

广东梅雁吉祥水电股份有限公司
2021 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-98

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101362022607009351
报告名称:	广东梅雁吉祥水电股份有限公司 2021 年审计报告
报告文号:	XYZH/2022SZAA50108
被审(验)单位名称:	广东梅雁吉祥水电股份有限公司
会计师事务所名称:	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 28 日
报备日期:	2022 年 04 月 28 日
签字人员:	古范球(440300180348), 邓余敏(110100320327)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

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

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2022SZAA50108

广东梅雁吉祥水电股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广东梅雁吉祥水电股份有限公司（以下简称梅雁吉祥）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>1. 收入确认</p> <p>相关信息披露详见附注四、（三十二）和附注六、（三十五）的披露，梅雁吉祥营业收入 2021 年度为 3.48 亿元，其中地理测绘业务收入为 2.71 亿元，占营业收入总额的 77.73%，营业收入是梅雁吉祥的关键业绩指标之一，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>（1）了解和评估公司管理层对营业收入确认的相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；</p> <p>（2）通过检查收入合同，识别合同中的单项履约义务和控制权转移等相关条款，评价收入确认的时点、时段是否符合企业会计准则要求；</p> <p>（3）检查与收入确认相关的支持性证据，包括客户收入合同、销售发票、客户或第三方确认的验收资料等，评价收入确认是否符合贵公司收入确认的会计政策；</p> <p>（4）对交易金额及往来余额进行独立发函，结合对交易金额及往来余额的函证结果，检查已确认收入的真实性；</p> <p>（5）对客户期后回款进行检查，以评价相关交易的真实性。</p> <p>（6）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
<p>2、固定资产、在建工程减值</p> <p>相关信息披露详见附注四、（二十）、（二十一）以及附注六、（十一）、（十二）的披露，截止 2021 年 12 月 31 日，梅雁吉祥合并财务报表的固定资产账面价值为 13.97 亿元、在建工程账面价值为 1.37 亿元，两项长期资产合计占资产总计的 55.12%，是合并财务报表资产中重大的组成部分。梅雁吉祥管理层于每个资产负债表日判断固定资产、在建工程是否存在减值迹象，如存在减值迹象的，则对其作出减值测试，并根据减值测试情况计提减值准备。</p> <p>在对固定资产、在建工程减值迹象作出判断以及对其进行减值测试进而计提减值准备时，容易受到管理层偏向的影响，因此我们将固定资产、在建工程减值确定为关键审计事项。</p>	<p>（1）了解公司与识别资产减值迹象和测算可回收金额相关的内部控制，评价其设计的合理性以及是否得到执行，进一步测试上述内部控制的运行是否有效；</p> <p>（2）对固定资产执行监盘程序，实地查看固定资产中各水电站资产，结合水电站运行日志、发电情况、供电局结算数据，了解相关资产在资产负债表日的运行情况，识别是否存在物理损坏、残旧、闲置等影响持续运行的减值迹象；</p> <p>（3）对在建工程执行监盘程序，实地查看在建工程的建设情况，了解工程对在建工程执行监盘程序，实地查看在建工程的建设情况，了解工程建设进度、未达到可使用状态的原因；</p> <p>（4）对管理层关于固定资产、在建工程是否存在减值迹象的判断的合理性展开分析复核，评价管理层运用的资产减值测试方法是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>（5）对管理层关于固定资产、在建工程是否存在减值迹象的判断的合理性展开分析复核，评价管理层运用的资产减值测试方法是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>（6）执行利用专家工作的审计程序，包括评价资产评估师的独立性和胜任能力，获取并复核资产评估师对相关资产减值测试的评估报告、评估测算过程等，分析和评价相关资产减值准备计提的充分性及合理性。</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>3. 商誉减值</p> <p>如财务报表附注六、（十五）所述，于2021年12月31日，合并财务报表中商誉的账面价值为1.72亿元，根据企业会计准则的规定，管理层须每年对商誉进行减值测试。由于商誉的账面价值对合并财务报表的重要性，同时商誉减值测试过程涉及管理层的重大判断，测试结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，如在预测未来现金流量方面包括对预测收入、长期平均增长率和利润率以及确定恰当的折现率所作的假设，这些关键假设受到管理层对未来市场以及经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对商誉所在资产组之可收回价值有很大的影响，因此该事项对于我们的审计而言是重要的，为此我们将合并财务报表中商誉减值的评估识别为关键审计事项。</p>	<p>（1）评估及测试与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；</p> <p>（2）获取公司相关的商誉减值测试报告及底稿，了解第三方评估机构的情况，评估其独立性、专业素质和胜任能力；</p> <p>（3）将现金流量预测时所使用的数据与历史数据和经审批的预算进行比较，评估所使用数据的合理性；</p> <p>（4）将详细预测期的收入增长率与历史收入增长率进行比较，评估其合理性。了解管理层确定后续预测期收入增长率的依据，并评估其合理性；</p> <p>（5）将详细预测期的EBITDA利润率与历史EBITDA利润率进行比较，分析详细预测期EBITDA利润率的合理性；</p> <p>（6）评估管理层/第三方评估机构选用的可比公司、可比公司数据/比率及控制权溢价的合理性；</p> <p>（7）复核预计未来现金流量净现值的计算是否准确；</p> <p>（8）利用内部估值专家的工作，评估商誉减值测试模型和采用的关键假设，包括税前折现率等；</p>

四、其他信息

梅雁吉祥管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括梅雁吉祥2021年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督梅雁吉祥的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二二年四月二十八日



合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：广东恒雁吉祥水电股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	274,573,438.05	379,006,396.60
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	六、2	218,190,972.45	6,788,421.64
应收款项融资		-	-
预付款项	六、3	3,486,047.54	70,873.63
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、4	69,420,016.96	9,037.53
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、5	119,705,668.52	-
合同资产	六、6	11,933,189.25	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、7	2,844,562.17	5,164,743.69
流动资产合计		700,153,894.94	391,039,473.09
非流动资产：			
发放贷款和垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、8	43,555,939.29	45,723,489.05
其他权益工具投资	六、9	28,417,400.00	47,917,400.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	六、10	241,006,947.52	247,404,893.79
固定资产	六、11	1,397,096,983.21	1,501,328,917.58
在建工程	六、12	136,904,970.48	133,717,893.41
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六、13	2,365,208.89	-
无形资产	六、14	52,814,448.27	25,121,865.19
开发支出		-	-
商誉	六、15	172,373,054.84	-
长期待摊费用	六、16	5,385,220.82	7,710,622.33
递延所得税资产	六、17	2,933,697.50	11,775,092.93
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		2,082,853,870.82	2,020,700,174.28
资产总计		2,783,007,765.76	2,411,739,647.37

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）

2021年12月31日

编制单位：广东恒顺吉祥水电股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六、18	117,283,628.28	5,733,217.45
预收款项		-	-
合同负债	六、19	55,182,001.99	1,730,161.74
应付职工薪酬	六、20	11,969,640.41	7,895,553.93
应交税费	六、21	14,719,592.81	3,325,603.27
其他应付款	六、22	6,981,640.81	8,849,334.47
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六、23	1,482,104.86	-
其他流动负债	六、24	11,073,631.56	224,921.03
流动负债合计		218,692,240.72	27,758,791.89
非流动负债：			
长期借款	六、25	135,570,979.93	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	六、26	732,085.92	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、27	3,077,479.62	3,305,580.90
递延所得税负债	六、17	10,075,274.53	437,850.00
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		149,455,820.00	3,743,430.90
负债合计		368,148,060.72	31,502,222.79
股东权益：			
股本	六、28	1,898,148,679.00	1,898,148,679.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、29	410,311,537.44	410,311,537.44
减：库存股		-	-
其他综合收益	六、30	1,313,550.00	1,313,550.00
专项储备	六、31	8,834.73	8,834.73
盈余公积	六、32	66,265,420.42	66,265,420.42
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、33	-25,353,305.01	-22,958,139.01
归属于母公司股东权益合计		2,350,694,716.58	2,353,089,882.58
少数股东权益	六、34	64,164,988.46	27,147,542.00
股东权益合计		2,414,859,705.04	2,380,237,424.58
负债和股东权益总计		2,783,007,765.76	2,411,739,647.37

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

2021年12月31日

编制单位：广东梅雁吉祥水电股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		179,534,087.61	314,705,181.43
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十六、1	1,798,846.41	1,906,389.10
应收款项融资		-	-
预付款项		440,992.68	70,873.63
其他应收款	十六、2	843,677,707.73	816,398,307.73
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	2,197,717.94
流动资产合计		1,025,451,634.43	1,135,278,469.83
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十六、3	1,088,596,134.95	841,263,684.71
其他权益工具投资		28,417,400.00	47,917,400.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		106,436,886.35	108,872,546.86
固定资产		616,186,572.74	625,568,398.75
在建工程		3,014,569.08	1,614,408.05
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		4,108,173.93	4,297,802.01
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		5,109,166.45	6,239,982.85
递延所得税资产		6,567.54	125.00
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,851,875,471.04	1,635,774,348.23
资产总计		2,877,327,105.47	2,771,052,818.06

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）

2021年12月31日

编制单位：广东梅雁吉祥水电股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		689,391.77	1,641,785.59
预收款项		-	-
合同负债		1,260,557.52	1,424,012.39
应付职工薪酬		3,414,970.55	3,834,457.92
应交税费		188,440.16	311,793.15
其他应付款		1,292,329.00	738,329.00
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		194,938.33	-
其他流动负债		163,872.48	185,121.61
流动负债合计		7,204,499.81	8,135,499.66
非流动负债：			
长期借款		130,200,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		437,850.00	437,850.00
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		130,637,850.00	437,850.00
负债合计		137,842,349.81	8,573,349.66
股东权益：			
股本		1,898,148,679.00	1,898,148,679.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		391,129,176.57	391,129,176.57
减：库存股		-	-
其他综合收益		1,313,550.00	1,313,550.00
专项储备		-	-
盈余公积		66,265,420.42	66,265,420.42
未分配利润		382,627,929.67	405,622,642.41
股东权益合计		2,739,484,755.66	2,762,479,468.40
负债和股东权益总计		2,877,327,105.47	2,771,052,818.06

法定代表人：张金明

主管会计工作负责人：刘三

会计机构负责人：刘三

合并利润表

2021 年度

编制单位：广东梅雁水电股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入	六、35	348,457,577.02	182,029,495.87
其中：营业收入		348,457,577.02	182,029,495.87
二、营业总成本	六、35	305,314,633.46	144,811,562.50
其中：营业成本		239,444,565.77	114,540,915.64
税金及附加	六、36	4,246,951.36	5,510,077.02
销售费用	六、37	12,238,626.37	
管理费用	六、38	38,943,251.80	28,443,856.41
研发费用	六、39	8,101,793.53	
财务费用	六、40	2,339,444.63	-3,683,286.57
其中：利息费用		5,520,865.23	-
利息收入		3,287,014.46	3,519,184.84
加：其他收益	六、41	1,017,143.17	968,167.93
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	207,050.42	4,082,647.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,167,549.76	700,209.32
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-12,311,074.58	-1,582,867.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-890,688.27	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	-505,081.86	-550,096.59
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,660,292.44	40,135,785.04
加：营业外收入	六、46	2,757,028.68	3,089,984.76
减：营业外支出	六、47	120,346.05	1,143,221.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,296,975.07	42,082,548.25
减：所得税费用	六、48	6,097,477.25	5,612,573.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,199,497.82	36,469,974.77
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,199,497.82	36,469,974.77
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,993,726.07	34,270,206.84
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		18,205,771.75	2,199,767.93
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属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变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		27,199,497.82	36,469,974.77
归属于母公司股东的综合收益总额		8,993,726.07	34,270,206.84
归属于少数股东的综合收益总额		18,205,771.75	2,199,767.93
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	六、49	0.0047	0.0181
（二）稀释每股收益（元/股）	六、49	0.0047	0.0181

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司合并利润表

2021 年度

编制单位：广东海雁吉祥水电股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	十六、4	37,730,552.16	71,839,032.29
减：营业成本	十六、4	27,183,274.51	37,561,155.27
税金及附加		2,153,767.16	3,280,462.63
销售费用		-	-
管理费用		18,047,245.75	20,213,163.14
研发费用		-	-
财务费用		1,641,544.28	-2,209,325.38
其中：利息费用		5,037,159.17	-
利息收入		3,411,379.82	2,221,006.70
加：其他收益		17,868.10	30,441.74
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	116,898.58	8,712,167.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,167,549.76	700,209.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-25,770.17	-495.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-505,081.86	-550,096.59
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,691,364.89	21,185,593.81
加：营业外收入		99,101.68	3,076,880.58
减：营业外支出		20,000.00	1,096,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,612,263.21	23,166,474.39
减：所得税费用		-6,442.54	-125.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,605,820.67	23,166,599.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,605,820.67	23,166,599.39
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
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. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		-11,605,820.67	23,166,599.39
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0061	0.0122
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0061	0.0122

法定代表人：张法平

主管会计工作负责人：张法平

会计机构负责人：张法平



合并现金流量表

2021 年度

编制单位：广东博雅吉祥水电股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		215,408,436.51	195,718,138.91
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		15,448.02	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	46,073,674.15	13,658,628.39
经营活动现金流入小计		261,497,558.71	209,376,767.33
购买商品、接受劳务支付的现金		126,898,957.08	12,454,879.10
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		85,197,594.08	51,202,578.84
支付的各项税费		16,109,529.14	31,830,038.23
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	46,186,515.88	16,292,414.59
经营活动现金流出小计		274,392,596.18	111,779,910.76
经营活动产生的现金流量净额		-12,895,037.47	97,596,856.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		25,000,000.00	340,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,448,787.26	3,490,429.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	9,613.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	六、50	-	1,780,000.00
投资活动现金流入小计		27,448,787.26	345,280,042.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,959,255.24	10,037,152.95
投资支付的现金		500,000.00	360,000,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		216,630,826.06	-
支付其他与投资活动有关的现金	六、50	3,913,316.96	-
投资活动现金流出小计		231,003,398.26	370,037,152.95
投资活动产生的现金流量净额		-203,554,611.00	-24,757,110.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		137,700,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、50	-	503,457.66
筹资活动现金流入小计		137,700,000.00	503,457.66
偿还债务所支付的现金		7,590,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		18,181,780.32	18,981,486.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、50	1,237,429.53	-
筹资活动现金流出小计		27,009,209.85	18,981,486.79
筹资活动产生的现金流量净额		110,690,790.15	-18,478,029.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、51	-105,758,858.32	54,361,717.24
加：期初现金及现金等价物余额	六、51	375,309,854.26	320,948,137.02
六、期末现金及现金等价物余额	六、51	269,550,995.94	375,309,854.26

法定代表人：张能平

主管会计工作负责人：张能平

会计机构负责人：张能平



母公司现金流量表

2021 年度

编制单位：广东梅雁吉祥水电股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		42,270,825.55	80,242,512.64
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		58,470,678.60	7,399,285.75
经营活动现金流入小计		100,741,504.15	87,641,798.39
购买商品、接受劳务支付的现金		2,416,555.07	6,083,748.25
支付给职工以及为职工支付的现金		24,124,353.79	16,502,132.26
支付的各项税费		2,489,212.12	16,163,187.45
支付其他与经营活动有关的现金		89,927,387.27	9,748,177.95
经营活动现金流出小计		118,957,508.25	48,497,245.91
经营活动产生的现金流量净额		-18,216,004.10	39,144,552.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	374,704,794.01
取得投资收益收到的现金		2,284,448.34	33,405,633.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	6,613.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		2,284,448.34	408,117,040.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,013,486.82	4,858,318.21
投资支付的现金		230,000,000.00	320,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		233,013,486.82	324,858,318.21
投资活动产生的现金流量净额		-230,729,038.48	83,258,722.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		137,700,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	78,240,000.00
筹资活动现金流入小计		137,700,000.00	78,240,000.00
偿还债务支付的现金		7,500,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,426,051.24	18,981,486.79
支付其他与筹资活动有关的现金		-	53,433,847.36
筹资活动现金流出小计		23,926,051.24	72,415,334.15
筹资活动产生的现金流量净额		113,773,948.76	5,824,665.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-135,171,093.82	128,227,940.43
加：期初现金及现金等价物余额		314,705,181.43	186,477,241.00
六、期末现金及现金等价物余额		179,534,087.61	314,705,181.43

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

2021 年度

编制单位：广东梅雁吉祥水电股份有限公司

单位：人民币元

	2021 年度													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	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	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,898,148,679.00			410,311,537.44		1,313,550.00	8,834.73	66,265,420.42		-22,958,139.01		2,353,084,882.58	27,147,542.00	2,380,237,424.58
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	1,898,148,679.00			410,311,537.44		1,313,550.00	8,834.73	66,265,420.42		-22,958,139.01		2,353,084,882.58	27,147,542.00	2,380,237,424.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 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														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	1,898,148,679.00			410,311,537.44		1,313,550.00	8,834.73	66,265,420.42		-25,353,305.01		2,350,694,716.58	18,811,674.71	2,411,854,705.04

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

合并股东权益变动表 (续表)

2021 年度

编制单位: 山东海雁吉泰水电股份有限公司

单位: 人民币元

项目	2020 年度										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	1,898,148,679.00	410,311,537.44	-	1,313,550.00	8,834.73	63,948,760.48	-	-35,930,199.12	-	2,337,801,162.53	24,947,774.07	2,362,748,936.60
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	1,898,148,679.00	410,311,537.44	-	1,313,550.00	8,834.73	63,948,760.48	-	-35,930,199.12	-	2,337,801,162.53	24,947,774.07	2,362,748,936.60
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 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												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,898,148,679.00	410,311,537.44	-	1,313,550.00	8,834.73	66,265,420.42	-	-22,958,139.01	-	2,353,083,882.58	27,147,542.00	2,380,231,424.58



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

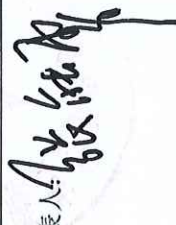
母公司权益变动表

2021年度

编制单位: 山东梅雁水电股份有限公司

单位: 人民币元

项目	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	其他	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,898,148.679.00				391,129,176.57		1,313,550.00		66,265,420.42	405,622,642.41		2,762,479,468.40
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,898,148,679.00				391,129,176.57		1,313,550.00		66,265,420.42	405,622,642.41		2,762,479,468.40
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
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												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,898,148,679.00				391,129,176.57		1,313,550.00		66,265,420.42	382,627,929.67		2,739,484,755.66

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

母公司权益变动表 (续表)


2021 年度

编制单位: 广东雁吉科水电股份有限公司

单位: 人民币元

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	2020 年度		未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债			其他综合收益	专项储备			
一、上年年末余额	1,898,148,679.00			391,129,176.57		1,313,550.00		403,754,189.75		2,758,294,355.80
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	1,898,148,679.00			391,129,176.57		1,313,550.00		403,754,189.75		2,758,294,355.80
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
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										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	1,898,148,679.00			391,129,176.57		1,313,550.00		405,622,642.41		2,762,479,468.40

法定代表人: 

会计机构负责人: 

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

广东梅雁吉祥水电股份有限公司的前身广东梅雁企业(公司)公司组建于1990年,是一个多元化综合的企业公司。1992年经广东省企业股份制试点联审小组、广东省经济体制改革委员会粤股审(1992)67号文批准,同意广东梅雁企业(公司)公司改组为广东梅雁企业(公司)股份有限公司,1994年6月9日经国家证监委证监发审字[1994]23号文批准,同意广东梅雁企业(公司)股份有限公司向社会公开发行面值总额为人民币壹仟陆佰壹拾万元的普通股,并于1994年9月12日在上海证券交易所上市交易。2006年9月11日经广东省工商行政管理局核准名称由广东梅雁企业(公司)股份有限公司变更为广东梅雁水电股份有限公司。2012年11月9日经梅州市工商行政管理局核准名称由广东梅雁水电股份有限公司变更为广东梅雁吉祥水电股份有限公司。公司通过历年的送、配、转股后,总股本变更为1,898,148,679股。

本公司的总部地址与法定地址一致,均为广东省梅州市梅县区新县城沿江南路1号。本公司属综合性公司,主要业务为水力发电、地理测绘、资产出租、学历教育等。经营范围为:电力生产业;地理测绘服务;建筑业;房产开发与经营;养殖业;电子计算机生产、销售;制造业;商业物资供销业的批发、零售。

本财务报表业经公司董事会于2022年4月28日批准报出。

二、合并财务报表范围

截至2021年12月31日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
梅州龙上水电有限公司(以下简称“龙上水电”)
丰顺县梅丰水电发展有限公司(以下简称“梅丰水电”)
梅州市梅雁旋窑水泥有限公司(以下简称“旋窑水泥”)
梅州市梅县区新城供水有限公司(以下简称“新城供水”)
珠海梅雁实业有限公司(以下简称“珠海梅雁”)
梅州市梅雁矿业有限公司(以下简称“梅雁矿业”)
梅州丙村水电有限公司(以下简称“丙村水电”)
广州国测规划信息技术有限公司(以下简称“广州国测”)

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,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、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”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

若公司营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

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

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

本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,如果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,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方,享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时,为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按本公司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,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、(十八)长期股权投资”。

8. 现金及现金等价物

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

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率(或实际情况)将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率（或实际情况）折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

10. 金融资产和金融负债

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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,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。

本公司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。该指定一经作出,不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,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。指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益性工具投资包括:

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产,本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本公司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,且未保留对该金融资产控制的。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,此类金融负债按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债,本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值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;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值,使用第一层次输入值,使用第二层次输入值,使用第三层次输入值。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本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。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产及部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

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,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

12. 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，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和租赁应收款，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。

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：

项目	确认组合依据
账龄组合	本组合为以账龄作为信用风险特征的应收款项。
关联方组合	本组合为应收合并范围内公司的款项。

13. 应收款项融资

本公司对于应收款项融资以预期信用损失为基础，按照应收票据的预期信用损失计量方法计提减值准备

14. 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司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。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：

项目	确认组合依据
账龄组合	本组合为以账龄作为信用风险特征的应收款项。
关联方组合	本组合为应收合并范围内公司的款项。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用先进先出法/加权平均法/个别计价法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法/五五摊销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

16. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 11. 金融资产减值相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

17. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 11. 金融资产减值相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

18. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，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采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

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,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。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处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当按比例转入当期投资收益。

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

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

19. 投资性房地产

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

与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

20. 固定资产

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。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

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

折旧方法

固定资产折旧根据固定资产的原值和预计可使用年限及估计的剩余价值(原价的5%)按直线法或工作量法计算。已计提减值准备的固定资产在计提折旧时,按照该项固定资产计提减值后的净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

公司各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	种类	折旧方法	估计经济使用年限	预计净残值率
房屋及建筑物	房屋建筑物	工作量法、年限平均法	20-50	5%
	矿山主井巷道	年限平均法	14	5%
	矿山中段巷道	年限平均法	5	5%
水利发电设备	发电设备	工作量法	30	5%
	水利发电设备	工作量法	30	5%
电力配套设备	电力配套设备	工作量法	30	5%
重化工设备	重化工设备	年限平均法	15	5%
	水泥生产设备	年限平均法	10	5%
	铜箔生产设备	年限平均法	14	5%
专用设备	工具仪表	年限平均法	12	5%
	专用设备	工作量法、年限平均法	5-30	5%
通用设备	通用设备	年限平均法	3	5%
运输设备	运输设备	年限平均法	4-5	5%
其它设备	其它设备	年限平均法	3-5	5%

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

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

21. 在建工程

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

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款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,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

23. 使用权资产

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

24. 无形资产

一、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

二、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

三、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

四、开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

(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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

25. 长期资产减值

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

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

26. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为:

项目	摊销方法	摊销年限
专用道路	直线摊销法	20年
装修费	直线摊销法	5年

长期待摊费用均按形成时发生的实际成本计价,并采用直线法在受益年限平均摊销,并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

27. 合同负债

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

28. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

2) 设定受益计划

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

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

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

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

29. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本公司自身情况,即公司的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以本公司最近一期类似资产抵押贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30. 预计负债

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

31. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

32. 收入确认原则和计量方法

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。

- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

- 客户已接受该商品或服务。

(2) 具体会计政策描述如下

一地理测绘服务收入

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

一发电收入

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

一租赁收入

公司租赁均为经营性租赁,在租赁期内分摊确认收入。

一让渡资产使用权

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。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

33. 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中:

(1) 政府补助为货币性资产的,按收到或应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按公允价值计量,如公允价值不能可靠取得,则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用和损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已经发生的相关费用和损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的,应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;(2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;(3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

34. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

35. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“(二十三)使用权资产”以及“(二十九)租赁负债”。

2) 租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上, 本公司作为出租人, 在租赁开始日, 将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的, 本公司通常将其分类为融资租赁: ①在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人; ②承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低, 因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权; ③资产的所有权虽然不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(不低于租赁资产使用寿命的 75%); ④在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值(不低于租赁资产公允价值的 90%); ⑤租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能将其分类为融资租赁: ①若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担; ②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人; ③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额, 是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项, 包括: ①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额; 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额; ②取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定; ③购买选择权的行权价格, 前提是合理确定承租人将行使该选择权; ④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权; ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

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

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法/其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法/其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

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

36. 持有待售

主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

(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且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产)或处置组,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,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。

37. 终止经营

终止经营,是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

38. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则第21号——租赁》(2018年修订)财政部于2018年度修订了《企业会计准则第21号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的规定,对于首次执行日前已存在的合同,本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即2021年1月1日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

新租赁准则调整对本公司无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司无重要的会计估计变更。

五、 税项

1. 主要税种及税率

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

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
广州国测规划信息技术有限公司	15%

2. 税收优惠

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

广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局于2019年12月2日联合颁发了编号为GR201944008029的高新技术企业证书,控股子公司广州国测规划信息技术有限公司被认定为高新技术企业,有效期为2019年1月1日至2021年12月31日。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定,高新技术企业减按15%税率计算缴纳企业所得税。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2021年1月1日,“年末”系指2021年12月31日,“本年”系指2021年1月1日至12月31日,“上年”系指2020年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	26,608.10	
银行存款	269,524,387.84	375,295,215.33
其他货币资金	5,022,442.11	3,711,181.27
合计	274,573,438.05	379,006,396.60
其中:存放在境外的款项总额		

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
地质环境保护与土地复垦费用保证金	3,696,542.34	3,696,542.34
保函保证金	1,325,899.77	
合计	5,022,442.11	3,696,542.34

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	171,294,705.57	6,833,001.76
1-2年	50,980,790.94	1,412,091.10
2-3年	11,385,497.98	
3-4年	3,483,818.00	
4-5年	254,391.20	
5年以上	195,510.95	34,510.95
小计	237,594,714.64	8,279,603.81
坏账准备	19,403,742.19	1,491,182.17
合计	218,190,972.45	6,788,421.64

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				年初余额				
	账面余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,493,091.10	1.05	2,493,091.10	100.00	1,412,091.10	17.06	1,412,091.10	100.00	
其中:									
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,493,091.10	1.05	2,493,091.10	100.00	1,412,091.10	17.06	1,412,091.10	100.00	
其中:									
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款									
按组合计提坏账准备	235,101,623.54	98.95	16,910,651.09	7.19	218,190,972.45	82.94	79,091.07	1.15	6,788,421.64
其中:									
账龄分析组合	235,101,623.54	98.95	16,910,651.09	7.19	218,190,972.45	82.94	79,091.07	1.15	6,788,421.64
合计	237,594,714.64	100.00	19,403,742.19		218,190,972.45	100.00	1,491,182.17		6,788,421.64

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项金额重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,493,091.10	2,493,091.10	100.00	预计无法收回
合计	2,493,091.10	2,493,091.10	100.00	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析组合	235,101,623.54	16,910,651.09	7.19
其中:			
1年以内(含1年)	171,294,705.57	8,279,067.51	4.83
1-2年	50,060,790.94	5,005,351.10	10.00
2-3年	9,973,406.88	1,994,681.37	20.00
3-4年	3,483,818.00	1,393,527.20	40.00
4-5年	254,391.20	203,512.96	80.00
5年以上	34,510.95	34,510.95	100.00
合计	235,101,623.54	16,910,651.09	7.19

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额					年末余额
		企业合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	1,412,091.10		1,081,000.00				2,493,091.10
按组合计提坏账准备	79,091.07	6,394,245.94	10,437,314.08				16,910,651.09
合计	1,491,182.17	6,394,245.94	11,518,314.08	-	-		19,403,742.19

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
潮州市潮安区自然资源局	36,739,278.33	15.46	2,662,818.27
汕头市自然资源局潮南分局	21,661,233.60	9.12	1,083,061.68
汕头市自然资源局潮阳分局	13,262,918.00	5.58	930,070.30

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
广东绘宇智能勘测科技有限公司	11,121,120.00	4.68	561,842.16
南澳县自然资源局	9,649,094.05	4.06	482,454.70
合计	92,433,643.98	38.90	5,720,247.11

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	3,468,709.96	99.51	70,873.63	100.00
1-2年	14,044.71	0.40		
2-3年	3,292.87	0.09		
3年以上				
合计	3,486,047.54	100.00	70,873.63	100.00

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	69,420,016.96	9,037.53
合计	69,420,016.96	9,037.53

(1) 应收利息无

(2) 应收股利无

(3) 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	23,617,441.77	116,804.29
1-2年	27,065,271.24	43,225.64
2-3年	18,977,519.72	

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额	年初余额
3-4年	130,400.00	500.00
4-5年	139,778.40	
5年以上	300,000.00	300,000.00
小计	70,230,411.13	460,529.93
减:坏账准备	810,394.17	451,492.40
合计	69,420,016.96	9,037.53

(2) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代扣代缴	235,919.54	83.00
押金及保证金	3,443,483.87	300,500.00
往来款	66,361,457.90	
其他	189,549.82	159,946.93
合计	70,230,411.13	460,529.93

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值	账面余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备	150,901.11	0.21	150,901.11	100.00	150,901.11	32.77	150,901.11	100.00
按组合计提坏账准备	70,079,510.02	99.79	659,493.06	0.94	309,628.82	67.23	300,591.29	97.08
其中:								
账龄组合	3,761,710.02		659,493.06	17.53	309,628.82	67.23	300,591.29	97.08
不计提坏账	66,317,800.00	94.43						
合计	70,230,411.13	100.00	810,394.17		460,529.93	100.00	451,492.40	9,037.53

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 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)	
年初余额	451,492.40			451,492.40
年初账面余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
合并增加	269,723.68			269,723.68
本年计提	89,178.09			89,178.09
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	810,394.17			810,394.17

其他应收款项账面余额变动如下:

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)	
年初余额	460,529.93			460,529.93
年初账面余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期新增	69,769,881.20			69,769,881.20
本期终止确认				
其他变动				
年末余额	70,230,411.13			70,230,411.13

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额					年末余额
		企业合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	150,901.11						150,901.11
按组合计提坏账准备	300,591.29	269,723.68	89,178.09				659,493.06
合计	451,492.40	269,723.68	89,178.09	-	-	-	810,394.17

(6) 本年度无实际核销的其他应收款

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
梅州市梅雁中学	往来款	66,317,800.00	1年以内、1-2年、2-3年	94.43	—
阳江市自然资源局阳东分局	保证金	200,000.00	1-2年	0.28	20,000.00
东莞市大朗镇招投标服务所	保证金	455,026.50	1-2年	0.65	45,502.65
东莞理工学院	保证金	174,440.00	1年以内	0.25	8,722.00
惠州市公共资源交易中心惠阳分中心	保证金	156,000.00	1年以内	0.22	7,800.00
合计	—	67,303,266.50	—	95.83	82,024.65

(8) 本年度无涉及政府补助的应收款项

(9) 本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(10) 本年度无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

5. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
未验收项目成本	120,870,264.68	1,164,596.16	119,705,668.52			
合计	120,870,264.68	1,164,596.16	119,705,668.52			

(2) 存货跌价准备

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加			本年减少		年末余额
		合并增加	计提	其他	转回或转销	其他	
未验收项目成本		465,944.97	890,688.27		192,037.08		1,164,596.16
合计		465,944.97	890,688.27		192,037.08		1,164,596.16

(3) 存货年末余额不含有借款费用资本化金额

6. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	13,032,988.97	1,099,799.72	11,933,189.25			
合计	13,032,988.97	1,099,799.72	11,933,189.25			

(2) 合同资产按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	7,182,274.15	
1-2年	5,381,928.01	
2-3年	134,778.41	
3-4年	229,173.00	
4-5年	104,835.40	
5年以上		
合计	13,032,988.97	

(3) 本年合同资产计提减值准备情况

类别	年初余额	本年变动金额					年末余额
		企业合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备		396,217.31	703,582.41			1,099,799.72	
合计		396,217.31	703,582.41			1,099,799.72	

(4) 本年度无实际核销的合同资产

7. 其他流动资产

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额	年初余额
留抵税额	2,765,721.95	2,921,980.72
待抵扣进项税	78,840.22	72,331.79
预交企业所得税		2,170,431.18
合计	2,844,562.17	5,164,743.69

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资收益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
深圳市雷地科技实 业有限公司	23,445,866.85									-23,445,866.85	-
广东翔龙科技股份 有限公司	45,723,489.05			-2,167,549.76							43,555,939.29
小计	69,169,355.90			-2,167,549.76						-23,445,866.85	43,555,939.29
合计	69,169,355.90			-2,167,549.76						-23,445,866.85	43,555,939.29

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
广东蕉岭农村商业银行股份有限公司	27,917,400.00	27,917,400.00
广州国测规划信息技术有限公司		20,000,000.00
梅州市梅雁中学	500,000.00	
合计	28,417,400.00	47,917,400.00

(2) 本年非交易性权益工具投资

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
广东蕉岭农村商业银行股份有限公司	1,456,560.00	4,878,300.00			基于战略目的长期持有	不适用
合计	1,456,560.00	4,878,300.00				

10. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	365,500,284.43	22,254,123.40	387,754,407.83
2. 本年增加金额			-
(1) 外购			-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			-
(3) 企业合并增加			-
3. 本年减少金额	82,361.39		82,361.39
(1) 处置	82,361.39		82,361.39
(2) 其他转出			-
4. 年末余额	365,417,923.04	22,254,123.40	387,672,046.44
二、累计折旧和累计摊销			-
1. 年初余额	81,560,583.26	6,752,482.40	88,313,065.66
2. 本年增加金额	5,804,822.20	531,105.83	6,335,928.03
(1) 计提或摊销	5,804,822.20	531,105.83	6,335,928.03
3. 本年减少金额	20,343.15		20,343.15
(1) 处置	20,343.15		20,343.15

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(2) 其他转出			-
4. 年末余额	87,345,062.31	7,283,588.23	94,628,650.54
三、减值准备			-
1. 年初余额	52,036,448.38		52,036,448.38
2. 本年增加金额			-
(1) 计提			-
3. 本年减少金额			-
(1) 处置			-
(2) 其他转出			-
4. 年末余额	52,036,448.38		52,036,448.38
四、账面价值			-
1. 年末账面价值	226,036,412.35	14,970,535.17	241,006,947.52
2. 年初账面价值	231,903,252.79	15,501,641.00	247,404,893.79

11. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,397,096,983.21	1,501,328,917.58
固定资产清理		
合计	1,397,096,983.21	1,501,328,917.58

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	水利发电设备	电力配套设备	重化工设备	专用设备	通用设备	运输设备	其它设备	合计
一、账面原值									
1.年初余额	2,140,535,536.07	617,600,526.44	48,204,226.30	129,500,533.25	21,423,441.87	2,821,887.93	634,855.75	2,123,839.85	2,952,844,847.46
2.本年增加金额	17,625,670.78	4,651,819.72	-	-	5,128,183.81	124,815.34	1,042,270.92	7,831,029.56	36,403,790.13
(1) 购置	7,178,699.21	175,248.67	-	-	1,270,312.37	124,815.34	434,259.80	1,621,064.09	10,804,409.48
(2) 在建工程转入	2,010,679.74	4,476,571.05	-	-	177,770.51	-	-	239,391.14	6,904,412.44
(3) 企业合并增加	8,436,291.83	-	-	-	3,680,100.93	-	608,001.12	5,970,574.33	18,694,968.21
3.本年减少金额	211,547,433.33	2,494,456.59	-	-	5,895,529.24	1,626,526.65	47,970.00	672,118.76	222,284,034.57
(1) 处置或报废	1,996,288.18	2,494,456.59	-	-	-	8,260.00	47,970.00	33,174.11	4,580,148.88
(2) 其他	209,551,145.15	-	-	-	5,895,529.24	1,618,266.65	-	638,944.65	217,703,885.69
4.年末余额	1,946,613,773.52	619,757,889.57	48,204,226.30	129,500,533.25	20,656,096.44	1,320,176.62	1,629,156.67	9,282,750.65	2,776,964,603.02
二、累计折旧									
1.年初余额	738,113,682.31	396,175,324.85	33,967,932.78	84,671,844.77	16,419,583.69	2,443,631.45	293,057.52	1,587,910.81	1,273,672,968.18
2.本年增加金额	22,450,524.42	3,439,214.81	153,693.58	3,169,525.15	3,093,458.85	65,753.82	695,543.62	4,631,524.89	37,699,239.14
(1) 计提	21,488,671.83	3,439,214.81	153,693.58	3,169,525.15	1,198,920.40	65,753.82	316,206.77	2,160,260.26	31,992,246.62
(2) 企业合并增加	961,852.59	-	-	-	1,894,538.45	-	379,336.85	2,471,264.63	5,706,992.52
3.本年减少金额	48,004,425.29	1,959,342.43	-	-	2,638,861.20	1,421,614.33	45,571.50	617,380.09	54,687,194.84
(1) 处置或报废	-	1,959,342.43	-	-	-	7,847.00	45,571.50	22,714.50	2,035,475.43
(2) 其他	48,004,425.29	-	-	-	2,638,861.20	1,413,767.33	-	594,665.59	52,651,719.41
4.年末余额	712,559,781.44	397,655,197.23	34,121,626.36	87,841,369.92	16,874,181.34	1,087,770.94	943,029.64	5,602,055.61	1,256,685,012.48

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	水利发电设备	电力配套设备	重化工设备	专用设备	通用设备	运输设备	其它设备	合计
三、减值准备									
1.年初余额	148,972,292.68	13,638,388.34	379,101.81	24,850,309.97		2,868.90			187,842,961.70
2.本年增加金额									
(1) 计提									
3.本年减少金额	64,660,354.37	-	-	-					64,660,354.37
(1) 处置或报废									
(2) 其他	64,660,354.37								
4.年末余额	84,311,938.31	13,638,388.34	379,101.81	24,850,309.97		2,868.90			64,660,354.37
四、账面价值									123,182,607.33
1.年末账面价值	1,149,742,053.77	208,464,304.00	13,703,498.13	16,808,853.36	3,781,915.10	229,536.78	686,127.03	3,680,695.04	1,397,096,983.21
2.年初账面价值	1,253,449,561.08	207,786,813.25	13,857,191.71	19,978,378.51	5,003,858.18	375,387.58	341,798.23	535,929.04	1,501,328,917.58

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本年度无暂时闲置的固定资产

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
旋窑水泥资产组	16,984,583.21
矿业公司资产组	9,731,659.11
合计	26,716,242.32

(4) 本年度无未办妥产权证书的固定资产

(5) 本年度无通过融资租赁租入的固定资产情况

12. 在建工程

项目	年末账面价值	年初账面价值
在建工程	136,904,970.48	133,717,893.41
工程物资		
合计	136,904,970.48	133,717,893.41

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	299,956,439.01	163,051,468.53	136,904,970.48	296,769,361.94	163,051,468.53	133,717,893.41
合计	299,956,439.01	163,051,468.53	136,904,970.48	296,769,361.94	163,051,468.53	133,717,893.41

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
三龙水电站改造工程	5,635,700.00	624,877.16	2,817,336.69	1,943,905.19		1,498,308.66	87.62	87.62				自筹
单竹窝水电站改造工程	7,297,904.03	848,473.89	1,727,272.24	1,329,356.45	7,339.45	1,239,050.23	81.14	81.14				自筹
坝头水电站改造	4,659,599.00	141,057.00	726,343.19	590,190.00		277,210.19	89.82	89.82				自筹
梅丰水电站工程改造	6,463,729.90	1,587,384.00	705,540.68	520,133.80		1,772,790.88	84.96	84.96				自筹
新城供水工程	436,862,600.00	275,688,537.87	551,628.21	298,000.00		275,942,166.08	63.19	63.19				自筹
梅雁矿业斜坡道开拓建设	29,565,133.71	17,091,696.93	265,133.71	239,391.14		17,117,439.50	60.84	60.84				自筹
丙村水电站改造工程	10,894,742.00	787,335.09	1,281,070.63	1,744,435.86		323,969.86	37.69	37.69				自筹
龙上水电站工程改造	2,293,612.25		2,024,503.61	239,000.00		1,785,503.61	88.27	88.27				自筹
合计	503,673,020.89	296,769,361.94	10,098,828.96	6,904,412.44	7,339.45	299,956,439.01						

注*:新城供水工程位于梅县梅南镇轩中村,是一宗以工业供水和解决城郊及沿途乡镇人畜饮水、南口驻军的生活用水为主,供水放水发电结合的综合利用的工程,是梅县高新技术开发区建设的配套工程。2003-2004年,经梅县人民政府、广东省发展和改革委员会、广东省水利厅批复,新城供水工程开始投资建设。2008年1月,因征地纠纷以及当时公司资金紧张等原因,本工程停工,至今未完成计划项目进度。由于梅县高新技术开发区已通过其他供水工程进行供水,新城供水工程已不可能按照原先规划继续建设为供水项目。因此,公司将在参考梅州市政府的规划的规划的基础上,充分利用本项目已征用和租用水库周边的土地,重新论证该工程项目的方向发展,使本项目更有发展前景,投资回报最大化。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 使用权资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
房屋及建筑物	2,365,208.89	
合计	2,365,208.89	

(1) 使用权资产明细情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	2,365,208.89	2,365,208.89
(1) 购置		-
(2) 固定资产转入		-
(3) 企业合并增加	2,365,208.89	2,365,208.89
3. 本年减少金额		-
(1) 处置或报废		-
(2) 其他		-
4. 年末余额	2,365,208.89	2,365,208.89
二、累计折旧		-
1. 年初余额		-
2. 本年增加金额		-
(1) 计提		-
3. 本年减少金额		-
(1) 处置或报废		-
4. 年末余额		-
三、减值准备		-
1. 年初余额		-
2. 本年增加金额		-
(1) 计提		-
3. 本年减少金额		-
(1) 处置或报废		-
4. 年末余额		-
四、账面价值		-
1. 年末账面价值	2,365,208.89	2,365,208.89
2. 年初账面价值		-

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	著作权	非专利权	实用新型专利	应用软件	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	36,572,033.06		52,319,900.00	594,375.00	674,146.40	90,160,454.46
2. 本年增加金额	-	51,000,800.00	-	-	-	51,000,800.00
(1) 购置						-
(2) 内部研发						-
(3) 企业合并增加		51,000,800.00				51,000,800.00
3. 本年减少金额	24,267,175.49	-	-	-	52,040.00	24,319,215.49
(1) 处置						-
(2) 其他	24,267,175.49				52,040.00	24,319,215.49
4. 年末余额	12,304,857.57	51,000,800.00	52,319,900.00	594,375.00	622,106.40	116,842,038.97
二、累计摊销						-
1. 年初余额	11,771,747.14		28,028,563.18	323,968.39	622,973.74	40,747,252.45
2. 本年增加金额	243,366.48	4,675,073.33	-	59,433.60	-	4,977,873.41
(1) 计提	243,366.48	4,675,073.33	-	59,433.60	-	4,977,873.41
3. 本年减少金额	5,988,004.64	-	-	-	867.34	5,988,871.98
(1) 处置						-
(2) 其他	5,988,004.64				867.34	5,988,871.98
4. 年末余额	6,027,108.98	4,675,073.33	28,028,563.18	383,401.99	622,106.40	39,736,253.88
三、减值准备						-
1. 年初余额			24,291,336.82			24,291,336.82
2. 本年增加金额						-
(1) 计提						-
3. 本年减少金额						-
(1) 处置						-
4. 年末余额			24,291,336.82			24,291,336.82
四、账面价值						-
1. 年末账面价值	6,277,748.59	46,325,726.67	-	210,973.01	-	52,814,448.27
2. 年初账面价值	24,800,285.92	-	-	270,406.61	51,172.66	25,121,865.19

(2) 本年度不存在未办妥产权证书的土地使用权

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 商誉

(1) 商誉原值变动情况

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	...	处置	...	
梅州市梅雁旋窑水泥有限公司	5,877,394.05					5,877,394.05
梅州龙上水电有限公司	28,229,704.81					28,229,704.81
广州国测规划信息技术有限公司		172,373,054.84				172,373,054.84
合计	34,107,098.86	172,373,054.84				206,480,153.70

(2) 商誉减值准备变动情况

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	...	处置	...	
梅州市梅雁旋窑水泥有限公司	28,229,704.81					28,229,704.81
梅州龙上水电有限公司	5,877,394.05					5,877,394.05
合计	34,107,098.86					34,107,098.86

注: 商誉减值准备测试中, 广州国测的测试数据利用了上海立信资产评估有限公司于2022年4月25日出具的“信资评报字[2022]第050027号”《广东梅雁吉祥水电股份有限公司拟以财务报告为目的的商誉减值测试涉及的广州国测规划信息技术有限公司相关资产组资产评估报告》的评估结果。

(3) 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

企业合并形成的商誉, 至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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, 按以下步骤处理:

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 并与相关资产账面价值比较, 确认相应的减值损失; 然后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, 就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值; 再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
东部生态工业区专用道路	5,694,653.30		833,364.00		4,861,289.30
二期宿舍装修	1,470,639.48			1,470,639.48	
租赁办公楼装修	545,329.55	436,965.68	458,363.71		523,931.52
合计	7,710,622.33	436,965.68	1,291,727.71	1,470,639.48	5,385,220.82

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,179,162.63	176,874.39	47,099,871.71	11,774,967.93
坏账准备	18,348,899.44	2,756,823.11	500.00	125.00
合计	19,528,062.07	2,933,697.50	47,100,371.71	11,775,092.93

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	1,751,400.00	437,850.00	1,751,400.00	437,850.00
非同一控制企业合并资产评估增值	64,249,496.87	9,637,424.53		
合计	66,000,896.87	10,075,274.53	1,751,400.00	437,850.00

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	286,234,075.86	330,315,316.04
可抵扣亏损	67,179,059.90	84,578,697.36
内部交易未实现利润的影响	18,869,949.21	18,869,949.21
合计	372,283,084.97	433,763,962.61

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2021年度		39,335,814.65	
2022年度	23,220,419.41	23,220,419.41	
2023年度	7,027,478.36	6,739,503.55	

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额	备注
2024年度	5,947,018.52	7,706,798.11	
2025年度	10,702,759.83	7,576,161.64	
2026年度	20,281,383.78		
合计	67,179,059.90	84,578,697.36	—

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	88,962,791.20	2,508,819.40
1-2年(含2年)	25,785,405.01	1,689,964.07
2-3年(含3年)	926,183.00	632,307.66
3-4年(含4年)	707,122.75	-
4-5年(含5年)	-	30,000.00
5年以上	902,126.32	872,126.32
合计	117,283,628.28	5,733,217.45

(2) 本年度账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	其中：一年以上余额	未偿还或结转的原因
广州信图空间信息技术有限公司	4,552,633.96	585,283.02	合同未履行完毕
广州市科瑞测绘技术信息有限公司	3,669,990.92	3,113,878.69	合同未履行完毕
河南三维勘测设计有限公司	3,606,690.58	503,396.23	合同未履行完毕
河南宇航勘测规划有限公司	2,918,047.57	1,188,799.78	合同未履行完毕
河南诺赛新达测绘信息技术有限公司	1,803,675.13	1,054,978.22	合同未履行完毕
合计	16,551,038.16	6,446,335.94	

19. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
1年以内	43,697,255.38	1,698,573.47
1-2年	8,050,956.45	
2-3年	3,402,201.89	
3-4年	-	
4-5年	-	31,588.27
5年以上	31,588.27	
合计	55,182,001.99	1,730,161.74

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

20. 应付职工薪酬

(3) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	企业合并增加	本年增加	本年减少	其他减少	年末余额
短期薪酬	7,895,553.93	11,542,395.24	69,415,319.40	73,880,726.23	3,002,901.93	11,969,640.41
离职后福利- 设定提存计划			5,137,602.63	5,137,602.63		
辞退福利			34,148.00	34,148.00		
一年内到期的 其他福利						
合计	7,895,553.93	11,542,395.24	74,587,070.03	79,052,476.86	3,002,901.93	11,969,640.41

(4) 短期薪酬

项目	年初余额	企业合并增加	本年增加	本年减少	其他减少	年末余额
工资、奖金、 津贴和补贴	5,843,105.50	11,542,395.24	62,603,839.24	66,911,880.60	2,944,021.50	10,133,437.88
职工福利费			1,396,962.62	1,396,962.62		
社会保险费			2,890,835.18	2,890,835.18		
其中: 医疗保 险费			2,755,445.97	2,755,445.97		
工伤保险费			50,915.76	50,915.76		
生育保险费			84,473.45	84,473.45		
住房公积金			2,143,166.50	2,143,166.50		
工会经费和职 工教育经费	1,946,448.43		380,515.86	431,881.33	58,880.43	1,836,202.53
短期带薪缺勤						
短期利润分享 计划	106,000.00			106,000.00		
合计	7,895,553.93	11,542,395.24	69,415,319.40	73,880,726.23	3,002,901.93	11,969,640.41

(5) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		5,038,690.37	5,038,690.37	
失业保险费		98,912.26	98,912.26	
合计	-	5,137,602.63	5,137,602.63	-

21. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	13,591,364.62	2,617,020.08
增值税	572,050.64	439,194.26
个人所得税	270,472.26	79,157.31

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
房产税	78,301.43	86,790.51
土地增值税	66,571.58	
水资源费	52,942.29	58,926.86
城建税	39,044.71	23,084.39
教育费附加	23,307.34	11,745.00
印花税	20,747.00	2,717.80
地方教育费附加	4,790.94	6,967.06
合计	14,719,592.81	3,325,603.27

22. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,981,640.81	8,849,334.47
合计	6,981,640.81	8,849,334.47

(1) 应付利息无

(2) 应付股利无

(3) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	1,430,670.00	1,887,670.00
往来款	2,185,796.57	
费用计提	1,182,816.88	2,943,342.96
代收代付款	2,182,357.36	4,018,321.51
合计	6,981,640.81	8,849,334.47

(4) 本年度无账龄超过1年的重要其他应付款

23. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	194,938.33	
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	1,287,166.53	
一年内到期的其他长期负债		
合计	1,482,104.86	

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
增值税待转销项税额	11,073,631.56	224,921.03
合计	11,073,631.56	224,921.03

25. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款*	130,200,000.00	
保证借款*	5,370,979.93	
信用借款		
合计	135,570,979.93	

注*1、2021年3月26日,梅雁吉祥与中国建设银行股份有限公司梅州市分行签订长期借款合同(编号:建银梅并字2021第01号),借款金额137,700,000.00元,借款期限为7年,自2021年3月26日至2028年3月25日,借款利率为4.900%(浮动利率:LPR利率+0.25%);本合同纳入质押合同:最高额应收账款(收费权)质押合同(HTC440720000YSZK202100003)、最高额权利质押合同(HTC440720000ZGDB202100006);期末余额为130,200,000.00元。

*2、2020年7月31日,广州国测与中国银行股份有限公司广州越秀支行签订借款合同(编号:GDK476660120200289),借款金额:3,000,000.00元,借款日期自2020年7月31日到2022年7月30日,借款利率为4%(浮动利率:基准利率上浮10%),本合同纳入担保合同:最高额质押合同(GZY476660120200041)、最高额保证合同(GBZ476660120200094)。

*3、2018年3月12日,广州国测与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签订借款合同(编号:82092018780001),借款金额:3,500,000.00元,借款日期自2018年3月12日到2028年3月11日,借款利率为6.762%(浮动利率:基准利率上浮10%),本合同纳入担保合同:最高额保证合同(ZB8226201800000001)、最高额保证合同(ZB8226201700000020)。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

26. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	751,580.14	
减:未确认融资费用	19,494.22	
合计	732,085.92	

27. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	3,305,580.90		228,101.28	3,077,479.62	与资产相关
合计	3,305,580.90	-	228,101.28	3,077,479.62	-

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他余额	年末余额	与资产相关/与收益相关
高溪梯银矿区宝山区采矿厂重金属污染防治项目	1,777,033.33			35,600.04			1,741,433.29	与资产相关
新城供水工程补助金	800,000.00						800,000.00	与资产相关
脱销财政补助	512,500.00			150,000.00			362,500.00	与资产相关
节能电机财政补贴	216,047.57			42,501.24			173,546.33	与资产相关
合计	3,305,580.90			228,101.28			3,077,479.62	

28. 股本

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

29. 资本公积

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

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额				年末余额
			减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,313,550.00						1,313,550.00
其中:重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	1,313,550.00						1,313,550.00
企业自身信用风险公允价值变动							
其他							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中:权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							
其他							
其他综合收益合计	1,313,550.00						1,313,550.00

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

31. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	8,834.73			8,834.73
合计	8,834.73			8,834.73

公司子公司梅州市梅雁矿业有限公司(以下简称“梅雁矿业”)主要从事开采、加工、销售银矿，属于高危行业，应当按照国家规定计提安全生产费。本报告期梅雁矿业未生产，无需计提安全生产费。

32. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	66,265,420.42			66,265,420.42
合计	66,265,420.42			66,265,420.42

33. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-22,958,139.01	-35,930,199.12
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	-22,958,139.01	-35,930,199.12
加：本年归属于母公司所有者的净利润	8,993,726.07	34,270,206.84
减：提取法定盈余公积		2,316,659.94
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	11,388,892.07	18,981,486.79
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	-25,353,305.01	-22,958,139.01

34. 少数股东权益

项目	年初余额	合并增加	本年增加	本年减少	年末余额
少数股东权益	27,147,542.00	68,162,307.69	18,205,771.75	49,350,632.98	64,164,988.46
合计	27,147,542.00	68,162,307.69	18,205,771.75	49,350,632.98	64,164,988.46

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：于2020年12月31日，本公司全资子公司梅州市梅雁中学（以下简称梅雁中学）累计的盈余公积和未分配利润余额为49,350,632.98元，根据《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》，现有民办学校的举办者变更的，可以根据其依法享有的合法权益与继任举办者协议约定变更收益，基于梅雁中学作为民办学校的非营利性组织的性质，本公司管理层认为，该累计留存收益取决于未来法律法规的进一步明确及实施条例规定在变更举办者时与继任举办者协商变更收益，在资产负债表日，不属于“归属于母公司的股东权益”，因此，将其列报于“少数股东权益”。

35. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	329,154,798.52	227,157,425.40	161,597,973.31	98,282,023.60
其他业务	19,302,778.50	12,287,140.37	20,431,522.56	16,258,892.04
合计	348,457,577.02	239,444,565.77	182,029,495.87	114,540,915.64

36. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	1,676,751.87	1,653,976.80
水资源费	642,485.07	1,255,505.74
城市维护建设税	617,462.95	913,874.10
库区基金	371,028.80	679,108.80
教育费附加	344,779.27	439,763.25
印花税	248,249.23	62,544.15
土地使用税	202,864.86	202,725.34
地方教育费附加	127,439.89	291,712.59
土地增值税	9,580.75	10,866.25
车船使用税	5,270.00	-
其他	1,038.67	-
合计	4,246,951.36	5,510,077.02

37. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,087,318.96	-
售后服务费	2,796,296.14	-
业务招待费	2,781,611.38	-
办公费	816,450.98	-

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
劳务费	710,381.56	-
交通运输费	528,299.76	-
差旅费	256,581.72	-
车辆费	199,146.08	-
租赁费及管理费	33,754.37	-
其他	28,785.42	-
合计	12,238,626.37	-

38. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	15,584,991.97	15,497,190.20
摊销费用	6,108,689.81	1,708,503.95
折旧费	3,416,749.16	620,447.45
中介机构费用	3,354,459.90	3,753,572.75
业务招待费	2,337,131.34	2,173,127.67
租赁费	2,452,216.04	15,571.90
办公费	1,802,626.50	115,089.22
交通运输费	777,185.14	-
保险费	481,635.69	928,528.99
差旅费	414,164.43	174,754.19
信息披露费	354,150.94	345,251.90
邮电费	44,290.38	44,556.09
水电费	10,518.23	386,183.02
其他	1,804,442.27	2,681,079.08
合计	38,943,251.80	28,443,856.41

39. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,371,902.90	-
办公费	214,886.44	-
折旧摊销费	467,332.78	-
租赁费及管理费	21,269.09	-
其他	26,402.32	-
合计	8,101,793.53	-

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

40. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	5,520,865.23	
减:利息收入	3,287,014.46	3,519,184.84
资金占用费	-	208,571.96
其他	105,593.86	44,470.23
合计	2,339,444.63	-3,683,286.57

41. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	346,826.44	895,467.91
进项税加计抵减	492,008.11	19,062.19
代扣个人所得税手续费	33,549.81	40,493.03
增值税减免	-	13,144.80
其他	144,758.81	-
合计	1,017,143.17	968,167.93

计入其他收益的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
脱销财政补助	150,000.00	150,000.00	与资产相关
郑州市金水区科学技术局付2020年度企业研发费用补助省级专项资金	60,000.00	-	与收益相关
节能电机财政补助	42,501.24	42,501.24	与资产相关
嵩溪锦银矿区宝山区采矿井重金属污染防治项目	35,600.04	2,966.67	与资产相关
郑州市金水区科学技术局付2021年度企业研发费用补助省级专项资金	30,000.00	-	与收益相关
西安高新技术产业开发区社会保险基金管理中心失业保险支出失业保险稳岗补贴	14,256.00	-	与收益相关
梅州市财政局国内发明专利年费资助	8,000.00	-	与收益相关
潮州市湘桥区人力资源和社会保障局拨建档立卡就业补贴	5,000.00	-	与收益相关
稳岗补贴	1,118.67	-	与收益相关
广东省社会保险清算退回失业待遇	350.49	-	与收益相关
丰顺县财政局2020年省工业和信息化厅经管专项资金	-	200,000.00	与收益相关
梅州市梅县区财政局2020年省工业和信息化厅经管专项资金	-	200,000.00	与收益相关
企业上规模省级奖励金	-	300,000.00	与收益相关
合计	346,826.44	895,467.91	

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

42. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,456,560.00	1,456,560.00
权益法核算的长期股权投资收益	-2,167,549.76	700,209.32
理财产品收益	918,040.18	1,925,878.51
合计	207,050.42	4,082,647.83

43. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-11,518,314.08	-1,431,423.83
其他应收款坏账损失	-89,178.09	-151,443.67
合同资产减值损失	-703,582.41	-
合计	-12,311,074.58	-1,582,867.50

44. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-890,688.27	-
固定资产减值损失	-	-
合计	-890,688.27	-

45. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置	-505,081.86	-550,096.59	-505,081.86
合计	-505,081.86	-550,096.59	-505,081.86

46. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
土地补偿款	2,272,886.00	-	2,272,886.00
保险理赔	247,477.50	192,608.32	247,477.50
违约金	128,761.95	-	128,761.95
资产处置	105,908.23	-	105,908.23
政府补助	-	2,768,662.80	-
其他	1,995.00	128,713.64	1,995.00
合计	2,757,028.68	3,089,984.76	2,757,028.68

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
东部快线建设项目房屋补偿款		2,728,246.80	与收益相关
铜盘电站土地征地补偿款		40,416.00	与收益相关
合计		2,768,662.80	

47. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	25,473.98	41,221.54	25,473.98
其中: 固定资产毁损报废损失	25,473.98	41,221.54	25,473.98
捐赠支出及赞助费	90,000.00	1,096,000.00	90,000.00
滞纳金及罚款	4,862.08	6,000.01	4,862.08
其他	9.99	-	9.99
合计	120,346.05	1,143,221.55	120,346.05

48. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	4,265,253.19	5,612,698.48
递延所得税费用	1,832,224.06	-125.00
合计	6,097,477.25	5,612,573.48

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	33,296,975.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,324,243.77
子公司适用不同税率的影响	-1,281,853.22
调整以前期间所得税的影响	-2,870,690.40
非应税收入的影响	-7,382,780.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,245,180.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	3,653,469.10
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,974,384.14
残疾人工资加计扣除的影响	-10,722.50
税法规定的额外可扣除费用(加计扣除)	-1,553,752.91
所得税费用	6,097,477.25

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

49. 每股收益

(1) 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	8,993,726.07	34,270,206.84
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,898,148,679.00	1,898,148,679.00
基本每股收益		
其中:持续经营基本每股收益	0.0047	0.0181
终止经营基本每股收益		

(2) 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润(稀释)除以本公司发行在外普通股的加权平均数(稀释)计算:

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润(稀释)	8,993,726.07	34,270,206.84
本公司发行在外普通股的加权平均数(稀释)	1,898,148,679.00	1,898,148,679.00
基本每股收益		
其中:持续经营稀释每股收益	0.0047	0.0181
终止经营稀释每股收益		

50. 现金流量表项目

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的银行存款利息	4,536,895.00	3,519,184.84
收到的政府补助	1,028,702.76	3,734,133.94
收到的押金保证金	1,330,930.44	1,669,750.90
收到往来款	32,570,215.21	
收到其他	6,606,930.74	4,735,558.71
合计	46,073,674.15	13,658,628.39

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
经营管理的费用支出	18,296,857.21	12,326,218.76
经营销售的费用支出	8,460,415.52	
往来款支出	17,586,683.04	
押金保证金支出	608,365.20	
其他支出	1,234,194.91	3,966,195.83
合计	46,186,515.88	16,292,414.59

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
嵩溪梯银矿区宝山区采矿厂重金属污染防治项目款		1,780,000.00
合计		1,780,000.00

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
学校失去控制权的现金净流出	3,913,316.96	
合计	3,913,316.96	

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入		
资金占用费		503,457.66
合计		503,457.66

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	1,237,429.53	
合计	1,237,429.53	

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

51. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	27,199,497.82	36,469,974.77
加: 资产减值准备	890,688.27	
信用减值损失	12,311,074.58	1,582,867.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,992,246.62	63,146,063.88
投资性房地产摊销	6,335,928.03	
无形资产摊销	4,977,873.41	933,983.62
长期待摊费用摊销	1,291,727.71	2,233,795.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-505,081.86	550,096.59
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	25,473.98	41,221.54
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	5,520,865.23	
投资损失(收益以“-”填列)	-207,050.42	-4,082,647.83
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	8,841,395.43	124.87
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	9,637,424.53	
存货的减少(增加以“-”填列)	-119,705,668.52	
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-68,539,696.75	276,935.37
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	67,038,264.47	-3,555,559.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,895,037.47	97,596,856.57
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	269,550,995.94	375,309,854.26
减: 现金的年初余额	375,309,854.26	320,948,137.02
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-105,758,858.32	54,361,717.24

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	本年金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	229,500,000.00
其中：广州国测规划信息技术有限公司	229,500,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	12,869,173.94
其中：广州国测规划信息技术有限公司	12,869,173.94
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
其中：广州国测规划信息技术有限公司	
取得子公司支付的现金净额	216,630,826.06

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	269,550,995.94	375,309,854.26
其中：库存现金	26,608.10	
可随时用于支付的银行存款	269,524,387.84	375,295,215.33
可随时用于支付的其他货币资金		14,638.93
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	269,550,995.94	375,309,854.26
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
地质环境保护与土地复垦费用	3,696,542.34	地质环境保护与土地复垦费用
保函保证金	1,325,899.77	
合计	5,022,442.11	

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

53. 政府补助

(1) 年度与资产相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
脱销财政补贴款	1,500,000.00	150,000.00	150,000.00	与资产相关
节能电机财政补贴	425,012.00	42,501.24	42,501.24	与资产相关
嵩溪锦银矿区宝山区采矿厂重金属污染防治补贴	1,780,000.00	35,600.04	2,966.67	与资产相关
合计	3,705,012.00	228,101.28	195,467.91	

(2) 本年度与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
东部快线建设项目房屋补偿款	2,728,246.80	-	2,728,246.80	与收益相关
企业上规模省级奖励金	300,000.00	-	300,000.00	与收益相关
丰顺县财政局2020年省工业和信息化厅经管专项资金	200,000.00	-	200,000.00	与收益相关
梅州市梅县区财政局2020年省工业和信息化厅经管专项资金	200,000.00	-	200,000.00	与收益相关
铜盘电站土地征地补偿款	40,416.00	-	40,416.00	与收益相关
西安高新技术产业开发区社会保险基金管理中心失业保险支出失业保险稳岗补贴	14,256.00	14,256.00	-	与收益相关
郑州市金水区科学技术局付2020年度企业研发费用补助省级专项资金	60,000.00	60,000.00	-	与收益相关
郑州市金水区科学技术局付2021年度企业研发费用补助省级专项资金	30,000.00	30,000.00	-	与收益相关
梅州市财政局国内发明专利年费资助	8,000.00	8,000.00	-	与收益相关
潮州市湘桥区人力资源和社会保障局拨建档立卡就业补贴	5,000.00	5,000.00	-	与收益相关
稳岗补贴	1,118.67	1,118.67	-	与收益相关
广东省社会保险清算退回失业待遇	350.49	350.49	-	与收益相关
合计	3,572,974.97	104,312.17	3,468,662.80	

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
广州国测规划信息技术有限公司	2021年1月31日	24950万	53.0851%	现金收购	2021年1月31日	取得控制权	270,843,278.71	51,218,002.05

2020年8月,公司向广州国测规划信息技术有限公司增资2,000万元,其中22.5778万元计入注册资本,增资完成后公司持有广州国测规划信息技术有限公司4.2553%股权。2020年12月28日,公司与长兴国和、李明签署《股权收购协议》,公司以现金方式收购长兴国和持有的广州国测规划信息技术有限公司48.8298%股权,交易价格为22,950万元。于2021年1月31日完成收购,公司持有广州国测规划信息技术有限公司53.0851%股权,广州国测规划信息技术有限公司纳入公司合并财务报表。

(2) 合并成本及商誉

项目	金额
现金	249,500,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	249,500,000.00
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	77,126,945.16
商誉/合并成本大于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	172,373,054.84
现金	249,500,000.00

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	广州国测	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	22,845,816.80	22,845,816.80
交易性金融资产	13,000,000.00	13,000,000.00
应收款项	80,406,710.06	80,406,710.06

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	广州国测	
	购买日公允价值	购买日账面价值
预付账款	3,325,105.67	3,325,105.67
其他应收款	2,652,987.31	2,652,987.31
存货	115,496,157.50	88,467,842.19
合同资产	5,971,983.66	5,971,983.66
其他流动资产	75,923.09	75,923.09
固定资产	19,697,463.00	12,803,263.49
无形资产	51,000,800.00	
长期待摊费用	252,427.98	252,427.98
递延所得税资产	1,129,295.78	1,129,295.78
负债:		
借款		
应付款项	56,077,155.33	56,077,155.33
合同负债	71,314,245.88	71,314,245.88
应付职工薪酬	10,553,256.19	10,553,256.19
应交税费	9,482,353.87	9,482,353.87
其他应付款	764,703.75	764,703.75
一年内到期的非流动负债	606,822.78	606,822.78
其他流动负债	3,861,288.42	3,861,288.42
长期借款	5,135,582.46	5,135,582.46
递延所得税负债	12,770,009.32	
净资产	145,289,252.85	73,135,947.35
减:少数股东权益	68,162,307.69	34,311,656.56
取得的净资产	77,126,945.16	38,824,290.79

本公司之广州国测规划信息技术有限公司净资产公允价值以经上海立信资产评估有限公司根据资产基础法确定的估值结果确定(评估报告号:信资评报字(2022)第050024号报告)。

2. 其他原因的合并范围变动

序号	子公司名称	子公司简称	本期未纳入合并报表范围
1	梅州市梅雁中学	梅雁中学	《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》影响(见注释)

注:2021年,国务院以2021年国务院令 第741号颁布修订后的《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》(以下简称条例),该条例删除了出资人取得合理回报的条款。

本公司全资子公司梅州市梅雁中学(以下简称梅雁中学)领取民政局核发的粤梅民证字第010017号营业执照的非营利性组织,其属于条例所称的现有民办学校,即2016年11

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

月7日《全国人民代表大会常务委员会关于修改〈中华人民共和国民办教育促进法〉的决定》公布前设立的民办学校，本公司管理层依据《企业会计准则第33号—合并财务报表》及其应用指南的规定，结合梅雁中学的具体情况综合分析，本公司管理层认为自2021年1月1日起不再将梅雁中学纳入合并报表范围。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
梅州龙上水电有限公司	梅县区	梅县区	发电	100.00		非同一控制下合并
丰顺县梅丰水电发展有限公司	丰顺县	丰顺县	发电	76.28		设立
梅州市梅雁旋窑水泥有限公司	梅县区	梅县区	水泥熟料	70.00		设立
梅州市梅县区新城供水有限公司	梅县区	梅县区	发电及供水	100.00		非同一控制下合并
珠海梅雁实业有限公司	珠海	珠海	房地产销售	95.00		设立
梅州市梅雁矿业有限公司	梅县区	梅县区	采矿	100.00		同一控制下合并
梅州丙村水电有限公司	梅县区	梅县区	发电	100.00		设立
广州国测规划信息技术有限公司	广州市	广州市	地理测绘	53.0851		非同一控制下合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
梅州市梅雁旋窑水泥有限公司	30.00%	1,960,058.36		-6,651,122.69
丰顺县梅丰水电发展有限公司	23.72%	161,195.09		35,222,710.24
广州国测规划信息技术有限公司	46.9149%	27,189,127.61		84,206,549.09

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					年初余额						
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
梅州市梅雁 旋管水泥有 限公司	4,150,403.67	123,654,877.21	127,805,280.88	149,923,994.00	536,046.33	150,460,040.33	3,594,185.22	129,669,113.62	133,263,298.84	161,723,038.6	728,547.57	162,451,586.17
丰顺县梅丰 水电发展有 限公司	1,831,910.81	297,431,583.79	299,263,504.60	150,764,702.11		150,764,702.11	844,059.22	298,466,292.27	299,310,351.49	151,491,123.58		151,491,123.58
广州国测规 划信息技术 有限公司	366,442,905.23	17,088,687.32	383,531,592.55	253,074,577.30	6,103,065.85	259,177,643.15						

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
梅州市梅雁旋管水泥有限公司	13,200,000.00	6,533,527.88	6,533,527.88	-294,734.10	13,200,000.00	6,614,575.05	6,614,575.05	11,907,344.44
丰顺县梅丰水电发展有限公司	9,087,446.80	679,574.58	679,574.58	2,761,926.57	10,670,432.93	844,631.63	844,631.63	4,287,315.89
广州国测规划信息技术有限公司	270,843,278.71	51,218,002.05	51,218,002.05	-56,824,292.10				

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	广东翔龙	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	51,393,079.00	56,105,056.08
非流动资产	99,856,065.63	104,794,176.78
资产合计	151,249,144.63	160,899,232.86
流动负债	33,234,092.69	22,514,042.70
非流动负债		14,349,166.67
负债合计	33,234,092.69	36,863,209.37
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	118,015,051.94	124,036,023.49
按持股比例计算的净资产份额	42,485,418.70	44,652,968.46
调整事项	1,082,286.82	1,082,286.82
—商誉	1,082,286.82	1,082,286.82
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	43,567,705.52	45,735,255.28
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	46,462,106.82	44,679,996.91
净利润	-6,020,971.55	1,945,025.88
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-6,020,971.55	1,945,025.88
本期收到的来自联营企业的股利		

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前,本公司会对新客户的信用风险进行评估,包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时)。公司对每一客户均设置了赊销限额,该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时,按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里,并且只有在额外批准的前提下,公司才可在未来期间内对其赊销,否则必须要求其提前支付相应款项。

2. 流动风险

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

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
金融负债					
应付账款	88,962,791.20	25,785,405.01	926,183.00	1,609,249.07	117,283,628.28
其它应付款	3,548,477.15	1,130,644.06	237,723.03	2,064,796.57	6,981,640.81

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 流动风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例,并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时,本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

(2) 汇率风险

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

本公司目前业务尚未涉足汇率领域,故不存在汇率风险。

(3) 其他价格风险

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

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资,存在权益工具价格变动的风险。

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资		28,417,400.00		28,417,400.00
(3) 衍生金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额		28,417,400.00		28,417,400.00

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

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

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

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

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

5. 持续的公允价值计量项目,本年内未发生各层级之间的转换

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

无控股股东及最终控制方

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业公司的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

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

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
张能勇	董事长
温增勇	董事, 总经理
胡苏平	董事, 董事会秘书

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
李启文	董事, 副总经理
何伟光	董事
杨慧	董事
刘娥平	独立董事
刘纪显	独立董事
倪洁云	独立董事
胡志远	监事会主席
黄平娜	监事
谢传毅	监事
黄向前	副总经理
刘冬梅	财务总监
邓志红	总工程师
梅州市梅雁中学	举办者举办的学校
广东翔龙科技股份有限公司	本公司参股企业
广东能润资产管理有限公司	公司董事长控制的企业
广东富升投资管理有限公司	公司董事长控制的企业

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3. 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
梅州市梅雁中学	房屋租赁	490,476.22	不适用
合计		490,476.22	

4. 关键管理人员薪酬

单位: 万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	346.16	362.10

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	梅州市梅雁中学	66,317,800.00		77,317,800.00	

十二、或有事项

截止资产负债表日,公司无需要披露的重要或有事项。

十三、承诺事项

截止资产负债表日,公司无需要披露的重要承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

无

十五、其他重要事项

1、注 2021 年,国务院以 2021 年国务院令 741 号颁布修订后的《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》(以下简称条例),该条例删除了出资人取得合理回报的条款。

本公司全资子公司梅州市梅雁中学(以下简称梅雁中学)领取民政局核发的粤梅民证字第 010017 号营业执照的非营利性组织,其属于条例所称的现有民办学校,即 2016 年 11 月 7 日《全国人民代表大会常务委员会关于修改〈中华人民共和国民办教育促进法〉的决定》公布前设立的民办学校。

受条例影响,公司作为举办者将不能继续享有对梅雁中学的可变回报,2021 年不再将梅雁中学纳入合并报表范围。公司作为举办者在梅雁中学的以前年度产生的盈余,在少数股东权益列报。

2、根据《公司法》、《上市公司收购管理办法》及《上海证券交易所股票上市规则》等相关法律法规对控股股东、实际控制人的定义和关于拥有上市公司控制权认定的相关规定,公司管理层认为目前公司不存在控股股东和实际控制人。

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
其中:									
按组合计提坏账准备	1,817,016.58	100.00	18,170.17	1.00	1,798,846.41	100.00	1,906,389.10		1,906,389.10
其中:									
账龄组合	1,817,016.58	100.00	18,170.17	1.00	1,798,846.41	100.00	1,906,389.10		1,906,389.10
合计	1,817,016.58	100.00	18,170.17	1.00	1,798,846.41	100.00	1,906,389.10		1,906,389.10

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析组合	1,817,016.58	18,170.17	1.00
其中:			
1年以内(含1年)	1,817,016.58	18,170.17	1.00
合计	1,817,016.58	18,170.17	1.00

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,817,016.58	1,906,389.10
减: 坏账准备	18,170.17	
合计	1,798,846.41	1,906,389.10

(3) 本年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备		18,170.17				18,170.17
合计		18,170.17				18,170.17

(4) 本年度无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
广东电网公司梅州供电局	1,817,016.58	1年以内	100.00	18,170.17
合计	1,817,016.58		100.00	18,170.17

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	843,677,707.73	816,398,307.73
合计	843,677,707.73	816,398,307.73

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并内关联方	776,607,507.73	816,398,307.73
往来款	66,317,800.00	
押金及保证金	760,500.00	500.00
合计	843,685,807.73	816,398,807.73

(2) 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)	
2021年1月1日余额	500.00			500.00
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	7,600.00			7,600.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	8,100.00			8,100.00

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	81,157,000.00	31,772,000.00
1至2年(含2年)	31,772,000.00	69,698,051.60
2至3年(含3年)	51,037,851.60	54,899,200.00
3年以上	679,718,956.13	660,029,556.13
小计	843,685,807.73	816,398,807.73
减: 坏账准备	8,100.00	500.00
合计	843,677,707.73	816,398,307.73

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	500.00	7,600.00				8,100.00
合计	500.00	7,600.00				8,100.00

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(6) 本年度无涉及政府补助的其他应收款项

(7) 本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本年度无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,075,625,442.90	30,307,098.86	1,045,318,344.04	826,125,442.90	30,307,098.86	795,818,344.04
对联营、合营企业投资	43,277,790.91		43,277,790.91	68,891,207.52	23,445,866.85	45,445,340.67
合计	1,118,903,233.81	30,307,098.86	1,088,596,134.95	895,016,650.42	53,752,965.71	841,263,684.71

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
丰顺县梅丰水电发展有限公司	119,072,373.00			119,072,373.00		
梅州市梅雁瓷窑水泥有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00		5,877,394.05
珠海梅雁实业有限公司	19,000,000.00			19,000,000.00		
梅州市梅县区新城供水有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
梅州龙上水电有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00		24,429,704.81
梅州市梅雁矿业有限公司	54,459,169.90			54,459,169.90		
梅州丙村水电有限公司	203,593,900.00			203,593,900.00		
广州国测规划信息技术有限公司		249,500,000.00		249,500,000.00		
合计	826,125,442.90	249,500,000.00		1,075,625,442.90		30,307,098.86

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备年末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备
一、合营企业										
二、联营企业										
深圳市雷地科技实业有限公司	23,445,866.85								-23,445,866.85	
广东翔龙科技股份有限公司	45,445,340.67			-2,167,549.76					43,277,790.91	
小计	68,891,207.52			-2,167,549.76					43,277,790.91	
合计	68,891,207.52			-2,167,549.76					43,277,790.91	

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,485,546.41	24,754,355.92	69,536,376.10	35,021,646.94
其他业务	2,245,005.75	2,428,918.59	2,302,656.19	2,539,508.33
合计	37,730,552.16	27,183,274.51	71,839,032.29	37,561,155.27

5. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		4,946,907.15
权益法核算的长期股权投资收益	-2,167,549.76	700,209.32
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,456,560.00	1,456,560.00
结构性存款和理财产品收益	827,888.34	1,608,490.56
合计	116,898.58	8,712,167.03

十七、财务报告批准

本财务报告于2022年4月28日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-504,408.05	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	519,051.30	
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)	446,206.93	
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		

广东梅雁吉祥水电股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
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年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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	827,888.34	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	2,327,674.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		
减：所得税影响额	-203,777.70	
少数股东权益影响额（税后）	-98,816.32	
合计	3,313,818.83	—

2. 净资产收益率及每股收益

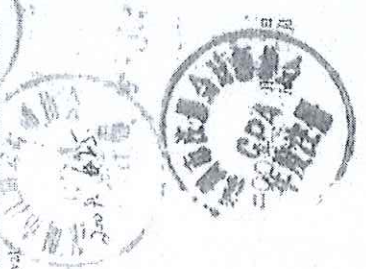
报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	0.38	0.0047	0.0047
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	0.24	0.0030	0.0030

广东梅雁吉祥水电股份有限公司

二〇二二年四月二十八日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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

同意转出
Agree to transfer to be transferred from

张利 姜博
CPA

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年10月26日

同意转入
Agree to enter to be transferred to

任永平
CPA

转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年10月26日

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

同意转出
Agree to transfer to be transferred from

事务所
CPA

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年10月26日

同意转入
Agree to enter to be transferred to

事务所
CPA

转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年10月26日



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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016.7.30



古范球
4403A0348
深圳市注册会计师协会

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
转出/转出日期
Stamp of the transferor/institute of CPAs
2021年9月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入/转入日期
Stamp of the transferee/institute of CPAs
2021年9月29日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
转出/转出日期
Stamp of the transferor/institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入/转入日期
Stamp of the transferee/institute of CPAs



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration



证书编号:
No. of Certificate
110100320327
批准发证机关:
Authorized Institute of CPAs
深圳市注册会计师协会
Shenzhen Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance
年 月 日

发证日期:
Date of Issuance
年 月 日

110100320327

深圳市注册会计师协会

批准发证机关

年 月 日

年 月 日

证书序号: 0014624

说明

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



中华人民共和国财政部制

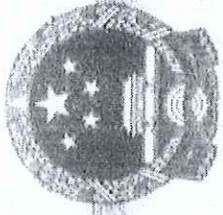


会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师:
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息

(副本) (3-1)

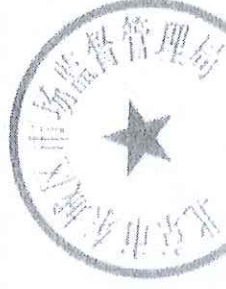
名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

负责人 张绍勋, 顾仁荣, 李鹏英, 谭小青

经营范围 审计; 验资; 资产评估; 内部控制评价; 企业重组; 清算; 破产清算; 法律、法规规定的其他业务; 接受委托办理其他业务; 依法经批准的项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。

成立日期 2012年03月02日
合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2022年03月04日