

广东电力发展股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告

广东电力发展股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 7
2021 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 4
合并及公司利润表	5 - 7
合并及公司现金流量表	8 - 10
合并股东权益变动表	11 - 12
公司股东权益变动表	13 - 14
财务报表附注	15 - 177
财务报表补充资料	1 - 2

审计报告

普华永道中天审字(2022)第 10033 号
(第一页, 共七页)

广东电力发展股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了广东电力发展股份有限公司(以下简称“粤电力”)的财务报表, 包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了粤电力 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于粤电力, 并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断, 认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景, 我们不对这些事项单独发表意见。

三、关键审计事项(续)

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 与发电相关的固定资产的减值
- (二) 与可抵扣亏损相关的递延所得税资产的确认

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 与发电相关的固定资产的减值</p> <p>请参阅财务报表附注二(27)(b)(i)及附注四(12)(a)(vi)。</p> <p>粤电力的个别子公司最近年度产生持续经营亏损, 考虑到未来可能存在的风险, 如电力需求的不稳定性、发电燃煤价格的不稳定性、宏观经济和其他因素风险, 管理层对上述子公司的固定资产的减值情况持续进行评估。</p> <p>于 2021 年 12 月 31 日, 管理层对上述子公司固定资产进行减值测试时, 通过计算发电资产组的可收回金额, 并比较可收回金额与账面价值之间的差额, 以可收回金额低于账面价值之差额计提减值准备。管理层以上述资产组的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定资产组的可收回金额。预计未来现金流量现值的计算涉及重要管理层判断, 包括折现率、预计上网电价增长率、预计售电量增长率、预计发电燃煤价格增长率。</p>	<p>我们对与发电相关的固定资产的减值实施的审计程序主要包括:</p> <ul style="list-style-type: none">• 了解、评估与固定资产减值测试相关的内部控制, 并测试了关键控制执行的有效性;• 引入内部估值专家, 审阅和分析了管理层减值测试方法的合理性;• 根据我们对上述子公司及所在行业的了解, 与管理层采用的假设进行比较分析, 包括折现率、预计上网电价增长率、预计售电量增长率、预计发电燃煤价格增长率的假设, 评价管理层计算的公允价值减去处置费用后的净额及预计未来现金流量现值所采用的假设的合理性:<ul style="list-style-type: none">- 对于折现率, 我们引入内部估值专家结合行业情况对其合理性进行了评估;- 对于预计上网电价增长率和预计发电燃煤价格增长率, 我们对比了历史增长率及行业数据, 并考虑了市场趋势;

三、关键审计事项(续)

关键审计事项(续)	我们在审计中如何应对关键审计事项(续)
<p>(一) 与发电相关的固定资产的减值(续)</p> <p>由于存在减值迹象的固定资产的账面价值对粤电力合并财务报表的重要性、以及由于对发电资产组进行减值测试涉及管理层的重大估计和判断, 因此我们将与发电相关的固定资产的减值识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对与发电相关的固定资产的减值实施的审计程序主要包括(续):</p> <ul style="list-style-type: none"> - 对于预计售电量增长率, 我们与历史数据、经批准的预算及经营计划进行了比较, 检查了相应支持性文档; • 通过检查预计未来现金流量现值计算时输入的数据以及相关公式, 评价计算结果的准确性; • 对管理层采用的折现率和其他关键假设进行敏感性分析, 评价关键假设(单独或组合)如何变动会导致不同的结论, 进而评价管理层对关键假设指标的选择是否存在管理层偏向的迹象; <p>基于上述工作结果, 我们发现管理层就固定资产的减值所做出的判断及估计有适当的证据支持。</p>
<p>(二) 与可抵扣亏损相关的递延所得税资产的确认</p> <p>请参阅财务报表附注二(27)(b)(iii)及附注四(18)。</p> <p>截至 2021 年 12 月 31 日, 粤电力对个别子公司产生的可抵扣亏损确认了相应的递延所得税资产合计为人民币 758,900,259 元。</p>	<p>我们对与可抵扣亏损相关的递延所得税资产的确认实施的审计程序主要包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 获取管理层对未来期间的财务预测计算表, 并检查其计算时输入的数据以及相关公式, 评价计算结果的准确性;

三、关键审计事项(续)

关键审计事项(续)	我们在审计中如何应对关键审计事项(续)
<p>(二) 与可抵扣亏损相关的递延所得税资产的确认(续)</p> <p>管理层根据上述子公司未来期间的财务预测, 以上述子公司很可能获得的用以抵扣可抵扣亏损的未来应纳税所得额为限, 确认递延所得税资产。在上述子公司未来期间的财务预测中涉及管理层的重大判断, 包括: 预计售电量、预计上网电价、预计发电燃煤价格及其他经营费用。</p> <p>由于与可弥补亏损相关的递延所得税资产对粤电力合并财务报表的重要性以及预计未来期间的财务预测涉及管理层的重大估计和判断, 因此我们将与可抵扣亏损相关的递延所得税资产的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对与可抵扣亏损相关的递延所得税资产的确认实施的审计程序主要包括(续):</p> <ul style="list-style-type: none"> • 获取上述子公司的所得税汇算清缴报告、纳税申报表及会计记录等支持性文件, 复核了可抵扣亏损的存在性及金额和期限的准确性; • 根据我们对上述子公司业务及所在行业的了解, 结合行业趋势和历史经营情况, 评价管理层计算预计未来期间的应纳税所得额所采用的关键假设, 例如预计售电量、预计上网电价、预计燃料价格及其他经营费用相关的假设的合理性; • 将管理层上年预测的应纳税所得额与本年实际应纳税所得额进行比较, 以考虑管理层所作预测结果的历史准确性; • 复核了递延所得税资产的确认是否以未来期间很可能获得的用以抵扣可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。 <p>基于上述工作结果, 我们发现管理层就与可弥补亏损相关的递延所得税资产的确认所做出的估计有适当的证据支持。</p>

四、其他信息

粤电力管理层对其他信息负责。其他信息包括粤电力 2021 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

五、管理层和审计委员会对财务报表的责任

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

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

审计委员会负责监督粤电力的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就粤电力中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向审计委员会提供声明, 并与审计委员会沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

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

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

陈俊君 (项目合伙人)

中国·上海市
2022 年 4 月 20 日

注册会计师

李晓蕾

广东电力发展股份有限公司

合并资产负债表

2021年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年 12月31日	2020年 12月31日 (经重列)
流动资产			
货币资金	四(1)	8,105,320,953	9,438,414,350
应收票据		165,603	-
应收账款	四(2)	7,030,685,357	5,287,149,592
预付款项	四(3)	892,771,238	784,843,451
其他应收款	四(4)	2,429,475,558	518,641,769
存货	四(5)	2,998,894,539	1,683,995,018
合同资产	四(6)	4,754,820	3,342,276
一年内到期的非流动资产	四(7)	-	49,785,734
其他流动资产	四(8)	1,417,985,608	676,347,330
流动资产合计		22,880,053,676	18,442,519,520
非流动资产			
长期股权投资	四(9)	8,072,208,350	7,297,733,122
其他权益工具投资	四(10)	3,232,028,682	3,548,888,015
投资性房地产	四(11)	378,796,932	131,191,258
固定资产	四(12)	56,943,126,256	54,492,626,175
在建工程	四(13)	8,634,727,069	9,254,620,377
使用权资产	四(14)	5,256,124,979	—
无形资产	四(15)	2,658,726,346	2,516,305,612
商誉	四(16)	139,983,037	2,449,886
长期待摊费用	四(17)	30,335,301	28,344,969
递延所得税资产	四(18)	1,235,089,217	504,657,706
其他非流动资产	四(19)	4,810,251,634	3,260,436,522
非流动资产合计		91,391,397,803	81,037,253,642
资产总计		114,271,451,479	99,479,773,162

广东电力发展股份有限公司

合并资产负债表(续)

2021年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2021年 12月31日	2020年 12月31日 (经重列)
流动负债			
短期借款	四(21)	12,360,296,429	7,916,440,888
应付票据	四(22)	1,908,780,000	1,252,292,546
应付账款	四(23)	6,626,567,064	3,400,384,808
合同负债	四(24)	5,864,811	8,424,399
应付职工薪酬	四(25)	422,013,230	360,196,774
应交税费	四(26)	502,303,075	580,900,006
其他应付款	四(27)	10,569,763,778	7,814,572,869
一年内到期的非流动负债	四(28)	3,697,619,753	3,322,121,935
其他流动负债	四(29)	1,658,449,006	3,217,523,576
流动负债合计		37,751,657,146	27,872,857,801
非流动负债			
长期借款	四(30)	28,940,577,856	21,922,680,540
应付债券	四(31)	8,693,083,422	1,499,542,911
租赁负债	四(32)	4,728,167,142	—
长期应付款	四(33)	121,779,223	3,266,131,306
递延收益	四(34)	163,611,515	171,652,762
长期应付职工薪酬	四(35)	415,480,262	278,637,302
递延所得税负债	四(18)	635,754,761	638,572,671
其他非流动负债	四(36)	75,469,729	200,970,029
非流动负债合计		43,773,923,910	27,978,187,521
负债合计		81,525,581,056	55,851,045,322
股东权益			
股本	四(37)	5,250,283,986	5,250,283,986
资本公积	四(38)	4,295,429,055	8,014,211,278
其他综合收益	四(39)	1,750,011,571	1,957,175,481
盈余公积	四(40)	8,903,515,135	8,515,360,638
未分配利润	四(41)	2,985,840,058	8,083,048,238
归属于母公司股东权益合计		23,185,079,805	31,820,079,621
少数股东权益		9,560,790,618	11,808,648,219
股东权益合计		32,745,870,423	43,628,727,840
负债及股东权益总计		114,271,451,479	99,479,773,162

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王进

主管会计工作的负责人: 刘维

会计机构负责人: 蒙飞

广东电力发展股份有限公司

公司资产负债表

2021年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年 12月31日	2020年 12月31日
流动资产			
货币资金		708,028,634	338,045,631
应收账款	十五(1)	192,707,778	173,029,247
预付款项		26,368,250	26,680,500
其他应收款	十五(2)	415,990,566	328,224,857
存货		216,808,997	118,530,205
其他流动资产		21,453,621	1,209,217
流动资产合计		1,581,357,846	985,719,657
非流动资产			
长期应收款		627,000,000	467,000,000
长期股权投资	十五(3)	36,539,978,077	28,453,042,855
其他权益工具投资		3,231,228,683	3,548,088,015
投资性房地产		5,754,247	6,389,845
固定资产		436,327,041	559,635,880
在建工程		1,201,126	200,574
使用权资产		8,125,410	—
无形资产		80,670,784	81,954,649
其他非流动资产		136,500,000	208,353,879
非流动资产合计		41,066,785,368	33,324,665,697
资产总计		42,648,143,214	34,310,385,354

广东电力发展股份有限公司

公司资产负债表(续)

2021年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2021年 12月31日	2020年 12月31日
流动负债			
短期借款		2,442,508,111	1,902,013,125
应付账款		214,080,378	136,723,162
合同负债		1,083,950	6,343,773
应付职工薪酬		105,045,040	93,479,997
应交税费		8,288,884	28,112,055
其他应付款		2,535,329,957	40,872,386
一年内到期的非流动负债		125,174,953	836,189,634
其他流动负债		1,030,040,123	3,217,281,173
流动负债合计		6,461,551,396	6,261,015,305
非流动负债			
应付债券		8,193,949,060	1,499,542,911
租赁负债		4,251,838	—
递延收益		19,992,404	29,988,606
长期应付职工薪酬		68,648,773	56,805,513
递延所得税负债		562,112,354	621,507,946
非流动负债合计		8,848,954,429	2,207,844,976
负债合计		15,310,505,825	8,468,860,281
股东权益			
股本		5,250,283,986	5,250,283,986
资本公积		4,834,039,575	5,405,326,643
其他综合收益		1,764,421,309	1,946,305,595
盈余公积		8,903,515,135	8,515,360,638
未分配利润		6,585,377,384	4,724,248,211
股东权益合计		27,337,637,389	25,841,525,073
负债及股东权益总计		42,648,143,214	34,310,385,354

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王进

主管会计工作的负责人：刘维

会计机构负责人：蒙飞

广东电力发展股份有限公司

合并利润表

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2021 年度	2020 年度 (经重列)
一、营业收入	四(42)	44,167,223,887	33,602,895,865
减：营业成本	四(42)	(46,814,800,682)	(26,644,882,602)
税金及附加	四(43)	(293,980,076)	(305,713,780)
销售费用	四(44)	(65,407,040)	(58,905,940)
管理费用	四(45)	(1,101,123,287)	(1,019,221,183)
研发费用	四(46)	(584,714,979)	(324,923,064)
财务费用	四(47)	(1,371,365,945)	(1,240,992,920)
其中：利息费用		1,499,997,783	1,280,509,064
利息收入		133,800,923	133,361,021
加：其他收益	四(51)	72,653,517	55,721,750
投资收益	四(52)	834,004,341	354,858,460
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		741,825,985	289,336,338
信用减值(损失)/转回	四(50)	(21,767,857)	27,827
资产减值损失	四(49)	(29,330,461)	(501,980,141)
资产处置收益	四(53)	184,589,025	340,951,037
二、营业(亏损)/利润		(5,024,019,557)	4,257,835,309
加：营业外收入	四(54)	139,092,875	104,562,458
减：营业外支出	四(55)	(171,458,731)	(114,974,255)
三、(亏损)/利润总额		(5,056,385,413)	4,247,423,512
减：所得税费用	四(56)	583,690,145	(1,047,749,330)
四、净(亏损)/利润		(4,472,695,268)	3,199,674,182
其中：同一控制下企业合并中被合并方在合并前实现的净(亏损)/利润	五(3)	(658,714,842)	559,324,501

广东电力发展股份有限公司

合并利润表(续)

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2021 年度	2020 年度 (经重列)
按经营持续性分类			
持续经营净(亏损)/利润		<u>(4,472,695,268)</u>	<u>3,199,674,182</u>
终止经营净利润		<u>-</u>	<u>-</u>
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净(亏损)/利润		<u>(3,147,754,234)</u>	<u>2,053,909,956</u>
少数股东损益		<u>(1,324,941,034)</u>	<u>1,145,764,226</u>
五、其他综合收益的税后净额		(222,990,915)	281,309,856
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	四(39)	<u>(206,788,258)</u>	<u>281,309,856</u>
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额		(37,296,993)	-
权益法下不能转损益的其他综合收益		15,609,735	29,726,146
其他权益工具投资公允价值变动		(184,768,848)	251,985,062
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		(332,152)	(401,352)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		<u>(16,202,657)</u>	<u>-</u>
六、综合收益总额		<u>(4,695,686,183)</u>	<u>3,480,984,038</u>
归属于母公司股东的综合收益总额		<u>(3,354,542,492)</u>	<u>2,335,219,812</u>
归属于少数股东的综合收益总额		<u>(1,341,143,691)</u>	<u>1,145,764,226</u>
七、每股收益			
基本每股收益(人民币元)	四(57)	<u>(0.60)</u>	<u>0.39</u>
稀释每股收益(人民币元)	四(57)	<u>(0.60)</u>	<u>0.39</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王进

主管会计工作的负责人：刘维

会计机构负责人：蒙飞

广东电力发展股份有限公司

公司利润表

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	十五(4)	1,593,822,545	1,221,597,027
减： 营业成本	十五(4)	(1,911,951,135)	(1,161,627,038)
税金及附加		(7,710,134)	(14,120,096)
销售费用		(2,842,664)	(2,949,082)
管理费用		(145,466,208)	(149,616,128)
研发费用		(20,455,799)	(9,814,665)
财务费用		(264,631,340)	(212,937,750)
其中：利息费用		267,141,416	217,096,206
利息收入		6,119,603	5,070,493
加： 其他收益		10,117,324	10,079,699
投资收益	十五(5)	3,419,054,733	1,576,864,127
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		697,838,523	230,001,917
信用减值转回/(损失)	十五(6)	58,102	(37,463)
资产减值损失	十五(7)	(29,321,084)	(162,336,342)
资产处置收益		-	157,963
二、营业利润		2,640,674,340	1,095,260,252
加： 营业外收入		242,648,802	23,324,983
减： 营业外支出		(2,738,153)	(5,196,433)
三、利润总额		2,880,584,989	1,113,388,802
减： 所得税费用		(2,319,241)	(4,375,956)
四、净利润		2,878,265,748	1,109,012,846
按经营持续性分类			
持续经营净利润		2,878,265,748	1,109,012,846
终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		(181,508,634)	270,162,551
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额		(9,126,313)	-
权益法下不能转损益的其他综合收益		12,718,679	18,578,841
其他权益工具投资公允价值变动		(184,768,848)	251,985,062
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		(332,152)	(401,352)
六、综合收益总额		2,696,757,114	1,379,175,397

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王进

主管会计工作的负责人：刘维

会计机构负责人：蒙飞

广东电力发展股份有限公司

合并现金流量表

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2021 年度	2020 年度 (经重列)
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		48,379,830,401	36,882,332,064
收到的税费返还		119,312,074	126,032,892
收到其他与经营活动有关的现金	四(58)(a)	272,691,582	249,987,185
经营活动现金流入小计		48,771,834,057	37,258,352,141
购买商品、接受劳务支付的现金		(43,630,281,266)	(23,538,607,827)
支付给职工以及为职工支付的现金		(2,571,733,835)	(2,252,105,494)
支付的各项税费		(1,699,308,834)	(2,864,098,094)
支付其他与经营活动有关的现金	四(58)(b)	(910,814,133)	(848,742,090)
经营活动现金流出小计		(48,812,138,068)	(29,503,553,505)
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	四(59)(a)	(40,304,011)	7,754,798,636
二、投资活动产生的现金流量			
取得投资收益所收到的现金		388,877,407	526,863,991
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额		1,656,570,070	337,225,431
处置子公司及其他营业单位收到的现 金净额		2,479,531	-
收到其他与投资活动有关的现金	四(58)(c)	162,478,679	33,734,619
投资活动现金流入小计		2,210,405,687	897,824,041
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金		(10,732,326,573)	(8,346,080,783)
投资支付的现金		(343,850,820)	(796,075,842)
取得子公司及其他营业单位支付的现 金净额	四(59)(b)	(76,574,154)	(40,880,216)
支付其他与投资活动有关的现金	四(58)(d)	(188,815,562)	(150,978,073)
投资活动现金流出小计		(11,341,567,109)	(9,334,014,914)
投资活动使用的现金流量净额		(9,131,161,422)	(8,436,190,873)

广东电力发展股份有限公司

合并现金流量表(续)

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2021 年度	2020 年度 (经重列)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		131,187,000	4,400,000
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		131,187,000	4,400,000
取得借款收到的现金		32,180,925,115	24,104,314,639
发行债券收到的现金		7,192,751,240	1,499,471,698
筹资活动现金流入小计		39,504,863,355	25,608,186,337
偿还债务支付的现金		(25,537,837,322)	(20,646,826,624)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(4,635,028,385)	(3,017,438,398)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(1,548,524,814)	(553,064,594)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(58)(e)	(1,542,497,576)	(204,318,526)
筹资活动现金流出小计		(31,715,363,283)	(23,868,583,548)
筹资活动产生的现金流量净额		7,789,500,072	1,739,602,789
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		(309)	(27)
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	四(59)(a)	(1,381,965,670)	1,058,210,525
		9,405,082,609	8,346,872,084
六、年末现金及现金等价物余额			
	四(59)(c)	8,023,116,939	9,405,082,609

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王进

主管会计工作的负责人：刘维

会计机构负责人：蒙飞

广东电力发展股份有限公司

公司现金流量表

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	2021 年度	2020 年度
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	1,751,398,147	1,418,456,795
收到其他与经营活动有关的现金	33,327,861	37,621,882
经营活动现金流入小计	1,784,726,008	1,456,078,677
购买商品、接受劳务支付的现金	(1,815,409,475)	(920,870,342)
支付给职工以及为职工支付的现金	(318,336,325)	(314,966,765)
支付的各项税费	(38,149,853)	(81,690,906)
支付其他与经营活动有关的现金	(57,513,608)	(68,583,529)
经营活动现金流出小计	(2,229,409,261)	(1,386,111,542)
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	(444,683,253)	69,967,135
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	240,000,000	66,460,000
取得投资收益所收到的现金	2,005,221,164	1,761,030,730
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,539,098	2,420,190
投资活动现金流入小计	2,246,760,262	1,829,910,920
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(25,572,026)	(20,279,906)
投资支付的现金	(2,771,449,351)	(2,654,476,711)
取得子公司支付的现金净额	(2,042,164,731)	(49,680,900)
投资活动现金流出小计	(4,839,186,108)	(2,724,437,517)
投资活动使用的现金流量净额	(2,592,425,846)	(894,526,597)
三、筹资活动产生的现金流量		
取得借款收到的现金	4,838,375,167	7,098,860,667
发行债券收到的现金	6,699,600,000	1,499,471,698
筹资活动现金流入小计	11,537,975,167	8,598,332,365
偿还债务支付的现金	(7,300,000,001)	(6,840,306,500)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(824,679,178)	(819,130,127)
支付其他与筹资活动有关的现金	(6,524,929)	(794,907)
筹资活动现金流出小计	(8,131,204,108)	(7,660,231,534)
筹资活动产生的现金流量净额	3,406,771,059	938,100,831
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	(309)	(27)
五、现金及现金等价物净增加额	369,661,651	113,541,342
加：年初现金及现金等价物余额	338,045,631	224,504,289
六、年末现金及现金等价物余额	707,707,282	338,045,631

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王进

主管会计工作的负责人：刘维

会计机构负责人：蒙飞

广东电力发展股份有限公司

合并股东权益变动表

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2021 年 1 月 1 日年初余额		5,250,283,986	8,014,211,278	1,957,175,481	8,515,360,638	8,083,048,238	11,808,648,219	43,628,727,840
2021 年度增减变动额								
综合收益总额								
净亏损		-	-	-	-	(3,147,754,234)	(1,324,941,034)	(4,472,695,268)
其他综合收益	四(39)	-	-	(206,788,258)	-	-	(16,202,657)	(222,990,915)
综合收益总额合计		-	-	(206,788,258)	-	(3,147,754,234)	(1,341,143,691)	(4,695,686,183)
股东投入和减少资本								
股东投入资本		-	-	-	-	-	249,001,517	249,001,517
其他		-	19,435,795	-	-	-	392,809,387	412,245,182
同一控制下企业合并	五(3)(b)	-	(3,743,601,641)	-	-	-	-	(3,743,601,641)
利润分配								
提取盈余公积	四(40)	-	-	-	388,154,497	(388,154,497)	-	-
对股东的分配	四(41)(b)	-	-	-	-	(1,560,317,476)	(1,548,524,814)	(3,108,842,290)
按照持股比例享有联营企业的权益	四(38)	-	5,383,623	-	-	-	-	5,383,623
股东权益内部结转								
其他综合收益结转留存收益		-	-	(375,652)	-	375,652	-	-
其他		-	-	-	-	(1,357,625)	-	(1,357,625)
2021 年 12 月 31 日年末余额		5,250,283,986	4,295,429,055	1,750,011,571	8,903,515,135	2,985,840,058	9,560,790,618	32,745,870,423

广东电力发展股份有限公司

合并股东权益变动表(续)

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2019 年 12 月 31 日年末余额		5,250,283,986	5,096,918,174	1,676,143,044	8,245,767,593	5,909,128,280	8,011,444,289	34,189,685,366
同一控制下企业合并		-	3,098,073,346	(277,419)	-	1,050,513,006	3,182,157,171	7,330,466,104
2020 年 1 月 1 日年初余额		<u>5,250,283,986</u>	<u>8,194,991,520</u>	<u>1,675,865,625</u>	<u>8,245,767,593</u>	<u>6,959,641,286</u>	<u>11,193,601,460</u>	<u>41,520,151,470</u>
2020 年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	2,053,909,956	1,145,764,226	3,199,674,182
其他综合收益	四(39)	-	-	281,309,856	-	-	-	281,309,856
综合收益总额合计		-	-	281,309,856	-	2,053,909,956	1,145,764,226	3,480,984,038
股东投入和减少资本								
其他		-	13,874,018	-	-	-	22,347,127	36,221,145
利润分配								
提取盈余公积	四(40)	-	-	-	269,593,045	(269,593,045)	-	-
对股东的分配		-	-	-	-	(660,909,959)	(553,064,594)	(1,213,974,553)
按照持股比例享有联营企业的权益	四(38)	-	(194,654,260)	-	-	-	-	(194,654,260)
2020 年 12 月 31 日年末余额		<u>5,250,283,986</u>	<u>8,014,211,278</u>	<u>1,957,175,481</u>	<u>8,515,360,638</u>	<u>8,083,048,238</u>	<u>11,808,648,219</u>	<u>43,628,727,840</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王进

主管会计工作的负责人：刘维

会计机构负责人：蒙飞

广东电力发展股份有限公司

公司股东权益变动表

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	股本	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
2021 年 1 月 1 日年初余额		<u>5,250,283,986</u>	<u>5,405,326,643</u>	<u>1,946,305,595</u>	<u>8,515,360,638</u>	<u>4,724,248,211</u>	<u>25,841,525,073</u>
2021 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	2,878,265,748	2,878,265,748
其他综合收益		-	-	(181,508,634)	-	-	(181,508,634)
综合收益总额合计		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(181,508,634)</u>	<u>-</u>	<u>2,878,265,748</u>	<u>2,696,757,114</u>
股东投入和减少资本							
股东减少资本		-	(576,670,691)	-	-	-	(576,670,691)
利润分配							
提取盈余公积	四(40)	-	-	-	388,154,497	(388,154,497)	-
对股东的分配	四(41)(b)	-	-	-	-	(630,034,078)	(630,034,078)
按照持股比例享有联营企业的权益	四(38)	-	5,383,623	-	-	-	5,383,623
股东权益内部结转							
其他综合收益结转留存收益		-	-	(375,652)	-	375,652	-
其他		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>676,348</u>	<u>676,348</u>
2021 年 12 月 31 日年末余额		<u>5,250,283,986</u>	<u>4,834,039,575</u>	<u>1,764,421,309</u>	<u>8,903,515,135</u>	<u>6,585,377,384</u>	<u>27,337,637,389</u>

广东电力发展股份有限公司

公司股东权益变动表(续)

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	股本	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
2020 年 1 月 1 日年初余额		<u>5,250,283,986</u>	<u>5,599,980,903</u>	<u>1,676,143,044</u>	<u>8,245,767,593</u>	<u>4,514,862,488</u>	<u>25,287,038,014</u>
2020 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	1,109,012,846	1,109,012,846
其他综合收益		-	-	270,162,551	-	-	270,162,551
综合收益总额合计		-	-	270,162,551	-	1,109,012,846	1,379,175,397
利润分配							
提取盈余公积	四(40)	-	-	-	269,593,045	(269,593,045)	-
对股东的分配		-	-	-	-	(630,034,078)	(630,034,078)
按照持股比例享有联营企业的权益	四(38)	-	(194,654,260)	-	-	-	(194,654,260)
2020 年 12 月 31 日年末余额		<u>5,250,283,986</u>	<u>5,405,326,643</u>	<u>1,946,305,595</u>	<u>8,515,360,638</u>	<u>4,724,248,211</u>	<u>25,841,525,073</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：王进

主管会计工作的负责人：刘维

会计机构负责人：蒙飞

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

广东电力发展股份有限公司(“本公司”)是由原广东省电力工业总公司、中国建设银行、广东省信托投资公司、广东省电力开发有限公司、广东国际信托投资公司和广东发展银行(现为广东省广控有限公司)共同发起设立的股份有限公司，注册地及总部地址为中华人民共和国广东省广州市天河东路 2 号粤电广场南塔 33 至 36 楼。广东省能源集团有限公司(“广东能源集团公司”)为本公司的母公司，广东省人民政府国有资产监督管理委员会为本公司的最终控股股东。

本公司发行的人民币普通股(“A 股”)及境内上市外资股(“B 股”)分别于 1993 年 11 月 26 日及 1995 年 6 月 28 日于深圳证券交易所挂牌上市交易。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的总股本为人民币 5,250,283,986 元，每股面值人民币 1 元。

2021 年 10 月 8 日，本公司第十届董事会第三次会议审议通过了《关于收购广东省沙角(C 厂)发电有限公司等公司股权的议案》。为深化国企混合所有制改革，增强公司市场竞争力和抗风险能力，推动同业竞争问题逐步解决，促进上市公司资本运作和市值管理，顺应构建新型电力系统要求，加快实施粤电力“十四五”发展战略，董事会同意公司以现金收购广东能源集团公司所持广东省沙角(C 厂)发电有限公司(“沙 C 公司”)51%股权、广东粤电云河发电有限公司(“云河发电”)90%股权、广东粤华发电有限责任公司(“粤华发电”)51%股权。此股权收购事宜于 2021 年 10 月 25 日在本公司 2021 年第四次临时股东大会审议通过，上述收购的股权已在 2021 年 11 月 30 日完成股权交割事项，由于沙 C 公司、云河发电及粤华发电与本公司在合并前受同一最终控制方广东能源集团公司控制，该等交易属于同一控制下企业合并。

本公司及子公司(“本集团”)主要在中国广东省、云南省、湖南省及广西壮族自治区从事电力项目的发展和经营业务。本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六(1)。

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 4 月 20 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项及合同资产的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、投资性房地产、固定资产和使用权资产折旧、无形资产摊销(附注二(12)、(13)、(25)、(16))、长期资产减值(附注二(18))、收入的确认时点(附注二(22))、递延所得税资产和递延所得税负债(附注二(24))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及关键假设详见附注二(27)。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表中的合并财务报表为本公司根据同一控制下企业合并的处理原则，视同 2020 年 1 月 1 日上述交易完成后的股权构架已存在，并以此构架为基础持续计量所编制的 2021 年度的合并财务报表。本年度同一控制下企业合并详见附注五(3)。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的净流动负债为人民币 148.72 亿元，资本性支出承诺为人民币 235.19 亿元，对外投资承诺为人民币 12.00 亿元，其中预计一年内支付的资本性支出承诺及对外投资承诺合计为人民币 107.49 亿元，存在一定的流动性风险。出现净流动负债的原因主要为本集团的部分资本性支出系以短期借款支持以及 2021 年度煤价的非正常波动导致。

本集团作为广东省内能源供应主力企业，承担对外供电的社会责任。为响应中华人民共和国国家发展和改革委员会(简称为“国家发改委”)对国有发电企业“保供稳价”、“应发尽发”的决策部署，本集团持续顶峰发电保供，为社会民生稳定做出贡献。于 2021 年度，由于本集团业务经营受到煤价非正常波动影响，导致个别子公司未能满足部分借款合同中约定的资产负债率指标要求，该等事项构成该等子公司未能履行相关借款协议的某些约定条款，并可能触发其他若干银行及其他金融机构借款合同中的交叉违约条款(以下合称“不达标事项”)。由于该等不达标事项，相关银行及其他金融机构有权要求该等子公司提前偿还相关借款全部本金及利息。该等借款本金及利息于 2021 年 12 月 31 日之余额共计人民币 35.69 亿元，其中未能满足上述合同明确约定资产负债率指标限制的银行借款金额为人民币 22.19 亿元，可能触发借款合同中的交叉违约条款的银行借款金额为人民币 13.50 亿元。上述原合同约定到期日为 2022 年 12 月 31 日之后的长期借款及租赁负债本金计人民币 13.32 亿元(已重分类为一年内到期的非流动负债)。

鉴于上述情况，本公司董事会在评估本集团持续经营能力时，已审慎考虑本集团未来流动资金、经营状况以及可用融资来源。本集团已制订下列计划及措施以减轻运营资金压力及改善财务状况：

- (i) 本集团下属相关子公司已与相关银行及其他金融机构积极沟通，解释并澄清有关不达标事项的发生缘由，并于 2022 年 3 月取得大部分银行对不达标事项的书面豁免，对应的银行借款金额为人民币 18.79 亿元。本集团下属相关子公司管理层与未提供豁免函及借款合同中包含交叉违约条款的银行就公司财务状况保持了及时和顺畅的沟通，相关银行同意将继续与相关子公司保持信贷合作。截至本财务报表报出日，相关银行并未要求该等子公司立即偿还相关借款，且为该等子公司提供新增借款人民币 13.00 亿。管理层拟通过各项措施改善下属子公司的经营情况和融资结构，包括但不限于提供融资支持及增资等措施，使得下属子公司在可预见的未来能够持续满足借款协议约定的各项要求，本公司相信该等子公司不会被要求提前偿付借款。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础(续)

- (ii) 本集团与各金融机构(包括本公司的联营公司广东能源集团财务有限公司(“能源集团财务公司”)及广东能源融资租赁公司(“能源集团融资租赁公司”))保持长期良好的合作关系，从而使得本集团能从该等金融机构获得充足的融资授信额度。于 2021 年 12 月 31 日，本集团已签约可用金融机构授信额度及核准的发债额度合计约为人民币 360.78 亿元，其中由能源集团财务公司提供的授信额度约为人民币 168.29 亿元，由能源集团融资租赁公司提供的融资额度约为人民币 49.57 亿元，由其他商业银行提供的授信额度约为人民币 136.92 亿元；以及在中国银行间市场注册获取的中期票据融资额度为人民币 6.00 亿元。上述已签约可用金融机构授信额度当中，约人民币 122.00 亿元将于 2022 年 12 月 31 日前到期。管理层根据与相关金融机构的沟通结果，预计该等授信额度能够在到期后延期 12 个月。
- (iii) 本集团将积极争取更有利的长协电价，并将继续通过本公司持股 50%的合营企业广东省电力工业燃料有限公司(“燃料公司”)进行燃料采购，充分发挥规模优势，争取有效降低燃煤采购成本。管理层认为根据截止财务报表报出日的煤价和电价实际走势以及预期相关国家调控政策逐渐到位，预计煤炭采购形势将出现一定好转，预期本集团 2022 年经营活动产生的现金流量将会比 2021 年有明显改善。

本公司董事会已审阅管理层编制的涵盖期间为自 2021 年 12 月 31 日起不少于 12 个月的本集团现金流量预测。该现金流量预测乃基于管理层对若干未来事项的判断和假设，其实现将取决于本集团计划和正在执行的一系列计划和措施的顺利达成，包括：(1)本集团将持续监控下属公司的财务指标，通过各项措施改善下属子公司的经营情况和融资结构，包括但不限于提供融资支持及增资等措施，使得下属子公司在可预见的未来能够持续满足借款协议约定的各项要求；(2)本集团可持续满足现有银行融资的条件并获得必要的借款续借和新增借款，包括来自于能源集团财务公司和融资租赁公司的融资，且在需要时可顺利通过发行公司债券、中期票据、超短融资券等方式进行外部融资；以及(3)本集团将获取更有利的长协电价及有效地降低燃料采购成本。在充分考虑本集团上述正在或计划实施的各项措施基础上，管理层确信本集团在 2021 年 12 月 31 日起的未来 12 个月内，将能够获得充足的资金支付营运开支、一年内的资本开支承诺并偿付到期债务。因此，管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是适当的。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计

(2) 遵循企业会计准则的声明

本集团及本公司 2021 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团及本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

记账本位币为人民币。

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，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。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。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。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)** 以摊余成本计量的金融资产；**(2)** 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**(3)** 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，采用以下方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资于初始确认时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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收票据组合 1	应收商业票据
应收账款组合 1	应收电力销售款
应收账款组合 2	应收关联方款项
应收账款组合 3	应收蒸汽销售款以及其他
合同资产组合 1	应收关联方款项
合同资产组合 2	其他合同资产款项
其他应收款组合 1	应收单位往来款、应收备用金及其他应收款项

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)** 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)** 该金融资产已转移，且本集团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；**(3)** 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债(续)

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(10) 存货

(a) 分类

存货主要包括燃料和备品备件等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 领用存货的计价方法

燃料领用时的成本按加权平均法核算。备品备件在领用时采用一次转销法进行摊销。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(12) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

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

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧(摊销)率
房屋及建筑物	20年至40年	0%至5%	2.38%至4.75%
土地使用权	60年	0%	1.67%

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产和无形资产，基于转换当日投资性房地产的账面价值确定固定资产和无形资产的账面价值。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 投资性房地产(续)

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

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、发电设备、运输工具及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。公司制改建时国有股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

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

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10 年至 50 年	0%至 5%	1.90%至 9.50%
发电设备	5 年至 35 年	0%至 5%	2.71%至 20.00%
运输工具	5 年至 15 年	0%至 5%	6.33%至 20.00%
其他设备	5 年至 22 年	0%至 5%	4.32%至 20.00%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(d) 固定资产的处置

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

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(15) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、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，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

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

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 借款费用(续)

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(16) 无形资产

无形资产主要包括土地使用权、海域使用权及软件等无形资产，以成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产及有利合同，按评估值作为入账价值。

(a) 土地使用权及海域使用权

土地使用权按使用年限 20 至 70 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。无法确定使用年限的划拨土地不计提摊销。

海域使用权按使用年限 50 年平均摊销。

(b) 其他无形资产

除土地使用权及海域使用权以外的其他无形资产，按预计使用年限在 2 年至 60 年内平均摊销。

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(d) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化并确认为无形资产：

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

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

(e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(17) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 长期资产减值

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

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(19) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利中为员工缴纳的基本养老保险、失业保险及补充养老保险，均属于设定提存计划；为退休人员提供的统筹外费用属于设定受益计划。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

基本养老保险

本集团职工参加由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。

补充养老保险

本集团为职工购买补充养老保险，并按照母公司广东能源集团公司的有关规定支付保险金。

本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分：

- 服务成本(包括当期服务成本和结算利得及损失)；
- 设定受益计划净负债的利息净额(包括设定受益计划义务的利息费用)；以及
- 重新计量设定受益计划净负债所产生的变动。

服务成本及设定受益计划净负债的利息净额计入当期损益。重新计量设定受益计划净负债所产生的变动(包括精算利得或损失)计入其他综合收益。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利

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，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

内退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(20) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(21) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 收入确认

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 销售电力及热能收入

当电力、热能供应至电网公司或客户，电网公司或客户取得电力的控制权时，本集团确认销售收入。

(b) 副产品销售收入

本集团按照协议合同规定将发电产生的粉煤灰等副产品运至约定交货地点并由相关资源利用企业确认接收后，相关资源利用企业取得副产品控制权，此时本集团确认收入。

(c) 提供电力交易服务

本集团对外提供的电力交易服务，于用电方接受电力服务时，依据采购的电价与销售电价之差额，确认电力交易销售收入。

(d) 提供劳务

本集团对外提供维修劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本集团对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本集团按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(9))；如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同项下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供维修劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，并在确认收入时，按照已完成劳务的进度结转计入主营业务成本。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

本集团将与资产相关的政府补助，确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与日常经营相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。对于其他与收益相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该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。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备及运输工具等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：**(1)**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**(2)**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁(续)

本集团作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免，本集团选择采用简化方法，将减免的租金作为可变租金，在减免期间将减免金额计入当期损益。

除上述新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(26) 分部信息

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，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(a)** 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(b)** 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(c)** 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

(ii) 信用风险显著增加的判断

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(iii) 收入确认的时点

本集团向电网公司销售电力时，按照合同规定将电力供应至电网公司。此后，电网公司拥有销售电力并且有自主定价的权利，并且承担该产品价格波动或毁损的风险。本集团认为，电网公司在当电力供应至电网公司时取得了电力的控制权。因此，本集团在电力供应至电网公司的时点确认了电力的销售收入。

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 长期资产减值准备的会计估计

如附注二(18)所述，本集团在资产负债表日对存在减值迹象的固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业及联营企业的长期股权投资等长期资产进行减值测试时，当减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计。

在判断上述资产是否存在减值时，管理层主要从以下方面进行评估和分析：(i) 影响资产减值的事项是否已经发生；(ii) 资产继续使用或处置的预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及 (iii) 预计未来现金流量现值中使用的假设是否适当。

本集团所采用的用于确定减值的相关假设，未来现金流量现值方法中的折现率、增长率及毛利率假设的变化可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致本集团的上述长期资产出现减值。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景，用于估计预期信用损失的重要宏观经济假设和参数包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国内生产总值和消费者物价指数等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设和参数。于2021年度，本集团已考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性，并相应更新了相关假设和参数。

(iii) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注三(2)所述，本集团部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况，本集团认为该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25%的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 所得税和递延所得税(续)

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

(28) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，于 2021 年颁布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会[2021] 9 号)、《关于印发<企业会计准则解释第 14 号>的通知》(财会[2021] 1 号)及《企业会计准则实施问答》，本集团已采用上述准则、通知和实施问答编制 2021 年度财务报表，除新租赁准则外，其余准则、通知和实施问答对本集团及本公司财务报表无重大影响，新租赁准则对本集团及本公司财务报表的影响列示如下：

(a) 租赁

本集团及本公司于 2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则，根据相关规定，本集团及本公司对首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估。本集团及本公司对于该准则的累积影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表相关项目金额，2020 年度的比较财务报表未重列。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(a) 租赁(续)

(i) 受影响的报表项目	影响金额	
	2021 年 1 月 1 日	
	本集团	本公司
使用权资产	22,656,355	-
租赁负债	14,558,389	-
一年内到期的非流动负债	8,097,966	-

对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，本集团及本公司按照剩余租赁期区分不同的衔接方法：

剩余租赁期超过 12 个月的，本集团及本公司根据 2021 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率折现确认租赁负债，并对每项租赁按照与租赁负债相等的金额，同时对预付租金进行必要调整来计量使用权资产。本集团及本公司采用简化方法评估首次执行日使用权资产是否存在减值，由于在首次执行日不存在租赁亏损合同，对财务报表无显著影响。

剩余租赁期不超过 12 个月的，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。

对于首次执行新租赁准则前已存在的低价值资产的经营租赁合同，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。

因执行新租赁准则，除与简化处理的短期租赁和低价值资产租赁相关的预付租金和租赁保证金支出仍计入经营活动现金流出外，其他的预付租金和租赁保证金支出计入筹资活动现金流出。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计政策变更(续)

(a) 租赁(续)

(i) 受影响的报表项目(续)	影响金额	
	2021 年 1 月 1 日	
	本集团	本公司
使用权资产	3,710,066,727	-
固定资产	(2,796,782,627)	-
在建工程	(913,284,100)	-
长期应付款	(3,241,171,306)	-
租赁负债	3,303,235,225	-
其他应付款	(62,063,919)	-

因执行新租赁准则，本集团及本公司将原计入固定资产及在建工程的融资租入固定资产及在建工程重分类至使用权资产项目，并将原计入长期应付款的应付融资租赁款重分类至租赁负债。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、与承租人达成的且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免，本集团及本公司在编制 2021 年度财务报表时，均已采用上述通知中的简化方法进行处理(附注四(42)、附注十五(4))，对财务报表无显著影响。

于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.65%。

(ii) 于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

	本集团	本公司
于 2020 年 12 月 31 日披露的未来最低经营租赁付款额	67,078,206	-
按增量借款利率折现计算的上述最低经营租赁付款额的现值	62,047,034	-
加：2020 年 12 月 31 日应付融资租赁款	3,303,235,225	-
减：不超过 12 个月的租赁合同付款额的现值	(39,390,679)	-
于 2021 年 1 月 1 日确认的租赁负债(含一年内到期的非流动负债)(附注二(28)(a)(i))	<u>3,325,891,580</u>	-

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率/征收率
增值税(a)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	5%、6%、9%及 13%
	水力发电销售收入	3%
城市维护建设税	实际缴纳增值税	5%至 7%
教育费附加	实际缴纳增值税	3%
地方教育费附加	实际缴纳增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、15%、20%及 25%
房产税	房产的租金收入或房产的原值减除扣除比例后的余值	12%及 1.2%
环境保护税(b)	按照排放应税污染物的污染当量数或排放量乘以具体适用税额计缴	按照不同污染物的具体使用税额计缴

- (a) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本集团的电力销售、副产品销售、检修服务等业务收入和热能销售收入适用的增值税税率分别为 13%和 9%。本集团公司间委托贷款业务、培训服务等收入适用 6%的增值税税率。本集团选择简易计税方法计税的不动产经营租赁适用 5%的增值税税率。

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于简并增值税征收率政策的通知》，县级及县级以下小型水力发电单位产生的电力销售收入依照征收率 3%征收增值税。本集团之子公司临沧粤电能源有限公司(“临沧能源”)的三个小型水力发电站适用 3%的增值税征收率。

根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018] 54 号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税[2021] 6 号)等相关规定，本集团之子公司广东粤电电力销售有限公司(“电力销售公司”)在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：(续)

(b) 根据《中华人民共和国环境保护税法》，自 2018 年 1 月 1 日起，本集团适用环境保护税。征税对象包括大气污染物、水污染物、固体废物和噪声四类。以污染物排放量为计税依据。

(2) 税收优惠

(a) 根据财税 [2008] 46号及国税发 [2009] 80号文的批准，广东粤电电白风电有限公司(“电白风电”)、广东粤电雷州风力发电有限公司(“雷州风力”)、广东广业南华新能源有限公司(“南华新能源”)、广东粤电平远风电有限公司(“平远风电”)、广东粤电珠海海上风电有限公司(“珠海风电”)、湖南溆浦粤风新能源有限公司(“溆浦粤风”)、广西武宣粤风新能源有限公司(“武宣粤风”)、广东粤电阳江海上风电有限公司(“阳江风电”)及韶关市南雄粤风新能源有限公司(“南雄新能源”)自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。电白风电的第一个获利年度为2016年，雷州风力第一个获利年度为2017年，南华新能源第一个获利年度为2019年，平远风电及珠海风电第一个获利年度为2020年，溆浦粤风、武宣粤风、阳江风电及南雄新能源第一个获利年度为2021年。因此电白风电及雷州风力于2021年度适用的企业所得税率均为12.5% (2020年度：均为12.5%)，南华新能源、平远风电、珠海风电、溆浦粤风、武宣粤风、阳江风电及南雄新能源于2021年度适用的企业所得税率均为0% (2020年度：分别为0%、0%、0%、25%、25%、25%、25%)。

根据财税[2014]55号《关于公共基础设施项目享受企业所得税优惠政策问题的补充通知》，企业投资经营符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定条件和标准的公共基础设施项目，采用一次核准、分批次(如码头、泊位、航站楼、跑道、路段、发电机组等)建设的，凡同时符合规定条件的，可按每一批次为单位计算所得，并享受企业所得税“三免三减半”优惠。具体条件如下：(i) 不同批次在空间上相互独立；(ii) 每一批次自身具备取得收入的功能；(iii) 以每一批次为单位进行会计核算，单独计算所得，并合理分摊期间费用。本集团之子公司广东粤电曲界风力发电有限公司(“曲界风力”)于2021年度满足上述规定条件，故针对曲界友好风电项目(第一个获利年度为2017年)、徐闻石板岭风电项目(第一个获利年度为2016年)、曲界外罗海上风电项目一期(第一个获利年度为2019年)、曲界外罗海上风电项目二期(第一个获利年度为2021年)及新寮海上风电项目(第一个获利年度为2021年)，曲界风力系按各风电项目分别享受企业所得税“三免三减半”优惠。

此外，广东粤电石碑山风能开发有限公司(“石碑山风电”)、广东粤电湛江风力发电有限公司(“湛江风力”)、广东粤电徐闻风力发电有限公司(“徐闻风力”)、电白风电、惠来风力发电有限公司(“惠来风力”)和广东粤能风电有限公司(“粤能风电”)根据财税 [2015] 74号文《关于风力发电增值税政策的通知》，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。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠(续)

- (b) 于2020年，本集团之子公司湛江电力有限公司(“湛江电力”)取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202044010003)，该证书的有效期为3年，发证日期为2020年12月9日。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2021年度湛江电力适用的企业所得税税率为15%。
- (c) 根据财税[2019]13号文《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》和国家税务总局公告2021年第8号《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》规定的批准，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5,000万元等三个条件的企业。深圳市花果泉电业服务有限公司(“花果泉公司”)及湛江市万豪威新能源有限公司(“万豪威新能源”)于2021年度均满足小型微利企业的条件。因此，于2021年度，花果泉公司及万豪威新能源适用企业所得税率均为20%(2020年度：花果泉公司为20%)。
- (d) 根据财税[2008]47号文《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》，企业自2008年1月1日起以《资源综合利用企业所得税优惠目录(2008年版)》中所列资源为主要原材料，生产上述目录内符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，减按90%计入企业当年收入总额。本集团的子公司湛江电力及广东惠州平海发电厂有限公司(“平海发电厂”)利用粉煤灰生产商品粉煤灰，符合上述资源综合利用所得税优惠条件，因此2021年湛江电力及平海发电厂销售粉煤灰产生的收入可减按90%计入当年收入总额。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
库存现金	83,108	83,607
银行存款	1,554,213,074	1,017,529,851
能源集团财务公司存款(b)	6,468,820,757	8,387,469,151
其他货币资金(c)	42,670,394	33,331,741
应收利息	39,533,620	-
	<u>8,105,320,953</u>	<u>9,438,414,350</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无存放在境外的款项 (2020 年 12 月 31 日：无)。

(b) 能源集团财务公司存款是指存放于能源集团财务公司的存款(附注八(6))。能源集团财务公司为一家经中国人民银行批准设立的金融机构。能源集团财务公司与本公司同受广东能源集团公司控制。

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金为人民币 42,670,394 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 33,331,741 元)，主要为生态保护保证金及履约保函保证金等存款，其中存放于能源集团财务公司的其他货币资金金额为人民币 6,000,000 元(2020 年 12 月：人民币 6,592,681 元)(附注八(5)(e)(ii))。

(2) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
应收账款	7,030,948,863	5,287,441,906
减：坏账准备	(263,506)	(292,314)
	<u>7,030,685,357</u>	<u>5,287,149,592</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
一年以内	6,602,371,992	5,075,526,193
一至二年	306,931,561	207,388,302
二至三年	119,940,421	4,497,411
三年以上	1,704,889	30,000
	<u>7,030,948,863</u>	<u>5,287,441,906</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>6,674,878,822</u>	<u>-</u>	<u>94.94%</u>

(c) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

于 2021 年 12 月 31 日起，本集团对于应收账款坏账准备的确认标准和计提方法详见附注二(9)。

于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 1—应收电力销售款：

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的应收电力销售款的金额为人民币 6,974,790,832 元 (2020 年 12 月 31 日：人民币 5,233,433,241 元)，主要系应收中国南方电网有限责任公司及其下属公司(合称“南方电网公司”)的款项，考虑到其信誉水平高，因此本集团认为应收电力销售款不存在重大的信用风险，因南方电网公司违约而产生重大损失的可能性极低，本集团对应收电力销售款的预期信用损失率为 0% (2020 年 12 月 31 日：0%)。

组合 2—应收关联方款项：

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的应收关联方款项金额为人民币 32,237,080 元 (2020 年 12 月 31 日：人民币 28,110,387 元)，历史损失率极低，因此本集团认为应收关联方款项不存在重大的信用风险，因对方违约而产生重大损失的可能性极低，本集团对应收关联方款项的预期信用损失率为 0% (2020 年 12 月 31 日：0%)。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

组合 3—应收蒸汽销售款以及其他：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日(经重列)		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	23,836,136	0.97%	(231,175)	25,837,975	1.00%	(258,380)
一至二年	35,568	10.00%	(3,557)	25,790	10.00%	(2,580)
二至三年	29,247	30.00%	(8,774)	4,513	30.00%	(1,354)
三年以上	20,000	100.00%	(20,000)	30,000	100.00%	(30,000)
	<u>23,920,951</u>		<u>(263,506)</u>	<u>25,898,278</u>		<u>(292,314)</u>

(d) 于 2021 年度计提的应收账款坏账准备金额为人民币 263,506 元(2020 年度：人民币 292,314 元)，本年转回的应收账款坏账准备金额为人民币 292,314 元(2020 年度：人民币 155,421 元)，相应的账面余额为人民币 23,920,951 元(2020 年度：人民币 25,898,278 元)，本年度无核销的应收账款坏账准备 (2020 年度：无)。

(e) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团的个别子公司将电费收费权质押给银行以取得人民币 6,002,119,898 元的长期借款，其中：一年内到期的长期借款余额为人民币 386,056,214 元 (2020 年 12 月 31 日：人民币 4,193,207,913 元的长期借款，其中：一年内到期的长期借款余额为人民币 298,558,767 元)。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 预付款项

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
预付款项	892,886,238	785,646,468
减：减值准备	(115,000)	(803,017)
	<u>892,771,238</u>	<u>784,843,451</u>

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日(经重列)	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	890,361,044	99.72%	781,775,219	99.51%
一到二年	1,256,263	0.14%	2,226,260	0.28%
二到三年	563,276	0.06%	894,606	0.11%
三年以上	705,655	0.08%	750,383	0.10%
	<u>892,886,238</u>	<u>100.00%</u>	<u>785,646,468</u>	<u>100.00%</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为人民币 2,525,194 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 3,871,249 元)，主要为预付备品备件款及材料款。

(b) 本年计提的减值准备情况

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
年初余额	(803,017)	(1,052,822)
本年核销	688,017	-
本年转回	-	249,805
年末余额	<u>(115,000)</u>	<u>(803,017)</u>

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>778,271,276</u>	<u>87.16%</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
码头资产处置及其他关联方往来款 (附注八(5)(j))	1,732,123,164	-
应收土地回收款	302,530,718	166,917,613
应收单位往来款	127,046,011	18,954,769
应收补充医疗保险基金	98,784,664	96,056,921
应收副产品销售款	95,418,898	92,958,555
应收土地定金	23,446,000	23,446,000
应收拆建期电费补偿款	15,824,336	11,881,442
应收股利	5,633,417	31,500,000
应收政府补助款	3,646,053	795,316
应收备用金	2,646,600	4,321,532
应收利息	-	44,988,586
应收预付燃料款	-	195,747,000
其他	60,123,674	43,470,363
	<u>2,467,223,535</u>	<u>731,038,097</u>
减：坏账准备	(37,747,977)	(212,396,328)
	<u>2,429,475,558</u>	<u>518,641,769</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
一年以内	2,226,475,458	432,013,325
一到二年	168,657,304	16,820,975
二到三年	5,694,340	47,961,014
三年以上	66,396,433	234,242,783
	<u>2,467,223,535</u>	<u>731,038,097</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	未来 12 个月内预期信用 损失(组合)		第一阶段 未来 12 个月内预期 信用损失(单项)			第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	小计 坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	71,541,340	(10,969,221)	458,069,650	-	(10,969,221)	201,427,107	(201,427,107)
本年新增	118,307,986	(7,964,510)	1,853,949,953	-	(7,964,510)	14,524,157	(14,524,157)	(22,488,667)
本年转回	(54,151,642)	692,002	-	-	692,002	-	-	692,002
本年核销	(110,232)	110,232	-	-	110,232	(196,334,784)	196,334,784	196,445,016
2021 年 12 月 31 日	135,587,452	(18,131,497)	2,312,019,603	-	(18,131,497)	19,616,480	(19,616,480)	(37,747,977)

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率	坏账准备	理由
第一阶段				
应收关联方款项	1,817,008,915	0.00%	-	对方为关联方，历史损失率为 0%，预期信用损失风险极低。
应收土地回收款	288,756,218	0.00%	-	对方为政府单位，预期信用损失风险极低。
应收补充医疗保险基金	98,784,664	0.00%	-	对方为泰康养老保险股份有限公司广东分公司(“泰康保险”)，主要为本集团的补充医疗保险基金提供托管服务，历史损失率为 0%，预期信用损失风险极低。
应收单位往来款	58,920,000	0.00%	-	该款项有银行开具的履约保函，预期信用损失风险极低。
应收土地定金	23,446,000	0.00%	-	对方为政府单位，预期信用损失风险极低。
应收拆建期电费补偿款	15,824,336	0.00%	-	该拆建事项由国有工业园区牵头，补偿费用由其支付，预期信用损失风险极低。
应收股利	5,633,417	0.00%	-	对方信誉水平高，历史损失率为 0%，预期信用损失风险极低。
应收政府补助款	3,646,053	0.00%	-	对方为政府单位，预期信用损失风险极低。
	<u>2,312,019,603</u>		<u>-</u>	
第三阶段				
应收单位往来款	13,889,589	100.00%	(13,889,589)	因对方出现财务困难，预期无法收回。
其他	5,726,891	100.00%	(5,726,891)	因对方出现财务困难，预期无法收回。
	<u>19,616,480</u>		<u>(19,616,480)</u>	

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(i) 于 2020 年 12 月 31 日，经重列的单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个月 内预期信用 损失率	坏账准备	理由
第一阶段				
应收土地回收款	166,917,613	0.00%	-	- 对方为政府单位，预期信用损失风险极低。
应收关联方款项	127,472,358	0.00%	-	- 对方为关联方，历史损失率为 0%，预期信用损失风险极低。
应收补充医疗保险基金	96,056,921	0.00%	-	- 对方为泰康保险，主要为本集团的补充医疗保险基金提供托管服务，历史损失率为 0%，预期信用损失风险极低。
应收股利	31,500,000	0.00%	-	- 对方信誉水平高，历史损失率为 0%，预期信用损失风险极低。
应收土地定金	23,446,000	0.00%	-	- 对方为政府单位，预期信用损失风险极低。
应收拆建期电费补偿款	11,881,442	0.00%	-	- 该拆建事项由政府性质的工业园区牵头，补偿费用由其支付，预期信用损失风险极低。
应收政府补助款	795,316	0.00%	-	- 对方为政府单位，预期信用损失风险极低。
	<u>458,069,650</u>		<u>-</u>	
整个存续 期预期信用 损失率				
	账面余额	预期信用 损失率	坏账准备	理由
第三阶段				
应收单位往来款	2,394,279	100.00%	(2,394,279)	因对方出现财务困难，预期无法收回。
应收备用金	34,676	100.00%	(34,676)	因员工已离职，预期无法收回。
应收预付燃煤款	195,747,000	100.00%	(195,747,000)	因长期挂账，预期无法收回。
其他	3,251,152	100.00%	(3,251,152)	因对方出现财务困难，预期无法收回。
	<u>201,427,107</u>		<u>(201,427,107)</u>	

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
组合 1			
一年以内	112,414,194	(909,472)	0.81%
一到二年	6,183,553	(807,222)	13.05%
二到三年	860,422	(288,519)	33.53%
三年以上	16,129,283	(16,126,284)	99.98%
	135,587,452	(18,131,497)	13.37%
	2020 年 12 月 31 日(经重列)		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
组合 1			
一年以内	56,546,038	(565,460)	1.00%
一到二年	4,468,849	(479,148)	10.72%
二到三年	944,454	(342,614)	36.28%
三年以上	9,581,999	(9,581,999)	100.00%
	71,541,340	(10,969,221)	15.33%

(c) 本年度计提的其他应收款坏账准备金额为人民币 22,488,667 元(2020 年度：人民币 2,316,369 元)，转回的其他应收款坏账准备金额为人民币 692,002 元(2020 年度：人民币 1,594,751 元)，相应的账面余额为人民币 54,151,642 元(2020 年度：人民币 212,396,328 元)。

本年度实际核销的其他应收款账面余额为人民币 196,445,016 元，坏账准备金额为人民币 196,445,016 元，其中重要的其他应收款分析如下：

	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
广东省能源集团有限公司	应收预付燃料款	195,747,000	无偿转让给能源集团	经审批已核销	是
汕尾市大森林文化传播有限公司	应收事故赔偿款	587,784	公司宣告破产	经审批已核销	否

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(d) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
广东省电力工业燃料有限公司 （“工业燃料”）	应收码头资产处置款	1,602,258,185	一年以内	64.95%	-
梅州市梅县区人民政府	应收土地回收款	146,885,400	一至两年	5.95%	-
广东能源融资租赁有限公司	应收往来款	129,864,979	一年以内	5.26%	-
江门市新会区崖门镇人民政府	应收土地回收款	109,094,018	一年以内	4.42%	-
泰康保险	应收补充医疗保险基金	98,784,664	四年以内	4.00%	-
		<u>2,086,887,246</u>		<u>84.58%</u>	-

(e) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团按照应收金额确认的政府补助为增值税即征即退的补偿款。

(5) 存货

(a) 存货分类如下：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日(经重列)		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
燃料	2,189,710,739	-	2,189,710,739	938,456,934	(219,427)	938,237,507
备品备件	817,710,542	(34,044,608)	783,665,934	783,592,186	(55,066,705)	728,525,481
其他	25,517,866	-	25,517,866	17,232,030	-	17,232,030
	<u>3,032,939,147</u>	<u>(34,044,608)</u>	<u>2,998,894,539</u>	<u>1,739,281,150</u>	<u>(55,286,132)</u>	<u>1,683,995,018</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	本年转销	2021 年 12 月 31 日
备品备件	(55,066,705)	21,022,097	(34,044,608)
燃料	(219,427)	219,427	-
	<u>(55,286,132)</u>	<u>21,241,524</u>	<u>(34,044,608)</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转销 存货跌价准备的原因
备品备件及燃料	账面价值高于可变现净值处置价 款减处置费用	处置/领用/报废

(6) 合同资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
合同资产	4,776,709	3,354,788
减：合同资产减值准备	<u>(21,889)</u>	<u>(12,512)</u>
	<u>4,754,820</u>	<u>3,342,276</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 一年内到期的非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
一年内到期的融资租赁保证金	-	49,785,734

于 2021 年 12 月 31 日，无一年内到期的非流动资产(于 2020 年 12 月 31 日，一年内到期的非流动资产为因售后租回固定资产而支付的保证金人民币 50,000,000 元的现值)。

(8) 其他流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
待抵扣进项税	1,238,295,329	671,309,935
预缴所得税	174,867,263	4,298,155
其他	4,823,016	739,240
	<u>1,417,985,608</u>	<u>676,347,330</u>

(9) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
合营企业(a)	654,820,514	531,313,393
联营企业(b)	7,513,715,690	6,862,747,583
	<u>8,168,536,204</u>	<u>7,394,060,976</u>
减：长期股权投资减值准备	(96,327,854)	(96,327,854)
	<u>8,072,208,350</u>	<u>7,297,733,122</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	本年增减变动				2021 年 12 月 31 日	减值准备年末余额
		增加投资(i)	按权益法 调整的净损益	其他综合 收益调整(附 注四(39))	宣告发放 现金股利 其他(ii)		
工业燃料	531,313,393	180,000,000	115,205,500	7,900,250	(29,649,898) (159,298,731)	645,470,514	-
湛江粤新分布式能源技术 有限公司(“粤新能源”)	-	9,350,000	-	-	-	9,350,000	-
	<u>531,313,393</u>	<u>189,350,000</u>	<u>115,205,500</u>	<u>7,900,250</u>	<u>(29,649,898) (159,298,731)</u>	<u>654,820,514</u>	<u>-</u>

本集团在合营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

- (i) 于 2020 年 12 月 21 日，本公司董事会决议通过了《关于向广东省电力工业燃料有限公司增资的议案》，同意本公司按照原持股比例向工业燃料增资人民币 180,000,000 元，已于 2021 年 6 月 25 日投入。
- (ii) 于 2021 年度，为优化公司资产结构，推动高质量发展，本集团之子公司广东粤电博贺能源有限公司(“博贺能源”)将码头资产处置给工业燃料，交易价格为人民币 2,800,327,000 元(不含税)。该项交易属于顺流交易，故根据持股比例下的未实现内部损益调整对工业燃料的长期股权投资。该交易的相关信息见附注四(13)(a)(i)。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	本年增减变动						2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		增加投资	减少投资	按权益法 调整的净损益	其他综合收益 调整(附注四 (39))	其他权益 变动(v)	宣告发放现金 股利或利润		
山西粤电能源有限公司(“山西粤电能源”) (i)	1,819,132,396	64,000,000	-	480,044,857	-	-	-	2,363,177,253	-
广东国华粤电台山发电有限公司(“台山发电”)	1,889,026,588	-	-	(3,409,558)	-	-	(101,148,944)	1,784,468,086	-
能源集团财务公司	1,635,580,660	-	-	145,758,481	7,709,485	-	(122,273,962)	1,666,774,664	-
广东能源融资租赁有限公司(“能源融资租赁公司”)	522,483,539	-	-	22,399,917	-	-	(12,576,669)	532,306,787	-
广东能源财产保险自保有限公司(“能源财保”)	268,468,953	-	-	9,569,443	-	-	(1,505,619)	276,532,777	-
广东粤电航运有限公司(“粤电航运”)	241,738,113	-	-	7,347,225	(330,519)	(799,924)	-	247,954,895	-
南方海上风电联合开发有限公司(“南方海上风电”) (ii)	-	161,552,820	-	6,259,387	-	-	-	167,812,207	-
贵州粤黔电力有限责任公司(“粤黔电力”) (iii)	-	144,018,912	-	11,125,044	(1,633)	6,183,547	-	161,325,870	-
威信云投	175,592,218	-	-	(36,782,167)	-	-	-	138,810,051	(96,327,854)
加总结转下页	6,552,022,467	369,571,732	-	642,312,629	7,377,333	5,383,623	(237,505,194)	7,339,162,590	(96,327,854)

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业(续)

	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	本年增减变动					宣告发放现金 股利或利润	2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		增加投资	减少投资	按权益法 调整的净损益	其他综合收益 调整(附注四 (39))	其他权益 变动(v)			
华能汕头风力发电有限公司(“华 能汕头风力”)	55,092,902	-	-	4,722,806	-	-	(5,633,417)	54,182,291	-
云浮发电厂(B 厂)有限公司(“云 浮 B 发电厂”)(iv)	-	31,256,379	-	(21,660,094)	-	-	-	9,596,285	(20,819,280)
广东粤电控股西部投资有限公司 (“西部投资”)(iii)	144,018,912	-	(144,018,912)	-	-	-	-	-	-
其他	15,285,448	-	-	1,245,144	-	-	(2,083,922)	14,446,670	-
合计	<u>6,766,419,729</u>	<u>400,828,111</u>	<u>(144,018,912)</u>	<u>626,620,485</u>	<u>7,377,333</u>	<u>5,383,623</u>	<u>(245,222,533)</u>	<u>7,417,387,836</u>	<u>(117,147,134)</u>

本集团在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业(续)

- (i) 于 2021 年 4 月 27 日，本公司与广东能源集团公司根据股权比例同步向山西粤电能源增资 160,000,000 元，用于山西粤电能源投资吉林乾安一期 50MW 风电项目、河北平山 100MW 光伏项目，其中，本公司按照 40% 股权比例增资 64,000,000 元。
- (ii) 于 2021 年 1 月 14 日，广东省风力发电有限公司(“省风力”)以对价 70,500,820 元收购原由广东省环保集团有限公司(原名为广东省广业集团有限公司)持有的南方海上风电 10% 的股权，即本集团共持有南方海上风电共 20% 股权，且参与并影响其财务和经营决策，对南方海上风电产生重大影响，在合并层面将本公司原持有的其他权益工具投资变更为长期股权投资。于 2021 年 9 月 26 日，本公司与省风力同比例向南方海上风电各增资 10,000,000 元。
- (iii) 于 2021 年 7 月 28 日，粤黔电力吸收合并西部投资(西部投资原为本公司持股 26% 的联营公司)。吸收合并完成后，由于其他股东增资使得本公司持有粤黔电力持股比例下降至 13%，仍能够参与并影响其财务和经营决策，对粤黔公司产生重大影响。
- (iv) 于 2021 年 5 月 26 日，本公司之子公司沙 C 公司无偿接受广东省电力开发有限公司持有的云浮 B 厂的 15% 的股权，对应原值为人民币 52,075,659 元，减值准备为人民币 20,819,280 元，账面价值为人民币 31,256,379 元，且能够对云浮 B 厂的经营决策和经济活动产生重大影响，使用长期股权投资权益法进行核算。
- (v) 于 2021 年度，对联营企业的长期股权投资其他权益变动为计入资本公积的变动人民币 5,383,623 元(2020 年度：计入资本公积的变动金额人民币 5,343,382 元)。

(10) 其他权益工具投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	本年现金分红 (经重列)
非交易性权益工具投资			
—上市公司股权	547,728,682	393,587,145	20,020,230
—非上市公司股权	2,684,300,000	3,155,300,870	67,711,178
	<u>3,232,028,682</u>	<u>3,548,888,015</u>	<u>87,731,408</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 其他权益工具投资(续)

其中：

	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	本年变动	2021 年 12 月 31 日	在被投资单位 持股比例	本年现金分红
其他权益工具投资—成本					
—深圳能源股份有限公司(“深圳能源公司”)(a)	15,890,628	-	15,890,628	0.32%	3,931,200
—上海申能股份有限公司(“上海申能公司”)(b)	235,837,988	-	235,837,988	1.13%	15,549,030
—国义招标股份有限公司(“国义招标公司”)(c)	3,600,000	-	3,600,000	1.17%	540,000
—深圳市创新投资集团有限公司(“深创投集团”)(d)	328,034,000	-	328,034,000	3.67%	25,711,178
—阳光保险公司(e)	356,000,000	-	356,000,000	3.38%	42,000,000
—南方海上风电(f)	70,000,000	(70,000,000)	-	-	-
—高州市雅屋水力发电有限公司(“雅屋水力发电公司”)	800,000	-	800,000	25.00%	-
	<u>1,010,162,616</u>	<u>(70,000,000)</u>	<u>940,162,616</u>		<u>87,731,408</u>
其他权益工具投资—累计公允价值变动					
—深圳能源公司(a)	76,190,172	30,391,200	106,581,372		
—上海申能公司(b)	54,040,357	119,394,337	173,434,694		
—国义招标公司(c)	8,028,000	4,356,000	12,384,000		
—深创投集团(d)	719,966,000	(18,000,000)	701,966,000		
—阳光保险公司(e)	1,680,000,000	(382,500,000)	1,297,500,000		
—南方海上风电(f)	500,870	(500,870)	-		
	<u>2,538,725,399</u>	<u>(246,859,333)</u>	<u>2,291,866,066</u>		
合计	<u>3,548,888,015</u>	<u>(316,859,333)</u>	<u>3,232,028,682</u>		

本集团持有上述被投资单位所拥有的表决权仅与该等公司的行政管理事务相关，本集团没有以任何方式参与或影响上述被投资单位的财务和经营决策，因此本集团对上述被投资单位不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 其他权益工具投资(续)

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司共持有深圳能源股份有限公司 A 股流通股 15,120,000 股，公允价值为人民币 122,472,000 元，投资成本为人民币 15,890,628 元，本公司对该项投资参考市场价格以公允价值列示。于本年度，以公允价值计量产生的收益为人民币 30,391,200 元(2020 年收益：人民币 13,834,800 元)，已调增其他综合收益。
- (b) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司共持有上海申能股份有限公司 A 股流通股 55,532,250 股，公允价值为人民币 409,272,682 元，投资成本为人民币 235,837,988 元，本公司对该项投资参考市场价格以公允价值列示。于本年度，以公允价值计量产生的收益为人民币 119,394,337 元(2020 年亏损：人民币 32,764,028 元)，已调增其他综合收益。
- (c) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司共持有国义招标股份有限公司在全国中小企业股份转让系统中挂牌的 1,800,000 股，公允价值为人民币 15,984,000 元，投资成本为人民币 3,600,000 元。本公司对该项投资参考市场价格以公允价值列示。于本年度，以公允价值计量产生的收益为人民币 4,356,000 元(2020 年收益：人民币 4,446,000 元)，已调增其他综合收益。
- (d) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的深创投集团股权公允价值为人民币 1,030,000,000 元，其中投资成本为人民币 328,034,000 元。于本年度，以公允价值计量产生的亏损为人民币 18,000,000 元(2020 年收益：人民币 82,263,440 元)，已调减其他综合收益。
- (e) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的阳光保险公司股权公允价值为人民币 1,653,500,000 元，其中投资成本为人民币 356,000,000 元。于本年度，以公允价值计量产生的亏损为人民币 382,500,000 元(2020 年收益：人民币 268,000,000 元)，已调减其他综合收益。
- (f) 于 2021 年度，本集团增加所持有的南方海上风电股权比例并对南方海上风电产生重大影响，因此由其他权益工具投资重分类至长期股权投资以权益法进行后续计量，详见附注四(9)(b)(ii)。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 投资性房地产

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原值			
—年初余额(经重列)	154,786,873	46,042,801	200,829,674
—固定资产转入	353,943,904	-	353,943,904
—年末余额	<u>508,730,777</u>	<u>46,042,801</u>	<u>554,773,578</u>
累计折旧			
—年初余额(经重列)	(59,400,045)	(10,238,371)	(69,638,416)
—本年由固定资产转入	(96,357,361)	-	(96,357,361)
—本年计提(a)	(9,077,210)	(903,659)	(9,980,869)
—年末余额	<u>(164,834,616)</u>	<u>(11,142,030)</u>	<u>(175,976,646)</u>
账面价值			
—年末余额	<u>343,896,161</u>	<u>34,900,771</u>	<u>378,796,932</u>
—年初余额(经重列)	<u>95,386,828</u>	<u>35,804,430</u>	<u>131,191,258</u>

(a) 于 2021 年度，本集团计提投资性房地产的折旧金额为人民币 9,980,869 元(2020 年：人民币 5,949,030 元)，其中计入营业成本及管理费用的折旧费分别为人民币 9,345,271 元及人民币 635,598 元(2020 年：人民币 5,179,214 元及人民币 769,816 元)。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团除账面价值为人民币 849,072 元的用以出租的土地因正在办理用地审批手续而尚未取得土地使用权证外，其余用以出租的土地使用权均已取得相关权证。经咨询本集团的法律顾问，管理层认为上述土地使用权证的办理将不存在实质性的法律障碍，亦不会对本集团的正常营运造成重大不利影响。

(12) 固定资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
固定资产(a)	56,845,149,633	54,407,836,423
固定资产清理(b)	97,976,623	84,789,752
	<u>56,943,126,256</u>	<u>54,492,626,175</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

(a) 固定资产

	房屋及建筑物 自用	发电设备 自用	运输工具 自用	其他设备 自用	合计
原价					
2020 年 12 月 31 日(经重列)	28,947,058,491	85,030,884,920	1,244,779,422	1,445,419,497	116,668,142,330
会计政策变更(附注二(28)(a))	-	(3,889,828,294)	-	-	(3,889,828,294)
2021 年 1 月 1 日	28,947,058,491	81,141,056,626	1,244,779,422	1,445,419,497	112,778,314,036
本年增加					
购置	30,412,013	45,409,029	28,866,400	48,340,582	153,028,024
在建工程转入(ii)	3,274,405,597	6,137,970,869	338,354	32,332,660	9,445,047,480
使用权资产转入	-	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000
接受捐赠	-	46,860	220,005	-	266,865
非同一控制下企业合并(附注五(2))	508,480,599	2,291,464,170	1,773,297	2,475,051	2,804,193,117
本年减少					
处置及报废(iii)	(1,836,712,000)	(967,649,047)	(612,740,961)	(49,191,253)	(3,466,293,261)
重分类至其他流动资产(iv)	(4,416,584)	-	-	-	(4,416,584)
转出至投资性房地产	(353,943,904)	-	-	-	(353,943,904)
本年处置子公司减少	-	-	(800,665)	(1,658,310)	(2,458,975)
其他-博贺容量款抵消(v)	(103,522,789)	(477,609,287)	-	-	(581,132,076)
2021 年 12 月 31 日	30,461,761,423	89,170,689,220	662,435,852	1,477,718,227	121,772,604,722

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

(a) 固定资产

	房屋及建筑物 自用	发电设备 自用	运输工具 自用	其他设备 自用	合计
累计折旧					
2020 年 12 月 31 日(经重列)	(11,401,241,163)	(48,106,419,592)	(495,324,531)	(1,037,460,071)	(61,040,445,357)
会计政策变更(附注二(28)(a))	-	1,093,045,667	-	-	1,093,045,667
2021 年 1 月 1 日	(11,401,241,163)	(47,013,373,925)	(495,324,531)	(1,037,460,071)	(59,947,399,690)
本年增加					
计提(i)	(694,666,739)	(3,210,784,299)	(42,640,700)	(70,370,445)	(4,018,462,183)
使用权资产转入	-	(725,006,706)	-	-	(725,006,706)
本年减少					
处置及报废(iii)	62,011,601	671,545,725	59,863,455	41,348,680	834,769,461
转出至投资性房地产	96,357,361	-	-	-	96,357,361
本年处置子公司减少	-	-	560,354	1,626,205	2,186,559
2021 年 12 月 31 日	(11,937,538,940)	(50,277,619,205)	(477,541,422)	(1,064,855,631)	(63,757,555,198)

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

(a) 固定资产

	房屋及建筑物 自用	发电设备 自用	运输工具 自用	其他设备 自用	合计
减值准备					
2020 年 12 月 31 日(经重列)	(207,861,077)	(1,011,301,322)	(422,918)	(275,233)	(1,219,860,550)
会计政策变更(附注二(28)(a))	-	-	-	-	-
2021 年 1 月 1 日	(207,861,077)	(1,011,301,322)	(422,918)	(275,233)	(1,219,860,550)
本年增加					
计提(vi)	(29,321,084)	-	-	-	(29,321,084)
本年减少					
处置及报废(iii)	654,594	78,627,149	-	-	79,281,743
2021 年 12 月 31 日	(236,527,567)	(932,674,173)	(422,918)	(275,233)	(1,169,899,891)
账面价值					
2021 年 12 月 31 日	18,287,694,916	37,960,395,842	184,471,512	412,587,363	56,845,149,633
2020 年 12 月 31 日(经重列)	17,337,956,251	35,913,164,006	749,031,973	407,684,193	54,407,836,423

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

于 2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，无发电设备及房屋及建筑物作为长期借款的抵押物。

(i) 2021 年度固定资产计提的折旧金额中计入营业成本、管理费用、在建工程、研发费用及销售费用的折旧费用分别如下：

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
营业成本	3,912,557,499	3,765,330,261
管理费用	63,638,815	60,760,761
研发费用	36,944,538	12,701,560
在建工程	4,583,607	6,584,299
销售费用	737,724	749,453
	<u>4,018,462,183</u>	<u>3,846,126,334</u>

(ii) 本年由在建工程转入固定资产的原价为人民币 9,445,047,480 元(2020 年度：人民币 14,882,218,996 元) (附注四(13)(a)(i))。

(iii) 本年处置的固定资产主要为博贺能源码头资产，码头固定资产对应的净值为人民币 2,365,468,792 元(附注四(13)(a)(i))，其他为处置废旧设备。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

(iv) 广东粤嘉电力有限公司(“粤嘉电力”)的发电机组已分别于 2010 年及 2016 年陆续关停。于 2020 年度，根据广东省出清重组“僵尸企业”工作部署要求，本集团之子公司粤嘉电力公司对关停机组对应资产进行处置，于 2021 年度，粤嘉电力账面价值为人民币 4,416,584 元的房屋建筑物转入至其他流动资产。

(v) 于 2020 年度博贺能源发电机组暂估转固，对应暂估了“上大压小”容量款。于 2021 年度，博贺能源分别与广东电力发展股份有限公司沙角 A 电厂(“沙角 A 发电厂”)、粤华发电、云河发电签定容量款转让协议，在合并层面对该等容量款产生的固定资产进行抵消。

(vi) 固定资产的减值情况

于 2021 年度，本集团固定资产减值准备变动情况如下：

	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
粤华发电(注一)	539,689,836	-	(925,881)	538,763,955
临沧能源(注二)	200,601,657	-	-	200,601,657
博贺能源(注三)	208,000,000	-	-	208,000,000
广东红海湾发电有限公司(“红海湾发电”)	48,597,529	-	(3,547,982)	45,049,547
广东韶关粤江发电有限公司(“粤江发电”)	40,954,755	-	(1,356,395)	39,598,360
广东能源茂名热电厂有限公司(“茂名热电厂”)	29,751,684	-	-	29,751,684
广东粤电靖海发电有限公司(“靖海发电”)	22,228,873	-	-	22,228,873
沙角 A 发电厂(注四)	21,335,571	29,321,084	-	50,656,655
湛江电力	18,822,875	-	-	18,822,875
云河发电(注五)	81,438,657	-	(71,050,220)	10,388,437
湛江中粤能源有限公司(“中粤能源”)	5,208,543	-	(2,401,265)	2,807,278
广东惠州天然气发电有限公司(“惠州天然气”)	3,230,570	-	-	3,230,570
	<u>1,219,860,550</u>	<u>29,321,084</u>	<u>(79,281,743)</u>	<u>1,169,899,891</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

(vi) 固定资产的减值情况(续)

最近年度产生持续经营亏损的个别子公司相关资产组的减值

于 2021 年及以前年度，本集团的个别子公司受发电燃煤价格大幅波动、电力行业市场化及其他因素影响，产生持续经营亏损，存在减值迹象，并于以前年度按资产组账面价值与预计未来现金流量的现值之差额计提了固定资产减值准备。考虑到未来可能存在的风险，如电力需求的不稳定性、发电燃煤价格的不稳定性、宏观经济及其他因素风险，本集团于 2021 年度对上述子公司的发电资产组(主要包括固定资产)的减值情况持续进行评估。

注一 粤华发电于 2019 年底关停 5 号机组、2020 年 11 月底关停 6 号机组。本集团对关停的 5、6 号机组资产组可回收金额进行测试，并相应计提减值准备。于 2019 年底计提 5 号机组相关资产组减值准备人民币 317,686,700 元，计提 6 号机组相关资产组减值准备人民币 251,426,700 元。于 2021 年 12 月 31 日，减值准备余额为 538,763,955 元。

注二 因云南省水力发电市场竞争激烈，本集团之子公司临沧能源产生持续经营亏损，本集团以前年度已对临沧能源发电机组相关资产组计提了固定资产减值准备人民币共 200,601,657 元。于 2021 年度，本集团对临沧能源发电资产组的减值情况持续进行评估，未发现需进一步计提减值准备的情况。

注三 于 2020 年度，博贺能源获得广东省发展与改革委员会下发的核准批复，因部分机组替代容量未能得到核准，管理层预计该等机组替代容量将无法应用于后续项目建设或对外出售，遂对该等已资本化的机组替代容量获取成本计提固定资产减值准备人民币 208,000,000 元。于 2021 年度，本集团对博贺能源发电资产组的减值情况持续进行评估，未发现需进一步计提减值准备的情况。

注四 沙角 A 发电厂 1 号至 3 号机已于以前年度关停，4、5 号机预计于 2023 年底前关停。于以前年度，本集团针对 1 号至 5 号机组进行了加速折旧，并已对 1 号至 3 号机组相关发电设备计提了减值准备，其中已将获报废批复的设备对应的减值金额转出，于 2020 年 12 月 31 日，固定资产减值准备余额为人民币 21,335,571 元。于 2021 年度，本集团对沙角 A 发电厂的 1、2、3 号机组相应的房屋建筑物再次进行了减值测试并计提了减值准备金额为 29,321,084 元。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

(vi) 固定资产的减值情况(续)

注五 云河发电 1、2 号发电机组已于 2018 年 1 月 31 日正式停产，本集团对关停的 1、2 号机组相关资产计提了减值准备。于 2020 年 12 月 31 日，减值准备的余额合计为人民币 81,438,657 元。于 2021 年度，云河发电已关停机组相关资产已进行部分处置，合计处置减值准备人民币 71,050,220 元。于 2021 年 12 月 31 日，减值准备余额为人民币 10,388,437 元。

(vii) 未办妥产权证书的固定资产：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	<u>1,152,699,367</u>	暂处于政府批复阶段

于 2021 年 12 月 31 日，经咨询本集团的法律顾问后，管理层认为该等房产证的办理将不存在实质性的法律障碍，亦不会对本集团的正常营运造成重大不利影响。

(b) 固定资产清理

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
发电设备部件	93,602,122	79,810,172
其他设备	<u>4,374,501</u>	<u>4,979,580</u>
	<u>97,976,623</u>	<u>84,789,752</u>

(13) 在建工程

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
在建工程(a)	8,631,720,339	9,250,959,940
工程物资	<u>3,006,730</u>	<u>3,660,437</u>
	<u>8,634,727,069</u>	<u>9,254,620,377</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(a) 在建工程

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日(经重列)		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
阳江沙扒海上风电项目	4,383,633,467	-	4,383,633,467	1,451,718,258	-	1,451,718,258
花都热电联产项目	1,054,889,800	-	1,054,889,800	496,904,393	-	496,904,393
武宣合群项目	401,681,032	-	401,681,032	175,838,002	-	175,838,002
溱浦风电场项目	387,948,275	-	387,948,275	104,382,440	-	104,382,440
湖南通道大高山风电场项目	310,381,142	-	310,381,142	114,806,165	-	114,806,165
沙角宁洲气电项目	253,652,368	-	253,652,368	89,785,770	-	89,785,770
南雄朱安村项目	202,119,872	-	202,119,872	943,396	-	943,396
肇庆鼎湖天然气热电联产项目	120,337,569	-	120,337,569	28,883,921	-	28,883,921
珠海金湾海上风电项目	46,919,720	-	46,919,720	3,432,128,854	-	3,432,128,854
平远茅坪项目	-	-	-	338,524,935	-	338,524,935
博贺煤电一体化项目	-	-	-	97,519,981	-	97,519,981
曲界外罗海上风电项目二期	-	-	-	896,786,215	-	896,786,215
新寮海上风电项目	-	-	-	772,822,903	-	772,822,903
其他基建工程	885,091,077	(272,760,362)	612,330,715	557,899,512	(283,142,471)	274,757,041
技术改造及其他工程	866,456,689	(8,630,310)	857,826,379	983,787,976	(8,630,310)	975,157,666
	<u>8,913,111,011</u>	<u>(281,390,672)</u>	<u>8,631,720,339</u>	<u>9,542,732,721</u>	<u>(291,772,781)</u>	<u>9,250,959,940</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	会计政策变更 (ii)	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年转入固定 资产(附注四 (12)(a)(ii))	其他变动(i)	2021 年 12 月 31 日	工程投入 占预算 的比例	工程进度	借款费用 资本化金额	其中：本年借 款费用资本化 金额	本年借款费 用资本化率	资金来源
阳江沙扒海上风电项 目	5,963,270,000	1,451,718,258	(149,876,657)	1,301,841,601	3,116,100,930	-	(34,309,064)	4,383,633,467	86.56%	98.20%	156,062,173	114,826,313	3.79%	借款、自有资金
花都热电联产项目	3,593,160,000	496,904,393	-	496,904,393	557,985,407	-	-	1,054,889,800	29.85%	29.85%	38,456,114	25,245,103	3.83%	借款、自有资金
武宣合群项目	482,580,000	175,838,002	-	175,838,002	238,028,412	-	(12,185,382)	401,681,032	83.24%	99.50%	12,018,832	7,916,442	4.13%	借款、自有资金
溱浦风电场项目	464,185,841	104,382,440	-	104,382,440	298,617,430	-	(15,051,595)	387,948,275	85.47%	78.00%	12,289,713	9,631,511	4.27%	借款、自有资金
湖南通道大高山风电 场项目	531,740,000	114,806,165	(42,240,044)	72,566,121	248,056,264	-	(10,241,243)	310,381,142	83.96%	95.00%	9,716,266	9,534,264	4.29%	借款、自有资金
沙角宁洲气电项目	5,927,600,000	89,785,770	-	89,785,770	163,866,598	-	-	253,652,368	20.84%	22.88%	7,651,592	9,620,967	2.95%	借款、自有资金
南雄朱安村项目	451,810,000	943,396	-	943,396	205,353,888	-	(4,177,412)	202,119,872	67.57%	85.00%	2,719,293	3,870,628	4.05%	借款、自有资金
肇庆鼎湖天然气热电 联产项目	2,998,180,000	28,883,921	-	28,883,921	91,453,648	-	-	120,337,569	4.54%	4.69%	4,710,321	4,586,627	3.23%	借款、自有资金
珠海金湾海上风电项 目	5,643,170,000	3,432,128,854	(285,812,172)	3,146,316,682	953,358,203	(3,883,470,204)	(169,284,961)	46,919,720	72.47%	72.47%	120,150,149	50,676,995	4.16%	借款、自有资金
平远茅坪项目	450,818,900	338,524,935	-	338,524,935	36,263,186	(361,379,200)	(13,408,921)	-	93.94%	93.94%	5,799,060	-	-	借款、自有资金
博贺煤电一体化项目	11,037,075,900	97,519,981	-	97,519,981	93,063,743	-	(190,583,724)	-	82.25%	99.80%	467,317,923	594,543	4.26%	借款、自有资金
曲界外罗海上风电项 目二期	3,789,120,000	896,786,215	(15,707,965)	881,078,250	1,689,200,452	(2,559,260,596)	(11,018,106)	-	81.48%	96.54%	62,826,480	45,889,751	4.14%	借款、自有资金
新寮海上风电项目	3,698,880,000	772,822,903	(419,647,262)	353,175,641	1,345,587,745	(1,686,163,227)	(12,600,159)	-	93.65%	95.85%	62,349,895	45,687,739	3.88%	借款、自有资金
其他基建工程	不适用	274,757,041	-	274,757,041	448,584,094	(111,010,420)	-	612,330,715	-	-	20,104,896	7,079,097	3.84%	借款、自有资金
技术改造及其他工程	不适用	975,157,666	-	975,157,666	743,668,529	(843,763,833)	(17,235,983)	857,826,379	-	-	1,335,162	-	-	借款、自有资金
		<u>9,250,959,940</u>	<u>(913,284,100)</u>	<u>8,337,675,840</u>	<u>10,229,188,529</u>	<u>(9,445,047,480)</u>	<u>(490,096,550)</u>	<u>8,631,720,339</u>			<u>983,507,869</u>	<u>335,159,980</u>		

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动(续)

在建工程本年度其他变动主要包括试运行净收入人民币 282,276,843 元、博贺能源码头工程处置账面价值人民币 190,583,724 元及本年完工转入无形资产金额为人民币 17,235,983 元。在建工程本年增加中包含非同一控制下企业合并增加人民币 16,306,469 元。

于 2021 年度，为优化公司资产结构，推动高质量发展，本集团之子公司博贺能源将码头资产处置给工业燃料，交易价格为人民币 2,800,327,000 元(不含税)。其中，处置的固定资产净值共计人民币 2,365,468,792 元、无形资产净值共计人民币 35,500,795 元、在建工程净值共计人民币 190,583,724 元。于 2021 年 12 月 31 日，博贺能源应收的码头资产处置款账面余额共计人民币 1,602,258,185 元，于 2022 年 3 月已收回人民币 1,600,910,823 元，剩余未收回的款项为代为投保的财产险，预计于 2022 年收回。

- (ii) 于 2020 年 12 月 31 日，在建工程中包含部分通过融资租赁形成的发电设备，于 2021 年 1 月 1 日，因执行新租赁准则，将账面价值为人民币 913,284,100 元的发电设备从在建工程转入使用权资产。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(iii) 在建工程减值准备

项目	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	本年减少	2021 年 12 月 31 日	计提原因
虎门电厂 2*1000MW 机组项目	(137,373,040)	-	(137,373,040)	停止工程建设
靖海 5、6 号机组前期费用减值	(55,389,093)	-	(55,389,093)	在建工程前期费用减值
省风力项目前期费用减值	(50,166,211)	7,027,980	(43,138,231)	在建工程前期费用减值
红海湾 5、6 号机组前期费用减值	(26,446,447)	-	(26,446,447)	在建工程前期费用减值
其他	(22,397,990)	3,354,129	(19,043,861)	在建工程前期费用减值
	<u>(291,772,781)</u>	<u>10,382,109</u>	<u>(281,390,672)</u>	

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
原价				
2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—
会计政策变更	19,797,657	4,805,366,820	604,275	4,825,768,752
2021 年 1 月 1 日	19,797,657	4,805,366,820	604,275	4,825,768,752
本年增加				
新增租赁合同	39,928,531	1,995,183,162	7,830,270	2,042,941,963
本年减少				
转出至固定资产	-	(1,000,000,000)	-	(1,000,000,000)
2021 年 12 月 31 日	59,726,188	5,800,549,982	8,434,545	5,868,710,715
累计折旧				
2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—
会计政策变更	-	(1,093,045,670)	-	(1,093,045,670)
2021 年 1 月 1 日	-	(1,093,045,670)	-	(1,093,045,670)
本年增加				
计提(a)	(17,358,410)	(225,035,196)	(2,153,166)	(244,546,772)
本年减少				
转出至固定资产	-	725,006,706	-	725,006,706
2021 年 12 月 31 日	(17,358,410)	(593,074,160)	(2,153,166)	(612,585,736)
账面价值				
2021 年 12 月 31 日	42,367,778	5,207,475,822	6,281,379	5,256,124,979
2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—

(a) 于 2021 年度使用权资产计提的折旧金额为人民币 244,546,772 元，其中计入营业成本、管理费用、销售费用及在建工程的金额分别为人民币 165,463,009 元、人民币 11,428,272 元、人民币 2,747,235 元及人民币 64,908,256 元。

(b) 重大融资租赁形成的使用权资产

	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年折旧	转出至固定资产	2021 年 12 月 31 日
曲界风力	1,111,138,796	1,411,660,210	(75,533,519)	-	2,447,265,487
博贺能源	989,315,557	-	(47,721,709)	-	941,593,848
粤江发电	757,452,862	-	(48,117,354)	-	709,335,508
阳江风电	149,876,657	330,164,858	(18,148,605)	-	461,892,910
珠海风电	285,812,173	168,470,916	(11,241,440)	-	443,041,649
广东粤电新会发电有限公司 （“新会发电”）	95,991,769	-	(13,899,799)	-	82,091,970
通道公司	42,240,044	25,344,027	(4,053,231)	-	63,530,840
南雄新能源	-	58,886,462	(1,899,510)	-	56,986,952
靖海发电	278,238,869	-	(3,245,575)	(274,993,294)	-
	<u>3,710,066,727</u>	<u>1,994,526,473</u>	<u>(223,860,742)</u>	<u>(274,993,294)</u>	<u>5,205,739,164</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产

	输变电配套工程 使用权	土地使用权	海域使用权	软件	有利合同	非专利技术及其他	合计
原价							
2020 年 12 月 31 日(经重列)	260,331,315	2,894,539,357	129,906,544	182,597,453	-	38,656,100	3,506,030,769
本年增加							
购置	-	174,876,591	-	15,116,764	-	612,549	190,605,904
在建工程转入(附注四(13)(a)(i))	-	-	-	17,001,433	-	234,550	17,235,983
非同一控制下企业合并	-	65,084,734	-	-	52,211,380	-	117,296,114
本年减少							
处置(d)	-	(68,076,209)	(40,649,765)	(663,051)	-	-	(109,389,025)
2021 年 12 月 31 日	260,331,315	3,066,424,473	89,256,779	214,052,599	52,211,380	39,503,199	3,721,779,745
累计摊销							
2020 年 12 月 31 日(经重列)	(260,331,315)	(493,937,866)	(28,180,513)	(122,805,324)	-	(27,967,766)	(933,222,784)
本年增加							
计提(a)	-	(61,319,563)	(2,132,440)	(15,575,382)	(3,085,641)	(1,463,852)	(83,576,878)
本年减少							
处置(d)	-	4,783,456	5,148,970	316,210	-	-	10,248,636
2021 年 12 月 31 日	(260,331,315)	(550,473,973)	(25,163,983)	(138,064,496)	(3,085,641)	(29,431,618)	(1,006,551,026)
减值准备							
2020 年 12 月 31 日(经重列)	-	(56,502,373)	-	-	-	-	(56,502,373)
本年减少	-	-	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	-	(56,502,373)	-	-	-	-	(56,502,373)
账面价值							
2021 年 12 月 31 日	-	2,459,448,127	64,092,796	75,988,103	49,125,739	10,071,581	2,658,726,346
2020 年 12 月 31 日(经重列)	-	2,344,099,118	101,726,031	59,792,129	-	10,688,334	2,516,305,612

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产(续)

- (a) 于 2021 年度无形资产计提的摊销金额为人民币 83,576,878 元，其中计入营业成本、管理费用、在建工程及研发费用的金额分别为人民币 4,225,762 元、人民币 71,354,033 元、人民币 7,581,319 元及人民币 415,764 元(2020 年度无形资产计提的摊销金额为人民币 74,722,057 元，其中计入营业成本、管理费用、在建工程及研发费用的金额分别为人民币 8,451 元、人民币 68,960,533 元、人民币 4,750,588 元及人民币 1,002,485 元)。
- (b) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团除账面价值为人民币 40,485,578 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 50,904,322 元)的土地因正在办理用地审批手续而尚未取得土地使用权证外，其余土地使用权均已取得相关权证。经咨询本集团的法律顾问，管理层认为上述土地使用权证的办理将不存在实质性的法律障碍，亦不会对本集团的正常营运造成重大不利影响。
- (c) 于 2021 年度，本集团研究开发支出共计人民币 584,714,979 元(2020 年度：人民币 324,923,064 元)；本期已全额计入研发费用(附注四(46))。于 2021 年 12 月 31 日，无通过本集团内部研发形成的无形资产。
- (d) 于 2021 年度，本集团无形资产处置主要系本集团之子公司博贺能源海域使用权处置(附注四(13)(a)(i))，资产净值为人民币 35,500,795 元；以及本集团之子公司临沧能源、云河发电及新会发电土地使用权处置，资产净值为人民币 63,292,753 元。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 商誉

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
商誉 —		
图木舒克热电有限责任公司(“图市热 电公司”)(附注五(2)(b))	119,488,672	-
广东粤能大唐新能源有限公司(“大唐 新能源”)(附注五(2)(b))	11,885,484	-
南华新能源(附注五(2)(b))	6,158,995	-
其他	27,486,780	27,486,780
	<u>165,019,931</u>	<u>27,486,780</u>
减：减值准备—		
其他	(25,036,894)	(25,036,894)
	<u>139,983,037</u>	<u>2,449,886</u>

(17) 长期待摊费用

	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	本年增加	本年摊销	2021 年 12 月 31 日
使用权资产改良	8,539,500	2,281,783	(2,856,162)	7,965,121
其他	19,805,469	5,538,905	(2,974,194)	22,370,180
	<u>28,344,969</u>	<u>7,820,688</u>	<u>(5,830,356)</u>	<u>30,335,301</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日(经重列)	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差 异及可抵扣亏损	递延所得税资产
可抵扣亏损	3,189,847,440	758,900,259	890,827,344	220,317,509
资产减值准备	444,961,087	109,842,258	557,781,064	139,220,906
计入在建工程的试运行净 收入	504,079,323	113,559,371	234,870,149	54,608,985
集团内部交易未实现利润	685,896,928	171,474,232	148,814,504	37,203,626
应付职工薪酬	305,163,061	73,089,625	183,785,307	45,946,326
政府补助	95,459,260	23,306,593	112,677,436	28,169,359
固定资产折旧	74,881,083	18,720,271	74,700,511	18,675,127
无形资产摊销	4,028,407	1,007,101	4,526,232	1,131,558
	<u>5,304,316,589</u>	<u>1,269,899,710</u>	<u>2,207,982,547</u>	<u>545,273,396</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回 的金额		115,084,638		100,137,637
预计于 1 年后转回的金额		<u>1,154,815,072</u>		<u>445,135,759</u>
		<u>1,269,899,710</u>		<u>545,273,396</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日(经重列)	
	应纳税 暂时性差异	递延所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收益的其他 权益工具投资公允价值 变动	(2,291,866,066)	(572,966,517)	(2,538,725,399)	(634,681,350)
计入在建工程的试运行净 支出	(89,727,430)	(22,431,857)	(96,051,849)	(24,012,962)
非同一控制企业合并的资 产评估增值	(272,521,240)	(68,130,309)	(56,290,560)	(14,072,640)
土地使用权摊销	(15,685,439)	(3,921,360)	(16,068,632)	(4,017,158)
应收利息	(10,071,856)	(2,517,964)	(6,620,900)	(1,655,226)
固定资产折旧	(2,388,981)	(597,247)	(2,996,100)	(749,025)
	<u>(2,682,261,012)</u>	<u>(670,565,254)</u>	<u>(2,716,753,440)</u>	<u>(679,188,361)</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回 的金额		(10,368,799)		(9,629,576)
预计于 1 年后转回的金额		<u>(660,196,455)</u>		<u>(669,558,785)</u>
		<u>(670,565,254)</u>		<u>(679,188,361)</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
可抵扣暂时性差异	1,839,401,194	1,726,741,514
可抵扣亏损	5,808,689,992	2,100,666,365
	<u>7,648,091,186</u>	<u>3,827,407,879</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
2021 年	-	134,978,486
2022 年	679,470,193	628,529,972
2023 年	810,630,290	670,390,708
2024 年	173,024,661	153,029,742
2025 年	598,674,880	513,737,457
2026 年	3,546,889,968	-
	<u>5,808,689,992</u>	<u>2,100,666,365</u>

管理层预计在上述可抵扣亏损到期日前，相应纳税主体并未有足够的应纳税所得额予以抵扣上述可抵扣亏损，因此未确认相关的递延所得税资产。

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日(经重列)	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	(34,810,493)	1,235,089,217	(40,615,690)	504,657,706
递延所得税负债	34,810,493	(635,754,761)	40,615,690	(638,572,671)

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 其他非流动资产

	2021年12月31日	2020年12月31日 (经重列)
待抵扣进项税	2,207,784,437	886,324,321
预付工程及设备款	2,098,565,376	1,835,340,954
未实现售后租回损失(a)	196,168,230	209,580,144
预付土地款	166,211,424	133,755,587
预付股权收购定金(b)	80,000,000	80,000,000
预付购房款 (c)	58,318,764	-
预付股权购置款	-	113,381,000
其他	3,203,403	2,054,516
	<u>4,810,251,634</u>	<u>3,260,436,522</u>

- (a) 未实现售后租回损失系售后租回发电设备的售价与其账面价值的差额，并按售后租回发电设备的折旧进度进行摊销。于2021年度，未实现售后租回损失摊销进营业成本之折旧费的金额为人民币13,411,914元(2020年度：13,577,182元)。
- (b) 于2020年7月，省风力与北京广盾新能源科技有限公司(“广盾新能源”)签订《大城县盾安新能源有限公司股权收购框架协议》，协议约定如广盾新能源之全资子公司大城县盾安新能源有限公司(“盾安新能源”)的子牙河风电场工程项目在2022年12月31日前投产，则省风力向广盾新能源收购其持有的盾安新能源100%股权。于2020年12月，省风力按协议约定支付股权收购款定金人民币80,000,000元。由于标的股权收购的先决条件存在不确定性，且该保证金在实际股权收购交割日后可收回、不构成收购价款的一部分，故计入其他非流动资产。
- (c) 于2021年7月，本集团之子公司广东粤电永安天然气热电有限公司(“永安天然气”)与肇庆市景悦科技发展有限公司签订商品房买卖合同。于2021年12月31日，永安天然气已预付67套商品房款项总计人民币58,318,764元，由于尾款未付，商品房所有权尚未移交至永安天然气，因此计入其他非流动资产。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 资产减值及损失准备

	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	本年计提	本年转回	本年转销/核销	其他	2021 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	(292,314)	(263,506)	292,314	-	-	(263,506)
其中：组合计提坏账准备	(292,314)	(263,506)	292,314	-	-	(263,506)
其他应收款坏账准备	(212,396,328)	(22,488,667)	692,002	196,445,016	-	(37,747,977)
小计	(212,688,642)	(22,752,173)	984,316	196,445,016	-	(38,011,483)
预付款项减值准备	(803,017)	-	-	688,017	-	(115,000)
存货跌价准备	(55,286,132)	-	-	21,241,524	-	(34,044,608)
合同资产减值准备	(12,512)	(9,377)	-	-	-	(21,889)
长期股权投资减值准备	(96,327,854)	-	-	-	(20,819,280)	(117,147,134)
固定资产减值准备	(1,219,860,550)	(29,321,084)	-	79,281,743	-	(1,169,899,891)
在建工程减值准备	(291,772,781)	-	-	10,382,109	-	(281,390,672)
无形资产减值准备	(56,502,373)	-	-	-	-	(56,502,373)
商誉减值准备	(25,036,894)	-	-	-	-	(25,036,894)
小计	(1,745,602,113)	(29,330,461)	-	111,593,393	(20,819,280)	(1,684,158,461)
	(1,958,290,755)	(52,082,634)	984,316	308,038,409	(20,819,280)	(1,722,169,944)

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 短期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
本金		
信用借款	12,052,146,729	7,908,670,202
保证借款	297,000,000	-
小计	<u>12,349,146,729</u>	<u>7,908,670,202</u>
利息		
信用借款	10,801,804	7,770,686
保证借款	347,896	-
	<u>12,360,296,429</u>	<u>7,916,440,888</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间为 2.77%至 3.85%(2020 年 12 月 31 日：2.85%至 4.35%)。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，短期信用借款中由关联方能源集团财务公司提供的借款本金为人民币 4,977,136,729 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 4,683,000,000 元)(附注八(6))，应付关联方能源集团财务公司短期借款利息为人民币 3,142,408 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 5,026,812 元)。

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，银行保证借款 297,000,000 元(2020 年 12 月 31 日：无)系由子公司图市热电公司的少数股东新疆锦泰电力有限责任公司提供担保。

(22) 应付票据

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
银行承兑汇票	1,728,780,000	1,132,292,546
商业承兑汇票	180,000,000	120,000,000
	<u>1,908,780,000</u>	<u>1,252,292,546</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
应付燃料款	4,847,384,749	2,308,693,597
应付承包运营费	1,101,296,490	472,060,383
应付材料及备品备件款	501,756,882	423,527,246
应付修理费	99,748,099	59,172,241
应付调频储能管理费	319,986	11,686,819
应付电力交易结算款	-	41,580,819
其他	76,060,858	83,663,703
	<u>6,626,567,064</u>	<u>3,400,384,808</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 51,399,876 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 43,388,226 元)，主要为尚未结算之应付燃料款及应付材料款。

(24) 合同负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
预收劳务款	5,146,636	7,812,895
预收其他款项	718,175	611,504
	<u>5,864,811</u>	<u>8,424,399</u>

如附注五(2)所述，本年度因发生非同一控制下企业合并，增加合同负债金额 829,227 元。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
应付短期薪酬(a)	348,069,102	307,441,374
应付设定提存计划(b)	3,092,268	3,087,318
应付内退福利(c)	62,450,865	40,365,508
应付设定受益计划(c)	8,400,995	9,302,574
	<u>422,013,230</u>	<u>360,196,774</u>

(a) 短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,298,726	1,671,548,869	(1,661,703,785)	11,143,810
职工福利费	4,914,137	168,058,490	(167,936,983)	5,035,644
社会保险费	160,202,319	143,910,740	(119,706,336)	184,406,723
其中：医疗保险费	160,202,319	134,610,710	(110,406,426)	184,406,603
工伤保险费	-	1,941,286	(1,941,166)	120
生育保险费	-	7,358,744	(7,358,744)	-
住房公积金	-	170,202,395	(170,197,595)	4,800
工会经费和职工教育经费	132,237,912	65,375,465	(57,216,730)	140,396,647
其他短期薪酬	8,788,280	96,899,782	(98,606,584)	7,081,478
	<u>307,441,374</u>	<u>2,315,995,741</u>	<u>(2,275,368,013)</u>	<u>348,069,102</u>

(b) 设定提存计划

	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	196,652,187	(196,647,387)	4,800
失业保险费	-	4,804,446	(4,804,296)	150
企业年金缴费	3,087,318	123,889,703	(123,889,703)	3,087,318
	<u>3,087,318</u>	<u>325,346,336</u>	<u>(325,341,386)</u>	<u>3,092,268</u>

(c) 预期在资产负债表日起一年内需支付的内退职工薪酬和退休人员统筹外费用，分别列示为应付职工薪酬的应付内退福利和应付设定受益计划，详见附注四 (35)(a)及(b)。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 应交税费

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
未交增值税	145,874,436	358,082,465
应交企业所得税	91,420,743	180,605,179
应交土地增值税	80,216,700	-
应交房产税	77,307,640	78,426
应交个人所得税	29,777,458	24,712,909
应交土地使用税	21,588,871	-
应交城市维护建设税	16,340,357	4,788,360
应交教育费附加	12,684,138	3,952,049
应交排污费及环境保护税	8,946,714	2,579,765
应交水资源费	3,837,196	4,690,504
其他	14,308,822	1,410,349
	<u>502,303,075</u>	<u>580,900,006</u>

(27) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
应付工程及设备款	7,210,562,333	6,370,252,994
应付股权收购款(b)	2,501,436,910	-
应付工程质保金	228,942,252	286,507,782
应付机组容量款(c)	219,849,057	830,188,680
碳排放配额	103,819,285	38,901,591
应付海洋局行政处罚款	11,531,700	11,531,700
应付本公司非流通股股东股利(d)	9,771,322	9,771,322
应付罚款	8,604,039	7,855,013
其他	275,246,880	259,563,787
	<u>10,569,763,778</u>	<u>7,814,572,869</u>

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为人民币 2,564,331,490 元 (2020 年 12 月 31 日：人民币 2,645,582,922 元)，主要为(i)应付工程及设备款、应付质保金，因为相关工程项目尚未完成综合验收决算或仍处于质保阶段，该等款项尚未结清；及(ii)应付海洋局行政处罚款，因该处罚事项相关诉讼程序尚未完成，尚未支付。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 其他应付款(续)

- (b) 于 2021 年度，本公司以现金收购广东能源集团所持沙 C 公司 51% 股权、云河发电 90% 股权、粤华发电 51% 股权，交易价格合计为 3,743,601,641 元。截至 2021 年 12 月 31 日，尚有 2,501,436,910 元应付股权收购款尚未支付。根据股权收购协议，剩余的股权收购款将在 2022 年内支付。
- (c) 于 2021 年 12 月 31 日，博贺能源的 1 号及 2 号机组已达到完工状态并暂估转固，博贺能源针对该等机组仍需购买的火电机组容量指标暂估应付机组容量款人民币 219,849,057 元。
- (d) 该部分股利主要为应付尚未办理股权分置改革手续的非流通股股东股利。该部分股利将待手续办理完毕后安排支付。

(28) 一年内到期的非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
本金		
一年内到期的长期借款(附注四(30))	2,647,033,789	1,482,779,404
一年内到期的长期应付款(附注四(33))	-	262,936,379
一年内到期的应付债券(附注四(31))	-	1,498,700,741
一年内到期的租赁负债(附注四(32))	870,864,067	—
小计	<u>3,517,897,856</u>	<u>3,244,416,524</u>
利息		
一年内到期的长期借款	58,195,726	31,472,412
一年内到期的长期应付款	-	566,666
一年内到期的应付债券	121,526,171	45,666,333
小计	<u>179,721,897</u>	<u>77,705,411</u>
	<u>3,697,619,753</u>	<u>3,322,121,935</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 其他流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
短期应付债券	1,007,871,233	3,216,900,546
待转销项税	650,577,773	623,030
	<u>1,658,449,006</u>	<u>3,217,523,576</u>

短期应付债券相关信息如下：

	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	本年发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本年偿还	2021 年 12 月 31 日
广东电力发展股份有限公司 2020 年度第二期超短期融资券	1,600,000,000	10/08/2020	172 天	1,600,000,000	1,611,440,000	-	2,131,507	-	(1,613,571,507)	-
广东电力发展股份有限公司 2020 年度第三期超短期融资券	1,600,000,000	10/11/2020	178 天	1,600,000,000	1,605,460,546	-	13,656,166	-	(1,619,116,712)	-
广东电力发展股份有限公司 2021 年度第一期超短期融资券	800,000,000	25/01/2021	178 天	800,000,000	-	800,000,000	10,338,630	-	(810,338,630)	-
广东电力发展股份有限公司 2021 年度第二期超短期融资券	1,000,000,000	23/08/2021	178 天	1,000,000,000	-	1,000,000,000	7,871,233	-	-	1,007,871,233
	<u>5,000,000,000</u>			<u>5,000,000,000</u>	<u>3,216,900,546</u>	<u>1,800,000,000</u>	<u>33,997,536</u>	<u>-</u>	<u>(4,043,026,849)</u>	<u>1,007,871,233</u>

于 2021 年度，本公司发行的超短期融资券利率为 1.80%至 2.21% (2020 年：1.80%至 2.45%)。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 长期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
本金		
质押借款(a)	6,002,119,898	4,193,207,913
保证借款(b)	1,726,100,000	77,500,000
信用借款	23,859,391,747	19,134,752,031
小计	<u>31,587,611,645</u>	<u>23,405,459,944</u>
利息		
质押借款	5,296,939	5,273,499
保证借款	5,916,028	429,160
信用借款	46,982,759	25,769,753
小计	<u>58,195,726</u>	<u>31,472,412</u>
	<u>31,645,807,371</u>	<u>23,436,932,356</u>
减：一年内到期的长期借款(附注四(28))		
本金		
质押借款	(386,056,214)	(298,558,767)
保证借款	(126,400,000)	(1,400,000)
信用借款	(2,134,577,575)	(1,182,820,637)
小计	<u>(2,647,033,789)</u>	<u>(1,482,779,404)</u>
利息		
质押借款	(5,296,939)	(5,273,499)
保证借款	(5,916,028)	(429,160)
信用借款	(46,982,759)	(25,769,753)
小计	<u>(58,195,726)</u>	<u>(31,472,412)</u>
	<u>(2,705,229,515)</u>	<u>(1,514,251,816)</u>
合计	<u>28,940,577,856</u>	<u>21,922,680,540</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 长期借款(续)

(a) 质押借款

于 2021 年 12 月 31 日，部分子公司之长期质押借款系以其电费收费权作为质押物。

(b) 保证借款

于 2021 年 12 月 31 日，本集团之子公司徐闻风力从能源集团财务公司借入长期借款的余额为人民币 7,100,000 元，其中一年内到期的长期借款余额为人民币 1,400,000 元，由湛江风力提供保证担保(2020 年：人民币 8,500,000 元，其中一年内到期的长期借款余额为 1,400,000 元)，借款利率为 4.26% (2020 年：4.26%)，到期日为 2031 年 11 月 28 日。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团之子公司曲界风力从中国清洁发展机制基金借入长期借款的余额为人民币 69,000,000 元，由能源集团财务公司提供保证担保 (2020 年：人民币 69,000,000 元)，年利率为 3.26% (2020 年：3.46%)，到期日为 2025 年 5 月 7 日。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团之子公司图市热电公司从上海浦东发展银行喀什分行、广东发展银行喀什分行、乌鲁木齐银行喀什分行保证借款合计人民币 1,500,000,000 元(2020 年 12 月 31 日：无)，其中一年内到期的长期借款余额为人民币 125,000,000 元，由长期借款保证人新疆生产建设兵团第三师提供保证担保，年利率为 4.90% (2020 年：无)，到期日为 2032 年 6 月 27 日。

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，长期借款的利率区间为 0.80%至 4.90%(2020 年 12 月 31 日：1.30%至 4.41%)。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 应付债券

	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	本年发行	溢折价摊销	转出至一年内到期 非流动负债	2021 年 12 月 31 日
21 平海 01(a)	-	200,000,000	(78,516)	-	199,921,484
21 平海发电 MTN001(b)	-	300,000,000	(787,122)	-	299,212,878
20 粤电 01(c)	1,499,542,911	-	105,661	-	1,499,648,572
21 粤电 01(d)	-	1,000,000,000	(75,472)	-	999,924,528
21 粤电 02(e)	-	1,500,000,000	(144,340)	-	1,499,855,660
21 粤电 03(f)	-	800,000,000	(364,780)	-	799,635,220
21 粤电发 MTN001(g)	-	1,200,000,000	(1,703,142)	-	1,198,296,858
21 粤电发 MTN002(h)	-	2,200,000,000	(3,411,778)	-	2,196,588,222
	1,499,542,911	7,200,000,000	(6,459,489)	-	8,693,083,422

- (a) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1771 号文核准，本集团之子公司平海发电厂于 2021 年 6 月 4 日向社会公开发行了票面金额为人民币 200,000,000 元，期限为 2 年的实名制记账式公司债券(“21 平海 01”)，扣除发行费用人民币 120,000 元后，共募集资金人民币 199,880,000 元。计息日从 2021 年 6 月 4 日起，以单利按年支付利息，年利率为 3.57%。于 2021 年 12 月 31 日，应付债券采用实际利率法按摊余成本计量，实际利率为 3.60%。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 应付债券(续)

- (b) 中国银行间市场交易商协会 2020 年第 118 次会议接受了本集团之子公司平海发电厂的中期票据注册申请，注册金额为人民币 800,000,000 元，自 2020 年 11 月 23 日起 2 年有效。于 2021 年 10 月 15 日，平海发电厂在银行间市场发行了票面金额为人民币 300,000,000 元，期限为 3 年的中期票据(“21 平海发电 MTN001”)，扣除发行费用人民币 900,000 元后，共募集资金人民币 299,100,000 元。计息日从 2021 年 10 月 15 日起，以单利按年支付利息，年利率为 3.72%。于 2021 年 12 月 31 日，应付债券采用实际利率法按摊余成本计量，实际利率为 3.83%。
- (c) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]2477 号文核准，本公司于 2020 年 4 月 29 日向社会公开发行了票面金额为人民币 1,500,000,000 元，期限为 5 年的实名制记账式公司债券(“20 粤电 01”)，扣除发行费用人民币 528,302 元后，共募集资金人民币 1,499,471,698 元。计息日从 2020 年 4 月 29 起，以单利按年支付利息，年利率为 2.45%。于 2021 年 12 月 31 日，应付债券采用实际利率法按摊余成本计量，实际利率为 2.46%。
- (d) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]2477 号文核准，本公司于 2021 年 01 月 27 日向社会公开发行了票面金额为人民币 1,000,000,000 元，期限为 3 年的实名制记账式公司债券(“21 粤电 01”)，扣除发行费用人民币 151,614 元后，共募集资金人民币 999,848,386 元。计息日从 2021 年 01 月 27 起，以单利按年支付利息，年利率为 3.57%。于 2021 年 12 月 31 日，应付债券采用实际利率法按摊余成本计量，实际利率为 3.58%。
- (e) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]2477 号文核准，本公司于 2021 年 04 月 28 日向社会公开发行了票面金额为人民币 1,500,000,000 元，期限 5 年的实名制记账式公司债券(“21 粤电 02”)，扣除发行费用人民币 208,217 元后，共募集资金人民币 1,499,791,783 元。计息日从 2021 年 04 月 28 日起，以单利按年支付利息，年利率为 3.50%。于 2021 年 12 月 31 日，应付债券采用实际利率法按摊余成本计量，实际利率为 3.50%。
- (f) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]3142 号文核准，本公司于 2021 年 11 月 24 日向社会公开发行了票面金额为人民币 800,000,000 元，期限 5 年的实名制记账式公司债券(“21 粤电 03”)，扣除发行费用人民币 434,967 元后，共募集资金人民币 799,565,033 元。计息日从 2021 年 11 月 24 日起，以单利按年支付利息，年利率为 3.41%。于 2021 年 12 月 31 日，应付债券采用实际利率法按摊余成本计量，实际利率为 3.42%。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 应付债券(续)

- (g) 中国银行间市场交易商协会 2021 年第 51 次会议接受了本公司的中期票据注册申请，注册金额为人民币 4,000,000,000 元，自 2021 年 6 月 29 日起 2 年有效。于 2021 年 7 月 21 日，本公司在银行间市场发行了票面金额为人民币 1,200,000,000 元，期限为 3 年的中期票据，扣除发行费用人民币 2,052,000 元后，共募集资金人民币 1,197,948,000 元，其中发行费用分 3 年支付，于 2021 年 12 月 31 日已支付人民币 684,000 元。计息日从 2021 年 7 月 21 日起，以单利按年支付利息，年利率为 3.17%。于 2021 年 12 月 31 日，应付债券采用实际利率法按摊余成本计量，实际利率为 3.23%。
- (h) 中国银行间市场交易商协会 2021 年第 51 次会议接受了本公司的中期票据注册申请，注册金额为人民币 4,000,000,000 元，自 2021 年 6 月 29 日起 2 年有效。于 2021 年 11 月 17 日，本公司在银行间市场发行了票面金额为人民币 2,200,000,000 元，期限为 3 年的中期票据，扣除发行费用人民币 3,762,000 元后，共募集资金人民币 2,196,238,000 元，其中发行费用分 3 年支付，于 2021 年 12 月 31 日已支付人民币 684,000 元。计息日从 2021 年 7 月 21 日起，以单利按年支付利息，年利率为 3.13%。于 2021 年 12 月 31 日，应付债券采用实际利率法按摊余成本计量，实际利率为 3.19%。

(32) 租赁负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁负债	5,599,031,209	—
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(28))	<u>(870,864,067)</u>	<u>—</u>
	<u>4,728,167,142</u>	<u>—</u>

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项为按新租赁准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付租金分别为 3,339,680 元和 102,983 元，均为一年内支付。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 长期应付款

(a) 长期应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
应付脱硫工程款(i)	96,819,223	-
应付融资租赁款(ii)	—	3,414,107,685
应付股权回购款	-	90,000,000
其他	24,960,000	24,960,000
减：一年内到期的长期应付款	-	(262,936,379)
	<u>121,779,223</u>	<u>3,266,131,306</u>

(i) 该款项为图市热电公司应付北京清新环境技术股份有限公司的脱硫工程款，该款项预计于2028年开始还款，于2032年清偿全部款项。

(ii) 本集团应付融资租赁款最低付款额明细如下：

最低付款额	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
1 年以内 (含 1 年)	—	291,301,448
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	—	637,145,043
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	—	611,312,052
3 年以上	—	2,783,275,275
小计		<u>4,323,033,818</u>
减：未确认融资费用	—	(908,926,133)
	—	<u>3,414,107,685</u>

(34) 递延收益

	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
政府补助 (a)	<u>171,652,762</u>	<u>19,853,335</u>	<u>(27,894,582)</u>	<u>163,611,515</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 递延收益(续)

(a) 政府补助

政府补助项目	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	本年增加	本年计入 其他收益	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
沙角 A 发电厂镇口泵房迁改补偿款	16,684,075	-	(5,561,358)	11,122,717	与资产相关
1-3 号机组脱硫改造项目专项资金	16,410,766	-	(1,303,568)	15,107,198	与资产相关
财政节能专项资金	13,790,787	-	(1,383,567)	12,407,220	与资产相关
国产设备退税	10,332,936	-	(2,296,208)	8,036,728	与资产相关
SCR 脱硝工程环保拨款	9,324,143	-	(1,764,615)	7,559,528	与资产相关
省级专项企业技术改造资金	8,674,936	2,030,000	(2,997,831)	7,707,105	与资产相关
中粤能源#1、2 发电机组汽轮机节能综合技术改造项目	7,692,307	-	(769,230)	6,923,077	与资产相关
节能减排财政政策综合示范典型示范项目第二批奖励资金	6,750,000	-	(450,000)	6,300,000	与资产相关
国资委发展竞争基金	6,666,666	-	(666,666)	6,000,000	与资产相关
1、2 号机超低排放事后奖励补贴	5,645,957	-	(633,191)	5,012,766	与资产相关
6 机组通流改造节能降耗拨款	5,176,911	-	(478,188)	4,698,723	与资产相关
机组转型升级综合技术改造项目拨款	4,726,801	-	(526,385)	4,200,416	与资产相关
脱硫项目特别国债类政府补助	-	12,133,335	(54,166)	12,079,169	与资产相关
其他	59,776,477	5,690,000	(9,009,609)	56,456,868	与资产相关
	<u>171,652,762</u>	<u>19,853,335</u>	<u>(27,894,582)</u>	<u>163,611,515</u>	

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 长期应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
应付内退福利(a)	343,077,437	217,030,425
应付设定受益计划(b)	100,097,967	55,569,446
应付其他长期应付职工薪酬(c)	55,536,676	63,920,439
减：将于一年内支付的部分	(83,231,818)	(57,883,008)
	<u>415,480,262</u>	<u>278,637,302</u>

本集团将于一年内支付的长期应付职工薪酬在应付职工薪酬列示(附注四(25))。

- (a) 根据本集团的内退政策，经本集团审核后符合内退条件的员工在到达法定退休年龄前可提前退休，提早退休后员工可每月按照原有工资的一定比例支取工资，直至法定退休年龄为止。管理层在计提上述辞退福利时，以预计未来需支付辞退福利的现金流量现值的方法确定。于 2021 年 12 月 31 日，本集团根据员工当年工资的一定比例，计算至法定退休年度之间各年度的预计支出，并按照同期限国债利率 3.57%(2020 年：3.97%)作为折现率预计未来辞退福利的现金支出现值。于 2021 年 12 月 31 日，本集团计提的辞退福利余额为人民币 343,077,437 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 217,030,425 元)计入长期应付职工薪酬，实际支付期限在一年以内的辞退福利人民币 62,450,865 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 40,365,508 元)计入应付职工薪酬。
- (b) 根据国资厅发改革[2020]36 号文《国有企业退休人员社会化管理有关问题解答》的相关规定，本集团针对目前已办理退休的退休人员发放的现有统筹外费用进行一次计提，按月发放。本集团的统筹外费用主要包括退休补贴、军转补贴和中小学退休教师生活补贴等。本集团将预计退休人员在预期剩余寿命内仍需支付的统筹外费用的现金流量现值确认为长期应付职工薪酬，并计入当期损益。于 2021 年 12 月 31 日，本集团根据退休人员当年统筹外费用的一定比例，计算至预期剩余寿命之间各年度的预计支出，并按照同期限国债利率 3.57%作为折现率预计未来统筹外费用的现金支出现值。于 2021 年 12 月 31 日，本集团计提的设定受益计划余额为人民币 100,097,967 元计入长期应付职工薪酬(2020 年 12 月 31 日：人民币 55,569,446 元)，实际支付期限在一年以内的设定受益计划人民币 8,400,995 元计入应付职工薪酬(2020 年 12 月 31 日：人民币 9,302,574 元)。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 长期应付职工薪酬(续)

(b) (续)

设定受益计划净负债变动情况：

	2021 年度	2020 年度
2020 年 12 月 31 日余额(经重列)	55,569,446	-
计入当期损益的设定受益成本		
当期服务成本	-	58,459,711
计入其他综合收益的设定受益成本		
精算损失	53,499,650	-
其他变动		
已支付的福利	(8,971,129)	(2,890,265)
2021 年 12 月 31 日余额	<u>100,097,967</u>	<u>55,569,446</u>

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团在确定设定受益计划义务现值时所使用的重大精算假设如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
折现率	3.57%	3.97%
军转补贴增长率	2%至 12%	2%至 12%
预计平均寿命	75	73

下述敏感性分析以相关假设在报告期末发生的合理可能变动为基础(所有其他假设维持不变)：

如果折现率减少 0.5%，则设定受益计划净负债现值将增加人民币 3,796,456 元。

由于部分假设可能具有相关性，一项假设不可能孤立地发生变动，因此上述敏感性分析不一定能反映设定受益计划义务现值的实际变动。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 长期应付职工薪酬(续)

(c) 根据本公司及本集团部分子公司所属地方社会医疗保险的相关规定，参加城镇职工基本医疗保险的职工个人，达到法定退休年龄时，累计缴费年限未满当地规定年限的，本集团需在员工退休后继续缴费至规定年限。本集团将预计未来在员工退休后仍需支付医疗保险至规定年限的现金流量现值确认为长期应付职工薪酬，并计入当期损益。于 2021 年 12 月 31 日，本集团其他长期应付职工薪酬余额主要是为已退休人员补缴的医疗保险。本集团根据已退休员工当年工资的一定比例，计算本年末至规定累计缴费年限之间各年度的预计支出，并按照同期限国债利率 3.57%(2020 年 3.97%)作为折现率预计未来相关已退休人员医疗保险的现金支出现值。于 2021 年 12 月 31 日，本集团计提的其他长期应付职工薪酬余额为人民币 55,536,676 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 63,920,439 元)，实际支付期限在一年以内的其他长期应付职工薪酬人民币 12,379,958 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 8,214,926 元)计入应付职工薪酬。

(d) 于 2021 年度及 2020 年度计入当期损益的长期应付职工薪酬为：

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
管理费用	<u>188,816,127</u>	<u>182,201,690</u>

(36) 其他非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
注资款(a)	74,499,700	200,000,000
住房周转金	<u>970,029</u>	<u>970,029</u>
	<u>75,469,729</u>	<u>200,970,029</u>

(a) 于 2018 年度，本公司之子公司阳江风电和曲界风力收到广东能源集团公司的注资款分别为人民币 100,000,000 元及人民币 50,000,000 元，将用于阳江沙扒海上风电场项目及曲界外罗海上风电项目。截至 2021 年 12 月 31 日，阳江风电已完成工商变更登记，所以本年度将原计入其他非流动负债的增资款转为实收资本。曲界风力由于未完成工商变更登记，所以记入其他非流动负债。

于 2019 年度，本集团之子公司珠海风电收到广东能源集团公司的注资款为人民币 50,000,000 元，将用于珠海金湾海上风电项目，截至 2021 年 12 月 31 日，金额为 25,500,300 元的注资款对应的股权份额完成工商变更登记，余额 24,499,700 元所对应的股权份额截至 2021 年 12 月 31 日未完成工商变更登记，所以记入其他非流动负债。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 资本公积

	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	7,734,477,748	19,435,795	(3,743,601,641)	4,010,311,902
评估增值	119,593,718	-	-	119,593,718
广东能源集团公司的投入	395,000,000	-	-	395,000,000
按持股比例享有被投资单位的 权益(b)	(179,682,776)	5,383,623	-	(174,299,153)
原制度资本公积转入	20,474,592	-	-	20,474,592
其他	(75,652,004)	-	-	(75,652,004)
	<u>8,014,211,278</u>	<u>24,819,418</u>	<u>(3,743,601,641)</u>	<u>4,295,429,055</u>

	2020 年 1 月 1 日 (经重列)	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
股本溢价(a)	7,720,603,730	13,874,018	-	7,734,477,748
评估增值	119,593,718	-	-	119,593,718
广东能源集团公司的投入	395,000,000	-	-	395,000,000
按持股比例享有被投资单位的 权益(b)	14,971,484	-	(194,654,260)	(179,682,776)
原制度资本公积转入	20,474,592	-	-	20,474,592
其他	(75,652,004)	-	-	(75,652,004)
	<u>8,194,991,520</u>	<u>13,874,018</u>	<u>(194,654,260)</u>	<u>8,014,211,278</u>

(a) 由于本年发生同一控制下企业合并，2020 年 1 月 1 日及 2020 年 12 月 31 日股本溢价的金额已经重述。本年同一控制下企业合并的现金对价人民币 3,743,601,641 元冲减股本溢价(附注(五)(3)(b))。

(b) 于 2021 年度，本公司按照持股比例确认的联营企业资本公积增加，增加资本公积人民币 5,383,623 元(附注(四)(9)(b))。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益				2021年度利润表中其他综合收益			
	2020年 12月31日 (经重列)	税后 归属于母公司	其他综合收益 结转留存收益	2021年 12月31日	所得税前 发生额	减：所得税 费用	税后 归属于母公司	税后归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益								
权益法下不能转损益的其他综合收益	53,589,732	15,609,735	-	69,199,467	15,609,735	-	15,609,735	-
其他权益工具投资公允价值变动	1,903,766,633	(184,768,848)	(375,652)	1,718,622,133	(246,358,463)	61,589,615	(184,768,848)	-
重新计量设定受益计划变动		(37,296,993)	-	(37,296,993)	(53,499,650)	-	(37,296,993)	(16,202,657)
将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下可转损益的其他综合收益	(180,884)	(332,152)	-	(513,036)	(332,152)	-	(332,152)	-
	<u>1,957,175,481</u>	<u>(206,788,258)</u>	<u>(375,652)</u>	<u>1,750,011,571</u>	<u>(284,580,530)</u>	<u>61,589,615</u>	<u>(206,788,258)</u>	<u>(16,202,657)</u>
	资产负债表中其他综合收益			2020年度利润表中其他综合收益(经重列)				
	2020年 1月1日 (经重列)	税后 归属于母公司	2020年 12月31日 (经重列)	所得税前 发生额	减：所得税 费用	税后 归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益								
权益法下不能转损益的其他综合收益	23,863,586	29,726,146	53,589,732	29,726,146	-	29,726,146	-	
其他权益工具投资公允价值变动	1,651,781,571	251,985,062	1,903,766,633	335,980,082	(83,995,020)	251,985,062	-	
将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下可转损益的其他综合收益	220,468	(401,352)	(180,884)	(401,352)	-	(401,352)	-	
	<u>1,675,865,625</u>	<u>281,309,856</u>	<u>1,957,175,481</u>	<u>365,304,876</u>	<u>(83,995,020)</u>	<u>281,309,856</u>	<u>-</u>	

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 盈余公积

	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	本年提取	本年减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	2,905,992,585	110,901,285	-	3,016,893,870
任意盈余公积金	5,609,368,053	277,253,212	-	5,886,621,265
	<u>8,515,360,638</u>	<u>388,154,497</u>	<u>-</u>	<u>8,903,515,135</u>

	2019 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
法定盈余公积金	2,828,966,001	77,026,584	-	2,905,992,585
任意盈余公积金	5,416,801,592	192,566,461	-	5,609,368,053
	<u>8,245,767,593</u>	<u>269,593,045</u>	<u>-</u>	<u>8,515,360,638</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议，经股东大会批准。盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

根据 2021 年 5 月 20 日的股东大会决议，本公司按 2020 年度净利润的 10%提取法定盈余公积金人民币 110,901,285 元(2020 年：按 2019 年度净利润的 10%提取法定盈余公积金人民币 77,026,584 元)，本公司按 2020 年度净利润的 25%提取任意盈余公积金人民币 277,253,212 元(2020 年：2019 年度净利润的 25%提取任意盈余公积金人民币 192,566,461 元)。

(41) 未分配利润

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
年初未分配利润(调整前)	8,083,048,238	5,909,128,280
调整(a)	-	1,050,513,006
年初未分配利润(调整后)	8,083,048,238	6,959,641,286
加：本年归属于母公司股东的净利润	(3,147,754,234)	2,053,909,956
减：提取法定盈余公积(附注四(40))	(110,901,285)	(77,026,584)
提取任意盈余公积(附注四(40))	(277,253,212)	(192,566,461)
应付普通股股利(b)	(630,034,078)	(630,034,078)
分配予广东能源集团公司(c)	(930,283,398)	(30,875,881)
其他	(981,973)	-
年末未分配利润(d)	<u>2,985,840,058</u>	<u>8,083,048,238</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 未分配利润(续)

- (a) 本年由于同一控制下企业合并调整 2020 年初未分配利润人民币 1,050,513,006 元(附注五(3))。
- (b) 根据 2021 年 5 月 20 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股人民币 1.2 元，按已发行股本 5,250,283,986 计算，共计人民币 630,034,078 元。
- (c) 由于本年度完成了同一合并下的企业合并，因此在编制合并财务报表时，购买的子公司于 2020 年度及 2021 年度分配给广东能源集团公司的股利被视同为本公司分配给了广东能源集团公司。
- (d) 年末未分配利润的说明

本公司之子公司本年提取的归属于母公司的盈余公积为人民币 72,643,464 元(2020 年：人民币 212,059,261 元)。

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团归属于母公司的未分配利润中包含了本公司的子公司提取的盈余公积人民币 3,408,046,692 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 3,335,403,228 元)。

(42) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
主营业务收入	43,574,329,958	33,115,496,875
其他业务收入	592,893,929	487,398,990
	<u>44,167,223,887</u>	<u>33,602,895,865</u>
	2021 年度	2020 年度 (经重列)
主营业务成本	46,785,405,079	26,604,918,768
其他业务成本	29,395,603	39,963,834
	<u>46,814,800,682</u>	<u>26,644,882,602</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度(经重列)	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
售电收入	43,278,023,920	46,541,774,902	32,810,398,651	26,378,492,790
蒸气收入	167,971,843	137,147,673	138,114,070	88,112,939
提供劳务	128,334,195	106,482,504	166,984,154	138,313,039
	<u>43,574,329,958</u>	<u>46,785,405,079</u>	<u>33,115,496,875</u>	<u>26,604,918,768</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 年度(经重列)	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
粉煤灰综合利用收入	495,095,811	7,603,191	380,944,621	5,312,072
租金收入	48,557,619	14,560,409	44,103,472	14,416,439
其他	49,240,499	7,232,003	62,350,897	20,235,323
	<u>592,893,929</u>	<u>29,395,603</u>	<u>487,398,990</u>	<u>39,963,834</u>

(i) 由于新冠肺炎疫情影响，本集团免除承租人 2021 年的租金 611,459 元，本集团已将上述租金减免额冲减当期租金收入(2020 年度：人民币 612,511 元)。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团营业收入分解如下：

	2021 年度				
	售电、蒸气、 粉煤灰	劳务	租金	其他	合计
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	43,445,995,763	3,099,971	-	-	43,449,095,734
在某一时段内确认	-	125,234,224	-	-	125,234,224
其他业务收入					
其中：在某一时点确认	495,095,811	-	-	46,929,178	542,024,989
在某一时段内确认	-	-	-	2,311,321	2,311,321
租金收入	-	-	48,557,619	-	48,557,619
	43,941,091,574	128,334,195	48,557,619	49,240,499	44,167,223,887
	2020 年度(经重列)				
	售电、蒸气、 粉煤灰	劳务	租金	其他	合计
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	32,948,512,721	2,513,942	-	-	32,951,026,663
在某一时段内确认	-	164,470,212	-	-	164,470,212
其他业务收入					
其中：在某一时点确认	380,944,621	-	-	46,210,540	427,155,161
在某一时段内确认	-	-	-	16,140,357	16,140,357
租金收入	-	-	44,103,472	-	44,103,472
	33,329,457,342	166,984,154	44,103,472	62,350,897	33,602,895,865

于 2021 年 12 月 31 日，本公司已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 156,344,108 元，其中，本公司预计 78,657,513 元将于 2022 年度确认收入。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 税金及附加

	2021 年度	2020 年度 (经重列)	计缴标准
房产税	96,327,360	100,842,584	附注三
城市维护建设税	62,927,128	74,668,696	附注三
教育费附加	49,811,245	58,614,386	附注三
印花税	36,790,843	23,929,618	
土地使用税	26,564,472	31,260,674	
环境保护税	21,251,165	16,000,214	附注三
其他	307,863	397,608	
	<u>293,980,076</u>	<u>305,713,780</u>	

(44) 销售费用

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
职工薪酬费用	41,365,789	38,913,145
劳动保险费	8,106,497	4,525,639
折旧费	3,484,959	749,453
业务招待费	2,921,288	2,976,858
差旅费	1,431,025	1,230,016
其他	8,097,482	10,510,829
	<u>65,407,040</u>	<u>58,905,940</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 管理费用

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
职工薪酬费用	576,664,439	536,860,998
劳动保险费	93,526,218	55,599,905
折旧费	75,702,685	61,396,359
无形资产摊销	71,354,033	68,960,533
消防警卫费	43,910,145	51,511,199
聘请中介机构费	41,705,254	33,745,096
物业管理费	38,807,702	39,876,110
办公费用	30,729,609	30,232,545
卫生绿化费	11,640,359	11,477,775
劳务费	10,690,272	7,024,436
交通费用	9,687,185	9,766,115
租赁费	9,419,598	16,585,150
差旅费	7,928,361	6,155,135
维修费用	7,593,392	11,122,501
业务招待费	5,888,643	5,163,230
保险费	5,281,139	4,737,667
其他	60,594,253	69,006,429
	<u>1,101,123,287</u>	<u>1,019,221,183</u>

(46) 研发费用

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
物资耗用	332,438,285	141,597,462
职工薪酬费用	176,230,301	145,944,187
折旧费用及摊销费用	37,360,302	13,704,045
委外研发费用	26,650,129	16,354,380
其他	12,035,962	7,322,990
	<u>584,714,979</u>	<u>324,923,064</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 财务费用

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
利息支出	1,652,673,654	1,571,131,677
加：租赁负债利息支出	182,484,109	—
减：资本化利息	(335,159,980)	(290,622,613)
利息费用小计	1,499,997,783	1,280,509,064
未确认融资费用摊销	-	78,469,584
应付债券溢折价摊销	2,202,952	2,146,686
减：利息收入	(133,800,923)	(133,361,021)
汇兑(收益)/损失 - 净额	(1,001,673)	8,915,164
银行手续费及其他	3,967,806	4,313,443
	<u>1,371,365,945</u>	<u>1,240,992,920</u>

(48) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用及研发费用按照性质分类，列示如下：

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
耗用的燃料和低值易耗品等	39,049,240,468	19,493,837,449
折旧费和摊销费用	4,117,983,744	3,932,774,644
职工薪酬费用	2,718,887,082	2,410,664,787
修理费	1,252,557,733	1,130,964,309
使用权资产折旧费	179,638,516	—
交易费用	165,684,575	122,092,933
保险费	147,982,370	141,768,708
水电费	88,367,556	48,548,917
调频储能管理费	82,235,157	34,652,460
消防警卫费	55,247,715	62,221,721
检修工程外包费	51,215,122	81,469,112
排污及卫生费	44,062,837	44,590,992
物业管理费	39,830,708	40,375,624
拖轮服务费	35,804,563	25,174,339
交通费用	34,093,659	31,264,761
租赁费	17,146,349	26,605,972
办公费用	16,907,998	15,837,622
其他	469,159,836	405,088,439
	<u>48,566,045,988</u>	<u>28,047,932,789</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 费用按性质分类(续)

- (i) 本集团将针对不符合固定资产资本化条件的日常修理费用直接结转至营业成本，将与研发部门、行政部门和销售部门相关的分别计入研发费用、管理费用和销售费用。
- (ii) 如附注二(25)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2021 年度金额为 17,146,349 元。

(49) 资产减值损失

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
固定资产减值损失(附注四(12)(a)(vi))	29,321,084	398,880,127
合同资产减值损失	9,377	12,512
在建工程减值损失(附注四(13)(a)(iii))	-	87,243,667
存货跌价损失	-	16,093,640
预付款项减值转回(附注四(3)(b))	-	(249,805)
	<u>29,330,461</u>	<u>501,980,141</u>

(50) 信用减值损失/(转回)

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
其他应收款坏账损失(附注四(4)(b))	21,796,665	760,848
应收账款坏账转回(附注四(2)(c))	(28,808)	(788,675)
	<u>21,767,857</u>	<u>(27,827)</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 其他收益

	2021 年度	2020 年度 (经重列)	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退收入	28,991,960	15,157,053	与收益相关
南沙总部企业经济贡献奖励金	9,049,900	-	与收益相关
沙角 A 发电厂镇口泵房迁改补偿款	5,561,358	5,561,358	与资产相关
省级专项企业技术改造资金	2,997,831	-	与资产相关
国产设备退税	2,296,208	2,296,208	与资产相关
失业保险稳定岗位补贴	2,058,912	4,613,679	与收益相关
SCR 脱销工程环保拨款	1,764,615	1,764,615	与资产相关
东莞市电机能效提升奖励资金	1,647,687	1,647,687	与资产相关
其他与资产相关的政府补助	13,626,883	13,172,293	与资产相关
其他与收益相关的政府补助	4,658,163	11,508,857	与收益相关
	<u>72,653,517</u>	<u>55,721,750</u>	

(52) 投资收益

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
权益法核算的长期股权投资收益	741,825,985	289,336,338
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入(附注四(10))	87,731,408	65,160,836
其他	4,446,948	361,286
	<u>834,004,341</u>	<u>354,858,460</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(53) 资产处置收益

	2021 年度	2020 年度 (经重列)	计入 2021 年度 非经常性损益的金额
其他流动资产处置收益	12,814,168	340,936,718	12,814,168
无形资产处置收益	84,060,264	157,963	84,060,264
固定资产处置收益/(损失)	90,856,371	(143,644)	90,856,371
在建工程处置损失	(3,141,778)	-	(3,141,778)
	<u>184,589,025</u>	<u>340,951,037</u>	<u>184,589,025</u>

于 2021 年度，本集团资产处置收益主要由博贺能源处置码头资产(附注四(13)(a)(i))以及部分子公司处置土地使用权产生。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(54) 营业外收入

	2021 年度	2020 年度 (经重列)	计入 2021 年度 非经常性损益的金额
理赔及补偿收入	6,505,940	7,055,408	6,505,940
非流动资产报废收益	95,182,637	41,773,417	95,182,637
拆建期电费补偿款	18,040,851	11,315,659	18,040,851
罚款及违约金收入	8,005,031	6,287,786	8,005,031
非同一控制下企业合并的负商誉利得	-	1,235,720	-
取得联营公司的负商誉利得	-	8,549,071	-
其他	11,358,416	28,345,397	11,358,416
	<u>139,092,875</u>	<u>104,562,458</u>	<u>139,092,875</u>

(55) 营业外支出

	2021 年度	2020 年度 (经重列)	计入 2021 年度 非经常性损益的金额
履行减排义务使用的碳排放配额(a)	135,013,051	60,360,191	-
非流动资产报废损失	25,804,195	24,622,721	25,804,195
罚款及滞纳金	5,859,197	5,387,634	5,859,197
废旧物资报废损失	1,750,259	22,555,949	1,750,259
其他	3,032,029	2,047,760	3,032,029
	<u>171,458,731</u>	<u>114,974,255</u>	<u>36,445,680</u>

- (a) 根据财会[2019]22 号《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》及《碳排放权交易管理暂行办法》的要求，本集团内符合重点排放单位的公司按权责发生制将 2021 年度使用的购入碳排放配额列示在营业外支出，由此计提的应付碳排放配额款项列示在其他应付款中。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 所得税费用

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
按税法及相关规定计算的当期所得税	144,706,929	1,010,188,783
递延所得税	<u>(728,397,074)</u>	<u>37,560,547</u>
	<u>(583,690,145)</u>	<u>1,047,749,330</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
(亏损)/利润总额	<u>(5,056,385,413)</u>	<u>4,247,423,512</u>
按适用税率计算的所得税	(1,264,096,353)	1,061,855,878
子公司优惠税率的影响	(72,481,567)	(55,527,648)
税率变动的的影响	4,530,204	-
非应纳税收入	(210,513,261)	(88,971,108)
不得扣除的成本、费用和损失	53,274,007	48,634,979
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	894,027,860	124,560,996
转出已确认递延所得税资产的可抵扣亏损	12,702,380	31,862,492
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	36,259,625	70,114,810
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(9,829,508)	(13,142,124)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	(12,792,715)	(134,299,614)
其他	(14,770,817)	2,660,669
所得税费用	<u>(583,690,145)</u>	<u>1,047,749,330</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 每股收益

(a) 基本每股收益

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

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
归属于母公司普通股股东的合并净(亏损)/利润	(3,147,754,234)	2,053,909,956
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>5,250,283,986</u>	<u>5,250,283,986</u>
基本每股收益	<u>(0.60)</u>	<u>0.39</u>
其中：		
—持续经营基本每股收益：	(0.60)	0.39
—终止经营基本每股收益：	-	-

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2021 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2020 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
利息收入	139,255,889	131,620,617
租赁收入	48,557,619	44,103,472
政府补助	23,486,977	31,076,682
理赔及补偿收入	14,510,971	11,998,940
其他	46,880,126	31,187,474
	<u>272,691,582</u>	<u>249,987,185</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
保险费	153,146,648	176,913,371
水电费	92,086,938	48,548,917
碳排放权配额	70,390,672	25,205,993
消防警卫费	55,247,715	60,765,361
排污及卫生费	44,087,589	46,217,879
物业管理费	43,911,232	39,876,110
聘请中介机构费	41,705,254	32,380,217
研究开发费	38,686,091	21,450,578
办公费	35,524,383	32,992,404
交通费用	34,651,955	30,533,858
差旅费	17,201,473	11,652,957
租赁费	17,146,349	26,605,972
行政罚款及滞纳金	5,859,197	21,446,366
三供一业支出	-	31,001,152
其他	261,168,637	243,150,955
	<u>910,814,133</u>	<u>848,742,090</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 现金流量表项目注释(续)

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
试运行净收入	162,478,679	18,734,619
预收拆迁补偿款	-	15,000,000
	<u>162,478,679</u>	<u>33,734,619</u>

(d) 支付其他与投资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
垫付往来单位款	188,784,979	-
生态保护保证金	30,583	10,043,160
预付股权收购定金	-	80,000,000
试运行净支出	-	53,844,513
复垦保证金	-	7,090,400
	<u>188,815,562</u>	<u>150,978,073</u>

(e) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
同一控制下企业合并支付的对价(i)	1,242,164,731	-
偿还租赁负债支付的金额	300,181,939	—
债券发行中介服务费	150,906	3,376,906
融资租赁支付的租金	-	200,941,620
	<u>1,542,497,576</u>	<u>204,318,526</u>

2021 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 317,328,288 元，除计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 现金流量表项目注释(续)

(e) 支付其他与筹资活动有关的现金(续)

(i) 同一控制下企业合并取得子公司

2021 年度

本年发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物

其中：沙 C 公司	658,475,586
云河发电	354,276,477
粤华发电	229,412,668
取得子公司支付的现金净额	<u>1,242,164,731</u>

2021 年度取得子公司的价格

沙 C 公司	1,934,041,438
云河发电	1,139,513,152
粤华发电	670,047,051
	<u>3,743,601,641</u>

2021 年度取得子公司于购买日的净资产

	沙 C 公司	云河发电	粤华发电
流动资产	3,506,977,846	574,880,620	709,151,957
非流动资产	3,677,033,014	1,493,654,787	2,849,206,154
流动负债	(2,635,470,885)	(856,838,128)	(757,297,111)
非流动负债	<u>(1,451,075,088)</u>	<u>(10,208,620)</u>	<u>(1,738,748,674)</u>
	<u>3,097,464,887</u>	<u>1,201,488,659</u>	<u>1,062,312,326</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
净(亏损)/利润	(4,472,695,268)	3,199,674,182
加：资产减值准备损失	29,330,461	501,980,141
信用减值损失计提	21,767,857	(27,827)
使用权资产折旧	179,638,516	—
固定资产折旧	4,027,290,490	3,853,119,217
投资性房地产折旧	9,980,869	5,752,279
无形资产摊销	75,995,559	69,971,469
长期待摊费用摊销	4,716,826	3,931,679
递延收益摊销	(27,894,582)	(23,457,161)
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的收益	(184,589,025)	(340,951,037)
非流动资产报废(收益)/损失	(69,378,442)	(17,150,696)
财务费用	1,501,349,968	1,368,397,560
投资收益	(834,004,341)	(354,858,460)
递延所得税项的(增加)/减少	(728,397,074)	37,560,547
存货的(增加)/减少	(1,283,963,976)	407,267,712
经营性应收项目的增加	(1,558,636,449)	(1,361,129,581)
经营性应付项目的增加	3,278,492,670	418,911,293
受限资金的减少	(9,308,070)	(14,192,681)
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	<u>(40,304,011)</u>	<u>7,754,798,636</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
当期新增的使用权资产	2,042,941,963	—
以承兑汇票支付的存货采购款	1,680,000,000	1,051,992,546
当期新增的长期股权投资	245,776,161	-
以承兑汇票支付的工程款	228,780,000	40,300,000
融资租入长期资产	-	1,124,236,124
	<u>4,197,498,124</u>	<u>2,216,528,670</u>

现金及现金等价物净变动情况

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
现金的年末余额	8,023,116,939	9,405,082,609
减：现金的年初余额	<u>(9,405,082,609)</u>	<u>(8,346,872,084)</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(1,381,965,670)</u>	<u>1,058,210,525</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得子公司

(i) 非同一控制下企业合并取得子公司

	2021 年度	2020 年度
本年发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	941,858,100	49,680,900
其中：南华新能源(注一)	-	-
大唐新能源(注一)	141,858,100	-
图市热电公司	800,000,000	-
花果泉公司	-	49,680,900
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	(865,283,946)	(8,800,684)
其中：南华新能源	(61,762)	-
大唐新能源	(20,018,966)	-
图市热电公司	(845,203,218)	-
花果泉公司	-	(8,800,684)
取得子公司支付的现金净额	76,574,154	40,880,216

注一 于 2020 年度，本集团之子公司省风力与广东广业投资集团有限公司(“广业投资”) 签定股权转让协议，拟以对价人民币 93,381,000 元以及人民币 161,858,100 元分别取得广业投资所持有的南华新能源 51%的股权以及大唐新能源 51%的股权，其中省风力已于当年全额支付南华新能源股权购置款人民币 93,381,000 元以及支付部分大唐新能源股权购置款人民币 20,000,000 元。于 2020 年度，该部分股权购置款计入投资支付的现金。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得子公司(续)

(i) 非同一控制下企业合并取得子公司(续)

2021 年度取得子公司的价格

南华新能源	93,381,000
大唐新能源	161,858,100
图市热电公司	800,000,000
	<u>1,055,239,100</u>

2021 年度取得子公司于购买日的净资产

	南华新能源	大唐新能源	图市热电公司
流动资产	31,144,274	72,878,225	1,089,368,167
非流动资产	437,935,585	388,676,246	2,145,324,482
流动负债	(51,957,363)	(30,648,956)	(754,355,828)
非流动负债	(246,098,958)	(162,988,627)	(1,624,132,331)
	<u>171,023,538</u>	<u>267,916,888</u>	<u>856,204,490</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
货币资金	8,105,320,953	9,438,414,350
减：受到限制的存款	(42,670,394)	(33,331,741)
减：应收利息	(39,533,620)	-
现金及现金等价物年末余额(i)	<u>8,023,116,939</u>	<u>9,405,082,609</u>

(i) 现金及现金等价物年末余额

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
库存现金	83,108	83,607
可随时用于支付的银行存款	<u>8,023,033,831</u>	<u>9,404,999,002</u>
	<u>8,023,116,939</u>	<u>9,405,082,609</u>

(60) 外币货币性项目

	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	34,618	6.3757	220,713
港元	724	0.8176	<u>592</u>
			<u>221,305</u>
长期借款—			
美元	6,980,673	6.3757	<u>44,506,676</u>
一年内到期的非流动负债—			
美元	1,026,085	6.3757	<u>6,542,011</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

(1) 本年度新增子公司情况：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例		取得方式
					直接	间接	
广东粤电大南海智慧能源有限公司(“大南海公司”)	揭阳市	揭阳市	电力	5,000,000 元	100.00%	-	投资设立
广东粤电白花综合能源有限公司(“白花公司”)	惠州市	惠州市	电力	5,000,000 元	100.00%	-	投资设立
广东能源青洲海上风电有限公司(“青洲海上风电”)	阳江市	阳江市	电力	185,000,000 元	-	100.00%	投资设立
万豪威新能源	湛江市	湛江市	电力	5,000,000 元	-	100.00%	投资设立
湛江市万创恒威新能源有限公司(“万创恒威新能源”)	湛江市	湛江市	电力	1,000,000 元	-	100.00%	投资设立
广东粤电毕节新能源有限公司(“毕节新能源”)	毕节市	毕节市	电力	5,000,000 元	100.00%	-	投资设立
南华新能源	湛江市	湛江市	电力	135,234,900 元	-	51.00%	非同一控制下的企业合并
大唐新能源	广州市	广州市	电力	145,938,900 元	-	51.00%	非同一控制下的企业合并
粤能风电	湛江市	湛江市	电力	130,000,000 元	-	51.00%	非同一控制下的企业合并
图市热电公司	图木舒克市	图木舒克市	电力	1,006,523,900 元	79.48%	-	非同一控制下的企业合并
沙 C 公司	广州市	广州市	电力	2,500,000,000 元	51.00%	-	同一控制下的企业合并
广东广合电力有限公司(“广合电力”)	广州市	广州市	电力	2,240,816,893 元	-	51.00%	同一控制下的企业合并
广东粤电湛江生物质发电有限公司(“生物质发电”)	湛江市	湛江市	电力	621,040,000 元	-	51.00%	同一控制下的企业合并
新会发电	江门市	江门市	电力	613,902,062 元	-	45.90%	同一控制下的企业合并
广东粤电华清煤气联合循环发电有限公司(“华清发电”)	江门市	江门市	电力	10,000,000 元	-	33.15%	同一控制下的企业合并
云河发电	云浮市	云浮市	电力	755,733,258 元	90.00%	-	同一控制下的企业合并
云浮市云电能源有限公司(“云电能源”)	云浮市	云浮市	电力	40,000,000 元	-	56.25%	同一控制下的企业合并
粤华发电	广州市	广州市	电力	1,004,714,000 元	51.00%	-	同一控制下的企业合并
广东粤电粤华综合能源有限公司(“粤华综合能源”)	广州市	广州市	电力	60,000,000 元	-	51.00%	同一控制下的企业合并
广州市黄埔广电石油储运有限公司(“广电石油储运”)	广州市	广州市	储运	24,000,000 元	-	51.00%	同一控制下的企业合并
广州市黄埔电力工程有限公司(“黄埔电力工程”)	广州市	广州市	电力	13,000,000 元	-	51.00%	同一控制下的企业合并
广州市黄电培训中心有限责任公司(“黄电培训中心”)	广州市	广州市	培训	500,000 元	-	51.00%	同一控制下的企业合并
广州市黄埔穗申电力技术工程有限公司(“穗申电力工程”)	广州市	广州市	电力	3,000,000 元	-	35.70%	同一控制下的企业合并

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 非同一控制下的企业合并

(a) 本年度发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点	购买成本	取得的 权益比例	取得 方式	购买日	购买日 确定依据	购买日至年 末被购买方 的收入	购买日至年 末被购买方 的净(亏损)/ 利润	购买日至年末被 购买方的经营活 动现金流量	购买日至年末 被购买方的现 金流量净额
南华新能源	2021年1 月7日	93,381,000	51.00%	股权转让	2021年1 月7日	股权交割完成	42,920,265	9,730,736	38,779,601	5,457,329
大唐新能源	2021年3 月31日	161,858,100	51.00%	股权转让	2021年3 月31日	股权交割完成	37,494,859	4,879,536	54,494,513	27,051,139
图市热电公司	2021年12 月10日	800,000,000	79.48%	增资	2021年12 月10日	增资完成	60,100,462	(39,676,591)	(134,560,246)	(228,723,029)

于2021年1月7日，本公司全资子公司省风力以人民币93,381,000元收购广业投资所持有的南华新能源51%股权。于2021年3月31日，本公司全资子公司省风力以人民币161,858,100元收购广业投资所持有的大唐新能源51%股权。于2021年12月10日，本公司以人民币800,000,000元向图市热电公司进行增资，该交易获得原股东新疆锦泰电力有限责任公司同意，增资后本公司获得图市热电公司79.48%的股权。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

	南华新能源	大唐新能源	图市热电公司
合并成本—			
现金对价	93,381,000	161,858,100	800,000,000
减：取得的可辨认净资产公 允价值份额	(87,222,005)	(149,972,616)	(680,511,328)
商誉	<u>6,158,995</u>	<u>11,885,484</u>	<u>119,488,672</u>

本集团采用估值技术确定所转移非现金资产的公允价值以及所发生负债的公允价值。

(c) 被购买方于购买日及 2020 年 12 月 31 日的资产和负债情况列示如下：

(i) 南华新能源

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2020 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	61,762	61,762	10,184,412
应收账款	15,207,374	15,207,374	18,413,871
预付款项	209,642	209,642	4,150,115
其他应收款	10,337,282	10,337,282	191,912
其他流动资产	5,328,214	5,328,214	32,264,103
固定资产	407,064,244	343,239,844	343,239,844
其他非流动资产	30,871,341	30,871,341	-
减：其他应付款	(35,199,051)	(35,199,051)	(35,585,208)
一年内到期的非流动负债	(15,000,000)	(15,000,000)	(15,000,000)
其他流动负债	(1,758,312)	(1,758,312)	(1,758,312)
长期借款	(230,142,858)	(230,142,858)	(230,142,858)
递延所得税负债	(15,956,100)	-	-
净资产	<u>171,023,538</u>	<u>123,155,238</u>	<u>125,957,879</u>
减：少数股东权益	<u>(83,801,533)</u>		
取得的净资产	<u>87,222,005</u>		

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日及 2020 年 12 月 31 日的资产和负债情况列示如下：(续)

(ii) 大唐新能源

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2020 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	20,018,966	20,018,966	1,640,217
应收账款	49,853,464	49,853,464	37,247,749
预付款项	25,637	25,637	22,044
其他应收款	2,980,158	2,980,158	26,850,142
固定资产	309,422,832	260,850,925	265,849,224
无形资产	79,253,414	24,918,879	25,163,400
减：应付账款	(2,131,853)	(2,131,853)	-
应交税费	(7,793,644)	(7,793,644)	(8,060,549)
应付利息	(624,992)	(624,992)	-
其他应付款	(2,945,141)	(2,945,141)	(2,154,361)
一年内到期的非流动负债	(16,021,139)	(16,021,139)	(167,200,821)
其他流动负债	(1,132,187)	(1,132,187)	-
长期借款	(137,262,016)	(137,262,016)	-
递延所得税负债	(25,726,611)	-	-
净资产	<u>267,916,888</u>	<u>190,737,057</u>	<u>179,357,045</u>
减：少数股东权益	<u>(117,944,272)</u>		
取得的净资产	<u>149,972,616</u>		

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日及 2020 年 12 月 31 日的资产和负债情况列示如下：(续)

(iii) 图市热电公司

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2020 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	845,203,218	845,203,218	19,184,016
应收账款	66,809,696	66,809,696	96,191,373
预付款项	10,591,792	10,591,792	29,081,717
其他应收款	40,690,034	40,690,034	720,294,064
存货	30,935,545	30,935,545	36,097,059
其他流动资产	95,137,882	95,137,882	120,715,928
固定资产	2,087,706,041	2,034,678,517	2,149,978,824
在建工程	16,306,469	16,306,469	2,394,396
无形资产	38,042,700	30,351,123	31,035,963
长期待摊费用	2,438,482	2,438,482	3,411,277
其他非流动资产	830,790	830,790	-
减： 短期借款	(326,009,263)	(326,009,263)	(352,000,000)
应付票据	-	-	(10,000,000)
预收款项	-	-	(1,637,750)
应付账款	(116,206,193)	(116,206,193)	(43,622,579)
合同负债	(829,227)	(829,227)	-
应付职工薪酬	(343,323)	(343,323)	(4,053,616)
应交税费	(858,673)	(858,673)	(356,897)
其他应付款	(236,638,250)	(236,638,250)	(830,811,214)
一年内到期的非流动负债	(73,470,899)	(73,470,899)	(120,000,000)
长期借款	(1,500,000,000)	(1,500,000,000)	(1,500,000,000)
长期应付款	(96,819,223)	(96,819,223)	(92,000,000)
递延收益	(12,133,333)	(12,133,333)	(12,729,167)
递延所得税负债	(15,179,775)	-	-
其他非流动负债	-	-	(41,500)
净资产	856,204,490	810,665,164	241,131,894
减：少数股东权益	(175,693,162)		
取得的净资产	680,511,328		

五 合并范围的变更(续)

(2) 非同一控制下的企业合并(续)

(d) 购买日公允价值的确定

本集团采用估值技术来确定标的公司的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下：

固定资产的评估方法为重置成本法：评估资产时按评估资产的现时重置成本扣减其各项损耗价值来确定被评估资产价值的方法，其基本计算公式为评估值等于重置全价乘以综合成新率；

无形资产主要为土地使用权及有利合同，土地使用权主要以基准地价系数修正法进行评估：利用当地政府制定的基准地价，对出让年限、区域因素、个别因素、市场转让等因素进行系数修正，从而获取宗地土地使用权价格；有利合同主要以折现现金流量法进行评估，为计算未来现金流量现值，管理层对未来若干年的风电的营业收入、风力发电的成本、经营费用及适用折现率进行预测及估计。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(3) 同一控制下的企业合并

(a) 本年度发生的同一控制下的企业合并

被合并方	取得比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	2021年1月1日至合并日被合并方的收入	2021年1月1日至合并日被合并方的净亏损	2020年被合并方的收入	2020年被合并方的净利润	2021年1月1日至合并日被合并方的经营活动现金流量	2021年1月1日至合并日被合并方现金流量净额
沙 C 公司	51%	原母公司与本公司在合并前后均受广东能源集团公司最终控制	2021年11月30日	股权交割完成	1,704,887,278	(283,339,552)	2,434,704,819	458,572,508	311,579,200	(1,239,743,297)
云河发电	90%	原母公司与本公司在合并前后均受广东能源集团公司最终控制	2021年11月30日	股权交割完成	1,101,375,696	(79,543,538)	1,030,042,135	60,094,163	88,048,355	9,650,228
粤华发电	51%	原母公司与本公司在合并前后均受广东能源集团公司最终控制	2021年11月30日	股权交割完成	1,385,633,090	(295,831,752)	1,865,789,353	40,657,830	(31,869,794)	(151,311,605)

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(3) 同一控制下的企业合并(续)

(a) 本年度发生的同一控制下的企业合并(续)

2021 年 10 月 8 日，本公司第十届董事会第三次会议审议通过了《关于收购广东省沙角(C 厂)发电有限公司等公司股权的议案》。董事会同意公司以现金收购广东能源集团所持沙 C 公司 51%的股权、云河发电 90%的股权、粤华发电 51%的股权。此股权收购事宜于 2021 年 10 月 25 日在本公司 2021 年第四次临时股东大会审议通过，上述股权交易已在 2021 年 11 月 30 日完成股权交割。

由于沙 C 公司、云河发电及粤华发电与本公司在合并前后均受同一最终控制方广东能源集团公司控制，因此，构成同一控制下企业合并。

(b) 合并成本列示如下：

	沙 C 公司	云河发电	粤华发电	合计
合并成本—现金对价	<u>1,934,041,438</u>	<u>1,139,513,152</u>	<u>670,047,051</u>	<u>3,743,601,641</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(3) 同一控制下的企业合并(续)

(c) 被合并方于合并日及 2020 年 12 月 31 日的资产、负债账面价值列示如下：

(i) 沙 C 公司

	合并日 账面价值	2020 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	1,820,771,924	3,043,819,331
应收账款	832,843,405	734,136,097
预付款项	624,856	2,371,354
其他应收款	112,010,511	21,750,082
存货	518,147,663	146,614,692
其他流动资产	222,579,487	83,079,411
其他权益工具投资	548,693,945	529,013,225
投资性房地产	285,872,170	34,520,200
固定资产	2,598,131,821	3,037,738,869
在建工程	25,543,317	17,257,466
使用权资产	3,094,002	—
无形资产	86,687,715	133,729,851
递延所得税资产	62,453,257	3,868,175
其他非流动资产	66,556,787	60,496,004
减：短期借款	(355,850,990)	(100,106,333)
预收款项	(317,461)	-
应付账款	(2,030,283,066)	(705,241,337)
合同负债	-	(356,553)
应付职工薪酬	(23,568,236)	(10,146,653)
应交税费	(82,541,202)	(58,595,545)
其他应付款	(57,261,718)	(363,923,482)
一年内到期的非流动负债	(27,856,018)	(70,197,243)
其他流动负债	(57,792,194)	-
长期借款	(1,354,649,027)	(1,324,124,972)
租赁负债	(95,545,900)	—
长期应付款	-	(94,160,179)
长期应付职工薪酬	(880,161)	(955,111)
净资产	<u>3,097,464,887</u>	<u>5,120,587,349</u>
减：少数股东权益	(1,538,344,104)	(2,540,843,910)
取得的净资产	1,559,120,783	2,579,743,439

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(3) 同一控制下的企业合并(续)

(c) 被合并方于合并日及 2020 年 12 月 31 日的资产、负债账面价值列示如下：(续)

(ii) 云河发电

	合并日 账面价值	2020 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	98,041,055	88,170,352
应收账款	148,252,883	99,735,691
预付款项	10,300,404	3,331,840
其他应收款	98,589,689	4,020,143
存货	209,185,255	63,520,096
其他流动资产	10,511,334	-
投资性房地产	46,365,296	46,938,390
固定资产	1,199,475,010	1,336,395,314
在建工程	11,513,018	6,025,881
使用权资产	1,319,805	-
无形资产	182,119,104	200,890,509
递延所得税资产	52,862,554	23,981,225
减：短期借款	(241,103,889)	(100,106,639)
应付票据	(260,000,000)	(160,000,000)
预收款项	(95,328)	-
应付账款	(251,639,786)	(80,668,465)
合同负债	(145,522)	-
应付职工薪酬	(68,133,516)	(18,821,164)
应交税费	(6,715,914)	(18,551,449)
其他应付款	(13,614,387)	(84,834,711)
一年内到期的非流动负债	(227,323)	(69,290,075)
其他流动负债	(15,162,463)	-
租赁负债	(1,305,354)	-
递延收益	(877,660)	(947,115)
长期应付职工薪酬	(8,025,606)	(6,549,184)
净资产	<u>1,201,488,659</u>	<u>1,333,240,639</u>
减：少数股东权益	(134,926,331)	(148,102,528)
取得的净资产	1,066,562,328	1,185,138,111

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(3) 同一控制下的企业合并(续)

(c) 被合并方于合并日及 2020 年 12 月 31 日的资产、负债账面价值列示如下：(续)

(iii) 粤华发电

	合并日 账面价值	2020 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	366,953,888	515,478,550
应收账款	52,846,692	134,580,923
预付款项	2,430,174	12,268,427
其他应收款	268,991,439	33,978,813
存货	15,033,629	7,769,568
合同资产	2,896,135	2,067,485
其他流动资产	-	46,582,283
其他权益工具投资	800,000	800,000
长期股权投资	2,105,709	2,101,510
固定资产	2,669,321,415	2,827,267,144
在建工程	86,016,723	77,751,825
使用权资产	219,860	—
无形资产	38,180,697	40,059,869
长期待摊费用	1,048,485	1,935,664
递延所得税资产	50,920,537	30,220,656
其他非流动资产	592,728	811,428
减：短期借款	(80,000,000)	(93,800,000)
预收款项	-	(1,493,934)
应付账款	(497,813,841)	(65,155,228)
合同负债	(6,213,690)	-
应付职工薪酬	(72,348,034)	(26,680,584)
应交税费	(25,195,339)	(4,951,932)
其他应付款	(10,931,809)	(489,273,126)
一年内到期的非流动负债	(64,541,367)	(2,082,667)
其他流动负债	(253,031)	-
长期借款	(1,550,000,000)	(1,600,000,000)
租赁负债	(223,073)	—
递延收益	(31,828,284)	(36,058,057)
长期应付职工薪酬	(156,696,556)	(52,589,265)
递延所得税负债	(761)	(761)
净资产	1,062,312,326	1,361,588,591
减：少数股东权益	(521,064,488)	(667,711,033)
取得的净资产	541,247,838	693,877,558

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
茂名热电厂(i)	茂名市	茂名市	电力	46.54%	-	投资设立
靖海发电	揭阳市	揭阳市	电力	65.00%	-	投资设立
湛江风力	湛江市	湛江市	电力	-	70.00%	投资设立
广东粤电安信电力检修安装有限公司(“安信检修”)	东莞市	东莞市	电力	100.00%	-	投资设立
广东粤电虎门发电有限公司(“虎门发电”)	东莞市	东莞市	电力	60.00%	-	投资设立
博贺能源	茂名市	茂名市	电力	67.00%	-	投资设立
湛江宇恒电力检修安装有限公司(“宇恒电力”)(已注销)(iii)	湛江市	湛江市	电力	-	76.00%	同一控制下的企业合并
徐闻风力	湛江市	湛江市	电力	-	70.00%	投资设立
广东粤电花都天然气热电有限公司(“花都天然气”)	广州市	广州市	电力	65.00%	-	投资设立
广东粤电大埔发电有限公司(“大埔发电”)	梅州市	梅州市	电力	100.00%	-	投资设立
雷州风力	雷州市	雷州市	电力	-	94.00%	投资设立
电白风电	茂名市	茂名市	电力	-	100.00%	投资设立
湛江电力	湛江市	湛江市	电力	76.00%	-	同一控制下的企业合并
粤嘉电力	梅州市	梅州市	电力	58.00%	-	同一控制下的企业合并
粤江发电	韶关市	韶关市	电力	90.00%	-	同一控制下的企业合并
中粤能源	湛江市	湛江市	电力	90.00%	-	同一控制下的企业合并
电力销售公司	广州市	广州市	电力	100.00%	-	投资设立
曲界风力	湛江市	湛江市	电力	-	100.00%	投资设立
阳江风电	阳江市	阳江市	电力	-	91.41%	投资设立
临沧能源	云南省临沧市	临沧市	电力	100.00%	-	非同一控制下的企业合并
深圳市广前电力有限公司(“广前电力”)	深圳市	深圳市	电力	100.00%	-	同一控制下的企业合并
惠州天然气	惠州市	惠州市	电力	67.00%	-	同一控制下的企业合并

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
平海发电厂(ii)	惠州市	惠州市	电力	45.00%	-	同一控制下的企业合并
石碑山风电	揭阳市	揭阳市	电力	-	70.00%	同一控制下的企业合并
红海湾发电	汕尾市	汕尾市	电力	65.00%	-	同一控制下的企业合并
省风力	广州市	广州市	电力	100.00%	-	非同一控制下的企业合并
通道公司	湖南省怀化市	怀化市	电力	-	100.00%	投资设立
平远风电	梅州市	梅州市	电力	-	100.00%	投资设立
广东粤电和平风电有限公司(“和平风电”)	河源市	河源市	电力	-	100.00%	投资设立
惠来风力	揭阳市	揭阳市	电力	-	89.83%	非同一控制下的企业合并
广东粤江鸿锐电力科技发展有限公司(“鸿锐科技”)	韶关市	韶关市	电力	-	90.00%	投资设立
永安天然气	肇庆市	肇庆市	电力	90.00%	-	投资设立
溱浦粤风	湖南省怀化市	湖南省怀化市溱浦县	电力	-	100.00%	投资设立
武宣粤风	广西壮族自治区	广西壮族自治区武宣市	电力	-	100.00%	投资设立
惠州平电综合能源有限公司(“平电综合”)	惠州市	惠州市	电力	-	45.00%	投资设立
珠海风电	珠海市	珠海市	电力	-	85.91%	投资设立
广东粤电臻诚综合能源有限公司(“臻诚综合”)(已注销)(iv)	茂名市	茂名市	电力	-	37.23%	投资设立
广东粤电滨海湾能源有限公司(“滨海湾公司”)	东莞市	东莞市	电力	100.00%	-	投资设立
广东粤电大亚湾综合能源有限公司(“大亚湾公司”)	惠州市	惠州市	电力	80.00%	-	投资设立
广东粤电启明能源有限公司(“启明公司”)	深圳市	深圳市	电力	100.00%	-	投资设立
花果泉公司	深圳市	深圳市	租赁	100.00%	-	非同一控制下的企业合并
南雄新能源	韶关市	韶关市	电力	-	100.00%	投资设立
大南海公司	揭阳市	揭阳市	电力	100.00%	-	投资设立
白花公司	惠州市	惠州市	电力	100.00%	-	投资设立

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
毕节新能源	毕节市	毕节市	电力	100.00%	-	投资设立
青洲海上风电	阳江市	阳江市	电力	-	100.00%	投资设立
万豪威新能源	湛江市	湛江市	电力	-	100.00%	投资设立
万创恒威新能源	湛江市	湛江市	电力	-	100.00%	投资设立
南华新能源	湛江市	湛江市	电力	-	51.00%	非同一控制下的企业合并
大唐新能源	广州市	广州市	电力	-	51.00%	非同一控制下的企业合并
粤能风电	湛江市	湛江市	电力	-	51.00%	非同一控制下的企业合并
图市热电公司	图木舒克市	图木舒克市	电力	79.48%	-	非同一控制下的企业合并
沙 C 公司	广州市	广州市	电力	51.00%	-	同一控制下的企业合并
广合电力	广州市	广州市	电力	-	51.00%	同一控制下的企业合并
生物质发电	湛江市	湛江市	电力	-	51.00%	同一控制下的企业合并
新会发电(v)	江门市	江门市	电力	-	45.90%	同一控制下的企业合并
华清发电(v)	江门市	江门市	电力	-	33.15%	同一控制下的企业合并
云河发电	云浮市	云浮市	电力	90.00%	-	同一控制下的企业合并
云电能源	云浮市	云浮市	电力	-	56.25%	同一控制下的企业合并
粤华发电	广州市	广州市	电力	51.00%	-	同一控制下的企业合并
粤华综合能源	广州市	广州市	电力	-	51.00%	同一控制下的企业合并
广电石油储运	广州市	广州市	储运	-	51.00%	同一控制下的企业合并
黄埔电力工程	广州市	广州市	电力	-	51.00%	同一控制下的企业合并
黄电培训中心	广州市	广州市	培训	-	51.00%	同一控制下的企业合并
穗申电力工程(v)	广州市	广州市	电力	-	35.70%	同一控制下的企业合并

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

- (i) 茂名热电厂于 2018 年 11 月 30 日吸收合并广东能源集团公司 100%持股的茂名热电厂有限公司，合并后广东能源集团公司持有茂名热电厂 30.12%的股权，根据本公司与广东能源集团公司的协定，广东能源集团公司委派的股东代表及董事在茂名热电厂的股东会、董事会上行使表决权时，与本公司委派的股东代表及董事保持一致行动，因此本公司对茂名热电厂拥有控制权。
- (ii) 平海发电厂为本集团 2012 年度向广东能源集团公司非公开发行股票收购的目标公司。根据广东能源集团公司与持有平海发电厂 40%股权的股东—广东华夏电力发展有限公司(“华夏电力”)的协定，华夏电力委派的股东代表及董事在平海发电厂的股东会及董事会上行使表决权时，与广东能源集团公司委派的股东代表及董事保持一致行动；而在广东能源集团公司将平海发电厂 45%的股权转让给本公司后，华夏电力委派的股东代表及董事在平海发电厂的股东会及董事会上行使表决权时，与本公司委派的股东代表及董事保持一致行动，因此本公司对平海发电厂拥有控制权。
- (iii) 本公司之子公司湛江电力于 2021 年 10 月 26 日召开股东会，通过《关于清算注销湛江宇恒电力检修安装有限公司的股东会议案》，决定 2021 年底前完成湛江电力全资子公司宇恒电力的清算注销工作。清算注销宇恒电力将使本公司的合并财务报表范围相应发生变化，但不会对本公司现有经营业务和经营业绩产生重大影响，不会损害公司及股东利益。于 2021 年 12 月 31 日，宇恒电力已完成清算注销工作。
- (iv) 本公司之子公司臻诚综合于 2021 年 6 月 30 日通过股东会决议，清算注销臻诚综合。清算注销臻诚综合将使本公司的合并财务报表范围相应发生变化，但不会对本公司现有经营业务和经营业绩产生重大影响，不会损害公司及股东利益。于 2021 年 12 月 31 日，臻诚综合已完成清算注销工作。
- (v) 新会发电、华清发电为沙 C 公司的非全资控股子公司，持股比例分别为 90%、65%，穗申电力工程为粤华发电的非全资控股子公司，持股比例为 70%。本公司通过控制沙 C 公司和粤华发电间接控制该等公司。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	2021 年度 归属于少数股东的损益	2021 年度 向少数股东分派的股利	2021 年 12 月 31 日 少数股东权益
博贺能源	33.00%	(6,904,469)	-	1,364,425,786
湛江电力	24.00%	(72,981,664)	23,197,930	889,192,304
靖海发电	35.00%	(178,274,662)	151,318,844	1,044,024,158
红海湾发电	35.00%	(170,973,504)	96,734,416	952,273,720
惠州天然气	33.00%	27,971,776	211,037,669	651,922,558
平海发电厂	55.00%	16,774,811	174,021,767	1,040,046,376
沙 C 公司	49.00%	(278,322,276)	861,242,583	1,463,151,208

(i) 2021 年度向少数股东宣告分派的股利，均已于当年支付。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2021 年 12 月 31 日						2020 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
博贺能源	2,609,681,761	6,892,655,462	9,502,337,223	3,008,450,314	2,359,263,315	5,367,713,629	767,050,262	9,643,376,566	10,410,426,828	3,764,791,895	2,490,088,705	6,254,880,600
湛江电力	2,650,321,842	1,266,988,373	3,917,310,215	183,009,639	29,332,641	212,342,280	3,046,263,179	1,262,920,735	4,309,183,914	175,539,000	21,203,440	196,742,440
靖海发电	1,526,571,272	6,829,232,837	8,355,804,109	4,033,650,563	1,339,227,380	5,372,877,943	1,169,487,442	6,990,897,776	8,160,385,218	2,449,512,187	1,786,251,133	4,235,763,320
红海湾发电	1,409,063,788	5,053,935,838	6,462,999,626	3,167,753,333	574,464,236	3,742,217,569	972,859,321	5,062,032,390	6,034,891,711	1,796,971,724	752,258,158	2,549,229,882
惠州天然气	339,090,166	2,930,623,382	3,269,713,548	726,965,377	567,225,268	1,294,190,645	710,651,111	3,115,192,544	3,825,843,655	635,175,623	660,400,000	1,295,575,623
平海发电厂	1,588,057,850	3,411,190,163	4,999,248,013	1,230,761,702	1,877,492,900	3,108,254,602	1,254,897,337	3,768,541,657	5,023,438,994	1,570,145,027	1,276,397,000	2,846,542,027
沙 C 公司	2,916,866,925	3,999,456,043	6,916,322,968	2,657,111,340	1,273,188,755	3,930,300,095	4,031,770,967	3,816,623,790	7,848,394,757	1,308,567,146	1,419,240,262	2,727,807,408

	2021 年度				2020 年度			
	营业收入	净(亏损)/利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净(亏损)/利润	综合收益总额	经营活动现金流量
博贺能源	2,782,274,837	(20,922,634)	(20,922,634)	437,918,482	190,228,324	(210,939,996)	(210,939,996)	1,028,367
湛江电力	2,244,415,610	(304,090,266)	(310,815,500)	(404,758,842)	1,697,051,516	198,651,363	198,651,363	380,388,728
靖海发电	6,657,485,630	(509,356,177)	(509,356,177)	334,454,084	4,860,526,733	480,377,283	480,377,283	1,227,452,922
红海湾发电	5,009,175,976	(488,495,726)	(488,495,726)	(442,766,950)	3,655,108,574	307,093,385	307,093,385	852,369,607
惠州天然气	3,639,314,264	84,762,958	84,762,958	559,716,915	3,928,517,091	710,564,542	710,564,542	964,252,990
平海发电厂	4,877,581,551	30,499,657	30,499,657	344,245,399	3,243,260,761	458,659,788	458,659,788	601,318,982
沙 C 公司	1,999,829,883	(568,004,644)	(407,654,995)	48,454,458	2,434,704,819	458,572,508	458,572,508	723,397,079

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 重要合营企业和联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例	直接	间接
合营企业 -							
工业燃料	广东广州	广东广州	燃料贸易	是	50.00%		-
联营企业 -							
山西粤电能源	山西太原	山西太原	采矿、发电	是	40.00%		-
能源集团财务公司	广东广州	广东广州	金融	是	40.00%		-
台山发电	广东台山	广东台山	发电	是	20.00%		-
能源融资租赁公司	广东广州	广东广州	融资租赁	是	25.00%		-

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

(b) 重要合营企业的主要财务信息

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	工业燃料	工业燃料
流动资产	8,607,437,424	3,394,974,695
非流动资产	3,981,342,190	919,752,240
资产合计	12,588,779,614	4,314,726,935
流动负债	9,741,803,372	2,677,965,708
非流动负债	1,169,197,748	505,894,435
负债合计	10,911,001,120	3,183,860,143
少数股东权益	67,010,551	67,010,550
归属于母公司股东权益	1,610,767,943	1,063,856,242
按持股比例计算的净资产份额(i)	805,383,972	531,928,121
调整事项-内部交易未实现利润	(159,913,458)	(614,728)
对合营企业投资的账面价值	645,470,514	531,313,393
营业收入	40,287,196,338	17,245,296,639
净利润	230,410,999	148,992,812
其中：归属于母公司的净利润	230,410,999	148,992,812
其他综合收益	15,800,500	-
其中：归属于母公司的其他综合收益	15,800,500	-
综合收益总额	246,211,499	148,992,812
本集团本年度收到的来自合营企业的股利	29,649,898	69,090,435

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(b) 重要合营企业的主要财务信息(续)

(i) 本集团以合营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算资产份额。合营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时合营企业可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。本集团与合营企业之间交易所涉及的资产均不构成业务。

(c) 重要联营企业的主要财务信息

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	山西粤电能源	能源融资租赁公司	山西粤电能源	能源融资租赁公司
流动资产	1,074,073,055	632,968,295	359,511,675	913,688,722
非流动资产	6,627,921,355	7,281,003,242	4,862,121,461	4,333,088,521
资产合计	7,701,994,410	7,913,971,537	5,221,633,136	5,246,777,243
流动负债	493,070,520	1,840,650,722	272,974,916	1,457,308,158
非流动负债	1,230,741,592	3,944,093,673	394,482,950	1,699,534,931
负债合计	1,723,812,112	5,784,744,395	667,457,866	3,156,843,089
少数股东权益	70,239,165	-	6,344,280	-
归属于母公司股东权益	5,907,943,133	2,129,227,142	4,547,830,990	2,089,934,154
按持股比例计算的净资产 份额(i)	2,363,177,253	532,306,787	1,819,132,396	522,483,539
对联营企业权益投资的账面 价值	2,363,177,253	532,306,787	1,819,132,396	522,483,539
营业收入	100,199,753	259,494,775	8,899,732	17,960,469
投资收益	1,229,294,936	1,540,565	506,171,897	(2,005,462)
净利润/(亏损)	1,200,222,015	89,599,668	487,328,469	3,904,742
其中：归属于母公司净 利润/(亏损)	1,200,112,143	89,599,668	487,322,126	3,904,742
其他综合收益	-	-	-	-
其中：归属于母公司的其 他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	1,200,222,015	89,599,668	487,328,469	3,904,742
本集团本年度收到的来自联 营企业的股利	-	12,576,669	20,000,000	-

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(c) 重要联营企业的主要财务信息(续)

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	能源集团财务公司	台山发电	能源集团财务公司	台山发电
流动资产	7,694,411,383	2,930,161,081	4,029,448,613	1,394,060,235
非流动资产	17,101,010,480	9,406,287,125	16,237,010,014	10,151,763,274
资产合计	24,795,421,863	12,336,448,206	20,266,458,627	11,545,823,509
流动负债	20,630,423,850	3,414,107,776	16,186,047,689	2,099,513,156
非流动负债	31,373,853	-	24,771,788	-
负债合计	20,661,797,703	3,414,107,776	16,210,819,477	2,099,513,156
少数股东权益	-	-	-	1,177,413
归属于母公司股东权益	4,133,624,160	8,922,340,430	4,055,639,150	9,445,132,940
按持股比例计算的净资产 产份额(i)(ii)	1,653,449,664	1,784,468,086	1,622,255,660	1,889,026,588
调整事项				
—商誉	13,325,000	-	13,325,000	-
对联营企业权益投资的 账面价值(ii)	1,666,774,664	1,784,468,086	1,635,580,660	1,889,026,588
营业收入	752,537,763	10,287,027,972	692,417,185	6,349,201,814
净利润/(亏损)	364,396,199	(17,047,790)	359,629,301	398,456,650
其中：归属于母公 司的净利润/(亏损)	364,396,199	(17,047,790)	359,629,301	398,026,651
其他综合收益	19,273,714	-	74,315,364	(388,346)
其中：归属于母公 司的其他综合收益	19,273,714	-	74,315,364	(271,842)
综合收益总额	383,669,913	(17,047,790)	433,944,665	398,068,304
本集团本年度收到的来 自联营企业的股利	122,273,962	101,148,944	73,161,903	275,880,313

(i) 本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。本集团与联营企业之间交易所涉及的资产均不构成业务。

(ii) 于 2021 年，由于同一控制下企业合并导致本集团持有的能源集团财务公司股权比例由 25% 上升至 40%，因此重述 2020 年的按持股比例计算的净资产份额及对联营企业权益投资的账面价值。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(d) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
合营企业：		
投资账面价值合计	9,350,000	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损(i)	-	-
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	-	-
联营企业：		
投资账面价值合计	1,070,661,046	900,196,546
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损(i)	(18,173,212)	(204,526,900)
其他综合收益(i)	(332,152)	(1,616,625)
综合收益总额	(18,505,364)	(206,143,525)

(i) 净亏损和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

七 分部信息

由于本集团之营业收入、费用、资产及负债主要与生产和销售电力及其相关产品有关，本集团管理层将电力业务作为一个整体，定期获取其财务状况，经营成果和现金流量等有关会计信息并进行评价。因此，本集团只有电力业务分部。

本集团的主营业务收入来源于在中国境内从事电厂的发展和经营，且所有的资产均在中国境内。

于 2021 年度，本集团各电厂自南方电网公司取得的收入为人民币 43,278,023,920 元 (2020 年度：人民币 32,810,398,651 元)，占本集团营业收入的 97.99%(2020 年度：97.64%)。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
广东能源集团公司	广州	发电企业的经营管理，电力资产的资本经营，电厂建设及电力销售

本公司的最终控制方为广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
广东能源集团公司	<u>23,000,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,000,000,000</u>

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
广东能源集团公司	<u>67.39%</u>	<u>67.39%</u>	<u>67.39%</u>	<u>67.39%</u>

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)(a)。

(3) 合营企业和联营企业情况

除附注六中已披露的重要合营和联营企业的情况外，其余与本集团发生关联交易的其他合营企业和联营企业的情况如下：

公司名称	与本集团的关系
能源财保	联营企业
粤电航运	联营企业
云浮 B 发电厂	联营企业

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况

与本集团的关系

广东省能源集团有限公司沙角 C 电厂(“沙角 C 发电厂”)	同受广东能源集团公司控制
广东珠海金湾发电有限公司(“珠海金湾”)	同受广东能源集团公司控制
广东粤电物业管理有限公司(“粤电物业”)	同受广东能源集团公司控制
广东粤电信息科技有限公司(“粤电信息科技”)	同受广东能源集团公司控制
广东粤电置业投资有限公司(“粤电置业”)	同受广东能源集团公司控制
广东粤电环保有限公司(“粤电环保”)	同受广东能源集团公司控制
广东粤电环保材料有限公司(“环保材料”)	同受广东能源集团公司控制
广东省粤泷发电有限责任公司(“粤泷发电”)	同受广东能源集团公司控制
广东粤电中山热电厂有限公司(“中山热电厂”)	同受广东能源集团公司控制
广东阳江港港务有限公司(“阳江港”)	同受广东能源集团公司控制
广州开发区粤电新能源有限公司(“粤电新能源”)	同受广东能源集团公司控制
广东能源集团天然气有限公司(“广东能源天然气”)	同受广东能源集团公司控制
珠海经济特区广珠发电有限责任公司(“广珠发电”)	同受广东能源集团公司控制
广东省能源集团有限公司珠海发电厂(“珠海发电厂”)	同受广东能源集团公司控制
内蒙古粤电蒙华新能源有限责任公司(“蒙华新能源”)	同受广东能源集团公司控制

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2021 年度	2020 年度 (经重列)
工业燃料	采购燃料	协议价	29,734,481,375	11,393,268,770
广东能源天然气	采购燃料	协议价	3,732,802,782	3,405,356,446
粤电环保	采购材料	协议价	156,679,116	166,385,504
环保材料	采购材料	协议价	64,389,931	-
能源财保	接受保险服务	协议价	59,136,449	50,174,026
粤电航运	接受拖轮服务	协议价	24,226,415	25,154,340
粤电物业	接受物业服务	协议价	23,959,792	34,811,439
阳江港	接受拖轮服务	协议价	16,431,191	1,479,405
其他	采购碳排放权配额 及接受劳务	协议价	19,876,271	23,439,370
			<u>33,831,983,322</u>	<u>15,100,069,300</u>

销售商品、提供劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2021 年度	2020 年度 (经重列)
粤电环保	销售副产品收入	协议价	340,736,159	301,499,704
沙角 C 发电厂	提供检修服务	协议价	39,394,206	40,896,696
中山热电厂	提供检修服务	协议价	14,057,773	8,936,678
环保材料	销售副产品收入	协议价	12,305,470	391,184
珠海发电厂	提供检修服务	协议价	10,799,140	14,398,394
其他	提供服务	协议价	24,419,684	27,611,047
			<u>441,712,432</u>	<u>393,733,703</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 采购电力

关联方	2021 年度	2020 年度 (经重列)
广珠发电	130,127,530	122,451,327
珠海金湾	121,954,252	117,292,035
中山热电厂	96,302,800	85,318,584
粤泷发电	31,152,000	27,212,389
云浮 B 发电厂	16,203,000	24,406,903
其他	-	144,243
	<u>395,739,582</u>	<u>376,825,481</u>

采购电力金额按电力销售公司与关联方电厂双方约定的现行上网电价下浮价差及所购电量确定。

(c) 租赁

本集团作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度
能源融资租赁公司	机器设备租赁	4,496,403,656	—
其他	房屋租赁	3,673,203	—
		<u>4,500,076,859</u>	<u>—</u>

本集团作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

	2021 年度	2020 年度
能源融资租赁公司	152,418,557	—
其他	383,203	—
	<u>152,801,760</u>	<u>—</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(d) 担保

本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东能源集团公司(i)	1,649,894,414	03/12/2019	15/09/2043	否

- (i) 为执行中华人民共和国与金砖国家新开发银行(“新开发银行”)于 2019 年 12 月 3 日签订的广东粤电阳江沙扒海上风电项目的《贷款协定》(“新开发银行贷款协定”)、新开发银行与广东省人民政府(“省政府”)签订的《项目协定》(“新开发银行项目协定”)、财政部与广东省政府签署的《转贷协议》(“财政部转贷协议”)以及广东省财政厅与广东能源集团公司签署的《转贷协议》(“省财厅转贷协议”),于 2020 年度,阳江风电与广东能源集团公司签署《转贷协议》(“能源集团转贷协议”),协议约定广东能源集团公司提供总额为人民币 2,000,000,000 元贷款(“项目贷款”)转贷给阳江风电;同时,本公司与广东能源集团公司签订连带责任保证合同,协议约定本公司为广东能源集团公司就阳江风电在《能源集团转贷协议》下的全部债务向广东省财政厅提供连带责任保证,保证范围包括但不限于本金、利息等,保证期限为 2019 年 12 月 3 日至 2043 年 9 月 15 日。截至 2021 年 12 月 31 日,阳江风电向新开发银行借入质押借款人民币 1,649,894,414 元。

上述项目贷款由国家授权财政部按同等贷款条件转贷给省政府,省政府授权广东省财政厅按照同等贷款条件转贷给广东能源集团公司,再由广东能源集团公司转贷给阳江风电使用。由于项目贷款实际发放采用受托支付模式,现金流转不经过财政部、广东省财政厅、广东能源集团公司的银行账户,阳江风电直接从其在新开发银行处开立的账户中提取及偿还项目贷款,为该笔项目贷款的实际债务主体。本公司为广东能源集团公司就该笔项目贷款提供担保,实质属于本公司为阳江风电取得的新开发银行项目贷款而提供的担保。因此,经咨询本公司的法律顾问,管理层认为本集团为广东能源集团公司提供连带责任保证不构成广东能源集团公司对本公司的资金占用。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(e) 关联方资金拆借

- (i) 根据本公司与能源集团财务公司签订的 2021 年度《金融服务框架协议》，能源集团财务公司于 2021 年度承诺向本集团提供合计不超过人民币 330 亿元的授信额度。2021 年度，本集团根据实际资金需求情况，共计向能源集团财务公司借款人民币 11,491,375,497 元(2020 年度：10,180,730,830 元)，发生的借款利息费用为 343,902,443 元(2020 年度：人民币 347,738,192 元)(详见附注八(5)(h))。
- (ii) 2021 年度，本集团存放于能源集团财务公司的存款净减少额为人民币 1,918,648,394 元(2020 年度：净增加额为人民币 719,000,785 元)，存放于能源集团财务公司的其他货币资金净减少额为人民币 592,681 元(2020 年度：净增加额为人民币 592,681 元)。能源集团财务公司应付予本集团的利息为人民币 126,350,608 元(2020 年度：93,386,968 元)(附注八(5)(g))。鉴于存取交易频繁，本集团仅披露存放于能源集团财务公司存款的净变动额。
- (iii) 根据本集团、能源集团财务公司和工业燃料之间的三方协议约定，本集团向工业燃料签发且向能源集团财务公司贴现的票据实质为应向能源集团财务公司支付的款项。鉴于票据交易频繁，本公司仅披露于 12 月 31 日向能源集团财务公司贴现汇票余额的净变动额。于 2021 年 12 月 31 日，由能源集团财务公司贴现的本集团向工业燃料签发的汇票余额的净增加额为人民币 37,007,454 元。2021 年由本集团承担的由能源集团财务公司贴现并计入本年费用的票据贴现息费用为人民币 20,074,125 元(2020 年度：人民币 29,018,674 元)(附注八(5)(h))。
- (iv) 根据本公司与能源融资租赁公司于 2021 年签订的《融资租赁合作框架协议》，能源融资租赁公司承诺向本集团提供合计不超过人民币 100 亿元的融资额度，协议期内，融资额度可循环使用，协议期限为一年。2021 年度，本集团与融资租赁公司交易所新增的租赁负债为人民币 1,271,198,318 元 (2020 年度：人民币 1,000,444,757 元)，支付的融资租赁款为人民币 175,247,298 元(2020 年度：人民币 145,120,068 元)。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(f) 共同费用的分担

本公司的沙角 A 发电厂与沙角 C 发电厂按照双方协定的比例分摊公共费用。2021 年度，本集团从沙角 C 发电厂收取的公共费用为人民币 5,580,411 元(2020 年度：人民币 4,296,622 元)。

(g) 利息收入

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度 (经重列)
能源集团财务公司	存款利息	<u>126,350,608</u>	<u>93,386,968</u>

(h) 利息支出

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度 (经重列)
能源集团财务公司	借款利息	343,902,443	347,738,192
能源集团财务公司	票据贴现息	<u>20,074,125</u>	<u>29,018,674</u>
		<u>363,976,568</u>	<u>376,756,866</u>

于 2021 年度，能源集团财务公司向本集团发放贷款的年利率为 2.70% 至 4.90%(2020 年度：3.05%%至 4.41%)。

(i) 利息偿付

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度 (经重列)
能源融资租赁公司	融资租赁利息	<u>152,418,557</u>	<u>122,392,935</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

- (j) 于 2021 年度，为优化公司资产结构，推动高质量发展，本集团之子公司博贺能源将码头资产处置给工业燃料，交易价格为人民币 2,800,327,000 元(不含税)。

截止至 2021 年 12 月 31 日，博贺能源应收的码头资产重组款共计人民币 1,602,258,185 元，于 2022 年 3 月已收回人民币 1,600,910,823 元，剩余未收回的款项为代为投保的财产险，预计于 2022 年收回。

(k) 共同投资

于 2021 年 12 月 31 日，本集团与广东能源集团公司共同投资的子公司、合营企业及联营企业包括：

	广东能源集团公司 所占的权益比例
茂名热电厂	30.12%
博贺能源	33.00%
沙 C 公司	49.00%
广合电力	49.00%
生物质发电	49.00%
新会发电	44.10%
华清发电	31.85%
能源集团财务公司	60.00%
工业燃料	50.00%
山西粤电能源	60.00%
能源财保	51.00%
能源融资租赁公司	50.00%
粤电航运	45.00%
粤黔电力	17.48%

(l) 关键管理人员薪酬

	2021 年度	2020 年度 (经重列)
关键管理人员薪酬	<u>5,677,057</u>	<u>5,314,399</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项：

		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
货币资金-银行存款	能源集团财务公司	<u>6,468,820,757</u>	<u>8,387,469,151</u>
货币资金-其他货币 资金	能源集团财务公司	<u>6,000,000</u>	<u>6,592,681</u>
货币资金-应收利息	能源集团财务公司	<u>39,533,620</u>	<u>-</u>
应收账款	沙角 C 发电厂	8,500,800	8,344,661
	珠海发电厂	6,820,689	9,440,854
	粤电新能源	5,272,364	5,134,919
	其他	11,643,227	5,189,953
		<u>32,237,080</u>	<u>28,110,387</u>
合同资产	沙角 C 发电厂	3,132,201	331,627
	其他	56,083	1,326,638
		<u>3,188,284</u>	<u>1,658,265</u>
		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
其他应收款	工业燃料	1,602,258,185	-
	能源融资租赁公司	129,864,979	-
	粤电环保	76,772,719	77,122,953
	其他	8,113,032	50,349,405
		<u>1,817,008,915</u>	<u>127,472,358</u>
预付款项	工业燃料	481,701,342	566,884,836
	其他	3,707,618	4,163,826
		<u>485,408,960</u>	<u>571,048,662</u>
其他非流动资产	粤电信息科技	<u>250,000</u>	<u>700,000</u>

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团无对应收关联方款项计提的坏账准备。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应付关联方款项：

		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
应付票据	能源集团财务公司	<u>866,000,000</u>	<u>780,000,000</u>
应付账款	工业燃料	4,251,347,098	2,032,026,571
	广东能源集团公司	1,101,296,490	472,060,383
	广东能源天然气	390,755,352	151,765,125
	粤电环保	35,115,820	44,446,507
	环保材料	24,316,381	-
	其他	3,511,517	3,983,376
		<u>5,806,342,658</u>	<u>2,704,281,962</u>
合同负债	广东能源集团公司	<u>2,606,132</u>	<u>1,419,811</u>
其他应付款	广东能源集团公司	2,501,436,910	5,000
	能源融资租赁公司	42,722,792	-
	蒙华新能源	5,276,682	-
	其他	6,780,239	25,101,873
		<u>2,556,216,623</u>	<u>25,106,873</u>
租赁负债	能源融资租赁公司	<u>3,801,408,039</u>	<u>—</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应付关联方款项(续):

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
短期借款		
能源集团财务公司		
— 本金	4,977,136,729	4,683,000,000
— 利息	3,142,408	5,026,812
	<u>4,980,279,137</u>	<u>4,688,026,812</u>
一年内到期的非 流动负债		
能源集团财务公司		
— 本金	191,911,238	301,049,280
— 利息	6,612,663	5,090,349
广东能源集团公司		
— 本金	82,000,000	-
— 利息	368,958	-
	<u>280,892,859</u>	<u>306,139,629</u>
能源融资租赁公司	<u>33,630,163</u>	<u>11,337,912</u>
长期借款		
能源集团财务公司		
— 本金	4,175,122,351	3,732,790,825
广东能源集团公司		
— 本金	268,000,000	-
	<u>4,443,122,351</u>	<u>3,732,790,825</u>
长期应付款		
能源融资租赁公司	-	2,643,768,496

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方承诺

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

租赁

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
一租入		
粤电置业	—	36,129,730
粤电物业	—	1,256,363
	<u>—</u>	<u>37,386,093</u>

九 或有事项

- (1) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司为云南保山槟榔江水电开发有限公司的人民币 41,470,000 元的银行借款提供连带责任担保，该连带担保责任解除程序正在办理中。

十 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
房屋、建筑物及发电设备	<u>23,518,696,981</u>	<u>15,365,182,246</u>

上述资本性承诺支出将主要用于新电厂的建设及新发电机组的购置。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 承诺事项(续)

(2) 对外投资承诺事项

- (a) 本公司 2020 年 8 月 26 日召开第九届董事会第十四次会议审议通过《关于向广东省风力发电有限公司增资的议案》，董事会原则同意全资子公司省风力采用预收购的形式收购大城县盾安新能源有限公司 100% 股权。收购总投资不超过人民币 800,000,000 元，此次股权收购交易定金 80,000,000 元由公司向省风力增资解决。于 2020 年度，本公司已向省风力增资人民币 80,000,000 元，省风力已支付本次股权收购交易定金 80,000,000 元。
- (b) 本公司 2021 年 8 月 2 日召开的第十届董事会会议审议通过了《关于参与发起设立省属期货公司的议案》，同意公司以自有资金人民币 4 亿元、按照 20% 股权比例参与发起设立广东粤财期货股份有限公司，并签署省属期货公司的发起人协议和公司章程；同意公司在省属期货公司获中国证监会出具核准筹建批复当日起一个月内，按 20% 股权比例缴付首笔出资股款人民币 1,000 万元；剩余出资股款 39,000 万元在中国证监会要求的期限内实缴完毕，具体出资时间以省属期货公司筹备组通知或中国证监会公告为准。于 2021 年度，本公司未注资。

十一 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2021 年 12 月 31 日
一年以内	43,244,349
一到二年	32,229,710
二到三年	19,313,219
三到四年	7,076,799
四到五年	6,751,880
五年以上	4,198,003
	<hr/>
	112,813,960

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会采用合适方式来达到规避外汇风险的目的。于 2021 年度及 2020 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	欧元项目	港币项目	
外币金融资产 —				
货币资金	220,713	-	592	221,305
外币金融负债 —				
长期借款	44,506,676	-	-	44,506,676
一年内到期的非流动负债	6,542,011	-	-	6,542,011
	51,048,687	-	-	51,048,687
	2020 年 12 月 31 日(经重列)			
	美元项目	欧元项目	港币项目	合计
外币金融资产 —				
货币资金	225,856	-	84,676	310,532
外币金融负债 —				
长期借款	52,012,914	-	-	52,012,914
一年内到期的非流动负债	6,809,614	1,089,727	-	7,899,341
	58,822,528	1,089,727	-	59,912,255

于 2021 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约人民币 3,812,098 元(2020 年 12 月 31 日：约人民币 4,411,596 元)。

于 2021 年 12 月 31 日，由于本集团持有的其他外币金融资产和负债并不重大，预计该等外币汇率变动对本集团影响不重大。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

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

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2021 年度及 2020 年度本集团并无利率互换安排。

本集团带息债务主要为固定利率和浮动利率的银行借款、应付债券及长期应付款，具体金额如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
短期借款		
—固定利率	9,242,146,729	1,904,100,000
—浮动利率	3,107,000,000	6,004,570,202
	<u>12,349,146,729</u>	<u>7,908,670,202</u>
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
长期借款及一年内到期的长期借款		
—浮动利率	<u>31,587,611,645</u>	<u>23,405,459,944</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险(续)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
应付债券及一年内到期的应付债券		
—固定利率	<u>8,693,083,422</u>	<u>2,998,243,652</u>
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
长期应付款及一年内到期的长期应付款		
—固定利率	24,960,000	114,960,000
—浮动利率	<u>96,819,223</u>	<u>3,414,107,685</u>
	<u>121,779,223</u>	<u>3,529,067,685</u>
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
租赁负债及一年内到期的租赁负债		
—固定利率	52,036,473	—
—浮动利率	<u>5,546,994,736</u>	—
	<u>5,599,031,209</u>	—

于 2021 年 12 月 31 日，本集团固定利率的带息债务为人民币 18,012,226,624 元，浮动利率的带息债务为人民币 40,338,425,604 元(2020 年 12 月 31 日：固定利率的带息债务为人民币 5,017,303,652 元，浮动利率的带息债务为人民币 32,824,137,831 元)。

于 2021 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 10 个基点，而其他因素保持不变，本集团的利息支出会增加或减少约人民币 40,345,191 元(2020 年 12 月 31 日：上升或下降 10 个基点，增加或减少约人民币 32,824,138 元)。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收账款、合同资产、其他应收款和长期应收款等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要为存放于能源集团财务公司、声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级(2020 年 12 月 31 日：无)。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2021 年 12 月 31 日					资产负债表 账面价值
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计	
短期借款	12,562,159,932	-	-	-	12,562,159,932	12,360,296,429
应付票据	1,908,780,000	-	-	-	1,908,780,000	1,908,780,000
应付账款	6,626,567,064	-	-	-	6,626,567,064	6,626,567,064
其他应付款	10,569,763,778	-	-	-	10,569,763,778	10,569,763,778
其他流动负债	1,981,058,957	-	-	-	1,981,058,957	1,658,449,006
一年内到期的非流动负债	4,045,277,512	-	-	-	4,045,277,512	3,697,619,753
长期借款	1,255,490,613	2,864,007,167	9,130,610,877	24,125,559,315	37,375,667,972	28,940,577,856
应付债券	259,130,000	459,051,484	8,954,652,878	-	9,672,834,362	8,693,083,422
租赁负债	-	581,556,623	1,310,762,376	3,969,525,034	5,861,844,033	4,728,167,142
长期应付款(不包括专项应付款)	-	-	-	96,819,223	96,819,223	96,819,223
	<u>39,208,227,856</u>	<u>3,904,615,274</u>	<u>19,396,026,131</u>	<u>28,191,903,572</u>	<u>90,700,772,833</u>	<u>79,280,123,673</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(3) 流动性风险(续)

	2020 年 12 月 31 日(经重列)					资产负债表 账面价值
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计	
短期借款	7,965,109,917	-	-	-	7,965,109,917	7,916,440,888
应付票据	1,252,292,546	-	-	-	1,252,292,546	1,252,292,546
应付账款	3,400,384,808	-	-	-	3,400,384,808	3,400,384,808
其他应付款	7,814,572,869	-	-	-	7,814,572,869	7,814,572,869
其他流动负债	3,233,432,752	-	-	-	3,233,432,752	3,217,523,576
一年内到期的非流动负债	3,623,068,929	-	-	-	3,623,068,929	3,322,121,935
长期借款	916,888,015	2,305,767,192	6,894,083,716	17,765,369,269	27,882,108,192	21,922,680,540
应付债券	36,750,000	36,750,000	1,587,791,667	-	1,661,291,667	1,499,542,911
长期应付款(不包括专项应付款)	-	638,514,120	1,401,964,107	1,361,383,052	3,401,861,279	3,241,171,306
	<u>28,242,499,836</u>	<u>2,981,031,312</u>	<u>9,883,839,490</u>	<u>19,126,752,321</u>	<u>60,234,122,959</u>	<u>53,586,731,379</u>

于资产负债表日，本集团已签约可用金融机构授信额度列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
已签约可用金融机构授信额度	<u>36,078,452,111</u>	<u>49,672,680,096</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(3) 流动性风险(续)

如财务报表附注二(1)所述，于 2021 年 12 月 31 日，本集团个别子公司出现不达标事项，由于该不达标事项，相关银行及其他金融机构有权要求该等子公司提前偿还相关借款全部本金及利息。该等借款本金及利息于 2021 年 12 月 31 日之余额共计人民币 3,568,583,282 元，其中包括短期借款本息计人民币 2,020,441,166 元、一年内到期的非流动负债本息合计人民币 216,102,245 元和原合同约定到期日为 2022 年 12 月 31 日之后的长期借款本金和租赁负债合计人民币 1,332,039,871 元。该长期借款和租赁负债人民币 1,332,039,871 元已在本年度财务报表中列示为一年内到期的非流动负债。截至本财务报表报出日，该等子公司已取得大部分银行对不达标事项的豁免。

十三 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2021 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
其他权益工具投资— 其他权益工具	<u>547,728,682</u>	<u>-</u>	<u>2,684,300,000</u>	<u>3,232,028,682</u>

于 2020 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
其他权益工具投资— 其他权益工具	<u>393,587,145</u>	<u>-</u>	<u>3,155,300,870</u>	<u>3,548,888,015</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次、第二层次及第三层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。本集团使用现金流量折现模型及市场可比公司模型等估值模型对本年度的第三层次其他权益工具投资进行公允价值评估。本集团对深创投集团使用主要的不可观察输入值为平均市净率和缺乏流动性折扣，对阳光保险公司使用主要的不可观察输入值为平均市盈率、平均市净率和缺乏流动性折扣。

上述第三层次资产变动如下：

	2020 年 12 月 31 日 (经重列)	本年减少	计入其他综合 收益的利得	2021 年 12 月 31 日
其他权益工具投资— 其他权益工具	<u>3,155,300,870</u>	<u>(70,500,870)</u>	<u>(400,500,000)</u>	<u>2,684,300,000</u>

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付款项、租赁负债、长期借款、应付债券和长期应付款等。

本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值无重大差异。

十四 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (经重列)
资产负债率	<u>71.34%</u>	<u>56.14%</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	192,707,778	173,029,247
减：坏账准备	-	-
	<u>192,707,778</u>	<u>173,029,247</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	<u>192,707,778</u>	<u>173,029,247</u>

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>192,707,778</u>	<u>-</u>	<u>100%</u>

(c) 坏账准备

本公司对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

于 2020 年 1 月 1 日起，本公司对于应收账款坏账准备的确认标准和计提方法详见附注二(9)。

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 1

于 2021 年 12 月 31 日，本公司的应收电力销售款的金额为人民币 192,707,778 元，主要系应收南方电网公司的款项，考虑到其信誉水平高，因此本公司认为应收电力销售款不存在重大的信用风险，因南方电网公司违约而产生重大损失的可能性极低，本公司对应收电力销售款的预期信用损失为 0%。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在组合 2 及组合 3 的应收账款。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 于 2021 年度，本公司未计提的应收账款坏账准备(2020 年度：无)，本年度无核销的应收账款坏账准备(2020 年度：无)。

(2) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收容量款	252,000,000	-
应收委托贷款	100,000,000	240,000,000
应收补充医疗保险基金	39,346,861	34,393,478
应收副产品销售款	13,723,340	9,318,678
应收代垫款	2,250,884	3,136,509
应收利息	887,856	1,038,206
应收股利	-	31,500,000
其他	7,933,062	9,047,525
	<u>416,142,003</u>	<u>328,434,396</u>
减：坏账准备	<u>(151,437)</u>	<u>(209,539)</u>
	<u>415,990,566</u>	<u>328,224,857</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	412,826,194	309,724,263
一到二年	1,889,053	1,846,749
二到三年	229,312	16,743,677
三年以上	1,197,444	119,707
	<u>416,142,003</u>	<u>328,434,396</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段					第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用 损失(组合)		未来 12 个月内预期 信用损失(单项)		小计	整个存续期预期信用 损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
2020 年 12 月 31 日	5,180,504	(209,539)	323,253,892	-	(209,539)	-	-	(209,539)
本年新增	3,057,850	(129,968)	378,161,461	-	(129,968)	-	-	(129,968)
本年转回	(5,679,762)	188,070	(287,831,942)	-	188,070	-	-	188,070
2021 年 12 月 31 日	2,558,592	(151,437)	413,583,411	-	(151,437)	-	-	(151,437)

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款。处于第一阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个月 内预期信用 损失率	坏账准备	理由
应收委托贷款	100,000,000	0.00%	-	对方为本公司的子公司，历史损失率为 0%，预期信用损失风险极低。
应收补充医疗保险基金	39,346,861	0.00%	-	对方为泰康保险，主要为本公司的补充医疗保险基金提供托管服务，预期信用损失风险极低。
应收关联方款项	<u>274,236,550</u>	0.00%	-	对方为关联方，历史损失率为 0%，预期信用损失风险极低。
	<u>413,583,411</u>		<u>-</u>	

于 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个月 内预期信用 损失率	坏账准备	理由
应收委托贷款	240,000,000	0.00%	-	对方为本公司的子公司，历史损失率为 0%，预期信用损失风险极低。
应收补充医疗保险基金	34,393,478	0.00%	-	对方为泰康保险，主要为本公司的补充医疗保险基金提供托管服务，预期信用损失风险极低。
应收股利	31,500,000	0.00%	-	对方信誉水平高，历史损失率为 0%，预期信用损失风险极低。
应收关联方款项	<u>17,360,414</u>	0.00%	-	对方为关联方，历史损失率为 0%，预期信用损失风险极低。
	<u>323,253,892</u>		<u>-</u>	

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
组合 1			
一年以内	2,029,378	(16,388)	0.81%
一到二年	437,961	(43,796)	10.00%
三年以上	91,253	(91,253)	100.00%
	<u>2,558,592</u>	<u>(151,437)</u>	<u>5.92%</u>

于 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例
组合 1			
一年以内	4,827,746	(48,276)	1.00%
一到二年	141,798	(14,180)	10.00%
二到三年	91,253	(27,376)	30.00%
三年以上	119,707	(119,707)	100.00%
	<u>5,180,504</u>	<u>(209,539)</u>	<u>4.04%</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(c) 于 2021 年度，本公司计提的其他应收款坏账准备金额为人民币 129,968 元(2020 年度：人民币 87,720 元)，转回的其他应收款坏账准备金额为人民币 188,070 元(2020 年度：29,346 元)，相应的账面余额为人民币 5,679,762 元(2020 年度：人民币 2,934,574 元)，本年度无核销的其他应收款坏账准备 (2020 年度：无)。

(d) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
博贺能源	应收容量款	252,000,000	一年以内	60.56%	-
粤江发电	应收委托贷款	50,000,000	一年以内	12.02%	-
临沧能源	应收委托贷款	50,000,000	一年以内	12.02%	-
泰康保险	应收补充医疗保险基金	39,346,861	三年以内	9.46%	-
粤电环保	应收副产品销售款	13,723,340	一年以内	3.30%	-
		<u>405,070,201</u>		<u>97.34%</u>	<u>-</u>

(3) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
子公司(a)	30,519,715,049	23,169,002,222
合营企业(b)	804,769,245	531,313,393
联营企业(c)	<u>6,659,945,716</u>	<u>6,197,179,173</u>
减：长期股权投资-子公司减值准备(a)	(1,348,124,079)	(1,348,124,079)
长期股权投资-联营公司减值准备(c)	<u>(96,327,854)</u>	<u>(96,327,854)</u>
	<u>36,539,978,077</u>	<u>28,453,042,855</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2020 年 12 月 31 日	增加投资	减少投资	计提减值准备	2021 年 12 月 31 日	减值准备年末余额	本年宣告分派的现金股利
湛江电力	2,185,334,400	-	-	-	2,185,334,400	-	73,460,111
粤嘉电力	-	-	-	-	-	(455,584,267)	-
茂名热电厂	687,458,978	-	-	-	687,458,978	-	-
靖海发电	1,930,395,668	-	-	-	1,930,395,668	-	281,020,711
湛江风力	242,277,000	-	(242,277,000)	-	-	-	26,630,068
中粤能源	963,000,000	-	-	-	963,000,000	(187,248,115)	-
虎门发电	3,192,416	-	-	-	3,192,416	(86,807,584)	-
安信检修	20,000,000	-	-	-	20,000,000	-	6,761,650
博贺能源	3,167,000,000	-	-	-	3,167,000,000	-	-
平海发电厂	720,311,347	-	-	-	720,311,347	-	142,381,445
红海湾发电	2,220,023,386	-	-	-	2,220,023,386	-	179,649,630
惠州天然气	1,205,199,446	-	-	-	1,205,199,446	-	428,470,419
广前电力	1,353,153,223	-	-	-	1,353,153,223	-	292,698,656
粤江发电	892,850,119	208,353,880	-	-	1,101,203,999	(408,494,674)	-
花都天然气	186,550,000	-	-	-	186,550,000	-	-
大埔发电	1,040,000,000	-	-	-	1,040,000,000	-	-
加总结转下页	<u>16,816,745,983</u>	<u>208,353,880</u>	<u>(242,277,000)</u>	<u>-</u>	<u>16,782,822,863</u>	<u>(1,138,134,640)</u>	<u>1,431,072,690</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	2020 年 12 月 31 日	增加投资	减少投资	计提减值准备	2021 年 12 月 31 日	减值准备年末余额	本年宣告分派的现金股利
结转上页	16,816,745,983	208,353,880	(242,277,000)	-	16,782,822,863	(1,138,134,640)	1,431,072,690
省风力	2,325,301,260	4,547,255,000	-	-	6,872,556,260	-	-
雷州风力	80,800,000	11,141,250	(91,941,250)	-	-	-	7,346,827
曲界风力	1,279,750,000	600,000,000	(1,879,750,000)	-	-	-	174,150,270
电力销售公司	230,000,000	-	-	-	230,000,000	-	19,820,688
临沧能源	281,000,000	-	-	-	281,000,000	(209,989,439)	-
永安天然气	90,000,000	90,000,000	-	-	180,000,000	-	-
通道公司	60,000,000	40,000,000	(100,000,000)	-	-	-	-
滨海湾公司	570,000,000	50,000,000	-	-	620,000,000	-	-
大亚湾公司	17,600,000	128,000,000	-	-	145,600,000	-	-
启明公司	20,000,000	-	-	-	20,000,000	-	-
花果泉公司	49,680,900	-	-	-	49,680,900	-	-
大南海公司	-	15,000,000	-	-	15,000,000	-	-
白花公司	-	3,000,000	-	-	3,000,000	-	-
沙 C 公司	-	1,559,120,782	-	-	1,559,120,782	-	-
云河发电	-	1,066,562,327	-	-	1,066,562,327	-	-
粤华发电	-	541,247,838	-	-	541,247,838	-	-
毕节新能源	-	5,000,000	-	-	5,000,000	-	-
图市热电公司	-	800,000,000	-	-	800,000,000	-	-
合计	<u>21,820,878,143</u>	<u>9,664,681,077</u>	<u>(2,313,968,250)</u>	<u>-</u>	<u>29,171,590,970</u>	<u>(1,348,124,079)</u>	<u>1,632,390,475</u>

本公司子公司的相关信息参见附注六。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(b) 合营企业

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动				2021 年 12 月 31 日	减值准备年末余额
		增加投资	按权益法调整的净损益	其他综合收益调整	宣告发放现金股利		
工业燃料	531,313,393	180,000,000	115,205,500	7,900,250	(29,649,898)	804,769,245	-

(c) 联营企业

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动						2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		增加投资	减少投资	按权益法 调整的净损益	其他综 合收益调整	其他 权益变动	宣告发放现金股利		
台山发电	1,889,026,588	-	-	(3,409,558)	-	-	(101,148,944)	1,784,468,086	-
山西粤电能源	1,819,132,396	64,000,000	-	480,044,857	-	-	-	2,363,177,253	-
能源集团财务公司	1,027,206,662	-	-	91,099,049	4,818,429	-	(76,421,226)	1,046,702,914	-
粤电航运	241,738,113	-	-	7,347,225	(330,519)	(799,924)	-	247,954,895	-
能源财保	268,468,953	-	-	9,569,443	-	-	(1,505,619)	276,532,777	-
西部投资	144,018,912	-	(144,018,912)	-	-	-	-	-	-
威信云投	175,592,218	-	-	(36,782,167)	-	-	-	138,810,051	(96,327,854)
能源融资租赁公司	522,483,539	-	-	22,399,917	-	-	(12,576,669)	532,306,787	-
粤黔电力	-	144,018,912	-	11,125,044	(1,633)	6,183,547	-	161,325,870	-
其他	13,183,938	-	-	1,239,213	-	-	(2,083,922)	12,339,229	-
	6,100,851,319	208,018,912	(144,018,912)	582,633,023	4,486,277	5,383,623	(193,736,380)	6,563,617,862	(96,327,854)

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	1,522,773,313	1,130,337,474
其他业务收入	71,049,232	91,259,553
	<u>1,593,822,545</u>	<u>1,221,597,027</u>
	2021 年度	2020 年度
主营业务成本	1,910,172,008	1,159,450,238
其他业务成本	1,779,127	2,176,800
	<u>1,911,951,135</u>	<u>1,161,627,038</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
售电收入	<u>1,522,773,313</u>	<u>1,910,172,008</u>	<u>1,130,337,474</u>	<u>1,159,450,238</u>
	<u>1,522,773,313</u>	<u>1,910,172,008</u>	<u>1,130,337,474</u>	<u>1,159,450,238</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
粉煤灰综合利用收入	31,187,580	-	35,423,067	5,311
租金收入	13,524,618	1,010,171	9,706,568	1,010,171
其他	<u>26,337,034</u>	<u>768,956</u>	<u>46,129,918</u>	<u>1,161,318</u>
	<u>71,049,232</u>	<u>1,779,127</u>	<u>91,259,553</u>	<u>2,176,800</u>

由于新冠肺炎疫情影响，本公司免除承租人 2021 年的租金 438,728 元，本公司已将上述租金减免额冲减当期租金收入。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司营业收入分解如下：

	2021 年度			合计
	售电、粉煤灰	租金	其他	
主营业务收入				
其中：在某一时点确认	1,522,773,313	-	-	1,522,773,313
其他业务收入				
其中：在某一时点确认	31,187,580	-	19,526,298	50,713,878
在某一时段内确认	-	-	6,810,736	6,810,736
租金收入	-	13,524,618	-	13,524,618
	<u>1,553,960,893</u>	<u>13,524,618</u>	<u>26,337,034</u>	<u>1,593,822,545</u>
	2020 年度			
	售电、粉煤灰	租金	其他	合计
主营业务收入				
其中：在某一时点确认	1,130,337,474	-	-	1,130,337,474
其他业务收入				
其中：在某一时点确认	35,423,067	-	41,562,703	76,985,770
在某一时段内确认	-	-	4,567,215	4,567,215
租金收入	-	9,706,568	-	9,706,568
	<u>1,165,760,541</u>	<u>9,706,568</u>	<u>46,129,918</u>	<u>1,221,597,027</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本公司无已签订合同但尚未履行完毕的履约义务。

广东电力发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(5) 投资收益

	2021 年度	2020 年度
成本法核算的长期股权投资收益	1,632,390,475	1,257,249,835
股权置换确认投资收益	973,426,650	-
权益法核算的长期股权投资收益	697,838,523	230,001,917
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	87,731,408	65,087,539
委托贷款利息收入	27,260,693	24,163,550
其他	406,984	361,286
	<u>3,419,054,733</u>	<u>1,576,864,127</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(6) 信用减值(转回)/损失

	2021 年度	2020 年度
其他应收款坏账(转回)/损失	(58,102)	58,374
应收账款坏账损失转回	-	(20,911)
	<u>(58,102)</u>	<u>37,463</u>

(7) 资产减值损失

	2021 年度	2020 年度
固定资产减值损失	29,321,084	52,051,098
长期股权投资减值损失	-	96,300,000
存货减值损失	-	13,985,244
	<u>29,321,084</u>	<u>162,336,342</u>

广东电力发展股份有限公司

财务报表补充资料

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2021 年度	2020 年度
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	(658,714,842)	559,324,501
非流动资产处置收益	82,842,178	340,976,361
计入当期损益的政府补助	37,606,578	30,457,198
非流动资产报废收益	95,182,637	21,381,516
拆建期电费补偿款	18,040,851	11,315,659
取得联营公司的负商誉利得	-	8,549,071
非同一控制下企业合并的负商誉利得	-	1,235,720
非流动资产报废损失	(24,792,577)	(23,719,197)
罚款及滞纳金支出	(5,756,168)	(3,976,455)
除上述各项之外的其他营业外收入及支出	16,979,172	36,323,955
	<u>(438,612,171)</u>	<u>981,868,329</u>
所得税影响额	(55,885,342)	(106,635,578)
少数股东权益影响额(税后)	252,056,993	(372,532,443)
	<u>(242,440,520)</u>	<u>502,700,308</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

对于根据非经常性损益定义界定的非经常性损益项目，以及将其列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

	2021 年金额	认定为经常性损益原因
增值税即征即退	28,991,960	符合国家政策规定，持续发生
履行减排义务使用的碳排放配额	(135,013,051)	符合国家政策规定，持续发生

广东电力发展股份有限公司

财务报表补充资料

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	(10.72)%	6.95%	(0.60)	0.39	(0.60)	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(11.31)%	5.73%	(0.55)	0.30	(0.55)	0.30