

广东水电二局股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]003656 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 广东水电二局股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-122

# 审计报告

大华审字[2020]003656号

广东水电二局股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了广东水电二局股份有限公司(以下简称粤水电公司)财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 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，公允反映了粤水电公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 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，我们独立于粤水电公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 工程建造合同收入确认
2. 存货中建造合同形成的资产计提减值准备

(一) 工程建造合同收入确认

1、事项描述

具体披露信息请参见财务报表附注四（三十）及附注六、注释38，金额：9,400,122,046.71元。粤水电公司对于所提供的建筑工程施工业务，在建造合同的结果能够可靠估计时，按照完工百分比法确认收入。管理层需要对建造合同的预计总收入和预计总成本作出合理估计以确定完工进度，并应于合同执行过程中持续评估和修订，涉及管理层的重大会计估计和判断，因此我们将其认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对建造合同收入确认执行的审计程序主要包括：

- (1) 了解完工百分比法运用及建造合同收入确认流程；
- (2) 了解、评价公司与建造合同收入确认相关内部控制的设计和执行的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；
- (3) 检查建造合同收入确认的会计政策，复核重大建造工程合同及关键合同条款；
- (4) 审核建造合同预算总成本的编制、审核及变更的流程以及相关控制程序，评估其重大判断和估计；
- (5) 获取建造合同台账，重新计算建造合同完工百分比的准确性；
- (6) 选取建造合同样本，检查预计总收入、预计总成本所依据的建造合同和成本预算资料，评价管理层对预计总收入和预计总成本的估计是否充分；

(7) 复核重大建造合同的实际成本及预算总成本，复核建造合同变更，评估其调整金额；

(8) 选取样本对本年度发生的工程施工成本进行测试。检查实际发生工程成本的合同、发票、材料收发单、结算单等支持性文件，以评估实际成本的认定。执行了截止性测试程序，检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间；

(9) 选取建造合同样本，对工程进度进行现场查看，与工程管理部门讨论确认工程的完工程度，并与账面记录进行比较，对异常偏差执行进一步的检查程序。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对建造合同收入确认符合公司的会计政策。

## (二) 存货中建造合同形成的资产计提减值准备

### 1、事项描述

具体披露信息请参见财务报表附注四（十六）及附注六、注释 7，金额：90,954,083.48 元。

粤水电管理层在确定存货中建造合同形成的资产期末计提减值准备时需要运用重大判断，且影响金额重大，为此我们确定存货跌价准备为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对存货中建造合同形成的资产期末计提减值准备问题，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 对存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了评估；
- (2) 评估并测试存货中建造合同形成的资产期末计提减值准备及年末确定预计总成本相关的内部控制；
- (3) 对公司管理层确定的存货中建造合同形成的资产期末计提

减值准备金额进行复核；

(4) 对期末建造合同形成的资产执行盘点程序。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对建造合同形成的资产计提减值准备的相关判断及估计是合理的。

#### 四、其他信息

粤水电公司管理层对其他信息负责。其他信息包括公司 2019 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

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

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

治理层负责监督粤水电公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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，就可能对粤水电公司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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致粤水电公司不能持续经营。

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

6. 就粤水电公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

宁彬

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

荣矾

二〇二〇年四月十三日



# 合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：广东水电二局股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释1	2,584,981,277.93	1,220,176,050.36	1,220,176,050.36
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	注释2	4,471,974.37	2,193,998.29	-
应收账款	注释3	3,347,004,776.98	2,033,379,456.70	2,064,251,272.57
应收款项融资	注释4	68,995,282.63	32,663,149.91	-
预付款项	注释5	523,721,948.56	547,765,182.09	547,765,182.09
其他应收款	注释6	2,347,295,998.46	1,790,770,042.54	1,800,253,556.60
存货	注释7	3,220,445,935.38	2,714,388,155.82	2,714,388,155.82
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	注释8	66,880,980.06	117,036,152.92	117,036,152.92
<b>流动资产合计</b>		<b>12,163,798,174.37</b>	<b>8,458,372,188.63</b>	<b>8,463,870,370.36</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产	注释9	-	-	146,203,468.00
持有至到期投资	注释10	-	-	163,829,074.06
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款	注释11	806,607,356.86	488,322,670.31	331,929,982.10
长期股权投资	注释12	304,498,000.00	217,500,000.00	217,500,000.00
其他权益工具投资	注释13	176,991,661.00	146,203,468.00	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	注释14	9,187,469,103.34	8,093,721,466.27	8,093,721,466.27
在建工程	注释15	408,777,383.21	724,961,128.21	724,961,128.21
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	注释16	261,808,473.10	270,673,269.95	274,161,490.21
开发支出		-	-	-
商誉	注释17	24,606,745.32	24,606,745.32	24,606,745.32
长期待摊费用	注释18	78,356,938.58	66,535,461.77	66,535,461.77
递延所得税资产	注释19	65,959,660.51	49,138,920.56	45,222,454.08
其他非流动资产	注释20	2,568,890,568.67	1,698,012,064.35	1,698,012,064.35
<b>非流动资产合计</b>		<b>13,883,965,890.59</b>	<b>11,779,675,194.74</b>	<b>11,786,683,334.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>26,047,764,064.96</b>	<b>20,238,047,383.37</b>	<b>20,250,553,704.73</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：广东水电二局股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款	注释21	3,560,251,367.03	2,897,062,305.03	2,881,498,733.72
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		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据	注释22	570,380,334.07	333,683,784.37	
应付账款	注释23	2,870,817,872.06	2,351,497,101.25	2,685,180,885.62
预收款项	注释24	4,563,526,924.21	2,833,856,733.88	2,833,856,733.88
应付职工薪酬	注释25	15,719,425.58	13,661,896.01	13,661,896.01
应交税费	注释26	79,669,569.49	53,956,523.39	53,956,523.39
其他应付款	注释27	834,223,401.51	657,675,340.41	705,985,109.11
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	注释28	912,073,107.95	1,053,815,835.85	1,021,069,638.46
其他流动负债	注释29	126,274,049.49		
<b>流动负债合计</b>		<b>13,532,936,051.39</b>	<b>10,195,209,520.19</b>	<b>10,195,209,520.19</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	注释30	7,859,413,570.46	6,288,747,791.04	6,288,747,791.04
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款	注释31	378,929,669.57	299,918,346.15	299,918,346.15
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	注释32	862,425,864.57	263,345,094.28	263,345,094.28
递延所得税负债	注释19	8,926,631.26	9,411,174.55	9,411,174.55
其他非流动负债		-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,109,695,735.86</b>	<b>6,861,422,406.02</b>	<b>6,861,422,406.02</b>
<b>负债合计</b>		<b>22,642,631,787.25</b>	<b>17,056,631,926.21</b>	<b>17,056,631,926.21</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	注释33	1,202,262,058.00	1,202,262,058.00	1,202,262,058.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	注释34	647,154,500.53	647,154,500.53	647,154,500.53
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备	注释35	47,012,742.08	36,736,603.39	36,736,603.39
盈余公积	注释36	170,341,002.88	151,068,626.40	153,620,017.19
未分配利润	注释37	1,168,163,564.34	995,506,025.43	1,005,059,655.09
归属于母公司股东权益合计		<b>3,234,933,867.83</b>	<b>3,032,727,813.75</b>	<b>3,044,832,834.20</b>
少数股东权益		170,198,409.88	148,687,643.41	149,088,944.32
<b>股东权益合计</b>		<b>3,405,132,277.71</b>	<b>3,181,415,457.16</b>	<b>3,193,921,778.52</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>26,047,764,064.96</b>	<b>20,238,047,383.37</b>	<b>20,250,553,704.73</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2019年度

编制单位：广东水电二局股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释38	11,143,485,046.29	8,308,385,136.62
减：营业成本	注释38	9,920,150,682.48	7,324,005,867.08
税金及附加	注释39	49,104,176.05	34,294,661.60
销售费用		-	-
管理费用	注释40	230,437,541.23	213,730,173.74
研发费用	注释41	34,906,917.44	9,777,085.98
财务费用	注释42	493,063,470.91	414,379,862.41
其中：利息费用		467,411,850.56	407,183,893.84
利息收入		11,167,549.74	13,812,227.42
加：其他收益	注释43	13,152,497.89	7,539,862.63
投资收益	注释44	5,057,513.34	-3,499,528.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	1,364.83
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		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失	注释45	-84,869,209.91	-
资产减值损失	注释46	-44,440,189.24	-65,926,521.14
资产处置收益	注释47	4,672,956.28	842,401.77
<b>二、营业利润</b>		309,395,826.54	251,153,700.28
加：营业外收入	注释48	1,023,267.07	2,941,931.47
减：营业外支出	注释49	4,468,945.43	2,380,007.85
<b>三、利润总额</b>		305,950,148.18	251,715,623.90
减：所得税费用	注释50	60,357,624.29	47,750,740.86
<b>四、净利润</b>		245,592,523.89	203,964,883.04
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类		-	-
持续经营净利润		245,592,523.89	203,964,883.04
终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类		-	-
归属于母公司所有者的净利润		234,009,087.42	200,748,565.63
少数股东损益		11,583,436.47	3,216,317.41
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者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净变动额		-	-
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		-	-
5. 其他		-	-
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 其他债权投资公允价值变动		-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
11. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		245,592,523.89	203,964,883.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		234,009,087.42	200,748,565.63
归属于少数股东的综合收益总额		11,583,436.47	3,216,317.41
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.1946	0.1670
（二）稀释每股收益		0.1946	0.1670

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2019年度

编制单位：广东水电二局股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
<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		12,614,157,956.93	7,905,091,481.58
收到的税费返还		7,717,553.64	4,794,130.66
收到其他与经营活动有关的现金	注释51.1	723,896,882.43	81,938,168.82
经营活动现金流入小计		13,345,772,393.00	7,991,823,781.06
购买商品、接受劳务支付的现金		8,406,051,547.36	6,257,211,270.04
支付给职工以及为职工支付的现金		644,163,898.74	565,141,688.28
支付的各项税费		313,463,404.21	228,879,444.48
支付其他与经营活动有关的现金	注释51.2	857,578,946.32	118,335,657.41
经营活动现金流出小计		10,221,257,796.63	7,169,568,060.21
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,124,514,596.37</b>	<b>822,255,720.85</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		2,349,465.25	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,754,747.76	2,499,661.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,788,452.60	689,300.00
收到其他与投资活动有关的现金	注释51.3	33,252,342.47	275,798,627.89
投资活动现金流入小计		50,145,008.08	278,987,588.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,092,945,134.21	1,332,234,276.27
投资支付的现金		117,786,193.00	31,204,668.00
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	注释51.4	60,000,000.00	219,004,242.75
投资活动现金流出小计		3,270,731,327.21	1,582,443,187.02
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,220,586,319.13</b>	<b>-1,303,455,598.13</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		11,127,330.00	90,854,700.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		11,127,330.00	90,854,700.00
取得借款收到的现金		7,083,095,067.59	4,245,508,800.62
收到其他与筹资活动有关的现金	注释51.5	172,447,386.73	570,952.00
筹资活动现金流入小计		7,266,669,784.32	4,336,934,452.62
偿还债务支付的现金		5,374,973,487.26	3,179,427,699.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		542,132,494.05	454,390,595.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,200,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金	注释51.6	60,561,984.00	197,740,437.22
筹资活动现金流出小计		5,977,667,965.31	3,831,558,731.67
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,289,001,819.01</b>	<b>505,375,720.95</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-133,799.05</b>	<b>-13,948,091.49</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,192,796,297.20</b>	<b>10,227,752.18</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,176,795,589.70	1,166,567,837.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,369,591,886.90</b>	<b>1,176,795,589.70</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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

2019年度

编制单位：广东水电二局股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	1,202,262,058.00	-	647,154,500.53	-	-	36,736,603.39	153,620,017.19	1,005,059,655.09	149,088,944.32	3,193,921,778.52
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-2,551,390.79	-9,553,629.66	-401,300.91	-12,506,321.36
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年初余额</b>	1,202,262,058.00	-	647,154,500.53	-	-	36,736,603.39	151,068,626.40	995,506,025.43	148,687,643.41	3,181,415,457.16
<b>三、本年增减变动金额</b>						10,276,138.69	19,272,376.48	172,657,538.91	21,510,766.47	223,716,820.55
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	234,009,087.42	11,583,436.47	245,592,523.89
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	11,127,330.00	11,127,330.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	11,127,330.00	11,127,330.00
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	-	-	-	-	-	-	19,272,376.48	-61,351,548.51	-1,200,000.00	-43,279,172.03
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	19,272,376.48	-19,272,376.48	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-42,079,172.03	-1,200,000.00	-43,279,172.03
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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	-	-	-	-	-	10,276,138.69	-	-	-	10,276,138.69
1. 本期提取	-	-	-	-	-	162,521,706.00	-	-	-	162,521,706.00
2. 本期使用	-	-	-	-	-	152,245,567.31	-	-	-	152,245,567.31
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本期末余额</b>	1,202,262,058.00	-	647,154,500.53	-	-	47,012,742.08	170,341,002.88	1,168,163,564.34	170,198,409.88	3,405,132,277.71

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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

2019年度

编制单位：广东水电二局股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,202,262,058.00	-	649,382,881.08	-	-	22,669,803.47	123,263,299.64	870,735,668.75	52,953,062.90	2,921,266,773.84
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	1,202,262,058.00	-	649,382,881.08	-	-	22,669,803.47	123,263,299.64	870,735,668.75	52,953,062.90	2,921,266,773.84
三、本年增减变动金额	-	-	-2,228,380.55	-	-	14,066,799.92	30,356,717.55	134,323,966.34	96,135,881.42	272,655,004.66
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	200,748,565.63	3,216,317.41	203,964,883.04
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	93,882,756.02	93,882,756.02
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	93,882,756.02	93,882,756.02
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	-	-	-	-	-	-	30,356,717.55	-66,424,579.29	-963,192.01	-37,031,053.75
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	30,356,717.55	-30,356,717.55	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-36,067,861.74	-541,149.97	-36,609,011.71
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-422,042.04	-422,042.04
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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	-	-	-	-	-	14,066,799.92	-	-	-	14,066,799.92
1. 本期提取	-	-	-	-	-	127,443,032.19	-	-	-	127,443,032.19
2. 本期使用	-	-	-	-	-	113,376,232.27	-	-	-	113,376,232.27
（六）其他	-	-	-2,228,380.55	-	-	-	-	-	-	-2,228,380.55
四、本年年末余额	1,202,262,058.00	-	647,154,500.53	-	-	36,736,603.39	153,620,017.19	1,005,059,655.09	149,088,944.32	3,193,921,778.52

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：广东水电二局股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金		1,570,448,542.20	345,165,571.70	345,165,571.70
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	注释1	2,448,682,769.37	1,751,677,468.81	1,794,399,059.64
应收款项融资		157,145,282.63	17,385,233.31	-
预付款项		615,608,865.61	592,461,376.73	592,461,376.73
其他应收款	注释2	5,454,716,692.20	3,862,353,748.14	3,865,046,212.48
存货		3,112,971,588.09	2,752,432,463.14	2,752,432,463.14
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		40,107,520.05	64,781,943.94	64,781,943.94
<b>流动资产合计</b>		<b>13,399,681,260.15</b>	<b>9,386,257,805.77</b>	<b>9,414,286,627.63</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产		-	-	146,203,468.00
持有至到期投资		-	-	49,275,588.00
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		130,223,471.24	130,515,154.37	83,227,106.79
长期股权投资	注释3	3,709,338,031.22	3,445,867,873.22	3,445,867,873.22
其他权益工具投资		176,205,661.00	146,203,468.00	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产		513,103,232.98	503,011,412.54	503,011,412.54
在建工程		-	400,000.00	400,000.00
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		6,359,286.95	5,127,852.28	5,127,852.28
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		24,458,862.47	24,134,297.51	24,134,297.51
递延所得税资产		61,947,347.68	46,227,566.11	41,725,111.77
其他非流动资产		71,698,776.33	51,731,310.27	51,731,310.27
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,693,334,669.87</b>	<b>4,353,218,934.30</b>	<b>4,350,704,020.38</b>
<b>资产总计</b>		<b>18,093,015,930.02</b>	<b>13,739,476,740.07</b>	<b>13,764,990,648.01</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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）

2019年12月31日

编制单位：广东水电二局股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款		2,927,687,308.70	2,751,398,609.22	2,738,876,664.84
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		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		1,050,126,362.88	352,827,466.37	-
应付账款		2,944,362,676.20	2,141,906,703.48	2,494,734,169.85
预收款项		5,174,148,106.73	3,707,481,615.15	3,707,481,615.15
应付职工薪酬		11,241,076.99	10,173,745.86	10,173,745.86
应交税费		53,251,142.68	34,838,236.57	34,838,236.57
其他应付款		1,349,030,464.08	666,134,556.15	705,371,377.43
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		447,952,396.87	704,448,210.25	677,733,333.35
其他流动负债		84,162,035.86	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>14,041,961,570.99</b>	<b>10,369,209,143.05</b>	<b>10,369,209,143.05</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		978,700,000.01	453,600,000.00	453,600,000.00
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		2,466,914.08	3,874,001.34	3,874,001.34
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>981,166,914.09</b>	<b>457,474,001.34</b>	<b>457,474,001.34</b>
<b>负债合计</b>		<b>15,023,128,485.08</b>	<b>10,826,683,144.39</b>	<b>10,826,683,144.39</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		1,202,262,058.00	1,202,262,058.00	1,202,262,058.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		658,699,448.29	658,699,448.29	658,699,448.29
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		38,831,972.26	32,382,715.80	32,382,715.80
盈余公积		170,341,002.88	151,068,626.40	153,620,017.19
未分配利润		999,752,963.51	868,380,747.19	891,343,264.34
<b>股东权益合计</b>		<b>3,069,887,444.94</b>	<b>2,912,793,595.68</b>	<b>2,938,307,503.62</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>18,093,015,930.02</b>	<b>13,739,476,740.07</b>	<b>13,764,990,648.01</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司利润表

2019年度

编制单位：广东水电二局股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	10,267,937,754.76	7,516,739,058.59
减：营业成本	注释4	9,767,693,976.44	6,967,839,624.58
税金及附加		23,903,421.76	22,807,469.19
销售费用		-	-
管理费用		94,265,813.97	89,498,481.67
研发费用		15,512,149.46	9,763,961.66
财务费用		149,703,320.34	180,327,841.67
其中：利息费用		139,962,761.88	170,974,230.03
利息收入		9,096,787.04	9,362,258.94
加：其他收益		1,249,031.98	492,035.70
投资收益	注释5	95,351,329.51	137,751,363.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
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		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失		-60,358,354.50	-
资产减值损失		-44,440,189.24	-53,411,136.21
资产处置收益		4,672,956.28	842,401.77
二、营业利润		213,333,846.82	332,176,344.83
加：营业外收入		400,590.03	2,229,823.43
减：营业外支出		3,099,888.99	1,365,792.46
三、利润总额		210,634,547.86	333,040,375.80
减：所得税费用		17,910,783.03	29,473,200.26
四、净利润		192,723,764.83	303,567,175.54
(一) 持续经营净利润		192,723,764.83	303,567,175.54
(二) 终止经营净利润		-	-
五、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净变动额		-	-
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 其他债权投资公允价值变动		-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
六、综合收益总额		192,723,764.83	303,567,175.54

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2019年度

编制单位：广东水电二局股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
<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		11,260,189,294.78	7,604,616,201.13
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,480,462,551.68	106,711,651.96
经营活动现金流入小计		12,740,651,846.46	7,711,327,853.09
购买商品、接受劳务支付的现金		8,966,392,688.13	6,429,794,420.26
支付给职工以及为职工支付的现金		461,092,678.41	404,394,069.30
支付的各项税费		179,061,117.07	129,838,202.08
支付其他与经营活动有关的现金		1,880,577,517.11	762,418,091.17
经营活动现金流出小计		11,487,124,000.72	7,726,444,782.81
经营活动产生的现金流量净额		1,253,527,845.74	-15,116,929.72
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		61,523,365.81	-
取得投资收益收到的现金		31,839,888.44	60,847,736.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,754,647.76	2,499,661.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		8,480,200.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		7,000,000.00	168,847,917.88
投资活动现金流入小计		117,598,102.01	232,195,314.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		138,323,928.04	74,015,584.69
投资支付的现金		360,472,351.00	351,324,138.00
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		60,000,000.00	107,000,000.00
投资活动现金流出小计		558,796,279.04	532,339,722.69
投资活动产生的现金流量净额		-441,198,177.03	-300,144,407.71
<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		5,389,573,065.91	3,486,976,691.84
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		5,389,573,065.91	3,486,976,691.84
偿还债务支付的现金		4,821,281,322.66	2,746,307,666.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		279,075,674.60	222,571,885.83
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		5,100,356,997.26	2,968,879,552.49
筹资活动产生的现金流量净额		289,216,068.65	518,097,139.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-365,254.71	-12,263,104.77
五、现金及现金等价物净增加额		1,101,180,482.65	190,572,697.15
加：期初现金及现金等价物余额		301,785,111.04	111,212,413.89
六、期末现金及现金等价物余额		1,402,965,593.69	301,785,111.04

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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

2019年度

编制单位：广东水电二局股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,202,262,058.00	-	658,699,448.29	-	-	32,382,715.80	153,620,017.19	891,343,264.34	2,938,307,503.62
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-2,551,390.79	-22,962,517.15	-25,513,907.94
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,202,262,058.00	-	658,699,448.29	-	-	32,382,715.80	151,068,626.40	868,380,747.19	2,912,793,595.68
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	6,449,256.46	19,272,376.48	131,372,216.32	157,093,849.26
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	192,723,764.83	192,723,764.83
（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	-	-	-	-	-	-	19,272,376.48	-61,351,548.51	-42,079,172.03
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	19,272,376.48	-19,272,376.48	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-42,079,172.03	-42,079,172.03
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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	-	-	-	-	-	6,449,256.46	-	-	6,449,256.46
1. 本期提取	-	-	-	-	-	148,428,392.92	-	-	148,428,392.92
2. 本期使用	-	-	-	-	-	141,979,136.46	-	-	141,979,136.46
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	1,202,262,058.00	-	658,699,448.29	-	-	38,831,972.26	170,341,002.88	999,752,963.51	3,069,887,444.94

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：广东水电二局股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,202,262,058.00	-	659,132,545.07	-	-	18,497,572.55	123,263,299.64	654,200,668.09	2,657,356,143.35
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,202,262,058.00	-	659,132,545.07	-	-	18,497,572.55	123,263,299.64	654,200,668.09	2,657,356,143.35
三、本年增减变动金额	-	-	-433,096.78	-	-	13,885,143.25	30,356,717.55	237,142,596.25	280,951,360.27
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	303,567,175.54	303,567,175.54
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-433,096.78	-	-	-	-	-	-433,096.78
1. 股东投入的普通股	-	-	-433,096.78	-	-	-	-	-	-433,096.78
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	-	-	-	-	-	-	30,356,717.55	-66,424,579.29	-36,067,861.74
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	30,356,717.55	-30,356,717.55	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-36,067,861.74	-36,067,861.74
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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	-	-	-	-	-	13,885,143.25	-	-	13,885,143.25
1. 本期提取	-	-	-	-	-	115,656,433.37	-	-	115,656,433.37
2. 本期使用	-	-	-	-	-	101,771,290.12	-	-	101,771,290.12
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	1,202,262,058.00	-	658,699,448.29	-	-	32,382,715.80	153,620,017.19	891,343,264.34	2,938,307,503.62

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 广东水电二局股份有限公司

### 2019 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)公司注册地、组织形式和总部地址

广东水电二局股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于 2001 年 12 月 27 日在广东省广州市注册成立。公司于 2006 年 8 月 10 日，公司股票在深圳证券交易所上市交易，股票代码 002060，股票简称“粤水电”，现持有统一社会信用代码为 914400007349924088 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 120,226.2058 万股，注册资本为 120,226.2058 万元，公司地址：广东省广州市增城区新塘镇广深大道西 1 号 1 幢水电广场 A-1 商务中心 20 层，母公司为广东省水电集团有限公司，本公司最终实际控制人为广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

##### (二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属建筑行业，主要从事：水利水电设施、市政公用工程、公路工程、机电安装工程、地基与基础工程、房屋建筑工程等工程施工业务；水力、风力、太阳能等发电业务。

##### (三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 13 日批准报出。

#### 二、合并财务报表范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 22 户（包括本期转让、注销的公司），孙公司及下级次公司共 43 户（包括本期转让、注销的公司），详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围变更情况见本附注七“合并范围的变更”。

#### 三、财务报表的编制基础

##### (一)财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

## (二)持续经营

本公司对报告期末起 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或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、重要会计政策、会计估计

### (一)具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注四（十六））、应收款项预期信用损失计提的方法（附注四（十一至十五、十九））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注四（二十一）、附注四（二十四））、收入的确认时点（附注四（三十））等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

#### （1）应收账款和其他应收款预期信用损失。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型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。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （2）存货减值的估计。

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （3）长期资产（含商誉）减值的估计。

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （4）固定资产的预计使用寿命与预计净残值。

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （5）金融资产的公允价值。

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6）递延所得税资产和递延所得税负债。

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （7）所得税。

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （8）收入确认

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四（三十）、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## **(二)遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## **(三)会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## **(四)营业周期**

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。本公司及部分子公司主要从事建筑工程施工业务，正常营业周期超过一年。其余部分子公司主要从事发电业务，正常营业周期为一年。

## **(五)记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币，编制本财务报表时折算为人民币。

## **(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### **2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价



结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有

股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (七)合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在公司合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从公司的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

##### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将

子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及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之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依

赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### (九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### (十) 外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资

本化的原则处理外，均计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十一)金融工具

在本公司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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,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,当且仅当本公司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。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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,且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,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、应收利息等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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,且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,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该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中转出,计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,

其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该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中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失



以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司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。除非由本公司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，本公司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。

### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损

益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- (2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。
- (3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、

(2) 之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与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)之和。

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项（包含重大融资成分的应收款项以及合同资产），本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实

际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况

下都不会做出的让步；

- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、逾期账龄组合、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：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；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力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。

### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司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) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## (十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四（十一）6. 金融工具减值。

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合 2	商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

## (十三) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	在建工程的工程结算款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2	已完工工程项目的工程结算款	
组合 3	电力销售款项	
组合 4	其他产品销售（含勘测设计等）	

不同业务模式对应收账款的确认、回款条件、坏账计提政策如下：

组合名称	确认	回款条件	坏账准备计提方法
组合 1: 在建工程的工程结算款	本公司按照发包方确认的工程进度确认目前尚未收到在建项的工程款（不含质保金）。	工程定期结算后一定期限收回相应工程进度款	账龄分析法
组合 2: 已完工工程项目的工程结算款	本公司按照合同规定的内容全部完成所承包的工程，尚未与发包单位办理工程竣工结算，本公司按照发包方确认的工程进度确认尚未收到的工程款（不含质保金）；或经验收质量合格，并符合合同要求之后，与发包单位办理了工程竣工结算尚未收到的工程款（不含质保金）。	按照工程合同回款期限收回款项	账龄分析法
组合 3: 电力销售款项	本公司发电销售收入，因其风险和报酬已转移给购买方，而确认的尚未收取的价款。依据电力结算单依据确认尚未收取的价款。	销售完成相应信用期满后收回款项	账龄分析法
组合 4: 其他产品销售（含勘测设计等）	本公司销售的商品或提供勘测设计服务，因其风险和报酬已转移给购买方，而确认的尚未收取的价款。依据销售结算单据确认尚未收取的价款。	销售完成相应信用期满后收回款项	账龄分析法

#### (十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四（十一）

#### 6. 金融工具减值。

#### (十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四（十一）

#### 6. 金融工具减值。

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	投标保证金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合 2	备用金	
组合 3	其他往来款	
组合 4	履约保证金	
组合 5	未到期的质保金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

不同组合其他应收款的确认、回款条件、坏账计提政策如下：



组合名称	确认	回款条件	坏账准备计提方法
组合 1: 投标保证金	本公司作为投标方按照招标文件的要求向招标方缴纳的一定金额的投标责任担保金,在支付该款项时确认应收款项。	投标程序完成后收回款项	账龄分析法
组合 2: 备用金	本公司经营管理过程中,工作人员为履行本公司职务的临时借支,在支付该款项时确认应收款项。	根据公司备用金借支管理办法要求还款	账龄分析法
组合 3: 其他往来	本公司经营管理过程中,除组合 1、2、4、5 之外的应收款项。	按照款项协议或约定回款	账龄分析法
组合 4: 履约保证金	本公司作为承包方向工程发包方缴付的履约担保金,担保本公司如在合同执行过程中违反合同规定或违约,而弥补给工程发包笔造成的经济损失,在支付该款项时确认应收款项。	依据合同,完成相应履约义务后收回款项	余额百分比法
组合 5: 未到期的质保金	按照工程施工承包合同,工程发包方暂扣的在建工程项目质量保证金,被工程发包方暂扣该款项时确认应收款项。	工程质量合格且质保期满后收回款项	余额百分比法

## (十六)存货

### 1. 存货的分类

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等,本公司存货分为库存材料、周转材料、在产品、建造合同形成的资产等四类。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。工程材料领用按先进先出法,工程项目的成本分项目归集,按项目结转成本。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货

跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### (十七)持有待售

#### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### (十八)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四(十一)

### 6.金融工具减值。

### (十九)长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四（十一）

## 6.金融工具减值。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	金融资产模式核算下 PPP 项目的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合二	其他	

## (二十)长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

#### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有

被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其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。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，

将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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；在丧失对子公司控制权时，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收益，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收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与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，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参

与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## **(二十一) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### **3. 固定资产后续计量及处置**

#### **（1）固定资产折旧**

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据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。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法和工作量法在使用寿命内分类计提折旧。

①年限平均法：在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司固定资产折旧采用年限平均法确定的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	40-50	4	2.40-1.92
施工机械	4-10	4	24.00-9.60
运输设备	8	4	12.00
生产设备	4-11	4	24.00-8.73
试验设备	5-7	4	19.20-13.71
水利发电设备	18-50	4	5.33-1.92
风力发电设备	18	4	5.33
太阳能发电设备	18	4	5.33
其他设备	4-10	4	24.00-9.60
非生产用设备	4-10	4	24.00-9.60

②工作量法：本公司对施工机械中盾构机按工作量法计提折旧。即按照盾构机的预计工作量平均计算折旧额。折旧方法为：单位工作量折旧额=固定资产原值/（1-预计净残值率）/预计工作量。

### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### （3）固定资产处置

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



当期损益。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

## (二十二)在建工程

### 1. 在建工程初始计量

在建工程包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。在建工程按照实际发生的支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态时结转为固定资产。与在建工程有关的借款费用（包括借款利息、溢折价摊销、汇兑损益等），在相关工程达到预定可使用状态前的计入工程成本，在相关工程达到预定可使用状态后的计入当期财务费用。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (二十三)借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计

算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十四)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	10-50 年	在未来受益期限内进行摊销
专利权	5-10 年	在未来受益期限内进行摊销
特许资质	5-20 年	在未来受益期限内进行摊销

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

### (二十五)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **(二十六)长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **2. 摊销年限**

(1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

(2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(3) 融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## **(二十七)职工薪酬**

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

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本

养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，按设定受益计划进行会计处理。

## (二十八) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则

最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### **(二十九)优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

#### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

#### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

#### **3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

### **(三十)收入**

#### **1.销售商品收入**

本公司对已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本公司，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量的商品销售确认收入。

## 2.建造合同收入

(1) 在建造合同的结果能够可靠估计时，根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。完工百分比是指根据合同完工进度确认收入和费用的方法。根据这种方法，合同收入应与为达到完工进度而发生的合同成本相配比，以反映当期已完工部分的合同收入、费用和毛利。

本公司选用下列方法之一确定合同完工进度：

累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例；

已完合同工作的测量。采用该方法确定完工进度由专业人员现场进行科学测定。

本公司主要采用以上第一种方法确定合同完工进度，在无法根据第一种方法确定合同完工进度时，采用第二种方法。

按完工百分比法确认收入的两个计算步骤：

确定合同的完工进度，计算出完工百分比；

计算公式：完工百分比=累计实际发生的合同成本 / 合同预计总成本×100%

根据完工百分比计量和确认当期的收入和费用。

计算公式：当期确认的合同收入=合同总收入×完工进度—以前会计期间累计已确认的收入

当期确认的合同成本=合同预计总成本×完工进度—以前会计期间累计已确认的成本

当期确认的合同毛利=当期确认的合同收入—当期确认的合同成本

(2) 在建造合同的结果不能可靠估计时，区别以下情况处理：

①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本确认，合同成本在其发生的当期确认为费用；

②合同成本不可能收回的，在发生时确认为费用，不确认收入。

如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，将预计损失确认为当期费用。

本公司对外分包工程根据外包方实际完成的工程量的情况，由本公司结算部门提供完工结算依据，计入当期的工程施工成本。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的



毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

对于提供建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号—收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

### 3.发电收入

每月末，本公司根据购售电双方共同确认的上网电量和国家有关部门批准执行的上网电价确认电力产品销售收入。

### 4.提供劳务收入

对在同一会计年度内开始并完成的劳务，于完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，则在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于期末按完工百分比法确认相关的劳务收入。

### 5.让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等；

利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## (三十一)政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照

名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

### (三十二)递延所得税资产和递延所得税负债

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

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时

具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十三) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

#### (1) 经营租入资产

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

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

#### (2) 经营租出资产

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

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额

中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四（二十一）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

### (三十四)安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### (三十五)财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据	-	34,857,148.20	34,857,148.20	
应收账款	-	2,029,394,124.37	2,029,394,124.37	
应收票据及应收账款	2,064,251,272.57	-2,064,251,272.57	-	
应付票据	-	333,683,784.37	333,683,784.37	
应付账款	-	2,351,497,101.25	2,351,497,101.25	
应付票据及应付账款	2,685,180,885.62	-2,685,180,885.62	-	

### (三十六)重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》	经本公司第六届董事会第二十四次会议于 2019 年 3 月 28 日决议通过，本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行。	(1)
本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》和《企业会计准则第 12 号——债务重组》	经本公司第六届董事会第二十八次会议于 2019 年 8 月 29 日决议通过，本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行。	(2)

#### (1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	
应收票据	34,857,148.20	-32,663,149.91		-32,663,149.91	2,193,998.29
应收账款	2,029,394,124.37	-	3,985,332.33	3,985,332.33	2,033,379,456.70
应收款项融资	-	32,663,149.91	-	32,663,149.91	32,663,149.91
其他应收款	1,800,253,556.60	-	-9,483,514.06	-9,483,514.06	1,790,770,042.54
可供出售金融资产	146,203,468.00	-146,203,468.00	-	-146,203,468.00	-
持有至到期投资	163,829,074.06	-163,829,074.06	-	-163,829,074.06	-
长期应收款	331,929,982.10	163,829,074.06	-7,436,385.85	156,392,688.21	488,322,670.31
其他权益工具投资	-	146,203,468.00	-	146,203,468.00	146,203,468.00
无形资产	274,161,490.21	-	-3,488,220.26	-3,488,220.26	270,673,269.95
递延所得税资产	45,222,454.08	-	3,916,466.48	3,916,466.48	49,138,920.56
资产合计	20,250,553,704.73	-	-12,506,321.36	-12,506,321.36	20,238,047,383.37
短期借款	2,881,498,733.72	15,563,571.31	-	15,563,571.31	2,897,062,305.03

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	
应付利息	48,309,768.70	-48,309,768.70	-	-48,309,768.70	-
一年内到期的非流动 负债	1,021,069,638.46	32,746,197.39	-	32,746,197.39	1,053,815,835.85
负债合计	17,056,631,926.21	-	-	-	17,056,631,926.21
盈余公积	153,620,017.19	-2,551,390.79	-	-2,551,390.79	151,068,626.40
未分配利润	1,005,059,655.09	-9,553,629.66	-	-9,553,629.66	995,506,025.43
少数股东权益	149,088,944.32	-401,300.91	-	-401,300.91	148,687,643.41
所有者权益合计	3,193,921,778.52	-12,506,321.36	-	-12,506,321.36	3,181,415,457.16

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 1:

(1) 本公司及子公司视其日常资金管理的需要将一部分承兑汇票进行背书转让或贴现，管理承兑汇票的业务模式既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此于 2019 年 1 月 1 日，将应收票据中 32,663,149.91 元，重分类至以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产，列示为应收账款融资。

(2) 原分类为持有至到期投资的分期收款的 BT 项目款项，账面价值 163,829,074.06 元，按合同条款规定其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，且本公司管理该金额资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，本公司于 2019 年 1 月 1 日，将该部分金额从持有至到期投资重分类至长期应收款。

(3) 原分类为可供出售金融资产的权益投资，账面价值 146,203,468.00 元，为公司于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权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，重分类至其他权益工具投资。

注 2: 说明与金融工具准则的原规定相比，执行本准则对首次执行日财务报表相关项目：应收利息、应收账款、其他应收款、长期应收款按预期信用损失重新计量。

**(2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响**

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

## 2. 会计估计变更

无

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	具体税率情况
增值税*1	1、建筑工程：应税收入按9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。建筑工程老项目征收率为3%。 2、发电销售：应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 3、勘测设计：应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%、5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税*2	按应纳税所得额的7.5%、15%、25%计缴。

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

本公司从事建筑施工业务，为一般纳税人，适用税率为 9%。但本公司为建筑工程老项目提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。征收率为 3%。建筑工程老项目，是指：（1）《建筑工程施工许可证》注明的合同开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程项目；（2）未取得《建筑工程施工许可证》的，建筑工程承包合同注明的开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程项目。小规模纳税人提供建筑服务，以及一般纳税人选择简易计税方法的建筑服务。

\*2：企业所得税

（1）本公司所得税税率为 15%。

（2）子公司广东粤水电工程建设有限公司为小型微利企业减半征收企业所得税。

（3）除以下“税收优惠及批文”披露的所得税税收优惠的公司执行披露的税率外，其他子孙公司 2019 年度所得税税率全部为 25%。

### (二) 税收优惠政策及依据

1.根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，

减按 15%的税率征收企业所得税”的规定，2018 年 11 月 28 日，广东省公示拟认定 2018 年第一批高新技术企业名单，经公示后，本公司已被认定为高新技术企业，证书编号：**【GR201844005568】**，证书待颁发。根据相关规定，公司将连续 3 年（2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日）享受高新技术企业的所得税优惠政策，即按 15%的税率缴纳企业所得税。自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日减按 15%的税率征收企业所得税。本年度适用税率为 15%。

2.根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”的规定，子公司粤水电轨道交通建设有限公司于 2017 年 11 月 9 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局及广东省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，自证书取得年度起连续 3 年，即自 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日减按 15%的税率征收企业所得税。本年度适用税率为 15%。

3.根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”的规定，子公司广东粤水电勘测设计有限公司于 2019 年重新申报高新技术企业证书。广东省 2019 年第三批拟认定高新技术企业名单，经公示后，子公司广东粤水电勘测设计有限公司已被认定为高新技术企业，高新证书待颁发。即自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日减按 15%的税率征收企业所得税。本年度适用税率为 15%。

4.根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”的规定，2018 年 11 月 28 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书。根据相关规定，子公司广州市晋丰实业有限公司将连续 3 年（2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日）享受高新技术企业的所得税优惠政策，即按 15%的税率缴纳企业所得税。本年度适用税率为 15%。

5.根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（二）项规定及实施条例和财税（2008）116 号、财税（2008）46 号、国税发（2009）80 号文件规定，企业从事符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定范围、条件和标准的公共基础设施项目的投资经营所得，自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

孙公司平江县粤水电能源开发有限公司经营的项目符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》中的规定范围，自 2017 年 7 月 1 日起至 2020 年 7 月 31 日免征企业所得税，2020 年 8 月 1 日起至 2023 年 8 月 31 日减半征收企业所得税。本年度适用税率为 0。

孙公司徐闻县粤水电能源有限公司经营的项目符合《公共基础设施项目企业所得税优惠



目录》中的规定范围，徐闻一期 40MW 项目自 2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日免征企业所得税，2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日减半征收企业所得税。徐闻二、三期 50MW 项目自 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日免征企业所得税，2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日减半征收企业所得税。一期项目本年度适用税率为 15%，二期项目本年度适用税率为 0。

孙公司金塔县粤水电新能源有限公司经营的项目符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》中电力—太阳能发电项目，金塔一期 50MW 项目自 2013 年 1 月 1 日起至 2015 年 12 月 31 日免征企业所得税，2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日减半征收企业所得税。金塔二期 80MW 项目和扶贫 5MW 项目，自 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日免征企业所得税，2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日减半征收企业所得税。一期项目享受西部大开发所得税减按 15%优惠政策，本年度适用税率为 15%。二期项目本年度适用税率为 0。

孙公司乳源瑶族自治县粤水电能源有限公司经营的项目符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》中的规定范围，乳源一期项目自 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日免征企业所得税，2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日减半征收企业所得税，同时再享受少数民族所得税优惠 40%的政策。一期项目本年度适用税率为 0。乳源二期项目自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日免征企业所得税，2022 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日减半征收企业所得税，同时再享受少数民族所得税优惠 40%的政策。二期项目本年度适用税率为 0。

孙公司布尔津县粤水电能源有限公司经营风电项目投资业务符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》中的规定范围，一期项目自 2013 年 1 月 1 日起至 2015 年 12 月 31 日免征企业所得税，2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日减半征收企业所得税；二期项目自 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日免征企业所得税，2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日减半征收企业所得税。一期项目符合西部大开发优惠税率，本年度适用税率为 15%。二期项目同时享受西部大开发所得税减按 15%优惠政策，本年度适用税率为 7.5%。

孙公司木垒县东方民生能源有限公司经营风电项目投资业务符合从事国家重点扶持的《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》中的规定范围，自 2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日免征企业所得税，2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日减半征收企业所得税，同时享受西部大开发所得税减按 15%优惠政策。本年度适用税率为 7.5%。

孙公司乌鲁木齐粤水电能源有限公司经营风电项目投资业务符合从事国家重点扶持的《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》中规定范围，自 2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 12

月 31 日免征企业所得税，2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日减半征收企业所得税，同时享受西部大开发所得税减按 15%优惠政策。本年度适用税率为 7.5%。

孙公司阿瓦提县粤水电能源有限公司经营风电项目投资业务符合从事国家重点扶持的《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》中的规定范围，自 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日免征企业所得税，2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日减半征收企业所得税。本年度适用税率为 0。

孙公司柯坪县粤水电能源有限公司经营的项目符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》中的规定范围，自 2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日免征企业所得税，2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日减半征收企业所得税，同时享受西部大开发所得税减按 15%优惠政策。本年度适用税率为 7.5%。

孙公司和布克赛尔蒙古自治县粤水电能源有限公司经营的项目符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》中的规定范围，自 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日免征企业所得税，2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日减半征收企业所得税，同时享受西部大开发所得税减按 15%优惠政策。本年度适用税率为 0。

孙公司新疆华荣新能源有限公司经营的项目符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》中的规定范围，自 2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日免征企业所得税，2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日减半征收企业所得税，同时享受西部大开发所得税减按 15%优惠政策。本年度适用税率为 7.5%。

孙公司新疆华瑞新能源有限公司经营的项目符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》中的规定范围，自 2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日免征企业所得税，2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日减半征收企业所得税，同时享受西部大开发所得税减按 15%优惠政策。本年度适用税率为 7.5%。

6.根据西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定（试行）的通知（藏政发[2018]25 号），自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，企业从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额 70%以上的，执行西部大开发 15%的企业所得税税率，同时投资太阳能、风能、地热等绿色新能源建设并经营的企业或项目；或符合条件的节能服务公司实施的合同能源管理项目和符合国家环境保护、节能减排要求的其他绿色产业或项目自 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，免征企业所得税地方分享部分，孙公司西藏腾能新能源有限公司符合以上规定。

7.根据财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收问题的通

知。财税（2011）58号规定，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业减按15%税率征收企业所得税。孙公司布尔津县粤水电能源有限公司、木垒县东方民生能源有限公司、乌鲁木齐粤水电能源有限公司、阿瓦提县粤水电能源有限公司、柯坪县粤水电能源有限公司、和布克赛尔蒙古自治县粤水电能源有限公司、金塔县粤水电能源有限公司、新疆华荣新能源有限公司、新疆华瑞新能源有限公司、西藏腾能新能源有限公司的主营项目符合《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目，已经由当地主管税务机关备案通过，自2016年1月1日至2020年12月31日减按15%税率征收企业所得税。

8.根据广东省财政厅、广东省地方税务局、广东省国家税务局2017年8月24日《关于继续执行少数民族自治地区企业所得税优惠政策的复函》（粤财法[2017]11号）为支持广东省民族地区加快发展，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十九条规定，统一清远市连山壮族瑶族自治县、连南瑶族自治县、韶关市乳源瑶族自治县免征本地区企业应缴纳企业所得税中属于地方分享部分（含省级和市级），自2018年1月1日起至2025年12月31日止。孙公司乳源瑶族自治县粤水电能源有限公司适用该政策。

9.根据财政部、国家税务总局关于风力发电增值税政策的通知财税（2015）74号，对纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品，实行增值税即征即退50%的政策。孙公司海南新丰源实业有限公司、布尔津县粤水电能源有限公司、木垒县东方民生新能源有限公司、乌鲁木齐粤水电能源有限公司、新疆华荣新能源有限公司已获当地主管税务机关备案通过。生产的电力产品享受增值税即征即退50%政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末余额均为2019年12月31日，期初余额均为2019年1月1日，上年期末为2018年12月31日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	109,508.39	247,327.26
银行存款	2,444,652,808.02	1,197,208,262.44
其他货币资金	140,218,961.52	22,720,460.66
未到期应收利息	-	-
合计	2,584,981,277.93	1,220,176,050.36
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	61,087,930.42	13,533,357.30
保函保证金	66,570,043.36	9,187,103.36
诉讼冻结的资金	15,644,786.95	20,660,000.00
工程项目履约保证金	72,086,630.30	-
合计	215,389,391.03	43,380,460.66

## 注释 2. 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,471,974.37	2,193,998.29
合计	4,471,974.37	2,193,998.29

2019 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

3. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

## 注释 3. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,570,904,585.97	1,480,000,734.94
1—2 年	549,848,082.37	373,617,358.29
2—3 年	213,790,484.34	157,410,090.66
3—4 年	74,911,606.50	62,485,199.60
4—5 年	58,451,409.66	6,891,724.51
5 年以上	71,800,183.59	98,789,487.00
小计	3,539,706,352.43	2,179,194,595.00
减：坏账准备	192,701,575.45	145,815,138.30
合计	3,347,004,776.98	2,033,379,456.70

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,180,000.00	0.06	2,180,000.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,537,526,352.43	99.94	190,521,575.45	5.39	3,347,004,776.98
其中：组合 1：在建项目	2,007,309,800.42	56.71	84,798,088.64	4.22	1,922,511,711.78
组合 2：完工项目	375,428,763.47	10.61	73,401,792.03	19.55	302,026,971.44
组合 3：电力销售	1,087,175,131.53	30.71	27,333,816.49	2.51	1,059,841,315.04
组合 4：其他销售	67,612,657.01	1.91	4,987,878.29	7.38	62,624,778.72
合计	3,539,706,352.43	100.00	192,701,575.45	5.44	3,347,004,776.98

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,180,000.00	0.10	2,180,000.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,177,014,595.00	99.90	143,635,138.30	6.60	2,033,379,456.70
其中：组合 1：在建项目	1,050,213,609.29	48.19	52,926,391.32	5.04	997,287,217.97
组合 2：完工项目	433,992,763.33	19.92	77,426,580.65	17.84	356,566,182.68
组合 3：电力销售	620,630,880.93	28.48	9,582,369.92	1.54	611,048,511.01
组合 4：其他销售	72,177,341.45	3.31	3,699,796.41	5.13	68,477,545.04
合计	2,179,194,595.00	100.00	145,815,138.30	6.69	2,033,379,456.70

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
珠海万山自来水厂	2,180,000.00	2,180,000.00	100.00	项目长时间未竣工结算，预计款项无法收回
合计	2,180,000.00	2,180,000.00	100.00	

### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 组合 1：在建项目

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,676,122,990.27	41,903,074.76	2.50
1—2 年	162,032,056.82	16,203,205.68	10.00
2—3 年	128,052,203.45	19,207,830.52	15.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年	40,389,894.05	7,270,180.93	18.00
4—5 年	-	-	-
5 年以上	712,655.83	213,796.75	30.00
合计	2,007,309,800.42	84,798,088.64	4.22

**(2) 组合 2：完工项目**

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	147,041,993.21	7,352,099.67	5.00
1—2 年	51,183,155.53	3,582,820.89	7.00
2—3 年	30,756,857.25	3,075,685.73	10.00
3—4 年	30,203,888.36	6,040,777.67	20.00
4—5 年	47,710,264.86	19,084,105.94	40.00
5 年以上	68,532,604.26	34,266,302.13	50.00
合计	375,428,763.47	73,401,792.03	19.55

**(3) 组合 3：电力销售**

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	701,339,601.00	7,013,396.02	1.00
1—2 年	334,403,333.20	16,720,166.66	5.00
2—3 年	51,432,197.33	3,600,253.81	7.00
合计	1,087,175,131.53	27,333,816.49	2.51

**(4) 组合 4：其他销售**

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,400,001.49	464,000.01	1.00
1—2 年	2,229,536.82	111,476.84	5.00
2—3 年	3,549,226.31	354,922.64	10.00
3—4 年	4,317,824.09	647,673.61	15.00
4—5 年	10,741,144.80	3,222,343.44	30.00
5 年以上	374,923.50	187,461.75	50.00
合计	67,612,657.01	4,987,878.29	7.38

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,180,000.00	-	-	-	-	2,180,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	143,635,138.30	50,911,225.77	4,024,788.62	-	-	190,521,575.45
其中：组合 1：在建项目	52,926,391.32	31,871,697.32	-	-	-	84,798,088.64
组合 2：完工项目	77,426,580.65	-	4,024,788.62	-	-	73,401,792.03
组合 3：电力销售	9,582,369.92	17,751,446.57	-	-	-	27,333,816.49
组合 4：其他销售	3,699,796.41	1,288,081.88	-	-	-	4,987,878.29
合计	145,815,138.30	50,911,225.77	4,024,788.62	-	-	192,701,575.45

6. 本报告期无实际核销的应收账款。

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	1,005,835,367.26	28.42	31,237,156.36

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

#### 注释 4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	65,596,130.00	27,663,149.91
商业承兑汇票	3,399,152.63	5,000,000.00
合计	68,995,282.63	32,663,149.91

#### 1、期末公司列示于应收账款融资的已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	137,230,102.30	-
合计	137,230,102.30	-

#### 2、应收款项融资说明

2019 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未对应收票据融资计提预期信用减值准备。

#### 注释 5. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	353,725,633.87	67.54	333,558,281.22	60.89
1 至 2 年	41,246,630.19	7.88	84,829,406.48	15.49
2 至 3 年	30,011,691.31	5.73	46,321,919.10	8.46
3 年以上	98,737,993.19	18.85	83,055,575.29	15.16
合计	523,721,948.56	100.00	547,765,182.09	100.00

### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
A 公司	9,815,032.79	2-3 年、3 年以上	预付的建设周期较长的工程款
B 公司	8,428,299.81	2-3 年	预付的建设周期较长的工程款
C 公司	5,733,172.01	1-2 年	预付的建设周期较长的工程款
D 公司	5,084,104.23	2-3 年、3 年以上	预付的建设周期较长的工程款
合计	29,060,608.84		

### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	83,375,944.40	15.92%

### 注释 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	92,182,154.39	76,187,840.26
应收股利	-	-
其他应收款	2,255,113,844.07	1,714,582,202.28
合计	2,347,295,998.46	1,790,770,042.54

#### (一) 应收利息

##### 1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
BT 项目回购期利息及投资回报	93,585,943.54	77,348,061.18
小计	93,585,943.54	77,348,061.18
减：坏账准备	1,403,789.15	1,160,220.92
合计	92,182,154.39	76,187,840.26

##### 2. 应收利息坏账准备计提情况



广东水电二局股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

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)	
期初余额	1,160,220.92	-	-	1,160,220.92
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-35,629.45	35,629.45	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	275,068.70	-	-	275,068.70
本期转回	31,500.47	-	-	31,500.47
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,368,159.70	35,629.45	-	1,403,789.15

## (二) 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	977,172,618.02	676,589,050.11
1—2 年	522,688,021.97	769,829,061.53
2—3 年	597,211,683.94	203,990,366.82
3—4 年	151,906,477.67	55,869,586.97
4—5 年	49,953,499.50	11,568,123.29
5 年以上	126,844,513.27	134,538,560.49
小计	2,425,776,814.37	1,852,384,749.21
减：坏账准备	170,662,970.30	137,802,546.93
合计	2,255,113,844.07	1,714,582,202.28

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投标保证金	55,509,915.09	50,904,866.11
备用金	5,503,271.28	6,886,219.41
其他往来款	182,528,737.39	240,678,632.04
工程质保金	2,099,063,107.57	1,409,507,283.04
履约保证金	83,171,783.04	144,407,748.61
小计	2,425,776,814.37	1,852,384,749.21

款项性质	期末余额	期初余额
减：坏账准备	170,662,970.30	137,802,546.93
合计	2,255,113,844.07	1,714,582,202.28

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	13,175,440.43	0.54	13,175,440.43	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,412,601,373.94	99.46	157,487,529.87	6.53	2,255,113,844.07
其中：组合 1：投标保证金	55,509,915.09	2.29	3,538,725.40	6.37	51,971,189.69
组合 2：备用金	5,503,271.28	0.23	1,475,028.29	26.80	4,028,242.99
组合 3：其他往来	169,353,296.96	6.98	43,362,031.65	25.60	125,991,265.31
组合 4：工程质保金	2,099,063,107.57	86.53	104,953,155.38	5.00	1,994,109,952.19
组合 5：履约保证金	83,171,783.04	3.43	4,158,589.15	5.00	79,013,193.89
合计	2,425,776,814.37	100.00	170,662,970.30	7.04	2,255,113,844.07

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	13,175,440.43	0.71	13,175,440.43	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,839,209,308.78	99.29	124,627,106.50	6.78	1,714,582,202.28
其中：组合 1：投标保证金	50,904,866.11	2.75	3,565,067.09	7.00	47,339,799.02
组合 2：备用金	6,886,219.41	0.37	1,399,053.21	20.32	5,487,166.20
组合 3：其他往来	227,503,191.61	12.28	41,967,234.59	18.45	185,535,957.02
组合 4：工程质保金	1,409,507,283.04	76.09	70,475,364.17	5.00	1,339,031,918.87
组合 5：履约保证金	144,407,748.61	7.80	7,220,387.44	5.00	137,187,361.17
合计	1,852,384,749.21	100.00	137,802,546.93	7.44	1,714,582,202.28

### 4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏华宝工程建设有限公司	13,175,440.43	13,175,440.43	100.00	诉讼结案预计无法收回
合计	13,175,440.43	13,175,440.43	100.00	

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1: 投标保证金

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,078,650.30	380,786.51	1.00
1—2 年	7,912,508.33	395,625.42	5.00
2—3 年	4,448,756.46	667,313.47	15.00
3—4 年	-	-	-
4—5 年	2,200,000.00	660,000.00	30.00
5 年以上	2,870,000.00	1,435,000.00	50.00
合计	55,509,915.09	3,538,725.40	6.37

(2) 组合 2: 备用金

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,115,905.00	31,738.57	1.50
1—2 年	702,172.96	35,108.64	5.00
2—3 年	529,308.32	132,327.08	25.00
3—4 年	5,000.00	1,500.00	30.00
4—5 年	80,885.00	32,354.00	40.00
5 年以上	2,070,000.00	1,242,000.00	60.00
合计	5,503,271.28	1,475,028.29	26.80

(2) 组合 3: 其他往来

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,585,046.13	683,775.68	1.50
1—2 年	23,328,929.56	1,166,446.50	5.00
2—3 年	26,290,006.53	2,629,000.65	10.00
3—4 年	18,681,366.74	5,604,410.02	30.00
4—5 年	15,800.00	7,110.00	45.00
5 年以上	55,452,148.00	33,271,288.80	60.00
合计	169,353,296.96	43,362,031.65	25.60

(2) 组合 4: 工程质保金、履约保证金

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
工程质保金	2,099,063,107.57	104,953,155.38	5.00
履约保证金	83,171,783.04	4,158,589.15	5.00
合计	2,182,234,890.61	109,111,744.53	5.00

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

(1) 适用于简化方法计提减值准备的其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	期末余额	期初余额	变动
工程质保金	104,953,155.38	70,474,364.15	34,478,791.23
合计	104,953,155.38	70,474,364.15	34,478,791.23

(2) 适用于三阶段计提减值准备的其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	39,020,289.78	15,132,452.57	13,175,440.43	67,328,182.78
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-1,284,252.45	1,284,252.45	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	6,918,641.33	2,295,279.99	-	9,213,921.32
本期转回	10,822,832.43	9,456.75	-	10,832,289.18
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	33,831,846.23	18,702,528.26	13,175,440.43	65,709,814.92

7. 本报告期无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第 1 名	工程质保金	222,389,966.23	1-5 年	9.17	11,119,498.31
第 2 名	工程质保金	179,582,331.00	1-2 年	7.40	8,979,116.55
第 3 名	工程质保金	115,550,913.71	1 年以内	4.76	5,777,545.69
第 4 名	工程质保金	104,644,848.80	1-2 年	4.31	5,232,242.44
第 5 名	工程质保金	82,284,524.84	1-3 年	3.39	4,089,622.91

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		704,452,584.58		29.03	35,198,025.90

9. 本报告期不涉及政府补助的其他应收款。

10. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

11. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

## 注释 7. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	257,171,104.55	-	257,171,104.55	131,953,072.74	-	131,953,072.74
周转材料	41,678,402.91	-	41,678,402.91	47,175,262.35	-	47,175,262.35
在产品	223,814,261.20	-	223,814,261.20	134,979,369.29	-	134,979,369.29
建造合同形成的已完工未结算资产	2,788,736,250.20	90,954,083.48	2,697,782,166.72	2,446,794,345.68	46,513,894.24	2,400,280,451.44
合计	3,311,400,018.86	90,954,083.48	3,220,445,935.38	2,760,902,050.06	46,513,894.24	2,714,388,155.82

### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
建造合同形成的已完工未结算资产	46,513,894.24	44,440,189.24	-	-	-	-	90,954,083.48
合计	46,513,894.24	44,440,189.24	-	-	-	-	90,954,083.48

3. 存货期末余额不存在含有借款费用资本化金额的情况。

### 4. 建造合同形成的已完工未结算资产

项目	期末余额	期初余额
累计已发生成本	30,454,133,170.83	24,644,083,739.45
累计已确认毛利	1,986,671,940.90	2,171,854,142.89
减：已办理结算的金额	29,652,068,861.53	24,369,143,536.66
预计损失	90,954,083.48	46,513,894.24
建造合同形成的已完工未结算资产	2,697,782,166.72	2,400,280,451.44

## 注释 8. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	64,185,304.72	92,797,179.59
预缴所得税等税金	2,695,675.34	17,238,973.33
理财产品	-	7,000,000.00
合计	66,880,980.06	117,036,152.92

#### 注释 9. 可供出售金融资产

项目	上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	146,203,468.00	-	146,203,468.00
按成本计量	146,203,468.00	-	146,203,468.00
合计	146,203,468.00	-	146,203,468.00

#### 注释 10. 持有至到期投资

项目	上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
BT 项目投资回购期	163,829,074.06	-	163,829,074.06
合计	163,829,074.06	-	163,829,074.06

#### 注释 11. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
BT 项目款项	338,335,055.85	5,075,025.83	333,260,030.02	351,596,180.85	5,273,942.72	346,322,238.13
金融资产模式下 PPP 项目投资建设期	480,555,661.77	7,208,334.93	473,347,326.84	144,162,875.31	2,162,443.13	142,000,432.18
减：一年内到期的长期应收款	-	-	-	-	-	-
合计	818,890,717.62	12,283,360.76	806,607,356.86	495,759,056.16	7,436,385.85	488,322,670.31

#### 1. 减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	7,436,385.85	-	-	7,436,385.85
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-

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)	
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	5,045,891.80	-	-	5,045,891.80
本期转回	198,916.89	-	-	198,916.89
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	12,283,360.76	-	-	12,283,360.76

2. 报告期内无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

3. 报告期内无转移长期应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额情况。

#### 注释 12. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
广东省北江航道开发投资有限公司	217,500,000.00	-	-	-	-
中山翠亨新区水利投资建设有限公司	-	81,000,000.00	-	-	-
广东恒达建设投资有限公司	-	5,998,000.00	-	-	-
合计	217,500,000.00	86,998,000.00	-	-	-

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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		
一. 联营企业						
广东省北江航道开发投资有限公司	-	-	-	-	217,500,000.00	-
中山翠亨新区水利投资建设有限公司	-	-	-	-	81,000,000.00	-
广东恒达建设投资有限公司	-	-	-	-	5,998,000.00	-
合计	-	-	-	-	304,498,000.00	-

#### 注释 13. 其他权益工具投资

##### 1. 其他权益工具分项列示

广东水电二局股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
广西大藤峡水利枢纽开发有限责任公司	168,000,000.00	140,000,000.00
莽山水库开发建设有限公司	2,998,800.00	2,998,800.00
大埔粤海环保有限公司	874,668.00	874,668.00
恩施粤海正源水务有限公司	2,100,000.00	1,050,000.00
珠海九控环境建设工程有限公司	1,280,000.00	1,280,000.00
邓州穰胤高铁片区建设运营有限公司	452,193.00	-
龙川县龙昊实业发展有限公司	500,000.00	-
东莞市轨道一号线建设发展有限公司	786,000.00	-
合计	176,991,661.00	146,203,468.00

## 2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	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	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
广西大藤峡水利枢纽开发有限责任公司	企业持有该金融资产的目的不是交易性的	-	-	-	-	-
莽山水库开发建设有限公司	企业持有该金融资产的目的不是交易性的	-	-	-	-	-
大埔粤海环保有限公司	企业持有该金融资产的目的不是交易性的	-	-	-	-	-
恩施粤海正源水务有限公司	企业持有该金融资产的目的不是交易性的	-	-	-	-	-
珠海九控环境建设工程有限公司	企业持有该金融资产的目的不是交易性的	-	-	-	-	-
邓州穰胤高铁片区建设运营有限公司	企业持有该金融资产的目的不是交易性的	-	-	-	-	-
龙川县龙昊实业发展有限公司	企业持有该金融资产的目的不是交易性的	-	-	-	-	-
东莞市轨道一号线建设发展有限公司	企业持有该金融资产的目的不是交易性的	-	-	-	-	-
合计		-	-	-	-	-

## 注释 14. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,187,469,103.34	8,093,721,466.27
固定资产清理	-	-
合计	9,187,469,103.34	8,093,721,466.27

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。



(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	生产设备	试验设备	水利发电设备	其他设备	非生产用设备	风力发电设备	太阳能发电设备	合计
一. 账面原值											
1. 期初余额	991,275,164.17	1,440,990,061.74	78,804,515.12	186,590,732.77	24,905,709.24	2,114,559,504.54	83,994,956.41	58,687,249.96	2,552,925,435.13	2,747,935,316.08	10,280,668,645.16
2. 本期增加金额	50,769,828.24	40,982,983.37	8,965,408.42	52,043,952.40	2,241,720.57	563,956.00	2,354,753.98	6,176,603.58	1,559,761,970.68	4,866,419.05	1,728,727,596.29
购置	1,113,035.66	40,982,983.37	8,965,408.42	52,043,952.40	2,241,720.57	-	1,696,884.21	5,597,276.87	3,880,768.75	1,386,945.97	117,908,976.22
在建工程转入	49,656,792.58	-	-	-	-	563,956.00	657,869.77	579,326.71	1,405,881,201.93	3,479,473.08	1,460,818,620.07
融资租入	-	-	-	-	-	-	-	-	150,000,000.00	-	150,000,000.00
3. 本期减少金额	916,991.83	59,785,965.50	7,865,256.84	2,030,379.63	1,463,947.00	-	154,500.00	839,742.02	157,399,013.40	-	230,455,796.22
处置或报废	916,991.83	59,785,965.50	6,556,780.84	2,030,379.63	1,110,147.00	-	154,500.00	743,322.02	157,399,013.40	-	228,697,100.22
处置子公司	-	-	1,308,476.00	-	353,800.00	-	-	96,420.00	-	-	1,758,696.00
4. 期末余额	1,041,128,000.58	1,422,187,079.61	79,904,666.70	236,604,305.54	25,683,482.81	2,115,123,460.54	86,195,210.39	64,024,111.52	3,955,288,392.41	2,752,801,735.13	11,778,940,445.23
二. 累计折旧											
1. 期初余额	106,117,069.36	736,059,525.68	55,063,862.09	58,773,270.67	16,353,827.51	414,384,946.33	12,807,383.55	27,820,190.72	554,419,649.50	204,879,075.48	2,186,678,800.89
2. 本期增加金额	27,910,166.98	107,569,226.33	4,649,558.92	13,679,958.83	2,121,747.30	51,774,341.79	6,330,305.67	6,274,412.51	146,722,027.44	117,704,788.93	484,736,534.70
本期计提	27,910,166.98	107,569,226.33	4,649,558.92	13,679,958.83	2,121,747.30	51,774,341.79	6,330,305.67	6,274,412.51	146,722,027.44	117,704,788.93	484,736,534.70
3. 本期减少金额	72,472.57	57,198,559.14	7,391,261.95	1,945,336.45	941,991.73	-	148,320.00	806,152.33	11,708,277.53	-	80,212,371.70
处置或报废	72,472.57	57,198,559.14	6,213,983.70	1,945,336.45	788,866.32	-	148,320.00	713,589.13	11,708,277.53	-	78,789,404.84
处置子公司	-	-	1,177,278.25	-	153,125.41	-	-	92,563.20	-	-	1,422,966.86
4. 期末余额	133,954,763.77	786,430,192.87	52,322,159.06	70,507,893.05	17,533,583.08	466,159,288.12	18,989,369.22	33,288,450.90	689,433,399.41	322,583,864.41	2,591,202,963.89
三. 减值准备											
1. 期初余额	-	66,278.50	-	127,897.24	-	-	74,202.26	-	-	-	268,378.00
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

广东水电二局股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	施工机械	运输设备	生产设备	试验设备	水利发电设备	其他设备	非生产用设备	风力发电设备	太阳能发电设备	合计
处置或报废	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额		66,278.50	-	127,897.24	-	-	74,202.26	-	-	-	268,378.00
四. 账面价值											
1.期末账面价值	907,173,236.81	635,690,608.24	27,582,507.64	165,968,515.25	8,149,899.73	1,648,964,172.42	67,131,638.91	30,735,660.62	3,265,854,993.00	2,430,217,870.72	9,187,469,103.34
2.期初账面价值	885,158,094.81	704,864,257.56	23,740,653.03	127,689,564.86	8,551,881.73	1,700,174,558.21	71,113,370.60	30,867,059.24	1,998,505,785.63	2,543,056,240.60	8,093,721,466.27

2. 截至报告期末，本公司固定资产不存在暂时闲置的情形。

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
风力发电设备	150,000,000.00	7,949,286.84	-	142,050,713.16
合计	150,000,000.00	7,949,286.84	-	142,050,713.16

4. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	6,436,616.19
施工机械	36,104,328.65
合计	42,540,944.84

5. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	25,884,007.79	孙公司海南新丰源、金塔粤水电、新源电站：因手续不齐全，无法办理产权证，故未办妥产权证书
房屋及建筑物	3,478,846.33	孙公司平江粤水电：电站运营期为 25 年，电站综合楼等建筑物属于平江光伏电站工程项目附属设施，属于平江光伏电站项目范围内，在取得建设用地规划许可证以及农用地转用、土地征收转批单后，无需对项目总体附属设施独立办理房产证。
房屋及建筑物	61,987,243.27	孙公司：桃江水电、安江水电的厂房宿舍，因为土地系政府无偿提供使用，故该土地上的厂房宿舍无法办理产权证
房屋及建筑物	264,572,027.07	子孙公司：成都水工、徐闻粤水电、晋丰实业、新疆骏晟、能源装备、木垒东方、乌鲁木齐粤水电产权证正在办理中
房屋及建筑物	7,664,757.43	本公司位于广州新塘水电广场商务中心 A-1 栋负二层停车位因验收原因，暂未办妥产权证书
合计	363,586,881.89	

注释 15. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	408,777,383.21	724,961,128.21
工程物资	-	-
合计	408,777,383.21	724,961,128.21

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
沾化区滨海风电一、二期工程	-	-	-	287,282,034.12	-	287,282,034.12
乳源县大布镇风电场一二期工程	655,755.63	-	655,755.63	139,178,995.69	-	139,178,995.69

广东水电二局股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
阳江厂区建设工程	85,199,841.86	-	85,199,841.86	72,384,161.29	-	72,384,161.29
阿瓦提县光伏发电一二期工程	-	-	-	1,071,012.94	-	1,071,012.94
阿瓦提县 220 千伏光伏升压汇集站项目	356,603.77	-	356,603.77	8,478,873.31	-	8,478,873.31
五家渠粤水电六师北塔山牧场 50MWp 光伏发电项目	165,889,548.40	-	165,889,548.40	19,842,229.38	-	19,842,229.38
其他工程	156,675,633.55	-	156,675,633.55	196,723,821.48	-	196,723,821.48
合计	408,777,383.21	-	408,777,383.21	724,961,128.21	-	724,961,128.21

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
沾化区滨海风电一、二期工程	287,282,034.12	423,602,345.45	710,884,379.57	-	-
阳江厂区建设工程	72,384,161.29	29,982,136.92	17,166,456.35	-	85,199,841.86
五家渠粤水电六师北塔山牧场 50MWp 光伏发电项目	19,842,229.38	146,047,319.02	-	-	165,889,548.40
乳源县大布镇风电场项目一、二期	139,178,995.69	451,307,534.96	589,830,775.02	-	655,755.63
合计	518,687,420.48	1,050,939,336.35	1,317,881,610.94	-	251,745,145.89

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
沾化区滨海风电一、二期工程	90,946.07	78.17%	23,180,324.27	17,082,712.61	5.19%	自筹及银行贷款
阳江厂区建设工程	29,000.00	35.30%	1,721,030.49	1,005,752.71	2.50%	外部借款及自有资金
五家渠粤水电六师北塔山牧场 50MWp 光伏发电项目	28,747.73	57.71%	-	-	-	自筹
乳源县大布镇风电场项目一、二期	142,067.33	41.56%	21,438,778.97	11,253,723.91	4.90%	自筹及银行贷款
合计	-	-	46,340,133.73	29,342,189.23	-	

3. 截至报告期末，公司在建工程不存在减值情况，故未计提在建工程减值准备。

## 注释 16. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	特许资质	合计
一. 账面原值				

广东水电二局股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

项目	土地使用权	软件	特许资质	合计
1. 期初余额	199,488,429.71	13,400,148.56	86,751,574.74	299,640,153.01
2. 本期增加金额	951,124.00	2,330,087.39	-	3,281,211.39
购置	951,124.00	2,330,087.39	-	3,281,211.39
3. 本期减少金额	-	-	42,888.28	42,888.28
处置子公司	-	-	42,888.28	42,888.28
4. 期末余额	200,439,553.71	15,730,235.95	86,708,686.46	302,878,476.12
二. 累计摊销				
1. 期初余额	20,879,615.34	7,577,948.16	509,319.56	28,966,883.06
2. 本期增加金额	4,992,275.14	1,127,237.20	6,026,495.90	12,146,008.24
本期计提	4,992,275.14	1,127,237.20	6,026,495.90	12,146,008.24
3. 本期减少金额	-	-	42,888.28	42,888.28
处置子公司	-	-	42,888.28	42,888.28
4. 期末余额	25,871,890.48	8,705,185.36	6,492,927.18	41,070,003.02
三. 减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置子公司	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	174,567,663.23	7,025,050.59	80,215,759.28	261,808,473.10
2. 期初账面价值	178,608,814.37	5,822,200.40	86,242,255.18	270,673,269.95

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
海南风电场土地及房屋建筑占地	1,494,221.60	孙公司海南新丰源东方感城风电场#11—16 检修道路土地使用证因共用地块坐标不明, 需重新绘制道路宗地图, 导致土地使用证未能办理。
乌鲁木齐粤水电风电场土地使用权	2,487,293.17	产权证正在办理中
五家渠 104 团 9 连 1 宗国有土地使用权	787,849.00	产权证正在办理中
合计	4,769,363.77	

## 注释 17. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
收购广水安江水电开发有限公司股权所形成	823,134.05	-	-	-	-	823,134.05
收购广州市晋丰实业有限公司股权所形成	1,028,665.35	-	-	-	-	1,028,665.35
收购广东粤水电勘测设计有限公司股权所形成	18,177,645.24	-	-	-	-	18,177,645.24
收购中南粤水电建设有限公司股权所形成	4,567,498.90	-	-	-	-	4,567,498.90
收购广州利源太阳能有限公司股权所形成	9,801.78	-	-	-	-	9,801.78
合计	24,606,745.32	-	-	-	-	24,606,745.32

## 2. 商誉减值准备

截至报告期末，以上商誉不存在减值的情形，未计提减值准备。

## 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本年，本公司评估了商誉的可收回金额，未发现商誉存在减值情况。

本公司将商誉分摊至四个资产组，各资产组均为主营业务经营性资产所形成的资产组。

截止 2019 年 12 月 31 日，分配到这四个资产组的商誉的账面价值及相关减值准备如下：

资产组	成本	减值准备	净额
发电资产组	832,935.83	-	832,935.83
产品销售资产组	1,028,665.35	-	1,028,665.35
设计服务资产组	18,177,645.24	-	18,177,645.24
建筑施工资产组	4,567,498.90	-	4,567,498.90
合计	24,606,745.32	-	24,606,745.32

## 4. 大额的商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 商誉减值测试的过程：

资产组或资产组组合	商誉分配的金额①	参与分配商誉的资产组或资产组组合期末的价值②	归属于资产组或资产组组合的少数股东的商誉③	资产或资产组期末预计可收回金额④	商誉减值金额（大于 0 时） =①+②+③-④
发电资产组	832,935.83	531,939,862.43	-	994,953,187.05	-
产品销售资产组	1,028,665.35	147,708,261.36	-	289,360,374.48	-
设计服务资产组	18,177,645.24	30,578,254.43	12,118,430.16	118,656,827.89	-
建筑施工资产组	4,567,498.90	20,236,735.86	-	37,038,397.51	-

计算上述大额商誉对应的资产组的可收回金额的关键假设及其依据如下：

A、设计服务资产组的可收回金额按照可以预计的未来经营净现金流量的现值和被评估资产公允价值减去处置费用和相关税费后净额两者之间较高者确定。未来收益和现金流量基于管理层批准的 2020 年至 2024 年的财务预算确定，资产组超过预测期 5 年的现金流量与 2024 年相等稳定预测。由于资产组的主要业务受到工程设计等资质证书的保护，因此本公司管理层认为上述增长率是合理的。

在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组的账面价值合计超过其可收回金额。

B、建筑施工资产组的可收回金额按照可以预计的未来经营净现金流量的现值和被评估资产公允价值减去处置费用和相关税费后净额两者之间较高者确定预计未来现金流量的现值确定。未来收益和现金流量基于管理层批准的 2020 年至 2024 年的财务预算确定，资产组超过预测期 5 年的现金流量与 2024 年相等稳定预测。由于资产组的主要业务受到工程施工等资质证书的保护，因此本公司管理层认为上述增长率是合理的。

在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组的账面价值合计超过其可收回金额。

## (2) 关键参数

资产组或资产组组合	预测期	预测期增长率					稳定期增长率	利润率
		2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年		
发电资产组	2020-2024 年(后续为稳定期)	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	根据预测的收入、成本费用进行预测
产品销售资产组	2020-2024 年(后续为稳定期)	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%	0.00%	根据预测的收入、成本费用进行预测
设计服务资产组	2020-2024 年(后续为稳定期)	4.00%	4.00%	4.00%	4.00%	4.00%	0.00%	根据预测的收入、成本费用进行预测
建筑施工资产组	2020-2024 年(后续为稳定期)	8.00%	8.00%	8.00%	8.00%	8.00%	0.00%	根据预测的收入、成本费用进行预测

5. 形成商誉时或以前年度商誉减值测试时的信息、公司历史经验或外部信息基本一致。

6. 披露业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响。

上述形成商誉的主体无业绩对赌。

**注释 18. 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
临时房屋	31,421,397.97	21,770,316.18	19,637,066.15	-	33,554,648.00
房屋装修费	13,543,051.36	1,421,578.10	5,816,732.60	-	9,147,896.86
1 年以上租赁费	8,489,317.87	9,570,777.64	4,824,355.44	-	13,235,740.07
汇集站摊销	12,545,405.98	6,495,897.23	822,649.56	-	18,218,653.65
其他	536,288.59	5,250,000.00	1,586,288.59	-	4,200,000.00
合计	66,535,461.77	44,508,569.15	32,687,092.34	-	78,356,938.58

**注释 19. 递延所得税资产和递延所得税负债**

**1. 未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	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
应收账款账面价值低于其计税基础	171,355,256.06	25,783,450.51	138,213,681.62	20,892,876.47
其他应收款账面价值低于其计税基础	166,437,274.69	25,110,035.08	130,781,791.65	19,794,149.16
应收利息账面价值低于其计税基础	1,403,789.15	312,359.10	1,160,348.10	254,543.32
长期应收款账面价值低于其计税基础	5,075,025.84	1,070,446.60	5,273,942.71	1,119,731.64
存货账面价值低于计税基础	90,954,083.48	13,643,112.52	46,513,894.24	6,977,084.14
固定资产账面价值低于计税基础	268,378.00	40,256.70	268,378.00	40,256.70
可用于后期税前利润弥补的亏损	-	-	241,116.50	60,279.13
合计	435,493,807.22	65,959,660.51	322,453,152.82	49,138,920.56

**2. 未经抵销的递延所得税负债**

项目	期末余额		期初余额	
	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	27,034,696.48	6,758,674.12	27,798,497.96	6,949,624.49
内部未实现利润抵消	14,453,047.60	2,167,957.14	16,410,333.73	2,461,550.06
合计	41,487,744.08	8,926,631.26	44,208,831.69	9,411,174.55

**3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细**

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	32,780,349.91	3,590,576.67
可抵扣亏损	326,201,514.61	198,751,324.10
合计	358,981,864.52	202,341,900.77



注：本期未确认递延所得税资产暂时性差异系由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

#### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019 年	-	5,989,536.02	
2020 年	9,986,807.45	9,989,781.07	
2021 年	30,438,590.06	38,665,604.89	
2022 年	47,423,024.63	49,812,253.64	
2023 年	85,563,650.78	94,294,148.48	
2024 年	152,789,441.69	-	
合计	326,201,514.61	198,751,324.10	

#### 注释 20. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
售后租回交易所形成的递延损失*1	64,177,914.06	69,574,239.90
一年以上的受限制资金*2	60,000,000.00	10,579,809.22
为购建固定资产等而预付的款项	87,057,747.07	122,281,179.79
无形资产模式下 PPP 项目建设期投资	1,795,698,022.78	1,146,790,366.89
一年以上的待抵扣进项税	561,956,884.76	348,786,468.55
合计	2,568,890,568.67	1,698,012,064.35

其他非流动资产的说明：

\*1. 孙公司广水桃江水电开发有限公司、孙公司布尔津县粤水电能源有限公司发生的售后租回交易中，售价与账面价值的差额所形成的递延损失，本期已按租赁设备的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

\*2. 一年以上的受限制资金系三年期定期存款。截至 2019 年 12 月 31 日本公司以三年期定期存款合计金额 60,000,000.00 元为质押，在银行开具应付票据 60,000,000.00 元。

#### 注释 21. 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	60,000,000.00	66,000,000.00
信用借款	3,478,989,973.00	2,815,498,733.72
未到期应付利息	21,261,394.03	15,563,571.31
合计	3,560,251,367.03	2,897,062,305.03

## 2. 已逾期未偿还的短期借款

截至报告期末，本公司无已到期未偿还的短期借款。

## 注释 22. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	435,446,313.73	301,129,334.12
商业承兑汇票	134,934,020.34	32,554,450.25
合计	570,380,334.07	333,683,784.37

本期末无已到期未支付的应付票据。

## 注释 23. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付分包工程款	1,736,970,929.82	1,503,635,102.97
应付设备款	14,685,886.19	23,746,176.10
应付材料款	956,013,743.38	700,694,727.18
应付其他款	163,147,312.67	123,421,095.00
合计	2,870,817,872.06	2,351,497,101.25

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
A 公司	51,553,416.03	应付分包工程款，因业主未结算，故暂未与分包结算
B 公司	18,850,000.00	应付分包工程款，因业主未结算，故暂未与分包结算
合计	70,403,416.03	

## 注释 24. 预收款项

### 1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
工程款	1,734,073,598.26	1,237,148,451.56
货款	342,206,431.10	13,515,173.50
已结算尚未完工工程	2,487,246,894.85	1,583,193,108.82
合计	4,563,526,924.21	2,833,856,733.88

### 2. 无账龄超过一年的重要预收款项

### 3. 建造合同形成的已结算未完工项目情况

项目	期末余额	期初余额
施工合同累计已经结算价款	23,215,696,656.62	18,678,529,536.90
减：合同累计已经发生成本	19,398,544,410.01	15,888,723,667.47
累计已经确认毛利	1,329,905,351.76	1,206,612,760.61
建造合同形成的已结算未完工项目	2,487,246,894.85	1,583,193,108.82

### 注释 25. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	13,576,457.10	608,593,097.03	606,646,528.26	15,523,025.87
离职后福利-设定提存计划	85,438.91	57,464,748.08	57,353,787.28	196,399.71
合计	13,661,896.01	666,057,845.11	664,000,315.54	15,719,425.58

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,670.00	516,327,306.16	514,922,406.16	1,412,570.00
职工福利费		21,375,540.84	21,375,540.84	
社会保险费	9,653.46	24,120,547.56	24,130,077.16	123.86
其中：基本医疗保险费	2,902.61	21,213,450.71	21,216,276.02	77.30
工伤保险费	6,750.85	425,772.16	432,476.45	46.56
生育保险费		2,481,324.69	2,481,324.69	
住房公积金	26,544.00	33,888,516.12	33,911,648.12	3,412.00
工会经费和职工教育经费	13,532,589.64	12,881,186.35	12,306,855.98	14,106,920.01
合计	13,576,457.10	608,593,097.03	606,646,528.26	15,523,025.87

#### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	10,073.34	36,750,158.57	36,751,955.79	8,276.12
失业保险费	2,203.07	1,108,061.02	1,109,632.50	631.59
企业年金缴费	73,162.50	19,606,528.49	19,492,198.99	187,492.00
合计	85,438.91	57,464,748.08	57,353,787.28	196,399.71

### 注释 26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	29,331,962.59	8,562,392.03

广东水电二局股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	209,821.29	304,561.84
教育费附加	95,984.17	174,062.47
地方教育费附加	71,336.45	87,886.95
个人所得税	10,582,776.70	10,408,623.89
企业所得税	37,750,532.81	32,999,329.04
资源费	832,249.59	636,894.74
房产税	53,681.84	193,977.20
土地使用税	198,065.37	80,866.27
印花税	3,623.46	11,461.11
其他	539,535.22	496,467.85
合计	79,669,569.49	53,956,523.39

**注释 27. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	1,550,675.33	1,550,675.33
其他应付款	832,672,726.18	656,124,665.08
合计	834,223,401.51	657,675,340.41

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

**(一) 应付股利**

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	1,550,675.33	1,550,675.33	系应付子公司新源电站小股东股利，2018 年该公司因堤坝损毁当年亏损，账面无资金支付
合计	1,550,675.33	1,550,675.33	

**(二) 其他应付款**

**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
工程质保金	612,558,432.93	441,862,865.31
投标保证金	17,730,807.45	21,165,117.81
单位往来款	161,300,232.95	121,042,943.94
代垫社保	3,537,308.51	835,802.72
其他	37,545,944.34	71,217,935.30
合计	832,672,726.18	656,124,665.08

## 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
A 公司	32,386,829.00	分包工程质量保证金, 因工程尚在质量保证期内, 故未支付
B 公司	16,783,405.00	分包工程质量保证金, 因工程尚在质量保证期内, 故未支付
C 公司	12,587,854.15	分包工程质量保证金, 因工程尚在质量保证期内, 故未支付
D 公司	11,773,695.29	分包工程质量保证金, 因工程尚在质量保证期内, 故未支付
E 公司	10,000,000.00	分包工程质量保证金, 因工程尚在质量保证期内, 故未支付
合计	83,531,783.44	

## 注释 28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	868,772,970.50	557,990,835.85
一年内到期的应付债券	-	495,825,000.00
一年内到期的长期应付款	43,300,137.45	-
合计	912,073,107.95	1,053,815,835.85

## 注释 29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	126,274,049.49	-
合计	126,274,049.49	-

## 注释 30. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款*1	1,843,189,321.16	1,128,499,776.16
保证借款*2	3,632,062,927.47	2,689,369,370.26
信用借款*3	1,424,766,666.67	1,247,693,333.35
抵押加保证借款*4	221,310,000.00	232,850,000.00
质押加保证借款*5	1,465,117,407.24	1,396,531,718.89
质押、抵押加保证借款*6	129,256,346.24	144,873,230.84
未到期应付利息	12,483,872.18	6,921,197.39
减: 一年内到期的长期借款	868,772,970.50	557,990,835.85
合计	7,859,413,570.46	6,288,747,791.04

长期借款分类的说明:

\*1: 质押借款期末余额由以下部分组成:

期末余额 217,857,326.16 元由孙公司广水桃江水电开发有限公司以其电费收费权提供质

押取得；

期末余额 1,137,460,000.00 元由孙公司广水安江水电开发有限公司以其电费收费权及应收账款提供质押取得；

期末余额 293,243,850.00 元由孙公司乌鲁木齐粤水电能源有限公司以其电费收费权提供质押取得；

期末余额 194,628,145.00 元由子公司阳江市粤水电交通建设投资有限公司以《省道 S540 线阳江雅韶至白沙段扩建工程 PPP 项目合同》项下应收账款提供质押取得。

\*2: 保证借款期末余额由以下部分组成：

期末余额 54,360,000.00 元由孙公司广州利源太阳能有限公司取得，本公司为其提供连带责任保证；

期末余额 124,777,500.00 元由孙公司平江县粤水电能源开发有限公司取得，本公司为其提供连带责任保证；

期末余额 16,200,000.00 元由孙公司海南新丰源实业有限公司取得，本公司为其提供连带责任保证；

期末余额 546,268,000.00 元由孙公司滨州粤水电能源有限公司取得，本公司及子公司东南粤水电、孙公司滨州粤水电的少数股东海南富兴通实业有限公司为其提供连带责任保证；

期末余额 417,697,290.28 元由孙公司徐闻县粤水电能源有限公司取得，本公司为其提供连带责任保证；

期末余额 422,703,704.91 元由孙公司金塔县粤水电新能源有限公司取得，本公司为其提供连带责任保证；

期末余额 729,608,832.28 元由孙公司乳源瑶族自治县粤水电能源有限公司取得，本公司为其提供连带责任保证；

期末余额 110,000,000.00 元由子公司新疆粤水电能源有限公司取得，本公司为其提供连带责任保证；

期末余额 24,000,000.00 元由孙公司布尔津县粤水电能源有限公司取得，本公司为其提供连带责任保证；

期末余额 403,000,000.00 元由孙公司木垒县东方民生新能源有限公司取得，本公司为其提供连带责任保证

期末余额 269,760,000.00 元由孙公司柯坪县粤水电能源有限公司取得，子公司新疆粤水电为其提供连带责任保证；

期末余额 169,685,000.00 元由孙公司阿瓦提县粤水电能源有限公司取得，子公司新疆粤水电能源有限公司为其提供连带责任保证；

期末余额 138,000,000.00 元由子公司新疆粤水电能源有限公司作为借款人，款项指定新疆粤水电子公司新疆华瑞新能源有限公司使用，由本公司提供连带责任保证。

期末余额 206,002,600.00 元由子公司西洞庭粤水电沙河投资运营有限公司取得，由本公司提供连带责任保证。

\*3: 信用借款期末余额 1,424,766,666.67 由本公司取得。

\*4: 抵押加保证借款期末余额由以下部分组成：

期末余额 100,000,000.00 元由子公司广东粤水电韩江水利开发有限公司取得，韩江水利以在建的“广东省大埔韩江高陂水利枢纽工程 ppp 项目”提供抵押并由本公司提供连带责任保证；

期末余额 50,000,000.00 元由孙公司广东粤水电新能源装备有限公司取得，本公司为其提供连带责任保证，同时新能源装备公司以自有厂房作抵押；

期末余额 71,310,000.00 由子公司广东晨洲水利投资有限公司取得，由汕头投资建设总公司以其持有的土地使用权提供最高额抵押担保并提供最高额连带责任保证。

\*5: 质押加保证借款期末余额由以下部分组成：

期末余额 400,000,000.00 元由子公司广东粤水电韩江水利开发有限公司以其依法可以出质的与梅州市大埔韩江高陂水利枢纽工程建设管理处签订的《广东省韩江高陂水利枢纽工程 PPP 项目特许经营协议》项下享有的全部权益和收益质押，并由本公司提供连带责任保证取得；

期末余额 37,500,000.00 元由孙公司海南新丰源实业有限公司取得，海南新丰源以其电费收费权提供质押担保，并由本公司提供连带责任保证；

期末余额 114,000,000.00 元由孙公司和布克赛尔蒙古自治县粤水电能源有限公司以应收账款收费权质押，并由子公司新疆粤水电提供连带责任保证取得；

期末余额 190,018,550.89 由孙公司金塔县粤水电新能源有限公司以其光伏发电项目的所有未来收益权质押，并由本公司提供连带责任保证取得；

期末余额 380,900,000.00 元由孙公司布尔津县粤水电能源有限公司取得，布尔津粤水电以其电费收费权提供质押担保，并由本公司提供连带责任保证；

期末余额 120,500,000.00 元由孙公司阿瓦提县粤水电能源有限公司取得，阿瓦提粤水电以其电费收费权提供质押担保，并由本公司提供连带责任保证；

期末余额 222,198,856.35 元由孙公司西藏腾能新能源有限公司取得，西藏腾能以其电费收费权提供质押担保，并由本公司和孙公司四川西能能源开发有限公司的少数股东西藏腾飞建筑有限公司提供连带责任保证。

\*6: 质押、抵押加保证借款期末余额 129,256,346.24 元，由孙公司海南新丰源实业有限公

司取得，海南新丰源以其电费收费权提供质押担保，并由本公司提供连带责任保证及房产抵押担保。

### 注释 31. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	378,929,669.57	299,918,346.15
专项应付款	-	-
合计	378,929,669.57	299,918,346.15

#### 1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
国开发展基金有限公司	249,786,967.66	250,058,727.62
阳江市恒财城市投资控股有限公司	49,611,470.94	49,859,618.53
应付融资租赁款	122,831,368.42	-
减：一年内到期的长期应付款	43,300,137.45	-
合计	378,929,669.57	299,918,346.15

#### 2. 长期应付款的说明

(1) 长期应付款-国开发展基金有限公司：系 2015 年 12 月 30 日，本公司与国开发展基金有限公司（以下简称“国开基金”）就“广东省韩江高陂水利枢纽工程”签订投资合同，双方共同出资设立广东粤水电韩江水利开发有限公司（以下简称“韩江水利”）。2017 年韩江水利增加注册资本为人民币 100,500.00 万元，其中本公司认缴资本 75,500.00 万元，占注册资本 75.12%，国开基金认缴出资 25,000.00 万元，占注册资本 24.88%。根据投资协议约定国开基金每年通过现金分红、回购溢价款等方式取得的投资收益应按照 1.20%/年的投资收益率计算。如果韩江水利未分红或国开基金每一年度实际自目标公司所获得的现金收益低于投资协议规定的投资收益，则本公司应以可行且合法的方式（包括但不限于回购溢价等）补足，以确保国开基金实现其预计的投资收益率目标。故国开基金对韩江水利的投资实为明股实债。

项目	初始发生额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款总额	292,870,000.00	284,620,000.00	-	3,041,666.67	281,578,333.33
减：未确认融资费用	42,870,000.00	34,561,272.38	-	2,769,906.71	31,791,365.67
长期应付款现值	250,000,000.00	250,058,727.62	-	271,759.96	249,786,967.66
减：已重分类至一年内到期的长期应付款	-	-	-	-	-
本项长期应付款账面价值	250,000,000.00	250,058,727.62	-	271,759.96	249,786,967.66

(2) 长期应付款-阳江市恒财城市投资控股有限公司：系 2018 年 6 月 5 日，孙公司广东



粤水电能源装备有限公司（以下简称“能源装备”）与阳江市恒财城市投资控股有限公司（以下简称“恒财城投”）签订投资协议，恒财城投对能源装备公司增资 5,000.00 万元，持有能源装备 29.94% 股权。根据投资协议约定支付恒财城投每年预期投资收益，即以实际缴纳增资款余额为基数按预期收益率 2.50%/年计算的金额。如果能源装备未完成经营指标，子公司广州市晋丰实业有限公司（即能源装备之母公司）应以现金方式向恒财城投无条件补足，以确保恒财城投实现其预计的投资收益率目标。故恒财城投对能源装备的投资实为明股实债。

项目	初始发生额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款总额	55,017,361.11	54,302,083.33	-	1,250,000.00	53,052,083.33
减：未确认融资费用	5,017,361.11	4,442,464.80	-	1,001,852.41	3,440,612.39
长期应付款现值	50,000,000.00	49,859,618.53	-	248,147.59	49,611,470.94
减：已重分类至一年内到期的长期应付款	-	-	-	-	-
本项长期应付款账面价值	50,000,000.00	49,859,618.53	-	248,147.59	49,611,470.94

(3) 2018 年 12 月 25 日，孙公司乳源瑶族自治县粤水电能源有限公司与平安国际融资租赁有限公司（以下简称“平安融资”）签订《售后回租赁合同》，融资租赁方式为售后租回，即乳源粤水电以风力发电设备资产组转让给平安融资，再由平安融资通过融资租赁的方式出租给乳源粤水电，本公司提供连带责任保证。

项目	初始发生额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应付融资租赁款总额	170,945,633.20	-	170,945,633.20	34,189,126.64	136,756,506.56
减：未确认融资费用	20,945,633.20	-	20,945,633.20	7,020,495.06	13,925,138.14
应付融资租赁款现值	150,000,000.00	-	150,000,000.00	27,168,631.58	122,831,368.42
减：已重分类至一年内到期的长期应付款	-	-	43,300,137.45	-	43,300,137.45
本项长期应付款账面价值	150,000,000.00	-	106,699,862.55	27,168,631.58	79,531,230.97

### 注释 32. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	6,942,658.32	17,500,000.00	1,745,281.17	22,697,377.15	详见说明 1
售后租回交易形成的递延收益	3,874,001.34	4,309,264.13	1,644,973.26	6,538,292.21	
韩江高陂水利枢纽工程 PPP 项目政府出资部分	252,528,434.62	582,680,600.90	2,018,840.31	833,190,195.21	详见说明 2
合计	263,345,094.28	604,489,865.03	5,409,094.74	862,425,864.57	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

广东水电二局股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
阳江高新技术产业开发区中小企业服务中心扶持企业发展专项资金	6,942,658.32	2,500,000.00	-	311,980.78	-	-	9,130,677.54	与资产相关
阳江高新技术产业开发区财政局 2018 年度产业共建扶持资金	-	15,000,000.00	-	1,433,300.39	-	-	13,566,699.61	与资产相关
合计	6,942,658.32	17,500,000.00	-	1,745,281.17	-	-	22,697,377.15	

## 2. 递延收益的其他说明

韩江高陂水利枢纽工程 PPP 项目政府出资期末余额 833,190,195.21 元包括：（1）政府投入资金，建设期满后形成无形资产部分，将来运营期内按运营期限进行摊销，期末余额 829,018,338.73 元；（2）政府拨付的安全生产费，按实际使用冲减，期末余额 4,171,856.48 元。

## 注释 33. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,202,262,058.00	-	-	-	-	-	1,202,262,058.00

## 注释 34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	600,186,327.88			600,186,327.88
其他资本公积	46,968,172.65			46,968,172.65
合计	647,154,500.53			647,154,500.53

## 注释 35. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	36,736,603.39	162,521,706.00	152,245,567.31	47,012,742.08
合计	36,736,603.39	162,521,706.00	152,245,567.31	47,012,742.08

专项储备情况说明：

专项储备本期增加系本公司按建筑施工行业规定标准提取的安全生产费用，本期减少系支付用于安全措施项目的费用。

## 注释 36. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	151,068,626.40	19,272,376.48	-	170,341,002.88
合计	151,068,626.40	19,272,376.48	-	170,341,002.88

**盈余公积说明：**

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

**注释 37. 未分配利润**

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	1,005,059,655.09	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-9,553,629.66	—
调整后期初未分配利润	995,506,025.43	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	234,009,087.42	—
减：提取法定盈余公积	19,272,376.48	母公司净利润的 10%
应付普通股股利	42,079,172.03	本年每 10 股派发 0.35 元
期末未分配利润	1,168,163,564.34	

**1. 期初未分配利润调整说明**

由于会计政策变更，影响期初未分配利润-9,553,629.66 元（详见本附注四(三十六)）；

**注释 38. 营业收入和营业成本**

**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,124,951,691.82	9,904,438,169.10	8,297,549,074.25	7,315,367,424.01
其中：建造合同收入	9,400,122,046.71	8,849,198,880.83	7,165,581,610.22	6,594,630,340.98
其他业务	18,533,354.47	15,712,513.38	10,836,062.37	8,638,443.07
合计	11,143,485,046.29	9,920,150,682.48	8,308,385,136.62	7,324,005,867.08

**2. 建造合同收入**

本期建造合同收入确认金额前五大的汇总金额 3,464,221,960.25 元，占本期全部营业收入总额的比例 31.09%。

**注释 39. 税金及附加**

广东水电二局股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,111,196.14	8,674,958.99
教育费附加	5,025,286.52	5,358,436.79
地方教育费附加	3,388,037.18	3,639,934.69
房产税	7,949,942.09	7,477,304.55
土地使用税	11,159,954.07	3,912,464.56
印花税	8,685,665.59	4,185,301.97
水利建设基金	204,201.83	301,438.92
车船使用税	120,767.52	101,400.37
资源税	2,086.19	28,935.64
其他	4,457,038.92	614,485.12
合计	49,104,176.05	34,294,661.60

税金及附加的其他说明：

各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**注释 40. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	150,449,426.62	140,870,936.84
差旅费	6,965,432.70	7,427,169.07
咨询顾问审计费	7,655,838.69	7,471,846.48
办公费	21,148,314.54	22,804,236.66
折旧摊销费	23,230,380.26	17,300,535.04
招待费	10,951,402.34	12,231,138.75
其他费用	10,036,746.08	5,624,310.90
合计	230,437,541.23	213,730,173.74

**注释 41. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,613,999.85	3,091,036.49
差旅费	346,140.64	71,346.72
试验材料	8,634,372.68	4,953,289.69
办公费	367,442.44	69,061.19
折旧摊销费	2,020,158.94	814,727.41
其他费用	2,924,802.89	777,624.48
合计	34,906,917.44	9,777,085.98

### 注释 42. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	467,411,850.56	407,183,893.84
减：利息收入	11,167,549.74	13,812,227.42
汇兑损益	133,799.05	13,948,091.49
银行手续费	36,685,371.04	7,060,104.50
其他	-	-
合计	493,063,470.91	414,379,862.41

### 注释 43. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	12,780,526.68	7,342,078.41
个税返还	371,971.21	197,784.22
合计	13,152,497.89	7,539,862.63

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
即征即退的增值税	7,512,482.06	4,599,665.77	与收益相关
阳江高新技术产业开发区中小微企业服务中心扶持企业发展专项资金	311,980.78	57,341.68	与资产相关
广州市财政研发机构奖励款	-	1,000,850.00	与收益相关
珠海对口帮扶阳江指挥部办公室加快动工建设奖励资金	-	800,000.00	与收益相关
2018 年度知识产权专利发展资金	-	52,000.00	与收益相关
广州市财政局国库支付分局知识产权专利资助费	-	25,100.00	与收益相关
上规企业资金补助	-	50,000.00	与收益相关
柯坪县政府小升规专项奖励	-	50,000.00	与收益相关
应届毕业生就业补贴	-	32,960.31	与收益相关
广州市财政局科研经费奖励款	-	27,100.00	与收益相关
增城区国内专利申请资助及授权奖励	-	6,000.00	与收益相关
财政局就业失业监测点补助	2,600.00	800.00	与收益相关
稳岗补贴	241,016.07	610,119.53	与收益相关
计生奖励	-	30,141.12	与收益相关
增城区 2019 年度高新技术企业奖励资金	500,000.00	-	与收益相关
2019 年度广州市高价值专利培育资金	500,000.00	-	与收益相关
广州市专利资助资金	20,000.00	-	与收益相关
广东省水利学会水利科学技术三等奖励金	5,000.00	-	与收益相关

广东水电二局股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

广州市增城区 2019 年度知识产权专利发展资助资金	29,000.00	-	与收益相关
广州市财政局科研经费奖励款	328,600.00	-	与收益相关
新增“四上”企业经费补贴	10,000.00	-	与收益相关
小微型企业招用应届高校毕业生社会保险补贴	39,855.62	-	与收益相关
2018 年度“百企争先”销售龙头奖奖励资金	141,245.00	-	与收益相关
广州市增城区 2019 年高新技术企业科技创新扶持资金	1,500,000.00	-	与收益相关
阳江高新技术产业开发区财政局 2018 年度产业共建扶持资金	1,433,300.39	-	与资产相关
成都市双流区新经济和科技局支持企业上规入库“高质量”政策资金	34,400.00	-	与收益相关
海南省人力资源开发局发放技术技能提升补贴	6,000.00	-	与收益相关
湛江市工业和信息化局拨付 2017 年促企业上规模激励资金	20,000.00	-	与收益相关
其他各类补贴	145,046.76	-	与收益相关
合计	12,780,526.68	7,342,078.41	

#### 注释 44. 投资收益

##### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	1,364.83
处置长期股权投资产生的投资收益	4,286,919.87	-4,433,898.02
BT 项目产生的投资收益	483,251.00	483,251.00
其他	287,342.47	449,753.40
合计	5,057,513.34	-3,499,528.79

#### 注释 45. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-84,869,209.91	—
合计	-84,869,209.91	—

注：损失以“—”号列示。

#### 注释 46. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	-51,453,821.52
存货跌价损失	-44,440,189.24	-14,472,699.62
合计	-44,440,189.24	-65,926,521.14

注：损失以“—”号列示。

#### 注释 47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	4,672,956.28	842,401.77
合计	4,672,956.28	842,401.77

#### 注释 48. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及赔偿收入	726,632.50	2,620,629.86	726,632.50
其他	296,634.57	321,301.61	296,634.57
合计	1,023,267.07	2,941,931.47	1,023,267.07

#### 注释 49. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	135,168.03	50,910.50	135,168.03
对外捐赠	1,087,420.00	1,304,992.00	1,087,420.00
罚款支出	3,186,374.64	921,106.90	3,186,374.64
其他	59,982.76	102,998.45	59,982.76
合计	4,468,945.43	2,380,007.85	4,468,945.43

#### 注释 50. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	77,670,859.09	55,235,413.61
递延所得税费用	-17,313,234.80	-7,484,672.75
合计	60,357,624.29	47,750,740.86

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	305,950,148.18
按适用税率计算的所得税费用	45,892,522.23
子公司适用不同税率的影响	-22,197,842.56
调整以前期间所得税的影响	893,012.03
非应税收入的影响	-

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失影响	2,143,100.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,752,744.42
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	38,299,093.14
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-125,925.06
研发费加计扣除的影响	-2,793,591.96
其他	-
所得税费用	60,357,624.29

## 注释 51. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	13,795,482.11	10,147,357.87
收到往来款	202,044,797.61	43,353,192.87
票据保证金收回	-	10,000,000.00
政府补助	21,022,763.45	9,588,553.30
结构性存款收回	484,065,067.88	-
其他	2,968,771.38	8,849,064.78
合计	723,896,882.43	81,938,168.82

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	85,141,912.77	65,763,236.59
支付往来款	193,985,317.00	13,436,853.78
支付票据等各类保证金	172,008,930.37	34,916,481.44
结构性存款支付	404,000,000.00	-
其他	2,442,786.18	4,219,085.60
合计	857,578,946.32	118,335,657.41

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
项目投资款收回	25,965,000.00	107,376,880.95
理财产品收回	7,287,342.47	162,449,753.40
其他	-	5,971,993.54
合计	33,252,342.47	275,798,627.89



#### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
项目投资款支付	-	112,004,242.75
理财产品购买	-	107,000,000.00
三年期定期存款	60,000,000.00	-
合计	60,000,000.00	219,004,242.75

#### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府长效资金	18,447,386.73	570,952.00
收到融资租赁款	150,000,000.00	-
PPP 项目政府出资	4,000,000.00	-
合计	172,447,386.73	570,952.00

#### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴息及手续费	16,622,857.36	1,342,500.00
支付融资租赁款	43,939,126.64	194,497,937.22
归还少数股东借款	-	1,900,000.00
合计	60,561,984.00	197,740,437.22

### 注释 52. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	245,592,523.89	203,964,883.04
加：信用减值损失	84,869,209.91	-
资产减值准备	44,440,189.24	65,926,521.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	483,953,361.71	362,421,982.57
无形资产摊销	11,280,232.12	4,511,815.65
长期待摊费用摊销	32,687,092.34	18,825,207.00
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)	-4,672,956.28	-842,401.77
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	135,168.03	50,910.50
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	482,622,103.73	417,492,571.23
投资损失(收益以“-”号填列)	-5,057,513.34	3,499,528.79
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-16,820,739.95	-6,997,566.96

广东水电二局股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-484,543.29	-484,543.29
存货的减少（增加以“-”号填列）	-550,497,968.80	-696,945,799.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,666,539,020.89	-568,391,802.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,155,016,388.32	1,041,917,771.63
其他	-172,008,930.37	-22,693,357.30
经营活动产生的现金流量净额	3,124,514,596.37	822,255,720.85
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
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	-	-
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	2,369,591,886.90	1,176,795,589.70
减：现金的期初余额	1,176,795,589.70	1,166,567,837.52
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	1,192,796,297.20	10,227,752.18

**2. 本期收到的处置子公司的现金净额**

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	8,480,200.00
其中：广州市瀚源建设工程质量检测有限公司	8,480,200.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,691,747.40
其中：广州市瀚源建设工程质量检测有限公司	2,691,747.40
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	5,788,452.60

**3. 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,369,591,886.90	1,176,795,589.70
其中：库存现金	109,508.39	247,327.26
可随时用于支付的银行存款	2,369,482,378.51	1,176,548,262.44
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	2,369,591,886.90	1,176,795,589.70

#### 4. 应收票据贴现、背书等交易对现金流量的影响

对于因销售商品或提供劳务从客户取得银行承兑汇票，若在贴现时终止确认，则贴现取得的现金作为经营活动现金流入；若票据在贴现时不满足终止确认条件，则贴现取得的现金作为筹资活动现金流入。票据到期日假设出票人实际向持票银行付款，应收票据与短期借款同时减少，由于企业不涉及实际现金收付，在现金流量表中没有反映。报告期公司贴现票据金额为 492,370,000.00 元。

期末由于承兑汇票、信用证的保证金、各类冻结款及其他工程履约保证金合计 215,389,391.03 元在到期日前处于冻结状态，不能随时支取用于支付用途，故不作为现金及现金等价物。

#### 注释 53. 所有权或使用权受到限制的资产

##### 1、收益权受限制情况

项目	受限原因
电费收费权	孙公司桃江水电以其电费收费权质押取得借款 217,857,326.16 元。
电费收费权及应收账款	孙公司安江水电以其电费收费权质押取得借款 1,137,460,000.00 元。
电费收费权	孙公司海南新丰源以其电费收费权质押取得借款 166,756,346.24 元。
电费收费权	孙公司布尔津粤水电以其电费收费权质押取得借款 380,900,000.00 元。
电费收费权	孙公司乌鲁木齐粤水电以其电费收费权质押取得借款 293,243,850.00 元。
电费收费权	孙公司阿瓦提粤水电以其电费收费权质押取得借款 120,500,000.00 元。
电费收费权	孙孙公司西藏腾能以其电费收费权质押取得借款 222,198,856.35 元。
光伏发电项目的所有未来收益权	孙公司金塔粤水电以光伏发电项目的所有未来收益权质押取得借款 190,018,550.89 元。
应收账款收益权	孙公司和布塞尔粤水电以其应收账款收益权质押取得借款 114,000,000.00 元。
应收账款收益权	子公司阳江市粤水电交通建设投资有限公司以《省道 S540 线阳江雅韶至白沙段扩建工程 PPP 项目合同》项下应收账款提供质押取得借款 194,628,145.00 元。
合同权益和收益	子公司广东粤水电韩江水利开发有限公司以其依法可以出质的与梅州市大埔韩江高陂水利枢纽工程建设管理处签订的《广东省韩江高陂水利枢纽工程 PPP 项目特许经营协议》项下享有的全部权益和收益质押，并由本公司提供连带责任保证取得借款 400,000,000.00 元。
项目权益	子公司韩江水利以“广东省大埔韩江高陂水利枢纽工程 ppp 项目”提供抵押取得借款 100,000,000.00 元

##### 2、所有权或使用权受限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	215,389,391.03	银行承兑汇票、保函保证金、各类履约保证金、诉讼冻结款等
固定资产	19,309,848.61	本公司以珠江新城华明路华普广场西座 20-22 层房产为孙公司海南新丰源取得的银行借款 129,256,346.24 元提供房产抵押担保
其他非流动资产	60,000,000.00	本公司以三年期定期存款为质押开具应付票据
合计	294,699,239.64	

## 注释 54. 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	685.70	6.9762	4,783.58
欧元	0.01	8.0000	0.08
长期借款			
其中：美元	54,300,000.00	6.7511	366,584,000.00
欧元	36,538,461.55	7.6712	280,292,346.24

## 注释 55. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	17,500,000.00	1,745,281.17	详见附注五注释 32
计入其他收益的政府补助	11,035,245.51	11,407,216.72	详见附注五注释 43
减：退回的政府补助	-	-	
合计	28,535,245.51	13,152,497.89	

### 2. 报告期无退回的政府补助情况。

## 七、合并范围的变更

(一) 报告期内未发生非同一控制下企业合并。

(二) 报告期内未发生同一控制下企业合并。

(三) 报告期内未发生反向购买。

### (四) 处置子公司

#### 1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
广州市瀚源建设工程质量检测有限公司	8,480,200.00	100.00	转让	2019-11-30	以“转让协议经双方决策机构通过时间、资产转移时点、收到超过 50% 价款及购买方取得控制权”孰晚的时点作为丧失控制权的时点	4,286,919.87

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
广州市瀚源建设工程质量检测有限公司	-	-	-	-	-	-

#### (五)新设或注销引起的合并范围变动

1、本公司于 2019 年设立子公司韶关翁源县粤水电交通建设投资有限公司，注册资本 104,260,800.00 元，本公司认缴注册资本比例 90.23%。截至 2019 年 12 月 31 日，实收资本 10,000,000.00 元，其中本公司缴纳 10,000,000.00 元。因此将其纳入合并财务报表范围。

2、子公司牡丹江粤水电新能源有限公司于 2019 年 12 月 26 日办理工商注销。

3、子公司广东鑫瑞投资有限公司于 2019 年 10 月 24 日办理工商注销。

4、子公司福鼎市福粤投资有限公司于 2019 年 10 月 15 日办理工商注销。

5、孙公司扎鲁特旗粤水电能源有限公司于 2019 年 11 月 25 日办理工商注销。

6、孙公司海南粤水电建设工程有限公司于 2019 年 4 月 1 日办理工商注销。

### 八、在其他主体中的权益

#### (一)在子公司中的权益

##### 1. 企业集团的构成

子、孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%) *1		取得方式
				直接	间接	
珠海丰粤水电工程有限公司	珠海市	珠海市	水利水电工程、房屋建筑工程	100.00	-	设立
粤水电轨道交通建设有限公司	广州市	广州市	工程施工	100.00	-	设立
粤水电建筑安装建设有限公司	广州市	广州市	工程施工	100.00	-	设立
广东粤水电勘测设计有限公司	佛山市	佛山市	水利水电工程、建筑工程勘测、规划、设计	60.00	-	非同一控制合并
广东粤水电工程建设有限公司	广州市	广州市	工程施工	100.00	-	设立
广东粤水电韩江水利开发有限公司	梅州市	梅州市	水力发电	75.12	-	设立
广东致诚新能源环保科技有限公司	广州市	广州市	能源技术研究、技术开发服务	100.00	-	设立
广州利源太阳能有限公司	广州市	广州市	太阳能发电		100.00	非同一控制合并
广东晨洲水利投资有限公司	广州市	广州市	BT 项目投资	100.00		设立

广东水电二局股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

子、孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%) *1		取得方式
				直接	间接	
遂溪晨洲投资有限公司	遂溪县	遂溪县	BT 项目投资	-	70.00	设立
广州市晋丰实业有限公司	广州市	广州市	制造、加工、安装等	100.00	-	非同一控制合并
新疆骏晟能源装备有限公司	奇台县	奇台县	风电塔架、金属压力容器制造	-	100.00	设立
广东粤水电新能源装备有限公司	阳江市	阳江市	风电塔架、金属压力容器制造	-	70.06	设立
中南粤水电投资有限公司	长沙市	长沙市	风力、太阳能发电、水资源、投资开发	100.00	-	设立
广水桃江水电开发有限公司	桃江县	桃江县	水力发电	-	100.00	非同一控制合并
广水安江水电开发有限公司	洪江市	洪江市	水力发电	-	100.00	非同一控制合并
成都水工钢结构有限责任公司	成都市	成都市	钢结构制作、安装	-	100.00	设立
中南粤水电建设有限公司	成都市	成都市	工程施工	-	100.00	非同一控制合并
公安县粤水电能源开发有限公司	公安县	公安县	可再生能源开发、投资	-	100.00	设立
平江县粤水电能源开发有限公司	平江县	平江县	可再生能源开发、投资	-	100.00	设立
宁陵县粤水电能源开发有限公司	宁陵县	宁陵县	可再生能源开发、投资	-	100.00	设立
东南粤水电投资有限公司	海口市	海口市	能源投资开发	100.00	-	设立
海南新丰源实业有限公司	东方市	东方市	风力发电	-	100.00	设立
滨州粤水电能源有限公司	滨州市	滨州市	风力、太阳能发电、新能源投资开发	-	80.00	设立
徐闻县粤水电能源有限公司	徐闻市	徐闻市	风力、太阳能发电、新能源投资开发	-	100.00	设立
葫芦岛市南票区粤水电能源有限公司	葫芦岛市	葫芦岛市	可再生能源开发、投资	-	100.00	设立
金塔县粤水电新能源有限公司	酒泉市	酒泉市	太阳能发电	-	100.00	设立
新丰县新源水力发电有限公司	新丰县	新丰县	水力发电	-	80.00	非同一控制合并
乳源瑶族自治县粤水电能源有限公司	乳源县	乳源县	可再生能源开发、投资	-	100.00	设立
淄博粤水电能源有限公司	淄博	淄博	风力、太阳能发电	-	90.00	设立
乳源瑶族自治县顺兴投资有限公司	乳源县	乳源县	实业投资	-	100.00	设立

广东水电二局股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

子、孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%) *1		取得方式
				直接	间接	
遂溪县粤水电能源有限公司	遂溪县	遂溪县	风力、太阳能发电	-	100.00	设立
新疆粤水电能源有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	风力发电、太阳能发电、水资源、投资开发	100.00	-	设立
布尔津县粤水电能源有限公司	布尔津县	布尔津县	风电项目投资	-	100.00	设立
木垒县东方民生新能源有限公司	昌吉州	昌吉州	可再生能源开发、投资	-	100.00	设立
富蕴县粤水电能源有限公司	富蕴县	富蕴县	可再生能源开发、投资	-	100.00	设立
乌鲁木齐粤水电能源有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	风力发电、太阳能发电、水资源、投资开发	-	100.00	设立
阿瓦提县粤水电能源有限公司	阿瓦提县	阿瓦提县	风力发电、太阳能发电的投资开发与技术咨询	-	100.00	设立
和布克赛尔蒙古自治县粤水电能源有限公司	和布克县	和布克县	可再生能源投资、太阳能发电的配件销售	-	100.00	设立
青河县粤水电能源有限公司	阿勒泰地区	阿勒泰地区	风力发电、太阳能发电、水资源、投资开发	-	100.00	设立
阿勒泰市粤水电能源有限公司	阿勒泰地区	阿勒泰地区	其他能源的投资、开发、咨询	-	100.00	设立
吉木乃县粤水电能源有限公司	吉木乃县	吉木乃县	可再生能源投资、开发建设、经营和管理	-	100.00	设立
柯坪县粤水电能源有限公司	柯坪县	柯坪县	可再生能源投资、开发建设、经营和管理	-	100.00	设立
哈密粤水电能源有限公司	哈密市	哈密市	可再生能源投资、开发建设、经营和管理	-	100.00	设立
奇台县粤水电能源有限公司	奇台县	奇台县	可再生能源投资、开发建设、经营和管理	-	100.00	设立
托里县粤通能源有限公司	托里县	托里县	风力、太阳能发电；水资源投资开发	-	90.00	设立
五家渠粤水电能源有限公司	五家渠	五家渠	风力、太阳能光伏发电；水资源投资开发；矿业投资；能源规划、设计及咨询服务	-	100.00	设立
巴里坤粤水电能源有限公司	巴里坤县	巴里坤县	风力、太阳能发电、水资源投资开发	-	100.00	设立
四川西能能源开发有限公司	成都市	成都市	风力、太阳能发电	-	60.00	非同一控制合并
西藏腾能新能源有限公司	拉萨市	拉萨市	风力、太阳能发电	-	60.00	非同一控制合并
新疆华润通川新能源科技有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	风力、太阳能发电	-	100.00	非同一控制合并
新疆华荣新能源有限公司	木垒县	木垒县	风力发电	-	100.00	非同一控制合并
新疆华瑞新能源有限公司	木垒县	木垒县	光伏发电	-	100.00	非同一控制合并

广东水电二局股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

子、孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%) *1		取得方式
				直接	间接	
弥勒市城市轨道交通有限公司	弥勒市	弥勒市	城市轨道交通工程、轻轨 客运服务	52.003	-	设立
西洞庭粤水电沙河投资运营有限公司	常德市	常德市	工程施工	88.889	-	设立
弥勒市粤水电市政建设有限公司	弥勒市	弥勒市	市政公用工程施工；市政 公用设施建设及管理	90.00	-	设立
封开县粤水电环保实业有限公司	封开县	封开县	投资、建设、运营维护及 移交业务	99.00	-	设立
阳江市粤水电交通建设投资有限公司	阳江市	阳江市	市政公用工程施工；市政 公用设施建设及管理	98.99	-	设立
韶关翁源县粤水电交通建设投资有限公司	韶关市	韶关市	交通建设工程投资、勘察 设计、建设、配套设施经 营及运营维护服务	90.23	-	设立

\*1: 持股比例: 按占认缴注册资本比例计算。

## 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	备注
广东粤水电勘测设计有限公司	40.00	3,518,524.00	1,200,000.00	12,231,301.77	
四川西能能源开发有限公司	40.00	6,628,049.18	-	40,993,568.95	

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

项目	期末余额		期初余额	
	广东粤水电勘测设计有限公司	四川西能能源开发有限公司	广东粤水电勘测设计有限公司	四川西能能源开发有限公司
流动资产	31,417,057.96	63,416,329.03	27,556,939.31	142,006,417.75
非流动资产	9,757,153.96	296,485,052.56	10,315,472.70	275,698,433.69
资产合计	41,174,211.92	359,901,381.59	37,872,412.01	417,704,851.44
流动负债	10,595,957.49	36,218,602.86	13,349,781.90	183,090,805.16
非流动负债	-	221,198,856.35	-	149,000,000.00
负债合计	10,595,957.49	257,417,459.21	13,349,781.90	332,090,805.16
营业收入	66,662,813.35	42,912,024.31	50,708,434.61	6,458,896.55
净利润	8,796,310.01	16,570,122.95	4,678,561.95	3,668,964.13
综合收益总额	8,796,310.01	16,570,122.95	4,678,561.95	3,668,964.13
经营活动现金流量	3,056,734.40	-18,608,476.51	1,904,213.51	10,008,335.92



**(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易**

不适用。

**(三)在合营安排或联营企业中的权益**

**1. 重要的合营企业或联营企业**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
广东省北江航道开发投资有限公司	清远市	清远市	北江航道扩能升级项目的筹划、资金筹措、建设实施、运营管理及资产管理,项目沿线流域的服务设施等的经营	5.00	-	权益法
中山翠亨新区水利投资建设有限公司	中山市	中山市	投资水利工程、市政工程;建设工程勘察、设计;水利工程;市政工程;水利及市政工程运营管理	27.00	-	权益法
广东恒达建设投资有限公司	潮州市	潮州市	水利工程、市政工程及景观绿化工程项目投资;基础设施投资与建设;水利工程、市政工程及景观绿化工程项目的勘察设计、建设、建设管理、运营管理;场地租赁	29.99	-	权益法

**(1) 在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明**

广东省北江航道开发投资有限公司：根据 2019 年 3 月公司新修订的章程规定公司新增注册资本 499,500.00 万元，而本公司认缴注册资本未发生变化，导致持股比例由原来的 25% 减少至 5%，但根据新章程第八章第四十一条规定，在北江项目建设期间，本公司享有 25% 的表决权。

**(2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据**

广东省北江航道开发投资有限公司公司章程规定，本公司享有 25%的表决权，且公司五名董事中其中一名董事为本公司委派。

**2. 重要联营企业的主要财务信息**

本公司联营企业均处于在建状态，项目费用计入在建工程，当期损益较小。

**3. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明**

无

**4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

本公司联营企业均处于在建状态，项目费用计入在建工程，未有超额亏损情况。

**5. 与合营企业投资相关的未确认承诺**

本公司无需要披露的承诺事项。

## 6. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规

模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用款项分类及账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，款项分类信息及账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	4,471,974.37	-
应收账款	3,539,706,352.43	192,701,575.45
应收款项融资	68,995,282.63	-
应收利息	93,585,943.54	1,403,789.15
其他应收款	2,425,776,814.37	170,662,970.30
长期应收款（含一年内到期的款项）	818,890,717.62	12,283,360.76
合计	6,951,427,084.96	377,051,695.66

本公司的主要客户大为政府机构、大型国有企业等，这些客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为这些客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 2,814,545.79 万元，其中：已使用授信金额为 1,996,080.94 万元。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款	3,560,251,367.03	-	-	3,560,251,367.03
应付票据	570,380,334.07	-	-	570,380,334.07
其他流动负债	126,274,049.49	-	-	126,274,049.49
长期借款	-	-	7,859,413,570.46	7,859,413,570.46
长期应付款	-	378,929,669.57	-	378,929,669.57
其他非流动负债	-	-	-	-
合计	4,256,905,750.59	378,929,669.57	7,859,413,570.46	12,495,248,990.62

### (三) 市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司长期借款中存在以欧元和美元计价外，其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2019 年 12 月 31 日，本公司的资产及负债主要为人民币余额。外币余额的资产和负债产生外汇风险，对本公司的经营业绩无重大影响。

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，进行利率互换的安排来降低利率风险。

(1) 本年度公司利率互换安排如下：

本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止 2019 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 7,855,263,570.46 元，详见附注五注释 30 长期借款。

(3) 敏感性分析：

截止 2019 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 1,067.64 万元（2018 年度约 1,051.35 万元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

#### 3. 价格风险

价格风险指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,主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司报告期暂未有权益工具投资,该风险对公司资产负债表日未见影响。

## 十、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2019 年 12 月 31 日,本公司以公允价值计量的金融工具包括:应收款项融资、其他权益工具。

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时,依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第 1 层次:是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

第 2 层次:是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;

第二层次输入值包括:1) 活跃市场中类似资产或负债的报价;2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;3) 除报价以外的其他可观察输入值,包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等;4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次:是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括:应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本(万元)	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(%)	本公司最终控制方
广东省水电集团有限公司	直接控股股东	广州市天河区珠江新城华明路 9 号华普广场西座 22 层	谈念阳	综合经营	52,000.00	36.48	36.48	广东省人民政府国有资产监督管理委员会
广东省建筑工程集团有限公司	间接控股股东	广东省广州市荔湾区流花路 85 号	张育民	综合经营	937,590.50	37.32	37.32	

## 1. 本公司的母公司情况的说明

直接控股股东：广东省水电集团有限公司；公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）；注册地址：广州市天河区珠江新城华明路 9 号华普广场西座 22 层；法定代表人：淡念阳；注册资本：52,000 万元人民币；统一社会信用代码：91440000190326633X；经营范围：水资源、风能项目投资；市政、道路基础设施投资建设；工程项目总承包、房地产开发经营（在资质证书有效期内经营）；上述项目相关技术、咨询服务；销售建筑材料、电器机械及器材、砼建筑预制构件；货物进出口、技术进出口（以上法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）；资产经营、管理。

间接控股股东：广东省建筑工程集团有限公司；公司类型：有限责任公司（国有独资）；注册地址：广东省广州市荔湾区流花路 85 号；法定代表人：张育民；注册资本：937,590.50 万元人民币；统一社会信用代码：91440000190330368U；经营范围：经营省政府授权范围内的国有资产，对内进行资产重组和优化配置，对外进行抵押、转让、变现和投资等资本运作；国内外建筑工程施工总承包，工业与民用建筑、市政公用工程、水利水电工程、路桥建设、机电设备安装、地基与基础工程、建筑装饰工程、钢结构工程、机电工程、建筑幕墙工程、起重设备安装工程施工、土石方工程等施工、总承包；以上工程监理、设计、勘察、规划、咨询、检测、鉴定等；以上各类工程投融资与经营；清洁能源项目投资、建设与运营，水电投资建设与经营，水力电力生产和供应、建筑和水利机械生产销售；建筑相关科研、制造和工程专业技术服务，科技推广和应用服务，建筑工程用机械及建筑材料生产专用机械制造与销售，建筑材料和非金属矿物制品科研、制造、销售和专业技术服务；房地产投资、开发经营、物业管理及综合家居服务；商品房购置、租赁及销售；货物进出口、技术进出口；承包境外工程及境内国际招标工程，境外工程所需设备、材料出口；对外劳务输出、咨询，技术及职业培训；住房租赁业务，医疗、健康与养老业务的投资、建设与运营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

## 2. 本公司最终控制方是广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
广东省北江航道开发投资有限公司	联营企业
中山翠亨新区水利投资建设有限公司	联营企业

#### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
红河广源水电开发有限公司	直接控股股东控制的公司
红河广源马堵山水电开发有限公司	直接控股股东控制的公司
广州翠岛酒店有限公司	直接控股股东控制的公司
广东恒广源投资有限公司	直接控股股东控制的公司
广州市欣茂物业管理有限公司	直接控股股东控制的公司
广东水电云南投资有限公司	直接控股股东控制的公司
云南广源建设有限公司	直接控股股东控制的公司
红河广源售电有限公司	直接控股股东控制的公司
广东广源售电有限公司	直接控股股东控制的公司
广州稷生实业发展有限公司	直接控股股东控制的公司
广东水电云南投资金平电力有限公司	直接控股股东控制的公司
广东省水电医院有限公司	直接控股股东控制的公司
肇庆恒盈建设投资有限公司	直接控股股东控制的公司
广东省兴粤水利投资有限公司	直接控股股东控制的公司
广东岭南和众医药投资有限公司	直接控股股东控制的公司
广州市凯基药业有限公司	直接控股股东控制的公司
广东岭南健康产业集团有限公司	直接控股股东控制的公司
广州鑫冠置业有限公司	直接控股股东控制的公司
韶关富万家房地产开发有限公司	直接控股股东控制的公司
广东省水利电力勘测设计研究院	关联方理事长为本公司现任董事
深圳市腾昌实业有限公司	直接控股股东之联营公司

广东水电二局股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东省水电集团投资管理中心（有限合伙）	直接控股股东之联营公司
广东恒域投资发展有限公司	直接控股股东之联营公司
广州市富祥房地产开发有限公司	直接控股股东之联营公司
广州恒源泰伍投资管理中心（有限合伙）	直接控股股东之联营公司
广东恒源泰投资管理中心（有限合伙）	直接控股股东之联营公司
广州恒兆源投资管理中心	直接控股股东之联营公司
广东爆破工程有限公司	间接控股股东控制的公司
广东省建筑工程机械施工有限公司	间接控股股东控制的公司
广东省建筑装饰工程有限公司	间接控股股东控制的公司
广东省建筑装饰集团公司	间接控股股东控制的公司
广州华隧威预制件有限公司	间接控股股东控制的公司
阳江市大河水力发电有限公司	间接控股股东控制的公司
广东江海机电工程有限公司	间接控股股东控制的公司
东莞市源胜建设工程质量检测有限公司	间接控股股东控制的公司
广东省源天工程有限公司	间接控股股东控制的公司
广东省建筑科学研究院集团股份有限公司	间接控股股东控制的公司
广东省建科建筑设计院有限公司	间接控股股东控制的公司
广东省建筑工程监理有限公司	间接控股股东控制的公司
广东建鑫投融资住房租赁有限公司	间接控股股东控制的公司
广东省粤东三江连通建设有限公司	间接控股股东控制的公司
广东省水利水电第三工程局有限公司	间接控股股东控制的公司
广州市瀚源建设工程质量检测有限公司	间接控股股东控制的公司

关联方说明：

报告期内本公司将广州市瀚源建设工程质量检测有限公司转让于间接控股股东：广东省建筑工程集团有限公司控制的子公司广东省建筑科学研究院集团股份有限公司，使其成为本



### (五) 关联方交易

1. 由于子公司广东粤水电韩江水利开发有限公司系 PPP 项目公司，故本公司与其交易金额 397,030,276.33 元，未作抵消。除此之外存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州市欣茂物业管理有限公司	物业管理费等	4,314,894.16	3,820,637.17
广东恒广源投资有限公司	项目管理费	-	6,905,746.27
广东省水利电力勘测设计研究院	水土保持服务费	4,905,991.95	-
广东省建科建筑设计院有限公司	勘测设计费	1,959,057.61	3,968,570.60
广东省建筑工程监理有限公司	代理服务费	-	280,191.70
广东爆破工程有限公司	分包工程	3,183,959.85	20,238,725.03
广东江海机电工程有限公司	分包工程	35,118,829.06	61,824,643.71
广东省源天工程有限公司	分包工程	13,498,653.77	932,038.83
广东省建筑装饰集团公司	分包工程	-	6,043,391.46
广东省建筑工程机械施工有限公司	分包工程	7,426,012.37	-
广东省源天工程有限公司贵阳分公司	分包工程	-	53,155.00
广州市瀚源建设工程质量检测有限公司	检测费	5,196,419.32	-
东莞市源胜建设工程质量检测有限公司	检测费	-	32,515.00
广州华隧威预制件有限公司	材料款	10,096,665.99	8,611,559.40
广东基础新成混凝土有限公司	材料款	1,769,206.12	-
广东水电云南投资金平电力有限公司	电费	333,926.91	2,411,542.13
广州鑫冠置业有限公司	咨询费	33,377.97	-
广东省水电医院有限公司	体检费	1,079,400.00	124,694.00
广州翠岛酒店有限公司	职工培训费、会议费及住宿费	14,995.55	302,163.00
合计		88,931,390.63	115,549,573.30

关联交易说明：

公司与关联方之间的交易所获批的交易额度未超过交易额度。

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东省水电集团有限公司	新城东方丽园项目	1,103,835.26	2,066,262.10
广东省水利电力勘测设计研究院	工程项目施工	472,840,178.61	175,194,309.45

广东水电二局股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
红河广源水电开发有限公司	工程项目施工	-	4,587,478.93
广东水电云南投资金平电力有限公司	金水河四级水电站工程	3,429,120.83	101,112,970.30
广东水电云南投资金平电力有限公司	隧洞抢险工程	971,460.71	-
广东水电云南投资金平电力有限公司 新寨水电厂	金水河三级水电站工程	73,587,845.77	-
广东省兴粤水利投资有限公司	垦田项目	511,866,015.62	963,245,710.04
广东省兴粤水利投资有限公司	设计费	22,992,265.38	35,937,538.95
广东省粤东三江连通建设有限公司	引水工程	191,683,723.43	-
广东省建筑工程集团有限公司	科技进步奖	1,078,773.59	-
广东省北江航道开发投资有限公司	北江航道扩能升级工程飞来峡枢纽二、三线船闸工程	434,678,511.59	761,581,195.42
广东省北江航道开发投资有限公司	北江航道扩能升级工程孟洲坝枢纽二线船闸工程	281,869,882.23	236,093,446.26
红河广源售电有限公司	设计费	-	84,905.66
中山翠亨新区水利投资建设有限公司	翠亨新区滨河整治水利工程 项目(北部标段)	4,336,543.98	-
合计		2,000,438,157.00	2,279,903,817.11

#### 4. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广东省水电集团有限公司	汽车租赁	-	85,436.89
广州稷生实业发展有限公司	房屋租赁	-	732,699.42
广东省建筑构件工程有限公司	房屋租赁	1,252,306.27	-
广东水电云南投资有限公司	房屋租赁	54,788.57	-
广东省兴粤水利投资有限公司	房屋租赁	85,417.14	-
合计		1,392,511.98	818,136.31

##### (2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
红河广源马堵山水电开发有限公司	汽车租赁	46,963.68	-
广东省水电集团有限公司	房屋租赁	2,943,832.16	-
合计		2,990,795.84	

##### 5. 报告期内无关联担保情况。

##### 6. 报告期内无关联方资金拆借情况。

##### 7. 报告期内关联方资产转让、债务重组情况。

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东水电二局股份有限公司	固定资产-房屋：广州市增城区新塘广深大道西 1 号 6 幢 2220 室的转让	1,618,400.00	-
合计		1,618,400.00	

## 8. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	9,214,810.00	8,347,490.00

## 9. 其他关联交易情况

2019 年 11 月本公司将子公司广州市瀚源建设工程质量检测有限公司转让于间接控股股东：广东省建筑工程集团有限公司控制的子公司广东省建筑科学研究院集团股份有限公司。该股权转让构成关联交易。转让协议以 2019 年 9 月 29 日中联国际评估咨询有限公司出具的中联国际评字[2019]第 VIGPD0503 号《资产评估报告》为依据，订立交易价格。

## 10. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

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
<b>应收账款：</b>					
应收账款	广东省水电集团有限公司	113,418,567.45	4,694,851.62	18,907,994.76	874,072.44
应收账款	广东省水利电力勘测设计研究院	19,213,635.51	749,735.69	12,826,521.29	396,804.58
应收账款	广东水电云南投资金平电力有限公司	12,091,100.28	302,277.51	34,851,061.26	871,276.53
应收账款	红河广源水电开发有限公司	95,323.78	47,661.55	95,323.78	47,661.55
应收账款	红河广源马堵山水电开发有限公司	3,886,873.07	388,687.31	3,886,873.07	272,081.11
应收账款	广东省兴粤水利投资有限公司	317,699,236.43	11,336,113.59	127,464,848.51	3,186,621.21
应收账款	广东省北江航道开发投资有限公司	76,625,608.43	1,915,640.21	25,692,834.26	642,320.86
应收账款	广东省源天工程有限公司	147,071.83	44,121.55	147,071.83	44,121.55
应收账款	广东省粤东三江连通建设有限公司	46,980,848.52	1,174,521.21	-	-
小计		590,158,265.30	20,653,610.24	223,872,528.76	6,334,959.83

广东水电二局股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

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
<b>其他应收款:</b>					
其他应收款	广东省粤东三江连通建设有限公司	38,076,329.10	1,897,646.29	-	-
其他应收款	广东省水利电力勘测设计研究院	36,106,939.18	1,805,346.96	45,623,732.60	2,281,186.63
其他应收款	红河广源水电开发有限公司	1,105,984.31	55,299.22	2,155,492.69	107,774.63
其他应收款	肇庆恒盈建设投资有限公司	57,805,377.56	2,890,268.88	57,805,377.56	2,890,268.88
其他应收款	广东水电云南投资金平电力有限公司	11,409,727.13	570,486.35	17,520,510.92	876,025.55
其他应收款	广东省兴粤水利投资有限公司	82,284,524.84	4,089,622.91	45,232,644.24	2,261,632.21
其他应收款	广东省水利水电第三工程局有限公司	146,141.80	2,192.13	-	-
其他应收款	广东省建筑装饰工程有限公司	-	-	16,218.70	1,621.87
其他应收款	广东建鑫投融资住房租赁有限公司	-	-	200,000.00	2,000.00
其他应收款	广东水电云南投资有限公司	151,014.66	2,265.22	44,808.86	672.13
其他应收款	广东省北江航道开发投资有限公司	179,582,331.00	8,979,116.55	86,913,692.97	4,113,593.15
其他应收款	广东省源天工程有限公司	-	-	52,117.35	2,663.19
其他应收款	中山翠亨新区水利投资建设有限公司	291,863.50	14,593.18	-	-
<b>小计</b>		<b>406,960,233.08</b>	<b>20,306,837.69</b>	<b>255,564,595.89</b>	<b>12,537,438.24</b>
<b>预付账款:</b>					
预付账款	广东省建筑工程机械施工有限公司	-	-	174,866.49	-
预付账款	广东省建科建筑设计院有限公司	24,814.31	-	-	-
预付账款	广东江海机电工程有限公司	3,230,104.01	-	1,120,000.00	-
预付账款	广东省源天工程有限公司	2,810,902.81	-	1,671,567.91	-
<b>小计</b>		<b>6,065,821.13</b>	<b>-</b>	<b>2,966,434.40</b>	<b>-</b>

(2) 本公司应付关联方款项

广东水电二局股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
<b>应付账款:</b>			
应付账款	广东省水利电力勘测设计研究院	5,200,351.47	82,500.00
应付账款	广东水电云南投资金平电力有限公司		1,035,020.96
应付账款	广东爆破工程有限公司	4,424,932.56	4,517,096.38
应付账款	广东省建筑装饰集团公司	311,918.11	311,918.11
应付账款	广东江海机电工程有限公司	22,530,956.27	13,270,402.98
应付账款	广东省源天工程有限公司	3,933,079.79	964,837.31
应付账款	广州市欣茂物业管理有限公司	-	525,518.15
应付账款	广东省源天工程有限公司贵阳分公司	532,399.00	682,399.00
应付账款	广州华隧威预制件有限公司	9,708,174.68	8,389,408.90
应付账款	广东省建科建筑设计院有限公司	-	1,662,962.54
应付账款	广东省建筑工程机械施工有限公司	7,251,145.88	-
应付账款	广州市瀚源建设工程质量检测有限公司	1,337,515.66	-
<b>小计</b>		<b>55,230,473.42</b>	<b>31,442,064.33</b>
<b>预收款项:</b>			
预收款项	广东省粤东三江连通建设有限公司	231,197,791.14	-
预收款项	广东水电云南投资金平电力有限公司新寨水电厂		3,956,645.27
预收款项	广东省水利电力勘测设计研究院	74,699,272.99	109,742,447.82
预收款项	红河广源水电开发有限公司		-
预收款项	红河广源马堵山水电开发有限公司		-
预收款项	广东省水电医院有限公司	973,033.80	973,033.80
预收款项	广州翠岛酒店有限公司	490,000.00	490,000.00
预收款项	广东省北江航道开发投资有限公司	30,448,820.34	228,743,963.07
预收款项	广东省兴粤水利投资有限公司	31,674,090.96	160,034,042.94

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
预收款项	阳江市大河水力发电有限公司		622,417.66
预收款项	中山翠亨新区水利投资建设有限公司	22,123,556.57	-
<b>小计</b>		<b>391,606,565.80</b>	<b>504,562,550.56</b>
<b>其他应付款：</b>			
其他应付款	广东基础新成混凝土有限公司	91,114.12	-
其他应付款	广州市欣茂物业管理有限公司	460.00	20,000.00
其他应付款	广东爆破工程有限公司	54,258.90	80,131.05
其他应付款	广东省建筑工程集团有限公司	-	70,000.00
其他应付款	广东江海机电工程有限公司	20,000.00	20,000.00
其他应付款	广东省源天工程有限公司	1,004,111.18	270,114.34
其他应付款	广州市瀚源建设工程质量检测有限公司	76,902.40	-
<b>小计</b>		<b>1,246,846.60</b>	<b>460,245.39</b>

## 十二、股份支付

报告期内，本公司未发生涉及股份支付的业务。

## 十三、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的重要或有事项

#### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

（1）本公司诉宛达昕高速公路建设有限公司、内蒙古博源控股集团有限公司建设工程施工合同纠纷案

2016年4月，本公司以宛达昕高速公路建设有限公司（以下简称“宛达昕公司”）、内蒙古博源控股集团有限公司（以下简称“博源集团公司”）为被告向河南省高级人民法院提起诉讼（（2016）豫民初14号），要求宛达昕公司支付拖欠公司已完工程造价、人工和材料调差等工程款共计349,673,724.91元。2016年5月，公司向河南省高级人民法院申请财产保全，请求查封冻结宛达昕公司、博源集团公司价值1.5亿元的银行存款、股权及车辆。在冻

结的期限届满前，公司向河南高院申请继续续冻。

此后，宛达昕公司向河南省高级人民法院提交《反诉状》、《增加反诉请求申请书》，要求增加以下反诉请求：1.请求法院判决公司依据施工合同的约定、交通部《公路工程竣工验收办法》和河南省交通厅豫交办（2003）1045 号文件关于下发《〈河南省公路工程竣工文件材料立卷归档整理细则〉的通知》的有关规定向其移交与本案工程相关的工程资料；2.请求法院判决公司承担违约金 129,547,316.40 元；3.请求法院判决公司承担质量缺陷修复费用 13,428,344 元（暂定金额，待相关鉴定意见作出后再行调整）；4.请求法院判决公司支付工程计量借款的资金占用费 6,562,751 元。

## （2）宛达昕高速公路建设有限公司诉本公司、中国建行增城支行建设工程施工合同纠纷案

2016 年 9 月，宛达昕公司以本公司、中国建行增城支行为被告向河南省高级人民法院提起诉讼（（2016）豫民初 43 号），要求本公司返还超付工程款、违约金等共计 275,402,257.20 元，并要求中国建行增城支行依据其出具的《质量保函》在其保证范围内承担连带赔偿责任。2016 年 11 月 8 日，因宛达昕公司提出财产保全，要求法院查封、冻结本公司名下价值 1 亿元的财产，法院已冻结本公司中国农业银行股份有限公司增城新塘支行的银行账户资金 1 亿元，冻结期限为 1 年。后宛达昕公司向河南省高级人民法院提出变更诉讼请求申请，申请事项如下：1.请求确认本公司施工的河南省内乡至邓州高速公路工程土建工程№2 合同段建设工程质量存在缺陷；2.变更原诉讼请求中关于中国建行增城支行的诉讼请求。请求判决确认中国建行增城支行出具的《质量保函》为独立保函，并由中国建行增城支行给予原告人民币 20,000,000 元及利息（自 2016 年 1 月 4 日起至实际支付之日止，按年息 6%的标准计算）；3.撤回“请求判决被告（公司）承担违约金 129,547,316.40 元”和“请求判决被告（公司）承担质量缺陷修复费用 13,428,344 元”两项诉讼请求（以反诉的形式提出）。宛达昕公司在（2016）豫民初 43 号案中的其他诉讼请求保持不变。为解除被冻结账户资金，本公司以中国银行股份有限公司广东省分行提供 1 亿元诉讼财产保全担保的方式，向河南省高院申请解除冻结。2017 年 11 月 17 日，本公司收到河南省高院发来的《民事裁定书》（（2016）豫民初 43 号之三），裁定解除对本公司银行存款人民币 1 亿元的冻结并立即开始执行，当日，中国农业银行股份有限公司增城新塘支行解除对公司银行账户的冻结，解除冻结金额为人民币 1 亿元整。2019 年 5 月 20 日，公司收到河南省高级人民法院的民事裁定书（（2019）豫民初 33 号），裁定准许原告宛达昕公司撤回对公司、建行增城支行施工合同纠纷案的起诉。宛达昕公司在该案中要求确认双方签订的《河南省内乡至邓州高速公路工程土建工程 NO.2 合同段施工合同》已解除的诉讼请求，由宛达昕公司在公司诉宛达昕公司、博源集团建设工程施工合同纠纷案（（2019）豫民初 34 号）中以反诉的形式提出。

(3) 并案审理进展情况:

(2016) 豫民初 14 号案、(2016) 豫民初 43 号案, 两案合并审理。

A. (2016) 豫民初 14 号案判决及上诉情况: 河南省高级人民法院于 2018 年 3 月 16 日作出一审判决, 支持本公司诉讼请求。宛达昕公司、博源集团公司提起上诉。。

B. (2016) 豫民初 43 号案判决及上诉情况: 河南省高级人民法院于 2018 年 3 月 16 日作出一审判决: 驳回宛达昕公司的诉讼请求。宛达昕公司提起上诉。

C. 最高人民法院已作出民事裁定, 裁定撤销原判决, 发回河南省高级人民法院重新审理。

D. 2019 年 5 月 14 日的庭审中, 宛达昕公司提交《变更反诉请求申请书》。变更后的反诉请求如下:

①请求判决确认反诉原告(宛达昕公司)与反诉被告(公司)于 2010 年 3 月就河南省内乡县至邓州市高速公路第二标段工程签订的《河南省内乡至邓州高速公路工程土建工程 NO.2 合同段施工合同》已解除;

②请求判决反诉被告(公司)承担逾期交工违约金 64,773,658.20 元。

③请求判决反诉被告(公司)承担质量缺陷修复费用 13,428,344 元(该金额为暂定金额, 待相关鉴定意见作出后再行调整);

④请求判决反诉被告(公司)按照《工程资料明细》的内容向反诉原告(宛达昕公司)移交两套本案工程资料;

⑤请求判决反诉被告(公司)承担本案诉讼费用、鉴定费用以及其他因处理本案而产生的合理费用。

E. 河南省高级人民法院分别于 2019 年 6 月 17 日、2019 年 8 月 20 日、2019 年 11 月 13 日、2019 年 12 月 5 日开庭审理, 但尚未作出判决。

目前, 本案尚处于审理过程中, 尚未作出最终判决。

## 2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

报告期, 本公司无对外提供债务担保情况, 未形成或有事项, 对财务没有影响。

## 3. 开出保函、信用证

报告期内, 本公司开出各类保函 265 笔, 合计金额 411,163.45 万元, 截至资产负债表日已到期保函 93 笔, 金额 38,145.98 万元; 未到期保函 172 笔, 金额 373,017.48 万元。

除存在上述或有事项外, 截止 2019 年 12 月 31 日, 本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项



### （一）利润分配情况

根据 2020 年 4 月 13 日本公司第七届董事会第五次会议决议,2019 年度利润分配预案为:本公司以 2019 年末总股本 1,202,262,058 股为基数,向全体股东每 10 股派发现金股利 0.60 元(含税)。

### （二）对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

自新冠肺炎疫情于 2020 年 1 月起在全国范围爆发以来,公司积极响应并严格执行国家各级政府对新冠肺炎疫情防控的各项规定和要求,强化对疫情防控工作的支持。为做到防疫和生产两不误,公司及所属分、子公司自 2 月 10 日起陆续开始复工复产。

公司预计此次新冠肺炎及防控措施将对公司的生产和经营造成一定的暂时性影响,影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。

公司将持续密切关注新冠肺炎疫情的发展情况,评估和积极应对其对公司财务状况、经营成果等方面的影响。

### （三）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外,截至财务报告批准报出日止,本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

### （二）债务重组

无

### （三）资产置换

无

### （四）年金计划

无

### （五）终止经营

无

### （六）分部信息

### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- (1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- (2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

### 2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有四个报告分部：工程施工业务分部、产品销售分部、发电业务分部、勘测设计与咨询服务分部。

### 3. 报告分部的财务信息

业务名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
一、工程施工	9,400,122,046.71	8,849,198,880.83	7,165,581,610.22	6,594,630,340.98
1、水利水电	6,391,218,895.88	5,979,035,652.89	4,300,328,674.17	3,903,830,681.05

业务名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
2、市政工程	2,293,346,825.70	2,223,231,992.32	2,213,498,833.39	2,123,663,978.48
3、其他工程	715,556,325.13	646,931,235.62	651,754,102.66	567,135,681.45
二、产品销售	517,754,762.36	531,682,484.66	306,046,284.67	313,732,801.87
三、发电	1,130,029,447.94	483,473,833.10	756,535,708.37	363,561,667.43
1、水利发电	280,109,716.27	102,794,267.45	225,419,812.72	105,550,541.74
2、风力发电	405,273,118.14	212,474,327.22	261,740,911.63	158,610,975.47
3、太阳能发电	444,646,613.53	168,205,238.43	269,374,984.02	99,400,150.22
四、勘测设计与咨询服务	77,045,434.81	40,082,970.51	69,385,470.99	43,442,613.73
合计	11,124,951,691.82	9,904,438,169.10	8,297,549,074.25	7,315,367,424.01

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄/项目	期末余额	期初金额
合并范围内关联方往来	354,275,892.50	433,873,168.14
1 年以内	1,705,613,098.68	873,722,393.54
1—2 年	204,745,300.92	266,189,947.00
2—3 年	148,505,205.20	154,988,018.43
3—4 年	72,489,534.27	48,428,114.62
4—5 年	47,394,324.68	6,891,724.51
5 年以上	71,425,260.09	98,414,563.50
小计	2,604,448,616.34	1,882,507,929.74
减：坏账准备	155,765,846.97	130,830,460.93
合计	2,448,682,769.37	1,751,677,468.81

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,180,000.00	0.08	2,180,000.00	100.00	-

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,602,268,616.34	99.92	153,585,846.97	5.90	2,448,682,769.37
其中：组合 1：在建项目	1,893,499,686.88	72.71	81,948,512.84	4.33	1,811,551,174.04
组合 2：完工项目	349,768,845.57	13.43	71,323,400.48	20.39	278,445,445.09
组合 3：其他销售	4,724,191.39	0.18	313,933.65	6.65	4,410,257.74
组合 4：合并范围内关联方往来	354,275,892.50	13.60	-	-	354,275,892.50
合计	2,604,448,616.34	100.00	155,765,846.97	5.98	2,448,682,769.37

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,180,000.00	0.12	2,180,000.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,880,327,929.74	99.88	128,650,460.93	6.84	1,751,677,468.81
其中：组合 1：在建项目	1,036,030,848.38	55.03	52,571,824.07	5.07	983,459,024.31
组合 2：完工项目	407,518,972.22	21.65	75,788,142.76	18.60	331,730,829.46
组合 3：其他销售	2,904,941.00	0.15	290,494.10	10.00	2,614,446.90
组合 4：合并范围内关联方往来	433,873,168.14	23.05	-	-	433,873,168.14
合计	1,882,507,929.74	100.00	130,830,460.93	6.95	1,751,677,468.81

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
珠海万山自来水厂	2,180,000.00	2,180,000.00	100.00	项目长时间未竣工结算，预计款项无法收回
合计	2,180,000.00	2,180,000.00	100.00	

### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 组合 1：在建项目

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,562,370,516.14	39,059,262.90	2.50
1—2 年	161,974,417.41	16,197,441.74	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	128,052,203.45	19,207,830.52	15.00
3—4 年	40,389,894.05	7,270,180.93	18.00
4—5 年	-	-	-
5 年以上	712,655.83	213,796.75	30.00
合计	1,893,499,686.88	81,948,512.84	4.33

(2) 组合 2: 完工项目

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	140,423,332.15	7,021,166.61	5.00
1—2 年	42,770,883.51	2,993,961.85	7.00
2—3 年	20,453,001.75	2,045,300.18	10.00
3—4 年	30,194,699.22	6,038,939.84	20.00
4—5 年	47,394,324.68	18,957,729.87	40.00
5 年以上	68,532,604.26	34,266,302.13	50.00
合计	349,768,845.57	71,323,400.48	20.39

(3) 组合 3: 其他销售

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,819,250.39	28,192.50	1.00
1—2 年	-	-	-
2—3 年	-	-	-
3—4 年	1,904,941.00	285,741.15	15.00
合计	4,724,191.39	313,933.65	6.65

(4) 组合 4: 合并范围内关联方往来

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方往来	354,275,892.50	-	-
合计	354,275,892.50	-	-

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,180,000.00	-	-	-	-	2,180,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	128,650,460.93	29,400,128.32	4,464,742.28	-	-	153,585,846.97
其中：组合 1：在建项目	52,571,824.07	29,376,688.77	-	-	-	81,948,512.84
组合 2：完工项目	75,788,142.76	-	4,464,742.28	-	-	71,323,400.48
组合 3：其他销售	290,494.10	23,439.55	-	-	-	313,933.65
组合 4：合并范围内关联方往来	-	-	-	-	-	-
合计	130,830,460.93	29,400,128.32	4,464,742.28	-	-	155,765,846.97

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	1,003,387,165.90	38.53	28,012,427.26

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的情况。

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	97,608,931.24	41,987,138.01
应收股利	284,100,500.70	224,075,876.44
其他应收款	5,073,007,260.26	3,596,290,733.69
合计	5,454,716,692.20	3,862,353,748.14

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
BT 项目回购期利息及投资回报	25,725,454.71	42,342,575.02
子公司资金拆借利息	72,269,358.35	-
小计	97,994,813.06	42,342,575.02
减：坏账准备	385,881.82	355,437.01
合计	97,608,931.24	41,987,138.01

## 2. 应收利息坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	355,437.01	-	-	355,437.01
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-35,629.45	35,629.45	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	30,444.81	-	-	30,444.81
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	350,252.37	35,629.45	-	385,881.82

### (二) 应收股利

#### 1. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
应收子公司股利	284,100,500.70	224,075,876.44
合计	284,100,500.70	224,075,876.44

### (三) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄/项目	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来	2,845,696,210.36	1,936,267,897.00
1 年以内	966,515,536.73	662,538,479.30
1—2 年	515,122,021.18	766,716,443.91
2—3 年	595,318,277.00	172,502,375.29
3—4 年	149,754,900.30	52,063,911.25
4—5 年	49,147,823.78	9,850,017.20
5 年以上	115,205,417.18	124,707,570.49
小计	5,236,760,186.53	3,724,646,694.44
减：坏账准备	163,752,926.27	128,355,960.75
合计	5,073,007,260.26	3,596,290,733.69

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来	2,845,696,210.36	1,936,267,897.00
投标保证金	53,051,414.09	48,423,762.14
备用金	2,470,152.08	3,519,704.52
其他往来款	171,099,588.12	201,033,572.72
工程质保金	2,090,801,324.33	1,400,925,704.80
履约保证金	73,641,497.55	134,476,053.26
小计	5,236,760,186.53	3,724,646,694.44
减：坏账准备	163,752,926.27	128,355,960.75
合计	5,073,007,260.26	3,596,290,733.69

## 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	13,175,440.43	0.25	13,175,440.43	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,223,584,746.10	99.75	150,577,485.84	2.88	5,073,007,260.26
其中：组合 1：投标保证金	53,051,414.09	1.01	3,455,948.39	6.51	49,595,465.70
组合 2：备用金	2,470,152.08	0.05	149,689.64	6.06	2,320,462.44
组合 3：其他往来	157,924,147.69	3.02	38,749,706.72	24.54	119,174,440.97
组合 4：工程质保金	2,090,801,324.33	39.92	104,540,066.21	5.00	1,986,261,258.12
组合 5：履约保证金	73,641,497.55	1.41	3,682,074.88	5.00	69,959,422.67
组合 6：合并范围内关联方往来	2,845,696,210.36	54.34	-	-	2,845,696,210.36
合计	5,236,760,186.53	100.00	163,752,926.27	3.13	5,073,007,260.26

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	13,175,440.43	0.35	13,175,440.43	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,711,471,254.01	99.65	115,180,520.32	3.10	3,596,290,733.69
其中：组合 1：投标保证金	48,423,762.14	1.30	3,535,056.05	7.30	44,888,706.09
组合 2：备用金	3,519,704.52	0.09	146,169.68	4.15	3,373,534.84
组合 3：其他往来	187,858,132.29	5.04	34,729,206.67	18.49	153,128,925.62



类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 4: 工程质保金	1,400,925,704.80	37.62	70,046,285.25	5.00	1,330,879,419.55
组合 5: 履约保证金	134,476,053.26	3.61	6,723,802.67	5.00	127,752,250.59
组合 6: 合并范围内关联方往来	1,936,267,897.00	51.99	-	-	1,936,267,897.00
合计	3,724,646,694.44	100.00	128,355,960.75	3.45	3,596,290,733.69

#### 4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏华宝工程建设有限公司	13,175,440.43	13,175,440.43	100.00	诉讼结案预计无法收回
合计	13,175,440.43	13,175,440.43	100.00	

#### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 组合 1: 投标保证金

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,899,949.30	368,999.50	1.00
1—2 年	6,702,708.33	335,135.42	5.00
2—3 年	4,378,756.46	656,813.47	15.00
3—4 年	-	-	-
4—5 年	2,200,000.00	660,000.00	30.00
5 年以上	2,870,000.00	1,435,000.00	50.00
合计	53,051,414.09	3,455,948.39	6.51

##### (2) 组合 2: 备用金

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,550,939.19	23,264.09	1.50
1—2 年	612,552.09	30,627.60	5.00
2—3 年	205,775.80	51,443.95	25.00
3—4 年	-	-	-
4—5 年	80,885.00	32,354.00	40.00
5 年以上	20,000.00	12,000.00	60.00
合计	2,470,152.08	149,689.64	6.06

##### (3) 组合 3: 其他往来

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	43,886,312.17	658,294.68	1.50
1—2 年	21,366,677.14	1,068,333.86	5.00
2—3 年	26,185,073.64	2,618,507.36	10.00
3—4 年	18,290,266.74	5,487,080.02	30.00
4—5 年	-	-	-
5 年以上	48,195,818.00	28,917,490.80	60.00
合计	157,924,147.69	38,749,706.72	24.54

#### (4) 组合 4：工程质保金、履约保证金

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
工程质保金	2,090,801,324.33	104,540,066.21	5.00
履约保证金	73,641,497.55	3,682,074.88	5.00
合计	2,164,442,821.88	108,222,141.09	5.00

#### (5) 组合 5：合并范围内关联方往来

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方往来	2,845,696,210.36	-	-
合计	2,845,696,210.36	-	-

### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

#### (1) 适用于简化方法计提减值准备的其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	期末余额	期初余额	变动
工程质保金	104,540,066.22	70,045,285.24	34,494,780.98
合计	104,540,066.22	70,045,285.24	34,494,780.98

#### (2) 适用于三阶段计提减值准备的其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	35,521,522.51	9,613,712.57	13,175,440.43	58,310,675.51
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-1,264,338.95	1,264,338.95	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-

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)	
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	6,312,349.96	2,290,909.99	-	8,603,259.95
本期转回	7,701,075.41	-	-	7,701,075.41
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	32,868,458.11	13,168,961.51	13,175,440.43	59,212,860.05

7. 本期无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	关联关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第 1 名	资金往来等	子公司	833,454,570.03	1-2 年	15.92	-
第 2 名	资金往来等	子公司	778,222,085.25	1 年以内	14.86	-
第 3 名	资金往来等	子公司	384,666,713.93	1-2 年	7.35	-
第 4 名	资金往来等	子公司	365,750,863.64	1-2 年	6.98	-
第 5 名	资金往来等	子公司	261,022,266.47	1-3 年	4.98	-
合计			2,623,116,499.32		50.09	-

9. 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

10. 报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,404,840,031.22	-	3,404,840,031.22	3,228,367,873.22	-	3,228,367,873.22
对联营、合营企业投资	304,498,000.00	-	304,498,000.00	217,500,000.00	-	217,500,000.00
合计	3,709,338,031.22	-	3,709,338,031.22	3,445,867,873.22	-	3,445,867,873.22

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东晨洲水利投资有限公司	148,000,000.00	148,000,000.00	-	-	148,000,000.00	-	-
牡丹江粤水电新能源有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-

广东水电二局股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州市晋丰实业有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00	-	-	200,000,000.00	-	-
广东鑫瑞投资有限公司	-	28,000,000.00	-	28,000,000.00	-	-	-
珠海丰粤水电工程有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
福鼎市福粤投资有限公司	-	25,000,000.00	-	25,000,000.00	-	-	-
粤水电轨道交通建设有限公司	500,000,000.00	500,000,000.00	-	-	500,000,000.00	-	-
粤水电建筑安装建设有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00	-	-
新疆粤水电能源有限公司	500,000,000.00	500,000,000.00	-	-	500,000,000.00	-	-
东南粤水电投资有限公司	500,000,000.00	500,000,000.00	-	-	500,000,000.00	-	-
广东致诚新能源环保科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
中南粤水电投资有限公司	509,566,903.22	509,566,903.22	-	-	509,566,903.22	-	-
广东粤水电勘测设计有限公司	27,480,000.00	27,480,000.00	-	-	27,480,000.00	-	-
广东粤水电韩江水利开发有限公司	568,000,000.00	448,000,000.00	120,000,000.00	-	568,000,000.00	-	-
广东粤水电工程建设有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
弥勒市城市轨道交通有限公司	60,471,000.00	60,471,000.00	-	-	60,471,000.00	-	-
西洞庭粤水电沙河投资运营有限公司	61,800,000.00	66,849,970.00	-	5,049,970.00	61,800,000.00	-	-
封开县粤水电环保实业有限公司	17,077,500.00	10,000,000.00	7,077,500.00	-	17,077,500.00	-	-
阳江市粤水电交通建设投资有限公司	116,444,628.00	5,000,000.00	111,444,628.00	-	116,444,628.00	-	-
韶关翁源县粤水电交通建设投资有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
广州市瀚源建设工程质量检测有限公司	-	4,000,000.00	-	4,000,000.00	-	-	-
合计	3,404,840,031.22	3,228,367,873.22	248,522,128.00	72,049,970.00	3,404,840,031.22	-	-

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
广东省北江航道开发投资有限公司	217,500,000.00	-	-	-	-
中山翠亨新区水利投资建设有限公司		81,000,000.00	-	-	-
广东恒达建设投资有限公司		5,998,000.00	-	-	-
合计	217,500,000.00	86,998,000.00	-	-	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
一、联营企业						
广东省北江航道开发投资有限公司	-	-	-	-	217,500,000.00	-
中山翠亨新区水利投资建设有限公司	-	-	-	-	81,000,000.00	-
广东恒达建设投资有限公司	-	-	-	-	5,998,000.00	-
合计	-	-	-	-	304,498,000.00	-

#### 注释 4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,256,000,958.50	9,758,784,804.38	7,511,088,817.01	6,967,208,196.87
其他业务	11,936,796.26	8,909,172.06	5,650,241.58	631,427.71
合计	10,267,937,754.76	9,767,693,976.44	7,516,739,058.59	6,967,839,624.58

##### 2. 建造合同收入

本期确认的建造合同收入中金额前五大的汇总金额 3,093,167,257.69 元，占本期全部营业收入总额的比例 30.12%。

#### 注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	91,864,512.70	137,448,469.64
处置长期股权投资产生的投资收益	3,003,565.81	-180,356.89
BT 项目产生的投资收益	483,251.00	483,251.00
合计	95,351,329.51	137,751,363.75

#### 十七、补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	8,824,708.12	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,268,044.62	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
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	-	

广东水电二局股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

项目	金额	说明
享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
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	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
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	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
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	-2,938,539.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	1,099,954.26	
少数股东权益影响额（税后）	90,204.77	
合计	9,964,054.59	

**（二）净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.48%	0.1946	0.1946
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.29%	0.1899	0.1899

广东水电二局股份有限公司

（公章）

二〇二〇年四月十三日