

**广东梅雁吉祥水电股份有限公司**  
**2023 年度**  
**审计报告**

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-103



信永中和会计师事务所  
ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层  
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288  
传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 审计报告

XYZH/2024SZASB0021

广东梅雁吉祥水电股份有限公司

广东梅雁吉祥水电股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了广东梅雁吉祥水电股份有限公司（以下简称梅雁吉祥）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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





我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一）收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>相关信息披露详见附注三、24 和附注五、37 的披露，梅雁吉祥 2023 年度营业收入为 31,367.47 万元，营业收入是梅雁吉祥的关键业绩指标之一，且存在可能调节收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>（1）了解和评估公司管理层对营业收入确认的相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；</p> <p>（2）通过检查收入合同，识别合同中的单项履约义务和控制权转移等相关条款，评价收入确认的时点、时段是否符合企业会计准则要求；</p> <p>（3）检查与收入确认相关的支持性证据，包括客户收入合同、销售发票、客户或第三方确认的验收资料等，评价收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>（4）对交易金额及往来余额进行独立发函，结合对交易金额及往来余额的函证结果，检查已确认收入的真实性；</p> <p>（5）对客户期后回款进行检查，以评价相关交易的真实性。</p> <p>（6）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
（二）商誉减值	
关键审计事项	审计中的应对
<p>相关信息披露详见附注三、20 所述的会计政策及附注五、16。</p> <p>截至 2023 年 12 月 31 日，梅雁吉祥商誉账面原值合计 20,648.02 万元，减值准备余额为 15,290.64 万元。</p> <p>管理层每年测试商誉可能出现减值的情况。商誉的减值测试结果由管理层依据其聘任的外部评估师编制的估值报告进行确定。减值测试是依据所编制的折现现金流预测而估计商誉的使用价值，折现现金流预测的编制涉及运用重大判断和估计，特别是确定收入增长率、永续增长率、成本，以及确定所应用的风险调整折现率时均存在固有不确定性和可能受到管理层偏好的影响。</p> <p>由于商誉的减值预测和折现未来现金流量涉及固有不确定性，以及管理层在选用假设和估计时可能出现偏好的风险，我们将测试商誉的减值视为关键审计事项。</p>	<p>（1）测试及测试与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；</p> <p>（2）获取公司相关的商誉减值测试报告及底稿，了解第三方评估机构的情况，评估其独立性、专业素质和胜任能力；</p> <p>（3）将现金流量预测时所使用的数据与历史数据和经审批的预算进行比较，评估所使用数据的合理性；</p> <p>（4）将详细预测期的收入增长率与历史收入增长率进行比较，评估其合理性。了解管理层确定后续预测期收入增长率的依据，并评估其合理性；</p> <p>（5）将详细预测期的 EBITDA 利润率与历史 EBITDA 利润率进行比较，分析详细预测期 EBITDA 利润率的合理性；</p> <p>（6）评估管理层/第三方评估机构选用的可比公司、可比公司数据/比率及控制权溢价的合理性；</p> <p>（7）复核预计未来现金流量净现值的计算是否准确；</p> <p>（8）利用内部估值专家的工作，评估商誉减值测试模型和采用的关键假设，包括税前折现率等。</p>



#### 四、 其他信息

梅雁吉祥管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括梅雁吉祥 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估梅雁吉祥的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督梅雁吉祥的财务报告过程。

#### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对梅雁吉祥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梅雁吉祥不能持续经营。

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

(6) 就梅雁吉祥中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）


中国注册会计师：


中国 北京

二〇二四年四月十六日



## 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东梅雁吉祥水电股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	330,722,827.30	320,536,863.04
交易性金融资产	五、2	9,012,037.74	9,012,037.74
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	380,139,085.33	383,297,177.31
应收款项融资			
预付款项	五、6	3,385,224.21	1,635,775.12
其他应收款	五、5	51,751,376.24	62,076,489.88
存货	五、7	73,092,415.10	76,990,102.95
合同资产	五、4	8,122,410.26	9,023,325.51
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	2,423,497.07	3,179,171.15
<b>流动资产合计</b>		<b>858,648,873.25</b>	<b>865,750,942.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	38,431,397.07	42,160,983.04
其他权益工具投资	五、9	59,372,400.00	28,417,400.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	126,137,514.68	234,671,932.48
固定资产	五、12	1,360,284,395.43	1,338,114,524.50
在建工程	五、13	26,947,173.14	19,631,379.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	35,363,656.55	23,636,058.06
无形资产	五、15	56,411,978.59	47,411,568.19
开发支出			
商誉	五、16	53,573,803.38	172,373,054.84
长期待摊费用	五、17	16,325,235.76	7,901,905.50
递延所得税资产	五、18	20,653,881.59	12,303,731.49
其他非流动资产	五、19	113,666,713.40	114,393,041.62
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,907,168,149.59</b>	<b>2,041,015,579.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,765,817,022.84</b>	<b>2,906,766,522.29</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：广东梅雁吉祥水电股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、20	22,100,000.00	10,319,284.95
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、21	140,298,670.22	153,406,885.37
预收款项			
合同负债	五、23	39,950,648.09	46,090,062.71
应付职工薪酬	五、24	8,559,238.60	7,214,702.02
应交税费	五、25	10,353,094.92	16,057,734.35
应付利息			
其他应付款	五、22	8,682,051.22	7,842,980.16
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	22,291,058.95	16,797,492.01
其他流动负债	五、27	19,392,108.81	20,172,873.81
<b>流动负债合计</b>		<b>271,626,870.81</b>	<b>277,902,015.38</b>
非流动负债：			
长期借款	五、28	81,200,000.00	102,333,466.44
应付债券			
租赁负债	五、29	34,095,215.54	22,394,450.64
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、30	2,621,277.06	2,849,378.34
递延所得税负债	五、18	16,809,097.96	14,657,853.36
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>134,725,590.56</b>	<b>142,235,148.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>406,352,461.37</b>	<b>420,137,164.16</b>
股东权益：			
股本	五、31	1,898,148,679.00	1,898,148,679.00
其他权益工具			
资本公积	五、32	410,311,537.44	410,311,537.44
减：库存股			
其他综合收益	五、33	1,313,550.00	1,313,550.00
专项储备	五、34	1,636,122.64	358,897.39
盈余公积	五、35	68,875,699.35	68,875,699.35
一般风险准备			
未分配利润	五、36	-91,991,042.61	27,267,304.29
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>2,288,294,545.82</b>	<b>2,406,275,667.47</b>
少数股东权益		71,170,015.65	80,353,690.66
<b>股东权益合计</b>		<b>2,359,464,561.47</b>	<b>2,486,629,358.13</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,765,817,022.84</b>	<b>2,906,766,522.29</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






## 母公司资产负债表

2023年12月31日


编制单位：广东梅雁吉祥水电股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		220,311,875.54	226,902,855.05
交易性金融资产		9,012,037.74	9,012,037.74
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	12,677,950.49	4,127,604.74
应收款项融资			
预付款项		549,465.14	521,893.17
其他应收款	十五、2	831,916,871.79	832,731,307.73
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		151,220.02	830,392.04
<b>流动资产合计</b>		<b>1,074,619,420.72</b>	<b>1,074,126,090.47</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	968,752,341.27	1,087,201,178.70
其他权益工具投资		59,372,400.00	28,417,400.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		100,480,667.51	104,064,156.95
固定资产		553,978,305.43	584,651,626.45
在建工程		2,454,226.83	1,759,239.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		24,213,469.54	21,353,337.77
无形资产		3,728,917.77	3,918,545.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		15,396,914.90	7,741,091.93
递延所得税资产		6,556,163.35	5,406,075.69
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,734,933,406.60</b>	<b>1,844,512,653.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,809,552,827.32</b>	<b>2,918,638,743.57</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：广东梅雁吉祥水电股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,272,535.31	639,635.13
预收款项			
合同负债		1,260,557.52	1,260,557.52
应付职工薪酬		3,618,514.21	3,297,112.22
应交税费		3,546,482.06	1,662,348.05
应付利息			
其他应付款		3,145,071.03	2,490,665.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,209,953.78	15,460,088.31
其他流动负债		163,872.48	163,872.48
<b>流动负债合计</b>		<b>33,216,986.39</b>	<b>24,974,278.71</b>
非流动负债：			
长期借款		81,200,000.00	100,200,000.00
应付债券			
租赁负债		24,719,676.25	21,467,082.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		8,231,402.96	7,114,032.08
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>114,151,079.21</b>	<b>128,781,114.53</b>
<b>负债合计</b>		<b>147,368,065.60</b>	<b>153,755,393.24</b>
股东权益：			
股本		1,898,148,679.00	1,898,148,679.00
其他权益工具			
资本公积		391,129,176.57	391,129,176.57
减：库存股			
其他综合收益		1,313,550.00	1,313,550.00
专项储备		820,778.31	178,038.31
盈余公积		68,875,699.35	68,875,699.35
未分配利润		301,896,878.49	405,238,207.10
<b>股东权益合计</b>		<b>2,662,184,761.72</b>	<b>2,764,883,350.33</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,809,552,827.32</b>	<b>2,918,638,743.57</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






# 合并利润表

2023 年度

编制单位：广东梅雁吉祥水电股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>313,674,689.16</b>	<b>484,854,400.63</b>
其中：营业收入	五、37	313,674,689.16	484,854,400.63
<b>二、营业总成本</b>		<b>270,540,543.58</b>	<b>380,068,756.13</b>
其中：营业成本	五、37	191,234,777.68	314,627,814.47
税金及附加	五、38	7,234,712.98	7,340,360.04
销售费用	五、39	12,504,483.53	9,550,432.93
管理费用	五、40	46,397,046.33	38,410,979.15
研发费用	五、41	9,033,329.15	7,050,472.00
财务费用	五、42	4,136,193.91	3,088,697.54
其中：利息费用		7,466,520.50	7,044,035.49
利息收入		3,486,556.98	4,025,620.81
加：其他收益	五、43	2,407,546.38	1,673,923.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	-1,622,397.76	541,323.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,729,585.97	-1,394,956.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、45		9,012,037.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-30,723,698.96	-26,704,320.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-121,089,750.38	-383,560.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-107,894,155.14</b>	<b>88,925,048.17</b>
加：营业外收入	五、48	3,265,145.18	2,822,891.51
减：营业外支出	五、49	3,160,914.22	4,316,258.09
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-107,789,924.18</b>	<b>87,431,681.59</b>
减：所得税费用	五、50	5,590,610.94	12,215,793.80
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-113,380,535.12</b>	<b>75,215,887.79</b>
<b>（一）按经营持续性分类</b>		<b>-113,380,535.12</b>	<b>75,215,887.79</b>
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-113,380,535.12	75,215,887.79
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>		<b>-113,380,535.12</b>	<b>75,215,887.79</b>
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-100,276,860.11	59,027,185.59
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-13,103,675.01	16,188,702.20
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-113,380,535.12</b>	<b>75,215,887.79</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		-100,276,860.11	59,027,185.59
归属于少数股东的综合收益总额		-13,103,675.01	16,188,702.20
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	-0.0528	0.0311
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	-0.0528	0.0311

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

2023 年度

编制单位：广东梅雁吉祥水电股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、营业收入</b>	十五、4	113,730,039.69	97,089,337.92
减：营业成本	十五、4	56,135,278.85	51,696,580.15
税金及附加		4,085,659.56	4,229,141.59
销售费用		-	-
管理费用		25,083,330.98	17,525,463.57
研发费用		-	-
财务费用		-104,012.25	595,558.45
其中：利息费用		6,170,677.27	6,144,787.26
利息收入		6,288,758.90	5,564,701.78
加：其他收益		8,011.92	113,491.09
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	12,926,740.60	541,323.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,729,585.97	-1,394,956.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			9,012,037.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-130,867.13	-19,922.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-118,799,251.46	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-77,465,583.52	32,689,523.48
加：营业外收入		791,546.23	360,000.00
减：营业外支出		516,063.20	944,597.05
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-77,190,100.49	32,104,926.43
减：所得税费用		7,169,741.33	3,088,072.71
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-84,359,841.82	29,016,853.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-84,359,841.82	29,016,853.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-84,359,841.82	29,016,853.72
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0444	0.0138
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0444	0.0138

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 合并现金流量表

2023 年度

编制单位：广东梅雁吉祥水电股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		320,755,624.40	336,219,157.69
收到的税费返还		1,399.01	62,054.96
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	27,414,398.13	30,261,944.10
经营活动现金流入小计		348,171,421.54	366,543,156.75
购买商品、接受劳务支付的现金		106,471,475.14	127,941,833.00
支付给职工以及为职工支付的现金		60,819,150.51	71,078,159.36
支付的各项税费		47,261,217.04	46,427,130.46
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	37,020,617.78	41,692,318.72
经营活动现金流出小计		251,572,460.47	287,139,441.54
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>96,598,961.07</b>	<b>79,403,715.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,107,188.21	1,936,279.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		947,494.57	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,054,682.78	1,936,279.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,901,522.97	12,876,000.58
投资支付的现金		30,955,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		56,856,522.97	12,876,000.58
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-53,801,840.19</b>	<b>-10,939,721.03</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		1,520,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,520,000.00	
取得借款收到的现金		17,326,487.17	10,319,284.95
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,846,487.17	10,319,284.95
偿还债务支付的现金		27,452,751.39	18,237,513.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,995,406.32	9,662,801.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	3,935,986.08	3,817,145.94
筹资活动现金流出小计		51,384,143.79	31,717,460.82
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-32,537,656.62</b>	<b>-21,398,175.87</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、52	<b>10,259,464.26</b>	<b>47,065,818.31</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五、52	316,616,814.25	269,550,995.94
<b>五、期末现金及现金等价物余额</b>	五、52	<b>326,876,278.51</b>	<b>316,616,814.25</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 母公司现金流量表

2023 年度

编制单位：广东梅雁吉祥水电股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		118,587,212.00	107,380,402.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		44,908,326.11	50,074,908.10
经营活动现金流入小计		163,495,538.11	157,455,310.57
购买商品、接受劳务支付的现金		1,397,385.38	1,556,188.50
支付给职工以及为职工支付的现金		23,463,207.64	15,658,911.95
支付的各项税费		20,323,619.19	17,268,353.27
支付其他与经营活动有关的现金		54,705,727.62	50,411,480.06
经营活动现金流出小计		99,889,939.83	84,894,933.78
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>63,605,598.28</b>	<b>72,560,376.79</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		16,656,326.57	1,936,279.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		4,003,232.98	3,006,616.77
投资活动现金流入小计		20,659,559.55	4,942,896.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,374,429.03	5,347,543.73
投资支付的现金		35,035,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		50,409,429.03	5,347,543.73
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,749,869.48</b>	<b>-404,647.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,834,073.45	9,786,961.94
支付其他与筹资活动有关的现金		1,612,634.86	
筹资活动现金流出小计		40,446,708.31	24,786,961.94
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-40,446,708.31</b>	<b>-24,786,961.94</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-6,590,979.51	47,368,767.44
加：期初现金及现金等价物余额		226,902,855.05	179,534,087.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>220,311,875.54</b>	<b>226,902,855.05</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并股东权益变动表

2023 年度

编制单位：广东梅雁吉祥水电股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023 年度										股东权益合计	
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、年初余额	1,898,148,679.00		410,311,537.44		1,313,550.00	358,897.39	68,875,699.35		27,267,304.29	2,406,275,667.47	80,353,690.66	2,486,629,358.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	1,898,148,679.00		410,311,537.44		1,313,550.00	358,897.39	68,875,699.35		27,267,304.29	2,406,275,667.47	80,353,690.66	2,486,629,358.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,277,225.25			-119,258,346.90	-117,981,121.65	-9,183,675.01	-127,164,796.66
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本									-100,276,890.11	-100,276,890.11	-13,103,675.01	-113,380,565.12
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									-18,981,486.79	-18,981,486.79		-18,981,486.79
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东（或股东）的分配												
4. 其他									-18,981,486.79	-18,981,486.79		-18,981,486.79
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备						1,277,225.25				1,277,225.25		1,277,225.25
1. 本期提取						2,645,263.46				2,645,263.46		2,645,263.46
2. 本期使用						1,368,038.21				1,368,038.21		1,368,038.21
（六）其他												
四、本年年末余额	1,898,148,679.00		410,311,537.44		1,313,550.00	1,636,122.64	68,875,699.35		-91,991,042.61	2,288,294,545.82	71,170,015.65	2,359,464,561.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：广东梅雁吉祥水电股份有限公司

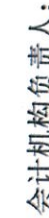
单位：人民币元

项目	2022 年度										小计	少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备				未分配利润
一、年初余额	1,898,148,679.00				410,311,537.44		1,313,550.00	8,834.73	66,265,420.42		-25,352,305.01	2,350,694,716.58	64,164,988.46	2,414,859,705.04
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	1,898,148,679.00				410,311,537.44		1,313,550.00	8,834.73	66,265,420.42		-25,352,305.01	2,350,694,716.58	64,164,988.46	2,414,859,705.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积									2,610,278.93		-6,406,576.29	-3,796,297.36		-3,796,297.36
2. 提取一般风险准备									2,610,278.93		-2,610,278.93			
3. 对股东（或股东）的分配											-3,796,297.36			-3,796,297.36
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取								350,062.66				350,062.66		350,062.66
2. 本期使用								997,960.58				997,960.58		997,960.58
（六）其他								647,897.92				647,897.92		647,897.92
四、本年年末余额	1,898,148,679.00				410,311,537.44		1,313,550.00	358,897.39	68,875,699.84		27,267,304.29	2,406,275,067.47	80,353,690.66	2,486,629,358.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 母公司股东权益变动表

2023 年度

单位：人民币元

编制单位：广东梅雁吉祥水电股份有限公司



项目	2023 年度		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 其他							
一、年初余额	1,898,148,679.00		391,129,176.57		1,313,550.00	178,038.31	68,875,699.35	405,238,207.10	2,764,883,350.33
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	1,898,148,679.00		391,129,176.57		1,313,550.00	178,038.31	68,875,699.35	405,238,207.10	2,764,883,350.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东（或股东）的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	1,898,148,679.00		391,129,176.57		1,313,550.00	820,778.31	68,875,699.35	301,895,878.49	2,662,184,761.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司股东权益变动表 (续)

2023 年度

单位: 人民币元

编制单位: 广东梅雁吉祥水电股份有限公司



项目	2022 年度						未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		
一、年初余额	1,898,148,679.00		391,129,176.57		1,313,550.00		382,027,929.67	2,739,484,755.65
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	1,898,148,679.00		391,129,176.57		1,313,550.00		382,027,929.67	2,739,484,755.65
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						178,038.31	22,610,278.43	25,398,594.67
(一) 综合收益总额							29,016,853.72	29,016,853.72
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积							-6,406,576.29	-6,406,576.29
2. 对股东 (或股东) 的分配							-2,610,278.93	-2,610,278.93
3. 其他							-3,796,297.36	-3,796,297.36
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本 (或股本)								
2. 盈余公积转增资本 (或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备						178,038.31		178,038.31
1. 本期提取						682,283.00		682,283.00
2. 本期使用						504,244.69		504,244.69
(六) 其他								
四、本年年末余额	1,898,148,679.00		391,129,176.57		1,313,550.00	178,038.31	405,238,207.10	2,994,883,350.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 





## 一、公司基本情况

广东梅雁吉祥水电股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)的前身广东梅雁企业(公司)公司成立于1990年,注册地为广东省梅州市梅县区新县城沿江南路1号。本公司所发行人民币普通股A股,已在上海证券交易所上市。

本公司属于综合性企业,主要从事电力生产业;房地产开发与经营;制造业;商业物资供销业的批发、零售;以自有资金从事投资活动;测绘服务;地理遥感信息服务;土地整治服务;信息系统集成服务;城市规划设计;规划设计管理;国土空间规划编制;数据处理和存储支持服务;技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。

本财务报表于2024年4月16日由本公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (1) 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

### (2) 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日起至12月31日。

### 3. 营业周期

本公司营业周期为12个月,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五 3(2)	公司将单项应收账款余额超过 100 万的认定为重要
重要的账龄超过 1 年的预付款项	五 6	公司将预付账款余额超过 100 万的认定为重要
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	五 5.3 (3)	公司将其他应收款余额超过 100 万的认定为重要
重要的账龄超过 1 年的应付账款	五 21 (2)	公司将应付账款余额超过 100 万的认定为重要
重要的账龄超过 1 年的合同负债	五 23 (2)	公司将合同负债余额超过 100 万的认定为重要
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五 22.3	公司将其他应付款余额超过 100 万的认定为重要
重要的投资活动现金流量	五 52	公司将投资活动有关的现金超过资产总额 5%的认定为重要
重要在建工程项目本年变动情况	五 13 (2)	公司将所有在建工程项目认定为重要
重要的非全资子公司	八 1 (2)	非全资子公司净资产占集团净资产 5%以上, 或非全资子公司少数股东权益占集团净资产的 0.2%以上且金额大于 500 万元认定为重要

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

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

本集团作为合并方, 在同一控制下企业合并中取得的资产和负债, 在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的, 以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限, 将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中, 并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

### (2) 非同一控制下的企业合并

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



本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7. 合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,不属于一揽子交易的,对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合

收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 10. 外币业务和外币财务报表折算

### (1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。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记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合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按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

### (2) 外币财务报表的折算



本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表资产、负债类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”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量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，在现金流量表中单独列示。

## 11. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1) 收取金融资产现金流量的权利届满；2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业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。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对（货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小）等。



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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款等。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

**(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法**

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险

变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

#### (4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

##### 1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将单项余额超过100万的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用



损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产),本集团判断账龄/逾期账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合/逾期账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据开票日期确定账龄/根据合同约定收款日计算逾期账龄。

## 2) 其他应收款的减值测试方法

本集团对其他应收款采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于资产负债表日只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未显著增加。

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

## (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到

的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

#### (6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 12. 存货

本集团存货主要包括低值易耗品、未完工项目、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其



实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货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,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本集团库存商品等按照单个存货项目计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

### 13. 合同资产与合同负债

#### (1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、11 金融资产减值相关内容。

#### (2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

### 14. 与合同成本有关的资产

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

## 15. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

### (1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

### (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;除企业合并形成的长期股权投资外,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及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作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,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的份额的,不调整长期



股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

(全部处置权益法核算的长期股权投资的情况下)采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

(部分处置权益法核算的长期股权投资后仍按权益法核算的情况下)因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期投资收益。

(部分处置权益法核算的长期股权投资后转为金融工具的情况下)因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

(部分处置子公司股权后剩余部分按照权益法核算的情况下)因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(存在多次交易分步处置子公司股权至丧失控制权的情况下)本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,

但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 16. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	50	-	2
房屋建筑物	50	5	1.9

## 17. 固定资产

本集团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,使用年限超过一个会计年度的有形资产。

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。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备等。

本集团折旧方法与发电直接相关的固定资产采用工作量法计提折旧,与发电无直接关系的固定资产仍采用年限平均法计提折旧,根据各类固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外,本集团对所有固定资产计提折旧。

其中:发电类资产主要包括:水电站房屋建筑物(包括大坝、发电厂房等)、水利发电设备、电力配套设备及专用设备。非发电类资产主要包括非电力生产用房屋建筑物(包括公司办公楼、各水电站的办公楼等)、重化工设备、专用设备、通用设备、运输设备及其它设备。由于水电厂的设计发电量是理论计算值,而水电站实际运行中,要综合考虑防洪、电网调度、社会需求等诸多因素。因此,水电站实际发电量与其设计值存在一定差异。经综合考虑设计发电量与实际发电情况,公司所属各电站多年平均的年度生产能力按历年平均值测算。工作量法计算公式如下:①折旧额=实际发电量<度电折旧额②度电折旧额=(固定资产净值-预计净残值-固定资产减值准备)/预计工作总量。

本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	5-50/工作量法	5%	1.9-19
2	水利发电设备	工作量法	不适用	不适用



序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
3	电力配套设备	工作量法	不适用	不适用
4	重化工设备	10-15	5%	6.33-9.5
5	专用设备	5-12/工作量法	5%	7.92-19
6	通用设备	3	5%	31.67
7	运输设备	4-5	5%	19-23.75
8	其它设备	3-5	5%	19-31.67

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

### 18. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成; (2) 建设工程达到设计和合同要求,经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收; (3) 经消防、国土、规划等外部部门验收; (4) 建设工程达到预定可使用状态但当未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
水利发电设备、电力配套设备、重化工设备、专用设备、通用设备、运输设备、其它设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕; (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行; (3) 设备经过资立管理人员和使用人员验收。

### 19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、著作权、非专利技术、实用新型专利、应用软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

- (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。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,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间,本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

## (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的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,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

## 20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

### (1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### (2) 商誉减值



本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、16。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

## 21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括专用道路和装修费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。专用道路和装修费的摊销年限为20年和5年。

## 22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金等,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,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### 1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

#### 2) 设定受益计划

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

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

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

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

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

### 23. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

### 24. 收入确认原则和计量方法

#### (1) 收入确认和计量所采用的会计政策

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



济利益。

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

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

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

## (2) 具体原则

### 一地理测绘服务收入

根据测绘勘察等专业技术服务的业务特点,公司采取终验法确认收入,即在向客户提交成果并经客户验收,同时满足了收入确认条件时确认收入。

#### 一发电收入

本公司所生产的电力已经送入客户电网时,根据执行的上网电价确认电力产品销售收入。

#### 一租赁收入

公司租赁均为经营性租赁,在租赁期内分摊确认收入。

### 25. 政府补助

政府补助在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,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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(1元)计量。

本集团的政府补助包括污染防治补贴、节能电机财政补贴、高新企业通过奖励配套资金等。其中,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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益(由企业选择一种方式确认),确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,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或冲减相关成本(由企业选择一种方式确认)。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 26. 递延所得税资产和递延所得税负债



本集团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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或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；(2)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,本集团能够控制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的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：(1)暂时性差异产生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；(2)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,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

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。

## 27. 租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

### (2) 本集团作为承租人

## 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 2) 租赁变更(存在重大租赁变更的披露)

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理: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或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情



况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低(低于XX人民币)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。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 4) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人,对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本集团判断不构成销售的,本集团继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等的金融负债;构成销售的,本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

## (3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

### 1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### 3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人,相关标的资产的控制权未转移给本集团,本集团不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产;相关标的资产的控制权已转移给本集团,资产转让构成销售,本集团对资产购买进行会计处理,并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

## 28. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和其他权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

## 29. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会(2022)31号)(以下简称解释16号),“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

本公司自2023年1月1日起施行解释16号。根据该准则解释的衔接规定,对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的适用该规定的单项交易,按该解释的规定进行调整。对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照该解释和《企业会计准则第18号--所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

执行解释16号对本报告影响如下:

#### 合并资产负债表

受影响的报表项目		2022年12月31日(合并)		
		调整前	调整后	调整数
资产负债表项目	递延所得税资产	6,909,204.05	12,303,731.49	5,394,527.44
	递延所得税负债	9,263,325.92	14,657,853.36	5,394,527.44



母公司资产负债表

受影响的报表项目		2022年12月31日（母公司）		
		调整前	调整后	调整数
资产负债表 项目	递延所得税资产	11,548.25	5,406,075.69	5,394,527.44
	递延所得税负债	1,719,504.64	7,114,032.08	5,394,527.44

（2）重要会计估计变更

公司无重要的会计估计变更情况。

四、税项

1. 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、6%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广州国测	15%
河南国测信息技术有限公司（以下简称“河南国测”）	15%
西安国测时代信息科技有限公司（以下简称“西安国测”）	15%

2. 税收优惠

根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

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于2023年12月22日联合颁发编号为GR202344012888的高新技术企业证书，控股子公司广州国测被认定为高新技术企业，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，高新技术企业减按15%税率计算缴纳企业所得税。

河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局于2022年10月28日联合颁发编号为GR202244001789的高新技术企业证书，广州国测之子公司河南国测被

认定为高新技术企业,有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定,高新技术企业减按15%税率计算缴纳企业所得税。

陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局于2023年11月17日联合颁发编号为GR202361005715的高新技术企业证书,广州国测之子公司西安国测被认定为高新技术企业,有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定,高新技术企业减按15%税率计算缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	26,608.10	26,608.10
银行存款	326,849,670.41	316,590,206.15
其他货币资金	3,846,548.79	3,920,048.79
<b>合计</b>	<b>330,722,827.30</b>	<b>320,536,863.04</b>
其中:存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制,因资金集中管理支取受限,以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下:

项目	年末余额	年初余额
地质环境保护与土地复垦费用保证金	3,696,542.34	3,696,542.34
保函保证金	150,006.45	223,506.45
<b>合计</b>	<b>3,846,548.79</b>	<b>3,920,048.79</b>

### 2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,012,037.74	9,012,037.74
其中:其他	9,012,037.74	9,012,037.74
<b>合计</b>	<b>9,012,037.74</b>	<b>9,012,037.74</b>

### 3. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	93,259,760.27	233,405,225.37
1至2年	182,171,260.48	146,432,949.24
2至3年	133,801,809.99	37,855,646.56



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额	年初余额
3至4年	37,804,608.30	6,634,379.69
4至5年	6,633,073.75	3,483,818.00
5年以上	945,302.95	257,710.95
小计	<b>454,615,815.74</b>	<b>428,069,729.81</b>
减:坏账准备	74,476,730.41	44,772,552.50
合计	<b>380,139,085.33</b>	<b>383,297,177.31</b>

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				年初余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,991,025.37	1.54	6,991,025.37	100.00		6,991,025.37	1.63	6,991,025.37	100.00	
按组合计提坏账准备	447,624,790.37	98.46	67,485,705.04	15.08	380,139,085.33	421,078,704.44	98.37	37,781,527.13	8.97	
其中:										
账龄分析组合	447,624,790.37	98.46	67,485,705.04	15.08	380,139,085.33	421,078,704.44	98.37	37,781,527.13	8.97	
<b>合计</b>	<b>454,615,815.74</b>	<b>100.00</b>	<b>74,476,730.41</b>	<b>16.38</b>	<b>380,139,085.33</b>	<b>428,069,729.81</b>	<b>100.00</b>	<b>44,772,552.50</b>	<b>10.46</b>	<b>383,297,177.31</b>



1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项金额计提坏账准备的应收账款	6,991,025.37	6,991,025.37	6,991,025.37	6,991,025.37	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>6,991,025.37</b>	<b>6,991,025.37</b>	<b>6,991,025.37</b>	<b>6,991,025.37</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

2) 应收账款按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	93,259,760.27	3,596,492.50	3.86
1-2年(含2年)	182,171,260.48	18,217,126.05	10.00
2-3年(含3年)	129,330,195.80	25,955,128.99	20.07
3-4年(含4年)	36,561,633.95	14,609,225.01	39.96
4-5年(含5年)	5,356,636.92	4,162,429.54	77.71
5年以上	945,302.95	945,302.95	100.00
<b>合计</b>	<b>447,624,790.37</b>	<b>67,485,705.04</b>	<b>15.08</b>

(3) 应收账款本年计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	6,991,025.37				6,991,025.37
按组合计提坏账准备	37,781,527.13	29,793,802.91		89,625.00	67,485,705.04
<b>合计</b>	<b>44,772,552.50</b>	<b>29,793,802.91</b>		<b>89,625.00</b>	<b>74,476,730.41</b>

(4) 本年实际核销的应收账款金额为 89,625.00 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
潮州市潮安区自然资源局	33,182,510.33	1,065,674.00	34,248,184.33	7.35	7,025,346.67
揭阳市自然资源局	24,532,073.96		24,532,073.96	5.27	2,453,207.40
汕头市自然资源局潮南分局	18,872,329.40		18,872,329.40	4.05	3,774,465.88
汕头市自然资源局潮阳分局	12,670,398.00	1,836,898.00	14,507,296.00	3.11	4,097,106.40
饶平县自然资源局	13,838,519.46		13,838,519.46	2.97	2,386,584.55
<b>合计</b>	<b>103,095,831.15</b>	<b>2,902,572.00</b>	<b>105,998,403.15</b>	<b>22.75</b>	<b>19,736,710.90</b>

4. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	11,217,748.50	3,095,338.24	8,122,410.26	10,853,178.15	1,829,852.64	9,023,325.51
合计	<b>11,217,748.50</b>	<b>3,095,338.24</b>	<b>8,122,410.26</b>	<b>10,853,178.15</b>	<b>1,829,852.64</b>	<b>9,023,325.51</b>



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				年初余额				
	账面余额		减值准备		账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	11,217,748.50	100.00	3,095,338.24	27.59	8,122,410.26	100.00	1,829,852.64	16.86	9,023,325.51
其中:									
按账龄组合计提坏账准备	11,217,748.50	100.00	3,095,338.24	27.59	8,122,410.26	100.00	1,829,852.64	16.86	9,023,325.51
合计	11,217,748.50	100.00	3,095,338.24	27.59	8,122,410.26	100.00	1,829,852.64	16.86	9,023,325.51

1) 合同资产按组合计提减值准备

名称	年末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
质保金	11,217,748.50	3,095,338.24	27.59
<b>合计</b>	<b>11,217,748.50</b>	<b>3,095,338.24</b>	<b>27.59</b>

(3) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销/核销	年末余额	原因
质保金	1,829,852.64	1,265,485.60			3,095,338.24	账龄变动
<b>合计</b>	<b>1,829,852.64</b>	<b>1,265,485.60</b>			<b>3,095,338.24</b>	

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	51,751,376.24	62,076,489.88
<b>合计</b>	<b>51,751,376.24</b>	<b>62,076,489.88</b>

5.1 应收利息

无。

5.2 应收股利

无。

5.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代扣代缴	219,896.89	248,972.58
押金及保证金	3,168,687.30	12,452,360.73
往来款	45,381,682.68	50,267,800.00
其他	4,061,371.28	523,208.03
<b>合计</b>	<b>52,831,638.15</b>	<b>63,492,341.34</b>

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	18,003,507.96	41,605,831.37
1至2年	30,988,247.30	20,757,627.20



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额	年初余额
2至3年	2,984,135.70	506,184.65
3年以上	855,747.19	622,698.12
其中：3至4年	377,002.65	56,019.72
4至5年	16,519.72	127,400.00
5年以上	462,224.82	439,278.40
合计	52,831,638.15	63,492,341.34

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	150,901.11	0.29	150,901.11	100.00	150,901.11	0.24	150,901.11	100.00	
按组合计提坏账准备	52,680,737.04	99.71	929,360.80	1.76	63,341,440.23	99.76	1,264,950.35	2.00	62,076,489.88
其中:									
账龄组合	8,149,054.36	15.42	929,360.80	11.40	13,073,640.23	20.59	1,264,950.35	9.68	11,808,689.88
合并方关联方组合	44,531,682.68	84.29			50,267,800.00	79.17			50,267,800.00
<b>合计</b>	<b>52,831,638.15</b>	<b>100.00</b>	<b>1,080,261.91</b>	<b>2.04</b>	<b>63,492,341.34</b>	<b>100.00</b>	<b>1,415,851.46</b>	<b>2.23</b>	<b>62,076,489.88</b>

1) 其他应收款按单项计提坏账准备:

名称	年初余额			年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款	150,901.11	150,901.11	100.00	150,901.11	150,901.11	100.00
<b>合计</b>	<b>150,901.11</b>	<b>150,901.11</b>	<b>—</b>	<b>150,901.11</b>	<b>150,901.11</b>	<b>—</b>



2) 其他应收款按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	6,099,996.36	121,114.84	1.99
1-2年(含2年)	941,647.30	94,164.73	10.00
2-3年(含3年)	260,935.70	52,187.14	20.00
3-4年(含4年)	269,327.18	107,730.87	40.00
4-5年(含5年)	114,923.00	91,938.40	80.00
5年以上	462,224.82	462,224.82	100.00
<b>合计</b>	<b>8,149,054.36</b>	<b>929,360.80</b>	<b>11.40</b>

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用 减值)	
2023年1月1日余额	1,415,851.46			1,415,851.46
2023年1月1日余额 在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-335,589.55			-335,589.55
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1,080,261.91			1,080,261.91

(4) 其他应收款本年计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	150,901.11				150,901.11
按组合计提坏账准备	1,264,950.35	-335,589.55			929,360.80

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	1,415,851.46	-335,589.55			1,080,261.91

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款项年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
梅雁中学	往来款	44,531,682.68	1年以内、1-2年、2年-3年	84.29	不计提坏账
梅州市梅县区水务局	往来款	850,000.00	1年以内	1.61	42,500.00
广东利通发展投资有限公司	押金	415,243.80	1年以内	0.79	20,762.19
梅州市宸堃贸易有限公司	押金	400,000.00	1年以内	0.76	20,000.00
广州市北二环交通科技有限公司	保证金	323,103.45	2-3年	0.61	64,620.69
合计		46,520,029.93		88.06	147,882.88

(7) 年末无资金集中管理而列报于其他应收款。

## 6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,252,644.61	96.08	1,563,905.21	95.60
1至2年	70,874.60	2.09	70,424.91	4.31
2至3年	61,300.00	1.81		
3年以上	405.00	0.02	1,445.00	0.09
合计	3,385,224.21	100.00	1,635,775.12	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
广州海川地理信息科技有限公司	471,698.10	13.93



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

预付对象	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
广州中软同天信息系统有限公司	471,698.10	13.93
兴安盟佳源盛测绘服务有限公司突泉分公司	299,661.26	8.85
河南华汉旅规划设计有限公司	291,262.14	8.60
中国石化销售有限公司广东广州石油分公司	144,252.30	4.26
<b>合计</b>	<b>1,678,571.90</b>	<b>49.57</b>

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	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
未验收项目成本	73,675,439.03	1,069,275.84	72,606,163.19	77,696,231.30	706,128.35	76,990,102.95
库存商品	2,413,603.34	1,927,351.43	486,251.91			
<b>合计</b>	<b>76,089,042.37</b>	<b>2,996,627.27</b>	<b>73,092,415.10</b>	<b>77,696,231.30</b>	<b>706,128.35</b>	<b>76,990,102.95</b>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
未验收项目成本	706,128.35	425,334.07		62,186.58		1,069,275.84
库存商品		1,927,351.43				1,927,351.43
<b>合计</b>	<b>706,128.35</b>	<b>2,352,685.50</b>		<b>62,186.58</b>		<b>2,996,627.27</b>

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
留抵税额	1,839,956.75	1,498,043.95
待抵扣进项税	494,530.27	641,726.55
预缴税费	89,010.05	1,039,400.65
<b>合计</b>	<b>2,423,497.07</b>	<b>3,179,171.15</b>

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
广东岭南农村商业银行股份有限公司	27,917,400.00						27,917,400.00	849,660.00			基于战略目的长期持有
上海永氢源展心有限公司											基于战略目的长期持有
安绿能发展中心(有限合伙)		12,375,000.00					12,375,000.00				基于战略目的长期持有
肥洋子科技有限公司		18,580,000.00					18,580,000.00				基于战略目的长期持有



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年累计计入其他综合收益的利得	本年末计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他				
梅州市梅雁中学	500,000.00								基于战略目的长期持有	
合计	28,417,400.00	30,955,000.00					59,372,400.00	849,660.00	—	

10. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备年末余额			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备	其他	
1. 联营企业													
广东翔龙科技股份有限公司	42,160,983.04				-3,729,585.97							38,431,397.07	
小计	42,160,983.04				-3,729,585.97							38,431,397.07	

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
合计	42,160,983.04				-3,729,585.97						38,431,397.07	



## 11. 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	365,417,923.04	22,254,123.40	387,672,046.44
2. 本年增加金额	-343,687.55	343,687.55	
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 重分类	-343,687.55	343,687.55	
3. 本年减少金额	176,960,871.66	22,597,810.95	199,558,682.61
(1) 处置			
(2) 其他			
(3) 转入固定资产\无形资产	176,960,871.66	22,597,810.95	199,558,682.61
4. 年末余额	188,113,363.83		188,113,363.83
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	93,224,611.23	7,739,054.35	100,963,665.58
2. 本年增加金额	6,493,969.26	379,555.10	6,873,524.36
(1) 计提或摊销	6,493,969.26	379,555.10	6,873,524.36
3. 本期减少金额	37,976,668.32	8,118,609.45	46,095,277.77
(1) 处置			
(2) 转入固定资产\无形资产	37,976,668.32	8,118,609.45	46,095,277.77
4. 年末余额	61,741,912.17		61,741,912.17
三、减值准备			
1. 年初余额	52,036,448.38		52,036,448.38
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额	51,802,511.40		51,802,511.40
(1) 处置	51,802,511.40		51,802,511.40
4. 年末余额	233,936.98		233,936.98
四、账面价值			
1. 年末账面价值	126,137,514.68		126,137,514.68
2. 年初账面价值	220,156,863.43	14,515,069.05	234,671,932.48

## 12. 固定资产

### (1) 固定资产及固定资产清理

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,360,284,395.43	1,338,114,524.50
固定资产清理		
合计	1,360,284,395.43	1,338,114,524.50



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	水利发电设备	电力配套设备	重化工设备	专用设备	通用设备	运输设备	其它设备	合计
一、账面原值									
1.年初余额	1,948,205,879.30	624,960,197.24	48,781,954.26	129,500,533.25	20,869,784.06	1,401,916.29	1,609,156.67	10,239,867.20	2,785,569,288.27
2.本年增加金额	177,023,431.06	8,266,014.95	290,393.81		842,826.14	1,400,724.45	49,800.00	440,537.69	188,313,728.10
(1) 一购置	35,939.40				186,013.66	1,400,724.45	49,800.00	394,163.69	2,066,641.20
(2) 一在建工程转入	26,620.00	8,266,014.95	290,393.81		656,812.48			46,374.00	9,286,215.24
(3) 一投资性房地产转入	176,960,871.66								176,960,871.66
3.本年减少金额	1,492,628.60	6,509,342.57	538,545.91		48,790.34	46,858.04		226,964.90	8,863,130.36
(1) 一处置或报废		6,509,342.57	538,545.91		48,790.34	46,858.04		226,964.90	7,370,501.76
(2) 一其他	1,492,628.60								1,492,628.60
4.年末余额	2,123,736,681.76	626,716,869.62	48,533,802.16	129,500,533.25	21,663,819.86	2,755,782.70	1,658,956.67	10,453,439.99	2,965,019,886.01
二、累计折旧									
1.年初余额	766,184,541.87	405,226,684.71	34,578,133.27	90,294,422.35	17,986,659.27	1,157,079.57	1,229,769.09	7,614,866.31	1,324,272,156.44
2.本年增加金额	95,972,552.10	11,359,932.68	507,178.48	1,723,246.94	1,140,555.07	94,423.90	259,133.38	1,473,699.07	112,530,721.62
(1) 一计提	57,995,883.78	11,359,932.68	507,178.48	1,723,246.94	1,140,555.07	94,423.90	259,133.38	1,473,699.07	74,554,053.30
(2) 一投资性房地产转入	37,976,668.32								37,976,668.32
3.本年减少金额	1,028,745.92	5,114,726.62	502,625.75		43,464.82	110,121.17		207,975.57	7,007,659.85
(1) 一处置或报废		5,114,726.62	502,625.75		43,464.82	110,121.17		207,975.57	5,978,913.93
(2) 一其他	1,028,745.92								1,028,745.92
4.年末余额	861,128,348.05	411,471,890.77	34,582,686.00	92,017,669.29	19,083,749.52	1,141,382.30	1,488,902.47	8,880,589.81	1,429,795,218.21
三、减值准备									
1.年初余额	84,311,938.31	13,638,388.34	379,101.81	24,850,309.97		2,868.90			123,182,607.33
2.本年增加金额	51,802,511.40								51,802,511.40

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	水利发电设备	电力配套设备	重化工设备	专用设备	通用设备	运输设备	其它设备	合计
(1) 一投资性房地产转入	51,802,511.40								51,802,511.40
3. 本年减少金额	44,846.36								44,846.36
(1) 一其他	44,846.36								44,846.36
4. 年末余额	136,069,603.35	13,638,388.34	379,101.81	24,850,309.97		2,868.90			174,940,272.37
四、账面价值									
1. 年末账面价值	1,126,538,730.36	201,606,590.51	13,572,014.35	12,632,553.99	2,580,070.34	1,611,531.50	170,054.20	1,572,850.18	1,360,284,395.43
2. 年初账面价值	1,097,709,399.12	206,095,124.19	13,824,719.18	14,355,800.93	2,883,124.79	241,967.82	379,387.58	2,625,000.89	1,338,114,524.50

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	26,947,173.14	19,631,379.87
工程物资		
合计	26,947,173.14	19,631,379.87

13.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
在建工程	28,427,741.74	1,480,568.60	26,947,173.14	1,480,568.60
合计	28,427,741.74	1,480,568.60	26,947,173.14	1,480,568.60

(2) 重要在建工程项目本年变动情况



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
三龙水电站改造工程	204,900.00		195,000.00		9,900.00
单竹窝水电站改造工程	1,554,339.76	4,921,171.96	4,946,140.63		1,529,371.09
坝头水电站改造		1,244,955.74	330,000.00		914,955.74
梅丰水电站工程改造	887,886.79	609,687.93	16,800.00		1,480,774.72
梅雁矿业斜坡道开拓建设项目	16,787,250.82	56,194.00	56,194.00		16,787,250.82
高溪银矿探矿项目		5,768,301.73	-		5,768,301.73
丙村水电站改造工程	759,935.32	1,526,788.02	1,847,283.72		439,439.62
龙上水电站工程改造	917,635.78	1,653,048.11	1,237,984.41		1,332,699.48
润达厂区改造工程		821,861.02	656,812.48		165,048.54
<b>合计</b>	<b>21,111,948.47</b>	<b>16,602,008.51</b>	<b>9,286,215.24</b>		<b>28,427,741.74</b>

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中:本年利 息资本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
三龙水电站改造工程	204,900.00	100.00	100.00	95.17			自有资金
单竹窝水电站改造工程	7,363,852.96	87.94	87.94	79.23			自有资金
坝头水电站改造	1,652,544.20	75.34	75.34	44.63			自有资金
梅丰水电站工程改造	5,205,679.27	28.77	28.77	71.55			自有资金
梅雁矿业斜坡道开拓建设 项目	29,142,289.48	57.80	57.80	42.40			自有资金
高溪银矿探矿项目	30,049,245.28	19.20	19.20	80.80			自有资金
丙村水电站改造工程	2,441,000.00	93.68	93.68	82.00			自有资金
龙上水电站工程改造	3,472,442.67	74.03	74.03	61.62			自有资金

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
润达厂区改造工程	986,321.67	83.33	83.33	83.27			自有资金
<b>合计</b>	<b>80,518,275.53</b>						



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	26,023,114.35	26,023,114.35
2.本年增加金额	15,503,748.07	15,503,748.07
(1) 新增租赁	15,503,748.07	15,503,748.07
(2) 企业合并增加		
(3) 重估调整		
3.本年减少金额	427,939.42	427,939.42
(1) 转出至固定资产		
(2) 处置	427,939.42	427,939.42
4.年末余额	41,098,923.00	41,098,923.00
二、累计折旧		
1.年初余额	2,387,056.29	2,387,056.29
2.本年增加金额	3,550,405.03	3,550,405.03
(1) 计提	3,550,405.03	3,550,405.03
3.本年减少金额	202,194.87	202,194.87
(1) 转出至固定资产		
(2) 处置	202,194.87	202,194.87
4.年末余额	5,735,266.45	5,735,266.45
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	合计
3. 本年减少金额		
(1) 转出至固定资产		
(2) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	35,363,656.55	35,363,656.55
2. 年初账面价值	23,636,058.06	23,636,058.06

15. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利权	实用新型专利	应用软件	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	12,304,857.57	51,000,800.00	67,870,039.50	594,375.00	622,106.40	132,392,178.47
2. 本年增加金额	22,597,810.95					22,597,810.95
(1) 购置						
(2) 投资性房地产转入	22,597,810.95					
(3) 企业合并增加						
3. 本年减少金额					60,819.65	60,819.65
(1) 处置					60,819.65	60,819.65
(2) 其他						
4. 年末余额	34,902,668.52	51,000,800.00	67,870,039.50	594,375.00	561,286.75	154,929,169.77



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利权	实用新型专利	应用软件	合计
二、累计摊销						
1. 年初余额	6,270,475.46	9,775,153.33	43,578,702.68	442,835.59	622,106.40	60,689,273.46
2. 本年增加金额	8,437,886.95	5,100,080.00		59,433.60		13,597,400.55
(1) 计提	319,277.50	5,100,080.00		59,433.60		5,478,791.10
(2) 投资性房地产转入	8,118,609.45					8,118,609.45
3. 本年减少金额					60,819.65	60,819.65
(1) 处置					60,819.65	60,819.65
(2) 其他						
4. 年末余额	14,708,362.41	14,875,233.33	43,578,702.68	502,269.19	561,286.75	74,225,854.36
三、减值准备						
1. 年初余额			24,291,336.82			24,291,336.82
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 失效且终止确认的部分						
4. 年末余额			24,291,336.82			24,291,336.82
四、账面价值						
1. 年末账面价值	20,194,306.11	36,125,566.67		92,105.81		56,411,978.59

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利权	实用新型专利	应用软件	合计
2.年初账面价值	6,034,382.11	41,225,646.67		151,539.41		47,411,568.19

16. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称 (或形成商誉事项)	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	.....	处置	.....	
梅州市梅雁旋窑水泥有限公司	5,877,394.05					5,877,394.05
梅州龙上水电有限公司	28,229,704.81					28,229,704.81
广州国测规划信息技术有限公司	172,373,054.84					172,373,054.84
<b>合计</b>	<b>206,480,153.70</b>					<b>206,480,153.70</b>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 (或形成商誉事项)	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	.....	处置	.....	
梅州市梅雁旋窑水泥有限公司	5,877,394.05					5,877,394.05
梅州龙上水电有限公司	28,229,704.81					28,229,704.81
广州国测规划信息技术有限公司		118,799,251.46				118,799,251.46
<b>合计</b>	<b>34,107,098.86</b>	<b>118,799,251.46</b>				<b>152,906,350.32</b>

(3) 商誉所在资产组或资产组合的相关信息



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
梅雁吉祥收购广州国测规划信息技术有限公司所形成的与商誉相关的资产组	长期资产(包括固定资产、无形资产等长期资产等),产生的现金流量入独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	不适用	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

公司期末对与商誉相关资产组进行了减值测试,首先将该商誉及归属于少数股东

权益的商誉包括在内,调整各资产组的账面价值,然后将调整后的各资产组账面价值

与其可收回金额进行比较,以确定各资产组(包括商誉)是否发生了减值,可收回金额按预计未来现金流量的现值确定(万元)

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数的确定依据
梅雁吉祥收购广州国测信息技术有限公司所形成的与商誉相关的资产组	62,079.02	39,700.00	-22,379.02	5年	预测期营业收入增长率分别为48.83%、1.05%、5.33%、4.48%、1.48%	广州国测信息技术有限公司管理层预测	稳定期营业收入增长率0% 基于谨慎原则,稳定期不增长
合计	62,079.02	39,700.00	-22,379.02				

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本年			上年			本年	上年
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		
广州国测规划信息技术公司	不适用	不适用	不适用	60,000,000.00	44,500,761.89	74.17%	118,799,251.46	
合计				60,000,000.00	44,500,761.89	74.17%	118,799,251.46	

17. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
东部生态工业区专用道路	4,027,925.30		833,364.00		3,194,561.30
租赁办公楼装修	793,980.20	9,937,885.81	301,191.55		10,430,674.46
占地补偿费	3,080,000.00		380,000.00		2,700,000.00
合计	7,901,905.50	9,937,885.81	1,514,555.55		16,325,235.76

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额			年初余额		
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	81,648,957.83	12,022,637.69	67,639,470.09	6,909,204.05		
租赁负债	47,625,703.01	8,631,243.90	21,578,109.76	5,394,527.44		
合计	129,274,660.84	20,653,881.59	89,217,579.85	12,303,731.49		



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	43,055,662.79	6,458,349.42	30,175,285.12	7,543,821.28
其他权益工具投资公允价值变动	1,751,400.00	437,850.00	1,751,400.00	437,850.00
业绩补偿款	5,126,618.57	1,281,654.64	5,126,618.57	1,281,654.64
使用权资产	29,284,309.74	8,631,243.90	21,578,109.76	5,394,527.44
合计	<b>79,217,991.10</b>	<b>16,809,097.96</b>	<b>58,631,413.45</b>	<b>14,657,853.36</b>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	515,423,365.02	234,199,600.75
可抵扣亏损	26,463,565.20	30,624,842.58
内部交易未实现利润的影响		18,615,679.68
合计	<b>541,886,930.22</b>	<b>283,440,123.01</b>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2023年度		4,235,153.16	
2024年度	7,550,396.85	7,736,838.97	
2025年度	8,239,924.50	13,838,674.00	
2026年度	9,929,090.93	4,070,000.53	
2027年度	744,152.92	744,175.92	

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

年份	年末余额	年初余额	备注
合计	26,463,565.20	30,624,842.58	

19. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新城供水工程*	275,237,613.33	161,570,899.93	113,666,713.40	275,963,941.55	161,570,899.93	114,393,041.62
合计	275,237,613.33	161,570,899.93	113,666,713.40	275,963,941.55	161,570,899.93	114,393,041.62

注\*:新城供水工程位于梅县梅南镇轩中村,是一宗以工业供水和解决城郊及沿途乡镇人畜饮水、南口驻军的生活用水为主,供水放水发电结合的综合利用的工程,是梅县高新技术开发区建设的配套工程。2003-2004年,经梅县人民政府、广东省发展计划委员会、广东省水利厅批复,新城供水工程开始投资建设。2008年1月,因征地纠纷以及当时公司资金紧张等原因,本项目工程停工,至今未完成计划项目进度。由于梅县高新技术开发区已通过其他供水工程进行供水,新城供水工程已不可能按照原先规划继续建设为供水项目。

20. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押+保证借款*	22,100,000.00	10,319,284.95
合计	22,100,000.00	10,319,284.95

\*2023年3月15日,广州国测向中国工商银行广州天平架支行借款人民币3,000,000.00元。2023年3月20日,广州国测向中国工商银行广州天平架支行借款人民币1,000,000.00元。2023年3月27日,广州国测向中国工商银行广州天平架支行借款人民币1,000,000.00元。共计2023年向中国工商银行广州天平架支行借款人民币5,000,000.00元。

2023年8月10日,广州国测向上海浦东发展银行广州分行借款人民币4,000,000.00元;2023年8月25日,广州国测向上海浦东发展银行广州分行借款人民币3,000,000.00元。以上借款由李明提供保证担保,抵押了天河区明旭街308、309、310、311、315、316号六套房产,



**广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注**

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按照抵押合同记录价值合计 7,932,709.00 元。

2023年9月6日,广州国测向上海浦东发展银行广州分行为受益人河南国测信息技术有限公司开具信用证人民币4,100,000.00元,为受益人西安国测时代信息科技有限公司开具信用证人民币6,000,000.00元。两份信用证均在2024年9月25日到期。

## 21. 应付账款

### （1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付劳务和技术服务费	136,547,703.65	148,985,246.36
应付材料款	1,026,209.34	1,246,775.97
工程款	1,582,002.35	1,067,620.23
设备款	1,142,754.88	2,107,242.81
<b>合计</b>	<b>140,298,670.22</b>	<b>153,406,885.37</b>

### （2）账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
广州信图空间信息技术有限公司	5,204,457.68	业主方未付款完毕
河南宇航勘测规划有限公司	4,115,877.79	业主方未支付完款项，背靠背同比例支付
赣州顶层勘测设计有限公司宁都县分公司	2,184,032.97	业主方未付款完毕，背靠背支付
河南三维勘测设计有限公司	1,953,060.06	业主方未付款，背靠背支付
广州市科瑞测绘技术信息有限公司	1,782,718.90	业主方未付款完毕
内蒙古聚实信息咨询有限公司	1,577,425.75	业主方未支付完款项，背靠背同比例支付
贵州三木工程测绘有限责任公司	1,286,188.71	业主方未付款完毕，背靠背支付
兴安盟佳源盛测绘服务有限公司	1,226,415.09	业主方未支付完款项，背靠背同比例支付
湖南层峰测绘有限公司	1,183,265.90	业主方未支付完款项，背靠背支付
广州天策测绘科技有限公司	1,132,075.47	业主方未支付完毕，陆续支付
<b>合计</b>	<b>21,645,518.32</b>	<b>—</b>

## 22. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	8,682,051.22	7,842,980.16
<b>合计</b>	<b>8,682,051.22</b>	<b>7,842,980.16</b>

### 22.1 应付利息

无。



## 22.2 应付股利

无。

## 22.3 其他应付款项

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
押金及保证金	2,019,002.00	1,984,498.00
往来款	1,900,796.57	1,900,796.57
费用计提	3,956,993.54	2,987,006.73
代收代付款	805,259.11	970,678.86
<b>合计</b>	<b>8,682,051.22</b>	<b>7,842,980.16</b>

## 23. 合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收项目款	39,950,648.09	46,090,062.71
<b>合计</b>	<b>39,950,648.09</b>	<b>46,090,062.71</b>

### (2) 账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
广州市黄埔区穗东街夏园股份经济联合社	1,005,567.93	项目暂未验收
广州市白云区钟落潭镇人民政府	1,033,962.27	项目暂未验收
定安县自然资源和规划局	1,296,406.28	项目暂未验收
马尔康市住房和城乡建设局	1,528,726.42	项目暂未验收
大埔县自然资源局	1,759,613.21	项目暂未验收
北海市铁山港区自然资源局	1,790,121.23	项目暂未验收
东莞理工学院	1,974,792.46	项目暂未验收
<b>合计</b>	<b>10,389,189.80</b>	

### (3) 本年账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
广州从埔高速有限公司	1,282,471.75	收到项目款
广州市北二环交通科技有限公司	3,038,574.57	收到项目款
毕节市七星关区自然资源局	3,892,735.86	收到项目款
<b>合计</b>	<b>8,213,782.18</b>	—

## 24. 应付职工薪酬

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	7,214,702.02	60,978,585.59	59,634,049.01	8,559,238.60
离职后福利- 设定提存计划		5,351,966.75	5,351,966.75	
辞退福利		374,620.50	374,620.50	
一年内到期的 其他福利				
<b>合计</b>	<b>7,214,702.02</b>	<b>66,705,172.84</b>	<b>65,360,636.26</b>	<b>8,559,238.60</b>

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1) 工资、奖金、 津贴和补贴	5,504,955.39	53,899,544.14	52,450,024.08	6,954,475.45
(2) 职工福利费	7,266.02	1,076,973.72	1,051,246.67	32,993.07
(3) 社会保险费	1,736.64	2,756,186.21	2,757,922.85	
其中: 医疗保险费	1,736.64	2,654,570.32	2,656,306.96	
工伤保险费		101,024.85	101,024.85	
生育保险费		591.04	591.04	
(4) 住房公积金	20,541.00	2,701,744.84	2,693,350.84	28,935.00
(5) 工会经费和职 工教育经费	1,680,202.97	544,136.68	681,504.57	1,542,835.08
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享 计划				
<b>合计</b>	<b>7,214,702.02</b>	<b>60,978,585.59</b>	<b>59,634,049.01</b>	<b>8,559,238.60</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		5,133,316.25	5,133,316.25	
失业保险费		218,650.50	218,650.50	
<b>合计</b>		<b>5,351,966.75</b>	<b>5,351,966.75</b>	

25. 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
企业所得税	9,158,569.55	15,091,398.39
增值税	616,876.84	557,868.60
个人所得税	299,027.60	92,927.87
房产税	45,831.54	66,731.49



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税费项目	年末余额	年初余额
堤围费	39,915.02	36,715.01
水资源费	77,734.77	75,852.55
城建税	42,275.93	66,238.60
教育费附加	24,667.25	28,710.17
印花税	42,852.99	22,613.56
地方教育附加	5,343.43	18,603.11
土地使用税		75.00
<b>合计</b>	<b>10,353,094.92</b>	<b>16,057,734.35</b>

26. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	19,139,305.83	15,172,480.00
一年内到期的租赁负债	3,151,753.12	1,625,012.01
<b>合计</b>	<b>22,291,058.95</b>	<b>16,797,492.01</b>

27. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	19,392,108.81	20,172,873.81
<b>合计</b>	<b>19,392,108.81</b>	<b>20,172,873.81</b>

28. 长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	81,200,000.00	100,200,000.00
保证借款		2,133,466.44
<b>合计</b>	<b>81,200,000.00</b>	<b>102,333,466.44</b>

2022年3月26日,本集团与中国建设银行股份有限公司梅州市分行签订长期借款合同(编号:建银梅并字2022第01号),借款金额137,700,000.00元,借款期限为7年,自2022年3月26日至2028年3月25日,借款利率为4.55%(浮动利率:LPR利率+0.25%);本合同纳入质押合同:最高额应收账款(收费权)质押合同(HTC440720000YSZK202200003)、最高额权利质押合同(HTC440720000ZGDB202200006)。

29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	47,095,186.17	31,539,880.02
减:未确认融资费用	12,999,970.63	9,145,429.38
<b>合计</b>	<b>34,095,215.54</b>	<b>22,394,450.64</b>

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 30. 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	2,849,378.34		228,101.28	2,621,277.06	与资产相关
合计	2,849,378.34		228,101.28	2,621,277.06	

涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
嵩溪梯银矿区宝山区采矿厂重金属污染防治项目	1,705,833.25			35,600.04			1,670,233.21	与资产相关
新城供水工程工程补助金	800,000.00						800,000.00	与资产相关
脱硝财政补助	212,500.00			150,000.00			62,500.00	与资产相关
节能电机财政补贴	131,045.09			42,501.24			88,543.85	与资产相关
合计	2,849,378.34			228,101.28			2,621,277.06	

### 31. 股本

项目	年初余额	本年变动增(+)减(-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,898,148,679.00						1,898,148,679.00

### 32. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价(股本溢价)	409,508,812.40			409,508,812.40
其他资本公积	802,725.04			802,725.04
合计	410,311,537.44			410,311,537.44



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

33. 其他综合收益

项目	年初余额	本金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	1,313,550.00						1,313,550.00
其中:重新计量设定受益计划变动额							
其他权益工具投资公允价值变动	1,313,550.00						1,313,550.00
其他综合收益合计	<b>1,313,550.00</b>						<b>1,313,550.00</b>

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

34. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	358,897.39	2,645,263.46	1,368,038.21	1,636,122.64
合计	358,897.39	2,645,263.46	1,368,038.21	1,636,122.64

35. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	68,875,699.35			68,875,699.35
合计	68,875,699.35			68,875,699.35

36. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前上年年末未分配利润	27,267,304.29	-25,353,305.01
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	27,267,304.29	-25,353,305.01
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-100,276,860.11	59,027,185.59
减：提取法定盈余公积		2,610,278.93
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	18,981,486.79	3,796,297.36
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-91,991,042.61	27,267,304.29

37. 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	296,963,048.59	182,423,906.35	466,004,397.90	304,973,176.48
其他业务	16,711,640.57	8,810,871.33	18,850,002.73	9,654,637.99
合计	313,674,689.16	191,234,777.68	484,854,400.63	314,627,814.47

（2）营业收入、营业成本的分解信息



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中: 地理数据测绘	119,789,944.91	81,880,298.37	312,305,258.88	213,374,387.65
水利发电	177,173,103.68	100,543,607.98	153,699,139.02	91,513,704.60
其他	16,711,640.57	8,810,871.33	18,850,002.73	9,739,722.22
按商品转让的时间分类				
其中: 某一时点转让	285,730,768.10	171,792,225.95	468,791,368.60	302,622,830.06
某一时段内转让	27,943,921.06	19,442,551.73	16,063,032.03	12,004,984.41
合计	<b>313,674,689.16</b>	<b>191,234,777.68</b>	<b>484,854,400.63</b>	<b>314,627,814.47</b>

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为18,585,595.89元,每年度根据当年度实际结算工作量确认收入。

38. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	1,443,417.73	1,609,416.51
水资源费	1,907,697.07	1,753,914.25
城市维护建设税	1,514,639.14	1,582,609.36
库区基金	882,390.40	864,910.40
教育费附加	669,069.39	817,733.86
印花税	167,260.34	90,418.07
土地使用税	198,401.73	198,470.73
地方教育附加	444,005.48	338,911.75
车船使用税	2,760.00	83,739.26
其他	5,071.70	235.85
合计	<b>7,234,712.98</b>	<b>7,340,360.04</b>

39. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,959,198.37	2,544,835.23
售后服务费	2,172,234.48	2,105,638.29
业务招待费	4,442,632.52	1,988,956.25
办公费	653,736.12	758,193.19
劳务费	735,881.17	421,876.51

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
交通运输费	457,897.42	667,864.33
差旅费	293,847.29	408,645.40
车辆费	388,743.95	576,142.12
其他	400,312.21	78,281.61
<b>合计</b>	<b>12,504,483.53</b>	<b>9,550,432.93</b>

40. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	21,913,155.82	15,662,502.75
摊销费用	6,285,866.28	6,484,121.23
折旧费	5,966,887.93	3,760,363.64
中介机构费用	2,229,186.58	4,002,251.60
业务招待费	1,766,605.84	1,711,243.71
租赁费	1,037,519.18	1,207,577.93
办公费	2,686,470.75	1,727,977.78
交通运输费	671,571.75	615,446.80
保险费	71,377.40	76,791.34
差旅费	986,338.75	405,115.65
信息披露费	126,000.62	268,494.56
邮电费	47,431.95	75,021.70
水电费	221,647.48	198,937.87
其他	2,386,986.00	2,215,132.59
<b>合计</b>	<b>46,397,046.33</b>	<b>38,410,979.15</b>

41. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,314,996.30	6,252,633.65
办公费	9,226.33	149,568.50
折旧摊销费	620,667.88	573,945.40
租赁费及管理费	54,293.44	31,290.41
其他	34,145.20	43,034.04
<b>合计</b>	<b>9,033,329.15</b>	<b>7,050,472.00</b>

42. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	7,466,520.50	7,044,035.49
其中: 租赁负债利息费用	1,507,439.39	1,002,740.74
减: 利息收入	3,486,556.98	4,025,620.81



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
汇兑损益		
其他	156,230.39	70,282.86
<b>合计</b>	<b>4,136,193.91</b>	<b>3,088,697.54</b>

43. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	1,942,129.89	959,984.69
进项税加计抵减	424,565.47	613,222.07
代扣个人所得税手续费	29,561.43	35,165.20
直接减免的增值税		64,635.00
其他	11,289.59	917.00
<b>合计</b>	<b>2,407,546.38</b>	<b>1,673,923.96</b>

44. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,729,585.97	-1,394,956.25
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,257,528.21	843,859.55
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	849,660.00	1,092,420.00
<b>合计</b>	<b>-1,622,397.76</b>	<b>541,323.30</b>

45. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产		9,012,037.74
其中: 业绩承诺补偿款		9,012,037.74
<b>合计</b>		<b>9,012,037.74</b>

46. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-29,793,802.91	-25,400,989.97
其他应收款坏账损失	335,589.55	-605,457.29
合同资产减值损失	-1,265,485.60	-697,873.26
<b>合计</b>	<b>-30,723,698.96</b>	<b>-26,704,320.52</b>

47. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失	-118,799,251.46	
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,290,498.92	-383,560.81

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	-121,089,750.38	-383,560.81

48. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
土地补偿款	170,572.35	2,072,543.74	170,572.35
保险理赔		146,513.27	
违约金	22,831.86	3,669.03	22,831.86
资产报废	769,116.72		769,116.72
债务重组利得	898,584.91		898,584.91
资金占用费	1,230,763.82		1,230,763.82
其他	173,275.52	600,165.47	173,275.52
合计	3,265,145.18	2,822,891.51	3,265,145.18

49. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,229,312.07	1,395,124.69	1,229,312.07
捐赠支出及赞助费	234,838.00	394,300.00	234,838.00
滞纳金及罚款	70,139.78	2,326,833.40	70,139.78
债务重组损失	1,601,412.73		1,601,412.73
其他	25,211.64	200,000.00	25,211.64
合计	3,160,914.22	4,316,258.09	3,160,914.22

50. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	11,851,827.27	17,034,720.58
递延所得税费用	-6,261,216.33	-4,818,926.78
合计	5,590,610.94	12,215,793.80

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-107,789,924.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	-26,947,481.05
子公司适用不同税率的影响	2,664,810.13
调整以前期间所得税的影响	-293,301.82
非应税收入的影响	-2,917,303.10



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	34,180,625.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,124,249.06
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	27,509.88
残疾人工资加计扣除的影响	
税法规定的额外可扣除费用(加计扣除)	
所得税费用	5,590,610.94

51. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的银行存款利息	3,486,556.98	4,024,217.84
收到的政府补助	1,942,129.89	1,611,869.00
收到的押金保证金	12,184,957.50	2,469,920.95
收到往来款	6,100,000.00	16,105,000.00
收到其他	3,700,753.76	6,050,936.31
合计	27,414,398.13	30,261,944.10

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现的管理费用	12,131,344.72	11,205,418.31
付现的销售费用	9,545,285.16	6,779,845.85
往来款支出	81,001.68	21,500.00
押金保证金支出	2,437,891.63	11,168,324.44
其他支出	12,825,094.59	12,517,230.12
合计	37,020,617.78	41,692,318.72

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	3,935,986.08	3,817,145.94
合计	3,935,986.08	3,817,145.94

52. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-113,380,535.12	75,601,637.96
加: 资产减值准备	121,089,750.38	383,560.81

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

补充资料	本年发生额	上年发生额
信用减值损失	30,723,698.96	26,914,131.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	74,554,053.30	69,932,289.05
使用权资产折旧	3,550,405.03	2,387,056.29
投资性房地产摊销	6,873,524.36	6,335,015.04
无形资产摊销	5,478,791.10	5,402,880.08
长期待摊费用摊销	1,514,555.55	2,754,909.86
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	460,195.35	1,395,124.69
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-5,126,618.57
财务费用(收益以“-”号填列)	7,466,520.50	7,044,035.49
投资损失(收益以“-”号填列)	1,622,397.76	-541,323.30
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-9,467,520.98	-4,006,978.17
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	3,268,615.48	-811,948.61
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,607,188.93	51,404,346.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	56,608,251.85	-124,804,775.09
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-96,706,177.88	-35,209,690.52
其他	1,335,246.50	350,062.66
经营活动产生的现金流量净额	96,598,961.07	79,403,715.21
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		
现金的年末余额	326,876,278.51	316,616,814.25
减：现金的期初余额	316,616,814.25	269,550,995.94
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	10,259,464.26	47,065,818.31

(2) 现金和现金等价物的构成



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
一、现金	326,876,278.51	316,616,814.25
其中：库存现金	26,608.10	26,608.10
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	326,849,670.41	316,590,206.15
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	326,876,278.51	316,616,814.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	3,846,548.79	矿山恢复治理基金保证金、履约保函保证金
合计	3,846,548.79	

53、租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	1,507,439.39	176,581.01
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用		
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	57,142.80	57,142.80
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	2,264,642.80	60,000.00
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
本部-陶然居 1、2#办公楼租赁收入	2,503,428.62	
本部-陶然居贝丰楼、裕丰楼 23 间店铺租赁收入	476,182.80	
本部-三龙土地租赁收入	3,809.52	
旋窑-经营租赁收入	7,120,000.00	
龙上-土地租赁收入	62,623.18	
矿业-选矿场租赁收入	3,626,487.48	
珠海公司-房屋租赁收入	2,790,196.14	
<b>合计</b>	<b>16,582,727.74</b>	

## 六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,314,996.30	6,252,633.65
办公费	9,226.33	149,568.50
折旧摊销费	620,667.88	573,945.40
租赁费及管理费	54,293.44	31,290.41
其他	34,145.20	43,034.04
<b>合计</b>	<b>9,033,329.15</b>	<b>7,050,472.00</b>
其中:费用化研发支出	9,033,329.15	7,050,472.00
资本化研发支出		

## 七、 合并范围的变更

### 1. 非同一控制下企业合并

本年无非同一控制下企业合并。

### 2. 同一控制下企业合并

本年无同一控制下企业合并。

### 3. 反向购买

本年无反向购买。

### 4. 处置子公司

本年无处置子公司。

### 5. 其他原因的合并范围变动

广东粤科润达科技有限公司(以下简称粤科润达)于2023年6月27日在梅州市成立,注册资本为800.00万元,本集团持有其51%的股权。粤科润达于本期纳入本集团合并范围。



## 八、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
梅州龙上水电有限公司	梅县区	梅县区	发电	100.00		非同一控制下合并
丰顺县梅丰水电发展有限公司	丰顺县	丰顺县	发电	76.28		设立
梅州市梅雁旋窑水泥有限公司	梅县区	梅县区	水泥熟料	70.00		设立
梅州市梅县区新城供水有限公司	梅县区	梅县区	发电及供水	100.00		非同一控制下合并
珠海梅雁实业有限公司	珠海	珠海	房地产销售	95.00		设立
梅州市梅雁矿业有限公司	梅县区	梅县区	采矿	100.00		同一控制下合并
梅州丙村水电有限公司	梅县区	梅县区	发电	100.00		设立
广州国测规划信息技术有限公司	广州市	广州市	地理测绘	53.09		非同一控制下合并
广东粤科润达科技有限公司	梅县区	梅县区	电解铜箔	51.00		设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
梅州市梅雁旋窑水泥有限公司	30.00%	256,515.34		-5,609,593.66
丰顺县梅丰水电发展有限公司	23.72%	683,144.36		36,653,182.12
广州国测规划信息技术有限公司	46.91%	14,029,056.91		84,699,892.94

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	年末余额					年初余额						
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	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
梅州市梅雁旋密水电有限公司	14,556,120.59	114,369,343.63	128,925,464.22	147,473,065.89	151,043.85	147,624,109.74	4,144,513.48	118,377,696.20	122,522,209.68	141,732,361.25	343,545.09	142,075,906.34
丰顺县梅非水电发展有限公司	2,121,827.02	280,192,260.86	282,314,087.88	127,789,711.32		127,789,711.32	1,740,598.76	289,769,974.35	291,510,573.11	140,021,064.26		140,021,064.26
广州国测规划信息技术有限公司	448,913,851.96	75,452,423.32	524,366,275.28	324,118,647.33	19,708,198.17	343,826,845.50	479,221,765.02	65,127,672.86	544,349,437.88	323,302,151.05	10,604,655.91	333,906,806.96

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					年初余额						
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	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
梅州市梅雁旋密水电有限公司	11,556,120.59	114,369,343.63	128,925,464.22	147,473,065.89	151,043.85	147,624,109.74	4,144,513.48	118,377,696.20	122,522,209.68	141,732,361.25	343,545.09	142,075,906.34
丰顺县梅非水电发展有限公司	2,121,827.02	280,192,260.86	282,314,087.88	127,789,711.32		127,789,711.32	1,740,598.76	289,769,974.35	291,510,573.11	140,021,064.26		140,021,064.26
广州国测规划信息技术有限公司	448,913,851.96	75,452,423.32	524,366,275.28	324,118,647.33	19,708,198.17	343,826,845.50	479,221,765.02	65,127,672.86	544,349,437.88	323,302,151.05	10,604,655.91	333,906,806.96



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	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
技术有限公司												

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
梅州市梅雁旋窑水泥有限公司	7,248,912.83	855,051.14	855,051.14	2,854,233.84	9,900,000.00	3,101,062.79	3,101,062.79	443,023.72
丰顺县梅丰水电发展有限公司	20,482,380.55	2,880,035.25	2,880,035.25	770,790.79	18,192,157.83	2,901,351.71	2,901,351.71	1,580,139.20
广州国溯规划信息技术有限公司	120,123,726.38	-29,903,201.13	-29,903,201.13	2,193,001.51	312,305,258.88	30,954,772.94	30,954,772.94	-18,182,651.40

## 2. 在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广东翔龙科技股份有限公司	梅州市梅县区	梅州市梅县区雁洋镇东洲村	生产及销售	36.00		权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	广东翔龙	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	37,715,065.54	47,112,209.65
非流动资产	89,486,688.61	97,685,772.62
资产合计	127,201,754.15	144,797,982.27
流动负债	23,684,559.63	30,657,808.81
非流动负债		
负债合计	23,684,559.63	30,657,808.81
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	103,517,194.52	114,140,173.46
按持股比例计算的净资产份额	37,266,190.03	41,090,462.45
调整事项		1,082,286.82
—商誉		1,082,286.82
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	37,266,190.03	42,172,749.27
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	17,701,768.40	31,726,613.28
净利润	-10,359,961.03	-3,874,878.48
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-10,359,961.03	-3,874,878.48
本期收到的来自联营企业的股利		

## 九、 政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目



会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,849,378.34			228,101.28		2,621,277.06	与资产相关
合计	2,849,378.34			228,101.28		2,621,277.06	

## 2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	1,942,129.89	959,984.69

## 十、与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如利率风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

##### 1) 汇率风险

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

##### 2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。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。并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时,本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

### 3) 价格风险

价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

#### (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中，前五名金额合计：105,998,403.15元，占本公司应收账款及合同资产总额的22.75%。

#### (3) 流动性风险

流动性风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
<b>金融资产</b>					
货币资金	330,722,827.30				330,722,827.30
交易性金融资产		9,012,037.74			9,012,037.74



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应收账款	89,663,267.77	163,954,134.43	126,521,683.13		380,139,085.33
其他应收款	17,742,764.20	30,894,082.57	3,116,529.47		51,751,376.24
<b>金融负债</b>					
短期借款	22,100,000.00				22,100,000.00
应付账款					
其他应付款	2,079,808.02	1,421,076.57	5,181,166.63		8,682,051.22
应付职工薪酬	8,559,238.60				8,559,238.60
一年内到期的非流动负债	22,291,058.95				22,291,058.95

## 2. 敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加1%	-796,850.00	-708,720.36	-857,348.39	-807,689.72
浮动利率借款	减少1%	796,850.00	708,720.36	857,348.39	807,689.72

## 十一、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>	—	—	—	—
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）其他			9,012,037.74	9,012,037.74
（二）其他权益工具投资		59,372,400.00		59,372,400.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		<b>59,372,400.00</b>	<b>9,012,037.74</b>	<b>68,384,437.74</b>

## 2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产中二级市场上市公司股票的公允价值是按资产负债表日的市场报价确定。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产债务工具投资、限售期内的上市公司股权投资、衍生金融资产等的公允价值是按照可取得的市场信息、市场价值参数和相应期权估值模型来确定。

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

非上市的股权投资的公允价值采用市场比较法估值模型估计，由于采用的假设并非由可观察市场价格或利率支持，本公司需根据对市净率等不可观测市场参数的估计来确定其公允价值。

## 十二、关联方及关联交易

### 1. 关联方关系

#### （1）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
无					



## (2) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

## (3) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

本期与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
广东翔龙科技股份有限公司	联营企业

## (4) 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张能勇	董事长、总经理
温增勇	副董事长
李明	董事
管恩华	董事
胡苏平	董事会秘书
何伟光	董事(离任)
杨慧	董事(离任)
刘娥平	独立董事
刘纪显	独立董事
倪洁云	独立董事
胡志远	监事会主席
黄平娜	监事
何欢	监事
谢传毅	监事(离任)
黄向前	常务副总经理
李启文	常务副总经理
张宇洵	副总经理
李嘉平	副总经理
刘冬梅	财务总监
邓志红	总工程师(离任)
李志刚	总工程师
梅州市梅雁中学	本公司为学校的举办者
广东翔龙科技股份有限公司	本公司参股的企业
广东富升投资管理有限公司	本公司董事长控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
长兴国发企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	本公司董事控制的企业
长兴国展企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	本公司董事控制的企业

## 2. 关联交易

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

### (3) 关联租赁情况



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				上期金额					
		简化处理的短期租赁和低价值租赁的费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值租赁的费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
梅雁中学	房屋租赁	57,142.80		57,142.80			57,142.80	57,142.80			

(4) 关联方资金拆借

拆入	关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
梅雁中学		17,500,000.00	2023.1.1	2023.12.31	
拆出					
梅雁中学		11,763,882.68	2023.1.1	2023.12.31	

(5) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	695.31	339.66

### 3. 关联方应收应付余额

#### (1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	梅州市梅雁中学	44,531,682.68		50,267,800.00	
交易性金融资产					
	长兴国和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	9,012,037.74		9,012,037.74	

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重要承诺事项

截止资产负债表日，公司无需要披露的重要承诺事项。

#### 2、或有事项

截止资产负债表日，公司无需要披露的重要或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

#### 1. 利润分配情况

根据《关于公司2023年年度利润分配方案的议案》，2023年度公司拟不进行利润分配，不以资本公积金转增股本。

### 十五、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	12,806,010.60	4,169,297.72
小计	12,806,010.60	4,169,297.72
减：坏账准备	128,060.11	41,692.98
合计	12,677,950.49	4,127,604.74



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合									
合计	12,806,010.60	100.00	128,060.11	1.00	12,677,950.49	100.00	41,692.98	1.00	4,127,604.74
其中:									
账龄组合	12,806,010.60	100.00	128,060.11	1.00	12,677,950.49	100.00	41,692.98	1.00	4,127,604.74
合计	12,806,010.60	100.00	128,060.11	1.00	12,677,950.49	100.00	41,692.98	1.00	4,127,604.74

按组合计提坏账准备:

账龄组合计提项目:

名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	12,806,010.60	128,060.11	1.00
合计	12,806,010.60	128,060.11	

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款准备	41,692.98	86,367.13			128,060.11
合计	41,692.98	86,367.13			128,060.11

(4) 本年无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额			坏账准备
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)		
第一名	8,300,000.00	64.81		83,000.00
第二名	4,506,010.60	35.19		45,060.11
合计	12,806,010.60	100.00		128,060.11

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	831,916,871.79	832,731,307.73
合计	831,916,871.79	832,731,307.73

2.1 应收利息

无。

2.2 应收股利

无。

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并内关联方	786,183,689.11	782,067,507.73
押金及保证金	400,500.00	400,500.00
往来款	45,381,682.68	50,267,800.00
<b>合计</b>	<b>831,965,871.79</b>	<b>832,735,807.73</b>

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	54,230,115.66	70,910,000.00
1-2年	67,640,000.00	79,114,800.00
2-3年	48,424,800.00	5,834,000.00
3年以上	661,670,956.13	676,877,007.73
其中:3-4年	4,596,000.00	20,158,051.60
4-5年	17,656,000.00	38,859,900.00
5年以上	639,418,956.13	617,859,056.13
<b>合计</b>	<b>831,965,871.79</b>	<b>832,735,807.73</b>

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				年初余额				
	账面余额		比例 (%)	坏账准备	账面价值		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)			金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按组合计提坏账准备	831,965,871.79	100.00	49,000.00	0.01	831,916,871.79	100.00	4,500.00	832,731,307.73	
其中:									
合并范围内关联方往来组合	786,183,689.11	94.50			786,183,689.11	93.92		782,067,507.73	
账龄分析组合	1,250,500.00	0.15	49,000.00	3.92	1,201,500.00	0.05	4,500.00	396,000.00	
合并外关联方组合	44,531,682.68	5.35			44,531,682.68	6.04		50,267,800.00	
合计	831,965,871.79	100.00	49,000.00	0.01	831,916,871.79	100.00	4,500.00	832,731,307.73	

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	
1年以内	850,000.00	8,500.00	1.00
1-2年	400,000.00	40,000.00	10.00
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上	500.00	500.00	100.00
合计	1,250,500.00	49,000.00	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段		第二阶段		第三阶段		合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	4,500.00						4,500.00
2023年1月1日余额在本年							
--转入第二阶段							
--转入第三阶段							
--转回第二阶段							
--转回第一阶段							
本年计提	44,500.00						44,500.00
本年转回							
本年转销							
本年核销							
其他变动							
2023年12月31日余额	49,000.00						49,000.00

(4) 本年度无实际核销的其他应收款

(5) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	4,500.00	44,500.00			49,000.00
合计	4,500.00	44,500.00			49,000.00

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	合并内关联方	243,788,800.00	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	29.30	
第二名	合并内关联方	166,670,420.00	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	20.03	
第三名	合并内关联方	146,538,236.13	1-2年、4-5年、5年以上	17.61	
第四名	合并内关联方	126,683,000.00	1年以内、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	15.23	
第五名	合并内关联方	94,003,232.98	1-2年、2-3年	11.30	
合计	—	<b>777,683,689.11</b>	—	<b>93.47</b>	

(7) 年末无因资金集中管理而列报于其他应收款。

3. 长期股权投资

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司投资	1,079,705,442.90	149,106,350.32	1,075,625,442.90	30,307,098.86
		930,599,092.58		1,045,318,344.04



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
对联营、合营企业投资	38,153,248.69		38,153,248.69	
合计	1,117,858,691.59	149,106,350.32	968,752,341.27	30,307,098.86
			1,117,508,277.56	
				41,882,834.66
				1,087,201,178.70

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
梅丰水电	119,072,373.00				119,072,373.00		
梅雁旋窑	70,000,000.00	5,877,394.05			70,000,000.00		5,877,394.05
梅雁实业	19,000,000.00				19,000,000.00		
新城供水	60,000,000.00				60,000,000.00		
龙上水电	300,000,000.00	24,429,704.81			300,000,000.00		24,429,704.81
梅雁矿业	54,459,169.90				54,459,169.90		
丙村水电	203,593,900.00				203,593,900.00		
广州国测	249,500,000.00				249,500,000.00	118,799,251.46	118,799,251.46
粤科润达			4,080,000.00		4,080,000.00		
合计	1,075,625,442.90	30,307,098.86	4,080,000.00		1,079,705,442.90	118,799,251.46	149,106,350.32

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
1. 联营企业												
广东翔龙科技股份有限公司	41,882,834.66				-3,729,585.97							38,153,248.69
小计	41,882,834.66				-3,729,585.97							38,153,248.69
<b>合计</b>	<b>41,882,834.66</b>				<b>-3,729,585.97</b>							<b>38,153,248.69</b>

#### 4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	110,746,618.75	52,551,789.41	94,509,812.17	49,323,850.75
其他业务	2,983,420.94	3,583,489.44	2,579,525.75	2,372,729.40
合计	113,730,039.69	56,135,278.85	97,089,337.92	51,696,580.15

#### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
子公司分红	14,549,138.36	
权益法核算的长期股权投资收益	-3,729,585.97	-1,394,956.25
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,257,528.21	843,859.55
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	849,660.00	1,092,420.00
合计	12,926,740.60	541,323.30

### 十六、财务报表补充资料

#### 1. 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-521,793.25	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	336,147.35	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,257,528.21	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,230,763.82	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-702,827.82	



广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	金额	说明
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	105,887.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	424,565.47	
小计	<b>2,130,271.10</b>	
减:所得税影响额	509,377.55	
少数股东权益影响额(税后)	332,416.61	
<b>合计</b>	<b>1,288,476.94</b>	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.27	-0.0528	-0.0528
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.33	-0.0535	-0.0535

广东梅雁吉祥水电股份有限公司

(加盖公章)

二〇二四年四月十六日



姓名: 古范球  
 Full name: Gu Fanqiu  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1970年08月28日  
 Date of birth: 1970-08-28  
 工作单位: 深圳力诚会计师事务所  
 Working unit: Shenzhen Licheng CPA Firm  
 身份证号码: 310101700828443  
 Identity card No.: 310101700828443



姓名: 古范球  
 证书编号: 440300180348



古范球  
 440300180348  
 深圳市注册会计师协会

证书编号: 4403A0348  
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Shenzhen Institute of CPAs  
 发证日期: 1999年10月01日  
 Date of Issuance: 1999-10-01



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
 Agree to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
 Agree to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs





姓名 宋保军  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1968-11-06  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 中兴财光华会计师事务所有限责任公司  
Working unit 郑州分所  
身份证号码 412922681106209  
Identity card No. \_\_\_\_\_

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

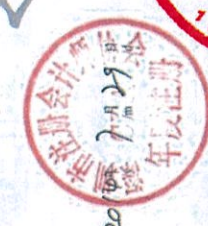
证书编号: 410000010041  
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001年03月30日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



宋保军 410000010041

姓名: 宋保军  
证书编号: 410000010041



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



宋保军 410000010041  
河南省注册会计师协会





证书序号: 0014624

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

## 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日





# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码  
91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝等

经营范围

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2024年01月26日