

乐山电力股份有限公司
合并审计报告



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

**JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)**

目 录

	页 次
一、审计报告	1
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6
2. 合并利润表	8
3. 合并现金流量表	9
4. 合并所有者权益变动表	10
5. 资产负债表	12
6. 利润表	14
7. 现金流量表	15
8. 所有者权益变动表	16
三、财务报表附注	18

审计报告

中天运[2024]审字第 90028 号

乐山电力股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了乐山电力股份有限公司（以下简称乐山电力公司）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、现金流量表 and 所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了乐山电力公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于乐山电力公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

收入与成本确认



1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、27 及附注五、39。

2023 年度，乐山电力公司实现营业收入 298,558.91 万元，营业收入比上年增加 11,309.72 万元、增幅 3.94%，但毛利降低 6,173.73 万元、降幅 11.23%。由于营业收入增加，毛利不增反降，收入与成本确认存在较高的重大错报风险，因此我们将收入与成本确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括：

（1）了解收入和成本确认相关的内部控制，并对重要的内部控制的设计和运行情况进行测试；

（2）结合行业政策和同行业公司情况对业务模式与收入、成本、毛利率、损耗率匹配情况进行分析；

（3）选取样本进行细节测试，检查收入与成本确认相关的支撑性文件；

（4）对关联交易进行检查，检查与结算相关的证明文件；

（5）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；

（6）选取样本实施函证程序，确认收入与成本的真实性和准确性；

（7）选取资产负债表日前后的交易记录，检查支持性材料，确认收入与成本是否确认在恰当的会计期间。

四、其他信息

乐山电力公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括乐山电力公司 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，管理层负责评估乐山电力公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算乐山电力公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督乐山电力公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对乐山电力公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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乐山电力公司不能持续经营。

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

（6）就乐山电力公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二四年三月二十八日





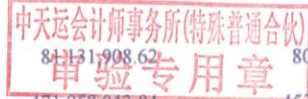
合并资产负债表

编制单位：中山电力股份有限公司

2023年12月31日

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	278,056,137.24	115,467,266.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五.2	123,491,020.33	129,336,338.49
应收款项融资			
预付款项	五.4	14,879,426.47	41,385,743.29
其他应收款	五.5	62,304,001.55	119,208,815.86
存货	五.6	43,407,106.13	44,193,493.06
合同资产	五.3	54,593,955.41	61,935,577.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五.7	6,519,400.00	6,519,400.00
其他流动资产	五.8	18,696,575.53	18,004,889.43
流动资产合计		601,947,622.66	536,051,524.45
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五.9	80,355,008.62	80,355,008.62
长期股权投资	五.10	471,958,043.84	453,106,364.65
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五.11	100,744,769.73	101,252,233.45
投资性房地产	五.12	3,984,060.74	4,165,797.92
固定资产	五.13	2,330,219,488.37	2,326,668,971.49
在建工程	五.14	247,378,179.88	278,707,325.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五.15	3,391,151.04	2,468,487.31
无形资产	五.16	212,637,327.34	208,478,638.93
开发支出			
商誉	五.17	6,799,980.00	6,799,980.00
长期待摊费用	五.18	39,880,498.40	42,829,957.72
递延所得税资产	五.19	17,123,216.63	25,592,775.67
其他非流动资产	五.20	21,716,981.13	
非流动资产合计		3,536,965,605.72	3,530,425,541.69
资产总计		4,138,913,228.38	4,066,477,066.14



法定代表人：



主管会计工作负责人：

6



会计机构负责人：





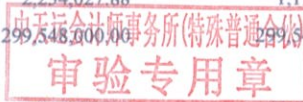
合并资产负债表（续）

编制单位：乐山电力股份有限公司

2023年12月31日

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	五.22	127,200,000.00	376,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五.23	233,222,854.01	190,005,530.26
预收款项			
合同负债	五.24	287,250,713.58	334,922,455.44
应付职工薪酬	五.25	221,292,759.84	227,252,767.39
应交税费	五.26	56,652,380.62	66,258,279.70
其他应付款	五.27	76,919,484.31	72,677,306.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五.28	16,191,453.91	33,122,625.19
其他流动负债	五.29	27,902,862.12	34,532,502.53
流动负债合计		1,046,632,508.39	1,334,771,467.11
非流动负债：			
长期借款	五.30	675,500,000.00	340,290,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五.31	2,234,027.88	1,197,849.04
长期应付款	五.32	299,548,000.00	299,548,000.00
预计负债			
递延收益	五.33	62,829,786.33	65,071,138.88
递延所得税负债	五.19	124,217.70	158,086.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,040,236,031.91	706,265,074.36
负债合计		2,086,868,540.30	2,041,036,541.47
所有者权益：			
股本	五.34	538,400,659.00	538,400,659.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五.35	1,397,581,241.35	1,397,581,241.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五.36	2,246,603.99	
盈余公积	五.37	98,190,892.48	98,190,892.48
未分配利润	五.38	-219,432,964.32	-243,731,685.89
归属于母公司所有者权益合计		1,816,986,432.50	1,790,441,106.94
少数股东权益		235,058,255.58	234,999,417.73
所有者权益合计		2,052,044,688.08	2,025,440,524.67
负债和所有者权益总计		4,138,913,228.38	4,066,477,066.14



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





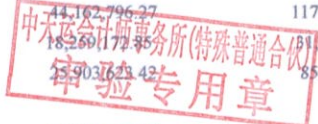
合并利润表

编制单位：乐山电力股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		2,985,589,147.61	2,872,491,915.46
其中：营业收入	五.39	2,985,589,147.61	2,872,491,915.46
二、营业总成本		2,978,204,027.33	2,833,487,054.51
其中：营业成本	五.39	2,497,602,070.93	2,322,767,488.78
税金及附加	五.40	29,817,272.01	30,145,585.34
销售费用	五.41	107,975,210.16	106,871,420.85
管理费用	五.42	317,435,932.12	346,034,841.65
研发费用	五.43	2,484,498.06	
财务费用	五.44	22,889,044.05	27,667,717.89
其中：利息费用		31,073,757.03	34,408,346.30
利息收入		9,088,941.88	7,569,524.24
加：其他收益	五.45	9,037,050.93	6,688,574.53
投资收益（损失以“-”号填列）	五.46	27,928,377.11	19,629,140.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		26,208,377.11	19,629,140.14
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五.47	-507,463.72	1,800,995.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.48	3,252,713.00	-7,442,234.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.49	-8,998,930.74	-7,833,298.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.50	1,100,600.98	62,996,920.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,197,467.84	114,844,957.66
加：营业外收入	五.51	7,731,402.15	4,089,971.67
减：营业外支出	五.52	2,766,073.72	1,878,968.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		44,162,796.27	117,055,960.34
减：所得税费用	五.53	18,269,172.85	31,086,362.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,903,623.42	85,969,598.32
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,903,623.42	85,969,598.32
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		24,298,721.57	70,581,335.76
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,604,901.85	15,388,262.56
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）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		25,903,623.42	85,969,598.32
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		24,298,721.57	70,581,335.76
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,604,901.85	15,388,262.56
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.0451	0.1311
（二）稀释每股收益		0.0451	0.1311



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

编制单位：乐山电力股份有限公司

2023年度

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		3,343,859,845.32	3,249,189,722.98
收到的税费返还		23,455.10	13,511,030.16
收到其他与经营活动有关的现金	五.54	95,917,687.74	87,582,705.68
经营活动现金流入小计		3,439,800,988.16	3,350,283,458.82
购买商品、接受劳务支付的现金		2,050,723,063.36	2,031,838,739.56
支付给职工以及为职工支付的现金		701,997,499.12	715,417,179.93
支付的各项税费		322,939,702.35	321,847,445.95
支付其他与经营活动有关的现金	五.54	144,911,015.58	144,977,690.38
经营活动现金流出小计		3,220,571,280.41	3,214,081,055.82
经营活动产生的现金流量净额	五.55	219,229,707.75	136,202,403.00
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		9,076,697.92	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		53,219,547.40	364,766.81
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	五.54	4,595,500.00	
投资活动现金流入小计		66,891,745.32	364,766.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		162,252,352.48	194,837,314.96
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		162,252,352.48	194,837,314.96
投资活动产生的现金流量净额		-95,360,607.16	-194,472,548.15
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			
取得借款收到的现金		828,200,000.00	791,743,200.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		828,200,000.00	791,743,200.00
偿还债务支付的现金		758,590,000.00	788,379,368.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,322,681.95	31,285,653.95
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,546,064.00	1,546,064.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五.54	5,684,645.89	5,886,731.36
筹资活动现金流出小计		792,597,327.84	825,551,753.31
筹资活动产生的现金流量净额		35,602,672.16	-33,808,553.31
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			
加：期初现金及现金等价物余额		159,471,772.75	-92,078,698.46
		101,668,777.49	193,747,475.95
六、期末现金及现金等价物余额			
		261,140,550.24	101,668,777.49



法定代表人：



主管会计工作负责人：

9



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度						所有者权益合计
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	
一、上年期末余额	538,400,659.00				1,397,581,241.35		2,025,440,524.67
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、本年期初余额	538,400,659.00				1,397,581,241.35		2,025,440,524.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期期末余额	538,400,659.00				1,397,581,241.35		2,025,440,524.67
归属于母公司所有者权益							
其他综合收益							
专项储备							
盈余公积							
未分配利润							
小计							
少数股东权益							

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章



法定代表人：刘江

主管会计工作负责人：郭良

会计机构负责人：郭良



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	2022年度						所有者权益合计
	股本	其他权益工具 其他权益	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年期末余额	538,400,659.00		1,397,581,241.35		314,313,021.65	98,190,892.48	1,941,016,990.35
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、本年期初余额	538,400,659.00		1,397,581,241.35		314,313,021.65	98,190,892.48	1,941,016,990.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期期末余额	538,400,659.00		1,397,581,241.35		-243,731,685.89	98,190,892.48	2,025,440,524.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表

编制单位：泰山电力股份有限公司

2023年12月31日

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		259,621,533.59	91,866,469.17
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七.1	18,446,126.91	11,192,404.25
应收款项融资			
预付款项		5,382,001.76	8,243,143.60
其他应收款	十七.2	756,242,550.35	705,303,296.96
存货		9,829,059.95	9,802,796.78
合同资产		2,573,694.41	1,419,204.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		12,464,511.50	11,205,711.77
流动资产合计		1,064,559,478.47	839,033,026.56
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七.3	1,069,577,437.99	1,050,725,758.80
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		102,644,769.73	103,152,233.45
投资性房地产		3,636,161.39	3,802,306.97
固定资产		698,216,957.38	668,800,974.09
在建工程		158,812,131.70	179,242,354.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		395,241.64	550,475.51
无形资产		37,557,152.01	38,050,061.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		264,876.03	
递延所得税资产		15,173,941.59	23,558,256.91
其他非流动资产		21,716,981.13	
非流动资产合计		2,107,995,650.59	2,067,882,421.62
资产总计		3,172,555,129.06	2,906,915,448.18



法定代表人：



主管会计工作负责人：

12



会计机构负责人：





资产负债表（续）

编制单位：乐山电力股份有限公司

2023年12月31日

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		75,000,000.00	301,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		133,804,727.96	75,495,338.06
预收款项			
合同负债		118,231,263.43	151,698,113.43
应付职工薪酬		118,890,378.65	126,753,735.72
应交税费		30,962,790.16	34,827,193.05
其他应付款		472,056,884.75	378,838,924.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,263,256.62	22,352,552.73
其他流动负债		14,861,582.43	19,130,579.73
流动负债合计		969,070,884.00	1,110,096,437.26
非流动负债：			
长期借款		514,850,000.00	196,200,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		348,642.44	348,642.44
长期应付款		170,418,000.00	170,418,000.00
预计负债			
递延收益		26,918,329.24	30,022,516.61
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		712,369,387.04	396,989,159.05
负债合计		1,681,440,271.04	1,507,085,596.31
所有者权益：			
股本		538,400,659.00	538,400,659.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,378,055,899.65	1,378,055,899.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,355,908.67	
盈余公积		123,023,162.30	123,023,162.30
未分配利润		-549,720,771.60	-639,649,869.08
所有者权益合计		1,491,114,858.02	1,399,829,851.87
负债和所有者权益总计		3,172,555,129.06	2,906,915,448.18



法定代表人：



主管会计工作负责人：

13



会计机构负责人：





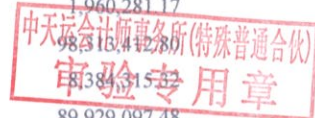
利润表

编制单位：泰山电力股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五.4	1,981,672,465.48	1,557,802,415.92
减：营业成本	十五.4	1,690,000,135.25	1,299,378,957.70
税金及附加		12,880,530.04	11,815,867.45
销售费用		38,362,051.03	33,413,453.57
管理费用		165,468,531.85	178,285,092.70
研发费用			
财务费用		14,341,712.46	15,647,785.57
其中：利息费用		17,941,027.09	17,626,857.04
利息收入		3,837,775.34	2,261,839.09
加：其他收益		1,414,900.62	2,313,381.03
投资收益（损失以“-”号填列）	十五.5	33,569,001.11	25,269,764.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		26,208,377.11	19,629,140.14
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）		-507,463.72	1,800,995.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-315,397.81	2,278,278.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-103,544.50	-313,106.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-11,832.67	12,899,577.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		94,665,167.88	63,510,148.70
加：营业外收入		5,608,526.09	1,410,069.34
减：营业外支出		1,960,281.17	1,629,501.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		98,313,412.80	63,290,717.03
减：所得税费用		8,389,315.32	7,700,180.47
四、净利润（亏损总额以“-”号填列）		89,929,097.48	55,590,536.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		89,929,097.48	55,590,536.56
（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			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		89,929,097.48	55,590,536.56
七、每股收益			
基本每股收益		—	—
稀释每股收益		—	—



法定代表人：



主管会计工作负责人：

14



会计机构负责人：





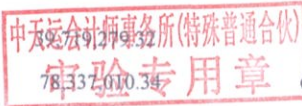
现金流量表

编制单位：乐山电力股份有限公司

2023年度

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		2,135,330,027.00	1,852,824,508.72
收到的税费返还			7,069,082.50
收到其他与经营活动有关的现金		22,545,602.01	25,267,022.13
经营活动现金流入小计		2,157,875,629.01	1,885,160,613.35
购买商品、接受劳务支付的现金		1,474,300,111.73	1,311,429,667.07
支付给职工以及为职工支付的现金		308,143,138.85	311,404,927.98
支付的各项税费		212,253,523.59	196,354,696.82
支付其他与经营活动有关的现金		44,249,311.48	40,688,492.18
经营活动现金流出小计		2,038,946,085.65	1,859,877,784.05
经营活动产生的现金流量净额		118,929,543.36	25,282,829.30
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		14,717,321.92	5,640,624.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,001,957.40	306,494.44
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		49,719,279.32	5,947,118.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		78,337,010.34	65,295,941.91
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		78,337,010.34	65,295,941.91
投资活动产生的现金流量净额		-38,617,731.02	-59,348,823.47
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		751,000,000.00	561,743,200.00
收到其他与筹资活动有关的现金		137,672,723.87	49,675,011.95
筹资活动现金流入小计		888,672,723.87	611,418,211.95
偿还债务支付的现金		675,450,000.00	516,609,368.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,926,339.06	17,591,427.67
支付其他与筹资活动有关的现金		107,853,132.73	133,131,512.01
筹资活动现金流出小计		801,229,471.79	667,332,307.68
筹资活动产生的现金流量净额		87,443,252.08	-55,914,095.73
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			
		167,755,064.42	-89,980,089.90
加：期初现金及现金等价物余额		91,866,469.17	181,846,559.07
六、期末现金及现金等价物余额		259,621,533.59	91,866,469.17



法定代表人：



主管会计工作负责人：

15



会计机构负责人：





所有者权益变动表

单位：人民币元

2023年度

项目	2023年度						所有者权益合计				
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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
一、上年期末余额	538,400,659.00				1,378,055,899.65				123,023,162.30	-639,649,869.08	1,399,829,851.87
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	538,400,659.00				1,378,055,899.65				123,023,162.30	-639,649,869.08	1,399,829,851.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,355,908.67		89,929,097.48	91,285,006.15
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	538,400,659.00				1,378,055,899.65			1,355,908.67	123,023,162.30	-549,720,771.60	1,491,114,858.02

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
511025155377
审计专用章

刘江
511025155377

龚慧

郭良印

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表

单位：人民币元

2023年度

2022年度

2021年度

2020年度

2019年度

2018年度

2017年度

2016年度

2015年度

2014年度

2013年度

2012年度

项 目	2023年度										
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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	所有者权益合计
一、上年期末余额	538,400,659.00				1,378,055,899.65				123,023,162.30	-695,240,405.64	1,344,239,315.31
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	538,400,659.00				1,378,055,899.65				123,023,162.30	-695,240,405.64	1,344,239,315.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
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								639,213.28			
1. 本期提取								639,213.28			
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	538,400,659.00				1,378,055,899.65			639,213.28	123,023,162.30	-695,240,405.64	1,399,829,851.87



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



乐山电力股份有限公司 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

乐山电力股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是 1988 年 3 月经乐山市人民政府[乐府函(1988)12 号]批准发起，1988 年 5 月 17 日成立的股份有限公司，于 1993 年 4 月 26 日在上海证券交易所上市。

公司经营范围为：电力设施承装、承修、承试（三级）；电力开发、经营，电力销售，电力工程施工，本公司电力调度；电力销售；房地产开发；销售输变电设备、电工器材、交流电动机、载波通信系统设备；公司管辖范围内发供电电能计量装置的检定、校准；电力工程勘察设计；变电运维、光伏发电运维服务；综合能源服务；能源互联网、泛在电力物联网技术研发及应用；污水设备及管道运维服务；燃气安检服务；限分公司经营住宿、中餐、卡拉 OK 歌舞、工艺美术品销售、干洗、糖、烟、酒零售。现统一社会信用代码为 91511100206951207W。

1、股本及主要股东变化情况

(1) 本公司股本变化情况如下：

公司 1988 年 8 月 8 日至 1991 年 12 月 31 日发行 A 股股票 5,154 万股，其中社会公众股 1,300 万股。

1993 年 8 月公司向社会公众股东 1 比 1 配股(国家股及法人股股东全部放弃配股)，共配 1,300 万股。

1994 年 4 月 22 日，向社会公众股股东按 10 比 2 送红股（国家股及法人股股东同比例送红利）。

1996 年 10 月按 10 比 1 向全体股东送红股。

1997 年 8 月以 7,671.4 万股为基数按 10：2.727 的比例，向全体股东实施配股（法人股股东全部放弃配股），同年 10 月 6 日分别按 10：1.2516 比例和 10：2.9206 比例向全体股东送红股和公积金转增股本。截止 1997 年末，公司总股本为 13,028.952 万股，其中流通股为 6,190.4604 万股。

公司经四川省证管办川证办[1998]128 号文件同意，中国证监会[证监上字（1998）150 号]批准获得配股资格，并于 1998 年 12 月 9 日在《中国证券报》和《上海证券报》刊登《配股说明书》，股权登记日：1999 年 1 月 7 日，除权日 1999 年 1 月 8 日，配股交款日 1999 年 1 月 8 日—1 月 22 日。公司以 1997 年期末总股本 13,028.952 万股为基数，向全体股东每 10 股配 3 股，每股配售价 6.50 元，共计配售 2,554.5792 万股。其中国家股股东--乐山市国有资产经营有限公司（以下简称“乐山市国资公司”）应配

1,162.4018 万股，该股东以实物净资产认购 60%，即 697.44 万股，需 4,533.77 万元净资产。该股东以 1997 年公司配股后乐山市自来水总公司剩余净资产 2,444.67 万元认购其中的 376.1031 万股，以乐山市煤气总公司 2,966 万元净资产中的 2,089.10 万元认购 321.338 万股；配股后乐山市煤气总公司剩余净资产约 877 万元，由乐山市国资公司持有，与本公司共同组建乐山市燃气有限责任公司（以下简称“燃气公司”）。公司法人股股东全部放弃配股，社会公众股股东共配 1,857.1381 万股，由承销商全额包销。本次获准配售股本 2,554.5792 万股，实际配售 2,554.5792 万股，应募集资金 16,604.76 万元，扣除发行费用 544.58 万元，实际募集资金 16,060.18 万元（其中实物资产 4,533.75 万元）。配股资金经四川君和会计师事务所君和验资[1999]第 001 号验资报告验证，已全部到位。本次配股后公司总股本增至 15,583.5312 万股。

2000 年 10 月 26 日，公司实施了 2000 年中期资本公积金每 10 股转增 6 股的方案，本方案实施后，公司总股本增至 24,933.6499 万股。

2007 年 1 月 5 日，公司实施了股权分置改革方案，本方案实施后，公司股本总额由 24,933.6499 万股增至 32,648.0131 万股。上述资本公积转增股本经原四川君和会计师事务所君和验字（2007）第 1001 号验证。

2014 年根据《乐山电力股份有限公司 2013 年第三次临时股东大会决议》和《乐山电力股份有限公司第八届董事会第一次临时会议决议》，公司申请通过非公开发行境内人民币普通股（A 股）211,920,528 股（每股面值 1 元，发行价格为 7.55 元/股），增加注册资本（股本）人民币 211,920,528.00 元。经中国证券监督管理委员会《关于核准乐山电力股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2014]713 号）核准，由主承销商华西证券股份有限公司采用非公开发行方式向乐山市国资公司、天津中环电子信息集团有限公司（以下简称“中环集团”）、天津渤海信息产业结构调整股权投资基金有限公司（以下简称“渤海基金”）三家认购对象发行境内人民币普通股（A 股）211,920,528 股（其中：乐山市国资公司 52,980,132 股，中环集团 79,470,198 股，渤海基金 79,470,198 股）。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司总股本为 538,400,659 股。

（2）本公司主要股东变化如下：

2000 年 12 月 15 日，原四川川投控股股份有限公司（简称川投控股公司）与四川川投峨眉铁合金（集团）有限责任公司（简称川投峨铁集团公司）签订《股权转让协议》，将其所拥有的公司 1,594.0459 万股转让给川投峨铁集团公司，转让后川投控股公司不再持有公司股份。

2003 年 12 月 10 日，川投峨铁集团公司与四川汉派实业有限责任公司（简称汉派实业）签订《股份转让合同书》，将其所持有的公司法人股 1,594.0459 万股转让给汉派实业，转让后汉派实业持有公司法人股 1,594.0459 万股，占总股本的 6.39%。2003 年

12月31日，四川信都建设投资开发有限责任公司（简称信都建设）与深圳市业海通投资发展有限公司（简称业海通投资）签订《股权转让协议》，将其持有的公司法人股2,036.66万股转让给业海通投资，转让后信都建设不再持有公司的股份，业海通投资持有公司法人股2,036.66万股，占总股本的8.17%。

2006年8月4日汉派实业、业海通投资分别将其持有公司的1,594.0459万股和2,036.66万股法人股（即2007年1月5日实施股权分置改革后，持有公司股份数为3,281.7563万股）协议转让给四川省电力公司，相关股权转让过户登记手续已于2006年8月9日办理完毕。

为妥善解决1997年乐山市、眉山市行政区划分时遗留的股份公司国家股划分问题，2003年12月3日国务院国资委[国资产权函（2003）403号]《关于乐山电力股份有限公司国家股划转问题的批复》同意按照四川省人民政府[川府函（2003）68号]批准的股份划转方案，将乐山市国资公司持有的7,315.3822万股国家股中的2,037.00万股划转给眉山市资产经营有限公司（简称眉山资产经营公司），过户登记手续在2003年12月之前办理完毕。2006年8月18日，眉山资产经营公司与四川省电力公司签订国家股股份转让协议，将其持有的公司国家股2,037.00万股（即2007年1月5日实施股权分置改革后，持有公司股份数为1,841.2226万股）协议转让给四川省电力公司。2008年11月3日，眉山资产经营公司与四川省电力公司签订《协议转让乐山电力股份的终止协议书》，终止原转让协议。

2008年11月3日，四川省电力公司通过上海证券交易所大宗交易系统，受让眉山资产经营公司无限售条件流通股份1,632.40万股。本次变动后，四川省电力公司合计持有公司股份4,914.1563万股，占公司股份总数的15.05%，为公司第一大股东。

2009年9月9日，公司第一大股东四川省电力公司通过上海证券交易所大宗交易系统，受让了眉山资产经营公司持有的公司208.8226万股无限售条件流通股股份。本次变动后，四川省电力公司持有公司股份为5,122.9789万股（其中无限售条件流通股为1,841.2226万股），占公司股份总数的15.69%，仍为公司第一大股东。

2012年5月17日，公司第一大股东四川省电力公司与第二大股东乐山市国资公司（持有乐山电力股份4,771.0733万股，占股份总数的14.61%）签署了《股权托管协议》。乐山市国资公司将持有的7.61%的股份总计2,485万股中除财产性权利（收益权、处置权、配股权）之外的其他权利全部委托给四川省电力公司行使。该托管协议于2013年10月21日解除。

2013年9月乐山市国资公司及其一致行动人乐山产权交易中心有限公司，通过二级市场累计增持公司股份351.9155万股，增持后乐山市国资公司及其一致行动人合计持有公司股份5,122.9888万股，占公司股份总数的15.69%。

经过上述股权变更后公司已不存在控股股东与实际控制人。

2014 年公司向乐山市国资公司非公开发行股份 52,980,132 股，向中环集团非公开发行股份 79,470,198 股，向渤海基金非公开发行股份 79,470,198 股，合计发行股份 211,920,528.00 股。

2015 年 7 月 9 日至 7 月 14 日，四川省电力公司通过上海证券交易所交易系统累计增持公司股份 199.96 万股，此次增持后，四川省电力公司持有公司股份 53,229,389 股，占公司总股本的 9.89%。

2017 年 5 月，乐山市国资公司更名为乐山国有资产投资运营（集团）有限公司。

2017 年 5 月至 12 月，四川省电力公司通过上海证券交易所的集中交易累计增持公司股份 24,920,469 股，此次增持后，四川省电力公司持有公司股份 78,149,858 股，占公司总股本的 14.52%。

2020 年 12 月，中环集团将其持有的公司股份 79,470,198 股无偿划转给了天津中环资产管理有限公司。

2022 年 7 月，天津中环资产管理有限公司更名为天津中环信息产业集团有限公司。

2、企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地	组织形式	总部地址
乐山市市中区嘉定北路 46 号	上市股份有限公司	乐山市市中区嘉定北路 46 号

3、企业的业务性质和主要经营活动

业务性质	主要经营活动
电力、自来水和天然气供应与安装、宾馆酒店，综合能源服务	本公司及子公司目前主要经营电力发电、供电，自来水和天然气供应与安装，宾馆酒店，综合能源服务

4、合并范围的变化

本公司合并财务报表范围以控制为基础予以确定。具体情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

报告期合并范围详见本附注“八、在其他主体中的权益 1、在子公司中的权益之（1）企业集团的构成”。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告由公司董事会于 2024 年 3 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

同时，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期。

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

本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准确定方法和选择依据如下：

事项	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 100 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过 100 万元
本期重要的应收款项核销	单项金额超过 100 万元
合同资产账面价值发生重大变动	变动超过 100 万元

6、企业合并的会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

(1) 同一控制下企业合并的会计处理

①一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接

相关费用计入当期损益。

②多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

①一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，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差额，计入当期损益。

②多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所

属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

（3）分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- A、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理；失去控制权之后的剩余股权不能对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按其账面价值确认为金融资产。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

③不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款

与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的

汇兑差额，除：A、属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；B、可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入所有者权益“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、长期应收款、应付款项、借款及股本等。

（1）金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司根据收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

① 金融资产的分类

本公司在初始确认时,根据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,将金融资产分为三类: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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式,在此情形下,所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,否则金融资产在初始确认后不进行重分类。

A、本公司将同时符合下列条件的金融资产,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- a、本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- b、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。

B、本公司将同时符合下列条件的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

- a、本公司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;
- b、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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,本公司将其余所有的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。

在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

C、管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式,是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础,确定管理金融资产的业务模式。

D、合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估,以确定相关金融资产在特定日期

产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

②金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

B、以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

C、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

a、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

b、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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

B、财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

C、以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

A、满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

a、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
b、该金融资产已转移，且本公司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；

c、该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

B、金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

a、被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
b、因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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

(5) 金融工具减值

①本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- A、以摊余成本计量的金融资产；
- B、合同资产；
- C、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- D、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

②预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在

资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

③已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括:

- A、发行方或债务人发生重大财务困难;
- B、债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- C、本公司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;
- D、债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- E、发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

④预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本公司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,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务工具投资,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。

⑤长期应收款

本公司的长期应收款为政府授予的特许经营权,有财政预算为支撑,债务方在合同期限内履行其支付现金流量义务的能力强,本公司将长期应收款视为具有较低信用风险的金融工具,因此本公司认为长期应收款的预期损失率为0。本公司持续对长期应收款进行评估,对于存在客观证据表明存在减值的,本公司对长期应收款单独进行减值测试,确认预计信用损失,单项计提减值准备。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形:

- A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方;
- B.将金融资产整体或部分转移给另一方,但保留收取金融资产现金流量的合同权利,并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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,或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,但放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时,根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方,且没有额外条件对此项出售加以限制的,则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时,注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.所转移金融资产的账面价值;

B.因转移而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

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(在此种情况下,所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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,且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。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

(7) 金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,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。金融资产的核销通常发生

在本公司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。

(8) 金融资产及金融负债的抵消

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

- A、本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- B、本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(9) 金融工具公允价值的确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

11、应收票据

(1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10、(5) 金融工具减值。

(2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司的应收票据均为银行承兑汇票，期限较短、违约风险较低，债务方在合同期限内履行其支付现金流量义务的能力强，因此本公司将应收票据视为具有较低信用风险的金融工具，本公司应收票据历史违约率为零，因此本公司认为应收票据的预期损失率为0。本公司持续对应收票据进行评估，对于存在客观证据表明存在减值的，本公司对应收票据单独进行减值测试，确认预计信用损失，单项计提减值准备。

12、应收账款

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对应收账款根据整个存续期内预期信用损失计提减值准备。应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10、(5) 金融工具减值。

(2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失信息时，本公司根据以前年度实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失。

组合名称	范围	预期损失率(%)
------	----	----------

组合一：关联方组合	与关联方之间的正常业务往来	0
组合二：政府相关款项组合	与政府相关的正常业务往来	0
组合三：未到期保证金	保证金	0
组合四：账龄组合	除上述款项之外的其他	账龄组合法

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

类别	账龄	预期损失率 (%)
非建安业务	1年以内 (含1年)	3.00
	1-2年 (含2年)	7.00
	2-3年 (含3年)	50.00
	3-5年 (含5年)	70.00
	5年以上	90.00
建安业务	1年以内 (含1年)	3.00
	1-2年 (含2年)	7.00
	2-3年 (含3年)	30.00
	3-5年 (含5年)	70.00
	5年以上	90.00

(4) 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试,确认预期信用损失,单项计提减值准备。

13、其他应收款

(1) 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10、(5) 金融工具减值。

(2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合的基础上计算预期信用损失。

组合名称	范围	预期损失率 (%)
组合一：关联方组合	与关联方之间的正常业务往来	0
组合二：政府相关款项组合	与政府相关的正常业务往来	0
组合三：未到期保证金	保证金	0
组合四：账龄组合	除上述款项之外的其他	账龄组合法

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

类别	账龄	预期损失率(%)
账龄组合	1年以内(含1年)	10.00
	1-2年(含2年)	40.00
	2-3年(含3年)	60.00
	3-5年(含5年)	80.00
	5年以上	90.00

(4) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的其他应收款单独进行减值测试,确认预期信用损失,单项计提减值准备。

14、存货

(1) 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司存货包括原材料、周转材料、库存商品等;存货采用永续盘存制,每年进行定期盘点;原材料、周转材料、库存商品购进入库以实际成本核算,发出领用采用加权平均法计价,低值易耗品采用一次摊销法核算。

(2) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

报告期末存货采用成本与可变现净值孰低计量,对可变现净值低于存货成本的差额,计提存货跌价准备。按照单个存货项目计提存货跌价准备;对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备。

不同存货可变现净值的确定方法:①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。②需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定其可变现净值。③资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其相对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

15、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司已向客户转让商品或提供劳务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,本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10、(5)金融工具减值。

(3) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

对于不存在减值客观证据的合同资产或当单项合同资产无法以合理成本评估减值

损失信息时，本公司根据以前年度实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合的基础上计算合同资产减值损失。

组合名称	范围	预期损失率（%）
组合一：关联方组合	与关联方之间的正常业务往来	0
组合二：政府相关款项组合	与政府相关的正常业务往来	0
组合三：未到期保证金	保证金	0
组合四：账龄组合	除上述款项之外的其他	账龄组合法

(4) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

类别	账龄	预期损失率（%）
建安业务	1年以内（含1年）	3.00
	1-2年（含2年）	7.00
	2-3年（含3年）	30.00
	3-5年（含5年）	70.00
	5年以上	90.00

(5) 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的合同资产单独进行减值测试，确认预期信用损失，单项计提减值准备。

16、持有待售的非流动资产或处置组

本公司划分为持有待售资产的确认标准：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出售计划需获本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

17、长期股权投资

(1) 初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

③以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

④非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确

定。

(2) 后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

①确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

②确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位20%以上至50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- A、在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- B、参与被投资单位的政策制定过程；
- C、向被投资单位派出管理人员；
- D、被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- E、其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

18、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。投资性房地产按成本模式进行后续计量。根据房产的建筑结构、性质和使用方式估计使用寿命，但不得超过房产所在土地使用权的土地使用年限，折旧采用平均年限法，残值

估计为 3%。

类别	残值率	预计使用年限	年折旧率 (%)
投资性房地产	3%	10-40	9.70-2.43

资产负债表日资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

19、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用平均年限法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧年限年	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	10-55	3	9.70-1.76
固定资产装修	8	0	12.50
机器设备	8-35	3	12.13-2.77
运输设备	6	3	16.17
其他	5-10	3	19.40-9.70

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的后续支出

固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出及装修支出等,符合前述固定资产确认标准的,计入固定资产账面价值,同时终止被替代部分的账面价值;不符合固定资产确认条件的,在发生时计入当期损益。其中符合固定资产确认条件的固定资产装修费用,在“固定资产”内单设明细科目“固定资产装修”核算,并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用平均年限法单独计提折旧。

(4) 固定资产得使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核

每年年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,复核后如有改变作为会计估计变更处理。

(5) 固定资产的减值

资产负债表日资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

20、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工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

本公司在建工程均以自营方式建造,在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产,预定可使用状态的判断标准,应符合下列情况之一:

①固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成;②已经试生产或试运行,并且试运行结果表明其能够正常运转或营业;③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求,或与设计或合同要求基本相符。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23、“长期资产减值”。

21、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,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;构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的,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。

22、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件、公路使用权、特许经营权等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研究与开发支出的归集范围包括人员费、直接投入、间接费用、委托外部研究开发费等与研究及开发活动相关的支出构成。

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23、“长期资产减值”。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。若长期待摊的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。

25、职工薪酬

(1) 职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(2) 职工薪酬会计处理方法

①短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

②离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。A、设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；B、设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

③辞退福利会计处理

满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

④其他长期职工福利会计处理

根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

26、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出；③该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

27、收入

（1）收入确认的原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司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退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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，本公司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，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司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，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体政策

①商品销售收入

公司供电、供水、供气收入在满足以下条件时确认销售收入：①电力、自来水和天然气按照合同约定已经供出并经用户确认抄表用量；②已收取电、水、气款或取得收取电、水、气款的凭据且能够合理地确信电、水、气款可以收回。

②让渡资产使用权收入

分别下列情况确定让渡资产使用权收入：①按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定利息收入；②按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定使用费金额确认租金收入。

③提供劳务收入

公司提供的电、水、气安装劳务日常在安装完成、验收通过并办理完相关决算后，确认安装收入，在资产负债表日按照如下处理：

A、在资产负债表日提供劳务的履约进度能够合理确定的，按照投入法(指已发生成本占预计总成本的比例)确认提供劳务收入；

B、在资产负债表日提供劳务的履约进度不能够合理确定的，本公司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。

28、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用、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；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

29、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助为从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括稳岗补贴、天然气价差补贴、建设资金补贴款等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司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，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

①与资产相关的政府补助的会计处理方法

取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政

府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益。自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

②与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

A、用于补偿企业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。

B、用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

③与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期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予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司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。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

31、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

（1）租赁合同的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

（3）租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（4）本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括通讯类设备、生产工器具仪

器仪表等。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关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。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的房屋建筑物、机器设备、运输设备等。
低价值资产租	通讯类设备、生产工器具仪表等。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

②使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A、租赁负债的初始计量金额；

B、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C、本公司发生的初始直接费用；

D、本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

③租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

A、扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

B、取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C、在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

D、在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

E、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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

损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，承租人应当将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

A、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值的现值重新计量租赁负债。

(5) 本公司作为出租人的会计处理

①租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

②对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

A、扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

B、取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C、合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

D、租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

E、由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

③对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入;发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益;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。

④租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- A、该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- B、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

①假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;②假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,出租人应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的,出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

32、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告年度未发生应予披露的会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本报告年度未发生应予披露的会计估计变更事项。

四、税项**1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税		
	销售产品、材料产生的增值额	13%
母公司:	电力安装业务产生的增值额	9%
	服务业	6%
子公司:		
四川省峨边大堡水电有限责任公司	销售产品应税收入,按照简易办法	3%
乐山市金竹岗电站开发有限责任公司	销售产品应税收入,按照简易办法	3%

税种	计税依据	税率
乐山大岷水电有限公司	销售产品应税收入，按照简易办法	3%
乐山市自来水有限责任公司	销售产品应税收入，按照简易办法 自来水管安装业务	3% 9%
乐山市燃气有限责任公司	销售产品、管道安装产生的增值额 服务业	9% 6%
四川洪雅花溪电力有限公司	销售产品、材料产生的增值额	13%
乐山川犍电力有限责任公司	销售产品、材料产生的增值额	13%
四川诺瓦特能源科技有限公司	销售产品、材料产生的增值额 电力安装业务产生的增值额	13% 9%
四川乐电新能源科技有限公司	提供劳务产生的增值额	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额为计税依据，并根据各公司所在地适用税率缴纳	5%、7%
教育费附加	应缴流转税额作为计税依据	3%
地方教育费附加	应缴流转税额作为计税依据	2%
企业所得税		
母公司：乐山电力股份有限公司	应纳税所得额	25%
子公司：		
四川省峨边大堡水电有限责任公司	应纳税所得额	15%
乐山大岷水电有限公司	应纳税所得额	25%
乐山市自来水有限责任公司	应纳税所得额	15%
乐山市燃气有限责任公司	应纳税所得额	15%
乐山市金竹岗电站开发有限公司	应纳税所得额	25%
四川洪雅花溪电力有限公司	应纳税所得额	25%
乐山川犍电力有限责任公司	应纳税所得额	25%
四川诺瓦特能源科技有限公司	应纳税所得额	25%
四川乐电新能源科技有限公司	应纳税所得额	25%

2、税收优惠及批文

企业所得税：四川省地方税务局对子公司的所得税税率批准的依据均为国务院办公厅《转发国务院西部开发办关于西部大开发若干政策实施意见的通知》（国办发[2001]73号）。根据四川省地方税务局[川地税发（2003）66号]的规定，子公司第1年报经省局审核确认后享受企业所得税优惠政策，第2年及以后年度报经市、州税务局审核确认后执行，当年度的报送审核程序为子公司在年度纳税申报前向主管税务机关报送《四川省地方企业享受西部开发所得税优惠政策申报审批表》等资料，主管税务机关审核后，逐级呈报市（州）局审核批准，企业可按15%税率汇算清缴。市（州）地税局应在汇算

清缴结束前审核完毕。子公司根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）对原已享受的西部大开发所得税率15%的优惠政策，本年度继续按15%的所得税率执行。

根据《关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告2018年第23号）文件的相关规定，从2017年度汇算清缴起，企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。各子公司根据自身收入结构状况等判定是否符合西部大开发政策计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，上年年末指2022年12月31日，期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日。

1、货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金		
银行存款	261,140,550.24	101,668,777.49
其他货币资金	16,915,587.00	13,798,489.22
合计	278,056,137.24	115,467,266.71
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

（1）按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	106,677,465.96	108,459,627.87
1至2年	10,902,004.46	11,473,982.60
2至3年	1,777,018.44	6,249,024.90
3至5年	13,553,886.72	24,129,784.17
5年以上	19,656,154.06	10,416,818.33
合计	152,566,529.64	160,729,237.87

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	18,841,504.59	12.35	18,760,962.18	99.57	80,542.41
按组合计提坏账准备	133,725,025.05	87.65	10,314,547.13	7.71	123,410,477.92

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：关联方组合	7,784,290.61	5.10			7,784,290.61
政府相关款项组合	13,604,913.67	8.92			13,604,913.67
未到期保证金					
账龄组合	112,335,820.77	73.63	10,314,547.13	9.18	102,021,273.64
合计	152,566,529.64	/	29,075,509.31	/	123,491,020.33

(续)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,934,269.78	11.78	18,853,354.57	99.57	80,915.21
按组合计提坏账准备	141,794,968.09	88.22	12,539,544.81	8.84	129,255,423.28
其中：关联方组合	2,609,359.73	1.62			2,609,359.73
政府相关款项组合	14,305,024.50	8.90			14,305,024.50
未到期保证金					
账龄组合	124,880,583.86	77.70	12,539,544.81	10.04	112,341,039.05
合计	160,729,237.87	/	31,392,899.38	/	129,336,338.49

①按单项计提坏账准备

客户名称	期末数			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
乐山五洲置业发展有限公司	9,119,617.26	9,119,617.26	100.00	对方单位无力支付，预计无法收回
乐山美地置业有限公司	3,733,995.00	3,733,995.00	100.00	对方无可执行财产
吉星煤矿	1,177,614.26	1,177,614.26	100.00	客户经营困难，预计款项难以收回
乐山国升房地产开发有限公司	1,053,100.00	1,053,100.00	100.00	客户经营困难，预计款项难以收回
峨眉山市泓源新型材料厂	805,424.06	724,881.65	90.00	客户已停产，预计款项难以全额收回
犍为县顺兴煤矿	652,115.68	652,115.68	100.00	客户经营困难，预计款项难以收回
四川德诚煤业有限公司	641,490.07	641,490.07	100.00	客户经营困难，预计款项难以收回
佛耳桥煤矿	543,951.13	543,951.13	100.00	客户经营困难，预计款项难以收回

客户名称	期末数			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
乐山市五通桥区鼎源煤业有限公司	464,945.83	464,945.83	100.00	客户经营困难, 预计款项难以收回
乐山市五通桥区石麟镇方嘴机砖厂	206,906.85	206,906.85	100.00	客户经营困难, 预计款项难以收回
乐山市沙湾区乐疆煤矿	176,497.42	176,497.42	100.00	客户经营困难, 预计款项难以收回
犍为县双发煤矿	165,000.00	165,000.00	100.00	客户经营困难, 预计款项难以收回
荣县福和煤矿	100,847.03	100,847.03	100.00	客户经营困难, 预计款项难以收回
合计	18,841,504.59	18,760,962.18	/	/

注：对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，单项计提减值准备。对于不存在减值客观证据的，公司按信用风险特征组合计提坏账准备。

②按账龄组合计提坏账准备

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
非建安业务（账龄 1 年以内）	74,035,300.29	2,221,059.01	3.00
非建安业务（1 至 2 年）	9,222,684.31	645,587.92	7.00
非建安业务（2 至 3 年）	145,709.40	72,854.70	50.00
非建安业务（3 至 5 年）	728,618.52	510,032.96	70.00
非建安业务（5 年以上）	42,323.00	38,090.70	90.00
小计	84,174,635.52	3,487,625.29	/
建安业务（账龄 1 年以内）	13,488,598.31	404,657.96	3.00
建安业务（1 至 2 年）	6,752,652.76	472,685.70	7.00
建安业务（2 至 3 年）	1,125,269.66	337,580.90	30.00
建安业务（3 至 5 年）	2,516,003.93	1,761,202.75	70.00
建安业务（5 年以上）	4,278,660.59	3,850,794.53	90.00
小计	28,161,185.25	6,826,921.84	/
合计	112,335,820.77	10,314,547.13	/

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账	18,853,354.57		3,355.20	89,037.19		18,760,962.18

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账	12,539,544.81	-2,198,190.63		26,807.05		10,314,547.13
合计	31,392,899.38	-2,198,190.63	3,355.20	115,844.24		29,075,509.31

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
峨眉山市轧钢厂	89,037.19
个人用户-李宗正	26,807.05

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	
				资产期末余额合计	坏账准备期末余额
峨眉山大道置业发展有限公司		22,576,022.98	22,576,022.98	10.07	9,728,372.47
井研县国有资产经营投资有限责任公司	11,581,705.93		11,581,705.93	5.16	573,175.55
乐山市沙湾区华盈水务投资有限公司	9,769,258.00		9,769,258.00	4.36	293,077.74
乐山五洲置业发展有限公司	9,119,617.26		9,119,617.26	4.06	9,119,617.26
中化学城市投资有限公司		7,018,380.00	7,018,380.00	3.13	210,551.40
合计	30,470,581.19	29,594,402.98	60,064,984.17	26.78	19,924,794.42

(6) 其他说明：无。

3、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
建安业务	71,690,727.50	17,096,772.09	54,593,955.41	73,685,430.14	11,749,852.53	61,935,577.61
合计	71,690,727.50	17,096,772.09	54,593,955.41	73,685,430.14	11,749,852.53	61,935,577.61

(2) 合同资产在本期内发生的重大变动

项目	变动金额	变动原因
夹江县 2022 年城区老旧小区电力改造居民一户一表改造工程	1,547,939.45	按投入法确认收入增加合同资产
峨汉高速(1 标段) 110kV 为夏线 78#~80#段输电线路迁改工程	2,267,813.27	按投入法确认收入增加合同资产
犍为县生态田园综合体建设项目中华茉莉谷(一期)茉莉谷服务中心及茉莉广场电力线路搬迁项目	1,423,163.73	按投入法确认收入增加合同资产
怡润茉莉庄园五期雍禾府(一标段第一批)商住小区 10/0.4KV 正式用电工程	1,556,229.60	按投入法确认收入增加合同资产
四川峨眉智慧农业产业集群项目(一期) 10KV 配电工程	7,018,380.00	按投入法确认收入

		增加合同资产
峨眉骊景正式用电（高低压配电）工程	1,460,119.76	按投入法确认收入 增加合同资产
四川省乐山市峨眉山景区生活污水处理工程	2,058,643.75	按投入法确认收入 增加合同资产
滢澜洲芳华里给水工程	1,874,541.17	按投入法确认收入 增加合同资产
乐山矽材 10 万吨/年硅粉加工项目 10kV 配电安装工程	-2,261,081.05	收回工程款
犍为新型工业基地孝姑核心区“一纵两横”工程：35KV 城孝线及 10KV 孝虎线迁改工程	-1,996,101.76	收回工程款
茉莉庄园三期 10/0.4KV 正式用电工程	-1,321,932.81	收回工程款
合计	13,627,715.11	

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	71,690,727.50	100	17,096,772.09	23.85	54,593,955.41
其中：关联方组合					
政府相关款项组合	13,555,618.35	18.91			13,555,618.35
未到期保证金					
账龄组合	58,135,109.15	81.09	17,096,772.09	29.41	41,038,337.06
合计	71,690,727.50	/	17,096,772.09	/	54,593,955.41

(续)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	73,685,430.14	100.00	11,749,852.53	15.95	61,935,577.61
其中：关联方组合	2,003,927.22	2.72			2,003,927.22
政府相关款项组合	7,368,837.33	10.00			7,368,837.33
未到期保证金					
账龄组合	64,312,665.59	87.28	11,749,852.53	18.27	52,562,813.06
合计	73,685,430.14	/	11,749,852.53	/	61,935,577.61

①按单项计提坏账准备：无。

②按账龄组合计提坏账准备

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
建安业务 (账龄 1 年以内)	21,236,630.92	637,098.96	3.00
建安业务 (1 至 2 年)	6,687,603.44	468,132.24	7.00
建安业务 (2 至 3 年)	12,890,178.63	3,867,053.58	30.00
建安业务 (3 至 5 年)	17,320,696.16	12,124,487.31	70.00
建安业务 (5 年以上)			
合计	58,135,109.15	17,096,772.09	/

(4) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	计提	收回或转回	转销/核销	原因
按单项计提坏账				
按组合计提坏账	5,346,919.56			按信用政策计提
合计	5,346,919.56			/

(5) 本期实际核销的合同资产情况：无。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,611,860.80	71.32	37,376,839.20	90.31
1 至 2 年	871,885.45	5.86	696,699.13	1.68
2 至 3 年	342,084.89	2.30	813,382.53	1.97
3 年以上	3,053,595.33	20.52	2,498,822.43	6.04
合计	14,879,426.47	100.00	41,385,743.29	100.00

(2) 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	金额	占预付款项期末余额合 计数的比例 (%)	未结算原因
中国石油天然气股份有限公司天然气销售川渝分公司成都销售部	6,221,373.73	41.81	预付购气款, 未到结算期
乐山市五通桥区财政局	3,140,000.00	21.10	预付补偿款, 未到结算期
四川嘉能佳电力集团有限责任公司	1,241,758.05	8.35	预付工程款, 未到结算期
国网四川省电力公司乐山供电公司	986,534.38	6.63	预付购电款, 未到结算期
国网四川省电力公司	684,662.21	4.60	预付购电款, 未到结算期

单位名称	金额	占预付款项期末余额合 计数的比例 (%)	未结算原因
合 计	12,274,328.37	82.49	

5、其他应收款

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	62,304,001.55	119,208,815.86
合 计	62,304,001.55	119,208,815.86

(1) 应收利息

①应收利息明细情况：无。

②逾期利息：无。

(2) 应收股利：无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

项 目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	7,628,023.54	106,315,146.91
1 至 2 年	51,020,331.85	3,860,195.20
2 至 3 年	3,817,685.20	1,723,510.13
3 至 5 年	2,590,175.14	4,530,039.52
5 年以上	8,529,291.58	15,112,597.03
合 计	73,585,507.31	131,541,488.79

②按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
土地收储款	44,941,820.00	97,136,720.00
往来款	23,481,374.05	27,187,177.70
保证金	4,638,493.72	6,176,607.85
备用金	522,490.00	1,039,745.62
其他	1,329.54	1,237.62
合 计	73,585,507.31	131,541,488.79

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2023年1月1日 余额	6,100,217.35		6,232,455.58	12,332,672.93
2023年1月1日 余额在本期	6,100,217.35		6,232,455.58	12,332,672.93
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	534,742.91			534,742.91
本期转回	1,585,910.08			1,585,910.08
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31 日余额	5,049,050.18		6,232,455.58	11,281,505.76

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：本公司将存在客观证据表明已经减值的其他应收款划分为第三阶段，将初始确认后信用风险显著增加但无证据表明已经减值的其他应收款划分为第二阶段，剩余款项划分为第一阶段。

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			其他变 动	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
按单项 计提坏 账	8,818,013.95		1,585,910.08			7,232,103.87
按组合 计提坏 账	3,514,658.98	534,742.91				4,049,401.89
合计	12,332,672.93	534,742.91	1,585,910.08			11,281,505.76

期末单项计提坏账准备的其他应收款

客户名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比 例(%)	计提理由
眉山市宇发房地产开发有限责任公司	4,001,920.00	2,072,860.00	51.80	预计难以全额收回
峨边彝族自治县财政局	4,998,241.43	999,648.29	20.00	预计难以全额收回
花溪公司建设工程施 工合同纠纷案冻结款	3,394,595.58	3,394,595.58	100.00	责任方无支付能 力，预计难以收回

客户名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
黄丹电站(马边河电业公司)	550,000.00	550,000.00	100.00	1996年线路转让款, 该公司改制后不付
黄木松	150,000.00	150,000.00	100.00	欠款时间长, 难以收回
峨眉山市兴建机械公司	35,000.00	35,000.00	100.00	已注销, 难以收回
夹江医药公司	30,000.00	30,000.00	100.00	欠款时间长, 催收困难
合计	13,159,757.01	7,232,103.87	/	/

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
乐山市沙湾区自然资源局	土地收储款	24,941,820.00	1至2年	33.89	
乐山市土地储备中心	土地收储款	20,000,000.00	1至2年	27.18	
峨边彝族自治县财政局	非关联方往来款	4,998,241.43	注1	6.79	999,648.29
眉山市宇发房地产开发有限责任公司	非关联方往来款	4,001,920.00	1至2年	5.44	2,072,860.00
中铁二十五局集团有限公司	非关联方往来款	3,904,691.09	1年以内	5.31	390,469.11
合计		57,846,672.52		78.61	3,462,977.40

注1：应收峨边彝族自治县财政局款项余额4,998,241.43元，其中3-5年604,908.95元、5年以上4,393,332.48元。

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,629,720.31	5,341.74	24,624,378.57
周转材料	44,845.87		44,845.87
库存商品	668,801.49		668,801.49
合同履约成本	18,069,080.20		18,069,080.20
合计	43,412,447.87	5,341.74	43,407,106.13

(续)

项 目	期初数		
-----	-----	--	--

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,749,924.12	8,911.78	24,741,012.34
周转材料	40,701.22		40,701.22
库存商品	732,414.61		732,414.61
合同履约成本	18,679,364.89		18,679,364.89
合计	44,202,404.84	8,911.78	44,193,493.06

(2) 存货跌价准备变动情况

项 目	期初数	本期计提数	本期减少数			期末数
			转回数	转销数	合并范围变动	
原材料	8,911.78			3,570.04		5,341.74
合计	8,911.78			3,570.04		5,341.74

①本期转回或转销存货跌价准备的原因：相应的存货已耗用。

②按组合计提存货跌价准备：无。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无。

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

期初合同履约成本金额为 18,679,364.89 元，本期增加合同履约成本 121,333,896.08 元，按照投入法摊销合同履约成本 121,944,180.77 元，期末合同履约成本 18,069,080.20 元。

7、一年内到期的非流动资产

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应收款“附注五、9”	6,519,400.00	6,519,400.00
合计	6,519,400.00	6,519,400.00

8、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
增值税负数余额	18,128,792.02	18,004,889.43
预交企业所得税	422,375.23	
待处理财产损益	145,408.28	
合计	18,696,575.53	18,004,889.43

注：待处理财产损益期末账面余额为 916,045.71 元，减值准备为 770,637.43 元。

9、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
特许经营权项目-沙湾区污水处理PPP项目	87,651,308.62		87,651,308.62	86,874,408.62		86,874,408.62
减：一年内到期的长期应收款“附注五、7”	6,519,400.00		6,519,400.00	6,519,400.00		6,519,400.00
合 计	81,131,908.62		81,131,908.62	80,355,008.62		80,355,008.62

注：特许经营权项目为公司的孙公司乐山清源环保工程有限公司（以下简称“清源环保公司”）承接的四川省乐山市沙湾区十个乡镇污水处理工程 PPP 项目。

(2) 坏账准备的情况：无。

(3) 本期实际核销的长期应收款情况：无。

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初数	本期增加				
		追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
1.合营企业						
2.联营企业	453,106,364.65		26,208,377.11			
四川晟天新能源发展有限公司	411,022,999.96		27,511,930.58			
乐山锦江新嘉州文化旅游有限责任公司	42,083,364.69		-1,303,553.47			
合 计	453,106,364.65		26,208,377.11			

(续)

被投资单位	本期减少						期末数	减值准备期末余额
	减少投资	权益法下确认的投资损失	宣告发放现金股利或利润	其他综合收益调整	其他权益变动	其他		
1.合营企业								
2.联营企业			7,356,697.92				471,958,043.84	
四川晟天新能源发展有限公司			7,356,697.92				431,178,232.62	
乐山锦江新嘉州文化旅游有限责任公司							40,779,811.22	
合 计			7,356,697.92				471,958,043.84	

(2) 长期股权投资的减值测试情况

期末，公司长期股权投资不存在减值迹象，未进行减值测试。

11、其他非流动金融资产

项目	期末数		
	成本	公允价值变动	账面价值
乐山大沫水电有限责任公司	7,148,571.43	6,046,678.98	13,195,250.41
四川槽渔滩水电股份有限公司	13,727,928.80	-11,398,285.70	2,329,643.10
乐山市商业银行	41,214,400.00	44,005,476.22	85,219,876.22
合计	62,090,900.23	38,653,869.50	100,744,769.73

(续)

项目	期初数		
	成本	公允价值变动	账面价值
乐山大沫水电有限责任公司	7,148,571.43	6,097,470.28	13,246,041.71
四川槽渔滩水电股份有限公司	13,727,928.80	-11,414,217.71	2,313,711.09
乐山市商业银行	41,214,400.00	44,478,080.65	85,692,480.65
合计	62,090,900.23	39,161,333.22	101,252,233.45

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目名称	房屋建筑物	土地	其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	7,725,982.49			7,725,982.49
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
(3) 其他转出				
4.期末余额	7,725,982.49			7,725,982.49
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	3,560,184.57			3,560,184.57
2.本期增加金额	181,737.18			181,737.18
(1) 计提或摊销	181,737.18			181,737.18

项目名称	房屋建筑物	土地	其他	合计
(2) 合并范围增加				
(3) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
(3) 其他				
4.期末余额	3,741,921.75			3,741,921.75
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 合并范围增加				
(3) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
(3) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期初账面价值	4,165,797.92			4,165,797.92
2.期末账面价值	3,984,060.74			3,984,060.74

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无。

(3) 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况
期末，公司投资性房地产不存在减值迹象，未进行减值测试。

13、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	2,329,449,639.40	2,326,437,887.53
固定资产清理	769,848.97	231,083.96
合计	2,330,219,488.37	2,326,668,971.49

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目名称	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					

项目名称	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1.期初余额	1,147,916,962.63	2,818,473,691.73	49,696,518.08	150,396,377.34	4,166,483,549.78
2.本期增加金额	1,693,035.81	208,578,064.61	2,335,383.88	3,509,408.34	216,115,892.64
(1) 外购	548,080.00	47,364,522.97	2,335,383.88	2,225,485.57	52,473,472.42
(2) 在建工程转入	1,144,955.81	161,213,541.64		1,283,922.77	163,642,420.22
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3.本期减少金额	1,338,365.36	66,747,222.22	1,395,819.08	1,113,214.66	70,594,621.32
(1) 处置	1,338,365.36	66,747,222.22	1,395,819.08	1,113,214.66	70,594,621.32
(2) 合并范围减少					
(3) 其他					
4.期末余额	1,148,271,633.08	2,960,304,534.12	50,636,082.88	152,792,571.02	4,312,004,821.10
二、累计折旧					
1.期初余额	545,665,039.10	1,182,648,716.82	37,859,879.34	65,487,183.39	1,831,660,818.65
2.本期增加金额	27,674,288.88	122,868,479.06	3,800,202.45	8,829,442.94	163,172,413.33
(1) 计提	27,674,288.88	122,868,479.06	3,800,202.45	8,829,442.94	163,172,413.33
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3.本期减少金额	795,099.33	17,740,040.78	1,226,029.57	901,724.20	20,662,893.88
(1) 处置	795,099.33	17,740,040.78	1,226,029.57	901,724.20	20,662,893.88
(2) 合并范围减少					
(3) 其他					
4.期末余额	572,544,228.65	1,287,777,155.10	40,434,052.22	73,414,902.13	1,974,170,338.10
三、减值准备					
1.期初余额	7,107,036.89	1,277,806.71			8,384,843.60
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
(3) 合并范围减少					
4.期末余额	7,107,036.89	1,277,806.71			8,384,843.60

项目名称	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
四、账面价值					
1.期初账面价值	595,144,886.64	1,634,547,168.20	11,836,638.74	84,909,193.95	2,326,437,887.53
2.期末账面价值	568,620,367.54	1,671,249,572.31	10,202,030.66	79,377,668.89	2,329,449,639.40

注：A、本期计提折旧额 163,172,413.33 元；B、本期由在建工程转入固定资产原值为 163,642,420.22 元。

- 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情况：无。
 ④未办妥产权证书的固定资产：无。
 ⑤固定资产的减值测试情况

期末，公司固定资产不存在减值迹象，未进行减值测试。

(2) 固定资产清理

项目	期末数	期初数	固定资产清理进度说明
机器设备	738,243.47	215,198.06	已完成资产拆除，清理过程中
运输设备	2,000.00	2,921.72	已完成资产拆除，清理过程中
其他	29,605.50	12,964.18	已完成资产拆除，清理过程中
合计	769,848.97	231,083.96	

注：固定资产清理期末账面余额为 3,651,222.72 元，减值准备为 2,881,373.75 元。

14、在建工程

项目	期末数	期初数
在建工程	242,956,130.13	265,316,876.90
工程物资	4,422,049.75	13,390,449.03
合计	247,378,179.88	278,707,325.93

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
110KV 夏(荷)-凤(桥)二回线路新建工程	50,100,269.58		50,100,269.58	50,219,730.87		50,219,730.87
犍为公司2023年两项改革“后半篇”文章农村电网巩固提升项目	17,642,830.92		17,642,830.92			
犍为公司2023年低电压治理工程(第一批次)	9,667,986.26		9,667,986.26			
犍为110KV新民输变电新建	9,383,622.67		9,383,622.67	9,383,622.67		9,383,622.67

工程

峨眉 35kV 城西变电站一体化改造及配套出线工程	8,210,511.12		8,210,511.12	8,110,299.32		8,110,299.32
夹江公司涉改乡镇(街道)农村电网改造升级工程	8,200,803.19		8,200,803.19	8,722,611.54		8,722,611.54
“四网融合”信息化开发项目一期	7,938,548.57		7,938,548.57	7,938,548.57		7,938,548.57
乐山市通棉路供水管道新建工程	6,673,588.22		6,673,588.22	5,271,905.65		5,271,905.65
夹江经济开发区 35kV 合华线迁改工程	6,630,947.89		6,630,947.89	5,026,773.18		5,026,773.18
夹江公司 2023 年两项改革“后半篇”文章农村电网巩固提升项目	5,091,592.46		5,091,592.46			
其他	114,037,394.65	621,965.40	113,415,429.25	171,265,350.50	621,965.40	170,643,385.10
合计	243,578,095.53	621,965.40	242,956,130.13	265,938,842.30	621,965.40	265,316,876.90

②重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加数	本期转入 固定资产数	其他减少数	期末数
110KV 夏(荷)-凤(桥)二回线路新建工程 A	4,393.88	50,219,730.87			119,461.29	50,100,269.58
犍为公司 2023 年两项改革“后半篇”文章农村电网巩固提升项目 B	2,464.45		17,642,830.92			17,642,830.92
犍为公司 2023 年低电压治理工程(第一批) C	1,285.10		9,667,986.26			9,667,986.26
犍为 110KV 新民输变电新建工程 D	7,400.00	9,383,622.67				9,383,622.67
峨眉 35kV 城西变电站一体化改造及配套出线工程 E	1,195.00	8,110,299.32	100,211.80			8,210,511.12
夹江公司涉改乡镇(街道)农村电网改造升级工程 F	914.82	8,722,611.54			521,808.35	8,200,803.19
“四网融合”信息化开发项目一期 G	2,084.73	7,938,548.57				7,938,548.57
乐山市通棉路供水管道新建工程 H	1,658.24	5,271,905.65	1,401,682.57			6,673,588.22
夹江经济开发区 35kV 合华线迁改工程 I	854.22	5,026,773.18	1,604,174.71			6,630,947.89
夹江公司 2023 年两项改革“后半篇”文章农村电网巩固提升项目 J	1,127.39		5,091,592.46			5,091,592.46
合计		94,673,491.80	35,508,478.72		641,269.64	129,540,700.88

(续)

工程名称	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息资 本化率(%)	工程累计投入 占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	资金来源
110KV 夏(荷)-凤(桥)二回线路新建工程 A				114.02	98.00	自筹资金
犍为公司 2023 年两项改革“后半篇”文章农村电网巩固提升项目 B				71.59	95.00	自筹资金
犍为公司 2023 年低电压治理工程(第一批) C				75.23	95.00	自筹资金

工程名称	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息资 本化率（%）	工程累计投入 占预算的比例 （%）	工程进度 （%）	资金来源
犍为 110KV 新民输变电新建工程 D				12.68	35.00	自筹资金
峨眉 35kV 城西变电站一体化改造及配套 出线工程 E				68.71	95.00	自筹资金
夹江公司涉改乡镇（街道）农村电网改造 升级工程 F				89.64	95.00	自筹资金
“四网融合”信息化开发项目一期 G				38.08	95.00	自筹资金
乐山市通棉路供水管道新建工程 H				40.25	60.00	自筹资金
夹江经济开发区 35kV 合华线迁改工程 I				77.63	95	自筹资金
夹江公司 2023 年两项改革“后半篇”文 章农村电网巩固提升项目 J				45.16	95	自筹资金
合计						

注：重大在建工程项目概况

A、2010年5月31日，公司2009年度股东大会审议通过了《企业2010年基建技改投资计划的通知》，110KV夏荷—凤桥二回线路新建工程是基建技改项目之一。该项目于2010年8月6日获得乐山市发展和改革委员会“乐发改能交（2010）507号”文件的批准，属于国家发展改革委员会第40号令《产业结构调整指导目录（2005年本）》中第一类鼓励类中电力领域，项目总预算为4,393.88万元，建设资金由企业自筹。

由于受夹江县境内线路沿线片区架设协调、拆迁安置补偿工作的影响，截止2023年12月31日，该项目尚未完工，工程完工率约98%；该项目累计已投入50,100,269.58元，占预算的比例为114.02%。

B、犍为公司2023年两项改革“后半篇”文章农村电网巩固提升项目获得“乐电司（2023）74号”文件的批准，项目总预算为2,464.45万元，资金来源为企业自筹。

截止2023年12月31日，该项目工程建设已基本完工，正在验收结算中，工程整体完工率约95%；该项目累计已投入17,642,830.92元，占预算的比例为71.59%。

C、犍为公司2023年低电压治理工程（第一批次）获得“乐电司（2023）74号”文件的批准，项目总预算为1,285.10万元，企业资金来源为自筹。

截止2023年12月31日，该项目主体建设已基本完工，正在验收结算中，工程整体完工率约95%；该项目累计已投入9,667,986.26元，占预算的比例为75.23%。

D、犍为110KV新民输变电新建工程获得犍为县发展和改革局“犍发改项目审[2017]42号”文件的批准，项目总预算为7,400.00万元，建设资金由企业自筹。

截止2023年12月31日，该项目中的35KV临时变电站已基本完工，工程整体完工率约35%；该项目累计已投入9,383,622.67元，占预算的比例为12.68%。

E、峨眉35kV城西变电站一体化改造及配套出线工程获得“乐电司（2021）62号”文件的批准，项目总预算为1,195.00万元，资金来源为企业自筹。

截止2023年12月31日，该项目工程建设已基本完工，正在验收结算中，工程整体完工率约95%；该项目累计已投入8,210,511.12元，占预算的比例约为68.71%。

F、夹江公司涉改乡镇（街道）农村电网改造升级工程项目获得“乐电司（2021）62号”文件的批准，项目总预算为914.82万元，资金来源为企业自筹。

截止2023年12月31日，该项目工程建设已基本完工，正在验收结算中，工程整体完工率约95%；该项目累计已投入8,200,803.19元，占预算的比例为89.64%。

G、“四网融合”信息化开发项目一期工程获得“乐电司（2021）62号”文件的批准，项目总预算为2,084.73万元，建设资金由企业自筹。

截止2023年12月31日，该项目已基本完工，正在验收结算中，工程整体完工率约95%；该项目目前累计已投入7,938,548.57元，占预算的比例为38.08%。

H、乐山市通棉路供水管道新建工程获得“乐山电力2021临时申报计划项目申报”审核批准，项目总预算为1,658.24万元，资金来源为企业自筹。

截止2023年12月31日，该项目目前已完成DN600管道安装，工程整体完工率约为60%；该项目累计已投入6,673,588.22元，占预算的比例为40.25%。

I、夹江经济开发区35kV合华线迁改工程获得“乐电司（2020）75号”文件的批准，项目总预算为854.22万元，建设资金由企业自筹。

截止2023年12月31日，该项目已基本完工，正在验收结算中，工程整体完工率约95%；该项目累计已投入6,630,947.89元，占预算的比例为77.63%。

J、夹江公司2023年两项改革“后半篇”文章农村电网巩固提升项目获得“乐电司（2023）74号”审核批准，项目总预算为1,127.39万元，资金来源为企业自筹。

截止2023年12月31日，该项目已基本完工，正在验收结算中，工程整体完工率约95%；该项目累计已投入5,091,592.46元，占预算的比例为45.16%。

③本期计提在建工程减值准备情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	计提原因
金海棠5号楼附楼	621,965.40			621,965.40	已停建
合 计	621,965.40			621,965.40	

④在建工程的减值测试情况

期末，公司在建工程不存在减值迹象，未进行减值测试。

（2）工程物资

项 目	期末数			期初数		
	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	4,422,049.75		4,422,049.75	13,390,449.03		13,390,449.03
专用设备						
工器具						
合 计	4,422,049.75		4,422,049.75	13,390,449.03		13,390,449.03

15、使用权资产

(1) 使用权资产情况					
项目名称	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	4,320,844.80				4,320,844.80
2.本期增加金额	2,243,088.98				2,243,088.98
(1) 租入	2,243,088.98				2,243,088.98
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3.本期减少金额	1,625,755.84				1,625,755.84
(1) 处置	1,625,755.84				1,625,755.84
(2) 合并范围减少					
(3) 其他					
4.期末余额	4,938,177.94				4,938,177.94
二、累计折旧					
1.期初余额	1,852,357.49				1,852,357.49
2.本期增加金额	1,190,242.30				1,190,242.30
(1) 计提	1,190,242.30				1,190,242.30
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3.本期减少金额	1,495,572.89				1,495,572.89
(1) 处置	1,495,572.89				1,495,572.89
(2) 合并范围减少					
(3) 其他					
4.期末余额	1,547,026.90				1,547,026.90
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(3) 合并范围减少					
(2) 其他					

项目名称	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期初账面价值	2,468,487.31				2,468,487.31
2.期末账面价值	3,391,151.04				3,391,151.04

(2) 使用权资产的减值测试情况

期末，公司使用权资产不存在减值迹象，未进行减值测试。

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目名称	土地使用权	软件	采矿权	用水权
一、账面原值				
1.期初余额	251,516,855.66	25,563,398.40		
2.本期增加金额		14,269,399.15		
(1) 外购		14,269,399.15		
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
(3) 其他				
4.期末余额	251,516,855.66	39,832,797.55		
二、累计摊销				
1.期初余额	52,716,531.06	16,232,286.65		
2.本期增加金额	5,514,167.10	4,500,277.22		
(1) 摊销	5,514,167.10	4,458,862.46		
(2) 合并范围增加				
(3) 其他		41,414.76		
3.本期减少金额		4,519.34		
(1) 处置		4,519.34		
(2) 合并范围减少				
(3) 其他				
4.期末余额	58,230,698.16	20,728,044.53		
三、减值准备				

项目名称	土地使用权	软件	采矿权	用水权
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并				
(3) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(3) 合并范围变动				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期初账面价值	198,800,324.60	9,331,111.75		
2.期末账面价值	193,286,157.50	19,104,753.02		
(续)				
项目名称	公路使用权	商标权	特许经营权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,600,000.00		483,292.88	279,163,546.94
2.本期增加金额				14,269,399.15
(1) 外购				14,269,399.15
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
(3) 其他				
4.期末余额	1,600,000.00		483,292.88	293,432,946.09
二、累计摊销				
1.期初余额	1,333,346.30		402,744.00	70,684,908.01
2.本期增加金额	52,456.44		48,329.32	10,115,230.08
(1) 摊销	52,456.44		48,329.32	10,073,815.32
(2) 合并范围增加				
(3) 其他				41,414.76

项目名称	公路使用权	商标权	特许经营权	合计
3.本期减少金额				4,519.34
(1) 处置				4,519.34
(2) 合并范围减少				
(3) 其他				
4.期末余额	1,385,802.74		451,073.32	80,795,618.75
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并				
(3) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(3) 合并范围变动				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期初账面价值	266,653.70		80,548.88	208,478,638.93
2.期末账面价值	214,197.26		32,219.56	212,637,327.34

注：本期摊销金额为 10,115,230.08 元。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(3) 无形资产的减值测试情况。

期末，公司无形资产不存在减值迹象，未进行减值测试。

17、商誉

(1) 商誉明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
乐山大岷水电有限公司	6,799,980.00					6,799,980.00
合计	6,799,980.00					6,799,980.00

(2) 商誉减值准备：无。

18、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
----	-----	------	------	------	-----	---------

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
燃气设施更新改造支出	41,287,897.77		2,964,098.52		38,323,799.25	
玉屏供电所装修	322,143.95		40,268.04		281,875.91	
舞云供电所装修	322,143.95		40,268.04		281,875.91	
九井供电所装修	322,143.93		40,268.04		281,875.89	
天仙桥电站石麟电站主厂房新建彩钢屋面工程	227,573.60		45,514.68		182,058.92	
乐山电力综合楼机房加固		141,846.77	16,548.77		125,298.00	
天仙桥电站石麟电站新建彩钢屋面工程	147,120.28		36,780.06		110,340.22	
运维检修中心食堂维修		150,326.26	50,108.75		100,217.51	
基地水管改造	70,465.55		10,312.01		60,153.54	
石麟电站闸首生产噪音污染整治工程	75,125.76		25,757.40		49,368.36	
石麟电站绿色厨房施工费	55,342.93		11,068.56		44,274.37	
运检中心办公楼维修		59,040.78	19,680.26		39,360.52	
合计	42,829,957.72	351,213.81	3,300,673.13		39,880,498.40	

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	4,797,671.93	24,388,754.42	2,034,518.76	13,563,458.39
可抵扣亏损	12,325,544.70	49,302,178.80	23,558,256.91	94,233,027.64
合计	17,123,216.63	73,690,933.22	25,592,775.67	107,796,486.03

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
尚未转回的时间性差异影响所得税	124,217.70		158,086.44	
合计	124,217.70		158,086.44	

(3) 以抵销净额列示的递延所得税资产或负债：无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	57,143,412.37	62,341,904.94

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	249,191,005.11	190,283,170.12
其他		
合 计	306,334,417.48	252,625,075.06

(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

年 份	期末数	期初数	备注
2023 年	4,655,909.56	8,763,470.12	
2024 年	46,924,564.25	49,225,365.12	
2025 年	38,090,487.33	38,090,487.33	
2026 年	22,413,687.06	37,039,074.44	
2027 年	49,117,129.54	57,164,773.11	
2028 年	87,989,227.37		
合 计	249,191,005.11	190,283,170.12	

注：将于 2028 年到期的未确认递延所得税资产的可弥补亏损系乐山川犍电力有限责任公司（以下简称“犍为公司”）、大岷公司、乐山市金竹岗电站开发有限公司、四川省峨边大堡水电有限责任公司、乐山市第五水厂有限责任公司本年度亏损，该金额的最终确认以上述公司 2023 年度所得税汇算认定数据为准，公司将在下一年度财务会计报告中据此予以修正。

20、其他非流动资产

项 目	期末金额	期初金额
预付土地款	21,716,981.13	
合 计	21,716,981.13	

21、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金-其他货币资金	16,915,587.00	16,915,587.00	保证金	银行保函
合 计	16,915,587.00	16,915,587.00	/	/

(续)

项 目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金-其他货币资金	13,798,489.22	13,798,489.22	保证金	银行保函
合 计	13,798,489.22	13,798,489.22	/	/

22、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	127,200,000.00	376,000,000.00
合 计	127,200,000.00	376,000,000.00

注：短期借款期末余额中借款本金 127,200,000.00 元、计提利息 0.00 元。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

23、应付账款

(1) 应付账款明细情况

项 目	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	191,273,315.98	154,262,892.07
1 年以上	41,949,538.03	35,742,638.19
合 计	233,222,854.01	190,005,530.26

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款（前五名）

债权人名称	金额	未偿还的原因
四川亿龙环保工程有限公司	7,887,215.58	未达到结算条件
华立科技股份有限公司	3,390,225.92	未达到结算条件
四川欣亿劳务有限公司	1,877,306.20	未达到结算条件
四川金土源环保科技有限公司	1,848,033.60	未达到结算条件
云南云开电气股份有限公司	1,338,326.40	未达到结算条件
合 计	16,341,107.70	

(3) 应付账款中包括外币余额如下：无。

24、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末数	期初数
预收售电款	194,959,023.43	246,624,827.86
预收工程款	55,313,572.54	54,838,054.55
预收售气款	20,086,953.77	17,497,887.30
预收售水款	15,305,595.25	13,883,108.10
预收服务款	1,181,097.23	1,384,140.25
预收设计咨询款	404,471.36	178,867.94
其他		515,569.44

项目	期末数	期初数
合计	287,250,713.58	334,922,455.44

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无。

(3) 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动

项目	变动金额	变动原因
预收售电款	-51,665,804.43	客户预存金额降低。
预收售水款	1,422,487.15	自然波动。
预收售气款	2,589,066.47	自然波动。
合计	-47,654,250.81	

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、短期薪酬	226,354,730.24	596,796,763.02	601,926,714.40	221,224,778.86
2、离职后福利-设定提存计划	898,037.15	96,922,402.11	97,752,458.28	67,980.98
3、辞退福利				
4、一年内到期的其他福利				
合计	227,252,767.39	693,719,165.13	699,679,172.68	221,292,759.84

(2) 短期薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、工资、奖金、津贴和补贴	218,502,120.34	461,263,499.56	477,434,646.74	202,330,973.16
2、职工福利费	6,079,110.09	46,548,643.80	36,048,643.80	16,579,110.09
3、社会保险费	53,829.93	29,912,055.93	29,957,026.31	8,859.55
其中：(1) 医疗保险费	8,859.55	25,375,141.82	25,375,141.82	8,859.55
(2) 工伤保险费	44,970.38	4,506,844.15	4,551,814.53	
(3) 生育保险费		30,069.96	30,069.96	
4、住房公积金	14,287.28	45,866,610.81	45,866,610.81	14,287.28
5、工会经费和职工教育经费	1,705,382.60	13,205,952.92	12,619,786.74	2,291,548.78
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	226,354,730.24	596,796,763.02	601,926,714.40	221,224,778.86

(3) 设定提存计划列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
----	-----	------	------	-----

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、基本养老保险	842,780.12	63,720,352.45	64,520,438.69	42,693.88
2、企业年金缴费		30,854,795.77	30,854,795.77	
3、失业保险费	55,257.03	2,347,253.89	2,377,223.82	25,287.10
合计	898,037.15	96,922,402.11	97,752,458.28	67,980.98

注：期末应付职工薪酬余额中无属于拖欠性质的款项。

26、应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	26,960,338.34	31,291,679.29
农网还贷资金	17,631,566.61	16,126,709.90
企业所得税	1,277,454.06	10,309,325.91
可再生能源附加	5,324,401.07	3,189,295.04
水资源税	1,784,216.91	1,695,485.24
重大水利工程建设基金	1,633,141.65	1,484,341.70
城市维护建设税	570,402.31	581,721.55
代扣代缴个人所得税	368,754.95	404,084.85
印花税	499,125.38	435,765.20
教育附加费	288,045.60	257,085.92
地方教育附加	192,226.04	171,598.35
房产税	90,399.32	88,780.69
大中型水库库区基金	32,308.38	11,285.80
契税		210,857.14
土地使用税		263.12
合计	56,652,380.62	66,258,279.70

27、其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利	1,304,487.73	1,304,487.73
其他应付款	75,614,996.58	71,372,818.87
合计	76,919,484.31	72,677,306.60

(1) 应付利息：无。

(2) 应付股利

单位名称	期末数	期初数	超过1年未支付的原因
普通股股利			

单位名称	期末数	期初数	超过1年未支付的原因
其中：眉山市资产经营有限公司	1,271,791.64	1,271,791.64	暂未领取
宁波泰森电器商贸中心	18,253.98	18,253.98	暂未领取
其他未支付的零星余额	14,442.11	14,442.11	暂未领取
合计	1,304,487.73	1,304,487.73	

(3) 其他应付款

①其他应付款明细情况

项目	期末数	期初数
1年以内(含1年)	37,888,027.48	26,131,800.89
1年以上	37,726,969.10	45,241,017.98
合计	75,614,996.58	71,372,818.87

②按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末数	期初数
代收款项	33,858,306.05	31,191,018.80
保证金	38,899,468.65	30,770,826.78
往来款	2,661,618.55	9,151,442.08
代扣税款手续费	195,603.33	259,531.21
合计	75,614,996.58	71,372,818.87

③账龄超过1年的重要其他应付款(前五名)

债权人名称	金额	未偿还的原因
代峨眉财政局收电力附加	4,512,971.71	代收款项
四川路桥桥梁工程有限责任公司	2,793,000.00	未到期保证金
国网信通亿力科技有限责任公司	1,966,849.14	未到期履约保证金
芭石乐宜北塘坝胜利景区二期涉及35KV向石、10KV向工迁改补偿款	1,696,981.51	未到结算期
中铁二十五局集团有限公司	1,420,920.00	未到期保证金
合计	12,390,722.36	

28、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债明细情况

项目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债“附注五、31”	959,453.91	1,090,625.19
一年内到期的长期借款“附注五、30”	13,540,000.00	30,340,000.00
一年内到期的长期应付款“附注五、32”	1,692,000.00	1,692,000.00
合计	16,191,453.91	33,122,625.19

(2) 一年内到期的租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	1,756,108.49	1,143,718.27
减：未确认融资费用	796,654.58	53,093.08
合 计	959,453.91	1,090,625.19

(3) 一年内到期的长期借款

①一年内到期的长期借款分类情况

项 目	期末数	期初数
信用借款	5,300,000.00	22,400,000.00
抵押借款		
质押借款	5,340,000.00	5,340,000.00
保证借款	2,900,000.00	2,600,000.00
合 计	13,540,000.00	30,340,000.00

②一年内到期的长期借款明细情况

贷款单位	借款 起始日	借款 终止日	利率 (%)	币种	期末数		期初数	
					外币 金额	本币金额	外币 金额	本币金额
乐山农村商业银行	2020-4-29	2023-4-27	3.70	RMB				20,000,000.00
中国工商银行	2022-5-30	2023-11-25	3.54	RMB				2,670,000.00
中国工商银行	2022-5-30	2023-5-25	3.54	RMB				2,670,000.00
乐山商业银行	2022-3-25	2023-12-31	6.15	RMB				2,600,000.00
招商银行	2022-3-18	2023-3-15	3.70	RMB				500,000.00
招商银行	2022-3-18	2023-9-15	3.70	RMB				500,000.00
成都银行	2022-1-29	2023-6-30	3.40	RMB				500,000.00
成都银行	2022-1-29	2023-12-31	3.40	RMB				500,000.00
招商银行	2022-3-1	2023-2-28	3.70	RMB				100,000.00
招商银行	2022-3-1	2023-8-28	3.70	RMB				100,000.00
成都银行	2022-9-27	2023-6-30	3.55	RMB				50,000.00
成都银行	2022-9-27	2023-12-31	3.55	RMB				50,000.00
成都银行	2022-9-23	2023-6-30	3.55	RMB				50,000.00
成都银行	2022-9-23	2023-12-31	3.55	RMB				50,000.00
成都银行	2022-1-29	2024-6-30	2.65	RMB		500,000.00		
成都银行	2022-1-29	2024-12-30	2.65	RMB		500,000.00		
中国建设银行	2023-7-10	2024-7-9	2.60	RMB		1,000,000.00		
中国民生银行	2023-3-8	2024-3-7	2.60	RMB		2,000,000.00		

贷款单位	借款 起始日	借款 终止日	利率 (%)	币种	期末数		期初数	
					外币 金额	本币金额	外币 金额	本币金额
乐山农村商业银行	2023-9-26	2024-9-25	2.40	RMB		1,000,000.00		
招商银行	2023-2-27	2024-2-27	2.85	RMB		100,000.00		
乐山市商业银行	2022-4-29	2024-12-31	6.15	RMB		2,900,000.00		
成都银行	2022-9-27	2024-12-31	2.65	RMB		50,000.00		
成都银行	2022-9-27	2024-6-30	2.65	RMB		50,000.00		
中国工商银行	2022-5-30	2024-5-25	3.39	RMB		2,670,000.00		
中国工商银行	2022-5-30	2024-11-25	3.39	RMB		2,670,000.00		
成都银行	2022-9-23	2024-12-31	2.65	RMB		50,000.00		
成都银行	2022-9-23	2024-6-30	2.65	RMB		50,000.00		
合计						13,540,000.00		30,340,000.00

③一年内到期的长期借款中的逾期借款：无。

(4) 一年内到期的长期应付款（金额前五名明细）

借款单位	期限	初始金额	利率 (%)	应计 利息	期末余额	借款条件
四川省能交投资公司		1,120,000.00			1,120,000.00	信用
乐山市财政局		572,000.00			572,000.00	信用
合计		1,692,000.00			1,692,000.00	

注：应付乐山市财政局、四川省能交投资公司款项系以前年度的拨改贷款项，尚待处理。

29、其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税额	27,902,862.12	34,532,502.53
合计	27,902,862.12	34,532,502.53

30、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末数	期初数
抵押借款		
质押借款	71,990,000.00	77,330,000.00
信用借款	554,650,000.00	228,300,000.00
保证借款	62,400,000.00	65,000,000.00
减：一年内到期的长期借款“附注五、28”	13,540,000.00	30,340,000.00

项 目	期末数	期初数
合 计	675,500,000.00	340,290,000.00

(2) 长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率 (%)	币种	期末数		期初数	
					外币 金额	本币金额	外币 金额	本币金额
招商银行	2022-3-1	2025-1-4	3.70	RMB				9,700,000.00
中国工商银行	2021-5-31	2024-5-31	3.55	RMB				30,000,000.00
中国工商银行	2021-5-31	2024-5-31	3.55	RMB				30,000,000.00
中国工商银行	2023-1-29	2026-1-18	2.65	RMB		50,000,000.00		
中国建设银行	2023-3-23	2026-3-22	2.60	RMB		12,000,000.00		
中国建设银行	2023-7-10	2026-7-9	2.60	RMB		54,000,000.00		
交通银行	2023-1-1	2024-10-2	2.65	RMB		79,950,000.00		
中国民生银行	2023-3-8	2026-3-7	2.60	RMB		37,000,000.00		
成都银行	2022-1-29	2025-1-28	2.65	RMB		3,000,000.00		28,000,000.00
乐山农商银行	2023-1-6	2026-1-5	2.75	RMB		50,000,000.00		
乐山农商银行	2023-9-26	2026-9-25	2.40	RMB		94,000,000.00		
招商银行	2022-2-27	2025-1-4	2.85	RMB		4,900,000.00		98,500,000.00
中国工商银行	2023-3-7	2026-2-24	2.65	RMB		60,000,000.00		
中国工商银行	2023-3-27	2026-3-23	2.55	RMB		40,000,000.00		
中国农业银行	2023-12-27	2026-12-25	2.30	RMB		30,000,000.00		
成都银行	2022-9-23	2025-9-22	2.65	RMB		4,750,000.00		4,850,000.00
中国工商银行	2023-3-16	2026-3-13	2.65	RMB		25,000,000.00		
中国工商银行	2022-5-30	2037-5-25	3.39	RMB		66,650,000.00		71,990,000.00
成都银行	2022-9-27	2025-9-27	2.65	RMB		4,750,000.00		4,850,000.00
乐山市商业银行	2022-4-29	2037-3-24	6.15	RMB		59,500,000.00		62,400,000.00
合计						675,500,000.00		340,290,000.00

31、租赁负债

剩余租赁年限	期末数	期初数
1 年以内	1,016,859.60	1,143,718.27
1 至 2 年	882,146.65	333,375.58
2 至 3 年	856,583.13	194,411.90
3 至 5 年	509,121.42	773,938.09
5 年以上	152,301.88	

剩余租赁年限	期末数	期初数
租赁付款额小计	3,417,012.68	2,445,443.84
减：未确认融资费用	223,530.89	156,969.61
租赁付款额现值小计	3,193,481.79	2,288,474.23
减：一年内到期的租赁负债“附注五、28”	959,453.91	1,090,625.19
合计	2,234,027.88	1,197,849.04

注：公司 2023 年计入财务费用-利息支出中的租赁负债未确认融资费用摊销金额为 66,696.13 元。

32、长期应付款

项目	期末数	期初数
长期应付款	260,750,000.00	260,750,000.00
专项应付款	38,798,000.00	38,798,000.00
合计	299,548,000.00	299,548,000.00

(1) 长期应付款

①长期应付款分类列示

项目	期末数	期初数
四川省水电投资经营集团有限公司	259,750,000.00	259,750,000.00
四川省能交投资公司	1,120,000.00	1,120,000.00
乐山市财政局	672,000.00	672,000.00
峨眉山市国资局	300,000.00	300,000.00
中央电气化经营借款	600,000.00	600,000.00
减：一年内到期部分“附注五、28”	1,692,000.00	1,692,000.00
合计	260,750,000.00	260,750,000.00

②金额前五名长期应付款情况

单位	期限	初始金额	利率 (%)	应计利息	期末余额	借款条件
四川省水电投资经营集团有限公司(注)	5 年以上	259,750,000.00			259,750,000.00	
中央电气化经营借款	5 年以上	600,000.00			600,000.00	
峨眉山市国资局	5 年以上	300,000.00			300,000.00	
乐山市财政局	5 年以上	100,000.00			100,000.00	
合计		260,750,000.00			260,750,000.00	

注：据四川省发展计划委员会“川计能源（2002）775 号”规定，农网建设与改造工

程贷款实行统贷统还，由四川省水电投资经营集团有限公司（原四川水利电力产业集团公司）统一向农行成都市锦城支行“统贷”，即原“分贷”贷款资金的债务人由各有关地方电力企业统一转为四川省水电投资经营集团有限公司。公司根据该文件将以前年度向农行乐山市分行营业部累计所贷农网建设与改造工程贷款转为四川省水电投资经营集团有限公司。（详见 2003 年度会计报表附注十.2）。

（2）专项应付款

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注
农网改造国债资金	33,798,000.00			33,798,000.00	四川省水利厅[川水财资(2000)569号]
环保局机关集中式饮用水源地保护能力建设资金	3,500,000.00			3,500,000.00	乐市环函[2017]31号,乐市环函[2017]197号,乐市环函[2017]231号
2018 年国家重点生态功能区转移支付资金	1,500,000.00			1,500,000.00	乐市环[2018]209号
合计	38,798,000.00			38,798,000.00	

注：①农网改造国债资金来源于乐山市水电局和四川省水电投资经营集团有限公司拨入的农网改造国债转贷资金，根据四川省水利厅“川水财资(2000)569号”通知规定，从 2008 年 3 月起转为财政拨款，并停止计息；②环保局机关集中式饮用水源地保护能力建设资金来源于乐山市环保局拨入的集中式饮用水源地保护能力建设资金，根据“乐市环函[2017]31号”、“乐市环函[2017]197号”和“乐市环函[2017]231号”技术审查意见，专项用于李码头水源地水源保护区、大渡河安谷库区水源地水源保护区和青衣江陶渡饮用水源地保护区规范化建设；③2018 年国家重点生态功能区转移支付资金来源于乐山市环保局拨入的国家重点生态功能区转移支付资金，根据“乐市环 [2018]209号”技术审查意见，专项用于大渡河安谷水电站库区水源地和青衣江陶度水源地（含第五水厂水源地）一级保护区生态涵养林建设。

33、递延收益明细

（1）递延收益的分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	62,260,566.96	1,310,636.89	3,406,979.23	60,164,224.62	收到的与资产相关的政府补助
企业线路补贴款	2,273,142.88		87,428.57	2,185,714.31	收到的线路建设补贴款
企业工程补贴款	537,429.04		57,581.64	479,847.40	收到的工程建设补贴款
合计	65,071,138.88	1,310,636.89	3,551,989.44	62,829,786.33	

（2）政府补助明细情况

负债项目	期初余额	本年增加	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
农村水电增效扩容改 造省级配套资金	31,919,107.57			2,465,042.76		29,454,064.81	与资产相关
渠道安全隐患整治改 造专项	104,424.32			10,619.52		93,804.80	与资产相关
七里坪输变电项目发 展基金奖励	1,385,661.34			30,964.44		1,354,696.90	与资产相关
国债转贷资金转拨款	1,101,375.00			133,500.00		967,875.00	与资产相关
线路工程迁改补助	23,369,998.73	903,336.89		686,305.04		23,587,030.58	与资产相关
2022年两项改革“后 半篇”文章农村电网巩 固项目省预算内补助 资金	4,380,000.00	407,300.00		80,547.47		4,706,752.53	与资产相关
合计	62,260,566.96	1,310,636.89		3,406,979.23		60,164,224.62	

34、股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送 股	公积金 转股	其 他	小计	
股份总 额	538,400,659.00						538,400,659.00

35、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,366,755,867.81			1,366,755,867.81
其他资本公积	30,825,373.54			30,825,373.54
合计	1,397,581,241.35			1,397,581,241.35

36、专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		15,655,904.98	13,409,300.99	2,246,603.99
合计		15,655,904.98	13,409,300.99	2,246,603.99

注：按照财政部应急管理部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）文件要求及相关规定，公司本年提取 15,655,904.98 元、使用 13,409,300.99 元。

37、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	38,177,078.95			38,177,078.95
任意盈余公积	60,013,813.53			60,013,813.53
合计	98,190,892.48			98,190,892.48

38、未分配利润

项 目	本期数	上期数	提取或分配比例
调整前上期未分配利润	-243,731,685.89	-314,313,021.65	
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	-243,731,685.89	-314,313,021.65	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,298,721.57	70,581,335.76	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-219,432,964.32	-243,731,685.89	

调整期初未分配利润明细：

- (1) 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- (2) 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- (3) 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- (4) 其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

39、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生数	上期发生数
主营业务收入	2,930,936,862.70	2,832,820,800.71
其他业务收入	54,652,284.91	39,671,114.75
营业收入合计	2,985,589,147.61	2,872,491,915.46
主营业务成本	2,474,811,948.50	2,312,208,913.07
其他业务成本	22,790,122.43	10,558,575.71
营业成本合计	2,497,602,070.93	2,322,767,488.78

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	电力	燃气	自来水	宾馆服务	综合能源	其他	合计
营业收入：							
其中：在某一时点确认	2,125,394,158.12	443,095,719.64	140,794,965.70	30,481,087.91	52,216,414.43	50,943,345.22	2,842,925,691.02
在某一时段确认		50,071,977.30	30,167,289.67		58,715,249.93	3,708,939.69	142,663,456.59
营业收入小计	2,125,394,158.12	493,167,696.94	170,962,255.37	30,481,087.91	110,931,664.36	54,652,284.91	2,985,589,147.61
营业成本：							
其中：在某一时点确认	1,824,897,216.50	411,899,291.59	95,593,920.50	25,788,780.34	27,248,603.96	22,183,175.95	2,407,610,988.84
在某一时段确认		23,818,324.81	20,653,416.35		44,912,394.45	606,946.48	89,991,082.09
营业成本小计	1,824,897,216.50	435,717,616.40	116,247,336.85	25,788,780.34	72,160,998.41	22,790,122.43	2,497,602,070.93

(3) 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
水、电、气销售	按约定商品已供出并经抄表确认	抄表后一个月内	货物	是	无	商品质量保证
服务	服务完成	授信额度内支付	服务	是	无	服务质量保证
工程项目	履约进度	授信额度内支付	劳务	是	无	工程质量保证
合计	/	/	/	/	/	/

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、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 124,712,948.12 元，对于上述金额确认为收入的预计时间如下：

项目	2024 年	2025 年	2026 年
滨江花园城一、二期工程	7,875,599.03	957,061.52	
乐山犍为至城南 110 千伏线路新建工程及乐山犍为至城南“π”入黄旗坝变电站 110 千伏线路工程	5,536,602.57	1,384,150.64	
滢澜洲芳华里给水工程	4,663,019.42	2,484,541.28	2,484,541.28
10kV 世界茉莉大道提质改造段（城区 III、城区 IV 回）电力杆管线迁改下地项目	3,663,665.37		
夹江颐高数字经济产业园 35kV 新杨线 67#~71# 段线路迁改工程	3,610,739.92		
华泰空中森林给水工程	2,749,205.75	1,521,252.97	
犍为县城区智慧充电桩 10KV 高压电部分	2,062,103.06		
国道罗目镇鞠安村至高桥镇严寺村沿线风貌改造项目高鞠线工程	1,934,393.58		
万鹏时代及化工园先行启动区 35KV 孝龙线、10KV 孝固线迁改工程（万鹏时代及化工园先行启动区 35V 孝龙线迁改工程）	1,836,697.25		
阳光·十里江湾 1 期（978 户）民用天然气安装工程	1,776,550.46		
其他	53,422,266.00	16,752,209.40	9,998,348.62
合计	89,130,842.41	23,099,215.81	12,482,889.90

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整情况：无。

40、税金及附加

项目	本期发生数	上期发生数
城建税	7,249,673.80	7,857,200.33
水资源税	6,889,940.44	6,511,160.21
房产税	4,116,750.89	3,868,599.30
教育费附加	3,357,751.69	3,642,318.63
土地使用税	3,823,161.61	3,992,600.38
地方教育附加	2,188,548.29	2,444,836.86

项 目	本期发生数	上期发生数
印花税	2,100,586.37	1,738,776.48
车船税	90,858.92	90,069.42
其他		23.73
合 计	29,817,272.01	30,145,585.34

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

41、销售费用

项目	本期发生数	上期发生数
人工费	76,313,324.29	74,724,339.15
修理费	9,418,435.80	10,104,834.63
销售服务费	8,467,100.93	5,836,762.34
折旧费	7,547,361.36	7,129,662.20
广告宣传费	1,705,943.18	1,921,096.04
差旅费	528,332.48	269,734.36
办公费	367,857.56	379,418.02
运输费	351,896.28	284,500.23
业务接待费	276,799.08	40,220.00
水电费	88,466.61	2,246,189.07
其他	2,909,692.59	3,934,664.81
合 计	107,975,210.16	106,871,420.85

42、管理费用

项目	本期发生数	上期发生数
人工费	249,723,564.85	278,469,957.65
折旧费	17,718,618.02	17,322,016.30
无形资产摊销	9,505,365.26	9,216,514.65
运输费	4,935,389.69	4,880,445.65
修理费	4,126,458.42	4,267,474.78
办公费	3,640,861.52	3,856,136.40
财产保险费	3,032,326.71	4,588,504.96
咨询费	2,310,163.29	2,303,678.28
水电费	1,291,380.65	1,466,264.60
党团活动经费	1,017,768.30	1,227,397.41
其他	20,134,035.41	18,436,450.97
合 计	317,435,932.12	346,034,841.65

43、研发费用

项目	本期发生数	上期发生数
直接投入	370,349.84	
人工费	1,963,452.38	
折旧与摊销	150,695.84	
合计	2,484,498.06	

44、财务费用

项目	本期发生数	上期发生数
利息支出	31,073,757.03	34,408,346.30
减：利息收入	9,088,941.88	7,569,524.24
减：利息资本化金额		
加：汇兑损益		
减：汇兑损益资本化金额		
其他	904,228.90	828,895.83
合计	22,889,044.05	27,667,717.89

45、其他收益

项目	本期发生数	上期发生数
政府经营贡献奖励（西南地区总部项目产业扶持资金）	4,214,840.86	
农村水电增效扩容改造省级配套资金	2,465,042.76	2,476,623.51
稳岗补贴	1,015,719.57	2,199,962.21
线路工程迁改补助	686,305.04	678,558.80
加计抵扣进项税额	200,102.03	48,241.01
收到的个税手续费返还	199,211.22	143,950.42
国债转贷资金转拨款	133,500.00	133,500.00
犍为公司 2022 年两项改革“后半篇”文章农村电网巩固提升项目	80,547.47	
七里坪输变电项目发展基金奖励	30,964.44	30,964.44
渠道安全隐患整治改造专项	10,619.52	10,619.52
减免税额	198.02	
文体建设补助资金		591,771.00
一次性扩岗补贴		208,200.00
三供一业政府补助		149,400.00
城市供水管网改造工程建设补助		16,783.62
合计	9,037,050.93	6,688,574.53

46、投资收益

(1) 投资收益项目明细

项目	本期发生数	上期发生数
权益法核算的长期股权投资收益	26,208,377.11	19,629,140.14
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,720,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计	27,928,377.11	19,629,140.14

(2) 权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期发生数	上期发生数
四川晟天新能源发展有限公司	27,511,930.58	24,547,347.18
乐山锦江新嘉州文化旅游有限责任公司	-1,303,553.47	-4,918,207.04
合计	26,208,377.11	19,629,140.14

(3) 交易性金融资产在持有期间的投资收益

被投资单位名称	本期发生数	上期发生数
乐山大沫水电有限责任公司	1,720,000.00	
乐山市商业银行		
合计	1,720,000.00	

47、公允价值变动收益（损失以“-”号填列）

(1) 公允价值变动收益项目明细

项目	本期发生数	上期发生数
乐山大沫水电有限责任公司	-50,791.30	248,624.41
乐山市商业银行	-472,604.43	1,803,734.07
槽渔滩水电股份有限公司	15,932.01	-251,363.13
合计	-507,463.72	1,800,995.35

48、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	2,201,545.83	-5,912,016.54
其他应收款坏账损失	1,051,167.17	-2,696,443.05
其他债权投资减值损失		1,166,224.63
合计	3,252,713.00	-7,442,234.96

49、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生数	上期发生数
合同资产减值损失	-5,346,919.56	-7,833,298.72
固定资产清理减值损失	-2,881,373.75	
待处理财产损益减值损失	-770,637.43	

项目	本期发生数	上期发生数
合计	-8,998,930.74	-7,833,298.72

50、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售的非流动资产处置利得或损失合计		
持有待售的处置组处置利得或损失合计		
非流动资产处置利得或损失合计	1,100,600.98	62,996,920.37
其中：固定资产处置利得或损失	1,100,600.98	9,020,568.80
无形资产处置利得或损失		53,976,351.57
合计	1,100,600.98	62,996,920.37

51、营业外收入

项目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损毁报废利得	30,350.36	32,525.48	30,350.36
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
与日常经营活动无关的政府补助	3,000.00	40,000.00	3,000.00
其他收入（注）	7,698,051.79	4,017,446.19	7,698,051.79
合计	7,731,402.15	4,089,971.67	7,731,402.15

其中，与日常经营活动无关的政府补助明细：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
扩岗补助	3,000.00		与收益相关
商务局 2021 年旅游业疫情补贴		40,000.00	与收益相关
合计	3,000.00	40,000.00	

注：其他收入主要有中铁二十五局第五工程有限公司赔偿款 3,225,735.09 元，供电、供水及供气违约金 1,886,357.61 元。

52、营业外支出

项目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损毁报废损失	6,088.45	583,631.46	6,088.45
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出	1,890,000.00	785,976.60	1,890,000.00
滞纳金及罚款损失	93,106.55	45,998.35	93,106.55
其他支出	776,878.72	463,362.58	776,878.72

项目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
合计	2,766,073.72	1,878,968.99	2,766,073.72

注：其他支出主要有赔偿款 700,000.00 元。

53、所得税费用

项目	本期发生数	上期发生数
按税法及相关规定计算的当期所得税	9,823,482.55	24,025,220.25
递延所得税调整	8,435,690.30	7,061,141.77
合计	18,259,172.85	31,086,362.02

其中：会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生数
利润总额	44,162,796.27
按法定/使用税率计算的所得税费用	11,040,699.07
子公司适用的不同税率的影响	1,571,262.89
调整以前期间所得税的影响	351,936.97
非应税收入的影响	-8,555,373.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,456,560.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,887,277.61
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	17,281,364.06
其他	
所得税费用	18,259,172.85

54、现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
代收污水处理费	37,481,708.48	36,826,950.88
收到保证金	13,041,847.16	14,091,507.53
代收垃圾处理费	13,598,093.17	12,246,214.00
政府补助	11,293,350.05	8,046,273.22
代收代付款	1,349,968.57	7,014,006.55
赔偿款、违约金	7,073,673.16	2,691,346.02
存款利息收入	4,123,035.25	2,501,245.50
房屋租金收入	3,931,476.07	2,477,486.50
解冻的货币资金	2,882,902.22	

项目	本期发生数	上期发生数
其他	1,141,633.61	1,687,675.48
合计	95,917,687.74	87,582,705.68

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
日常费用支出	78,382,930.17	62,318,262.75
支付代收污水处理费	35,524,680.41	36,549,536.89
支付代收垃圾处理费	13,890,179.42	11,845,733.21
代收代付支出的现金	4,232,276.68	
退还的保证金	3,669,317.51	13,685,753.42
支付的保函保证金	6,000,000.00	11,952,818.95
其他	3,211,631.39	8,625,585.16
合计	144,911,015.58	144,977,690.38

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
土地收储款（处置固定资产收回的现金）	52,194,900.00	
合计	52,194,900.00	

②收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
沙湾区污水处理 PPP 项目款	4,595,500.00	
合计	4,595,500.00	

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
农网资金占用费	4,240,660.00	4,585,830.00
租赁费	1,443,985.89	1,300,901.36
合计	5,684,645.89	5,886,731.36

筹资活动产生的各项负债变动情况

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	376,000,000.00	161,200,000.00		410,000,000.00		127,200,000.00
一年内到期的非流动负债	33,122,625.19		14,499,453.91	31,430,625.19		16,191,453.91

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	340,290,000.00	667,000,000.00		318,250,000.00	13,540,000.00	675,500,000.00
租赁负债	1,197,849.04		2,348,993.45	353,360.70	959,453.91	2,234,027.88
合计	750,610,474.23	828,200,000.00	16,848,447.36	760,033,985.89	14,499,453.91	821,125,481.79

55、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	25,903,623.42	85,969,598.32
加：信用减值损失	-3,252,713.00	7,442,234.96
资产减值准备	8,998,930.74	7,833,298.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	163,354,150.51	154,516,457.22
使用权资产摊销	1,190,242.30	1,225,605.89
无形资产摊销	10,115,230.08	9,215,136.39
长期待摊费用摊销	3,300,673.13	2,928,291.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-1,100,600.98	-62,996,920.37
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-24,261.91	551,105.98
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	507,463.72	-1,800,995.35
财务费用（收益以“—”号填列）	26,005,455.15	29,340,067.54
投资损失（收益以“—”号填列）	-27,928,377.11	-19,629,140.14
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	8,469,559.04	7,095,010.51
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-33,868.74	-33,868.74
存货的减少（增加以“—”号填列）	789,956.97	7,793,046.22
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	42,843,968.93	-80,953,068.62
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-46,073,688.20	-21,327,345.52
其他	6,163,963.70	9,033,888.77
经营活动产生的现金流量净额	219,229,707.75	136,202,403.00
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	261,140,550.24	101,668,777.49
减：现金的期初余额	101,668,777.49	193,747,475.95
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	159,471,772.75	-92,078,698.46

注：“其他”为内部交易未实现利润减少合并报表净利润数。

(2) 报告期取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息：无。

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
1、现金	261,140,550.24	101,668,777.49
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	261,140,550.24	101,668,777.49
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3、期末现金及现金等价物余额	261,140,550.24	101,668,777.49

56、租赁

(1) 作为承租人

项目	本期发生数	上期发生数
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用	663,122.00	1,511,936.00
与租赁相关的现金流出总额	1,443,985.89	1,300,901.36

(2) 作为出租人

项目	本期发生数	上期发生数
房租	3,708,939.69	2,477,486.5
合计	3,708,939.69	2,477,486.5

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生数	上期发生数
2023年储能设备及系统一体化研究项目（设备优化）	1,352,094.13	
2023年采集运维移动作业平台	316,656.08	
2023年售电综合管理系统升级研发	290,591.40	
2023年智能数据采集及监控系统解决方案	285,358.48	

项目	本期发生数	上期发生数
2023年储能设备及系统一体化研究项目（管理系统）	228,411.83	
2023年电压监测系统研发	11,386.14	
合计	2,484,498.06	
其中：费用化研发支出	2,484,498.06	
资本化研发支出		

2、符合资本化条件的研发项目

无。

3、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、处置子公司

无。

3、其他原因导致合并范围变动的情况

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
四川省峨边大堡水电有限责任公司	峨边县	峨边县	水力发电、供电	94.67		94.67	投资设立
乐山大岷水电有限公司	乐山市	乐山市	水力发电、供电	100.00		100.00	投资设立
四川洪雅花溪电力有限公司	洪雅县	洪雅县	水力发电、供电	100.00		100.00	投资设立
乐山市自来水有限责任公司	乐山市	乐山市	自来水生产、供应	85.75		85.75	同一控制下企业合并
乐山市燃气有限责任公司	乐山市	乐山市	燃气供应、管道安装	78.49		78.49	同一控制下企业合并
乐山市金竹岗电站开发有限责任公司	峨边县	乐山市	水力发电	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
乐山川犍电力有限责任公司	犍为县	犍为县	水力发电、供电	100.00		100.00	非同一控制下吸收合并
四川乐电新能源科技有限公司	乐山市	乐山市	专业技术服务、综合能源	100.00		100.00	投资设立
四川诺瓦特能源科技有限公司	乐山市	乐山市	电力安装、综合能源	100.00		100.00	非同一控制下吸收合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	少数股东的表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额	备注
乐山市自来水有限责任公司	14.25	14.25	-942,088.35		103,984,832.37	
乐山市燃气有限责任公司	21.51	21.51	2,727,550.01	1,546,064.00	129,717,138.16	

① 财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
乐山市自来水有限责任公司	79,559,197.82	727,971,717.92	807,530,915.74	379,760,628.61	136,379,847.40	516,140,476.01
乐山市燃气有限责任公司	398,165,962.01	317,323,273.11	715,489,235.12	81,782,074.90	30,704,078.89	112,486,153.79

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
乐山市自来水有限责任公司	104,604,376.38	741,387,358.14	845,991,734.52	410,383,995.80	144,777,429.04	555,161,424.84
乐山市燃气有限责任公司	388,236,718.33	326,736,643.95	714,973,362.28	112,612,273.07	4,850,000.00	117,462,273.07

② 经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动净现金流量
乐山市自来水有限责任公司	174,665,758.77	560,130.05	560,130.05	56,396,516.77
乐山市燃气有限责任公司	556,892,448.13	12,678,680.12	12,678,680.12	70,554,556.81

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动净现金流量
乐山市自来水有限责任公司	185,678,750.57	-13,633.28	-13,633.28	78,236,515.14
乐山市燃气有限责任公司	521,370,059.26	77,169,403.50	77,169,403.50	49,476,415.30

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
				直接	间接			
四川晟天新能源发展有限公司	阿坝州	四川成都	光伏发电	21.60		21.60	投资设立	
乐山锦江新嘉州文化旅游有限责任公司	乐山	四川乐山	服务业	49.45		49.45	投资设立	

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	四川晟天新能源发展有限公司	乐山锦江新嘉州文化旅游有限责任公司	四川晟天新能源发展有限公司	乐山锦江新嘉州文化旅游有限责任公司

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	四川晟天新能源 发展有限公司	乐山锦江新嘉州 文化旅游有限责 任公司	四川晟天新能源 发展有限公司	乐山锦江新嘉州 文化旅游有限责 任公司
流动资产	1,821,697,623.55	21,416,655.27	2,049,528,022.99	6,770,601.88
其中：				
现金和现金等价物	323,276,205.24	6,494,862.43	510,360,649.84	4,153,793.41
非流动资产	4,990,745,947.01	126,148,134.03	4,040,288,066.76	132,995,341.45
资产合计	6,812,443,570.56	147,564,789.30	6,089,816,089.75	139,765,943.33
流动负债	1,314,578,887.77	46,514,068.77	894,126,925.58	54,481,088.80
非流动负债	3,344,507,507.83	18,577,688.58	3,165,423,291.14	174,790.28
负债合计	4,659,086,395.60	65,091,757.35	4,059,550,216.72	54,655,879.08
少数股东权益	155,868,644.86		132,250,998.73	
归属于母公司股东权益	1,997,488,530.10	82,473,031.95	1,898,014,874.30	85,110,064.25
按持股比例计算的净资产 份额	431,178,232.62	40,779,811.22	411,022,999.96	42,083,364.69
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账 面价值	431,178,232.62	40,779,811.22	411,022,999.96	42,083,364.69
存在公开报价的联营企业 权益投资的公允价值				
营业收入	596,925,908.15	28,029,090.49	538,161,131.20	19,195,446.31
财务费用	123,564,267.91	2,128,494.17	135,787,175.37	2,358,143.80
所得税费用	33,277,032.02	28,202.75	24,297,157.35	6,658.24
净利润	150,744,412.26	-5,052,239.07	132,483,707.80	-9,611,717.43
其他综合收益				
综合收益总额	150,744,412.26	-5,052,239.07	132,483,707.80	-9,611,717.43
本年度收到的来自联营企 业的股利	7,356,697.92			

(3) 联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

(4) 联营企业未发生超额亏损。

九、政府补助

1、报告期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

财务报表项目	期初余额	本年增加	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
递延收益	62,260,566.96	1,310,636.89		3,406,979.23		60,164,224.62	与资产相关
合计	62,260,566.96	1,310,636.89		3,406,979.23		60,164,224.62	

3、计入当期损益的政府补助

财务报表项目	本期发生数	上期发生数
其他收益	8,637,539.66	6,496,383.10
营业外收入	3,000.00	40,000.00
合计	8,640,539.66	6,536,383.10

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、其他非流动金融资产、应付款项、长短期借款等，在经营活动中会面临市场风险、信用风险和流动性风险等金融风险。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于本公司银行借款及农网资金借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。为降低该风险，公司财务部负责监控利率的变化，并根据经济环境的变化实时调整融资结构，满足公司长短期融资需求，以降低利率风险。

于2023年12月31日，本公司带息银行借款金额及带息农网资金借款均为固定利率或固定计算方式（LPR±固定基点）确定利息的借款。

(2) 价格风险

本公司以政府指导价或公开市场交易价采购及销售商品、提供劳务，公司积极拓展业务领域、加强内部管理、优化成本结构，以降低价格风险所带来的影响。

2、信用风险

本公司的信用风险主要产生于应收账款和其他应收款，本公司对信用风险按照组合分类进行管理。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于行业惯例、客户的财务状况、担保情况、信用记录等因素评估客户的信用资质，分别设置信用政策，以确保整体信用风险在可控范围内。

3、流动性风险

本公司采用资金归集方式，统一调配集团内货币资金；同时，公司积极与多家商业银行保持联系，建立良好的银企关系，取得银行授信额度，以满足营运资金和资本支出需求。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		87,549,519.32	13,195,250.41	100,744,769.73
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资		87,549,519.32	13,195,250.41	100,744,769.73
(3) 衍生金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额		87,549,519.32	13,195,250.41	100,744,769.73
二、非持续的公允价值计量				

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

公司采用被投资单位近期交易价格或可比公司近期交易价格为基础，根据被投资单位的情况做必要调整后确定其公允价值。

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

公司根据被投资单位的经营情况，采用预计未来现金流量现值的估值模型确定其公允价值。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

无。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在其他主体中的权益之 1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注八、在其他主体中的权益之 2、在联营企业中的权益。

4、持股 5%以上的股东

股东名称	企业类型	注册地	法人代表	注册资本
乐山国有资产投资运营（集团）有限公司	有限责任公司（国有控股）	四川乐山	杨志敏	600,000 万元
天津中环信息产业集团有限公司	有限责任公司（法人独资）	天津	曲德福	50,000 万元
天津渤海信息产业结构调整股权投资基金有限公司	有限责任公司（法人独资）	天津	于克祥	120,000 万元
国网四川省电力公司	有限责任公司（法人独资）	四川成都	衣立东	5,000,000 万元

（续）

股东名称	业务性质	持股比例	表决权比例
乐山国有资产投资运营（集团）有限公司	在授权范围内以独资、控股、参股方式从事资产经营活动	19.24%	19.24%
天津中环信息产业集团有限公司	资产管理、企业管理服务、企业管理咨询	14.76%	14.76%
天津渤海信息产业结构调整股权投资基金有限公司	对未上市企业的投资、对上市公司非公开发行股票的投资以及相关咨询服务	14.76%	14.76%
国网四川省电力公司	电力生产、销售；电力输送	14.52%	14.52%

5、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码/统一社会信用代码
国网四川省电力公司乐山供电公司	持股 5%以上的股东的分公司	915111006991727964
中环天仪股份有限公司	持股 5%以上的股东的子公司	91120000746682765Q
乐山大沫水电有限责任公司	参股单位	91511100206962168F
乐山市水务投资有限公司	持股 5%以上的股东的子公司	915111006899206909

6、关联方交易情况

公司与持有本公司股份 5%以上的股东国网四川省电力公司（及其下属机构）之间的日常关联交易主要为向其销售、采购电力和工程施工。电力主要交易方式为余容上网方式，在自身电力不足时下网，在自身电量富余时以上网电价上网。公司与省电力公司（及其下属机构）的电力采购电价根据《四川省电网企业代理购电工作实施方案》（川发改价格[2021]544 号）、《四川省发展和改革委员会关于明确四川省电网企业间临时结算方式有关问题的通知》（川发改价格〔2022〕36 号）、《关于调整地方电网目录销售电价有关事项的通知》（川发改价格[2022]49 号）、《关于进一步明确地方电网代理购电有关事项的通知》（川发改价格[2022]90 号）、《四川省发展和改革委员会关于四川电网第三监管周期输配电价及有关事项的通知》（川发改价格(2023)233 号）、《四川省经济和信息化厅等 4 部门关于印发〈四川省 2023 年省内电力市场交易总体方案〉的通知》（川

经信电力（2022）273号）文件确定的价格执行。电网施工业务价格系公开招标产生，定价公允。

公司与参股单位乐山大沫水电有限责任公司之间的日常关联交易主要为向其采购电力。公司与乐山大沫水电有限责任公司之间的电力采购定价政策：按政府价格主管部门批准的价格执行。

公司与持有本公司股份5%以上的股东的子公司乐山市水务投资有限公司之间的日常关联交易主要为向其采购原水。自来水公司与乐山市水务投资有限公司之间的原水采购定价政策：按照成本加同行业利润率签订的合同执行，执行价格水平和第三方价格一致。

公司与持有本公司股份5%以上的股东的子公司中环天仪股份有限公司之间的日常关联交易主要为向其采购水表。自来水公司与中环天仪股份有限公司之间的水表采购定价政策：参考市场价格签订的合同执行。

公司的子公司与晟天公司及其子公司之间的日常关联交易主要为向其提供光伏电站运行维护服务。公司的子公司与晟天公司及其子公司之间的光伏电站运行维护服务定价政策：参考市场价格签订的合同执行，执行价格水平和第三方价格一致。

（1）采购商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国网四川省电力公司乐山供电公司	购买商品	1,168,121,046.27	1,013,441,474.57
乐山大沫水电有限责任公司	购买商品	45,353,824.51	58,563,239.73
乐山市水务投资有限公司	购买商品	12,024,708.69	12,381,649.43

（2）出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国网四川省电力公司乐山供电公司	提供劳务	4,853,801.94	14,738,423.22
国网四川省电力公司乐山供电公司	销售商品	366,633.60	778,319.98
国网四川电动汽车服务有限公司	销售商品	279,291.02	
乐山大沫水电有限责任公司	销售商品	2,382,822.70	
四川晟天新能源发展有限公司及其子公司	提供劳务	5,830,188.64	5,820,754.68

（3）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	738.35 万元	785.80 万元

7、关联方应收应付款项

（1）关联方应收、预付款项

项目名称	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:				
持股 5% 以上的股东及其分公司				
其中: 国网四川省电力公司乐山供电公司	986,534.38		5,434,265.35	
国网四川省电力公司乐山市五通桥供电分公司	30,984.70		40,182.26	
国网四川省电力公司	684,662.21		460,653.94	
参股公司				
其中: 乐山大沫水电有限责任公司	9,542.97		5,549.49	
小计	1,711,724.26		5,940,651.04	
应收账款:				
持股 5% 以上的股东及其分公司				
其中: 国网四川省电力公司乐山供电公司	4,692,205.59		664,359.73	
国网四川省电力公司	1,147,085.02			
联营企业及其子公司				
其中: 四川晟天新能源发展有限公司及其子公司	1,945,000.00		1,945,000.00	
小计	7,784,290.61		2,609,359.73	
合同资产:				
持股 5% 以上的股东及其分公司				
其中: 国网四川省电力公司乐山供电公司			2,003,927.22	
小计			2,003,927.22	
合计	9,496,014.87		10,553,937.99	

(2) 关联方应付、预收款项

项目名称	期末数	期初数
应付账款:		
参股公司		
其中: 乐山大沫水电有限责任公司	4,875,221.27	4,880,240.15
持股 5% 以上的股东的子公司		
其中: 乐山市水务投资有限公司	3,508,744.28	3,140,652.54
中环天仪股份有限公司	611,500.00	683,823.00
持股 5% 以上的股东及其分公司		
其中: 国网四川省电力公司	106,989.24	59,873.65

项目名称	期末数	期初数
国网四川省电力公司乐山供电公司	48,888,540.45	
小计	57,990,995.24	8,764,589.34
合同负债：		
持股 5% 以上的股东及其分公司		
其中：国网四川省电力公司乐山供电公司	499,217.88	13,047.10
国网四川省电力公司洪雅县供电分公司	18,020.18	
小计	517,238.06	13,047.10
其他应付款：		
持股 5% 以上的股东的子公司		
其中：国网四川电动汽车服务有限公司	30,000.00	
持股 5% 以上的股东及其分公司		
其中：国网四川省电力公司乐山供电公司	10,661.98	10,637.95
小计	40,661.98	10,637.95
合计	58,548,895.28	8,788,274.39

十三、股份支付

无。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼、仲裁形成的或有负债及其财务影响

资产负债表日，本公司无应披露的未决诉讼、仲裁形成的或有负债及其财务影响的事项。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

①抵押情况、质押情况：无。

②担保情况：

A、对外担保情况：无。

B、为子公司提供担保的情况

清源环保公司是公司与自来水公司、乐山市沙湾区恒越城市建设投资有限公司、中国华西工程设计建设有限公司，为乐山市沙湾区太平镇等十个乡镇污水处理 PPP 项目

建设和运营而共同组建的项目公司。

2018年6月15日，公司第八届董事会第三十二次临时会议审议通过《关于公司组成联合体参与沙湾区十个乡镇污水处理工程投标的议案》，董事会同意公司及控股子公司乐山市自来水有限责任公司与中国华西工程设计建设有限公司共同组成联合体参与乐山市沙湾区太平镇等十个乡镇污水处理工程项目的投标。董事会授权公司经营层参与该项目投标活动以及中标后具体组织实施与本项目有关事宜，同意项目公司以收费权质押或公司为项目公司提供担保进行融资。

2019年3月26日，清源公司在成都银行股份有限公司乐山分行贷款7,000.00万元，贷款期限15年，自2019年3月26日起至2034年3月25日止，贷款利率为中国人民银行公布施行的同期同档次贷款基准利率上浮28%，贷款仅用于沙湾区太平镇等十个乡镇污水处理PPP项目。公司为清源公司的该笔贷款提供一般保证担保。

为降低清源公司的融资成本和保证运营期内的合理现金流，清源公司与乐山市商业银行股份有限公司市中区支行就以上贷款进行置换，贷款期限仍保持15年，年利率从原6.272%降至6.15%，经2022年4月28日公司2021年度股东大会审议通过，同意公司对该贷款债务提供一般保证担保。清源公司以沙湾区政府支付的非资本金部分可用性服务费及其公司运营收入向公司提供反担保。2023年末，贷款余额为6,240.00万元。

（3）其他或有负债及其财务影响

①截止2023年末，未缴增值税余额中有2,090.31万元为以前年度电费回收困难形成的陈欠应交税部分。有关税务主管部门针对这些陈欠税款如何处理，目前尚未明确。但根据以前的纳税情况和主管税务部门的税收检查情况，公司有理由认为无需在当期报表中预计相应的滞纳金损失。

②根据四川省水利厅[川水财资（2000）569号]通知，农网改造的国债转贷资金从2000年8月3日起全部转为财政拨款，并停付该项资金利息。根据四川省发展计划委员会[川计能源（2002）775号]文的规定，本公司所贷农网建设资金全部转贷到四川省水电投资经营集团有限公司，由四川省水电投资经营集团有限公司统贷统还，转为统贷后，其还本付息由四川省水电投资经营集团有限公司统一承担，同时，根据财政部[财企（2001）820号]和四川省人民政府办公厅[川办发（2002）24号]的规定，由电网经营企业从2001年1月1日起对电力用户征收农网改造还贷资金，征收范围为各级电网经营企业销售电量扣除应免征电量后的全部电量，征收标准为每度0.02元。

根据国家税务局四川省税务局公告2020年第5号公告，《国家税务总局关于水利建设基金等政府非税收入项目征管职责划转有关事项的公告》，自2020年4月1日起，按照属地原则，国网四川省电力公司所属供电分公司，分别以市（州）供电分公司为主体，向其主管税务机关申报缴纳；国网四川省电力公司所属全资（控股）供电子公司，向其主管税务机关申报缴纳；地方独立电网企业（含省属电网企业）和自备电厂，

向其主管税务机关申报缴纳。

(4) 除存在上述或有事项外，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重大或有事项。

十五、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

拟分配的利润或股利	0.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	0.00

根据第十届董事会第四次会议决议，公司董事会拟定 2023 年度不进行利润分配，也不实施资本公积金转增股本。本议案需提交公司股东大会审议通过。

3、销售退回情况

无。

4、其他资产负债表日后事项

无。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

本公司管理层根据内部管理职能分配资源，将本公司视为一个整体进行业绩评估，即本公司只有一个经营分部，因此无分部信息。

7、其他需披露的重要事项

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

项 目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	17,496,097.36	10,792,841.01
1 至 2 年	1,292,411.49	
2 至 3 年		
3 至 5 年		1,936,943.00
5 年以上	2,155,424.06	1,373,189.25
合 计	20,943,932.91	14,102,973.26

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	805,424.06	3.85	724,881.65	90.00	80,542.41
按组合计提坏账准备	20,138,508.85	96.15	1,772,924.35	8.80	18,365,584.50
其中：关联方组合	366,045.53	1.75			366,045.53
政府相关款项组合	1,543,400.63	7.37			1,543,400.63
未到期保证金					
账龄组合	18,229,062.69	87.03	1,772,924.35	9.73	16,456,138.34
合 计	20,943,932.91	/	2,497,806.00	/	18,446,126.91

(续)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	898,189.25	6.37	817,274.04	90.99	80,915.21
按组合计提坏账准备	13,204,784.01	93.63	2,093,294.97	15.85	11,111,489.04
其中：关联方组合	420,635.20	2.98			420,635.20
政府相关款项组合	1,759.00	0.01			1,759.00
未到期保证金					
账龄组合	12,782,389.81	90.64	2,093,294.97	16.38	10,689,094.84
合 计	14,102,973.26	/	2,910,569.01	/	11,192,404.25

①按单项计提坏账准备

客户名称	期末数			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	

峨眉山市泓源新型材料厂	805,424.06	724,881.65	90	客户经营困难，预计款项难以全额收回
合计	805,424.06	724,881.65	/	/

注：对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，单项计提减值准备。对于不存在减值客观证据的，公司按信用风险特征组合计提坏账准备。

②按账龄组合计提坏账准备

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
非建安业务（账龄 1 年以内）	15,590,251.20	467,707.54	3.00
非建安业务（1 至 2 年）	1,288,811.49	90,216.81	7.00
非建安业务（2 至 3 年）			
非建安业务（3 至 5 年）			
非建安业务（5 年以上）			
小计	16,879,062.69	557,924.35	/
建安业务（账龄 1 年以内）			
建安业务（1 至 2 年）			
建安业务（2 至 3 年）			
建安业务（3 至 5 年）			
建安业务（5 年以上）	1,350,000.00	1,215,000.00	90.00
小计	1,350,000.00	1,215,000.00	/
合计	18,229,062.69	1,772,924.35	/

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账	817,274.04		3,355.20	89,037.19		724,881.65
按组合计提坏账	2,093,294.97	-293,563.57		26,807.05		1,772,924.35
合计	2,910,569.01	-293,563.57	3,355.20	115,844.24		2,497,806.00

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
峨眉山市轧钢厂	89,037.19
个人用户-李宗正	26,807.05

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	
				资产期末余额合计	坏账准备期末余额
园林所路灯所	3,876,796.22		3,876,796.22	16.13	116,303.89
四川省洪雅花溪红旗电站有限责任公司	1,126,766.58		1,126,766.58	4.69	64,150.03
夹江县住房保障和房地产事务中心	1,068,900.00		1,068,900.00	4.44	
峨眉山市杆管线管理办公室	1,000,000.00		1,000,000.00	4.16	900,000.00
峨眉山市泓源新型材料厂	805,424.06		805,424.06	3.35	724,881.65
合计	7,877,886.86		7,877,886.86	32.77	1,805,335.57

(6) 其他说明：无。

2、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	756,242,550.35	705,303,296.96
合计	756,242,550.35	705,303,296.96

(1) 应收利息：无。

(2) 应收股利：无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	627,491,272.61	606,560,804.62
1至2年	115,199,927.49	84,740,165.13
2至3年	161,339.62	
3至5年	1,500,000.00	1,500,000.00
5年以上	14,031,897.46	14,031,897.46
合计	758,384,437.18	706,832,867.21

②按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
往来款	731,942,617.18	656,402,747.21
保证金	1,500,000.00	1,500,000.00
备用金		
土地收储款	24,941,820.00	48,930,120.00

款项的性质	期末余额	期初余额
合计	758,384,437.18	706,832,867.21

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日 余额	799,570.25		730,000.00	1,529,570.25
2023 年 1 月 1 日 余额在本期	799,570.25		730,000.00	1,529,570.25
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	612,316.58			612,316.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,411,886.83		730,000.00	2,141,886.83

各阶段划分依据和坏账准备计提比例:本公司将存在客观证据表明已经减值的其他应收款划分为第三阶段,将初始确认后信用风险显著增加但无证据表明已经减值的其他应收款划分为第二阶段,剩余款项划分为第一阶段。

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
按单项计 提坏账	730,000.00					730,000.00
按组合计 提坏账	799,570.25	612,316.58				1,411,886.83
合计	1,529,570.25	612,316.58				2,141,886.83

期末单项计提坏账准备的其他应收款

客户名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
黄丹电站(马边河电 业公司)	550,000.00	550,000.00	100.00	1996年线路转让款, 该公司改制后不付
黄木松	150,000.00	150,000.00	100.00	欠款时间长,难以收

夹江医药公司	30,000.00	30,000.00	100.00	回 欠款时间长，难以收 回
合计	730,000.00	730,000.00	/	/

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应 收款总 额比 例 (%)	相应计提坏 账准备期 末余额
乐山市自来水 有限责任公司	关联方往来款	254,737,022.44	注 1	33.59	
乐山川犍电力 有限责任公司	关联方往来款	236,156,549.16	1 年以内	31.14	
四川洪雅花溪 电力有限公司	关联方往来款	158,268,834.25	注 2	20.87	
乐山大岷水电 有限公司	关联方往来款	63,616,897.98	1 年以内	8.39	
乐山市沙湾区 自然资源局	土地收储款	24,941,820.00	1-2 年	3.29	
合计		737,721,123.83		97.28	

注 1：应收自来水公司款项余额为 254,737,022.44 元，其中 1 年以内 169,880,776.04 元、1-2 年 84,856,246.40 元。

注 2：应收四川洪雅花溪电力有限公司款项余额为 158,268,834.25 元，其中 1 年以内 146,268,834.25 元、1-2 年 12,000,000.00 元。

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

因资金集中管理而列报于其他应收款的金额	712,722,555.47
情况说明	与花溪公司、大岷水电、自来水公司、犍为公司间的资金调拨

3、长期股权投资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值
对子公司投资	597,619,394.15		597,619,394.15	597,619,394.15		597,619,394.15
对联营、合营 企业投资	471,958,043.84		471,958,043.84	453,106,364.65		453,106,364.65
合 计	1,069,577,437.99		1,069,577,437.99	1,050,725,758.80		1,050,725,758.80

(1) 对子公司的投资

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	减值 准备 期末 余额
四川省峨边大堡水电有限责任公	43,804,000.00			43,804,000.00	

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	减值准备期末余额
司					
乐山大岷水电有限公司	31,942,560.00			31,942,560.00	
乐山市金竹岗电站开发有限责任公司	14,684,400.00			14,684,400.00	
乐山市自来水有限责任公司	52,709,076.00			52,709,076.00	
乐山市燃气有限责任公司	34,068,166.15			34,068,166.15	
四川洪雅花溪电力有限公司	70,606,100.00			70,606,100.00	
乐山川键电力有限责任公司	268,780,742.91			268,780,742.91	
四川乐电新能源科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00	
乐山清源环保工程有限公司	8,433,600.00			8,433,600.00	
四川诺瓦特能源科技有限公司	52,590,749.09			52,590,749.09	
合计	597,619,394.15			597,619,394.15	

(2) 对联营、合营企业的投资

被投资单位	期初数	本期增加				
		追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
1.合营企业						
2.联营企业	453,106,364.65		26,208,377.11			
四川晟天新能源发展有限公司	411,022,999.96		27,511,930.58			
乐山锦江新嘉州文化旅游有限责任公司	42,083,364.69		-1,303,553.47			
合计	453,106,364.65		26,208,377.11			

(续)

被投资单位	本期减少						期末数	减值准备期末余额
	减少投资	权益法下确认的投资损失	宣告发放现金股利或利润	其他综合收益调整	其他权益变动	其他		
1.合营企业								
2.联营企业			7,356,697.92				471,958,043.84	
四川晟天新能源发展有限公司			7,356,697.92				431,178,232.62	
乐山锦江新嘉州文化旅游有限责任公司							40,779,811.22	
合计			7,356,697.92				471,958,043.84	

(3) 长期股权投资的减值测试情况

期末，公司长期股权投资不存在减值迹象，未进行减值测试。

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	1,962,366,255.96	1,543,167,619.10
其他业务收入	19,306,209.52	14,634,796.82
营业收入合计	1,981,672,465.48	1,557,802,415.92
主营业务成本	1,689,318,924.14	1,299,155,432.54
其他业务成本	681,211.11	223,525.16
营业成本合计	1,690,000,135.25	1,299,378,957.70

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	电力	综合能源	其他	合计
营业收入：				
其中：在某一时刻确认	1,958,543,034.72		16,384,835.55	1,974,927,870.27
在某一时段确认		3,823,221.24	2,921,373.97	6,744,595.21
营业收入小计	1,958,543,034.72	3,823,221.24	19,306,209.52	1,981,672,465.48
营业成本：				
其中：在某一时刻确认	1,685,843,939.96		515,065.53	1,686,359,005.49
在某一时段确认		3,474,984.18	166,145.58	3,641,129.76
营业成本小计	1,685,843,939.96	3,474,984.18	681,211.11	1,690,000,135.25

(3) 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
电力销售	按约定商品已供出并经抄表确认	抄表后一个月内	货物	是	无	商品质量保证
服务	服务完成	授信额度内支付	服务	是	无	服务质量保证
工程项目	履约进度	授信额度内支付	劳务	是	无	工程质量保证
合计	/	/	/	/	/	/

(4) 分摊至剩余履约义务的说明：无。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整情况：无。

5、投资收益

(1) 投资收益项目明细

项目	本期发生数	上期发生数
成本法核算的长期股权投资收益	5,640,624.00	5,640,624.00
权益法核算的长期股权投资收益	26,208,377.11	19,629,140.14
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	1,720,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计	33,569,001.11	25,269,764.14

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
乐山市燃气有限责任公司	5,640,624.00	5,640,624.00
合计	5,640,624.00	5,640,624.00

(3) 权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期发生数	上期发生数
四川晟天新能源发展有限公司	27,511,930.58	24,547,347.18
乐山锦江新嘉州文化旅游有限责任公司	-1,303,553.47	-4,918,207.04
合计	26,208,377.11	19,629,140.14

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益

被投资单位名称	本期发生数	上期发生数
乐山大沫水电有限责任公司	1,720,000.00	
乐山市商业银行		
合计	1,720,000.00	

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,124,862.89	附注五、50/51/52
计入当期损益的政府补助，但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	4,425,698.80	附注五、45/51
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	-507,463.72	附注五、47
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资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,589,265.28	附注五、2/5
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		

项目	金额	说明
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	5,337,577.79	附注五、45/51/52
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	278,382.26	
少数股东权益影响额（税后）	323,126.85	
合计	11,368,431.93	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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）》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。

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
归属于公司普通股股东的净利润	1.35%	0.0451	0.0451
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.72%	0.0240	0.0240

报告期内，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算。



统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副本)(11-1)



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

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘红卫

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；资产评估；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

登记机关



2022 年 01 月 13 日



会计师事务所 执业证书



名称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘红卫

主任会计师：

经营场所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼11门701-704

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000204

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期：2013年12月02日

证书序号：0017145

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一三年一月二十四日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

合格专用章
2018.3.3

合格专用章
2018.3.3

合格专用章
2018.3.3

合格专用章
2018.3.3



姓名 杨敏
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-05-05
Date of birth
工作单位 四川兴诚信联合会计师事务所
Working unit
身份证号码 510103197105053413
Identity card No.

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

四川兴诚信 事务所
CPAs

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

2018年 9月 12日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中天运四川 事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

10

杨敏



合格专用章
2018.3.3

合格专用章
2018.5.14

合格专用章
2018.5.14

证书编号：
No. of Certificate 510100353072

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 2003年 10月 21日
/y /m /d

合格专用章
2018年 3月 (四川)

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration 2018.3.31

合格专用章

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

合格专用章

合格专用章

合格专用章

2003年 12月 31日
/y /m /d

5



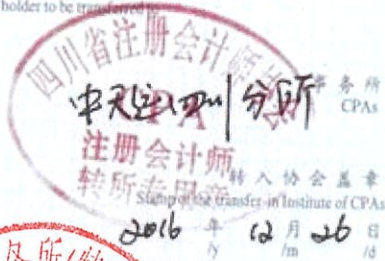
	姓名	刘祖良
	Full name	Liu Zuliang
	性别	男
	Sex	Male
	出生日期	1985-08-15
	Date of birth	1985-08-15
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所	
Working unit	Ruihua Accounting Firm (Special General Partnership) Sichuan Branch	
身份证号	511523198508154895	
Identity card No.	511523198508154895	

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



刘祖良



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: 110101300735
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: 2015 年 11 月 01 日
Date of Issuance

