

四川明星电力股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-114



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/2024CDAA9B0020
四川明星电力股份有限公司

四川明星电力股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了四川明星电力股份有限公司(以下简称明星电力)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于明星电力,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。



1、收入的确认和计量	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注五、37“营业收入和营业成本”所述，明星电力2023年度实现营业收入266,627.19万元。如财务报表附注三、25“收入确认原则和计量方法”所述，明星电力主营业务为基于电力产品和自来水的销售等业务，该类业务存在销售数量大、用户数量多、分布范围广等行业特点。</p> <p>由于收入是明星电力的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目的或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将明星电力收入确认事项识别为关键审计事项。</p>	<p>针对营业收入的确认，我们实施的主要审计程序如下：</p> <p>（1）了解、评价并测试明星电力与营业收入相关的内部控制的设计和运行的有效性；</p> <p>（2）通过对管理层访谈了解收入确认政策，选取样本检查合同相关条款，评价分析实际执行的收入确认政策是否符合企业会计准则；</p> <p>（3）对营业收入实施分析程序，包括年度收入、成本和毛利率的比较分析，主营业务收入分月对比分析等，以复核收入的合理性；</p> <p>（4）选取样本进行细节测试，检查与收入确认相关的支撑性文件，评价已确认的收入是否符合其会计政策；</p> <p>（5）结合应收账款选取样本实施函证程序，以确认营业收入的真实性和准确性；</p> <p>（6）对重要客户或项目进行实地走访，评估客户或项目情况与已确认收入的匹配程度；</p> <p>（7）选取资产负债表日前后的验收单或抄表记录，检查客户签字等支持性材料，确认收入是否确认在恰当的会计期间。</p>
2、长期资产的减值	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注五、12“固定资产”和五、15“无形资产”所述，截至2023年12月31日，长期资产账面价值合计为283,475.72万元，其中：固定资产账面价值215,363.38万元，无形资产账面价值22,444.78万元，长期资产减值对于明星电力财务报表而言是重要的。</p> <p>如财务报表附注三、20“长期资产减值”所述，明星电力于资产负债表日，根据内外部信息判断各项资产是否存在减值迹象，如有证据表明资产项目存在减值迹象的，则对其进行减值测试，估计相应可回收金额。由于在进行减值测试时涉及管理层的重大判断和估计，其中可能存在错误或潜在的管理层偏向等情况，因此我们将长期资产减值的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对长期资产减值的确认，我们实施的主要审计程序如下：</p> <p>（1）了解并测试明星电力与长期资产减值相关的内部控制的设计及运行的有效性；</p> <p>（2）结合明星电力各业务板块的经营情况执行分析程序，分析长期资产是否存在减值迹象；</p> <p>（3）实地勘察了相关固定资产，并实施了监盘程序，以了解资产是否存在长期闲置等情况；</p> <p>（4）了解管理层聘请的评估服务机构及评估师背景、项目经历和专业能力，了解评估师工作内容，对评估假设和评估结果进行评价。</p>



四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督明星电力的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。



(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国北京

二〇二四年三月二十七日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：四川明星电力股份有限公司

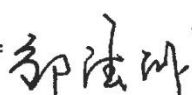
单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	861,889,549.40	863,932,571.83
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	五、2	180,000.00	
应收账款	五、3	38,902,185.75	40,890,905.50
应收款项融资			
预付款项	五、4	5,104,467.15	3,470,201.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	7,748,000.45	83,335,383.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	21,038,088.65	26,921,039.46
合同资产	五、7	107,904,446.24	118,091,775.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、8	-	11,000,000.00
其他流动资产	五、9	17,087,471.34	21,501,557.92
流动资产合计		1,059,854,208.98	1,169,143,435.05
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	五、10	220,010,903.47	216,464,084.94
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	10,072,628.03	9,472,412.98
固定资产	五、12	2,153,633,773.03	1,933,430,910.84
在建工程	五、13	189,573,588.51	241,754,826.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	1,919,999.94	1,249,101.39
无形资产	五、15	224,447,794.75	208,875,656.58
开发支出	六、1	2,494,904.46	
商誉	五、16	4,506,434.45	4,506,434.45
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、17	28,097,202.79	26,412,326.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,834,757,229.43	2,642,165,754.06
资产总计		3,894,611,438.41	3,811,309,189.11

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)

2023年12月31日

编制单位：四川明星电力股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	360,377,922.64	351,402,865.33
预收款项	五、20	350,494.87	458,753.74
合同负债	五、21	194,841,335.27	270,469,039.63
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	16,600,493.37	16,709,836.50
应交税费	五、23	18,321,141.22	20,827,111.11
其他应付款	五、24	123,870,488.44	121,981,354.20
其中：应付利息			
应付股利		62,348.55	61,837.51
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	51,900,516.72	30,277,286.23
其他流动负债	五、26	18,664,591.04	26,609,393.62
流动负债合计		784,926,983.57	838,735,640.36
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、27	30,000,000.00	50,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、28	1,586,558.27	1,032,222.28
长期应付款	五、29	198,078,977.64	200,576,409.53
长期应付职工薪酬	五、30		2,150,276.04
预计负债			
递延收益	五、31	60,254,336.39	51,748,574.93
递延所得税负债	五、17	982,561.04	1,028,724.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		290,902,433.34	306,536,207.01
负 债 合 计		1,075,829,416.91	1,145,271,847.37
股东权益：			
股本	五、32	421,432,670.00	421,432,670.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、33	518,159,542.04	510,812,781.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、34	33,961,664.28	34,187,703.37
盈余公积	五、35	186,578,396.45	172,219,427.26
一般风险准备			
未分配利润	五、36	1,658,649,748.73	1,527,384,759.64
归属于母公司股东权益合计		2,818,782,021.50	2,666,037,341.74
少数股东权益			
股东权益合计		2,818,782,021.50	2,666,037,341.74
负债和股东权益总计		3,894,611,438.41	3,811,309,189.11

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

2023年12月31日

编制单位：四川明星电力股份有限公司

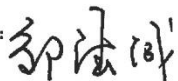
单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		826,879,635.18	734,509,177.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	6,466,002.06	29,153.50
应收款项融资			
预付款项		1,034,447.10	1,661,286.16
其他应收款	十六、2	53,406,987.07	105,789,793.40
其中：应收利息			
应收股利			
存货		2,180,807.23	2,520,813.91
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		15,565,538.08	19,489,776.28
流动资产合计		905,533,416.72	864,000,001.02
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		13,000,000.00	13,000,000.00
长期股权投资	十六、3	547,166,646.91	543,619,828.38
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,448,875.02	4,605,048.36
固定资产		1,758,849,763.04	1,576,042,924.25
在建工程		188,918,976.69	213,285,332.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		801,920.08	949,643.33
无形资产		112,830,280.70	91,504,750.64
开发支出		2,220,471.70	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		19,806,499.70	22,667,577.73
其他非流动资产		14,400,000.00	14,400,000.00
非流动资产合计		2,662,443,433.84	2,480,075,105.02
资产总计		3,567,976,850.56	3,344,075,106.04

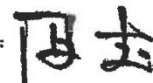
法定代表人：



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）

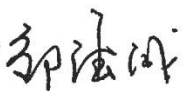

2023年12月31日

编制单位：四川明星电力股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		128,287,200.42	115,501,250.75
预收款项			
合同负债		137,055,902.57	192,584,205.46
应付职工薪酬		10,317,959.37	10,752,778.92
应交税费		2,905,114.72	14,000,549.01
其他应付款		494,855,948.84	330,622,665.21
其中：应付利息			
应付股利		62,348.55	61,837.51
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		224,337.20	229,667.18
其他流动负债		17,817,267.33	25,035,946.71
流动负债合计		791,463,730.45	688,727,063.24
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		593,139.17	726,015.48
长期应付款		174,889,730.97	175,039,730.97
长期应付职工薪酬			1,514,286.82
预计负债			
递延收益		44,800,268.73	38,374,380.01
递延所得税负债		650,149.67	706,476.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		220,933,288.54	216,360,890.08
负 债 合 计		1,012,397,018.99	905,087,953.32
股东权益：			
股本		421,432,670.00	421,432,670.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		495,570,756.01	488,859,984.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		8,520,331.14	8,513,501.91
盈余公积		186,578,396.45	172,219,427.26
未分配利润		1,443,477,677.97	1,347,961,568.89
股东权益合计		2,555,579,831.57	2,438,987,152.72
负债和股东权益总计		3,567,976,850.56	3,344,075,106.04

法定代表人： 

主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



合并利润表

2023年度

编制单位：四川明星电力股份有限公司

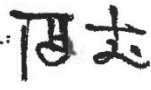
单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		2,666,271,867.00	2,377,110,706.90
其中：营业收入	五、37	2,666,271,867.00	2,377,110,706.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,487,488,492.96	2,194,094,210.15
其中：营业成本	五、37	2,371,485,493.65	2,101,342,926.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
税金及附加	五、38	20,447,954.71	24,452,021.48
销售费用	五、39	8,729,353.38	7,273,666.11
管理费用	五、40	88,608,552.48	74,423,984.27
研发费用	五、41	2,301,304.69	41,901.37
财务费用	五、42	-4,084,165.95	-13,440,289.63
其中：利息费用		3,338,307.29	3,633,711.33
利息收入		8,592,361.76	18,261,049.32
加：其他收益	五、43	4,943,232.07	5,161,299.36
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	25,909,037.89	25,821,606.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		25,909,037.89	27,560,153.53
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）	五、45	21,314,176.54	-25,465,583.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-13,420,713.90	-1,950,658.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	2,365,181.47	-51,564.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		219,894,288.11	186,531,596.69
加：营业外收入	五、48	2,002,094.30	2,430,696.54
减：营业外支出	五、49	6,298,460.39	3,869,604.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		215,597,922.02	185,092,688.96
减：所得税费用	五、50	36,259,350.14	26,921,050.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		179,338,571.88	158,171,638.72
（一）按经营持续性分类		179,338,571.88	158,171,638.72
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		179,338,571.88	158,171,638.72
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		179,338,571.88	158,171,638.72
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		179,338,571.88	159,181,536.94
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-1,009,898.22
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			
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			
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		179,338,571.88	158,171,638.72
归属于母公司股东的综合收益总额		179,338,571.88	159,181,536.94
归属于少数股东的综合收益总额		-	-1,009,898.22
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.4255	0.3777
（二）稀释每股收益（元/股）		0.4255	0.3777

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为0元，上年被合并方实现的净利润为0元。

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



母公司利润表

2023年度

编制单位：四川明星电力股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	2,227,016,459.67	1,995,550,595.28
减：营业成本	十六、4	2,040,564,269.76	1,798,318,559.44
税金及附加		11,162,402.51	14,541,754.95
销售费用			
管理费用		61,408,593.78	49,739,584.00
研发费用		222,867.35	41,901.37
财务费用		-1,662,291.93	-11,271,433.05
其中：利息费用		4,982,118.43	4,037,964.65
利息收入		6,820,075.73	15,487,969.42
加：其他收益		3,054,922.87	2,960,526.88
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	25,909,037.89	27,560,153.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六、5	25,909,037.89	27,560,153.53
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）		24,895,498.68	-18,231,375.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-397,551.50	-269,060.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,365,181.47	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		171,147,707.61	156,200,472.91
加：营业外收入		1,238,066.13	854,314.18
减：营业外支出		6,131,889.48	2,970,454.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		166,253,884.26	154,084,332.91
减：所得税费用		22,664,192.39	22,080,969.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		143,589,691.87	132,003,362.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		143,589,691.87	132,003,362.95
（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		143,589,691.87	132,003,362.95
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 





合并现金流量表

2023年度

编制单位：四川明星电力股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		2,858,477,241.16	2,656,130,229.37
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			5,409,889.06
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	389,006,733.53	279,018,631.46
经营活动现金流入小计		3,247,483,974.69	2,940,558,749.89
购买商品、接受劳务支付的现金		2,140,086,150.08	1,872,184,358.62
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			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		412,969,382.88	366,239,783.37
支付的各项税费		152,481,973.34	152,075,151.84
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	229,707,435.35	218,010,550.38
经营活动现金流出小计		2,935,244,941.65	2,608,509,844.21
经营活动产生的现金流量净额		312,239,033.04	332,048,905.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		27,558,703.89	30,216,931.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,926,131.85	258,812.00
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		30,484,835.74	30,475,743.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		307,496,484.98	338,147,718.29
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、51		2,219,158.54
投资活动现金流出小计		307,496,484.98	340,366,876.83
投资活动产生的现金流量净额		-277,011,649.24	-309,891,133.11
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		30,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	-
偿还债务所支付的现金		30,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		36,774,082.38	37,136,359.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	498,010.13	2,893,920.03
筹资活动现金流出小计		67,272,092.51	40,030,279.26
筹资活动产生的现金流量净额		-37,272,092.51	-40,030,279.26
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		-2,044,708.71	-17,872,506.69
加：期初现金及现金等价物余额		863,010,558.84	880,883,065.53
六、期末现金及现金等价物余额		860,965,850.13	863,010,558.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：四川明星电力股份有限公司

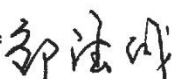
单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		2,431,859,018.94	2,287,398,274.63
收到的税费返还			4,933,270.23
收到其他与经营活动有关的现金		654,829,229.99	357,652,214.85
经营活动现金流入小计		3,086,688,248.93	2,649,983,759.71
购买商品、接受劳务支付的现金		1,836,635,990.28	1,579,075,281.56
支付给职工以及为职工支付的现金		320,810,037.73	283,841,890.94
支付的各项税费		113,692,512.13	113,188,970.35
支付其他与经营活动有关的现金		382,107,960.48	369,230,557.55
经营活动现金流出小计		2,653,246,500.62	2,345,336,700.40
经营活动产生的现金流量净额		433,441,748.31	304,647,059.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		27,558,703.89	30,216,931.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,939,539.25	138,728.82
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			2,600,000.00
投资活动现金流入小计		30,498,243.14	32,955,660.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		337,486,516.76	383,742,269.02
投资支付的现金			
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		337,486,516.76	383,742,269.02
投资活动产生的现金流量净额		-306,988,273.62	-350,786,608.48
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,713,961.75	33,716,801.66
支付其他与筹资活动有关的现金		369,055.53	243,920.03
筹资活动现金流出小计		34,083,017.28	33,960,721.69
筹资活动产生的现金流量净额		-34,083,017.28	-33,960,721.69
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			
		92,370,457.41	-80,100,270.86
加：期初现金及现金等价物余额		734,509,177.77	814,609,448.63
六、期末现金及现金等价物余额			
		826,879,635.18	734,509,177.77

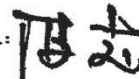
法定代表人：



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

2023年度


编制单位：四川明星电力股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023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	421,432,670.00	-	-	-	510,812,781.47	-	-	34,187,703.37	172,219,427.26	-	1,527,384,759.64	-	2,666,037,341.74	-	2,666,037,341.74
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	421,432,670.00	-	-	-	510,812,781.47	-	-	34,187,703.37	172,219,427.26	-	1,527,384,759.64	-	2,666,037,341.74	-	2,666,037,341.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	7,346,760.57	-	-	-226,039.09	14,358,969.19	-	131,264,989.09	-	152,744,679.76	-	152,744,679.76
（一）综合收益总额									179,338,571.88		179,338,571.88		179,338,571.88		179,338,571.88
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	7,346,760.57	-	-	-	-	-	-	-	7,346,760.57	-	7,346,760.57
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					7,346,760.57								7,346,760.57		7,346,760.57
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	14,358,969.19	-	-48,073,582.79	-	-33,714,613.60	-	-33,714,613.60
1. 提取盈余公积									14,358,969.19		-14,358,969.19		-		-
2. 提取一般风险准备													-		-
3. 对股东的分配													-33,714,613.60		-33,714,613.60
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	-	-	-	-	-	-	-	-226,039.09	-	-	-	-	-226,039.09	-	-226,039.09
1. 本年提取								17,985,124.61					17,985,124.61		17,985,124.61
2. 本年使用								18,211,163.70					18,211,163.70		18,211,163.70
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	421,432,670.00	-	-	-	518,159,542.04	-	-	33,961,664.28	186,578,396.45	-	1,658,649,748.73	-	2,818,782,021.50	-	2,818,782,021.50

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（续）

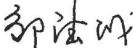
2023年度


编制单位：四川明星电力股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益										小计			
	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
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	421,432,670.00			509,715,304.71			23,622,299.81	159,019,272.67		1,415,108,436.99		2,528,897,984.18	10,009,651.85	2,538,907,636.03
加：会计政策变更								-181.71		9,735.61		9,553.90		9,553.90
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年初余额	421,432,670.00	-	-	509,715,304.71	-	-	23,622,299.81	159,019,090.96	-	1,415,118,172.60	-	2,528,907,538.08	10,009,651.85	2,538,917,189.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	1,097,476.76	-	-	10,565,403.56	13,200,336.30	-	112,266,587.04	-	137,129,803.66	-10,009,651.85	127,120,151.81
（一）综合收益总额										159,181,536.94		159,181,536.94	-1,009,898.22	158,171,638.72
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	1,097,476.76	-	-	-	-	-	-	-	1,097,476.76	-8,999,753.63	-7,902,276.87
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				1,097,476.76								1,097,476.76	-8,999,753.63	-7,902,276.87
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	13,200,336.30	-	-46,914,949.90	-	-33,714,613.60	-	-33,714,613.60
1. 提取盈余公积								13,200,336.30		-13,200,336.30		-		-
2. 提取一般风险准备												-		-
3. 对股东的分配										-33,714,613.60		-33,714,613.60		-33,714,613.60
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	-	-	-	-	-	-	10,565,403.56	-	-	-	-	10,565,403.56	-	10,565,403.56
1. 本年提取							16,466,044.08					16,466,044.08		16,466,044.08
2. 本年使用							5,900,640.52					5,900,640.52		5,900,640.52
（六）其他												-		-
四、本年年末余额	421,432,670.00	-	-	510,812,781.47	-	-	34,187,703.37	172,219,427.26	-	1,527,384,759.64	-	2,666,037,341.74	0.00	2,666,037,341.74

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



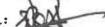
母公司股东权益变动表

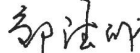
2023年度


编制单位：四川明星电力股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	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	永续债	其他								
一、上年年末余额	421,432,670.00	-	-	-	488,859,984.66	-	-	8,513,501.91	172,219,427.26	1,347,961,568.89	-	2,438,987,152.72
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	421,432,670.00	-	-	-	488,859,984.66	-	-	8,513,501.91	172,219,427.26	1,347,961,568.89	-	2,438,987,152.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	6,710,771.35	-	-	6,829.23	14,358,969.19	95,516,109.08	-	116,592,678.85
（一）综合收益总额										143,589,691.87		143,589,691.87
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	6,710,771.35	-	-	-	-	-	-	6,710,771.35
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					6,710,771.35							6,710,771.35
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	14,358,969.19	-48,073,582.79	-	-33,714,613.60
1. 提取盈余公积									14,358,969.19	-14,358,969.19		-
2. 对股东的分配										-33,714,613.60		-33,714,613.60
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	6,829.23	-	-	-	6,829.23
1. 本年提取								12,474,459.96				12,474,459.96
2. 本年使用								12,467,630.73				12,467,630.73
（六）其他												-
四、本年年末余额	421,432,670.00	-	-	-	495,570,756.01	-	-	8,520,331.14	186,578,396.45	1,443,477,677.97	-	2,555,579,831.57

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 




母公司股东权益变动表（续）

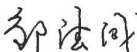
2023年度


编制单位：四川明星电力股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度											
	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	永续债	其他								
一、上年年末余额	421,432,670.00				487,762,507.90				159,019,272.67	1,262,874,791.19		2,331,089,241.76
加：会计政策变更									-181.71	-1,635.35		-1,817.06
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	421,432,670.00	-	-	-	487,762,507.90	-	-	-	159,019,090.96	1,262,873,155.84	-	2,331,087,424.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,097,476.76	-	-	8,513,501.91	13,200,336.30	85,088,413.05	-	107,899,728.02
（一）综合收益总额										132,003,362.95		132,003,362.95
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	1,097,476.76	-	-	-	-	-	-	1,097,476.76
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					1,097,476.76							1,097,476.76
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	13,200,336.30	-46,914,949.90	-	-33,714,613.60
1. 提取盈余公积									13,200,336.30	-13,200,336.30		-
2. 对股东的分配										-33,714,613.60		-33,714,613.60
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	-	-	-	-	-	-	-	8,513,501.91	-	-	-	8,513,501.91
1. 本年提取								9,679,466.63				9,679,466.63
2. 本年使用								1,165,964.72				1,165,964.72
（六）其他												-
四、本年年末余额	421,432,670.00	-	-	-	488,859,984.66	-	-	8,513,501.91	172,219,427.26	1,347,961,568.89	-	2,438,987,152.72

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



一、公司的基本情况

四川明星电力股份有限公司(以下简称本公司或公司,在包含子公司时统称本集团)成立于1988年4月,是由原遂宁电力公司发起设立的股份有限公司。注册地为四川省遂宁市,总部办公地址为四川省遂宁市开发区明月路56号。1997年6月27日,经中国证监会(证监发字(1997)359号)批准,本公司所发行人民币普通股A股股票开始在上海证券交易所上市流通。

1999年4月6日,经中国证监会(证监公司字(1999)8号)批准,本公司实施1997年度股东大会决议通过的增资配股方案,以1997年12月31日总股本86,552,480股为基数,按10:3比例向全体股东配售股份,共计配股16,615,140股(国家股股东放弃认购4,261,212股,法人股股东放弃认购5,089,392股),总股本由配股前(1998年末)的129,828,720股增至146,443,860股。

2001年7月,经中国证监会(证监公司字(2001)60号)批准,本公司实施2000年度股东大会决议通过的2001年增资配股方案,以2000年末总股本146,443,860股为基数,按10:3比例向全体股东配售股份,共计配股23,361,507股(国家股股东放弃认购12,937,563股,法人股股东放弃认购7,634,088股),总股本增至169,805,367股。

2004年6月,本公司实施2003年度的利润分配方案,即以2003年12月31日股本总额169,805,367股为基数,用未分配利润向全体股东每10股送红股1股,用资本公积金向全体股东每10股转增1股,总股本增至203,766,500股。

2005年7月18日,本公司实施2004年度的利润分配方案,即以2004年12月31日股本总额203,766,500股为基数,用未分配利润向全体股东每10股送红股1股,用资本公积向全体股东每10股转增2股,总股本增至264,896,450股。

2007年2月,本公司根据上海证券交易所《关于实施四川明星电力股份有限公司股权分置方案的通知》的批复实施股权分置改革,即以当时流通股份148,206,318为基础,全体非流通股股东向方案实施之股权登记日在册的全体流通股股东同比例送股,使流通股股东每10股获得非流通股股东送出的1股股份,同时以资本公积金向全体流通股股东定向转增股本,流通股股东获得每10股转增4股的股份。股权分置改革后,公司总股本增至324,178,977股。

2019年5月29日,公司召开2018年年度股东大会,审议通过了《关于2018年度利润分配及资本公积金转增股本的预案》,以2018年12月31日的总股本324,178,977股为基数,向全体股东每10股派发现金红利0.50元(含税),共计派发现金红利16,208,948.85元。同时,以资本公积向全体股东每10股转增3股,共计转增股本97,253,693股,转增后公司总股本增加至421,432,670股。

截至2023年12月31日,公司注册资本和股本均为421,432,670.00元,其中国网四川省电力公司持有本公司84,591,126元的股份,占公司总股本的20.07%,为公司控股股东。

本公司属电力行业，主要从事供电业务，主要产品或提供劳务为电力生产与供应、自来水生产与销售、电力与自来水相关工程安装服务及酒店宾馆等服务。公司统一社会信用代码为 91510000206152800A，法定代表人为张勇，经营范围为：电力、热力的生产、供应；送变电工程的施工及设备安装；项目投资；技术服务；商品批发与零售。

本财务报表于 2024 年 3 月 27 日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	附注五、2; 附注五、3; 附注五、5; 附注五、7、附注十六、1; 附注十六、2。	1、单项金额在 100.00 万元及以上; 2.单项金额虽在 100.00 万元以下, 但与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项, 或已有其他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。
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	附注五、2; 附注五、3; 附注五、5; 附注五、7、附注十六、1; 附注十六、2。	单项金额在 100 万元及以上。
合同资产账面价值发生重大变动	附注五、7。	单项变动金额在 300 万元及以上。
重要的在建工程	附注五、13。	单个项目投资 1,000 万元及以上。
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款、预收款项、合同负债及其他应付款	附注五、19; 附注五、20; 附注五、21; 附注五、24。	单项金额在 300.00 万元及以上。
合同负债本年账面价值发生重大变动情况	附注五、21。	单项变动金额在 300.00 万元及以上。
营业收入重大的合同变更或重大交易价格调整	附注五、37	变动金额超过当期营业收入 1%及以上。
重要的资本化研发项目/外购在研项目	附注六	项目预算金额 1,000 万元及以上。
重要的联合营企业	附注八、3	1.单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占本集团合并报表相关项目的 10%及以上; 2.单一主体投资收益占本集团合并报表净利润 10%及以上。
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	附注十三、附注十四及附注十五	金额超过净利润 10%及以上。

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的, 以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限, 将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务

报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

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

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

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

9. 现金及现金等价物

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

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

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

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式

等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

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

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团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后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

本集团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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(4) 金融工具减值

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

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

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

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

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

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

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

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

本集团将金额为100万元的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大、与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项或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单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期

信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

除单独评估信用风险的应收款项外，本集团根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。本集团对应收款项的分类如下：

组合名称	组合分类依据	计量预期信用损失的方法
无风险组合	本组合包括应收关联方款项、应收政府款项、因结算时间差异形成的应收银行款项等，具有较低的信用风险，假设自初始确认后并未显著增加；	本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
账龄组合	除单独评估信用风险和无风险组合外的其他应收款项，信用风险自初始确认后未显著增加，按照以前年度实际信用损失，并考虑本年度的前瞻性信息计量预期信用损失。	

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a.承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b.承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收款项政策确认预期损失率计提损失准备，与应收款项的组合划分相同。

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除应收款项和合同资产以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

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

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

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

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、10 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

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

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

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

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

合同取得成本,即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、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

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够

取得的剩余对价; ②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 长期股权投资

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

(1) 重大影响、共同控制的判断

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

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

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

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

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

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

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨

认净资产公允价值的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

15. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权及已出租的房屋建筑物等，采用成本模式进行后续计量。

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

类别	折旧/摊销年限（年）	预计残值率（%）	年折旧/摊销率（%）
土地使用权	50		2.00
房屋建筑物	18-45	5.00	2.11-5.28

16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较大的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备等。

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外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类、折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
1	房屋及建筑物	18-45	5.00	2.11-5.28
2	机器设备	8-25	5.00	3.80-11.88
3	运输设备	10	5.00	9.50
4	其他设备	5-40	5.00	2.38-19.00

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

17. 在建工程

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

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	在建工程达到预定可使用状态之日结转固定资产。达到预定可使用状态具体判断标准如下:(1)实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经完成;(2)工程与设计要求或合同规定或者生产要求相符或基本相符即使有极个别与设计或合同要求不相符的地方,也不影响其正常使用;(3)继续发生在所购建资产上的支出金额很少或几乎不再发生。 如果在建工程需要试生产或试运行,则在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品时,或试运行结果表明能够正常运行或营业时,应当认为资产已经达到预定可使用状态。
机器设备	
运输工具	
其他设备	

18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过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。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照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确定;占用一般借款的,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,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、采矿权、探矿权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不

公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产采用直线法摊销,摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	法定使用权年限
计算机软件	5	预期经济利益年限
非专利技术	5	预期经济利益年限

使用寿命不确定的无形资产不摊销,但在年度终了,对使用寿命进行复核,当有确凿证据表明其使用寿命是有限的,则估计其使用寿命,按直线法进行摊销。

使用寿命不确定的判断依据:①来源于合同性权利或其他法定权利,但合同规定或法律规定无明确使用年限;②综合同行业情况或相关专家论证等,仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

探矿权与采矿权无形资产由于无法预见其为企业带来经济利益的期限,因此其使用寿命不确定。在每个会计期间,本集团产业部对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准:为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段,应确定为研究阶段,该阶段具有计划性和探索性等特点;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、产品等阶段,应确定为开发阶段,该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对

于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

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。

20. 长期资产减值

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

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、17，附注五、18。

(2) 商誉减值

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

商誉减值测试的方法、参数与假设，详见附注五、16。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用为已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，

则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 职工薪酬

职工薪酬,是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

根据流动性,职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

(1) 短期薪酬

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本集团仅涉及设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿建议产生,在本集团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,和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(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确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

(4) 其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照上述设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

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

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

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

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

24. 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。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本集团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,按照本集团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。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认的一般原则

本集团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的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供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,本集团在合同开始时,按照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,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团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。本集团确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团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。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本集团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:(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;(3)在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间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,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照成本法确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,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,本集团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,本集团考虑下列迹象:(1)本集团就该商品或服务享有现时收款权利;(2)本集团已将该商品的法定所有权转移给客户;(3)本集团已将该商品的实物转移给客户;(4)本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户;(5)客户已接受该商品或服务。

(2) 具体方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、安装工程收入、提供服务收入及其他收

入等。

①销售商品收入

本集团属于电力行业,主要产品包括政府定价电力产品销售、市场化电力产品直接销售、市场化零售代理售电及供水业务销售等。本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务,属于在某一时点履行履约义务。

政府定价电力产品销售是指执行国家目录电价及收费标准的电力产品销售业务,主要包括电力销售、可靠性供电收入、自备电厂系统备用容量费收入、尚未并入电价单独确认的农村电网维护费收入、可再生能源电价附加收入等。公司每月末根据购售电双方共同确认的上网电量和国家有关部门批准执行的上网电价以及竞价电价确认政府定价电力产品销售收入;

市场化电力产品直接销售交易指在电力批发市场上,电力用户通过电力市场交易平台与发电企业之间开展的电能交易,市场交易价格可以通过用户和发电企业自主协商确定或通过集中撮合、市场竞价的方式确定。公司每月末根据购售电双方共同确认的售电量和发电企业、供电公司及用户三方确认的《电力直接交易三方合同》约定的电价确认市场化电力产品直接销售收入;

市场化零售代理售电是指本集团按照国家发展改革委、国家能源局《售电公司准入与退出管理办法》的要求在电力交易中心注册的所属售电公司根据电力交易规则,从电力批发市场上向发电企业购买电能后,在电力零售市场出售给电力零售用户。零售市场交易价格由用户、本集团售电企业自主协商确定,批发市场交易价格由发电企业、售电企业自主协商确定。因本集团售电企业在向客户提供电力产品前对其并无控制权,故本集团售电企业在该交易中的身份是代理人,应按照批发市场和零售市场交易价格差确认收入。每月末本集团售电企业根据四川电力交易中心提供结算依据,根据在零售市场交易电费和批发市场交易电费的差额确认市场化零售代理售电收入。

供水业务销售是指本集团供水企业直接面对居民等终端客户售水业务,交易价格由政府物价部门核定。每月末本集团根据购售双方共同确认的售水量和国家有关部门批准执行的供水价格确认供水业务销售收入。

②安装工程收入

本集团从事的安装工程业务是提供电力与自来水相关工程的安装业务。本集团主要负责履行合同中履约义务并对工程质量整体负责,在安装工程业务中的身份为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入。

本集团在履行履约义务时,客户能够控制本集团履约过程中在建的商品,所以本集团提供的安装工程业务属于在某一时段内履行的履约义务,在该履约义务履行的期间内确认收入。

履约进度能合理确定的,相关收入在该履约义务履行的期间内按照履约进度确认收

入。本集团按照投入法,根据已经发生的成本确定提供服务的履约进度。

履约进度不能合理确定的,仅当本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,本集团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。

本集团按合同约定的本集团预期有权收取的对价总额确认交易价格。因项目范围变更、合同中约定可增加合同对价的条款等向客户提请索赔、提请追加工程费用、因为提前完工收取的奖励或延迟完工支付的罚款作为合同的可变对价,按照期望值或最可能发生金额确定最佳估计数,且包含可变对价的交易价格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。

本集团根据合同所涉及的主要供应商所提供的报价以及管理层的经验编制建造成本预算,并在合同履行过程中不定期通过比较预算金额与实际成本,检查并修订每一份合同的预算成本。当完成合同预计发生的成本超过该合同的交易价格时,本集团按照“本附注三、23.预计负债”的会计政策处理,确认预计负债并在后续结转为成本。

③提供服务收入

本集团提供服务收入主要包括电力工程设计收入及水务工程设计收入、酒店宾馆服务收入、物业服务收入及综合能源服务收入等。

电力工程设计及水务工程设计是指本集团为客户提供电力与自来水相关安装工程的设计服务,本集团与客户直接的设计合同属于某一时点履行履约义务,集团向委托方提供设计图纸后确认电力工程设计收入及水务工程设计收入。

酒店宾馆服务是指本集团酒店宾馆企业为客户提供餐饮、住宿及会议等服务,在本集团提供相关服务并收取价款(或取得收款权利)后确认收入。

物业服务收入是指本集团酒店宾馆企业为物业产权人、使用人提供的物业管理服务。由于酒店宾馆企业根据物业服务合同履约的同时客户即取得并消耗其履约所带来的经济利益,本集团将物业服务作为在某一时段内履行的履约义务,在服务提供期间平均分摊确认。

综合能源服务是指本集团为客户提供带电作业、电气试验、智能维保、新能源服务等综合服务,本集团与客户签订的综合能源服务合同属于某一时点履行履约义务,向客户提供相关服务,在取得客户认可时确认收入。

④其他收入

本集团提供其他收入主要包括经营租赁收入等。

经营租赁收入本集团按照三、28.租赁的会计政策处理。

26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有

确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确

认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

在同时满足下列条件时，本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

28. 租赁

（1）租赁的识别

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

1) 租赁确认

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

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发

生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

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

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

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

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

2) 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,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

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

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

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

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

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

29. 持有待售

本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)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,将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售: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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组(除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产等外)账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本集团是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

30. 终止经营

终止经营,是指本集团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。

在利润表中, 本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目, 以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报, 列报的终止经营损益包含整个报告期间, 而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

31. 其他重要的会计政策和会计估计: 无。

32. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2022年11月30日, 财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号, 以下简称解释16号), 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。对于因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号--所得税》的规定进行追溯调整。	

受重要影响的报表项目名称和金额的说明:

本集团自2023年1月1日起执行解释16号, 对会计政策相关内容进行调整。根据解释16号的相关规定, 对于在首次施行的财务报表列报最早期间的期初至解释16号施行日之间发生的相关交易, 企业应当按照解释16号规定, 将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

此项会计政策变更影响年末合并资产总额增加8,375.63元; 影响母公司资产总额增加2,333.44元。影响本年合并净利润增加6,122.21元; 影响母公司净利润增加1,427.54元。

本次会计政策变更对公司财务状况、经营成果和现金流量均没有重要影响。

(2) 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	备注
公司自2019年执行《企业会计准则第22号--金融工具确认和计量》及2020年执行《企业会计准则第14号--收入》以来, 公司应收款项坏账准备会计估计未发生改变。根据宏观经济形势, 考虑公司业务所涉及的范围(特别是与房地产行业高度关联的安装业务), 为了更加客观公允地反映公司应收账款预期信用损失情况, 公司对以账龄作为信用风险特征的应收款项预计损失率进行相应调整。	2023年12月31日	

受重要影响的报表项目名称和金额的说明:

根据《企业会计准则第28号--会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定, 公司

此次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理,无需对已披露的财务数据进行追溯调整,不会对公司已披露的财务报告产生影响。

此项会计估计变更影响合并资产总额减少 9,446,710.41 元,其中:应收账款减少 1,143,944.08 元、其他应收款减少 1,349,289.41 元、合同资产减少 6,953,476.92 元;影响母公司资产总额减少 175,877.10 元,其中其他应收款减少 175,877.10 元。

影响合并利润总额减少 9,446,710.41 元,其中:信用减值损失增加 2,493,233.49 元、资产减值损失 6,953,476.92 元;影响母公司利润总额减少 175,877.10 元,其中信用减值损失增加 175,877.10 元。

(3) 2023 年(首次)起执行准则解释 16 号等调整执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表:

合并资产负债表调整情况说明:本集团于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号,2022 年年初合并资产负债表调增“递延所得税资产”11,960.52 元,调增“递延所得税负债”2,406.62 元,调减“盈余公积”181.31 元,调增“未分配利润”9,735.61 元;

2023 年年初合并资产负债表调增“递延所得税资产”14,497.84 元,调增“盈余公积”90.59 元,调增“未分配利润”14,407.25 元;

2) 母公司资产负债表

母公司资产负债表调整情况说明:本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号,2022 年年初母公司资产负债表调增“递延所得税资产”1,817.06 元,调减“盈余公积”181.31 元,调增“未分配利润”1,635.35 元。

2023 年年初母公司资产负债表调增“递延所得税资产”905.90 元,调增“盈余公积”90.59 元,调增“未分配利润”815.31 元。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入适用的税率计算销项税,并按扣除当期可抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	1%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按应缴纳的流转税税额。	5%、7%
教育费附加	按应缴纳的流转税税额。	3%
地方教育费附加	按应缴纳的流转税税额。	2%
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴,部分企业存在税收优惠政策,详见附注“四、2. 税收优惠”。	15%、20%、25%

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
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
四川明星电力股份有限公司	15.00%
遂宁市明星自来水有限公司	15.00%
四川明星新能源科技有限公司	25.00%
遂宁市明星酒店有限公司	25.00%
陕西省金盾公路建设投资有限公司	25.00%
甘孜州奥深达润神矿业有限公司	20.00%
遂宁市明星电力工程设计有限公司	15.00%
遂宁市明星水务设计有限公司	20.00%

2. 税收优惠

(1) 根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(2020年第23号公告)规定,2021年至2030年,对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业减按15%的税率征收企业所得税。

本公司所经营的“水力发电”、“电网改造与建设,增量配电网建设”业务和全资子公司遂宁市明星自来水有限公司(以下简称“自来水公司”)所经营的“城镇供排水管网工程、供水水源及净水厂工程”业务,全资子公司遂宁市明星电力工程设计有限公司(以下简称“电力设计”)经营的“工业设计”、工程咨询服务”业务:均符合上述可享受企业所得税优惠政策的产业条件,经税务机关确认后,在2021至2030年期间,可按照15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告2023年第6号),自2023年1月1日至2024年12月31日,对于小型微型企业年应纳税不超过100万元部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022年第13号公告),自2022年1月1日至2024年12月31日,对小微企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

全资子公司遂宁市明星水务设计有限公司(以下简称“水务设计”)、甘孜州奥深达润神矿业有限公司(以下简称“润神矿业”)属于文件中规定的小型微利企业。

(3) 根据财政部、国家税务总局《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第19号)规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税;自2023年1月1日至2027年12月31日,增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税;根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财税2022年第10号)规定,自2022年1月1日至2024年12月31日,增值税小规模纳税人和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

本集团全资子公司水务设计、润神矿业属于文件中规定的小型微利企业。

五、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2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022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	2,000.00	
银行存款	860,964,850.13	863,010,558.84
其他货币资金	922,699.27	922,012.99
存放财务公司存款		
合计	861,889,549.40	863,932,571.83
其中:存放在境外的款项总额		

其他货币资金为使用受限的矿山地质环境治理恢复与土地复垦基金专户资金及利息。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	180,000.00	
商业承兑汇票		
合计	180,000.00	

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备					
其中:单项金额重大并单独计提坏账准备的应收票据					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备	180,000.00	100.00			180,000.00
其中:按账龄分析法计提坏账准备的应收票据					
无风险组合未计提坏账准备的应收票据	180,000.00	100.00			180,000.00

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
合计	180,000.00	100.00			180,000.00

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备					
其中: 单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收票据					
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备					
其中: 按账龄分析法计提坏 账准备的应收票据					
无风险组合未计提坏账准备 的应收票据					
合计					

1) 应收票据按单项计提坏账准备: 无。

2) 应收票据按组合计提坏账准备

①无风险组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
承兑人为上市商业银行的银行承兑汇票	180,000.00		
合计	180,000.00		—

无风险组合基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征。

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况: 无。

(4) 年末已质押的应收票据: 无。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	17,163,576.07	
合计	17,163,576.07	

(6) 本年实际核销的应收票据: 无。

3. 应收账款

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	36,035,335.61	40,955,382.09
其中:因结算时间差异形成的应收银行款项	6,444,531.66	38,331.00
关联方	8,855,909.29	25,267,230.75
应收政府款项	125,425.00	2,754,507.50
其他	20,609,469.66	12,895,312.84
1-2年	5,187,500.58	
2-3年		
3年以上		
其中:3-4年		
4-5年		
5年以上		
合计	41,222,836.19	40,955,382.09

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备	857,141.00	2.08	857,141.00	100.00	
其中:单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	857,141.00	2.08	857,141.00	100.00	
按组合计提坏账准备	40,365,695.19	97.92	1,463,509.44	3.63	38,902,185.75
其中:按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	24,939,829.24	60.50	1,463,509.44	5.87	23,476,319.80
无风险组合未计提坏账准备的应收账款	15,425,865.95	37.42			15,425,865.95
合计	41,222,836.19	100.00	2,320,650.44		38,902,185.75

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备					
其中:单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
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	40,955,382.09	100.00	64,476.59	0.16	40,890,905.50
其中:按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	12,895,312.84	31.49	64,476.59	0.50	12,830,836.25

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
无风险组合未计提坏账准备的应收账款	28,060,069.25	68.51			28,060,069.25
合计	40,955,382.09	100.00	64,476.59		40,890,905.50

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
单位 1	857,141.00	4,285.71	857,141.00	857,141.00	100.00	预计难以收回
合计	857,141.00	4,285.71	857,141.00	857,141.00	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

①账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	20,609,469.66	1,030,473.48	5.00
1-2年	4,330,359.58	433,035.96	10.00
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	24,939,829.24	1,463,509.44	—

②无风险组合

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
因结算时间差异形成的应收银行款项	6,444,531.66		
关联方	8,855,909.29		
应收政府款项	125,425.00		
合计	15,425,865.95		

组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
----	------	--------	------

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
按单项计提坏账准备		857,141.00				857,141.00
按组合计提坏账准备	64,476.59	1,399,032.85				1,463,509.44
合计	64,476.59	2,256,173.85				2,320,650.44

(4) 本年实际核销的应收账款: 无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 68,761,982.85 元, 占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 42.53%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 4,973,566.35 元。

4. 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	4,992,999.11	97.82	3,115,959.56	89.79
1-2年	100,565.01	1.97	338,338.94	9.75
2-3年			15,903.03	0.46
3年以上	10,903.03	0.21		
合计	5,104,467.15	100.00	3,470,201.53	100.00

预付款项年末余额较年初增加 1,634,265.62 元, 增幅 47.09%, 主要系子公司四川明星新能源科技有限公司(以下简称“新能源公司”)年末预付物资采购款增加所致。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 3,790,810.34 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 74.26%。

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,748,000.45	83,335,383.01
合计	7,748,000.45	83,335,383.01

其他应收款年末余额较年初减少 75,587,382.56 元, 减幅 90.70%, 主要系本公司原控股子公司甘孜州康定华龙水利电力投资开发有限公司(以下简称“华龙公司”)本年相关资产拍卖成交, 本公司已全额收回华龙公司欠款所致。

5.1 其他应收款

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 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
明伦案件遗留债权	243,985,633.21	243,985,633.21
华龙公司欠款		93,622,870.53
往来单位欠款	18,852,140.11	23,724,960.89
押金、履约保证金等	8,413,902.33	12,698,220.26
其他款项	4,351,952.97	729,676.68
合计	275,603,628.62	374,761,361.57

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	6,231,660.53	10,304,628.27
其中:押金、履约保证金等	2,266,624.90	7,400,092.26
往来单位欠款		2,872,820.53
其他款项	3,965,035.63	31,715.48
1-2年	1,126,985.96	2,481,037.90
2-3年	552,475.16	2,062,902.70
3年以上	267,692,506.97	359,912,792.70
其中:3-4年	1,745,785.05	847,443.83
4-5年	510,243.83	783,585.76
5年以上	265,436,478.09	358,281,763.11
合计	275,603,628.62	374,761,361.57

本集团3年以上单项金额重大其他应收款如下:

项目	年末余额	款项性质及回款风险
单位1	102,310,434.21	明伦案件遗留债权,预计无法收回已全额计提坏账准备。
单位2	100,929,154.00	明伦案件遗留债权,预计无法收回已全额计提坏账准备。
单位3	40,746,045.00	明伦案件遗留债权,预计无法收回已全额计提坏账准备。
单位4	9,545,047.14	往来单位欠款,预计无法收回已全额计提坏账准备。
单位5	7,570,264.00	往来单位欠款,预计无法收回已全额计提坏账准备。
单位6	2,000,000.00	往来单位欠款,预计无法收回已全额计提坏账准备。
合计	263,100,944.35	

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备	265,471,222.63	96.32	265,471,222.63	100.00	
其中:单项金额重大并单独	263,100,944.35	95.46	263,100,944.35	100.00	

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,370,278.28	0.86	2,370,278.28	100.00	
按组合计提坏账准备	10,132,405.99	3.68	2,384,405.54	23.53	7,748,000.45
其中:按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	9,229,899.70	3.35	2,384,405.54	25.83	6,845,494.16
无风险组合未计提坏账准备的其他应收款	902,506.29	0.33			902,506.29
合计	275,603,628.62	100.00	267,855,628.17		7,748,000.45

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备	359,061,264.31	95.81	290,526,462.52	80.91	68,534,801.79
其中:单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	356,723,814.88	95.19	288,189,013.09	80.79	68,534,801.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,337,449.43	0.62	2,337,449.43	100.00	
按组合计提坏账准备	15,700,097.26	4.19	899,516.04	5.73	14,800,581.22
其中:按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	12,682,417.71	3.38	899,516.04	7.09	11,782,901.67
无风险组合未计提坏账准备的其他应收款	3,017,679.55	0.81			3,017,679.55
合计	374,761,361.57	100.00	291,425,978.56		83,335,383.01

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位1	102,310,434.21	102,310,434.21	102,310,434.21	102,310,434.21	100.00	预计无法收回
单位2	100,929,154.00	100,929,154.00	100,929,154.00	100,929,154.00	100.00	预计无法收回
单位3	93,622,870.53	25,088,068.74				已全部现金收回
单位4	40,746,045.00	40,746,045.00	40,746,045.00	40,746,045.00	100.00	预计无法收回
单位5	9,545,047.14	9,545,047.14	9,545,047.14	9,545,047.14	100.00	预计无法收回
单位6	7,570,264.00	7,570,264.00	7,570,264.00	7,570,264.00	100.00	预计无法收回
单位7	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
其他单位	2,337,449.43	2,337,449.43	2,370,278.28	2,370,278.28	100.00	预计无法收回
合计	359,061,264.31	290,526,462.52	265,471,222.63	265,471,222.63	—	—

年末按单项计提坏账准备较年初余额减少主要系本公司已全额收回华龙公司欠款,以前年度计提华龙公司坏账准备转回所致。

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

①账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,550,515.53	277,525.79	5.00
1-2年	1,126,985.96	112,698.61	10.00
2-3年	331,725.16	165,862.58	50.00
3-4年	1,706,956.20	1,365,564.96	80.00
4-5年	509,632.54	458,669.29	90.00
5年以上	4,084.31	4,084.31	100.00
合计	9,229,899.70	2,384,405.54	—

②无风险组合

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收政府款项	902,506.29		
合计	902,506.29		

组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	
2023年1月1日余额	899,516.04		290,526,462.52	291,425,978.56
2023年1月1日余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-7,765.77		7,765.77	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	1,492,655.27		31,063.08	1,523,718.35
本年转回			25,094,068.74	25,094,068.74
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	2,384,405.54		265,471,222.63	267,855,628.17

各阶段划分依据和坏账准备的计提详见附注三、10。

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项金额重大	288,189,013.09		25,088,068.74			263,100,944.35
单项金额不重大	2,337,449.43	31,063.08	6,000.00		7,765.77	2,370,278.28
账龄组合	899,516.04	1,492,655.27			-7,765.77	2,384,405.54
合计	291,425,978.56	1,523,718.35	25,094,068.74			267,855,628.17

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
甘孜州康定华龙水利电力投资开发有限公司	25,088,068.74	本年华龙公司相关资产拍卖成交,本公司已全额收回华龙公司欠款。	现金收回	详见*说明
合计	25,088,068.74	—	—	—

*说明:原坏账准备计提比例为26.80%,系本公司根据华龙公司破产清算司法评估的结果,结合华龙公司当时的经营情况、破产清算进度、《最高人民法院关于人民法院网络司法拍卖若干问题的规定》,考虑华龙公司依法缴纳的税金、扣除清算组费用后,按照破产清算债务偿还顺序预计本公司对华龙公司普通债权93,622,870.53元的可收回金额为68,534,801.79元,本公司按照普通债权与预期可收回金额的差额计提坏账准备25,088,068.74元。

(5) 本年度实际核销的其他应收款:无。

(6) 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
第1名	明伦案件遗留债权	102,310,434.21	5年以上	37.12	102,310,434.21
第2名	明伦案件遗留债权	100,929,154.00	5年以上	36.62	100,929,154.00
第3名	明伦案件遗留债权	40,746,045.00	5年以上	14.78	40,746,045.00
第4名	往来单位欠款	9,545,047.14	5年以上	3.46	9,545,047.14
第5名	往来单位欠款	7,570,264.00	5年以上	2.75	7,570,264.00
合计	—	261,100,944.35	—	94.73	261,100,944.35

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款:无。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价/减值准备	账面价值
原材料	4,585,946.17	397,551.50	4,188,394.67

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	跌价/减值准备	账面价值
在产品			
库存商品	27,772.49		27,772.49
周转材料			
合同履约成本	16,821,921.49		16,821,921.49
合计	21,435,640.15	397,551.50	21,038,088.65

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价/减值准备	账面价值
原材料	4,671,350.33	269,060.68	4,402,289.65
在产品			
库存商品	58,466.07		58,466.07
周转材料			
合同履约成本	22,460,283.74		22,460,283.74
合计	27,190,100.14	269,060.68	26,921,039.46

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	269,060.68	422,589.09		294,098.27		397,551.50
合计	269,060.68	422,589.09		294,098.27		397,551.50

本公司拟处置的报废原材料账面价值 423,541.77 元，根据第三方评估机构出具的中联评报字[2023]第 3586 号评估报告该部分材料可回收金额为 25,990.50 元，本公司按照存货的期末可变现净值低于期末账面价值的金额计提存货跌价准备 397,551.50 元。

新能源公司拟处置的报废原材料账面价值 27,423.59 元，根据第三方评估机构出具的四川中鑫评[2023]第 23 号评估报告该部分材料可回收金额为 2,386.00 元，本公司按照存货的期末可变现净值低于期末账面价值的金额计提存货跌价准备 25,037.59 元。

存货跌价准备本年减少主要系本年处置已计提跌价准备的原材料所致。

(3) 存货年末余额含有借款费用资本化金额的说明：无。

(4) 合同履约成本本年摊销金额的说明：无。

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工	109,404,094.56	9,146,502.82	100,257,591.74
用户工程	11,059,761.70	3,412,907.20	7,646,854.50
合计	120,463,856.26	12,559,410.02	107,904,446.24

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工	109,524,790.44	2,071,268.91	107,453,521.53
用户工程	12,775,679.60	2,137,425.33	10,638,254.27
合计	122,300,470.04	4,208,694.24	118,091,775.80

(2) 本年内账面价值发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
某公司三期高压电气安装工程	-3,618,348.59	已获取无条件收款的权利
某公司四期高压电气安装工程	-4,846,526.43	已获取无条件收款的权利
某公司五期项目及其相关配套设施工程(电气)	-5,615,700.80	已获取无条件收款的权利
某能源输变电新建工程	-8,438,792.63	已获取无条件收款的权利
某项目总降成套工程	3,045,871.57	按履约进度确认收入增加合同资产
某园区基础设施提升工程	3,940,908.85	按履约进度确认收入增加合同资产
某园区建设项目电力专线项目二A标段	3,887,665.93	按履约进度确认收入增加合同资产
某厂房建设项目外线工程	5,453,535.28	按履约进度确认收入增加合同资产
合计	-6,191,386.82	—

(3) 合同资产按减值计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提减值准备	2,275,971.46	1.89	2,275,971.46	100.00	
其中：单项金额重大并单独计提减值准备的合同资产	1,315,819.44	1.09	1,315,819.44	100.00	
单项金额不重大但单独计提减值准备的合同资产	960,152.02	0.80	960,152.02	100.00	
按组合计提坏账准备	118,187,884.80	98.11	10,283,438.56	8.70	107,904,446.24
其中：按账龄分析法计提减值准备的合同资产	118,005,127.07	97.96	10,283,438.56	8.71	107,721,688.51
无风险组合未计提减值准备的合同资产	182,757.73	0.15			182,757.73
合计	120,463,856.26	100.00	12,559,410.02		107,904,446.24

(续)

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提减值准备	1,871,833.46	1.53	1,871,833.46	100.00	
其中: 单项金额重大并单独计提减值准备的合同资产	1,382,076.65	1.13	1,382,076.65	100.00	
单项金额不重大但单独计提减值准备的合同资产	489,756.81	0.40	489,756.81	100.00	
按组合计提坏账准备	120,428,636.58	98.47	2,336,860.78	1.94	118,091,775.80
其中: 按账龄分析法计提减值准备的合同资产	120,428,636.58	98.47	2,336,860.78	1.94	118,091,775.80
无风险组合未计提减值准备的合同资产					
合计	122,300,470.04	100.00	4,208,694.24		118,091,775.80

1) 合同资产按单项计提减值准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	计提比例(%)	计提理由
项目 1	1,382,076.65	1,382,076.65	1,315,819.44	1,315,819.44	100.00	预计不能收回
项目 2	327,690.83	327,690.83	327,690.83	327,690.83	100.00	预计不能收回
项目 3	162,065.98	162,065.98	162,065.98	162,065.98	100.00	预计不能收回
项目 4			470,395.21	470,395.21	100.00	预计不能收回
合计	1,871,833.46	1,871,833.46	2,275,971.46	2,275,971.46	—	—

2) 合同资产按组合计提减值准备

①账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1年以内	49,863,733.90	1,465,147.70	2.94
1-2年	56,880,707.37	5,477,631.97	9.63
2-3年	9,958,476.61	2,820,390.29	28.32
3-4年	1,302,209.19	520,268.61	39.95
4-5年			
5年以上			
合计	118,005,127.07	10,283,438.56	80.84

②无风险组合

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
关联方			
应收政府款项	182,757.73		

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
合计	182,757.73		

组合计提减值准备的确认标准及说明见附注三、10。

(4) 合同资产本年计提、收回或转回的减值准备情况

项目	本年计提	本年收回 或转回	本年转销/ 核销	原因
按单项计提减值准备	470,395.21	66,257.21		预计无法收回
按预期信用损失模型计提减值准备	7,946,577.78			
合计	8,416,972.99	66,257.21		—

(5) 本年实际核销的合同资产: 无。

8. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的售电业务保证金		11,000,000.00
合计		11,000,000.00

一年内到期的非流动资产年末余额较年初减少 11,000,000.00 元, 减幅 100.00%, 主要系子公司四川明星新能源科技有限公司(以下简称“新能源公司”)售电业务保证金到期收回所致。

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴和待抵扣增值税、所得税	17,087,471.34	16,003,294.03
尚未到合同约定付息日的累计利息		5,498,263.89
合计	17,087,471.34	21,501,557.92

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10.长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额(账面价值)	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
四川华润万通燃气股份有限公司	205,868,774.20				25,909,037.89		5,196,484.53	27,558,703.89			209,415,592.73	
小计	205,868,774.20				25,909,037.89		5,196,484.53	27,558,703.89			209,415,592.73	
二、其他权益投资												
深圳市明星综合商社有限公司*1	57,254,649.18	46,659,338.44									57,254,649.18	46,659,338.44
甘孜州康定华龙水利电力投资开发有限公司*2	30,360,000.00	30,360,000.00									30,360,000.00	30,360,000.00
小计	87,614,649.18	77,019,338.44									87,614,649.18	77,019,338.44
合计	293,483,423.38	77,019,338.44			25,909,037.89		5,196,484.53	27,558,703.89			297,030,241.91	77,019,338.44

*1 本公司持股比例 75%之公司深圳市明星综合商社有限公司（本公司持股比例 75%）（以下简称“明星商社”），已于 2005 年停止经营，进行破产清算，本公司自 2006 年度开始不再将其纳入财务报表合并范围。本年度法院裁定明星商社破产程序终结，以前年度本公司因考虑账面暂挂对明星商社债务预计可弥补投资损失的基础上未对其股权剩余账面价值计提减值准备，鉴于目前该债务涉及诉讼，故虽然明星商社破产结束但本公司仍未对长期股权投资进行处理，详见本附注十三、承诺及或有事项。

*2 根据四川省康定市人民法院（2022）川 3301 破申 1 号民事裁定书，本公司持股比例 46%之公司华龙公司具备破产条件，康定市人民法院受理成都丰康源工程项目管理有限公司（以下简称“丰康源公司”）提出的对华龙公司进行破产清算的申请。2022 年 8 月 8 日，四川省康定市人民法院指定四川盛豪律师事务所担任华龙公司管理人（（2022）川 3301 破 1 号），华龙公司被破产清算管理人接管进入破产清算程序，因此本公司自其被破产清算管理人接管起，不再将其纳入财务报表合并范围。

11.投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用 权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.年初余额	14,631,277.85			14,631,277.85
2.本年增加金额	1,412,275.22			1,412,275.22
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	1,412,275.22			1,412,275.22
(3) 企业合并增加				
3.本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.年末余额	16,043,553.07			16,043,553.07
二、累计折旧和累计摊销				
1.年初余额	5,158,864.87			5,158,864.87
2.本年增加金额	812,060.17			812,060.17
(1) 计提或摊销	348,270.60			348,270.60
(2) 其他转入	463,789.57			463,789.57
3.本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.年末余额	5,970,925.04			5,970,925.04
三、减值准备				
1.年初余额				

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
2.本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他转入				
3.本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	10,072,628.03			10,072,628.03
2.年初账面价值	9,472,412.98			9,472,412.98

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产: 无。

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产: 无。

12. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	2,153,633,773.03	1,933,430,910.84
固定资产清理		
合计	2,153,633,773.03	1,933,430,910.84

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	1,036,938,593.74	1,753,684,066.82	36,503,895.63	687,827,152.61	3,514,953,708.80
2.本年增加金额	44,580,818.14	283,967,583.98	2,199,083.64	47,297,613.26	378,045,099.02
(1) 购置		2,127,909.46	1,057,021.66	6,805,119.86	9,990,050.98
(2) 在建工程转入	44,580,818.14	281,839,674.52	1,142,061.98	40,492,493.40	368,055,048.04
(3) 接收用户资产					
(4) 其他					
3.本年减少金额	2,345,008.99	71,717,726.68	1,645,091.06	3,772,059.93	79,479,886.66
(1) 处置或报废	932,733.77	71,717,726.68	1,645,091.06	3,352,059.92	77,647,611.43
(2) 其他减少	1,412,275.22			420,000.01	1,832,275.23
4.年末余额	1,079,174,402.89	1,965,933,924.12	37,057,888.21	731,352,705.94	3,813,518,921.16
二、累计折旧					
1.年初余额	478,173,679.55	736,748,077.64	23,715,216.58	311,955,481.38	1,550,592,455.15
2.本年增加金额	24,286,119.31	89,735,334.23	2,111,913.64	35,055,615.98	151,188,983.16
(1) 计提	24,286,119.31	89,735,334.23	2,111,913.64	35,055,615.98	151,188,983.16

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
(2) 其他增加					
3.本年减少金额	942,665.09	66,043,172.73	1,562,836.50	3,532,103.52	72,080,777.84
(1) 处置或报废	478,875.52	66,043,172.73	1,562,836.50	3,174,449.41	71,259,334.16
(2) 其他减少	463,789.57			357,654.11	821,443.68
4.年末余额	501,517,133.77	760,440,239.14	24,264,293.72	343,478,993.84	1,629,700,660.47
三、减值准备					
1.年初余额	17,576,832.28	10,759,502.73		2,594,007.80	30,930,342.81
2.本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本年减少金额		745,855.15			745,855.15
(1) 处置或报废		745,855.15			745,855.15
(2) 其他减少					
4.年末余额	17,576,832.28	10,013,647.58		2,594,007.80	30,184,487.66
四、账面价值					
1.年末账面价值	560,080,436.84	1,195,480,037.40	12,793,594.49	385,279,704.30	2,153,633,773.03
2.年初账面价值	541,188,081.91	1,006,176,486.45	12,788,679.05	373,277,663.43	1,933,430,910.84

本年固定资产其他减少主要系本公司部分设备升级改造转入在建工程及新能源公司本年度将原自用房屋建筑物出租,故将其转到投资性房地产所致。

- (2) 暂时闲置的固定资产: 无。
- (3) 通过经营租赁租出的固定资产: 无。
- (4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
天星坝变电站	855,194.15	受遗留问题影响,暂时未办理。
过军渡电站	36,561,386.03	受遗留问题影响,暂时未办理。
城南水厂	73,546,703.73	详见本附注十三、承诺及或有事项。
合计	110,963,283.91	

13.在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	188,955,398.84	238,483,828.93
工程物资	618,189.67	3,270,997.89
合计	189,573,588.51	241,754,826.82

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

13.1 在建工程

（1）在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
运维中心和生产及辅助用房	130,482,748.98		130,482,748.98	89,799,277.76		89,799,277.76
船山公司运维中心和生产及辅助用房项目 10kV 配电工程	11,768,728.03		11,768,728.03	92,009.17		92,009.17
运维中心 35kV 白拦线改造	5,969,112.62		5,969,112.62			
运维中心 220kV 同盟站 110kV 配套出线工程	3,036,306.41		3,036,306.41			
运维中心和生产及辅助用房项目（电力调度大厅建设）	1,216,196.65		1,216,196.65	103,110.94		103,110.94
运维中心 110kV 流通坝输变电工程	379,039.87		379,039.87			
运维中心 110kV 乌木站至裕能片区 35kV 线路新建工程	319,309.43		319,309.43			
运维中心分水 35kV 输变电新建工程	19,378.46		19,378.46			
运维中心同盟至白马 110kV 线路新建工程	13,962.26		13,962.26			
运维中心同盟至遂北 110kV 线路新建工程	1,268.00		1,268.00			
运维中心永兴 110kV 输变电新建工程				74,106,566.31		74,106,566.31
遂宁宾馆升级改造				19,597,249.03		19,597,249.03
运维中心和生产及辅助用房项目（数据中心机房建设）				10,335,964.00		10,335,964.00
运维中心白马 110kV 输变电新建工程				5,353,480.32		5,353,480.32
其他项目	25,042,157.03		25,042,157.03	28,388,980.30		28,388,980.30
杨洼钒矿建设项目	19,787,322.76	9,080,131.66	10,707,191.10	19,787,322.76	9,080,131.66	10,707,191.10
合计	198,035,530.50	9,080,131.66	188,955,398.84	247,563,960.59	9,080,131.66	238,483,828.93

（2）重要在建工程项目本年变动情况

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
杨洼钒矿建设项目	19,787,322.76				19,787,322.76
运维中心和生产及辅助用房	89,799,277.76	40,683,471.22			130,482,748.98
船山公司运维中心和生产及辅助用房项目 10kV 配电工程	92,009.17	11,676,718.86			11,768,728.03
运维中心 35kV 白拦线改造		5,969,112.62			5,969,112.62
运维中心 220kV 同盟站 110kV 配套出线工程		3,036,306.41			3,036,306.41
运维中心和生产及辅助用房项目（电力调度大厅建设）	103,110.94	1,113,085.71			1,216,196.65
运维中心 110kV 流通坝输变电工程		379,039.87			379,039.87
运维中心 110kV 乌木站至裕能片区 35kV 线路新建工程		319,309.43			319,309.43
运维中心分水 35kV 输变电新建工程		19,378.46			19,378.46
运维中心同盟至白马 110kV 线路新建工程		13,962.26			13,962.26
运维中心同盟至遂北 110kV 线路新建工程		1,268.00			1,268.00
运维中心永兴 110kV 输变电新建工程	74,106,566.31	8,051,233.07	82,157,799.38		
遂宁宾馆升级改造	19,597,249.03	18,526,918.83	38,124,167.86		
运维中心和生产及辅助用房项目（数据中心机房建设）	10,335,964.00	4,538,693.95	14,874,657.95		
运维中心白马 110kV 输变电新建工程	5,353,480.32	42,090,922.97	47,444,403.29		
运维中心 110kV 安居变电站 110kV 系统改造		7,025,795.46	7,025,795.46		
运维中心 110kV 白马站 35kV 配套线路新建工程		10,290,417.00	10,290,417.00		
合计	219,174,980.29	153,735,634.12	199,917,240.94		172,993,373.47

（续表）

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

工程名称	预算数	工程投入占 预算比例%	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率%	资金来 源
杨洼钒矿建设项目	163,000,000.00	16.97	前期				自筹
运维中心和生产及辅助用房	309,003,900.00	42.24	尚未完工				自筹
船山公司运维中心和生产及辅助用房项目 10kV 配电工程	14,313,000.00	82.22	尚未完工				自筹
运维中心 35kV 白拦线改造	13,700,000.00	43.57	尚未完工				自筹
运维中心 220kV 同盟站 110kV 配套出线工程	87,420,000.00	3.47	尚未完工				自筹
运维中心和生产及辅助用房项目（电力调度大厅建设）	15,264,900.00	7.97	尚未完工				自筹
运维中心 110kV 流通坝输变电工程	26,790,000.00	1.41	尚未完工				自筹
运维中心 110kV 乌木站至裕能片区 35kV 线路新建工程	10,667,500.00	2.99	尚未完工				自筹
运维中心分水 35kV 输变电新建工程	25,957,171.00	0.07	尚未完工				自筹
运维中心同盟至白马 110kV 线路新建工程	23,640,502.00	0.06	尚未完工				自筹
运维中心同盟至遂北 110kV 线路新建工程	30,000,000.00	0.00	尚未完工				自筹
运维中心永兴 110kV 输变电新建工程	99,020,000.00	82.97	已完工				自筹
遂宁宾馆升级改造	45,993,800.00	84.50	已完工				自筹
运维中心和生产及辅助用房项目（数据中心机房建设）	17,448,700.00	85.25	已完工				自筹
运维中心白马 110kV 输变电新建工程	72,040,000.00	65.86	已完工				自筹
运维中心 110kV 安居变电站 110kV 系统改造	12,562,700.00	55.93	已完工				自筹
运维中心 110kV 白马站 35kV 配套线路新建工程	12,030,000.00	85.54	已完工				自筹

(3) 本年计提在建工程减值准备情况：无。

(4) 在建工程的减值测试情况：无。

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13.2 工程物资

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
专用材料	618,189.67		618,189.67	3,270,997.89		3,270,997.89
合计	618,189.67		618,189.67	3,270,997.89		3,270,997.89

14.使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.年初余额	1,681,054.03			1,681,054.03
2.本年增加金额	43,151.36	2,158,545.91		2,201,697.27
(1) 租入	15,763.10	900,188.76		915,951.86
(2) 企业合并增加				
(3) 其他	27,388.26	1,258,357.15		1,285,745.41
3.本年减少金额	1,269,107.75			1,269,107.75
(1) 处置				
(2) 其他转出	1,269,107.75			1,269,107.75
4.年末余额	455,097.64	2,158,545.91		2,613,643.55
二、累计折旧				
1.年初余额	431,952.64			431,952.64
2.本年增加金额	82,622.72	474,512.28		557,135.00
(1) 计提	82,622.72	189,818.85		272,441.57
(2) 其他转入		284,693.43		284,693.43
3.本年减少金额	295,444.03			295,444.03
(1) 处置				
(2) 其他转出	295,444.03			295,444.03
4.年末余额	219,131.33	474,512.28		693,643.61
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他转入				
3.本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.年末余额				
四、账面价值				

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1.年末账面价值	235,966.31	1,684,033.63		1,919,999.94
2.年初账面价值	1,249,101.39			1,249,101.39

本年使用权资产其他增加和减少主要系本集团调整资产类别所致。

15.无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	探矿权	采矿权	其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	140,171,885.02	9,200,000.00	125,878,817.93	65,072,386.91	340,323,089.86
2.本年增加金额	7,666,068.80			23,869,053.15	31,535,121.95
(1) 购置	7,666,068.80			23,869,053.15	31,535,121.95
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3.本年减少金额	111,927.00			231,618.95	343,545.95
(1) 处置	111,927.00			231,618.95	343,545.95
(2) 企业合并减少					
(3) 其他					
4.年末余额	147,726,026.82	9,200,000.00	125,878,817.93	88,709,821.11	371,514,665.86
二、累计摊销					
1.年初余额	50,274,374.54			23,683,158.74	73,957,533.28
2.本年增加金额	3,018,226.46			8,252,954.23	11,271,180.69
(1) 计提	3,018,226.46			8,252,954.23	11,271,180.69
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3.本年减少金额	67,532.94			231,618.95	299,151.89
(1) 处置	67,532.94			231,618.95	299,151.89
(2) 企业合并减少					
(3) 其他					
4.年末余额	53,225,068.06			31,704,494.02	84,929,562.08
三、减值准备					
1.年初余额		4,527,100.00	52,962,800.00		57,489,900.00
2.本年增加金额			4,647,409.03		4,647,409.03
(1) 计提			4,647,409.03		4,647,409.03
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3.本年减少金额					

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	探矿权	采矿权	其他	合计
(1) 处置					
(2) 企业合并减少					
(3) 其他					
4.年末余额		4,527,100.00	57,610,209.03		62,137,309.03
四、账面价值					
1.年末账面价值	94,500,958.76	4,672,900.00	68,268,608.90	57,005,327.09	224,447,794.75
2.年初账面价值	89,897,510.48	4,672,900.00	72,916,017.93	41,389,228.17	208,875,656.58

本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
天星坝变电站土地	2,026,664.78	受遗留问题影响,暂时未办理。
过军渡电站土地		受遗留问题影响,暂时未办理。
城南水厂用地	17,955,059.40	详见本附注十三、承诺及或有事项。
合计	19,981,724.18	

（3）无形资产的减值测试情况

根据企业会计准则规定：每年年终应当对使用寿命不确定的无形资产进行减值测试，本集团探矿权与采矿权无形资产由于无法预见其为企业带来经济利益的期限，因此其使用寿命不确定，年末本集团对其均进行减值测试。

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
西藏昌都江达县永郎着铅锌矿普查探矿权	298,300.00	618,200.00	不减值	勘查成本效用法	探矿权面积	矿产资源勘查许可证
					勘查区范围内实物工作量	《西藏昌都江达县永郎着铅锌矿 2008 年度地质工作成果报告》（四川省地质矿产勘查开发局川西北地质队，2009 年 3 月）、《西藏昌都江达县永郎着铅锌矿阶段性地质工作成果报告》（四川省地质矿产勘查开发局川西北地质队，2010 年 7 月）、《西藏昌都江达县永郎着铅锌矿普查实施方案》（四川省地质矿产勘查开发局川西北地质队，2021 年 8 月）。
					效用系数	估算工程部署合理性系数与加权平均质量系数的乘积
四川省巴塘县觉隆锡多金属矿详查探矿权	4,374,600.00	6,543,900.00	不减值	勘查成本效用法	探矿权面积	矿产资源勘查许可证
					勘查区范围内实物工作量	《四川省巴塘县觉隆铅锌矿普查报告》（四川省地质矿产勘查开发局化探队，2008 年 1 月）、《四川省巴塘县觉隆锡多金属矿普查工作总结》（四川省地质矿产勘查开发局化探队，2012 年 10 月）、《四川省巴塘县觉隆锡多金属矿详查实施方案》（四川省地质矿产勘查开发局化探队，2021 年 8 月）。
					效用系数	估算工程部署合理性系数与加权平均质量系数的乘积
合计	4,672,900.00	7,162,100.00		—	—	—

2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
山阳县杨洼钒矿采矿权	72,916,017.93	68,268,608.90	4,647,409.03	26.02 年	预测期年限 采矿权范围内保有资源储量	不适用	《陕西省山阳县杨洼钒矿储量核实报告》及其评审备案证明、《陕西省金盾公路建设投资有限公司山阳县杨洼钒矿矿产资源开发利用方案》及评审意见。

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
					评估利用资源储量		通过了解管理层开发方案,市场发展趋势、行业相关产品报价等因素结合评估可采储量综合分析确定。 采选成本根据《开发利用方法》,其余指标根据《矿业权评估参数确定指导意见》及国家相关财务会计、税费政策规定选定,采用制造成本法计算。 根据《矿业权评估参数确定指导意见》(CMVS30800-2008),折现率的基本构成为:折现率=无风险报酬率+风险报酬率
					采矿回采率		
					可采储量		
					矿山生产规模		
					收入预测数据		
					总成本费用预测数据		
					折现率		
合计	72,916,017.93	68,091,608.90	4,647,409.03	—	—	—	—

16.商誉

(1) 商誉原值

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	其他增加	处置	其他减少	
遂宁市明星酒店有限公司	4,506,434.45					4,506,434.45
合计	4,506,434.45					4,506,434.45

(2) 商誉减值准备

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	其他	处置	其他	
遂宁市明星酒店有限公司						
合计						

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	99,613,865.08	16,316,832.15	106,856,065.37	17,307,944.66
内部交易未实现利润	50,702,314.61	9,305,924.11	46,398,749.57	7,718,091.74
尚未支付的职工薪酬	7,040,827.42	1,182,659.40	8,500,864.56	1,371,791.82
递延收益	8,556,076.67	1,283,411.50		
租赁负债税会差异	1,959,724.99	408,183.62	1,309,508.51	231,808.86
合计	167,872,808.77	28,497,010.78	163,065,188.01	26,629,637.08

(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
固定资产折旧	5,818,004.68	982,561.04	6,162,640.57	1,028,724.23
使用权资产税会差异	1,919,999.94	399,807.98	1,249,101.39	217,311.02
合计	7,738,004.62	1,382,369.02	7,411,741.96	1,246,035.25

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	399,807.98	28,097,202.79	217,311.02	26,412,326.06
递延所得税负债	399,807.98	982,561.04	217,311.02	1,028,724.23

(4) 未确认递延所得税资产明细

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	12,705,531.66	12,705,531.66
可抵扣亏损		565,111.78
合计	12,705,531.66	13,270,643.44

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期: 无。

18.所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	923,699.27	923,699.27	冻结	*说明	922,012.99	922,012.99	冻结	*说明
其他					11,000,000.00	11,000,000.00	冻结	*说明
合计	923,699.27	923,699.27	—	—	11,922,012.99	11,922,012.99	—	—

*说明: 年末受限货币资金为子公司电力设计的 ETC 保证金及子公司陕西省金盾公路建设投资有限公司(以下简称“陕西金盾”)矿山地质环境治理恢复与土地复垦基金专户资金及利息。

年初受限资产为子公司陕西金盾矿山地质环境治理恢复与土地复垦基金专户资金及利息 922,012.99 元及子公司新能源公司一年内到期的售电业务保证金 11,000,000.00 元。

19.应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
购电费	13,005,150.08	
材料款	132,972,719.40	153,210,099.07
工程施工款	176,575,709.70	175,504,990.36
土地款	12,656,700.00	12,656,700.00
其他款项	25,167,643.46	10,031,075.90
合计	360,377,922.64	351,402,865.33

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
遂宁市创新工业园管委会	12,656,700.00	未到支付期
合计	12,656,700.00	—

20.预收款项

(1) 预收款项列示

类别	年末余额	年初余额
预收房租	350,494.87	458,753.74

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额	年初余额
合计	350,494.87	458,753.74

(2) 账龄超过1年或逾期的重要预收款项: 无。

21. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
电费	135,722,049.78	191,256,164.06
水费	23,077,817.55	18,684,597.06
工程款	35,287,907.92	59,252,370.92
预存消费款	700,124.25	779,618.74
设计费	53,435.77	496,288.85
合计	194,841,335.27	270,469,039.63

(2) 账龄超过1年的重要合同负债: 无。

(3) 本年账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
某公司船山区安居区2022年第一批农网项目	-10,012,485.49	按合同约定达到结算条件
某单位电子电路标准厂房建设项目4#地块、6#地块10kV外线工程	-5,453,535.28	按合同约定达到结算条件
某单位配套设施建设项目10kV供配电工程(原GC17124:远成鹭栖湖A地块)	-5,436,487.22	按合同约定达到结算条件
某单位核心区基础设施提升工程(10KV线路工程)	-3,940,908.85	按合同约定达到结算条件
某单位(一期)建设项目电力专线项目二A标段	-3,887,665.93	按合同约定达到结算条件
某单位1#地块高低压配电及户表(内线)工程	-3,078,269.73	按合同约定达到结算条件
某单位年产2万吨碳酸锂工厂项目总降成套工程	-3,045,871.57	按合同约定达到结算条件
某公司三期六万吨(A)高压电气安装工程	3,618,348.59	收到与项目相关款项
某公司四期六万吨(A、B)高压电气安装工程	4,846,526.43	收到与项目相关款项
某第五期项目及其相关配套设施工程(电气)	5,615,700.80	收到与项目相关款项
某110kV输变电新建工程	8,438,792.63	收到与项目相关款项
合计	-12,335,855.62	—

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	10,250,602.87	400,514,103.59	401,891,339.28	8,873,367.18
离职后福利-设定提存计划	6,459,233.63	53,250,351.43	51,982,458.87	7,727,126.19
辞退福利				
合计	16,709,836.50	453,764,455.02	453,873,798.15	16,600,493.37

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴		240,980,000.00	240,980,000.00	
职工福利费		27,148,980.00	27,148,980.00	
社会保险费	76,334.51	28,280,660.05	28,280,660.05	76,334.51
其中: 医疗保险费		14,252,649.32	14,252,649.32	
工伤保险费	76,334.51	1,583,582.25	1,583,582.25	76,334.51
生育保险费		1,012,428.48	1,012,428.48	
补充医疗保险		11,432,000.00	11,432,000.00	
住房公积金		23,271,808.80	23,271,808.80	
工会经费和职工教育经费	9,796,423.33	10,844,100.03	12,221,335.72	8,419,187.64
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
劳务派遣费		31,629,991.96	31,629,991.96	
临时用工薪酬		91,759.08	91,759.08	
农电工薪酬	377,845.03	38,266,803.67	38,266,803.67	377,845.03
合计	10,250,602.87	400,514,103.59	401,891,339.28	8,873,367.18

(3) 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	4,523,562.00	32,440,015.40	32,440,015.40	4,523,562.00
失业保险费	169,533.27	1,215,430.27	1,215,430.27	169,533.27
企业年金缴费	1,766,138.36	19,594,905.76	18,327,013.20	3,034,030.92
合计	6,459,233.63	53,250,351.43	51,982,458.87	7,727,126.19

23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,759,429.75	387,905.99
企业所得税	9,613,947.39	15,328,077.03
个人所得税	2,257,469.50	1,082,700.89
城市维护建设税	258,741.43	1,076,274.10
教育费附加	184,815.28	608,315.60
印花税	265,732.68	149,643.75
资源税	1,981,005.19	2,194,193.75
合计	18,321,141.22	20,827,111.11

24. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应付股利	62,348.55	61,837.51
其他应付款	123,808,139.89	121,919,516.69
合计	123,870,488.44	121,981,354.20

24.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	62,348.55	61,837.51
合计	62,348.55	61,837.51

24.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
代收代缴基金、污水处理费、水资源费、税金等	51,285,923.89	51,628,537.26
保证金、押金、质保金等	22,122,123.47	17,635,927.35
明伦案件执行款	44,380,460.03	44,380,460.03
工程扣款及尾款	2,910,947.82	3,608,055.22
其他	3,108,684.68	4,666,536.83
合计	123,808,139.89	121,919,516.69

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位1	44,380,460.03	历史遗留款项。
单位2	1,672,640.00	受遗留问题影响,暂时未办理结算。
合计	46,053,100.03	

25. 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	50,000,000.00	30,000,000.00
一年内到期的租赁负债	373,166.72	277,286.23
一年内到期的长期应付款	1,527,350.00	
合计	51,900,516.72	30,277,286.23

一年内到期的非流动负债年末余额较年初增加 21,623,230.49, 增幅 71.42%, 主要原因系子公司自来水公司 50,000,000.00 元长期借款将于 2024 年 11 月之前到期及子公司陕西金盾 2024 年应缴纳的矿业权出让收益 1,527,350.00 元, 本集团对其进行重分类至一年内到期的其他非流动负债披露。

26. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	18,664,591.04	26,609,393.62
合计	18,664,591.04	26,609,393.62

27.长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	30,000,000.00	50,000,000.00
合计	30,000,000.00	50,000,000.00

长期借款年末余额较年初减少 20,000,000.00 元, 减幅 40.00%, 主要系子公司自来水公司 50,000,000.00 元长期借款将于 2024 年 11 月之前到期, 本集团对其进行重分类至一年内到期的其他非流动负债披露所致。

本集团年末信用借款的年利率为 3.75% 至 4.02%。本集团本年无发生违约的长期借款情况。

28.租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	2,311,854.20	1,519,230.68
未确认融资费用	-352,129.21	-209,722.17
小计	1,959,724.99	1,309,508.51
减: 一年内到期的租赁负债	373,166.72	277,286.23
合计	1,586,558.27	1,032,222.28

29.长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	154,323,692.09	156,821,123.98
专项应付款	43,755,285.55	43,755,285.55
合计	198,078,977.64	200,576,409.53

29.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
电力建设基金拨款	4,960,000.00	4,960,000.00
农网改造资金	133,560,000.00	133,560,000.00
财政拨“挖、革、改”资金	2,189,730.97	2,189,730.97
三星电站造地复垦基金		150,000.00
山阳县杨洼钒矿采矿权出让收益	13,613,961.12	15,961,393.01
合计	154,323,692.09	156,821,123.98

29.2 专项应付款

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
农村电网改造资金拨款	33,330,000.00			33,330,000.00	农村电网改造资金
水电农村电气化拨款	850,000.00			850,000.00	水电农村电气化建设
自来水改扩建工程拨款	9,575,285.55			9,575,285.55	自来水改扩建工程
合计	43,755,285.55			43,755,285.55	

30.长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
以前年度结余工资		2,150,276.04
合计		2,150,276.04

长期应付职工薪酬年末余额减少主要系本集团于本期按国资委要求梳理历史遗留问题形成的长期应付职工薪酬全部转增资本公积。

31.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	39,455,147.47	9,156,000.00	3,225,461.17	45,385,686.30	详见注释
企业线路补贴款	12,293,427.46	3,033,705.86	458,483.23	14,868,650.09	收到线路建设补贴款
合计	51,748,574.93	12,189,705.86	3,683,944.40	60,254,336.39	

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 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	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
城市供水管网改造工程补贴	1,435,563.58			602,229.87			833,333.71	与资产相关
观音湖供水管道补贴	1,243,597.57			114,278.19			1,129,319.38	与资产相关
110KV 流通坝变电站	2,358,662.53			142,230.90			2,216,431.63	与资产相关
黄连沱渠河饮用水取水口拦水坝封堵重建工程补助	1,899,999.92			50,000.04			1,849,999.88	与资产相关
界福桥 DN800 过江管线重建工程补助	4,513,888.85			277,777.80			4,236,111.05	与资产相关
涪江二桥 DN600 过江管线建设工程补助	4,143,750.00	410,000.00		317,638.95			4,236,111.05	与资产相关
2018年遂宁市老旧(弃管)住宅小区供配电设施改造	17,304,313.69			1,289,762.46			16,014,551.23	与资产相关
110KV 金家沟变电站建设补助款	2,135,560.00			147,280.00			1,988,280.00	与资产相关
110kV 锂能站至裕能片区 35KV 线路新建工程补助款	2,233,962.26			44,679.25			2,189,283.01	与资产相关
110kV 锂能站至顺安南路 35KV 线路新建工程补助款	2,011,320.77			40,226.42			1,971,094.35	与资产相关
遂宁市环岛商务中心 10KV 双电源改造项目补助款	174,528.30			9,433.96			165,094.34	与资产相关
安居锂能 110KV 建设补助款		1,276,800.00		127,680.00			1,149,120.00	与资产相关
2021-2022 年农网巩固提升工程		7,469,200.00		62,243.33			7,406,956.67	与资产相关
合计	39,455,147.47	9,156,000.00		3,225,461.17			45,385,686.30	

1) 子公司自来水公司 2004 年收到的遂宁市财政局转拨的城市水网改造项目专项资金 7,500,000.00 元,属于与资产相关的政府补助。自来水城市供水管网改造工程已于 2007 年末完工投产,递延收益自 2008 年开始按资产受益年限分期转入当期损益。

根据四川财政厅《关于将部分公益性国债项目转贷资金转为拨款的通知》(川财投[2011]50 号)及遂宁市财政局《关于将部分公益性国债项目转贷资金转为拨款的通知》(遂财投[2011]21 号)的文件通知,将用于自来水公司自来水城市供水管网改造工程的国债资金 4,090,910.00 元转为拨款。自来水公司将其作为一项与资产有关的补助,在资产剩余年限摊销,该笔补助已于 2023 年 6 月摊销完毕。

上述两项补助,本年计入其他收益的金额为 602,229.87 元。

2) 子公司自来水公司 2015 年度收到遂宁市船山区观音湖开发建设管理委员会支付的观音湖供水管道补贴款 2,057,004.00 元,自来水公司将其作为一项与资产有关的补助,在资产剩余年限摊销,本年计入其他收益的金额为 114,278.19 元。

3) 本公司 2017 年收到 110KV 流通坝变电站投资补助款 3,129,080.00 元,本公司将其作为一项与资产相关的补助,在资产剩余年限内进行摊销,本年计入其他收益的金额为 142,230.90 元。

4) 根据四川省发展和改革委员会、四川省财政厅《关于印发四川省 2020 年洪涝灾害灾后恢复重建实施方案的通知》(川发改西部[2020]613 号)及遂宁市财政局《遂宁市财政局关于下达 2021 年第二批省级城乡建设发展专项资金预算的通知》(遂财建(2021)159 号文),子公司自来水公司实施黄连沱渠河饮用水取水口拦水坝封堵重建工程,其补助资金为 200 万元;界福桥 DN800 过江管线重建工程,其补助资金为 500 万元;涪江二桥 DN600 过江管线建设工程,以前年度收到补助资金 459 万元,2023 年收到补助资金 41 万元。前述三个项目共计收到补助资金 1,200 万元,自来水公司将其作为一项与资产有关的补助,在资产剩余年限摊销。

上述三项补助,本年计入其他收益的金额为 645,416.79 元。

5) 根据遂宁市人民政府办公室《关于印发《遂宁市老旧(弃管)住宅小区供配电设施改造实施方案》的通知》(遂府办函[2017]248 号),为消除老旧(弃管)住宅小区供配电设施安全隐患,加快供配电设施升级改造,本公司负责对老旧(弃管)住宅小区供配电设施进行改造,改造资金由政府财政和本公司共同筹集。本公司出资 50%,其余 50%由财政部门负责统一归集改造资金财政出资部分,以项目补助资金的方式拨付给本公司专款使用。改造工程竣工后,由政府各部门进行验收,待验收合格,被改造供配电设施将按照相关规定移交给本公司,由本公司负责以后的维护管理责任。

2021 年遂宁市老旧(弃管)住宅小区供配电设施改造项目全部完工并验收合格投入使用,本公司将专项应付款中本项目剩余的 19,346,437.67 元作为一项与资产有关的补助,在资产剩余年限摊销,本年计入其他收益的金额为 1,289,762.46 元。

6) 根据遂宁市人民政府《研究中国西部现代物流港企业电力供应有关问题的纪要》(遂府阅[2013]54 号)文件,本公司本年度收到遂宁高新技术产业园区建设与交通运输局拨付的 110KV 金家沟变电站建设补助款 2,209,200.00 元,本公司将其作为一项与资产相关的补助,在资产剩余年限内进行摊销,本年计入其他收益的金额为 147,280.00 元。

7) 根据遂宁市安居区委《研究安居经开区电力建设工作会议纪要》(安居区委会议纪要[2022]14期)文件,本公司本年度收到遂宁安居经济开发区管理委员会拨付的110KV 锂能站至裕能片区35KV 线路新建工程补助款2,233,962.26元、110KV 锂能站至顺安南路35KV 线路新建工程补助款2,011,320.77元。

上述两个项目已全部完工并验收合格投入使用,本公司将其全部作为与资产相关的补助,在资产剩余年限摊销。本年计入其他收益的金额为84,905.67元。

8) 本公司2022年收到遂宁市机关事务服务中心拨付的遂宁市环岛商务中心10KV 双电源改造项目补助款179,245.28元,本公司将其作为一项与资产相关的补助,在资产剩余年限内进行摊销,本年计入其他收益的金额为9,433.96元。

9) 根据遂宁安居经济开发区管理委员会《安居锂能110kV 变电站项目投资协议书》,本公司收到其拨付的安居锂能110kV 变电站项目补助款1,276,800.00元。本年度前述项目已全部完工并验收合格投入使用,本公司将其全部作为与资产相关的补助,在资产剩余年限摊销。本年计入其他收益的金额为127,680.00元。

10) 根据遂宁市发改委《关于转发省发改委“关于下达2021年省预算内基本建设投资计划的通知”》(遂发改发[2021]183号)文件以及本公司《关于申请拨付2021年、2022年遂宁两项改革“后半篇”文章农村电网巩固提升工程项目省级和市级补助资金的请示》(川明电[2023]49号),本公司本年度收到遂宁市发展和改革委员会拨付的2021-2022年农网巩固提升工程补助款7,469,200.00元。

本年度前述项目已全部完工并验收合格投入使用,本公司将其全部作为与资产相关的补助,在资产剩余年限摊销。本年计入其他收益的金额为62,243.33元。

32.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	421,432,670.00						421,432,670.00

33.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	288,844,891.57			288,844,891.57
其他资本公积	221,967,889.90	7,346,760.57		229,314,650.47
合计	510,812,781.47	7,346,760.57		518,159,542.04

其他资本公积本年增加系：1、本公司按持股比例计算应享有的合营企业四川华润万通燃气股份有限公司（以下简称“华润万通”）其他权益变动 5,196,484.53 元；2、本公司及子公司自来水公司因按国资委要求梳理历史遗留问题形成的长期应付职工薪酬转增 2,150,276.04 元。

34.专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	34,187,703.37	17,985,124.61	18,211,163.70	33,961,664.28
合计	34,187,703.37	17,985,124.61	18,211,163.70	33,961,664.28

35.盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	172,219,427.26	14,358,969.19		186,578,396.45
任意盈余公积				
合计	172,219,427.26	14,358,969.19		186,578,396.45

36.未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,527,384,759.64	1,415,108,436.99
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		9,735.61
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	1,527,384,759.64	1,415,118,172.60
加：本年归属于母公司所有者的净利润	179,338,571.88	159,181,536.94
减：提取法定盈余公积	14,358,969.19	13,200,336.30

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	33,714,613.60	33,714,613.60
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	1,658,649,748.73	1,527,384,759.64

37.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	2,658,317,052.17	2,370,431,094.13	2,366,278,086.33	2,099,131,345.87
其他业务	7,954,814.83	1,054,399.52	10,832,620.57	2,211,580.68
合计	2,666,271,867.00	2,371,485,493.65	2,377,110,706.90	2,101,342,926.55

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 营业收入、营业成本的分解信息 (单位: 万元)

合同分类	电力生产和供应		自来水生产、供应及安装		建筑施工		代理售电		其他行业		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型分类												
其中: 商品销售	220,638.97	196,656.99	10,515.29	9,266.11			4,591.73	2,424.80			235,745.99	208,342.79
安装工程			5,834.63	3,596.98	18,545.48	19,379.10					24,380.11	22,976.08
提供服务					647.61	860.22			5,058.00	4,883.64	5,705.61	5,743.86
其他	440.18	43.02	97.42	1.71	44.51	3.94			213.37	32.04	795.48	85.82
按商品转让的时间分类												
其中: 某一时点转让	221,079.15	196,700.01	10,612.71	9,267.82	692.12	864.16	4,591.73	2,424.80	4,278.06	3,889.44	241,253.77	213,146.23
某一时段内转让			5,834.63	3,596.98	18,545.48	19,379.10			993.31	1,026.24	25,373.42	24,002.32
合计	221,079.15	196,700.01	16,447.34	12,864.80	19,237.60	20,243.26	4,591.73	2,424.80	5,271.37	4,915.68	266,627.19	237,148.55

(3) 与履约义务相关的信息

合同分类	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
商品销售-政府定价电力产品销售	月末结算时	预付或者各月结清	电力产品	是	否	无
商品销售-市场化电力产品销售	月末结算时	预付或结算后支付	电力产品	是	否	无
商品销售-市场化零售代理售电	月末结算时	结算后支付	电力产品	否	否	无
商品销售-供水业务销售	月末结算时	预付或者各月结清	售水业务	是	否	无
安装工程	安装进度	自来水安装工程为预付 80%后进场安装, 竣工验收合格后支付 20%; 电力安装工程根据进度付款。	主要系提供电力与自来水相关工程的安装业务	是	否	提供一定期间的工程质量保证

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

合同分类	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
提供服务-物业服务	服务提供期间	基于提供服务按月/季度/半年度/年度支付	物业管理服务	是	否	无
提供服务-其他	交付时/提供服务后	设计服务于完工交付时支付；酒店宾馆服务多为提供相关服务时支付，协议单位可在提供服务后支付；综合新能源服务为履约后支付。	主要系设计服务、酒店宾馆服务及带电作业、电气试验、智能维保和新能源服务等综合能源服务	是	否	提供一定期间的售后质量保证

（4）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为194,841,335.27元，其中，194,841,335.27元预计将于2024年度确认收入。

（5）合同中可变对价相关信息

合同价款通常一年内到期，合同通常不存在重大融资成分，部分合同存在价保等可变对价，对可变对价的估计通常不会受到限制。

（6）重大合同变更或重大交易价格调整：无。

（7）属于日常活动的试运行销售的收入和成本：无。

38.税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,616,608.97	5,305,591.10
教育费附加	2,743,571.03	3,788,298.15
资源税	7,926,786.90	9,770,946.64
房产税	3,588,005.61	3,074,413.83
土地使用税	1,940,268.68	2,103,016.58
车船使用税	55,633.13	54,183.66
印花税	577,080.39	355,571.52
合计	20,447,954.71	24,452,021.48

39.销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,870,690.71	5,653,905.64
其他费用	2,858,662.67	1,619,760.47
合计	8,729,353.38	7,273,666.11

40.管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	67,060,227.45	59,369,431.26
中介机构费	3,425,965.64	3,079,330.40
党建工作经费	2,751,350.94	885,583.17
折旧费	2,535,420.95	2,154,109.59
无形资产摊销	2,081,300.67	1,718,685.30
办公费	2,067,544.41	1,575,033.84
维修维护费	1,276,584.19	1,145,502.95
其他费用	7,410,158.23	4,496,307.76
合计	88,608,552.48	74,423,984.27

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

41.研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,078,437.34	
其他费用	222,867.35	41,901.37
合计	2,301,304.69	41,901.37

研发费用本年较上年增加 2,259,403.32 元，增幅 5,392.19%，主要系子公司新能源公司本年成立研发部门所致。

42.财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	3,338,307.29	3,633,711.33
减：利息收入	8,592,361.76	18,261,049.32
加：汇兑损失		
其他支出	1,169,888.52	1,187,048.36
合计	-4,084,165.95	-13,440,289.63

财务费用利息收入本年较上年减少 9,668,687.56 元，减幅 52.95%，主要系公司定期存款减少，利息收入减少所致。

43.其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
递延收益摊销	3,683,944.40	3,421,557.03
政府补助	910,565.93	1,485,883.90
直接计入其他收益的项目	348,721.74	253,858.43
合计	4,943,232.07	5,161,299.36

直接计入其他的项目包括个税手续费返还、增值税抵减等。

44.投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	25,909,037.89	27,560,153.53
其他		-1,738,546.88
合计	25,909,037.89	25,821,606.65

45.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	-2,256,173.85	1,155.33
其他应收款坏账损失	23,570,350.39	-25,466,738.47
合计	21,314,176.54	-25,465,583.14

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

46.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	-422,589.09	-269,060.68
合同资产减值损失	-8,350,715.78	-1,681,597.90
无形资产减值损失	-4,647,409.03	
合计	-13,420,713.90	-1,950,658.58

47.资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	2,365,181.47	-51,564.35
其中：固定资产处置收益	1,376,132.74	-51,564.35
无形资产处置收益	989,048.73	
合计	2,365,181.47	-51,564.35

资产处置收益本年较上年增加主要系根据《遂宁市船山区人民政府关于遂宁市船山区斩龙垭国有土地上房屋征收的决定》本公司开善路土地及房产被遂宁市船山区住房和城乡建设局征收所致。

48.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
非流动资产处置利得	288.77	921.43	288.77
其他	2,001,805.53	2,429,775.11	2,001,805.53
合计	2,002,094.30	2,430,696.54	2,002,094.30

49.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	4,936,435.02	2,528,236.39	4,936,435.02
违约金支出	43,028.75		43,028.75
滞纳金、罚款及赔偿支出等	1,307,522.97	1,341,367.88	1,307,522.97
其他	11,473.65		11,473.65
合计	6,298,460.39	3,869,604.27	6,298,460.39

50.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	37,990,390.06	37,074,726.95
递延所得税费用	-1,731,039.92	-10,153,676.71
合计	36,259,350.14	26,921,050.24

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 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	215,597,922.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	32,339,688.30
汇算清缴调整所得税的影响	137,067.61
子公司适用不同税率的影响	5,238,608.18
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-3,886,355.68
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,253,915.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-72,071.35
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	697,111.35
税法规定的额外扣除项目(研发支出、残疾人工资加计扣除)	-448,613.47
其他	
所得税费用	36,259,350.14

51.现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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
代收基金及其他附加款	232,416,432.31	213,166,770.33
收回华龙公司欠款	93,622,870.53	
收保证金、押金等	19,791,891.70	24,569,443.71
利息收入	11,440,303.11	16,850,818.10
收回售电业务保函保证金	11,000,000.00	6,500,000.00
政府补助	10,066,565.93	8,385,083.90
企业线路补贴款	3,033,705.86	4,023,218.50
代收代付款项	3,177,590.34	1,856,912.26
代收污水处理费手续费	2,212,830.20	2,251,600.00
其他	2,244,543.55	1,414,784.66
合计	389,006,733.53	279,018,631.46

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
缴纳各项附加基金、污水处理费	211,454,590.32	181,085,308.68
退保证金、押金等	11,052,134.67	17,888,830.51
日常办公支付的费用	6,339,822.24	16,162,351.72
其他	860,888.12	2,874,059.47
合计	229,707,435.35	218,010,550.38

（2）与投资活动有关的现金

- 1) 收到的重要的与投资活动有关的现金：无。
- 2) 支付的重要的与投资活动有关的现金：无。
- 3) 收到的其他与投资活动有关的现金：无。
- 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
华龙公司破产清算移交给清算组的现金		2,219,158.54
合计		2,219,158.54

（3）与筹资活动有关的现金

- 1) 收到的其他与筹资活动有关的现金：无。
- 2) 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
归还丰康源公司往来款		2,600,000.00
偿还租赁负债本金和利息	498,010.13	293,920.03
合计	498,010.13	2,893,920.03

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	50,000,000.00	30,000,000.00			50,000,000.00	30,000,000.00
一年内到期的非流动负债	30,000,000.00		50,000,000.00	30,000,000.00		50,000,000.00
租赁负债	1,032,222.28		1,052,346.12	498,010.13		1,586,558.27
一年内到期的租赁负债	277,286.23		373,166.72		277,286.23	373,166.72
合计	81,309,508.51	30,000,000.00	51,425,512.84	30,498,010.13	50,277,286.23	81,959,724.99

- （4）以净额列报现金流量的说明：无。**

（5）不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本年金额	上年金额
背书转让的应收票据金额	17,163,576.07	5,763,255.00
其中：支付货款	17,163,576.07	5,763,255.00
支付固定资产等长期资产购置款		

52.现金流量表补充资料

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(1) 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	179,338,571.88	158,171,638.72
加: 资产减值准备	-13,420,713.90	1,950,658.58
信用减值损失	21,314,176.54	25,465,583.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	151,537,253.76	138,811,057.91
使用权资产折旧	272,441.57	243,433.30
无形资产摊销	11,271,180.69	9,286,440.39
长期待摊费用摊销		
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)	-2,365,181.47	51,564.35
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	4,936,146.25	2,527,314.96
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	4,124,857.98	4,445,664.84
投资损失(收益以“-”填列)	-25,909,037.89	-25,821,606.65
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-1,684,876.73	-9,291,352.69
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-46,163.19	-57,630.39
存货的减少(增加以“-”填列)	5,754,459.99	-983,130.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	108,076,013.24	-27,961,439.09
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-130,960,095.68	55,210,708.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	312,239,033.04	332,048,905.68
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	860,965,850.13	863,010,558.84
减: 现金的年初余额	863,010,558.84	880,883,065.53
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	-2,044,708.71	-17,872,506.69

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额: 无。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	860,965,850.13	863,010,558.84
其中: 库存现金	2,000.00	

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	860,963,850.13	863,010,558.84
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	860,965,850.13	863,010,558.84
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况: 无。

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金:

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金-银行存款	1,000.00		不可随意支取
货币资金-其他货币资金	922,699.27	922,012.99	不可随意支取
合计	923,699.27	922,012.99	

53. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	79,202.62	66,389.93
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,432,148.55	1,407,126.48

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中: 未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
投资性房地产	2,700,080.31	
其他资产	895,938.90	
合计	3,596,019.21	

2) 本集团作为出租人的融资租赁: 无。

(3) 本集团作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益: 无。

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
电水营销业务智能化研发	8,373,584.91	
营销部新一代智能采集开发	4,131,962.26	
其他项目	4,796,209.15	41,901.37
合计	17,301,756.32	41,901.37
其中: 费用化研发支出	2,301,304.69	41,901.37

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
资本化研发支出	15,000,451.63	

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初金额	本年增加			本年减少			年末余额
		内部开发支出	委外开发	其他增加	计入当期损益	确认无形资产	其他减少	
电水营销业务智能化研发			8,373,584.91			8,373,584.91		
营销部新一代智能采集开发			4,131,962.26			4,131,962.26		
其他项目		274,432.76	2,220,471.70					2,494,904.46
合计		274,432.76	14,726,018.87			12,505,547.17		2,494,904.46

(1) 重要的资本化研发项目：无。

(2) 开发支出减值准备：无。

2. 重要外购在研项目：无。

七、 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并：无。

2. 同一控制下企业合并：无。

3. 反向收购：无。

4. 处置子公司：无。

5. 其他原因的合并范围变动：无。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册 资本	主要经 营地	注册 地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
遂宁市明星自来水有限公司	40,510,000.00	遂宁	遂宁	供水业务	100.00		投资设立
四川明星新能源科技有限公司	200,000,000.00	遂宁	遂宁	工程施工、综合能源服务	100.00		投资设立
遂宁市明星电力工程设计有限公司	5,000,000.00	遂宁	遂宁	工程设计	100.00		投资设立
遂宁市明星水务设计有限公司	2,000,000.00	遂宁	遂宁	工程设计	100.00		投资设立
遂宁市明星酒店有限公司	60,000,000.00	遂宁	遂宁	酒店宾馆	100.00		非同一控制下收购
陕西省金盾公路建设投资有限公司	30,750,000.00	西安	西安	矿业	100.00		非同一控制下收购
甘孜州奥深达润神矿业有限公司	12,000,000.00	甘孜	甘孜	矿业	100.00		非同一控制下收购

(2) 重要的非全资子公司：无。

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况：无。

3. 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	
四川华润万通燃气股份有限公司	遂宁市	遂宁市	燃气销售	49.43		权益法

根据四川华润万通燃气股份有限公司章程约定，本公司享有 50%表决权，将其作为权益法核算的合营企业。

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	279,240,151.70	339,818,788.31
其中：现金和现金等价物	163,620,115.58	180,431,943.33
非流动资产	285,261,137.67	237,483,173.73
资产合计	564,501,289.37	577,301,962.04
流动负债	163,802,499.95	185,692,034.38
非流动负债	6,858,377.68	5,058,075.21
负债合计	170,660,877.63	190,750,109.59
净资产合计	393,840,411.74	386,551,852.45
其中：少数股东权益		
归属于母公司股东权益	393,840,411.74	386,551,852.45
按持股比例计算的净资产份额	194,665,063.54	191,072,580.67
调整事项	14,750,529.19	14,750,529.19
--商誉	14,750,529.19	14,750,529.19
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	209,415,592.73	205,823,109.86
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	469,131,146.92	418,522,820.12
财务费用	-4,285,538.05	-4,314,797.35
所得税费用	8,863,797.78	11,921,290.22
净利润	52,531,115.09	55,292,153.16
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	52,531,115.09	55,292,153.16
本年度收到的来自合营企业的股利	27,558,703.89	30,216,931.72

- (3) 重要联营企业的主要财务信息: 无。
- (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息: 无。
- (5) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制: 无。
- (6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损: 无。
- (7) 与合营企业投资相关的未确认承诺: 无。
- (8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债: 无。

4. 重要的共同经营: 无。

5. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益: 无。

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助: 无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	39,455,147.51	9,156,000.00		3,225,461.21		45,385,686.30	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	4,594,510.33	4,907,440.93

十、与金融工具相关风险

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

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同,金额合计为8,000.00万元(2022年12月31日:8,000.00万元)。

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

(2) 信用风险

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

为降低信用风险,本集团于每个资产负债表日审核每一单项金额重大的应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团的信用风险主要集中在四川省遂宁地区,客户主要为遂宁市居民及工商业企业。本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中,前五名金额合计:68,761,982.85元,占本公司应收账款及合同资产总额的42.53%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日或债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,

给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组等。

3) 信用风险敞口

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

本集团的信用风险敞口包括涉及信用风险的资产负债表内项目和表外项目。在资产负债表日,本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团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。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团资产负债率低,经营性现金流稳定,不存在重大流动风险。于2023年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为1.60亿元(2022年12月31日:0.83亿元),其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币0.00元(2022年12月31日:0.00元)。

本集团截止2023年12月31日持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	860,967,536.41	1,477.35	920,535.64		861,889,549.40
应收票据	180,000.00				180,000.00
应收账款	35,445,811.61	5,777,024.58			41,222,836.19
其他应收款	6,231,660.53	1,126,985.96	2,808,504.04	265,436,478.09	275,603,628.62
金融负债					
应付账款	222,379,184.11	63,973,020.93	55,738,857.40	18,286,860.20	360,377,922.64
其他应付款	62,374,582.28	4,108,316.47	8,927,152.07	48,460,437.62	123,870,488.44
应付职工薪酬	16,600,493.37				16,600,493.37
一年内到期的非流动负债		51,527,350.00			51,527,350.00
长期借款	30,000,000.00				30,000,000.00
长期应付款		18,328,200.00		184,465,016.52	202,793,216.52

本集团截止2022年12月31日持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
----	------	------	------	------	----

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	863,012,036.19	2,690.97	917,844.67		863,932,571.83
应收票据					
应收账款	40,955,382.09				40,955,382.09
其他应收款	10,304,628.52	2,481,037.90	3,693,932.04	358,281,763.11	374,761,361.57
金融负债					
应付账款	268,315,253.48	32,474,427.00	32,637,064.41	17,976,120.44	351,402,865.33
其他应付款	58,695,443.77	3,716,530.75	10,434,103.22	49,135,276.46	121,981,354.20
应付职工薪酬	16,709,836.50				16,709,836.50
一年内到期的非流动负债		30,000,000.00			30,000,000.00
长期借款	50,000,000.00				50,000,000.00
长期应付款	21,382,900.00			184,615,016.52	205,997,916.52

2. 敏感性分析

本集团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) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

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

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

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

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
长期借款	增加 0.5%	-400,000.00	-400,000.00	-400,000.00	-400,000.00
长期借款	增加 0.5%	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00

3. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/贴现	应收款项融资	17,163,576.07	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		17,163,576.07		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书	17,163,576.07	
合计		17,163,576.07	

十一、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的控股股东及最终控制方情况

控股股东	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
国网四川省电力公司	四川成都	电力生产、销售; 电力输送	5,000,000.00	20.07	20.07

本公司最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会, 实际控制方为国家电网有限公司。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3.(1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

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

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
遂宁兴业投资集团有限公司	持有公司5%以上股权的股东
北京国电通网络技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
北京国网信通埃森哲信息技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
成都城电电力工程设计有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
德阳明源电力(集团)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
国电南瑞南京控制系统有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本企业关系
国网四川电力送变电建设有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
国网人才交流服务中心有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
南京南瑞继保工程技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
内江星原电力集团有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
山东电力高等专科学校	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
四川东祥工程项目管理有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
国家电网有限公司技术学院分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
四川科锐得电力通信技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
四川南充恒通电力有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
四川蜀能电力有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
四川西星电力科技咨询有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
四川中电启明星信息技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
遂宁市江源实业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
英大泰和财产保险股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
英大长安保险经纪有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
英大证券有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
中国电力财务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
四川格瑞德资产管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
深圳市国电科技通信有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
重庆市腾泰电力有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
重庆市万州长江电力实业发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
绵阳东泓职业培训学校有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的企业
康定天源能源开发有限公司*	过去12个月关联方

*康定天源能源开发有限公司为过去十二个月(2022年9月-2023年9月)内曾经符合关联方定义的法人。

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度(如适用)	是否超过交易额度如适用	上年发生额
国网四川省电力公司	购买电力产品	1,366,142,853.90	1,440,708,000.00	否	1,185,162,614.36
国网四川省电力公司	接受劳务	6,148,343.12			805,863.21
重庆市万州长江电力实业发展有限公司	购买材料	12,567,830.99			-
四川东祥工程项目管理有限责任公司	接受劳务	9,392,066.77			5,974,124.99
内江星原电力集团有限责任公司	接受劳务	6,748,996.89			1,040,000.00
内江星原电力集团有限责任公司	购买材料	41,774.34			15,225.66

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度(如适用)	是否超过交易额度如适用	上年发生额
国电南瑞南京控制系统有限公司	购买材料	6,563,613.37			10,137,438.33
成都城电电力工程设计有限公司	接受劳务	2,980,562.49			4,871,730.88
深圳市国电科技通信有限公司	购买材料	1,633,716.81			-
四川华润万通燃气股份有限公司	购买材料	1,489,638.18			-
四川华润万通燃气股份有限公司	接受劳务	40,954.32			1,193,914.62
四川西星电力科技咨询有限公司	接受劳务	1,388,403.77			448,994.34
北京国电通网络技术有限公司	接受劳务	1,125,481.72			482,349.31
遂宁市江源实业有限公司	接受劳务	990,466.89			458,486.06
德阳明源电力(集团)有限公司	接受劳务	972,779.53			10,688,065.85
重庆市腾泰电力有限责任公司	购买材料	957,203.54			-
南京南瑞继保工程技术有限公司	购买材料	767,946.92			168,141.59
四川中电启明星信息技术有限公司	接受劳务	239,632.08			-
国家电网有限公司技术学院分公司	接受劳务	186,252.42			-
四川蜀能电力有限公司	接受劳务	147,730.73			-
国网人才交流服务中心有限公司	接受劳务	138,867.92			75,568.38
山东电力高等专科学校	接受劳务	115,981.11			127,358.49
四川南充恒通电力有限公司	接受劳务	69,258.49			1,235,837.34
绵阳东泓职业培训学校有限公司	接受劳务	17,037.74			-
英大泰和财产保险股份有限公司	接受劳务	11,660.37			5,660.37
英大长安保险经纪有限公司	接受劳务	6,000.00			-
许继电气股份有限公司*	购买材料				3,276,548.68
康定天源能源开发有限公司	接受劳务				1,812,519.57
中国电力财务有限公司	接受劳务				555,958.29
中国电力财务有限公司	存款利息				9,449.78
国家电网有限公司	接受劳务				317,906.21
四川科锐得电力通信技术有限公司	接受劳务				305,639.41
许昌许继物资有限公司*	接受劳务				4,575.47
合计		1,420,885,054.41			1,229,173,971.19

*许继电气股份有限公司及许昌许继物资有限公司为过去十二个月(2021年9月-2022年9月)内曾经符合关联方定义的法人。

根据本集团《关联交易管理制度》:

①重大关联交易事项:提交董事会、股东会审议。即公司与关联自然人发生的交易(公司提供担保除外)金额达到30万元及以上的关联交易及公司与关联法人发生的交易(公司提供担保除外)金额达到300万元及以上的,且占公司最近一期经审计净资产绝对值0.5%及以上的关联交易需提交董事会审议批准;公司与关联人发生的交易(公司提供担保、受赠现金资产、单纯减免公司义务的债务除外)金额达到3,000万元及以上,

且占公司最近一期经审计净资产绝对值5%及以上的关联交易需提交股东大会审议批准。

②其他日常关联交易按本集团《招标采购活动管理办法》、《非招标采购活动管理办法》开展,即面向不特定对象进行公开招标。

③行业安全技能技术涉及培训服务按行业规定开展。

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
国网四川省电力公司	市场化售电	52,077,511.28	55,039,996.75
国网四川省电力公司	提供劳务	755,392.26	16,441,001.82
国网四川省电力公司	销售电力产品	605,673.05	5,014,138.10
国网四川省电力公司	酒店服务	192,217.91	38,627.36
国网四川省电力公司	售水服务	77,411.34	
国网四川省电力公司	销售产品		79,845.68
四川西星电力科技咨询有限公司	酒店服务	9,489,575.49	2,788,908.49
四川华润万通燃气股份有限公司	提供劳务	113,912.70	9,007.15
四川华润万通燃气股份有限公司	酒店服务	21,365.76	14,304.72
四川华润万通燃气股份有限公司	销售产品	226.42	
四川东祥工程项目管理有限责任公司	酒店服务	24,847.17	263.21
四川格瑞德资产管理有限公司	酒店服务	18,962.26	
遂宁兴业投资集团有限公司	提供劳务	6,055.04	
遂宁兴业投资集团有限公司	酒店服务		3,418.35
遂宁市江源实业有限公司	酒店服务	1,313.21	672.64
遂宁市江源实业有限公司	提供劳务		177,765.27
合计		63,384,463.89	79,607,949.54

本集团以政府定价或市场价为基础向关联方销售商品、提供劳务。

(3) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况: 无。

(4) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
英大证券有限责任公司	房屋	151,200.00	151,200.00

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	
		本年发生额	上年发生额
遂宁兴业投资集团有限公司	房屋		5,272.00

(续)

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		本年发生额	上年发生额
遂宁兴业投资集团有限公司	房屋		5,272.00

(5) 关联担保情况：无。

(6) 关联方资金拆借：无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况：无。

(8) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
薪酬合计	853.74	722.35

(9) 其他关联交易

1) 关联方借工

2023年1月，子公司电力设计与四川东祥工程项目管理有限责任公司遂州分公司（以下简称东祥遂州分公司）签订曾小芳等28名电力设计员工的借工协议，协议约定：东祥遂州分公司借用曾小芳等28名电力设计员工至其相关岗位任职。借工期间，曾小芳等28名员工劳动关系归属于电力设计，由其与之签订劳动合同，办理社会保险手续、代其缴纳社保，东祥遂州分公司负责支付上述借工员工的工资、社保、奖金及其他员工福利。

截至2023年12月31日，东祥遂州分公司支付的该部分借工员工工资及社保共计722.18万元。

2) 因四川省电力送变电建设有限公司（以下简称“省电力送变电建”）需本公司配合其500千伏电网加强工程停电作业三天，故按照协商金额赔付本公司停电损失费用。2023年9月，本公司收到该停电损失费671,328.35元。

3) 本公司与存在关联关系的财务公司中国电力财务有限公司公司（以下简称“中国电财”）签订《金融业务服务协议》

2023年10月26日，公司第十二届董事会第十三次会议审议通过了《关于与中国电力财务有限公司签订〈金融业务服务协议〉暨关联交易的议案》，同意自董事会审议通过之日起至2024年4月30日期间，中国电财为公司提供存款业务、结算业务、办理财务顾问及相关咨询业务等金融服务。公司在中国电财的日均存款余额最高不超过1,000万元，并且每日存款余额最高不超过1,500万元。截至2023年12月31日，本公司已在中国电财开立账户但尚未发生存款、结算、办理财务顾问及相关咨询等业务。

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	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
应收账款	国网四川省电力公司	8,855,909.29		25,267,230.75	
应收账款	四川华润万通燃气股份有限公司			618.00	
其他应收款	四川东祥工程项目管理有限责任公司			2,872,820.78	
预付账款	国网四川省电力公司	92,932.85		107,697.35	
预付账款	四川西星电力科技咨询有限公司			175,513.00	
预付账款	英大长安保险经纪有限公司			6,000.00	
合计		8,948,842.14		28,429,879.88	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	国网四川省电力公司	13,005,150.08	
应付账款	南京南瑞继保工程技术有限公司	596,946.00	17,500.00
应付账款	北京国网信通埃森哲信息技术有限公司	131,950.00	417,130.00
应付账款	四川中电启明星信息技术有限公司	103,280.00	103,280.00
应付账款	内江星原电力集团有限责任公司	2,368,800.00	17,205.00
应付账款	四川东祥工程项目管理有限责任公司		5,640.64
应付账款	国电南瑞南京控制系统有限公司	4,404,359.91	3,527,505.58
应付账款	四川科锐得电力通信技术有限公司		13,100.57
应付账款	成都城电电力工程设计有限公司	402,872.33	753,830.73
应付账款	四川蜀能电力有限公司	120,100.00	
应付账款	遂宁市江源实业有限公司	532,858.91	
应付账款	深圳市国电科技通信有限公司	184,610.00	
应付账款	重庆市万州长江电力实业发展有限公司	1,552,784.74	
应付账款	重庆市腾泰电力有限责任公司	108,164.00	
其他应付款	英大证券有限责任公司	24,000.00	24,000.00
其他应付款	北京国电通网络技术有限公司	171,000.00	
其他应付款	北京国网信通埃森哲信息技术有限公司	450,160.00	450,160.00
其他应付款	国电南瑞南京控制系统有限公司	87,471.50	
其他应付款	深圳市国电科技通信有限公司	128,913.75	
其他应付款	重庆市万州长江电力实业发展有限公司	756,233.50	
其他应付款	四川东祥工程项目管理有限责任公司		32,039.40
合同负债	四川华润万通燃气股份有限公司	240,441.73	203,808.39
合计		25,370,096.45	5,565,200.31

4. 关联方承诺: 无。

十二、 股份支付: 无。

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

项目	年末余额	年初余额
购建长期资产承诺*	12,656,700.00	12,656,700.00
大额发包合同		
对外投资承诺		
合计	12,656,700.00	12,656,700.00

上述事项为自来水公司与城南水厂征地尾款相关的承诺。根据自来水公司与征地主管部门签订的有关文件，该项征地尾款将于城南水厂工程完工达到预定可使用状态，并办妥征地手续时一次性支付。

除上述承诺事项外，于资产负债表日，本集团不存在对外重要承诺事项。

2. 或有事项

本公司涉及明伦案件的原控股子公司明星商社已于2005年停止经营，因其不能清偿佛山市名铠物业管理有限公司（以下简称“佛山名铠物业”）的债权，佛山名铠物业向广东省深圳市中级人民法院（以下简称“深圳中院”）提出对明星商社破产清算申请，2019年4月22日，深圳中院作出裁定（（2018）粤03破申345号）：受理破产清算申请，并于2019年5月20日作出决定书，指定北京盈科（深圳）律师事务所为明星商社破产管理人。

2022年4月24日，深圳中院作出（2019）粤03破143号之一《民事裁定书》，裁定宣告明星商社破产。2022年5月16日，深圳中院向本公司发送明星商社诉本公司与破产有关纠纷一案诉讼材料及先行调解通知书，管理人代表明星商社诉请本公司返还应收款44,380,460.03元及支付从2007年1月1日起按银行贷款利率计算的利息。2022年11月2日，深圳中院作出（2019）粤03破143号之三《民事裁定书》，裁定终结明星商社破产程序。2022年11月12日，广东省深圳市南山区人民法院发出（2022）粤0305民初20009号的应诉通知书，确认上述与破产相关的纠纷于2022年10月21日立案。

2023年11月24日，深圳市南山区人民法院就上诉纠纷做出（2022）粤0305民初20009号一审民事判决书，裁定本公司向明星商社支付2,830.17万元归入破产财产；驳回原告其他诉讼请求。2023年12月，本公司及明星商社破产管理人均对一审判决提起上诉。

截至本报告日，本公司根据案件缘由，结合诉讼进展，在参考代理律师对上述案件可能发生的诉讼结果的基础上，对预计发生的损失的可能性进行估计，结合本公司账面对有关资产、负债确认情况，未计提预计负债。

十四、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项：无

2. 利润分配情况

项目	内容
----	----

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	内容
拟分配的利润或股利	42,143,267.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	42,143,267.00

2024年3月27日,公司第十二届董事会第十六次会议审议通过《关于2023年度利润分配及资本公积金转增股本的预案》。

2023年度利润分配及资本公积金转增股本的预案为:以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数分配利润及实施资本公积金转增股本。公司拟向全体股东每股派发现金红利0.10元(含税),截至2023年12月31日,公司总股本421,432,670股,以此计算合计拟派发现金红利42,143,267.00元(含税),本年度公司现金分红比例为23.50%。公司拟以资本公积金向全体股东每10股转增3股,截至2023年12月31日,公司总股本421,432,670股,本次转增后,公司总股本为547,862,471股(具体以中国证券登记结算有限责任公司上海分公司登记为准),2023年度不送股。

如在实施权益分派的股权登记日前,因可转债转股/回购股份/股权激励授予股份回购注销/重大资产重组股份回购注销等致使公司总股本发生变动的,公司拟维持分配总额和每股转增比例不变,相应调整每股分配比例和转增总额。

本预案尚需提交公司2023年年度股东大会审议。

3. 其他资产负债表日后事项说明

根据中华人民共和国财政部于2023年10月25日发布《关于印发<企业会计准则解释第17号>的通知》(财会【2023】21号)的规定:“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的内容,要求自2024年1月1日起施行。本集团于2024年1月1日起执行。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

1. 年金计划

根据《中华人民共和国劳动法》《企业年金试行办法》等规定,公司制定了企业年金计划。本计划企业年金所需资金由公司和员工个人共同缴纳,公司缴费每年不超过本公司本年度员工工资总额的8%,并按国家有关规定列支成本。

与上年相比,年金计划在本年内未发生变化。

2. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,本公司的经营业务划分为5个经营分部,本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果,以决定向其分配资源及

评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了5个报告分部，分别为电力生产和供应、自来水生产供应安装、建筑施工、代理售电和其他行业。这些报告分部是以实际经营业务性质为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为电力生产和供应、自来水生产供应安装、建筑施工、代理售电和其他行业。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 本年度报告分部的财务信息（金额：万元）

项目	电力生产和供应	自来水生产、供应及安装	建筑施工	代理售电	其他行业	抵销	合计
营业收入	222,311.49	17,015.77	32,871.15	5,046.94	7,754.58	-18,372.74	266,627.19
营业成本	204,056.43	13,175.51	28,446.49	2,981.33	5,414.14	-16,925.35	237,148.55
资产总额	356,797.69	38,967.78	51,062.66	9,101.06	21,217.57	-87,685.62	389,461.14
负债总额	101,239.70	18,460.23	22,702.09	4,155.23	11,058.60	-50,032.91	107,582.94

3. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项：无。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	6,466,002.06	29,300.00
其中：因结算时间差异形成的应收银行款项	6,444,531.66	
关联方	21,470.40	
应收政府款项		
其他		29,300.00
1-2年		
2-3年		
3年以上		
其中：3-4年		
4-5年		
5年以上		
合计	6,466,002.06	29,300.00

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备					

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
其中: 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
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	6,466,002.06	100.00			6,466,002.06
其中: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款					
无风险组合未计提坏账准备的应收账款	6,466,002.06	100.00			6,466,002.06
合计	6,466,002.06	100.00			6,466,002.06

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备					
其中: 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
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	29,300.00	100.00	146.50	0.5	29,153.50
其中: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	29,300.00	100.00	146.50	0.5	29,153.50
无风险组合未计提坏账准备的应收账款					
合计	29,300.00	100.00	146.50		29,153.50

1) 应收账款按单项计提坏账准备: 无。

2) 按组合计提应收账款坏账准备

①账龄组合: 无。

②无风险组合

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
因结算时间差异形成的应收银行款项	6,444,531.66		
关联方	21,470.40		
应收政府款项			
合计	6,466,002.06		

组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	146.50	-146.50				
合计	146.50	-146.50				

(4) 本年实际核销的应收账款: 无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 6,466,002.06 元, 占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 100.00%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 0 元。

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	53,406,987.07	105,789,793.40
合计	53,406,987.07	105,789,793.40

其他应收款年末余额较年初减少 52,382,806.33 元, 减幅 49.52%, 主要系本公司原控股子公司华龙公司本年相关资产拍卖成交, 本公司已全额收回华龙公司欠款所致。

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
明伦案件遗留债权	243,985,633.21	243,985,633.21
关联方欠款	49,808,121.02	130,530,991.55
往来单位欠款	18,852,140.11	20,852,140.11
押金、履约保证金等	2,426,814.23	426,814.23
其他款项	3,609,256.16	164,544.14
合计	318,681,964.73	395,960,123.24

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	16,503,321.36	10,030,715.48
其中: 关联方欠款		2,000.00
往来单位欠款	12,966,850.00	10,000,000.00
其他款项	3,536,471.36	28,715.48

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1-2年	10,002,000.00	297,397.63
2-3年	240,353.77	23,989.20
3年以上	291,936,289.60	385,608,020.93
其中:3-4年	23,989.20	4,611.29
4-5年	4,611.29	783,585.51
5年以上	291,907,689.11	384,819,824.13
合计	318,681,964.73	395,960,123.24

本集团3年以上单项金额重大其他应收款如下:

项目	年末余额	款项性质及回款风险
单位1	102,310,434.21	明伦案件遗留债权,预计无法收回已全额计提坏账准备。
单位2	100,929,154.00	明伦案件遗留债权,预计无法收回已全额计提坏账准备。
单位3	40,746,045.00	明伦案件遗留债权,预计无法收回已全额计提坏账准备。
单位4	26,841,271.02	全资子公司往来款,预计可以收回。
单位5	9,545,047.14	往来单位欠款,预计无法收回已全额计提坏账准备。
单位6	7,570,264.00	往来单位欠款,预计无法收回已全额计提坏账准备。
单位7	2,000,000.00	往来单位欠款,预计无法收回已全额计提坏账准备。
合计	289,942,215.37	

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备	265,066,233.78	83.18	265,066,233.78	100.00	
其中:单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	263,100,944.35	82.56	263,100,944.35	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,971,289.43	0.62	1,971,289.43	100.00	
按组合计提坏账准备	53,609,730.95	16.82	202,743.88	0.39	53,406,987.07
其中:按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	3,559,103.64	1.12	202,743.88	5.70	3,356,359.76
无风险组合未计提坏账准备的应收账款	50,050,627.31	15.71			50,050,627.31
合计	318,681,964.73	100.00	265,274,977.66		53,406,987.07

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备	358,695,104.31	90.59	290,160,302.52	80.89	68,534,801.79
其中:单项金额重大并单独计	356,723,814.88	90.09	288,189,013.09	80.79	68,534,801.79

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,977,289.43	0.50	1,977,289.43	100.00	
按组合计提坏账准备	37,265,018.93	9.41	10,027.32	0.01	37,254,991.61
其中:按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	120,932.85	0.03	4,027.32	3.33	116,905.53
无风险组合未计提坏账准备的应收账款	37,138,086.08	9.38			37,138,086.08
合计	395,960,123.24	100.00	290,170,329.84		105,789,793.40

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位 1	102,310,434.21	102,310,434.21	102,310,434.21	102,310,434.21	100.00	预计无法收回
单位 2	100,929,154.00	100,929,154.00	100,929,154.00	100,929,154.00	100.00	预计无法收回
单位 3	93,622,870.53	25,088,068.74				已全部现金收回
单位 4	40,746,045.00	40,746,045.00	40,746,045.00	40,746,045.00	100.00	预计无法收回
单位 5	9,545,047.14	9,545,047.14	9,545,047.14	9,545,047.14	100.00	预计无法收回
单位 6	7,570,264.00	7,570,264.00	7,570,264.00	7,570,264.00	100.00	预计无法收回
单位 7	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
其他单位	1,977,289.43	1,977,289.43	1,971,289.43	1,971,289.43	100.00	预计无法收回
合计	358,701,104.31	290,166,302.52	265,072,233.78	265,072,233.78	—	—

年末按单项计提坏账准备较年初余额减少主要系本公司已全额收回华龙公司欠款,以前年度计提华龙公司坏账准备转回所致。

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

①账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,521,957.94	176,097.91	5.00
1-2年	2,000.00	200.00	10.00
2-3年	7,003.77	3,501.89	50.00
3-4年	23,989.20	19,191.36	80.00
4-5年	4,000.00	3,600.00	90.00
5年以上	152.73	152.73	100.00
合计	3,559,103.64	202,743.88	—

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

②无风险组合

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方	49,808,121.02		
应收政府款项	242,506.29		
合计	50,050,627.31		

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	
2023年1月1日余额	4,027.32		290,166,302.52	290,170,329.84
2023年1月1日余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	198,716.56			198,716.56
本年转回			25,094,068.74	25,094,068.74
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	202,743.88		265,072,233.78	265,274,977.66

各阶段划分依据和坏账准备的计提详见附注三、10。

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项金额重大	288,189,013.09		25,088,068.74			263,100,944.35
单项金额不重大	1,977,289.43		6,000.00			1,971,289.43
账龄组合	4,027.32	198,716.56				202,743.88
合计	290,170,329.84	198,716.56	25,094,068.74			265,274,977.66

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
甘孜州康定华龙水利电力投资开发有限公司	25,088,068.74	本年华龙公司相关资产拍卖成交,本公司已全额收回华龙公司欠款。	现金收回	详见*说明

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
合计	25,088,068.74	—	—	—

*说明:原坏账准备计提比例为26.80%,系本公司根据华龙公司破产清算司法评估的结果,结合华龙公司当时的经营情况、破产清算进度、《最高人民法院关于人民法院网络司法拍卖若干问题的规定》,考虑华龙公司依法缴纳的税金、扣除清算组费用后,按照破产清算债务偿还顺序预计本公司对华龙公司普通债权93,622,870.53元的可收回金额为68,534,801.79元,本公司按照普通债权与预期可收回金额的差额计提坏账准备25,088,068.74元。

(5) 本年度实际核销的其他应收款:无。

(6) 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	占年末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
第1名	明伦案件遗留债权	102,310,434.21	5年以上	32.10	102,310,434.21
第2名	明伦案件遗留债权	100,929,154.00	5年以上	31.67	100,929,154.00
第3名	明伦案件遗留债权	40,746,045.00	5年以上	12.79	40,746,045.00
第4名	全资子公司往来款	37,741,271.02	1年以内/1-2年/5年以上	11.84	
第5名	全资子公司往来款	12,000,000.00	1年以内	3.77	
合计	—	293,726,904.23	—	92.17	243,985,633.21

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款:无。

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	384,600,624.65	57,444,881.21	327,155,743.44	384,600,624.65	57,444,881.21	327,155,743.44
对联营、合营企业投资	209,415,592.73		209,415,592.73	205,868,774.20		205,868,774.20
其他权益投资	87,614,649.18	77,019,338.44	10,595,310.74	87,614,649.18	77,019,338.44	10,595,310.74
合计	681,630,866.56	134,464,219.65	547,166,646.91	678,084,048.03	134,464,219.65	543,619,828.38

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
遂宁市明星自来水有限公司	48,640,323.54						48,640,323.54	
四川明星新能源科技有限公司	182,387,219.30						182,387,219.30	
遂宁市明星电力工程设计有限公司	995,200.00						995,200.00	
遂宁市明星水务设计有限公司	1,700,000.00						1,700,000.00	
遂宁市明星酒店有限公司	73,380,631.81	16,159,928.45					73,380,631.81	16,159,928.45
陕西省金盾公路建设投资有限公司	66,497,250.00	37,060,683.82					66,497,250.00	37,060,683.82
甘孜奥深达润神矿业开发有限公司	11,000,000.00	4,224,268.94					11,000,000.00	4,224,268.94
合计	384,600,624.65	57,444,881.21					384,600,624.65	57,444,881.21

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额(账面价值)	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	其他综合收益	其他权益变动	宣告发放现金股利或利	计提减值		

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资 单位	年初 金额(人民币元)	减值准备年初 金额	本年增减变动						年末余额(账面 价值)	减值准备年末 金额	
				益	调整		润	准备			
一、合营企业											
四川华润万通 燃气股份有限 公司	205,868,774.20			25,909,037.89		5,196,484.53	27,558,703.89			209,415,592.73	
小计	205,868,774.20			25,909,037.89		5,196,484.53	27,558,703.89			209,415,592.73	
二、其他权益投资											
深圳市明星综 合商社有限公 司*1	57,254,649.18	46,659,338.44								57,254,649.18	46,659,338.44
甘孜州康定华 龙水利电力投 资开发有限公 司*2	30,360,000.00	30,360,000.00								30,360,000.00	30,360,000.00
小计	87,614,649.18	77,019,338.44								87,614,649.18	77,019,338.44
合计	293,483,423.38	77,019,338.44		25,909,037.89		5,196,484.53	27,558,703.89			297,030,241.91	77,019,338.44

*1 本公司持股比例 75%之公司深圳市明星综合商社有限公司(本公司持股比例 75%)(以下简称“明星商社”),已于 2005 年停止经营,进行破产清算,本公司自 2006 年度开始不再将其纳入财务报表合并范围。本年度法院裁定明星商社破产程序终结,以前年度本公司因考虑账面暂挂对明星商社债务预计可弥补投资损失的基础上未对其股权剩余账面价值计提减值准备,鉴于目前该债务涉及诉讼,故虽然明星商社破产结束但本公司仍未对长期股权投资进行处理,详见本附注十三、承诺及或有事项。

*2 根据四川省康定市人民法院(2022)川 3301 破申 1 号民事裁定书,本公司持股比例 46%之子公司华龙公司具备破产条件,康定市人民法院受理成都丰康源工程项目管理有限公司(以下简称“丰康源公司”)提出的对华龙公司进行破产清算的申请。2022 年 8 月 8 日,四川省康定市人民法院指定四川盛豪律师事务所担任华龙公司管理人((2022)川 3301 破 1 号),华龙公司被破产清算管理人接管进入破产清算程序,因此本公司自其被破产清算管理人接管起,不再将其纳入财务报表合并范围。

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 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	2,216,477,996.27	2,038,062,960.10	1,983,512,551.83	1,795,259,925.79
其他业务	10,538,463.40	2,501,309.66	12,038,043.45	3,058,633.65
合计	2,227,016,459.67	2,040,564,269.76	1,995,550,595.28	1,798,318,559.44

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	25,909,037.89	27,560,153.53
合计	25,909,037.89	27,560,153.53

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
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-2,570,964.78	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	4,594,510.33	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	25,160,325.95	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	639,780.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	348,721.74	
小计	28,172,373.40	
减：所得税影响额	489,545.90	

四川明星电力股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	27,682,827.50	—

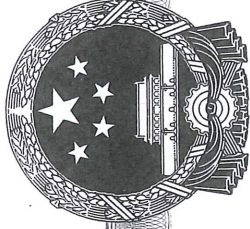
（1）公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：无。

（2）公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）对可比会计期间非经常性损益的影响：无。

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	6.55	0.4255	0.4255
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	5.54	0.3599	0.3599





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青

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

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



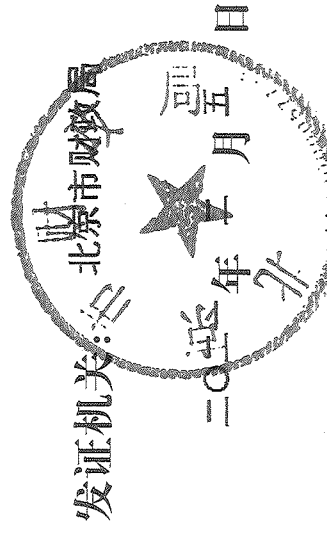
登记机关

2024年01月26日

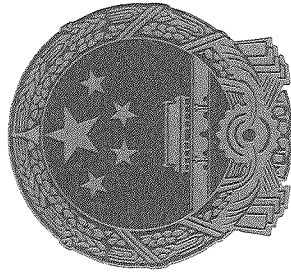
证书序号: 0014624

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

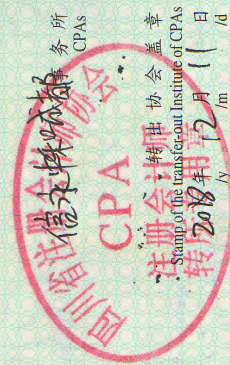


李夕甫的年检二维码



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

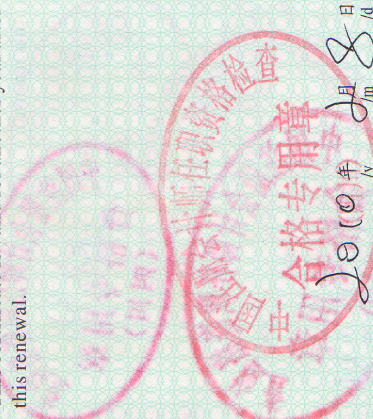


同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



重要事项

1. 注册会计师执行业务，收费时须向委托方出示本证书，只限于本次使用，不得转让、涂改。
2. 注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书缴还至主管注册会计师协会。
3. 本证书如遗失，应登报声明作废后，办理补办手续。

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 李夕甫
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-10-2
Date of birth
工作单位 四川君和会计师事务所
Working unit
身份证号码 512922691002573
Identity card No.



姓名：李夕甫
证书编号：510100020028

证书编号：510100020028
No. of Certificate

批准注册协会 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年06月01日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2007年12月31日

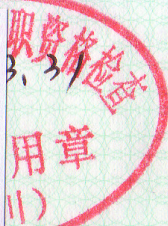


姓名 涂涛涛
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1987-08-27
 Date of birth
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
 Working unit
 身份证号码 360425198708274910
 Identity card No.



姓名:涂涛涛

证书编号:110101364823



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号:
 No. of Certificate

110101364823

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2014 年 07 月 11 日
 /y /m /d

