



中国华能集团公司

审计报告

中瑞岳华审字[2008]第 15515 号



中瑞岳华会计师事务所

ZHONGRUI YUEHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

# 目 录

一、 审计报告.....	1
二、 已审财务报表	
1. 资产负债表.....	3
2. 利润表.....	5
3. 现金流量表.....	6
4. 财务报表附注.....	7



中瑞岳华会计师事务所有限公司

地址: 北京市西城区金融大街 35 号  
国际企业大厦 A 座 8-9 层

邮政编码: 100032

Zhongrui Yuehua Certified Public Accountants Co., Ltd.

Add: 8-9 / F Block A Corporation Bldg. No. 35  
Finance Street Xicheng District  
Beijing PRC

Post Code: 100032

电话: +86(10)88091188

Tel: +86(10)88091188

传真: +86(10)88091199

Fax: +86(10)88091199

# 审计报告

中瑞岳华审字[2008]第 15515 号

## 中国华能集团公司:

我们审计了后附的中国华能集团公司(以下简称“贵公司”)以《企业会计准则》为基础编制的财务报表,包括 2007 年 12 月 31 日的资产负债表、2007 年度的利润表、现金流量表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括:(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,我们考虑与财务报表编制相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。



### 三、审计意见

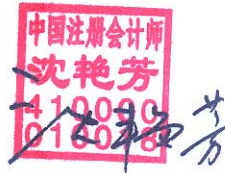
我们认为，贵公司财务报表已经按照《企业会计准则》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司 2007 年 12 月 31 日的财务状况以及 2007 年度的经营成果和现金流量。

### 四、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供贵公司发行非金融企业直接债务融资工具和企业债券等债券融资以及相应信息披露时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2008 年 4 月 5 日

# 资产负债表

2007年12月31日

编制单位：中国华能集团公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	1,232,303,176.04	1,351,540,619.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据	六、2	9,131,837.84	
应收账款	六、3	70,529,310.19	70,527,262.53
预付款项	六、4	81,067,804.38	20,568,341.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利	六、5	304,749,765.59	5,263,438.35
其他应收款	六、6	3,409,728,344.30	3,728,983,030.84
买入返售金融资产			

存货	六、7	17,053,653.14	55,893,669.51
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>5,124,563,891.48</b>	<b>5,232,776,362.78</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、8	4,062,549,320.00	
持有至到期投资			
长期应收款	六、9	5,756,747,158.20	4,074,481,399.81
长期股权投资	六、10	53,165,788,201.60	39,690,861,991.17
投资性房地产	六、11	4,704,004.07	
固定资产	六、12	1,059,396,196.05	1,283,411,614.68
在建工程	六、13	37,254,136.09	16,147,952.40
工程物资			
固定资产清理		-15,000.00	247,311.90
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、14	27,906,812.76	29,428,006.22
开发支出			

商誉			
长期待摊费用	六、16	6,724,761.41	697,450.63
递延所得税资产	六、15	519,525,612.99	137,702,617.92
其他非流动资产	六、17	20,709,566.07	20,709,566.07
<b>非流动资产合计</b>		<b>64,661,290,769.24</b>	<b>45,253,687,910.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>69,785,854,660.72</b>	<b>50,486,464,273.58</b>

## 资产负债表(续)

2007年12月31日

编制单位:

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、20	8,845,000,000.00	8,744,000,000.00
向中央银行借款			

吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	六、19	44,902,838.54	113,601,677.63
预收款项	六、19	1,173,000.00	
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、18	1,591,022,286.39	1,150,885,093.88
应交税费		5,533,313.24	3,504,976.84
应付利息		9,936,602.35	24,060,017.20
其他应付款	六、19	3,096,896,975.27	1,828,209,073.25
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债		238,680,955.16	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>13,833,145,970.95</b>	<b>11,864,260,838.80</b>



<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、20	27,426,072,938.63	14,000,898,388.22
应付债券	六、21	6,049,921,111.11	6,049,921,111.11
长期应付款	六、22	711,970,277.38	48,916,442.82
专项应付款	六、23	11,750,000.00	16,750,000.00
预计负债			
递延所得税负债	六、15	814,939,977.37	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>35,014,654,304.49</b>	<b>20,116,485,942.15</b>
<b>负债合计</b>		<b>48,847,800,275.44</b>	<b>31,980,746,780.95</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	六、24	20,000,000,000.00	20,000,000,000.00
资本公积	六、25	5,989,928,639.87	2,305,503,130.61
减：库存股			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、26	-5,051,584,910.78	-3,799,846,662.90
外币报表折算差额		-289,343.81	61,024.92
归属于母公司所有者权益合计		<b>20,938,054,385.28</b>	<b>18,505,717,492.63</b>

少数股东权益			
所有者权益合计		20,938,054,385.28	18,505,717,492.63
负债和所有者权益总计		69,785,854,660.72	50,486,464,273.58

**所附财务报表附注为本财务报表的组成部分**

单位负责人：李小鹏

主管会计工作的负责人：郭琚明

会计机构负责人：张咸阳

# 利 润 表

2007 年度

编制单位：中国华能集团公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年实际数
<b>一、营业总收入</b>		745,325,782.01
其中：营业收入	六、 27	745,325,782.01
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
<b>二、营业总成本</b>		3,624,217,032.88
其中：营业成本		735,225,561.89
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
营业税金及附加		7,143,867.93
销售费用		
管理费用		1,152,948,410.12
财务费用		1,728,899,192.94
资产减值损失		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）	六、 28	1,449,664,101.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		363,694,401.05
汇兑收益（损失以“-”号填列）		18,706,988.39
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,410,520,160.49
加：营业外收入	六、 29	28,210,770.64
减：营业外支出	六、 30	174,571,853.10
其中：非流动资产处置损失		
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,556,881,242.95
减：所得税费用	六、	-381,822,995.07

	31	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）*</b>		-1,175,058,247.88
归属于母公司所有者的净利润		-1,175,058,247.88
少数股东损益		
<b>六、每股收益：</b>		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

**所附财务报表附注为本财务报表的组成部分**

单位负责人：李小鹏  
 会计机构负责人：张咸阳

主管会计工作的负责人：郭珺明

# 现金流量表

2007 年度

编制单位：中国华能集团公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额	项 目	本年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	63,112,395.65
销售商品、提供劳务收到的现金	828,761,753.85	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	
客户存款和同业存放款项净增加额		收到其他与投资活动有关的现金	263,596,562.42
向中央银行借款净增加额		<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>2,372,341,062.07</b>
向其他金融机构拆入资金净增加额		购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	90,839,675.07
收到原保险合同保费取得的现金		投资支付的现金	269,000,000.00
收到再保险业务现金净额		质押贷款净增加额	
保户储金及投资款净增加额		取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	13,334,759,088.22
处置交易性金融资产净增加额		支付其他与投资活动有关的现金	160,911,352.45
收取利息、手续费及佣金的现金		<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>13,855,510,115.74</b>
拆入资金净增加额		<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-11,483,169,053.67</b>

回购业务资金净增加额		<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	
收到的税费返还	331,551.99	吸收投资收到的现金	
收到其他与经营活动有关的现金	2,547,322,694.56	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	
<b>经营活动现金流入小计</b>	3,376,416,000.40	取得借款收到的现金	28,985,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	669,347,279.24	发行债券收到的现金	
客户贷款及垫款净增加额		收到其他与筹资活动有关的现金	3,248,100.00
存放中央银行和同业款项净增加额		<b>筹资活动现金流入小计</b>	28,988,248,100.00
支付原保险合同赔付款项的现金		偿还债务支付的现金	15,312,931,049.34
支付利息、手续费及佣金的现金		分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,840,367,159.48
支付保单红利的现金		其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	
支付给职工以及为职工支付的现金	309,375,523.80	支付其他与筹资活动有关的现金	50,646,944.44
支付的各项税费	86,405,611.64	<b>筹资活动现金流出小计</b>	17,203,945,153.26
支付其他与经营活动有关的现金	2,730,330,785.46	<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	11,784,302,946.74
<b>经营活动现金流出小计</b>	3,795,459,200.14	<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-1,328,136.97

经营活动产生的现金流量净额	-419,043,199.74	五、现金及现金等价物净增加额	-119,237,443.64
二、投资活动产生的现金流量：		加：期初现金及现金等价物余额	1,351,540,619.68
收回投资收到的现金	551,584,508.80	六、期末现金及现金等价物余额	1,232,303,176.04
取得投资收益收到的现金	1,494,047,595.20		

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

单位负责人：李小鹏

主管会计工作的负责人：郭琚明

会计机构负责人：张咸阳

# 中国华能集团公司

## 财务报表附注

### 2007 年 12 月 31 日

#### 一、公司的基本情况

中国华能集团公司（以下简称“本公司”或“公司”）是经国务院批准，在原中国华能集团公司基础上改组的大型国有企业，是经国务院批准同意进行国家授权投资的机构和国家控股公司的试点单位，由国务院国有资产监督管理委员会（以下简称“国资委”）直接管理。按照国务院关于国家电力体制改革的要求，公司是自主经营、自负盈亏，以经营电力产业为主，综合发展的企业法人实体。公司依照《公司法》，对全资、控股、参股企业进行改组和规范，建立资本纽带关系，实行母子公司体制，逐步建立起符合社会主义市场经济要求的管理体制和运行机制。

根据国家工商行政管理总局颁发的“企业法人营业执照”（1000001001002），公司注册资本：人民币 200 亿元（以下除经特别表明，金额单位均为人民币元），法定代表人：李小鹏，法定地址：北京市海淀区复兴路甲 23 号。公司经营范围包括：实业投资经营及管理；电源的开发、投资、建设、经营和管理；组织电力（热力）的生产、销售；从事信息、交通运输、新能源、环保相关产业及产品的开发、投资、建设、生产、销售。

截至 2007 年 12 月 31 日，公司直接投资了 16 个全资子公司、18 个控股子公司、11 个联营和合营公司。纳入 2007 年度母公司财务报表汇编范围的单位有：公司本部、机关财务处、托管财务处、山东分公司、华东分公司、浙江分公司、东北分公司、广东分公司、山西分公司、华中分公司、陕西办事处、技术中心、信息服务中心、驻澳大利亚代表处、中国华能集团公司白杨河电厂、中国华能集团公司成都火力发电分公司等。

#### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则—基本准则》（财政部令第 33 号）及《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号—存货〉等 38 项具体准则的通知》（财会[2006]3 号）和 2006 年 10 月 30 日颁布的《财政部关于印发〈企业会计准则—应用指南〉的通知》（财会[2006]18 号）（以下简称“新企业会计准则”）等有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

#### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。



#### 四、重要会计政策、会计估计的说明

##### 1、公司执行的会计准则和会计制度

本公司执行新企业会计准则。

##### 2、会计年度

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 3、记账本位币

除直属单位中国华能集团驻澳大利亚代表处以澳大利亚元为记账本位币外，本公司以人民币为记账本位币。子公司中，中国华能集团香港有限公司以港元为记账本位币，OzGenB.V 以澳大利亚元为记账本位币，中国华能财务有限责任公司的外币业务按分账制核算，以美元为记账本位币，其他子公司均以人民币为记账本位币。

##### 4、记账基础和计价原则（会计属性）

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

##### 5、外币业务的核算方法及折算方法

###### （1）发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为人民币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为人民币金额。

###### （2）在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

###### （3）外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定,将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

(1) 现金为本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款;

(2) 现金等价物为本公司持有的期限短(一般为从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、金融工具

(1) 金融工具的确认依据

金融工具的确认依据为:公司已经成为金融工具合同的一方。

(2) 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;②持有至到期投资;③贷款和应收款项;④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;②其他金融负债。

(3) 金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债,按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,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或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

②持有至到期投资和应收款项,采用实际利率法,按摊余成本计量。

③可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,直接计入所有者权益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。

④在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权

益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

⑤其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

A. 与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

B. 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

a. 《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额。

b. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

A. 在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价。

B. 金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

②金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

(5) 金融资产减值准备计提方法

①持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额不重大的持有至到期投资可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要按照包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试。

②应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、8。

③可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

④其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工

具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

## 8、应收款项

本公司的坏账确认标准为：对债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；或因债务人逾期未履行其清偿责任，且具有明显特征表明无法收回时经公司批准确认为坏账。

本公司采用备抵法核算坏账损失。坏账发生时，冲销原已提取的坏账准备。坏账准备不足冲销的差额，计入当期损益。

在资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项和单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。对单项金额不重大的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。坏账准备计提比例一般为：

账 龄	计提比例
1年以内（含1年，下同）	0
1 - 2年	10%
2 - 3年	30%
3 -5年	50%
5年以上	80%

集团公司合并财务报表范围内企业之间的应收款项，原则上不计提坏账准备；电力企业对应收电费，原则上不计提坏账准备。如有确凿证据表明应计提的，应单独报集团公司备案。

应收款项转让、质押、贴现等会计处理方法：

以应收债权为质押取得借款时，按照实际收到的款项，借记“银行存款”科目，按照实际支付的手续费，借记“财务费用”科目，按照银行借款本金并考虑借款期限，贷记“短期借款”等科目。

将应收债权出售给银行等金融机构，不附有追索权的，按实际收到的款项，借记“银行存款”等科目，按照预计将发生的销售退回和销售折让（包括现金折扣）的金额，借记“其他应收款”科目，按出售应收债权已提取的坏账准备金额，借记“坏账准备”科目，按照应支付的相关手续费的金额，借记“财务费用”科目，按出售应收债权的账面余额，贷记“应收账款”科目，差额借记“营业外支出”科目等；附有追索权的，按照以应收债权为质押取得借款的会计处理原则进行处理。

应收债权贴现，比照应收债权出售的会计处理原则进行处理。

## 9、存货

存货，通常包括材料、在产品、自制半成品、产成品、商品和周转材料。企业为建造固定资产等工程而储备的各种材料通常不确认为存货，应确认为工程物资；电力、煤炭等工业企业持有的备品备件、事故备品和维修工具等通常确认为存货，但符合固定资产定义和确认条件的，应确认为固定资产。

### (1) 取得存货的计量

企业取得存货应按照成本进行计量。不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出，应在发生时计入当期损益，不得计入存货成本。

①外购存货成本，包括购买价款、相关税费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

②加工取得的存货成本，包括采购成本、加工成本以及使存货达到目前场所和状态所发生的其他成本。

③投资者投入存货的成本，应按照投资合同或协议约定的价值确定；若合同或协议约定价值不公允，应按照公允价值确定。

④通过非货币性资产交换、债务重组或企业合并等方式取得的存货成本，分别按照第六章“非货币性资产交换”或“债务重组”、本章“企业合并”的规定确定。

⑤盘盈存货的成本，应按其重置成本作为入账价值。

### (2) 发出存货的计量

①领用或发出存货，按照实际成本核算的，应采用移动加权平均法或个别计价法确认其实际成本。

按照计划成本核算的，应按期分摊其应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

②包装物和低值易耗品等周转材料，一般采用一次转销法进行摊销，计入相关资产成本或当期损益。煤炭等工业企业中建造用的钢模板、木模板、脚手架等其他周转材料，也可以采用五五摊销法或分次摊销法进行摊销。

### (3) 期末存货的计量

①资产负债表日，存货应按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

②企业通常应按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。

### (4) 存货盘点

①企业应定期或至少于每年年度终了对存货盘点一次，并采用永续盘存制确定存货期末数量。

②存货盘亏造成的损失或盘盈产生的利得，应计入当期损益。企业发生的存货毁损，应将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。存货的账面价值是存货成本扣减累计跌价准备后的金额。

## 10、长期投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

### (1) 长期股权投资的初始计量

①以支付现金取得的长期股权投资，应按照实际支付的购买价款作为初始投资成本，包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，应按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

③投资者投入的长期股权投资，应按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④通过非货币性资产交换或债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应分别按照第六章“非货币性资产交换”或“债务重组”的原则确定。

⑤同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或所发行股份面值总额之间的差额，应调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

⑥非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应按照确定的企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值以及为进行企业合并发生的各项直接相关费用之和。

企业取得长期股权投资时，实际支付的价款或对价中包含的应享有被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润，应作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

### (2) 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

企业对合营企业的股权投资和对联营企业的股权投资，应采用权益法核算；对子公司的股权投资和其他股权投资，应采用成本法核算。

#### ①成本法核算

采用成本法核算的长期股权投资应按照初始投资成本计价。追加或收回投资应调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。投资企业确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所

获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

## ②权益法核算

A、长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益（营业外收入），同时调整长期股权投资的成本。

B、投资企业取得长期股权投资后，应按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

C、投资企业确认被投资单位发生的净亏损，应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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D、投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资企业的会计政策及会计期间不一致的，应按照投资企业的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

E、投资企业对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，应调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。

## (3) 长期股权投资减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明长期股权投资可能发生了减值：

①长期股权投资的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及长期股权投资所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算长期股权投资预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低。

④其他表明长期股权投资可能已经发生减值的迹象。

长期股权投资存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项长期股权投资为基础估计其可收回金额，可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的长期股权投资减值准备。难以对单项长期股权投资的可收回金额进行估计的，以该长期股权投资所属

的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第 8 号-资产减值》有关规定计提长期股权投资减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资的减值准备按照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》有关规定确认和计量。

## 11、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的，能够单独计量和出售的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

### (1) 投资性房地产初始计量

投资性房地产应按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的应计入投资性房地产成本；否则，应在发生时计入当期损益。

### (2) 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第 4 号-固定资产》和《企业会计准则第 6 号-无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

### (3) 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

### (4) 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其减值准备的确认标准和计提方法见附注四、13 和附注四、15。

## 12、固定资产

### (1) 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

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

### (2) 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

①外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，



除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

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

③投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》、《企业会计准则第 21 号-租赁》的有关规定确定。

### (3) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公设备、其它设备、土地等。

### (4) 固定资产折旧

①折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

	固定资产类别	预计净残值	预计使用寿命	年折旧率
房屋及建筑物	生产用房屋	5%以内	15-35	2.71%-6.67%
	管理及非生产用房屋	5%以内	6-35	2.71%-16.67%
	建筑物	5%以内	15-55	1.73%-6.67%
机器设备	发电、变电、供热设备及水工机械	5%以内	12-16	5.94%-8.34%
	输电线路	5%以内	26-30	3.17%-3.85%
	通讯线路及设备	5%以内	10-14	6.79%-10%
	自动化控制及仪器仪表	5%以内	4-12	7.92%-25%
	检修维护设备	5%以内	10-14	6.79%-10%
	生产管理用工器具	5%以内	4-14	6.79%-25%
	交通运输设备		5%以内	6-14
其它设备		5%以内	4-10	9.5%-25%

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

②对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改

变作为会计估计变更处理。

#### (5) 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

#### (6) 固定资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明固定资产可能发生了减值：

①固定资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算固定资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低。

④有证据表明固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤固定资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥本公司内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如固定资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项固定资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提固定资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

### 13、在建工程

(1) 本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

## (2) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

①在建工程达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，应自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再作调整。

单项工程完工后，如已达到预定可使用状态并能单独发挥作用，应自完工验收之日起转增固定资产，并从次月起计提折旧；如单项工程已完工，但必须等到整体完工后才可以发挥作用，应待整体工程完工后再转增固定资产。

②所购建固定资产达到预定可使用状态，是指资产已达到购买方或建造方预定的可使用状态。具体可从以下几个方面进行判断：

(A) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经完成；

(B) 所购建的固定资产与设计要求或合同要求相符或基本相符，即使有极个别与设计或合同要求不相符的地方，也不影响其正常使用；

(C) 继续发生在所购建固定资产上的支出金额很少或几乎不再发生。

如果所购建固定资产需要试生产或试运行，则在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品时，或试运行结果表明能够正常运行或营业时，就应认为资产已经达到预定可使用状态。

### ③电力项目达到预定可使用状态的时点规定

#### (A) 火电项目

单机容量在 300MW 及以上机组，整套启动调试进行 168 小时带负荷连续运行（主机和辅机均应连续运行不应中断）合格，签署机组启动验收鉴定书后，转作固定资产。

单机容量在 300MW 以下机组，整套启动调试连续 72 小时满负荷运行，签署机组启动验收鉴定书，转作固定资产。

对于因燃料供应等限制，无法通过整套启动带负荷连续运转的燃气机组等，在完成分部试运、整套启动试运，签署机组启动验收交接书后，转作固定资产。

#### (B) 水电项目

水力发电机组，在完成带负荷连续运行、可靠性运行 72 小时，签署机组启动验收鉴定书后，转作固定资产。

#### (C) 风电项目

风力发电机组经调试后，安全无故障运行，取得预验收合格证书后，转作固定资产。

### (3) 在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明在建工程可能发生了减值：

①在建工程的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及在建工程所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算在建工程预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低。

④有证据表明在建工程已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤在建工程已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥本公司内部报告的证据表明在建工程的经济绩效已经低于或者将低于预期，如在建工程所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明在建工程可能已经发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项在建工程为基础估计其可收回金额，可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提在建工程减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

## 14、无形资产

### (1) 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

①符合无形资产的定义。

②与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。

③该资产的成本能够可靠计量。

### (2) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

①外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到

预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

### ③自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

A. 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。

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性。

D. 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。

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

④非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

### (3) 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

### (4) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明无形资产可能发生了减值：

①无形资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而

预计的下跌。

②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低。

④无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑤本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑥其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第 8 号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

## 15、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用。包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等，长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

## 16、应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额，作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

## 17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

①资产支出已经发生。

②借款费用已经发生。

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、无形资产、投资性房地产和存货等资产。其中，存货的“相当长时间”通常为一年及一年以上。火电企业基建、脱硫和大型技改工程，水电、煤炭企业基建和大型技改工程等，均属于符合资本化条件的对象。

#### (2) 借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

#### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 18、职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。包括：①职工工资、奖金、津贴和补贴；②职工福利费；③医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；④住房公积金；⑤工会经费和职工教育经费；⑥非货币性福利，包括企业以自产产品发放给职工作为福利、将企业拥有的资产无偿提供给职工使用、为职工无偿提供医疗保健服务等；⑦因解除与职工的劳动关系给予的补偿；⑧其他与获得职工提供服务相关的支出，如企业提供给职工以权益形式结算的认股权、以现金形式结算但以权益工具公允价值为基础确定的现金股票增值权、为职工购买的商业保险等。

#### (1) 职工薪酬的计量

①职工薪酬中所指的职工，包括：与企业订立劳动合同的所有人员，含全职、兼职和临时职工；未与企业订立劳动合同、但由企业正式任命的人员，如董事会成员、监事会成员等；在企业的计划和控制下，虽未与企业订立劳动合同或未由企业正式任命，但为其提供与职工类似服务的人员，如劳务用工人员。

②计量应付职工薪酬时，国家规定了计提基础和计提比例的，企业应按照国家规定的标准计提。没有规定计提基础和计提比例的，应根据历史经验数据和实际情况，合理预计当期应付职工薪酬。

③对于在职工提供服务的会计期末以后一年以上到期的应付职工薪酬，企业应选择恰当的折现率，以应付职工薪酬折现后的金额计入相关资产成本或当期损益；应付职工薪酬金额与其折现后金额相差不大的，也可按照未折现金额计入相关资产成本或当期损益。

④企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应按照该产品的公允价值确认；企业将房屋等资产无偿提供给职工使用的，应按照每期应计提的折旧确认；租赁住房等资产供职工无偿使用的，应按照每期应付的租金确认；企业提供的认股权、现金股票增值权等，应按照公允价值确认。

#### (2) 职工薪酬的分配

企业应在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象，分别下列情况处理：

- ①应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本；
- ②应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入在建工程或无形资产成本；
- ③上述①和②之外的其他职工薪酬，计入当期损益。

### 19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。



(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

可能性与其对应的概率关系如下：

结果的可能性	对应的概率区间
基本确定	大于95%但小于100%
很可能	大于50%但小于等于95%
可能	大于5%但小于等于50%
极小可能	大于0%但小于等于5%

预计负债的计量方法：以清偿该预计负债所需支出的最佳估计数计量。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

(1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

(2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

## 20、递延收益

递延收益指本公司确认的应在以后期间计入当期损益的政府补助。公司收到或应收的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内分配递延收益。公司收到或应收与收益相关的政府补助，其中用于补偿公司以后期间相关费用或损失的，在发生相关费用或损失的未来期间，按应补偿金额结转递延收益。

## 21、收入确认原则

(1) 销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认：

- ①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- ②本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。
- ③收入的金额能够可靠计量。
- ④相关经济利益很可能流入本公司。
- ⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务收入的确认方法

本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。本公司按照已发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权收入的确认方法

#### ①让渡资产使用权收入的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：

A. 与交易相关的经济利益能够流入公司。

B. 收入的金额能够可靠地计量。

#### ②具体确认方法

A. 利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

B. 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 22、建造合同

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：合同总收入能够可靠地计量；与合同相关的经济利益很可能流入本公司；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

## 23、租赁

### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

### (2) 融资租赁和经营租赁的认定标准

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转让，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（一般指 75% 或 75%以上）。

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于(一般指 90%或 90%以上,下同)租赁开始日租赁资产公允价值;出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司(或承租人)才能使用。  
经营租赁指除融资租赁以外的其他租赁。

### (3) 融资租赁的主要会计处理

#### ①承租人的会计处理

在租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用(下同),计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时,能够取得出租人租赁内含利率的,采用租赁内含利率作为折现率;否则,采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的,采用同期银行贷款利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### ②出租人的会计处理

在租赁期开始日,出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (4) 经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金,出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用,计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 24、所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法。本公司在取得资产、负债时,确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异,按照《企业会计准则第 18 号-所得税》的有关规定,确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司所得税分月预缴,由主管税务机关具体核定。在年终汇算清缴时,少缴的所

得税税额，在下一年度内缴纳；多缴纳的所得税税额，在下一年度内抵缴。

本公司所得税采取集团企业合并（汇总）纳税方式缴纳。根据国家税务总局《关于调整中国华能集团公司合并纳税范围的通知》（国税函〔2006〕1261号）的规定，本公司所属的11家全资企业，包括公司本部（含山东分公司、华东分公司、浙江分公司、东北分公司、黑龙江分公司、广东分公司、陕西分公司、技术中心、信息服务中心）、中国华能集团公司成都火力发电分公司、中国华能集团公司白杨河电厂、华能综合产业公司、北京华综产业开发总公司、华能能源交通产业控股有限公司、华能新能源环保控股有限公司、华能资本服务有限公司、华能核电开发有限公司、北京华能大厦建设管理有限责任公司和华能伊敏煤电有限责任公司，按照《国家税务总局关于汇总（合并）纳税企业实行统一计算、分级管理、就地预交、集中清算所得税问题的通知》（国税发〔2001〕13号）的有关规定，2007年度仍由本公司在北京市合并缴纳企业所得税，各成员企业暂不实行就地预交企业所得税办法。汇总后的所得税，在年终汇算清缴后一次缴纳。

## 五、会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正的说明

### 1、会计政策变更及影响

根据《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》和财政部会计准则委员会成立的企业会计准则实施问题专家工作组目前公布的《企业会计准则实施问题专家工作组意见》（以下简称“《意见》”）规定，本公司在首次执行日对执行新会计准则引起的会计政策变更所涉及的有关项目，按以下原则进行追溯调整：

#### （1）企业合并及商誉

对于企业合并，原将合并成本与应享有被合并企业所有者权益份额的借方差额确认为股权投资差额或商誉，分期平均摊销，计入损益；将贷方差额计入资本公积或负商誉。现区分同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并分别进行会计处理，非同一控制下企业合并中确认的商誉不摊销。本公司对2007年1月1日之前同一控制下企业合并中确认的商誉，全额冲销原已确认商誉的摊余价值。

#### （2）子公司、合营企业和联营企业的投资

对子公司的投资原在母公司报表中按权益法核算，现改按成本法核算；对合营企业的投资原在合并财务报表中按比例合并法核算，现改按权益法核算。

采用权益法核算对合营企业和联营企业投资时，原将初始投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额的借方差额分期平均摊销，计入损益，将贷方差额计入资本公积。现改为，对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本

小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。

本公司对于 2007 年 1 月 1 日之前同一控制下企业合并产生的长期股权投资，在 2007 年 1 月 1 日将尚未摊销完毕的股权投资差额全额冲销，以冲销股权投资差额后的长期股权投资账面余额作为 2007 年 1 月 1 日的认定成本，并采用追溯调整法对 2007 年 1 月 1 日的报表相关项目进行调整；对于其他采用权益法核算的长期股权投资中存在的股权投资贷方差额全额冲销，以冲销贷方差额后的长期股权投资账面余额作为 2007 年 1 月 1 日的认定成本，并对 2007 年 1 月 1 日的报表相关项目进行追溯调整。

### （3）金融工具

对于金融资产、金融负债和权益工具，原以历史成本为基础进行会计处理，现按附注四（六）和（十九）的原则区分不同类别分别以公允价值、摊余成本或成本为基础进行会计处理。

本公司在 2007 年 1 月 1 日所持有的交易性金融资产和可供出售金融资产的公允价值与其账面值的差额，采用追溯调整法对 2007 年 1 月 1 日的报表相关项目进行调整；本公司在 2007 年 1 月 1 日所持有的金融负债的公允价值与其账面值并没有重大差异，故此未对于金融工具的会计政策变更进行任何追溯调整。

### （4）长期股权投资、固定资产、无形资产、商誉等资产减值损失的转回

对于长期股权投资、固定资产、无形资产等资产，如果有迹象表明以前年度据以计提资产减值的各种因素发生变化，使得资产的可收回金额大于其账面价值时，原将以前年度已确认的资产减值损失转回，现不允许转回。

本公司没有对上述资产减值的会计政策变更进行追溯调整。

### （5）政府补助

对于与资产相关的政府补助（不包含政府资本性投入），在满足补助所附条件时原将补助确认在资本公积中，现改为确认在递延收益中，并在相关资产使用寿命内平均分配计入损益。

本公司没有对上述政府补助的会计政策变更进行追溯调整。

### （6）借款费用

用于购建固定资产的一般借款的借款费用和专门借款中尚未使用部分产生的借款费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益）原在发生时直接计入当期损益，现在符合一定条件时予以资本化，计入相关资产

的成本。

本公司没有对上述借款费用的会计政策变更进行追溯调整。

#### (7) 开办费

除购建固定资产外，筹建期间所发生的费用原先在长期待摊费用中归集，于企业开始生产经营当月一次计入当月的损益；现改为在费用发生时直接计入当期损益。

本公司没有对上述开办费的会计政策变更进行追溯调整。

#### (8) 所得税

本公司原采用应付税款法核算企业所得税，所得税的会计核算采用纳税影响会计法债务法，现改为采用资产负债表债务法核算所得税。

本公司在 2007 年 1 月 1 日对所得税会计政策变更进行了追溯调整，首先全额冲减原核算的递延税款借项和递延税款贷项，调增 2007 年期初递延所得税资产 13,770.26 万元、对应调增未分配利润。

### 2、会计估计变更及重大前期差错更正事项

本公司 2007 年度未发生会计估计变更及重大前期差错更正事项。

## 六、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2007 年 1 月 1 日，“年末”指 2007 年 12 月 31 日，“上年”指 2006 年度，“本年”指 2007 年度。

### 1、货币资金

项 目	年初余额	本年增减变动金额	年末余额
现金	19,295,068.06	60,216,736.76	79,511,804.82
其中：人民币	19,282,083.86	60,228,778.69	79,510,862.55
美元			
澳元	12,984.20	-12,041.93	942.27
银行存款	1,322,158,410.59	-179,530,807.58	1,142,627,603.01
其中：人民币	1,300,915,359.41	-178,526,936.86	1,122,388,422.55
美元	21,196,188.26	-1,092,671.42	20,103,516.84
澳元	46,862.92	88,800.70	135,663.62
其他货币资金*	10,087,141.03	76,627.18	10,163,768.21
其中：人民币	10,087,141.03	76,627.18	10,163,768.21
合 计	1,351,540,619.68	-119,237,443.64	1,232,303,176.04

\*其他货币资金是本公司存放于丰台住房资金管理中心的住房基金存款和公共维修基金存款。

## 2、应收票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,131,837.84	
商业承兑汇票		
合 计	9,131,837.84	

## 3、应收账款

### (1) 账龄结构

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
1年以内	70,529,310.19		70,527,262.53	
1 - 2年				
2 - 3年				
3 - 4年				
4 - 5年			6,000,000.00	6,000,000.00
5年以上	18,000,000.00	18,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
合 计	88,529,310.19	18,000,000.00	88,527,262.53	18,000,000.00

### (2) 应收账款的类别

单位名称	金 额	比 例 (%)
山东电力集团公司	57,384,851.04	64.82
四川省电力公司	18,000,000.00	20.33
山东白杨河电力股份公司	9,866,459.15	11.14
华能国际电力股份有限公司德州电厂	3,278,000.00	3.70
合 计	88,529,310.19	100.00

### (3) 采用个别认定法超比例或低于规定比例计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	计提金额	账 龄	计提依据或原因
超比例计提小计	18,000,000.00	18,000,000.00		
其中：四川省电力公司	18,000,000.00	18,000,000.00	5年以上	*存在争议，四川省电力公司单方扣款。
合 计	18,000,000.00	18,000,000.00		

\*1987年7月成都市人民政府、水电部西南电管局（后为四川省电力公司）、华能国际电力开发公司签署关于合资办成都火电厂协议，四川省电力公司以其所属的成都热电厂扩建工程及公用设施、辅助生产设施等作价入股的生产设施按30,000,000.00元折价入股，并按10%的投资报酬率从本公司1997年至2002年电费中陆续扣除18,000,000.00元作为投资收益，由于手续不完善，此事项一直未作帐务处理，仍放在应收帐款电费中。因为估计已无法收回，故全额计提减值准备。

## 4、预付款项

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	80,822,804.38	99.70	20,568,341.87	100.00
1 - 2年	245,000.00	0.30		
2 - 3年				
3年以上				
合计	81,067,804.38	100.00	20,568,341.87	100.00

\*预付款项主要是总部预付的软件款和白杨河电厂预付的货款。

## 5、 应收股利

单位名称	年末余额	年初余额
河北华能实业公司	1,000,000.00	1,000,000.00
北方联合电力有限责任公司	106,263,438.35	4,263,438.35
北京能源交通控股有限公司	197,486,327.24	
合计	304,749,765.59	5,263,438.35

## 6、其他应收款

## (1) 账龄结构

账龄	年末数			年初数		
	年末余额	比例 (%)	坏账准备	年初余额	比例 (%)	坏账准备
1年以内	991,935,439.66	27.03		769,885,128.34	20.04	320,000.00
1-2年	50,179,464.53	1.37	884,892.40	452,045,631.39	11.77	18,500.00
2-3年	111,227,016.13	3.03	33,025,500.00	322,195,709.09	8.39	35,305,500.00
3-4年	298,475,024.41	8.13	116,522,500.00	149,539,382.97	3.89	1,251,709.44
4-5年	70,215,524.56	1.91	7,169,344.56	874,530.65	0.02	824,625.65
5年以上	2,147,539,422.03	58.53	102,241,310.06	2,146,727,338.38	55.89	74,564,354.89
合计	3,669,571,891.32	100.00	259,843,547.02	3,841,267,720.82	100.00	112,284,689.98

## (2) 其他应收款的类别

客户类别	年末账面余额	年初账面余额
华能综合产业公司	2,004,404,228.98	2,004,418,628.98
华能武汉发电有限责任公司	589,000,000.00	
北京市昌平华能培训中心	215,164,488.51	
中国华能香港有限公司	149,676,918.86	149,676,918.86
北海机场投资公司	71,400,000.00	73,200,000.00
华能大厦建设管理有限公司	69,338,770.44	830,338,770.44
魏家崄电厂	66,360,000.00	66,360,000.00
云南华能澜沧江水电有限公司	68,000,000.00	68,000,000.00
龙煤集团	50,000,000.00	50,000,000.00
华能四川水电开发有限责任公司	44,401,735.47	44,401,735.47
合计	3,327,746,142.26	3,286,396,053.75

## 7、存货



## (1) 存货的类别

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
原材料*	53,314,902.82	569,763,231.23	608,029,409.34	15,048,724.71
自制半成品及在产品（在研品）				
库存商品（产成品）				
周转材料（包装物、低值易耗品等）	12,383.80	269,072.81	281,456.61	
消耗性生物资产				
建造合同形成的资产				
其他	3,299,772.67	527,653.44	1,089,107.90	2,738,318.21
合 计	56,627,059.29	570,559,957.48	609,399,973.85	17,787,042.92

\*以上存货主要是成都火电分公司和白杨河电厂的生产备料。

## (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
原材料	733,389.78			733,389.78
自制半成品及在产品（在研品）				
库存商品（产成品）				
周转材料（包装物、低值易耗品等）				
消耗性生物资产				
建造合同形成的资产				
其他				
合 计	733,389.78			733,389.78

## 8、可供出售金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
可供出售债券		
可供出售权益工具	4,062,549,320.00	
其他		
合 计	4,062,549,320.00	

## 9、长期应收款

账 龄	年末数			年初数		
	年末余额	比例 (%)	坏账准备	年初余额	比例 (%)	坏账准备
1年以内	5,756,747,158.20	100.00		4,074,481,399.81	100.00	
1-2年						
2-3年						
3年以上						
合 计	5,756,747,158.20	100.00		4,074,481,399.81	100.00	

## 10、长期股权投资

## (1) 长期股权投资的类别

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
长期股权投资	39,690,861,991.17	22,062,498,606.76	8,587,572,396.33	53,165,788,201.60
其中：对子公司的投资	31,513,656,268.84	11,027,803,565.28	5,183,894,139.53	37,357,565,694.59
对其他企业投资	8,177,205,722.33	11,034,695,041.48	3,403,678,256.80	15,808,222,507.01

## (2) 影响重大的股权投资（前十名）

被投资单位	年末账面余额	年初账面余额
华能国际电力开发公司	11,932,805,327.98	10,969,653,544.83
广东省粤电集团有限公司	10,149,232,499.62	3,009,600,000.00
北方联合电力有限责任公司	5,480,375,975.50	5,450,985,939.97
华能国际股份有限公司	4,948,753,178.42	4,795,773,382.99
云南华能澜沧江水电有限公司	4,884,971,985.25	3,643,026,333.58
华能资本服务有限公司	4,501,025,450.62	2,256,035,917.55
中国华能集团香港有限公司	2,969,366,822.70	2,811,079,973.10
华能能源交通产业控股有限公司	2,687,282,723.36	1,118,437,140.06
华能呼伦贝尔能源开发有限公司	2,468,702,819.08	
浙江东南发电股份有限公司	1,743,703,350.04	1,703,966,136.35
合 计	51,766,220,132.57	35,758,558,368.43

## 11、投资性房地产

按成本模式进行后续计量的投资性房地产

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、原价合计		4,704,004.07		4,704,004.07
1. 房屋、建筑物		4,704,004.07		4,704,004.07
2. 土地使用权				
二、累计折旧和累计摊销合计				
1. 房屋、建筑物				
2. 土地使用权				
三、投资性房地产减值准备累计金额合计				
1. 房屋、建筑物				
2. 土地使用权				
四、投资性房地产账面价值合计				4,704,004.07
1. 房屋、建筑物				4,704,004.07
2. 土地使用权				

## 12、固定资产

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、原价合计	2,204,955,057.68	124,458,325.89	920,555,615.36	1,408,857,768.21
其中：房屋、建筑物	901,485,818.51	85,066,823.47	440,948,191.49	545,604,450.49
机器设备	1,172,391,511.21	22,197,659.44	469,618,177.59	724,970,993.06
运输工具	68,603,972.51	8,693,487.64	9,110,438.04	68,187,022.11
土地资产	14,403,677.96			14,403,677.96
其他	48,070,077.49	8,500,355.34	878,808.24	55,691,624.59
二、累计折旧合计	885,140,575.74	83,640,727.10	619,319,730.68	349,461,572.16
其中：房屋、建筑物	232,992,317.38	22,477,361.92	177,887,151.08	77,582,528.22
机器设备	571,639,183.77	47,760,771.31	431,571,167.74	187,828,787.34
运输工具	46,091,492.39	6,395,085.60	9,086,833.19	43,399,744.80
土地资产				
其他	34,417,582.20	7,007,508.27	774,578.67	40,650,511.80
三、固定资产减值准备累计金额合计	36,402,867.26		36,402,867.26	
其中：房屋、建筑物	26,266,015.28		26,266,015.28	
机器设备	10,009,017.55		10,009,017.55	
运输工具	23,604.85		23,604.85	
土地资产				
其他	104,229.58		104,229.58	
四、固定资产账面价值合计	1,283,411,614.68			1,059,396,196.05
其中：房屋、建筑物	642,227,485.85			468,021,922.27
机器设备	590,743,309.89			537,142,205.72
运输工具	22,488,875.27			24,787,277.31
土地资产	14,403,677.96			14,403,677.96
其他	13,548,265.71			15,041,112.79

## 13、在建工程

工程名称	预算数	工程投入占预算比例(%)	年初数			本年增加	其中:利息资本化金额
			余额	利息资本化金额	减值准备		
合 计	2,683,715,095.00		16,147,952.40			58,598,081.98	
其中：(1) 2×30MW机组	2,627,905,095.00	0.68				17,780,528.38	
(2) 汽车库(200辆车位)	13,630,000.00	46.26	5,207,482.70			1,097,824.13	
(3) 北院电力扩容	5,000,000.00	68.87				3,443,442.80	
(4) 锅炉房、室外热力管	4,350,000.00	74.55	808,708.34			2,434,372.38	
(5) 蓄水池、水泵房、室	1,870,000.00	133.80	2,371,529.09			130,583.10	
(6) 天然气设施建设	1,500,000.00	97.68	1,292,452.40			172,685.70	
(7) 化粪池、污水管网、	1,000,000.00	95.50	344,905.60			610,126.57	
(8) 设计费	1,000,000.00	46.17	461,703.20			14,538.72	
(9) 小广场建设	770,000.00	60.66	401,104.00			65,993.90	
(10) MIS项目改造	990,000.00	11.87				137,580.00	

(续)

工程名称	本年减少	年末数			资金来源
		其中:转入固定 资产	余额	利息资本 化金额	
合 计	37,491,898.29	26,169,958.84	37,254,136.09		
其中: (1) 2×30MW机组			17,780,528.38		借款
(2) 汽车库 (200辆车位) 建设			6,305,306.83		自筹
(3) 北院电力增容			3,443,442.80		自筹
(4) 锅炉房、室外热力管道建设			3,243,080.72		自筹
(5) 蓄水池、水泵房、室外上水、			2,502,112.19		自筹
(6) 天然气设施建设			1,465,138.10		自筹
(7) 化粪池、污水管网、雨水管网			955,032.17		自筹
(8) 设计费			476,241.92		自筹
(9) 小广场建设			467,097.90		自筹
(10) MIS项目改造			137,580.00		自筹

#### 14、无形资产

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、原价合计	45,605,942.00	706,465.00		46,312,407.00
土地使用权	41,810,732.00			41,810,732.00
软件	3,795,210.00	706,465.00		4,501,675.00
二、累计摊销额合计	16,177,935.78	2,227,658.46		18,405,594.24
土地使用权	14,411,302.65	1,528,666.68		15,939,969.33
软件	1,766,633.13	698,991.78		2,465,624.91
三、无形资产减值准备累计金额合计				-
四、无形资产账面价值合计	29,428,006.22	706,465.00	2,227,658.46	27,906,812.76
土地使用权	27,399,429.35		1,528,666.68	25,870,762.67
软件	2,028,576.87	706,465.00	698,991.78	2,036,050.09

#### 15、递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	年末账面余额	年初账面余额
一、递延所得税资产		0.25
计提坏账准备引起的暂时性差异	64,772,010.25	17,168,114.83
计提存货跌价准备引起的暂时性差异	183,347.45	48,597.07
计提长期股权投资减值引起的暂时性差异	58,091,815.75	15,397,499.00
应付工资	396,478,439.54	105,088,407.02
合 计	519,525,612.99	137,702,617.92
二、递延所得税负债		
公允价值变动		
可供出售金融资产变动	814,939,977.37	
交易性金融变动		
固定资产折旧		
其他		
合 计	814,939,977.37	

## 16、长期待摊费用

种类	原始成本	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额	剩余摊销年限
					其中:本年摊销		
合计	8,543,473.25	697,450.63	7,143,714.45	1,116,403.67	1,116,403.67	6,724,761.41	
办公楼装修费	6,991,939.45		6,991,939.45	682,493.95	682,493.95	6,309,445.50	9
车库租赁费	50,000.00		50,000.00	10,000.00	10,000.00	40,000.00	4
其他	1,501,533.80	697,450.63	101,775.00	423,909.72	423,909.72	375,315.91	2

## 17、其他长期资产

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额	备注
鹤岗发电(股权投资差额)	20,709,566.07			20,709,566.07	
合计	20,709,566.07			20,709,566.07	

## 18、应付职工薪酬

项目	年初账面余额	本年增加额	本年支付额	年末账面余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,147,519,927.70	813,429,342.41	375,035,511.96	1,585,913,758.15
职工福利费	3,365,166.18	15,893,443.05	19,223,234.35	35,374.88
社会保险费		81,749,648.91	78,537,970.83	3,211,678.08
其中: 医疗保险费		19,522,304.22	16,947,098.08	2,575,206.14
基本养老保险费		48,805,760.54	48,170,551.96	635,208.58
年金缴费				
失业保险费		4,880,576.05	4,879,312.69	1,263.36
工伤保险费		4,880,576.05	4,880,576.05	
生育保险费		3,660,432.04	3,660,432.04	
住房公积金		32,537,173.70	32,130,049.73	407,123.97
工会经费和职工教育经费		28,470,026.98	27,015,675.67	1,454,351.31
非货币性福利				
因解除劳动关系给予的补偿				
其他				
其中: 以现金结算的股份支付				
合计	1,150,885,093.88	972,079,635.05	531,942,442.54	1,591,022,286.39

## 19、应付款项

## (1) 应付款项类别

项目	年初账面余额	本年增减变动额	年末账面余额
应付账款	113,601,677.63	-68,698,839.09	44,902,838.54
预收账款		1,173,000.00	1,173,000.00
其他应付款	1,828,209,073.25	1,268,687,902.02	3,096,896,975.27

## (2) 三年以上其他应付款情况

债权方名称	年末账面余额	未付原因
华能财务公司	100,000,000.00	未结算
中水物资总公司	30,000,000.00	有争议
黑龙江省电力公司超发电利润	14,188,565.70	为原黑龙江发电公司历史遗留形成
山东省电力局	7,871,611.98	尚未支付
97电力债券利息税	4,150,360.95	未要求支付
汉纸电厂	4,000,000.00	未结算
云和县石塘水电站	3,434,048.46	未清算
陕西实业信用证担保	2,082,246.00	未结算
零星应付质保金汇总	1,588,195.80	到期未来催款通知
白杨河电厂购房维修金	1,448,486.22	按房改政策挂帐
集资售房款	1,383,224.08	代收的职工住房款
龙电置业(购办公楼余款)	1,242,555.21	欠款为原黑龙江发电公司形成
白杨河电厂退休未购房	1,199,425.62	按房改政策挂帐
下岗职工补助	1,091,500.00	未要求支付
黄石电厂	1,010,000.00	未结算
原山东省电力公司	1,000,000.00	未结算
山东华能公司	967,524.00	未结算
东方锅炉股份公司	900,000.00	厂家未履行合同
华能段寨电厂	880,000.00	开发公司拨入的前期费用资金
白杨河电厂购房保险金	778,037.30	按房改政策挂帐
华能综合产业公司	603,000.00	未结算
前郭长华热电厂	500,000.00	未结算
其他	14,561,011.10	未结算
合计	194,879,792.42	

## 20、短期借款和长期借款

项 目	短期借款		长期借款	
	年末账面余额	年初账面余额	年末账面余额	年初账面余额
信用借款	8,345,000,000.00	8,744,000,000.00	27,426,072,938.63	14,000,898,388.22
抵押借款				
质押借款				
保证借款	500,000,000.00			
合 计	8,845,000,000.00	8,744,000,000.00	27,426,072,938.63	14,000,898,388.22

## 21、应付债券

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
03华能债*1	4,000,000,000.00	178,500,000.00	178,500,000.00	4,000,000,000.00
05华能债*2	2,049,921,111.11	100,400,000.00	100,400,000.00	2,049,921,111.11
合 计	6,049,921,111.11	278,900,000.00	278,900,000.00	6,049,921,111.11

\*1：“03 华能债”是于 2003 年 12 月 9 日发行总额为 40 亿元人民币的 10 年期企业债券。包含两支债券品种，分别为 30 亿元固定利率品种（证券代码为“111020”，证券简称为“03 华能 1”），票面利率为 4.60%；10 亿元浮动利率品种（证券代码为

“111021”，证券简称为“03 华能 2”），票面利率为 1.80%+各计息年度起息日一年期整存整取定期存款利率。每年付息一次，到期一次还本付息。该债券由中国银行提供无条件不可撤销连带责任担保，并经中诚信国际信用评级有限责任公司综合评定，信用评级为 AAA 级。募集资金将主要用于华能澜沧江小湾水电站等多个电力项目的建设。

\*2：“05 华能债”是于 2005 年 7 月 5 日发行总额为 20 亿元人民币的 10 年期企业债券。采取固定利率形式，票面年利率为 5.02%。每年付息一次，到期一次还本付息。由中国建设银行股份有限公司提供无条件不可撤销连带责任担保，并经大公国际资信评估有限公司综合评定，债券信用级别为 AAA 级。募集资金将主要用于浙江华能玉环电厂、江苏华能淮阴电厂二期、广东华能汕头电厂二期等大型火电项目的建设。

## 22、长期应付款

项 目	年末账面价值	年初账面价值
成都市地方政府	34,604,470.85	34,604,470.85
广东粤华发电有限责任公司	14,311,971.97	14,311,971.97
西北电网公司*1	331,526,917.28	
陕西电力公司*2	331,526,917.28	
合 计	711,970,277.38	48,916,442.82

## 23、专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	16,750,000.00			11,750,000.00
其中：863计划研究经费	16,750,000.00		5,000,000.00	11,750,000.00

## 24、实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
国务院国有资产监督管理委员会	20,000,000,000.00	100.00%			20,000,000,000.00	100.00%
合 计	20,000,000,000.00	100.00%			20,000,000,000.00	100.00%

## 25、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
资本(股本)溢价					
其他资本公积	2,305,503,130.61	5,829,965,421.46	2,145,539,912.20	5,989,928,639.87	
其中：原制度资本公积转入	2,305,503,130.61	5,829,965,421.46	2,145,539,912.20	5,989,928,639.87	
合 计	2,305,503,130.61	5,829,965,421.46	2,145,539,912.20	5,989,928,639.87	

## 26、未分配利润

项 目	金 额
本年年初余额	-3,799,846,662.90
本年增加额	-1,175,058,247.88
其中：本年净利润转入	-1,175,058,247.88
其他增加	
本年减少额	76,680,000.00
其中：本年提取盈余公积数	
本年分配现金股利数	76,680,000.00
本年分配股票股利数	
其他减少	
本年年末余额	-5,051,584,910.78
其中：董事会已批准的现金股利数	

## 27、营业收入

## (1) 营业收入的分类

项 目	本年发生额
主营业务收入	739,500,960.79
其他业务收入	5,824,821.22
合 计	745,325,782.01

## (2) 其他业务利润

项 目	其他业务收入	其他业务支出	其他业务利润
	本年数	本年数	本年数
租赁收入	1,084,103.10	2,035,047.11	-950,944.01
销售原材料	3,218,718.12	2,485,996.64	
设备催缴款	1,522,000.00		
售热、水、电收入			
其他			
合 计	5,824,821.22	4,521,043.75	-950,944.01

## 28、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额
交易性金融资产收益	60,913,252.00
可供出售金融资产收益	
持有至到期投资收益	
长期债权投资收益	-80,357,916.91
长期股权投资收益	1,469,108,766.90
合 计	1,449,664,101.99

## 29、营业外收入

## (1) 营业外收入类别



项 目	本年发生额
处理固定资产净收益	27,181,710.65
退、免税收入	1,029,059.99
贷款贴息收入	
其他	
合 计	28,210,770.64

## (2) 政府补助 (补贴收入)

项 目	金 额	来源和依据	相关批准文件	批准机关	文件时效
	本年数				
大堡礁项目贷款贴息		财政预算	财企[2006]436号	财政部、商务部	2006年
供热退税收入	331,551.99		淄博国税函[2005]73号文	博山区国税局	
合 计	331,551.99				

## 30、营业外支出

项 目	本年发生额
关停机组补偿支出*1	109,232,000.00
捐赠与赞助支出*2	38,940,000.00
处理固定资产净损失	26,390,853.10
计提的固定资产减值准备	
水电施工企业困难补贴款	
其他	9,000.00
合 计	174,571,853.10

\*1 根据国家发展和改革委员会办公厅下发的《国家发展改革委办公厅关于吉林省“十一五”期间“上大压小”电站项目安排及有关要求的通知》(发改办能源[2007]1999号)文件, 本公司下属子公司上大压小, 关停现有小机组。其中长山华能热电厂已经于2007年12月14日关停6、7号机组。华能吉林发电有限公司代表中国华能集团公司与大唐吉林发电有限公司签订协议, 将长山华能热电厂的现有全部实物资产转交给大唐吉林发电有限公司, 并将6、7号机组关停转移的发电量指标和处置权无偿交给大唐吉林公司, 由大唐吉林发电有限公司安置长山华能热电厂生产、管理人员和离退休职工, 同时我公司支付1.6亿元的补偿金。本公司按照对长山华能热电厂68.27%的持股比例预提109,232,000.00元记入了营业外支出。

\*2 其中捐赠内蒙古自治区成立60周年重大工程10,000,000.00元。

## 31、所得税费用

## (1) 所得税费用 (收益) 的组成

项 目	本年发生额
递延所得税费用	-381,822,995.07
当期所得税费用	
合 计	-381,822,995.07

## (2) 所得税费用（收益）与会计利润的关系

项 目	本年发生额
利润总额	-1,556,881,242.95
应纳税所得额调整数	-2,113,653,615.94
应纳税所得额	-3,670,534,858.89
当期所得税费用	
递延所得税费用	433,116,982.30
其中：递延所得税资产本年增减变动额(不含直接计入所有者权益的变动额)	-381,822,995.07
递延所得税负债本年增减变动额(不含直接计入所有者权益的变动额)	814,939,977.37
所得税费用合计	433,116,982.30

## 32、母公司从子公司分取红利情况

子 公 司 名 称	本年应收金额	本年实收金额
华能国际电力开发公司	453,125,300.00	453,125,300.00
华能国际电力股份有限公司	295,434,873.72	295,434,873.72
华能能源交通产业控股有限公司	253,486,327.24	56,000,000.00
华能资本服务有限公司	167,640,000.00	167,640,000.00
华能四川水电有限公司	144,875,483.38	144,875,483.38
北方联合电力有限责任公司	106,263,438.35	
云南华能澜沧江水电有限公司	91,573,466.28	91,573,466.28
中国华能财务有限责任公司	59,976,000.00	59,976,000.00
合 计	1,572,374,888.97	1,268,625,123.38

## 七、现金流量情况

## 1、净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	-1,175,058,247.88
减: 未确认投资损失	
加: 资产减值准备	191,524,540.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	80,410,564.43
无形资产摊销	2,227,658.46
长期待摊费用摊销	1,116,403.67
待摊费用减少(增加以“-”号填列)	
预提费用增加(减少以“-”号填列)	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-790,857.55
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	
财务费用(收益以“-”号填列)	1,729,895,721.36
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,449,664,101.99
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-381,822,995.07
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-814,939,977.37
存货的减少(增加以“-”号填列)	38,840,016.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-49,864,988.71
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,409,083,063.80
其他	
经营活动产生的现金流量净额	-419,043,199.74
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
3. 现金及现金等价物净变动情况:	
现金的期末余额	1,232,303,176.04
减: 现金的期初余额	1,351,540,619.68
加: 现金等价物的期末余额	0.00
减: 现金等价物的期初余额	0.00
现金及现金等价物净增加额	-119,237,443.64

## 八、或有事项的说明

### 1、公司对集团内、集团外担保情况

序号	担保单位	担保对象		担保方式	担保种类	反担保方式	实际担保金额
		名称	企业性质				
	合计						23,736,336,100.00
	一、对集团内						22,416,336,100.00
1	中国华能集团公司	汕头华能南澳风力发电有限公司	国有控股	一般保证	其他担保	无反担保	71,300,000.00
2	中国华能集团公司	华能国际电力股份有限公司	国有控股	一般保证	一般担保	无反担保	1,465,828,700.00
3	中国华能集团公司	华能鹤岗发电有限公司	国有控股	一般保证	一般担保	无反担保	2,130,000,000.00
4	中国华能集团公司	华能新华发电有限责任公司	国有控股	一般保证	一般担保	无反担保	400,000,000.00
5	中国华能集团公司	华能呼伦贝尔能源开发有限公司	国有控股	一般保证	一般担保	无反担保	1,000,000,000.00
6	中国华能集团公司	华能伊敏煤电有限责任公司	国有控股	一般保证	一般担保	无反担保	6,672,750,000.00
7	中国华能集团公司	华能能源交通产业控股有限公司	国有控股	一般保证	一般担保	无反担保	1,650,000,000.00
8	中国华能集团公司	中国华能财务有限责任公司	国有控股	一般保证	一般担保	无反担保	1,700,000,000.00
9	中国华能集团公司	长城证券有限责任公司	国有控股	一般保证	其他担保	无反担保	230,000,000.00
10	中国华能集团公司	云南澜沧江水电有限公司	国有控股	一般保证	其他担保	无反担保	4,040,000,000.00
11	中国华能集团公司	抚顺华能东岗道桥有限公司	国有控股	一般保证	其他担保	无反担保	70,000,000.00
12	中国华能集团公司	华能武汉发电有限责任公司	国有控股	一般保证	一般担保	无反担保	410,000,000.00
13	中国华能集团公司	华能新能源产业控股有限公司	国有控股	一般保证	一般担保	无反担保	1,741,600,000.00
14	中国华能集团公司	河南华能沁北发电有限责任公司	国有控股	一般保证	其他担保	无反担保	130,122,000.00
15	中国华能集团公司	华能重庆珞璜发电有限责任公司	国有控股	一般保证	其他担保	无反担保	704,735,400.00
	二、对集团外*						1,320,000,000.00
1	中国华能集团公司	山西国际电力华光发电有限公司	国有控股	一般保证	其他担保	无反担保	1,320,000,000.00

(续表)

序号	担保单位	担保对象		担保对象现状	是否逾期	是否被诉	代偿损失金额	已计入预计负债金额	其中:本期已计入预计负债金额	备注
		名称	企业性质							
	合计									
	一、对集团内									
1	中国华能集团公司	汕头华能南澳风力发电有限公司	国有控股	正常经营	否	否				
2	中国华能集团公司	华能国际电力股份有限公司	国有控股	正常经营	否	否				
3	中国华能集团公司	华能鹤岗发电有限公司	国有控股	正常经营	否	否				
4	中国华能集团公司	华能新华发电有限责任公司	国有控股	正常经营	否	否				
5	中国华能集团公司	华能呼伦贝尔能源开发有限公司	国有控股	正常经营	否	否				
6	中国华能集团公司	华能伊敏煤电有限责任公司	国有控股	正常经营	否	否				
7	中国华能集团公司	华能能源交通产业控股有限公司	国有控股	正常经营	否	否				
8	中国华能集团公司	中国华能财务有限责任公司	国有控股	正常经营	否	否				
9	中国华能集团公司	长城证券有限责任公司	国有控股	正常经营	否	否				
10	中国华能集团公司	云南澜沧江水电有限公司	国有控股	正常经营	否	否				
11	中国华能集团公司	抚顺华能东岗道桥有限公司	国有控股	正常经营	否	否				
12	中国华能集团公司	华能武汉发电有限责任公司	国有控股	正常经营	否	否				
13	中国华能集团公司	华能新能源产业控股有限公司	国有控股	正常经营	否	否				
14	中国华能集团公司	河南华能沁北发电有限责任公司	国有控股	正常经营	否	否				
15	中国华能集团公司	华能重庆珞璜发电有限责任公司	国有控股	正常经营	否	否				
	二、对集团外									
1	中国华能集团公司	山西国际电力华光发电有限公司	国有控股	正常经营	否	否				

\*2006年,山西国际电力华光发电有限责任公司向银行借款总额人民币33亿元,用于柳林电厂二期工程建设。具体银行和借款额度分别是:国家开发银行11亿元、中国建

设银行股份有限公司柳林支行 8 亿元、工商银行股份有限公司吕梁石州支行 5 亿元、交通银行股份有限公司太原分行 4 亿元、中国光大银行太原分行 4 亿元。

中国华能集团公司同意按照借款额 40%的比例承担担保责任，并分别与有关银行签署总额人民币壹拾叁亿贰仟万元的《保证合同》，分别是：国家开发银行 4.08 亿元、中国建设银行股份有限公司柳林支行 3.02 亿元、工商银行股份有限公司吕梁石州支行 2 亿元、交通银行股份有限公司太原分行 1.06 亿元、中国光大银行太原分行 1.06 亿元。

#### 2、已贴现商业承兑汇票形成的或有负债

本公司无已贴现商业承兑汇票形成的或有负债。

#### 3、未决诉讼或未决仲裁形成的或有负债

本公司 2007 年无涉及诉讼案件情况。

#### 4、或有负债预计产生的财务影响

截至 2007 年 12 月 31 日，本公司无已贴现商业承兑汇票、未决诉讼或未决仲裁等原因形成的或有负债；除上述对集团内单位贷款提供的一般保证（最高额保证金额为 2,241,633.61 万元）外，无对其他单位提供债务担保形成的或有负债。

### 九、资产负债表日后事项的说明

1、2008 年 3 月 12 日，本公司发行“中国华能集团公司二零零八年第一期短期融资券”，发行总额为 50 亿元人民币，期限为 365 天，采取簿记建档，利率招标形式，到期一次还本付息；并经联合资信评估有限公司综合评定，债券信用级别为 AAA 级；募集资金用途为补充营运资金，满足日常经营性支出需要，改善融资结构，降低融资成本。

2、2008 年 3 月 13 日，本公司根据中华人民共和国商务部下发《商务部关于同意中新电力（私人）有限公司股权变更等事宜的批复》（商合批[2008]197 号），组建设立全资子公司中新电力（私人）有限公司（以下简称“中新公司”），投资总额为 9.85 亿美元。并以该公司作为投资主体收购新加坡大士电力公司 100%股权项目。2008 年 3 月 13 日，经国家发展和改革委员会下发《关于中国华能集团公司投资收购新加坡大士电力公司股权项目核准的批复》（发改外资[2008]671 号），以收购金额为 9.85 亿美元完成收购。

3、据国家发展和改革委员会办公厅下发的《国家发展改革委办公厅关于吉林省“十一五”期间“上大压小”电站项目安排及有关要求的通知》（发改办能源[2007]1999 号文件）文件，本公司下属子公司上大压小，关停现有小机组。其中长山华能热电厂已经于 2007 年 12 月 14 日关停 6、7 号机组。华能吉林发电有限公司代表中国华能集团公司与大唐吉林发电有限公司签订协议，将长山华能热电厂的现有全部实物资产转交给大唐吉林发电有限公司，并将 6、7 号机组关停转移的发电量指标和处置权无偿交给大唐吉林公司，由大唐吉林发电有限公司安置长山华能热电厂生产、管理人员和离退休职工，同时支付 1.6 亿元的补偿金。由于该事项，长山华能热电厂持续经营能力存在重大不确定性。

## 十、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的子企业

#### (1) 子企业基本情况 (二级单位及重要的三级单位, 下同)

##### 1、关联方名称、注册地址、主营业务、经济性质、法定代表人

序	公司名称	注册地址	主营业务	与本公司的关系	负责人
1	华能国际电力股份有限公司	北京市	电力生产供应等	间接控股孙公司	李小鹏
2	北方联合电力有限责任公司	呼和浩特市	开发、投资、建设、运营电力、热力、煤炭资源、铁路及配套基础设施项目; 电力、热力生产供应	控股子公司	冯大为
3	云南华能澜沧江水电有限公司	昆明市	水电开发、水力发电、发电销售上网、工程建设; 水利水电工程咨询、水产养殖、对房地产、旅游、交通运输、生物工程, 高科技开发、酒店等进行投资; 建材、机电设备(不含小汽车)、五金建材, 国内贸易(不含管理商品)	控股子公司	寇伟
4	华能国际电力开发公司	北京市	投资、建设、经营电厂及有关工程, 包括筹集国内外资金, 进口成套、配套设备、机具等, 以及为电厂建设运行提供配件、材料、燃料等	控股子公司	李小鹏
5	华能呼伦贝尔能源开发有限公司	呼伦贝尔市	对电力、热力、煤炭(分公司经营)、水务、铁路运输、煤化工及相关产业投资、开发、管理	全资子公司	胡建民
6	长城证券有限责任公司	深圳市	发行和代理各种有价证券, 自营和代理买卖各种有价证券等	间接控股孙公司	宁金彪
7	中国华能财务有限责任公司	北京市	对成员单位办理财务和融资顾问、信用鉴证及相关的咨询等	间接控股孙公司	李扬
8	内蒙古蒙电华能热电股份有限公司	呼和浩特	火力发电、蒸汽生产销售等等	间接控股孙公司	任树亭
9	河北邯峰发电有限责任公司	石家庄市	拥有、建造、运行和管理邯峰电厂, 并销售电厂所生产的电力	合营企业	刘国跃
10	山东日照发电有限公司	日照市	建设、拥有和运行2台35万千瓦级燃煤发电机组, 并向山东省电网出售电力	合营企业	黄坚
11	华能海南发电股份有限公司	海口市	投资建设和经营各类型的发电厂; 发电厂工程总承包及设备维修服务; 技术咨询服务	控股子公司	黄龙
12	华能综合产业公司	北京市	主营与能源、通讯、电力电子、节能、环保、生物工程相关的新产品、新技术的研制开发和技术项目的承包等。	全资子公司	王福贵
13	天津华能杨柳青热电有限责任公司	天津市	发电、供热; 热电厂设施安装、检修及相关服务(以上范围内国家由专营专项规定的按规定办理)	控股子公司	刘国跃
14	华能山东里能煤电有限公司	济南市	电力、煤炭的开发、投资、建设、经营和管理	合营企业	张奇
15	华能资本服务有限公司	北京市	实业投资及资产管理、资产受托管理; 投资策划; 信息咨询服务	全资子公司	李世棋
16	永诚财产保险股份有限公司	上海市	财产损失保险、责任保险等	间接控股孙公司	杜林
17	华能四川水电有限公司	成都市	水电站的建设、开发、经营及管理	控股子公司	张伟
18	华能鹤岗发电有限公司	鹤岗市	电力建设、生产及销售、能源节约和能源开发项目、粉煤灰综合利用、水产养殖	控股子公司	于长琦
19	武汉华能发电有限责任公司	武汉市	火力发电和粉煤灰综合利用等	控股子公司	于湘泉
20	华能陕西秦岭发电有限公司	西安市	经营电力生产、销售及电力相关产业的开发、经营; 业务性质制造业, 为电力产品生产	全资子公司	肖安
21	华能陕西秦华发电有限公司	西安市	经营电力生产、销售及电力相关产业的开发、经营	控股子公司	肖安
22	华能能源交通产业控股有限公司	北京市	煤炭批发经营; 煤矿、道路、港口、航运等能源基础设施项目投资及管理; 国际招标投标代理; 进出口业务; 实业项目的投资及管理; 资产受托管理; 经济信息和企业管理咨询	全资子公司	宝玉
23	华能新能源产业控股有限公司	北京市	水电、风电、城市垃圾发电、太阳能利用及其他新能源项目的投资、开发、组织生产、经营、工程建设; 工程建设设备的销售、成套; 相关技术的开发、转让、培训、服务、咨询	全资子公司	赵世明
24	河南中原燃气电力有限公司		发电、供热	控股子公司	

(续)

序	公司名称	注册地址	主营业务	与本公司的关系	负责人
25	绿色煤电有限公司	北京市	火电厂煤气化技术、制氧、制氢、煤气净化、氢气燃气轮机、燃料电池和二氧化碳处理、先进材料技术、仪器设备及控制技术、相关产品的利用和相关领域的技术研究、开发、推广应用、咨询服务和科研成果的技术转让；电厂的建设、生产、发电、管理	控股子公司	乌若思
26	华能吉林发电有限公司	长春市	电力（热力）开发、投资、建设、生产、经营、管理及销售、煤炭、交通运输相关产业的投资	全资子公司	文定秋
27	华能宁夏能源有限公司	银川市	主要从事电力（热力）、煤炭和煤化工等实业的开发、投资、建设、生产、经营、管理和销售	控股子公司	苏强
28	华能海南实业有限公司	海口市	住宿服务业	全资子公司	陈巍
29	华能新华发电有限责任公司	大庆市	电力、热力生产及销售；发电设备修理；能源技术开发、电器设备、机械设备、电线电缆、钢材、木材、建筑材料、五金交电、水产品的养殖	控股子公司	万昆峰
30	华能黑龙江发电有限公司	哈尔滨市	电力（热力）项目的开发、投资、建设、生产经营管理；煤炭、交通运输等相关产业的开发投资	全资子公司	张彦启
31	华能西藏发电有限公司	拉萨市	电力项目开发、投资、生产、经营、管理和销售	全资子公司	陈东平
32	华能云南龙开口水电有限公司	昆明市	水电站的开发、建设运行管理、电能的生产和销售以及水利水电工程技术咨询服务等（涉及专项审批的凭许可证开展经营）	控股子公司	寇伟
33	华能核电开发有限公司	北京市	核电的投资、开发、生产、上网送电；核电及相关技术的开发、技术服务	全资子公司	王迎苏
34	华能新疆能源开发有限公司	乌鲁木齐市	对电力、热力、煤炭、煤化工、交通运输等相关产业投资	全资子公司	陆丹
35	北京华能大厦建设管理有限责任公司	北京市	建设北京华能大厦（西城区复兴门内大街危改区二期8-2号地）；物业管理（其中“物业管理”需要取得批准之后，方可经营）	全资子公司	宋宗璟
36	西安热工研究院有限公司	西安市	发电厂热能动力工程装置、工业过程自动控制系统、电厂化学与材料工程、热工计量测试、环保及节能与节水、新能源发电领域的技术研究与开发、技术转让、技术咨询与服务；技术工程承包与设备成套；上述相关技术领域高科技产品、设备与装置的研制、推广应用及其生产销售（国家有专营规定的除外）	控股子公司	蒋敏华
37	华能苏州热电有限责任公司	苏州市	火力发电，蒸汽生产；机电设备、管道安装、检修服务；热水、除盐水、粉煤灰销售	控股子公司	陆丹
38	长山华能热电厂	松原市	发电、供热	控股子公司	刘维华
39	华能山东石岛湾核电有限公司	荣成市	开发、建设、经营管理石岛湾核电站电功率为20万千瓦级高温气冷堆核电示范工程项目；生产、销售电力及相关产品	合营企业	张廷克
40	北京市昌平华能培训中心	北京市	会议服务、垂钓服务、种植花卉、蔬菜	控股子公司	冯荣喜
41	吉林华能发电公司	长春市	发供电、普通机械、仪器仪表、电工器材	全资子公司	李辉
42	中国华能集团香港有限公司	香港	主要致力于在境内外投融资，开发、建设、经营和管理发电厂等能源项目	全资子公司	胡景峰
43	北京华能老干部活动中心	北京市	场地租赁、信息咨询、技术咨询	全资子公司	袁树宝

## 2、注册资本及其变化

序	公司名称	年初注册资本 (万元)	持股比例	本年增加	本年减少	年末注册资本 (万元)	持股比例
1	华能国际电力股份有限公司	1,205,538.34	8.75%			1,205,538.34	8.75%
2	北方联合电力有限责任公司	1,000,000.00	51.00%			1,000,000.00	51.00%
3	云南华能澜沧江水电有限公司	416,589.00	56.00%			416,589.00	56.00%
4	华能国际电力开发公司	322,366.40	51.98%			322,366.40	51.98%
5	华能呼伦贝尔能源开发有限公司			230,000.00		230,000.00	100.00%
6	长城证券有限责任公司	92,500.00	50.16%	132,563.00	18,363.00	206,700.00	50.27%
7	中国华能财务有限责任公司	120,000.00	51.00%	80,000.00		200,000.00	51.00%
8	内蒙古蒙电华能热电股份有限公司	198,122.00	71.00%			198,122.00	71.00%
9	河北邯峰发电有限责任公司	197,500.00	55.00%			197,500.00	55.00%
10	山东日照发电有限公司	124,558.79	46.00%			124,558.79	46.00%
11	华能海南发电股份有限公司	122,877.38	89.92%			122,877.38	89.92%
12	华能综合产业公司	120,000.00	100.00%			120,000.00	100.00%
13	天津华能杨柳青热电有限责任公司	112,094.10	55.00%			112,094.10	55.00%
14	华能山东里能煤电有限公司	110,000.00	50.00%			110,000.00	50.00%
15	华能资本服务有限公司	100,000.00	100.00%	40,000.00	40,000.00	100,000.00	100.00%
16	永诚财产保险股份有限公司	100,000.00	20.00%			100,000.00	20.00%
17	华能四川水电有限公司	80,000.00	40.00%	17,960.00		97,960.00	51.00%
18	华能鹤岗发电有限公司	73,455.00	64.00%			73,455.00	64.00%
19	武汉华能发电有限责任公司	65,000.00	75.00%			65,000.00	75.00%
20	华能陕西秦岭发电有限公司	60,928.00				60,928.00	100.00%
21	华能陕西秦华发电有限公司	60,928.00				60,928.00	60.00%
22	华能能源交通产业控股有限公司	59,806.52	100.00%			59,806.52	100.00%
23	华能新能源产业控股有限公司	45,150.00	100.00%			45,150.00	100.00%
24	河南中原燃气电力有限公司	20,000.00		56,000.00	36,000.00	40,000.00	90.00%
25	绿色煤电有限公司	30,000.00	51.00%			30,000.00	51.00%
26	华能吉林发电有限公司			25,453.00		25,453.00	100.00%
27	华能宁夏能源有限公司			20,000.00		20,000.00	60.00%
28	华能海南实业有限公司	18,000.00	100.00%			18,000.00	100.00%
29	华能新华发电有限责任公司	11,000.00	70.00%			11,000.00	70.00%
30	华能黑龙江发电有限公司			10,000.00		10,000.00	100.00%
31	华能西藏发电有限公司			10,000.00		10,000.00	100.00%
32	华能云南龙开口水电有限公司	10,000.00	95.00%			10,000.00	95.00%
33	华能核电开发有限公司	10,000.00	100.00%			10,000.00	100.00%
34	华能新疆能源开发有限公司			10,000.00		10,000.00	100.00%
35	北京华能大厦建设管理有限责任公司	10,000.00	100.00%			10,000.00	100.00%
36	西安热工研究院有限公司	9,332.00	52.00%			9,332.00	52.00%
37	华能苏州热电有限责任公司	8,500.00	53.45%			8,500.00	53.45%
38	长山华能热电厂	5,200.00	68.27%			5,200.00	68.27%
39	华能山东石岛湾核电有限公司			5,000.00		5,000.00	47.50%
40	北京市昌平华能培训中心	500.00	80.00%			500.00	80.00%
41	吉林华能发电公司	200.00	50.00%			200.00	100.00%
42	中国华能集团香港有限公司	106.00	100.00%			106.00	100.00%
43	北京华能老干部活动中心	40.00	100.00%			40.00	100.00%

### 3、所持权益及其变化



序号	企业名称	年初余额	持股比例	本年增加	本年减少	年末余额	持股比例
1	华能国际股份有限公司	4,795,773,382.99	8.75%	562,574,824.09	409,595,028.66	4,948,753,178.42	8.75%
2	北方联合电力有限责任公司	5,450,985,939.97	51.00%	131,390,035.53	102,000,000.00	5,480,375,975.50	51.00%
3	云南华能澜沧江水电有限公司	3,643,026,333.58	56.00%	1,333,519,117.95	91,573,466.28	4,884,971,985.25	56.00%
4	华能国际电力开发公司	10,969,653,544.83	51.98%	1,416,277,083.15	453,125,300.00	11,932,805,327.98	51.98%
5	华能呼伦贝尔能源开发有限公司			2,514,725,708.49	46,022,889.41	2,468,702,819.08	100.00%
6	*长城证券有限责任公司	545,990,590.28	50.16%	2,714,465,986.63	48,506,053.10	3,211,950,523.81	50.27%
7	中国华能财务公司	876,395,159.49	51.00%	477,616,521.50	62,518,275.77	1,291,493,405.22	51.00%
8	*内蒙古蒙电华能热电股份有限公司	3,027,705,493.33	71.00%		26,917,361.49	3,000,788,131.84	71.00%
9	*河北邯峰发电有限责任公司	1,259,175,333.49	55.00%	358,481,856.99		1,617,657,190.48	55.00%
10	山东日照发电有限公司	786,854,880.63	46.00%		88,395,464.40	698,459,416.23	46.00%
11	华能海南发电股份有限公司	1,383,626,703.07	89.92%	5,971,495.87	91,302,523.27	1,298,295,675.67	89.92%
12	华能综合产业公司	1,161,399,244.30	100.00%	865,657.49	16,243,132.18	1,146,021,769.61	100.00%
13	天津华能杨柳青热电有限责任公司	741,863,063.71	55.00%	128,482,922.02		870,345,985.73	55.00%
14	华能山东里能煤电有限公司	549,719,455.35	50.00%	709,311.50	33,387,182.35	517,041,584.50	50.00%
15	华能资本服务有限公司	2,256,035,917.55	100.00%	2,412,629,533.07	167,640,000.00	4,501,025,450.62	100.00%
16	*永诚财产保险股份有限公司	205,545,660.11	20.00%	12,545,299.21	4,091,278.06	213,999,681.26	20.00%
17	*华能四川水电有限公司	748,612,931.76	40.00%	1,019,611,242.36	503,658,937.86	1,264,565,236.26	51.00%
18	*华能鹤岗发电有限公司		64.00%	261,651,632.31		261,651,632.31	64.00%
19	武汉华能发电有限责任公司	963,809,076.63	75.00%	94,504,282.01	589,000,000.00	469,313,358.64	75.00%
20	*华能陕西秦岭发电有限公司			1,010,000.00	1,010,000.00		100.00%
21	*华能陕西秦华发电有限公司			1.00	1.00		60.00%
22	华能能源交通产业控股有限公司	1,118,437,140.06	100.00%	1,914,780,882.04	345,935,298.74	2,687,282,723.36	100.00%
23	华能新能源产业控股有限公司	587,676,054.10	100.00%	238,847,780.95		826,523,835.05	100.00%
24	*河南省中原燃气电力有限公司			333,700,000.00	3,426,724.73	330,273,275.27	90.00%
25	绿色煤电有限公司	154,942,821.43	51.00%		2,546,417.98	152,396,403.45	51.00%
26	华能吉林发电有限公司			254,530,000.00	5,567,386.42	248,962,613.58	100.00%
27	华能宁夏能源有限公司			120,000,000.00	1,183,053.63	118,816,946.37	60.00%
28	华能海南实业有限公司	133,597,654.04	100.00%	20,840,000.00	7,644,384.65	146,793,269.39	100.00%
29	华能新华发电有限责任公司	179,137,388.97	70.00%		33,529,424.41	145,607,964.56	70.00%
30	华能黑龙江发电有限公司			100,000,000.00	316,412.28	99,683,587.72	100.00%
31	华能西藏发电有限公司			100,000,000.00	632,658.98	99,367,341.02	100.00%
32	华能云南龙开口水电有限公司	95,000,000.00	95.00%	142,500,000.00		237,500,000.00	95.00%
33	华能核电开发有限公司	94,113,318.21	100.00%	6,000,000.00	14,952,566.61	85,160,751.60	100.00%
34	华能新疆能源开发有限公司			100,000,000.00	2,713,840.86	97,286,159.14	100.00%

(续表)

序号	企业名称	年初余额	持股比例	本年增加	本年减少	年末余额	持股比例
35	北京华能大厦建设管理有限责任公司	100,000,000.00	100.00%	830,000,000.00		930,000,000.00	100.00%
36	西安热工研究院有限公司	67,312,900.87	52.00%	181,688,041.36	13,169,762.02	235,831,180.21	52.00%
37	苏州华能热电有限责任公司	52,999,249.84	53.45%	66,482,626.18	4,857,655.29	114,624,220.73	53.45%
38	*长山华能热电厂	23,110,126.93	68.27%		23,110,126.93		68.27%
39	华能山东石岛湾核电有限公司			23,750,000.00		23,750,000.00	47.50%
40	*北京市昌平华能培训中心	177,992.12	80.00%	3,822,007.88	4,000,000.00		80.00%
41	吉林华能发电公司	11,622,008.42	50.00%	19,661,306.02	5,192,332.49	26,090,981.95	100.00%
42	中国华能集团香港有限公司	2,811,079,973.10	100.00%	305,333,493.83	147,046,644.23	2,969,366,822.70	100.00%
43	北京华能老干部活动中心	1,102,753.40	100.00%	2,615.15		1,105,368.55	100.00%

\*第 6、8、9、16 项是通过子公司间接持有的权益，其他均为母公司直接持有的权益，不包括通过子公司间接持有的权益。

\*第 20、21、38、40 项子公司已经资不抵债，故本公司对其所持权益年末余额为 0。

\*第 17 项由于本公司对华能四川水电有限公司单方增资，故持股比例变更为 51%。

\*第 6 项由于长城证券有限责任公司增资扩股，本公司通过子公司间接持有的比例降为 50.27%。

\*第 24 项由于 2007 年度本公司购买河南省中原燃气电力有限公司股权并进行单方增资，故持股比例变为 90%。

## (二) 不存在控制关系的关联方

单位名称	注册地址	与本公司关系
云南金沙江中游水电开发有限公司	云南省	参股子公司
广东粤华发电有限责任公司	广东省	参股子公司
山西国际电力华光发电有限公司	山西省	参股子公司
浙江东南发电股份有限公司	浙江省	参股子公司
广东省粤电集团有限公司	广东省	参股子公司

## (三) 关联方交易

### (1) 定价政策

本公司与关联方之间的资产（含股权）转让，均以经备案的评估结果为依据定价；与关联方之间的资金拆借（委贷、统贷）及存款，均以同期银行存贷款利率执行；关联方之间的其他交易也均参照与独立第三方之间的交易价格确定。

### (2) 关联方交易

#### ①销售商品以外的其他资产

关联方名称	交易内容	本年发生额		上年发生额	
		金额	比例(%)	金额	比例(%)
华能国际电力股份有限公司	出售沁北股权收益	12,896,762.25			
永诚财产保险股份有限公司	房租			1,540,960.86	

## ②提供资金（贷款）

关联方名称	向关联方提供资金	关联方向本公司提供资金
中国华能财务有限责任公司		60,000,000.00

## ③提供担保

见“八、或有事项的说明”。

## ④其他关联交易

关联方名称	交易内容	年末余额		年初余额	
		金额	比例(%)	金额	比例(%)
河南华能沁北电厂	统贷统还款	500,000,000.00	11.72	500,000,000.00	11.83
山西华能榆社电厂	统贷统还款	300,000,000.00	7.03	300,000,000.00	7.10
华能明台电力有限公司	统贷统还款	32,553,304.16	0.76	42,553,304.16	1.01
云南澜沧江水电有限公司	统贷统还款	800,000,000.00	18.75	800,000,000.00	18.93
华能新华发电有限责任公司	统贷统还款	251,366,713.88	5.89	251,366,713.88	5.95
长山华能热电厂	统贷统还款	81,216,199.55	1.90	81,216,199.55	1.92
华能海南发电股份有限公司	统贷统还款	50,000,000.00	1.17		
中国华能集团香港有限公司	长期委托贷款			17,700,000.00	0.42
华能国际电力股份有限公司	统贷统还款	2,049,921,111.11	48.06	2,049,921,111.11	48.51
华能财务有限责任公司	在财务公司存款	997,028,931.22	85.82	1,030,830,898.36	76.27
华能财务有限责任公司	从财务公司贷款	60,000,000.00	0.0016434	500,000,000.00	1.91
华能国际电力股份有限公司	委托华能股份管理费	41,785,370.00		39,098,670.00	

## ④关联方应收应付款项余额

项 目	年末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
<b>其他应收款</b>						
武汉华能发电有限责任公司	975,556.87	0.03			无	无
四川水电公司	26,112,587.62	0.71			无	无
长山华能热电厂	31,966,089.69	0.87	31,966,089.69	0.83	无	无
华能山东里能煤电公司			648,090.60	0.02	无	无
华能武汉发电有限有限责任公司	589,000,000.00	16.08			无	无
伊敏华能东电煤电有限责任公司			2,000,000.00	0.05	无	无
苏州华能热电有限责任公司	1,805,000.00	0.05	1,800,000.00	0.05	无	无
天津华能杨柳青热电有限责任公司	2,250,000.00	0.06	2,250,000.00	0.06	无	无
中国华能集团公司黑龙江分公司	200,000.00	0.01	200,000.00	0.01	无	无
绿色煤电公司	476,412.33	0.01			无	无
华能鹤岗发电有限公司			198,400,000.00	5.17	无	无
华能国际电力股份有限公司			6,770,000.00	0.18	无	无
中国华能集团香港有限公司	529,622.39	0.01	273,982.06	0.01	无	无
华能新锐软件技术有限公司	600,000.00	0.02			无	无
云南华能澜沧江水电有限责任公司	10,000,000.00	0.27			无	无
华能海南实业公司			16,771,965.24	0.44	无	无
永诚财产保险股份有限公司	649,343.75	0.02	649,343.75	0.02	无	无
华能能源交通产业控股有限公司 (原华能国贸)	1,384,076.82	0.04	1,384,076.82	0.04	无	无
华能新能源产业控股有限公司	2,000,000.00	0.05	2,000,000.00	0.05	无	无
华能伊敏煤电有限责任公司	2,000,000.00	0.05			无	无

(续表)

项 目	年末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
<b>其他应收款</b>						
河北华能实业公司	3,009,664.62	0.08	3,009,664.62	0.08	无	无
华能国际电力开发公司	33,438,150.29	0.91	33,438,150.29	0.87	无	无
华能四川水电开发有限责任公司	44,401,735.47	1.21	44,401,735.47	1.16	无	无
云南华能澜沧江水电有限公司	58,000,000.00	1.58	58,000,000.00	1.51	无	无
华能大厦建设管理有限公司	69,338,770.44	1.89	830,338,770.44	21.66	无	无
中国华能香港有限公司	149,676,918.86	4.09	149,676,918.86	3.90	无	无
华能综合产业公司	2,004,404,228.98	54.73	2,004,418,628.98	52.28	无	无
华能国际电力开发公司	38,967,248.42	1.06			无	无
华能西藏发电有限公司	1,500,000.00	0.04			无	无
华能北京热电有限责任公司	10,000,000.00	0.27			无	无
华能新疆发电有限公司	5,600,000.00	0.15			无	无
北京市昌平华能培训中心	215,164,488.51	5.87			无	无
北京市昌平华能培训中心	4,672,491.00	0.13			无	无
华能黑龙江发电公司	395,910.38	0.01			无	无
股份东北分公司	1,898,521.35	0.05	1,135,537.87	0.03	无	无
<b>合 计</b>	<b>3,310,416,817.79</b>	<b>90.39</b>	<b>3,389,532,954.69</b>	<b>88.40</b>		
<b>其他应收款坏账准备</b>						
中国华能香港有限公司	37,423,216.99	28.72	37,423,216.99	13.47		
<b>合 计</b>	<b>37,423,216.99</b>	<b>28.72</b>	<b>37,423,216.99</b>	<b>13.47</b>		
<b>其他应付款</b>						
华能国际电力开发公司			5,000.00	0.00	无	无
西安热工研究院有限公司	459,232.00	0.01			无	无
武汉华能发电有限责任公司	1,031,000.00	0.03			无	无
广东综能经济发展公司	3,749,990.67	0.12	3,749,990.67	0.21	无	无
华能股份东北分公司	65,408.50	0.00			无	无
北京华能新锐控制有限公司	89,500.00	0.00			无	无
华能综合产业公司	603,000.00	0.02	603,000.00	0.03	无	无
华能国际电力开发公司	156,707,029.94	5.05			无	无
华能吉林有限公司	109,232,000.00	3.52			无	无
华能财务公司	100,000,000.00	3.22	200,000,000.00	11.33	无	无
云和县石塘水电站	3,434,048.46	0.11	3,434,048.46	0.19	无	无
华能杨柳青热电有限责任公司	1,601,975.85	0.05	1,349,917.10	0.08	无	无
中国华能集团香港有限公司	1,143,348.71	0.04			无	无
北方联合电力有限公司					无	无
华能国际电力股份公司	5,748,111.56	0.19	5,766,187.56	0.33	无	无
北京市昌平华能培训中心	4,000,000.00	0.13	4,000,000.00	0.23	无	无
华能信息产业公司			307,803,790.15	17.44	无	无
<b>合 计</b>	<b>387,864,645.69</b>	<b>12.50</b>	<b>526,711,933.94</b>	<b>29.85</b>		

## 十一、 重要资产转让及其出售的说明

## 1、股权转让及出售情况

序号	被转让企业（资产）名称	受让方	转让方式	批文文号	合同(协议)编号	批准日期	原持股比例(%)	转让股权比例(%)
1	湖北华能苏家湾发电有限责任公司*1	中国国电集团公司	无偿划出	发改能源[2007]679号		2007-3-20	53.25	53.25
2	河南华能沁北发电有限责任公司*2	华能国际电力股份有限公司	有偿转让			2006-9-28	5	5

(续表)

序号	被转让企业（资产）名称	账面净值（净资产）	评估净值（净资产）	转让价格	备注
1	湖北华能苏家湾发电有限责任公司				
2	河南华能沁北发电有限责任公司			65,750,000.00	

\*1: 2007 年 3 月 20 日, 本公司依据国家发展和改革委员会下发的《关于解决湖北青山热电厂“一厂三制”问题的通知》(发改能源[2007]679 号), 将持有的华能苏家湾热电有限公司股权无偿划转至中国国电集团公司。

\*2: 2006 年 9 月 28 日, 本公司依据签署的与华能国际电力股份有限公司《关于转让河南华能沁北发电有限责任公司的转让协议》, 将本公司持有的河南华能沁北发电有限责任公司 5% 的股权转让给华能国际电力股份有限公司, 在 2007 年度收到转让对价款 65,750,000.00 元, 在此次股权转让中, 本公司获得 12,896,762.25 元的股权转让收益。

## 十二、企业合并、分立等事项说明

## 1、新设情况

本公司 2007 年新设了华能呼伦贝尔能源开发有限公司、华能黑龙江发电有限公司、华能新疆能源开发有限公司、华能宁夏能源有限公司、华能西藏发电有限公司、华能山东石岛湾核电有限公司、华能吉林发电有限公司等七家子公司, 子公司详细情况见九、关联方情况。

## 2、重大收购、兼并情况

被购并企业名称	企业性质	所属行业	并入方式	批文文号	批文日期	企业评估净资产价值	支付价格
华能陕西秦岭发电有限公司	国有控股	其他工业	收购兼并			-345,257,700.00	1,000,000.00
华能陕西秦华发电有限公司	国有控股	其他工业	收购兼并			-92,101,000.00	1.00
吉林华能发电有限公司	国有控股	其他工业	无偿划入			23,244,016.83	

(续表)

被购并企业名称	收购股权比例(%)	企业资产总额	企业负债总额	企业利润总额	企业职工人数
华能陕西秦岭发电有限公司	100.00	2,041,547,600.00	2,386,805,300.00	-55,874,947.58	2,256
华能陕西秦华发电有限公司	60.00	474,767,700.00	566,868,700.00	-256,684,607.20	966
吉林华能发电有限公司	100.00	45,619,475.05	22,375,458.22		10

### 十三、 财务报表的批准

本年度财务报表已于 2008 年 4 月 5 日经公司总经理办公会批准。