

# 财务报告

## 资产负债表

编制单位：广东水电二局股份有限公司 2009年6月30日 单位：（人民币）元

项目	2009-6-30		2008-12-31	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	338,684,861.13	313,208,827.78	373,445,930.19	348,226,478.50
交易性金融资产				
应收票据	8,435,229.20	1,000,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00
应收账款	158,600,965.28	166,748,830.41	222,541,136.20	230,388,909.92
预付款项	446,395,011.24	407,907,032.28	314,832,373.39	303,682,297.83
应收利息				
应收股利				
其他应收款	371,115,567.94	369,216,808.74	332,693,527.17	329,464,780.48
存货	1,187,271,808.25	1,185,635,935.04	1,005,893,947.33	1,004,185,686.37
一年内到期的长期债权投资				
其他流动资产				
流动资产合计	2,510,503,443.04	2,443,717,434.25	2,254,906,914.28	2,221,448,153.10
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	15,583,894.78	260,401,894.78	15,570,469.62	200,388,469.62
投资性房地产				
固定资产：	1,197,445,964.19	574,199,744.19	1,202,603,293.79	570,287,685.27

在建工程	52,722,490.70	3,296,797.78	36,490,812.79	3,281,797.78
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	6,781,527.03	6,781,527.03	6,104,046.21	6,104,046.21
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	5,559,418.68	5,559,418.68	3,459,940.54	3,459,940.54
递延所得税资产	9,615,229.53	9,476,286.59	9,227,663.09	9,096,421.56
其他非流动资产				
非流动资产合计	1,287,708,524.91	859,715,669.05	1,273,456,226.04	792,618,360.98
资产总计	3,798,211,967.95	3,303,433,103.30	3,528,363,140.32	3,014,066,514.08
流动负债：				
短期借款	490,000,000.00	490,000,000.00	317,000,000.00	317,000,000.00
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	472,997,672.53	450,847,068.93	503,546,361.28	482,034,663.52
预收款项	828,152,067.81	844,152,067.81	736,561,533.58	736,561,533.58
应付职工薪酬	3,603,528.02	3,555,200.92	3,989,040.38	3,989,040.38
应交税费	59,976,383.90	59,389,678.71	49,810,028.93	51,247,588.87
应付利息				
应付股利				
其他应付款	132,240,450.60	90,186,844.91	126,124,524.32	83,962,000.33
一年内到期的非流动负债	34,320,000.00		55,000,000.00	
其他流动负债				

流动负债合计	2,021,290,102.86	1,938,130,861.28	1,792,031,488.49	1,674,794,826.68
非流动负债：				
长期借款	397,242,756.18	5,072,756.18	385,269,753.00	6,579,753.00
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	397,242,756.18	5,072,756.18	385,269,753.00	6,579,753.00
负债合计	2,418,532,859.04	1,943,203,617.46	2,177,301,241.49	1,681,374,579.68
股东权益：				
股本	332,400,000.00	332,400,000.00	277,000,000.00	277,000,000.00
资本公积	691,998,209.77	691,998,209.77	691,998,209.77	691,998,209.77
减：库存股				
盈余公积	56,375,602.30	56,375,602.30	56,375,602.30	56,375,602.30
专项储备	5,090,522.06	5,090,522.06	5,090,522.06	5,090,522.06
未分配利润	274,720,036.52	274,457,825.50	301,510,752.12	302,200,579.97
外币报表折算差额	-92,673.79	-92,673.79	27,020.30	27,020.30
归属母公司所有者权益	1,360,491,696.86		1,332,002,106.55	
少数股东权益	19,187,412.05		19,059,792.28	
股东权益合计	1,379,679,108.91	1,360,229,485.84	1,351,061,898.83	1,332,691,934.40
负债和股东权益合计	3,798,211,967.95	3,303,433,103.30	3,528,363,140.32	3,014,066,514.08

公司法定代表人：黄迪领      主管会计机构负责人：陈艺      会计机构负责人：朱丹

## 利润及利润分配表

编制单位：广东水电二局股份有限公司      2009年1-6月      单位：（人民币）元

项目	2009年1-6月		2008年1-6月	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	1,515,030,137.67	1,475,496,831.67	1,245,757,693.96	1,212,675,728.04
其中：营业收入	1,515,030,137.67	1,475,496,831.67	1,245,757,693.96	1,212,675,728.04
二、营业总成本	1,461,126,158.06	1,423,189,310.18	1,186,534,615.01	1,153,761,288.61
其中：营业成本	1,346,490,141.38	1,324,817,142.82	1,091,735,257.79	1,079,640,413.78
营业税金及附加	50,812,074.41	50,452,828.86	39,249,694.18	38,804,091.13
销售费用				
管理费用	35,215,567.40	33,427,104.98	25,696,493.51	23,775,003.60
财务费用	26,045,135.73	11,959,800.02	28,168,450.64	10,706,421.96
资产减值损失	2,563,239.14	2,532,433.50	1,684,718.89	835,358.14
加：公允价值变动净收益 （净损失以“-”号填列）				
投资收益（净损失以“-”号填列）	13,425.16	13,425.16	1,045.73	1,045.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	13,425.16	13,425.16		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	53,917,404.77	52,320,946.65	59,224,124.68	58,915,485.16
加：营业外收入	200,270.15	200,270.15	536,650.03	384,449.13
减：营业外支出	20,551.72	19,820.88	2,564,525.34	2,558,645.34
其中：非流动资产处置损益				

损失(净收益以“-”号填列)				
四、利润总额(亏损以号填列)	54,097,123.20	52,501,395.92	57,196,249.37	56,741,288.95
减：所得税费用	8,740,219.03	8,224,150.39	14,133,049.15	14,019,309.05
五、净利润(净亏损以号填列)	45,356,904.17	44,277,245.53	43,063,200.22	42,721,979.90
其中：归属于母公司的利润	45,229,284.40	44,277,245.53	43,023,345.69	42,721,979.90
少数股东损益	127,619.77		39,854.53	
同一控制下合并前的利润				
六、每股收益：				
(一) 基本每股收益	0.14	0.13	0.17	0.16
(二) 稀释每股收益	0.14	0.13	0.17	0.16

公司法定代表人：黄迪领

主管会计机构负责人：陈艺

会计机构负责人：朱丹

## 现金流量表

编制单位：广东水电二局股份有限公司

2009年1-6月

单位：（人民币）元

项目	2009年1-6月		2008年1-6月	
	合并	母公司	合并	母公司
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	1,644,900,973.23	1,619,048,172.73	1,011,337,618.62	985,937,618.62
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金	24,425,889.90	11,268,357.23	22,917,594.18	25,347,861.54
现金流入小计	1,669,326,863.13	1,630,316,529.96	1,034,255,212.80	1,011,285,480.16
购买商品、接受劳务支付的现金	1,447,033,902.04	1,436,045,133.84	1,008,315,283.22	1,005,153,576.44
支付给职工以及为职工支付的现金	95,364,402.60	93,717,397.88	87,712,351.51	86,702,767.13
支付的各项税费	64,004,231.76	58,447,549.44	41,889,758.11	36,460,638.52
支付的其他与经营活动有关的现金	43,212,891.18	41,123,927.94	32,994,403.07	44,128,341.66
现金流出小计	1,649,615,427.58	1,629,334,009.10	1,170,911,795.91	1,172,445,323.75
经营活动产生的现金流量净额	19,711,435.55	982,520.86	-136,656,583.11	-161,159,843.59
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	228,855.00	228,855.00	438,858.44	438,858.44
收到的其他与投资活动有关的现金				
现金流入小计	228,855.00	228,855.00	438,858.44	438,858.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	166,822,412.15	109,626,896.42	61,632,333.87	52,174,780.58

投资所支付的现金	-	60,000,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-			
支付的其他与投资活动有关的现金	10,000,000.00	10,000,000.00		
现金流出小计	176,822,412.15	179,626,896.42	61,632,333.87	52,174,780.58
投资活动产生的现金流量净额	-176,593,557.15	-179,398,041.42	-61,193,475.43	-51,735,922.14
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金				
取得借款收到的现金	420,000,000.00	420,000,000.00	357,000,000.00	357,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金				
现金流入小计	420,000,000.00	420,000,000.00	357,000,000.00	357,000,000.00
偿还债务所支付的现金	255,706,996.82	248,506,996.82	171,497,297.50	168,497,297.50
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	42,170,045.96	28,093,228.66	53,770,338.68	36,308,310.00
支付的其他与筹资活动有关的现金				
现金流出小计	297,877,042.78	276,600,225.48	225,267,636.18	204,805,607.50
筹资活动产生的现金流量净额	122,122,957.22	143,399,774.52	131,732,363.82	152,194,392.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响额：	-1,904.68	-1,904.68		
五、现金及现金等价物净增加额：	-34,761,069.06	-35,017,650.72	-66,117,694.72	-60,701,373.23
加：期初现金及现金等价物余额	373,445,930.19	348,226,478.50	287,037,857.45	274,932,604.21
六、期末现金及现金等价物余额	338,684,861.13	313,208,827.78	220,920,162.73	214,231,230.98
现金流量表补充资料				
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：				
净利润	45,187,456.44	44,107,797.80	43,062,154.49	42,721,979.90
加：资产减值准备	2,563,239.14	2,532,433.50	1,684,718.89	835,358.14

固定资产折旧	46,677,537.71	37,009,042.03	32,230,989.21	23,039,377.43
无形资产摊销	200,519.18	200,519.18	146,802.54	146,802.54
长期待摊费用摊销	3,090,896.08	3,090,896.08	1,243,568.95	1,243,568.95
处理固定资产、无形资产和长期资产的损失	-127,728.15	-127,728.15		
固定资产报废损失(收益以“+”号填列)				
财务费用(收益以“-”号填列)	26,205,777.73	12,128,960.43	27,370,338.68	9,908,310.00
投资损失(收益以“-”号填列)	-13,425.16	-13,425.16		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-387,566.44	-379,865.03	-196,053.39	-196,053.39
递延所得税负债减少(减少以“-”号填列)				
存货的减少(增加以“-”号填列)	-181,377,860.92	-181,450,248.67	-174,703,522.59	-174,437,522.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-59,070,420.85	-51,266,157.38	-42,889,152.37	-36,150,446.28
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	136,763,010.79	135,150,296.23	-24,606,427.52	-28,271,218.57
其他	-			
经营活动产生的现金流量净额	19,711,435.55	982,520.86	-136,656,583.11	-161,159,843.59
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动				
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
融资租入固定资产				
3、现金及现金等价物净额增加情况				
现金的期末余额	338,684,861.13	313,208,827.78	220,920,162.73	214,231,230.98
减：现金期初余额	373,445,930.19	348,226,478.50	287,037,857.45	274,932,604.21



加：现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的期初余额				
现金和现金等价物的净增加额	-34,761,069.06	-35,017,650.72	-66,117,694.72	-60,701,373.23

公司法定代表人：黄迪领

主管会计机构负责人：陈艺

会计机构负责人：朱丹

## 所有者权益变动表

编制单位：广东水电二局股份有限公司

2009年1-6月

单位：（人民币）元

公司法定代表人：黄迪领

主管会计机构负责人：陈艺

会计机构负责人：朱丹

项目	本期金额										上年金额											
	归属于母公司所有者权益									少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	归属于母公司所有者权益									少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	实收 资本 (或 股本)	资本 公积	减：库 存股	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他	实收 资本 (或 股本)			资本 公积	减：库 存股	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他				
一、上年年末余额	277,000.00	691,998.20			61,466.124		296,420.23	27,020.30	19,059.792	1,345,971.3	220,000.00	386,131.70			56,697.522		250,167.32		19,124.756	932,121.31		
加：会计政策变更				5,090.522	-5,090.522		5,090.522			5,090.522				8,112.713	-8,112.713		8,112.713			8,112.713		
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	277,000.00	691,998.20		5,090.522	56,375.602		301,510.75	27,020.30	19,059.792	1,351,061.8	220,000.00	386,131.70		8,112.713	48,584.808		258,280.04		19,124.756	940,234.02		
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	55,400.00					-26,790.715	-119,694.09	127,619.77	28,617.210	57,000.00	305,866.50		-3,022.191	7,790.793		43,230.711	27,020.30	-64,964.69	410,827.86			
(一) 净利润						45,22		127,6	45,35							77,42		-64,96	77,35			

						9,284.40		19.77	6,904.17							1,505.13		4.69	6,540.44	
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失																-3,022,191.87			-3,022,191.87	
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额																				
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响																				
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响																				
4. 其他																-3,022,191.87			-3,022,191.87	
上述(一)和(二)小计						45,229,284.40		127,619.77	45,356,904.17							-3,022,191.87		77,421,505.13	-64,964.69	74,334,348.57
(三) 所有者投入和减少资本										57,000,000.00	305,866,500.00								362,866,500.00	
1. 所有者投入资本										57,000,000.00	305,866,500.00								362,866,500.00	
2. 股份支付计入所																				

所有者权益的金额																			
3. 其他																			
(四) 利润分配	55,400,000.00					-72,020,000.00			-16,620,000.00				7,790,793.36			-34,190,793.36			-26,400,000.00
1. 提取盈余公积																			
2. 提取一般风险准备																			
3. 对所有者(或股东)的分配	55,400,000.00					-72,020,000.00			-16,620,000.00				7,790,793.36			-7,790,793.36			
4. 其他																-26,400,000.00			-26,400,000.00
(五) 所有者权益内部结转							-119,694.09		-119,694.09								27,020.30		27,020.30
1. 资本公积转增资本(或股本)																			
2. 盈余公积转增资本(或股本)																			
3. 盈余公积弥补亏损																			
4. 其他							-119,694.09		-119,694.09								27,020.30		27,020.30
四、本期期末余额	332,400,000.00	691,998,20		5,090,563,752,0	56,375,602.	274,720,03	-92,673,79	19,187,412.	1,379,679,1	277,000,00	691,998,20		5,090,563,752,0	56,375,602.		301,510,75	27,020.30	19,059,792.	1,351,061,8

	0.00	9.77		6	30		6.52		05	08.91	0.00	9.77		6	30		2.12		28	98.83
--	------	------	--	---	----	--	------	--	----	-------	------	------	--	---	----	--	------	--	----	-------

### 7.2.5 母公司所有者权益变动表

编制单位：广东水电二局股份有限公司

2009 半年度

单位：(人民币)元

项目	本期金额							上年金额						
	实收资本(或股本)	资本公积	外币报表折算差额	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本(或股本)	资本公积	外币报表折算差额	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	277,000,000.00	691,998,209.77	27,020.30		61,466,124.36	297,110,057.91	1,327,601,412.34	220,000,000.00	386,131,709.77			56,697,522.87	250,370,725.80	913,199,958.44
加：会计政策变更				5,090,522.06	-5,090,522.06	5,090,522.06	5,090,522.06				8,112,713.93	-8,112,713.93	8,112,713.93	8,112,713.93
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	277,000,000.00	691,998,209.77	27,020.30	5,090,522.06	56,375,602.30	302,200,579.97	1,332,691,934.40	220,000,000.00	386,131,709.77		8,112,713.93	48,584,808.94	258,483,439.73	921,312,672.37
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	55,400,000.00		-119,694.09			-27,742,754.47	27,537,551.44	57,000,000.00	305,866,500.00	27,020.30	-3,022,191.87	7,790,793.36	43,717,140.24	411,379,262.03

(一) 净利润					44,277,245.53	44,277,245.53						77,907,933.60	77,907,933.60	
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失												-3,022,191.87	-3,022,191.87	
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额														
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响														
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响														
4. 其他												-3,022,191.87	-3,022,191.87	
上述(一)和(二)小计					44,277,245.53	44,277,245.53						-3,022,191.87	77,907,933.60	74,885,741.73
(三) 所有者投入和减少资本							57,000,000.00	305,866,500.00					362,866,500.00	
1. 所有者投入资本							57,000,000.00	305,866,500.00					362,866,500.00	
2. 股份支付计入所有者权益的金额														
3. 其他														
(四) 利润分配	55,400,000.00				-72,020,000.00	-16,620,000.00						7,790,793.36	-34,190,793.36	-26,400,000.00
1. 提取盈余公积												7,790,793.36	-7,790,793.36	

												3.36	3.36		
2. 对所有者（或股东）的分配	55,400,000.00					-72,020,000.00	-16,620,000.00							-26,400,000.00	-26,400,000.00
3. 其他															
（五）所有者权益内部结转			-119,694.09				-119,694.09			27,020.30					27,020.30
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 其他			-119,694.09				-119,694.09			27,020.30					27,020.30
四、本期期末余额	332,400,000.00	691,998,209.77	-92,673.79	5,090,522.06	56,375,602.30	274,457,825.50	1,360,229,485.84	277,000,000.00	691,998,209.77	27,020.30	5,090,522.06	56,375,602.30	302,200,579.97	1,332,691,934.40	

# 广东水电二局股份有限公司

## 财务报表附注

2009年1-6月

金额单位：人民币元

### 一、公司简介

#### （一）公司概况

公司名称：广东水电二局股份有限公司

注册地址：广东省广州市经济技术开发区科学城彩频路11号A栋601

办公地址：广东省广州市经济技术开发区科学城彩频路11号A栋601

注册资本：人民币33,240万元

法人营业执照号码：广东省工商行政管理局颁发的440000000027515号企业法人营业执照

法定代表人：黄迪领

组织形式：股份有限公司

股权结构：

股东名称	持股比例（%）	持股金额（万元）
有限售条件股份：		
广东省水电集团有限公司	39.18	13,023.60
无限售条件股份：		
社会公众股	60.82	20,216.40
合计	100.00	33,240.00

#### （二）公司历史沿革

广东水电二局股份有限公司（以下简称“本公司”）系经广东省人民政府办公厅粤办函[2001]716号文《关于同意发起设立广东水电二局股份有限公司的复函》及广东省经济贸易委员会粤经贸函[2001]665号文《关于同意发起设立广东水电二局股份有限公司的批复》批准，由广东省水利水电第二工程局（现更名为“广东省水电集团有限公司”）为主发起人，同时联合广东梅雁水电股份有限公



司、广东省水利电力勘测设计研究院、广东省建筑科学研究院、广东泰业实业投资有限公司、潮阳市新明峰贸易有限公司、增城市山河园林绿化工程有限公司六家发起人共同发起，在原广东省水利水电第二工程局上，通过改组改制而设立的股份有限公司，于 2001 年 12 月 27 日领取 4400001009968 号企业法人营业执照，注册资本为人民币 13,800 万元。

根据本公司 2002 年 12 月 29 日召开的 2002 年第二次临时股东大会决议并经 2006 年 7 月 12 日中国证券监督管理委员会证监发行字[2006]41 号文《关于核准广东水电二局股份有限公司公开发行股票的通知》核准，本公司于 2006 年 7 月 31 日向社会公开发行人民币普通股股票（A 股）8,200 万股，并于 2006 年 8 月 10 日在深圳证券交易所挂牌交易，发行上市后注册资本变更为人民币 22,000 万元。

根据本公司 2007 年第三次临时股东大会决议和 2007 年年度股东大会决议并经 2008 年 7 月 14 日中国证券监督管理委员会证监许可[2008]929 号文《关于核准广东水电二局股份有限公司增发股票的批复》核准，本公司于 2008 年 8 月 18 日向社会公开发行人民币普通股股票（A 股）5,700 万股。至此，本公司注册资本变更为人民币 27,700 万元。

根据本公司 2008 年年度股东大会决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 55,400,000.00 元，由未分配利润转增股本，转增基准日期为 2008 年 12 月 31 日，变更后本公司注册资本为人民币 332,400,000.00 元。

### （三）公司所处行业、经营范围、主要产品及提供的劳务

所处行业：建筑施工行业。

经营范围：水利水电工程、市政工程、公路工程、房屋建筑工程、机电安装工程、地基与基础工程，建筑装饰装修工程、隧道工程、水工金属结构制作与安装工程、航道工程施工以及固定式、移动式启闭机等制造安装，水电开发，投资实业项目，对外投资，工程机械销售。承包境外水利水电、房屋建筑、公路、市政公用、机电安装工程及地基与基础工程和境外国际招标工程，上述境外工程所需的设备、材料进口，对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员。货物进出口，技术进出口。起重机械制造、安装、维修、改造。

主要产品及提供的劳务：水利水电设施、市政公用工程、公路工程、机电安装工程、地基与基础工程、房屋建筑工程等工程施工业务。

#### （四）控股股东及实际控制人

本公司控股股东及实际控制人为广东省水电集团有限公司。

#### （五）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经本公司 2009 年 8 月 24 日第三届董事会第十五次会议批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

本公司编制财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，自 2007 年 1 月 1 日起，遵循财政部 2006 年 2 月 15 日颁发的企业会计准则（以下简称新企业会计准则）进行确认和计量，基于下述重要会计政策和会计估计进行财务报表编制。

同时，根据证监会计字[2007]10 号文《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 号——新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》的规定，并按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁发的《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》第五条至第十九条的规定，对 2006 年 12 月 31 日可比资产负债表和 2006 年度可比利润表进行了追溯调整，并按照新企业会计准则重新列报。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合新企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

#### 1. 会计年度

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 3. 会计确认、计量和报告基础及计量属性

本公司以权责发生制为基础、以持续经营为前提进行会计确认、计量和报告，分期结算账目和

编制财务会计报告。

本公司一般采用历史成本计量模式，但在符合《企业会计准则》要求，且公允价值能够可靠取得的情况下，在金融工具、非共同控制下的企业合并、债务重组及非货币性资产交换等方面使用公允价值计量模式。

#### 4.现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司的库存现金以及随时用于支付的存款。

现金等价物为本公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

#### 5.外币业务核算方法

本公司对于发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折合为本位币记账。近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

期末，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行调整，由此产生的折算差额，属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益。以公允价值模式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，其折算差额作为公允价值变动损益处理；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不产生汇兑差额。

#### 6. 外币财务报表的折算方法

本公司在对境外经营的财务报表进行折算时，所有资产、负债及损益类项目按照合并财务报表决算日的即期汇率折算为母公司记账本位币，所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目按照发生时的即期汇率折算为母公司记账本位币。由于折算汇率不同而产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该项境外经营相关的外币财务报表折算差额转入处置当期损益。

#### 7.金融资产和金融负债

##### 金融资产和金融负债的分类

本公司的金融资产在初始确认时分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和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）、持有至到期投资、贷款及应收款项、可供出售金额资产四类。

本公司的金融负债在初始确认时分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债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）和其他金融负债两类。

#### 金融工具的确认和后续计量

金融资产及金融负债初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但下列情况除外：

a.持有至到期投资以及贷款和应收款项，采用实际利率法按摊余成本进行计量；

b.在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

本公司采用实际利率法按摊余成本对金融负债进行后续计量。但下列情况除外：

a.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按照公允价值计量；

b.与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

#### 金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### 金融资产转移的确认和计量

金融资产的转移，指本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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，则终止确认该金融资产；本公司保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

本公司对于金融资产转移满足终止确认条件的，按照因转移而收到的对价，及原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和，与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益。本公司对于金融资产转移不满足终止确认条件的，

继续确认所转移金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。

### 金融资产减值

资产负债表日，本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- a. 发行人或债务人发生严重的财务困难；
- b. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c. 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- d. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- g. 其他表明应收款项发生减值的客观证据。

#### (1) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款以摊余成本计量的金融资产发生减值的，本公司按该金融资产未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值的，确认减值损失，计入当期损益。单项金额不重大的金融资产，可单独进行减值测试，或与经单独测试未发生减值的金融资产一起，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失则予以转回，计入当期损益。

#### (2) 应收款项减值损失的计量于坏账准备政策中说明。

#### (3) 可供出售金融资产减值损失的计量

可供出售金融资产发生减值的，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值的，本公司按该金融资产未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。该等资产发生的减值损失，在以后会计期间不

得转回。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失则予以转回，计入当期损益。

## 8. 坏账准备核算方法

### 坏账的确认标准

- 债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；
- 债务人逾期未履行偿债义务超过三年而且有明显特征表明无法收回的应收款项。

### 坏账准备的计提方法

本公司对坏账损失采用备抵法核算。对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，如果存在减值迹象，按其未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额非重大的应收款项及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起先按类似信用风险特征划分为若干组合，再对这些组合在账龄分析的基础上并结合实际情况按以下比例确认减值损失，计提坏账准备。

#### (1) 应收账款

分 类	在建	已完工尚未最终结算				已竣工结算			
	未完	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	1年内	1-2年	2-3年	3年以上
计提比例	5%	5%	10%	15%	20%	10%	20%	30%	40%

#### (2) 其他应收款

分 类	在建工程 质保金	已竣工结算工程质保金				投标保 证金	履约保 证金	备用 金	其 他			
		1年 以内	1-2年	2-3年	3年 以上				1年 以内	1-2年	2-3年	3年 以上
计提比例	5%	5%	10%	20%	30%	5%	5%	5%	5%	10%	20%	30%

## 9. 存货核算方法

### 存货的分类

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括库存材料、周转材料、低值易耗品、建造合同形成的资产四类。

### 存货的计价

存货盘存制度采用永续盘存法。主要库存材料的取得按实际成本核算，发出采用先进先出法核算；低值易耗品在领用时采用一次性摊销法核算；周转材料采用分期摊销法核算。

### 存货跌价准备的计提方法

本公司于每年中期期末及年末在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。确定可变现净值时，除考虑持有目的和资产负债表日该存货的价格与成本波动外，还需要考虑未来事项的影响。

存货可变现净值系根据本公司在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用后的价值。

### 10. 安全生产费用核算方法

本公司按规定标准提取安全生产费用时，借记“工程施工”科目，贷记“专项储备”科目。按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费用等形成固定资产的，应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 11. 长期股权投资核算方法

#### 长期股权投资的计价

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益

账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所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。

B. 非同一控制下的企业合并，按照下列规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本：

a. 一次交换交易实现的企业合并，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。

b. 通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

c. 购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业合并成本。

d. 在合并合同或协议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，购买方应当将其计入合并成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

b. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

c. 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

d. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质，换入的长期股权投资按照公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；如非货币性资产交换不具有商业实质，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

e. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值和应支付的相关税费确定。



## 收益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资或本公司对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算；本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资采用权益法核算。

采用成本法核算的，在被投资单位宣告发放现金股利时确认投资收益，但该投资收益仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的被投资单位宣告分派的现金股利超过上述数额的部分，作为初始投资成本的收回冲减投资的账面价值。

采用权益法核算的，以取得被投资单位股权后发生的净损益为基础，在各会计期末按应分享或应分担的被投资单位实现的净利润或发生的净亏损的份额，确认投资收益，并调整长期股权投资的账面价值。

处置股权投资时，将投资的账面价值与实际取得价款的差额，作为当期投资收益。

## 12. 固定资产核算方法

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产按成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括买价、相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的其他支出，如运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等。确定固定资产成本时，需考虑弃置费用因素。与固定资产有关的后续支出，符合固定资产的确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

固定资产折旧采用年限平均法计算，并根据各类固定资产的原值、预计使用寿命和预计净残值（预计净残值率为原值的 4%）确定折旧率。已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产尚可使用年限、预计残值重新计算确定折旧率。已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。现行分类折旧率如下：

类别	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	40-50	2.40-1.92
施工机械	4-10	24.00-9.60

运输设备	8	12.00
生产设备	4-11	24.00-8.73
试验设备	5-7	19.20-13.71
水利发电设备	18-50	5.33-1.92
其他设备	4-10	24.00-9.60
非生产用设备	4-10	24.00-9.60

无法为本公司产生收益或暂时未使用（季节性停用除外）的固定资产，作为闲置固定资产。闲置固定资产需重新估计预计使用寿命和折旧率，折旧直接计入当期损益。

如果与某项租入固定资产有关的全部风险和报酬实质上已经转移，本公司认定为融资租赁。融资租入固定资产需按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中的较低者，加上可直接归属于租赁项目的初始直接费用，作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。租入固定资产按租赁期和估计净残值确定折旧率，计提折旧。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

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

### 13.在建工程核算方法

在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及于兴建、安装及测试期间的有关借款利息支出及外汇汇兑损益。在建工程在达到预定可使用状态时，确认固定资产，并截止利息资本化。

### 14.无形资产核算方法

本公司的无形资产按取得时发生的实际成本或公允价值计价，并按直线法摊销。

本公司无形资产包括土地使用权和用友软件，其中土地使用权的摊销年限按法定使用年限与剩余可使用年限孰短确定；用友软件的摊销年限按预计可使用年限 10 年确定。

### 15.商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非

同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

#### 16.长期待摊费用核算方法

长期待摊费用是指本公司已经支出、摊销期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

长期待摊费用按形成时发生的实际成本入账。

#### 17.资产减值准备确定方法和计提依据

本公司对除存货、金融资产、递延所得税资产外的资产减值，按以下方法确定：

资产负债表日，如果有证据表明资产被闲置、有终止使用计划或市价大幅下跌、外部环境发生重大变化时，需对资产进行减值测试，按资产的可收回金额低于其账面价值的差额，确认资产减值损失，计入当期损益，计提相应的资产减值准备。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额，如果难以对单项资产的可回收金额进行估计，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

商誉减值的处理：商誉应结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，将商誉的账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。在进行减值测试时，先按照不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认相应的资产减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认相应的商誉减值损失。

#### 18.资产组的确定方法

##### 资产组的认定

本公司对资产组的认定是以其产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据，并结合本公司管理生产经营活动的方式和资产的持续使用或者处置方式等。

### 资产组的减值

a. 本公司对资产组账面价值的确定基础与其可收回金额的确定方式相一致。

b. 本公司资产组账面价值包括可直接归属于资产组与可以合理和一致地分摊至资产组的资产账面价值，通常不包括已确认负债的账面价值，但如不考虑该负债就无法确定资产组可收回金额除外。

c. 本公司对资产组可收回金额的确定是按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

d. 资产负债表日，本公司对资产组进行减值测试。按资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的差额确认资产减值损失；计提资产组的减值准备先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉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，并作为各单项资产的减值损失处理计入当期损益；抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：该资产的公允价值减去处置费用后的净额、该资产预计未来现金流量的现值和零，因此而导致的未能分摊的减值准备，按相关资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

### 19. 借款费用的核算方法

借款费用是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额。

借款费用可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，则予以资本化，计入相关资产成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货（仅指购建和生产过程超过一年的存货）等资产。

借款费用在同时具备下列三个条件时开始资本化：

a. 资产支出已经发生；

b. 借款费用已经发生；

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过三个月的，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，以后发生的借款费用计

入当期损益。

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

资本化期间内，为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确认为资本化金额。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定资本化金额；资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 20.收入确认原则

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

本公司选用下列方法之一确定合同完工进度：

- ①累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例；
- ②已完合同工作的测量。采用该方法确定完工进度由专业人员现场进行科学测定。

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

按完工百分比法确认收入的两个计算步骤：

- ①确定合同的完工进度，计算出完工百分比；

计算公式：完工百分比=累计实际发生的合同成本 / 合同预计总成本×100%

- ②根据完工百分比计量和确认当期的收入和费用。

计算公式：当期确认的合同收入=(合同总收入×完工进度)－以前会计年度累计已确认的收入

当期确认的合同毛利=(合同总收入－合同预计总成本)×完工进度－以前会计年度  
累计已确认的毛利

当期确认的合同费用=当期确认的合同收入－当期确认的合同毛利－以前会计年度  
预计损失准备

(2) 在建造合同的结果不能可靠估计时，区别以下情况处理：

- ①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本确认，合同成本在其发生的当

期确认为费用；

②合同成本不可能收回的，在发生时确认为费用，不确认收入。

如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，将预计损失确认为当期费用。

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

#### 21.政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

本公司对于与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，确认为递延收益或直接进入当期损益。

#### 22.所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

#### 递延所得税资产的确认

本公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

a.该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

b.对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

#### 递延所得税负债的确认

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

a.商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

b.对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收

回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

#### 递延所得税资产减值

本公司于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果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利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

#### 23.利润分配方法

本公司的税后利润，在弥补以前年度亏损后按以下顺序分配：

项 目	计提比例
提取法定公积金	10%
提取专项储备	按规定标准提取
提取任意盈余公积金	由股东大会决定
支付普通股股利	由股东大会决定

#### 24.合并财务报表的编制基础和编制方法

合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整母公司对子公司的长期股权投资后，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，并计算少数股东权益后，由母公司合并编制。

同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理，非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

子公司自本公司取得对其实质性控制权开始被纳入合并报表，直至该控制权从本公司内转出。

### 五、会计政策、会计估计变更及前期差错更正

#### (一) 会计政策变更

本公司本年度按照财政部《企业会计准则解释第3号》和《财政部关于印发企业会计准则解释第3号的通知》(财会[2009]8号)的要求对原在盈余公积科目中核算的安全费进行追溯调整。因此，本公司本期对安全生产费用的核算方法进行了变更，具体如下：

安全生产费用计提时的会计处理由原借记“利润分配——提取专项储备”科目、贷记“盈余公积——专项储备”科目变更为借记“工程施工”科目、贷记“专项储备”科目；使用时原会计处理为借记“工程施工”科目、贷记“银行存款”科目，同时根据使用金额借记“盈余公积——专项储备”，贷记“利润分配——未分配利润”科目，但结转金额以“盈余公积——专项储备”科目余额冲减至零为限。变更后会计处理为借记“专项储备”科目、贷记“银行存款”等科目。

由此调增 2009 年 1 月 1 日所有者权益 5,090,522.06 元，其中：调增专项储备 5,090,522.06 元、调减盈余公积 5,090,522.06 元、调增未分配利润 5,090,522.06 元；调增资产总额 5,090,522.06 元，其中：调增存货 5,090,522.06 元。

## （二）会计估计变更及前期差错更正

报告期内本公司未发生会计估计变更及前期差错更正事项。

## 六、税项

### 1. 本公司主要适用的税种和税率：

税 种	计税依据	税率
营业税	营业收入	3%
城市维护建设税	营业税额	1%、3%、5%、7%
教育费附加	营业税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

### 2. 优惠税率和批文

（1）经广东省科学技术厅粤科函高字[2004]96 号文核准，本公司被认定为高新技术企业，故本公司 2006 年度、2007 年度执行 15% 的所得税优惠税率。

（2）本公司 2008 年被广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局及广东省地方税务局联合确认为高新技术企业，高新技术企业证书编号 GR200844000303，企业所得税优惠期为 2008 年 1 月 1 日至 2010 年 12 月 31 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”，本公司 2008 年度、2009 年度执行 15% 的所得税优惠税率。

（3）本公司子公司均适用 25% 的基本税率。



3.本公司 2006 年 1 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日期间，除所得税外的其他主要税种的税率及税收优惠没有发生变化。

## 七、企业合并及合并财务报表

### (一) 本公司合并范围的确定依据

本公司合并财务报表的合并范围按以控制为基础加以确定。

控制，是指一个企业能够决定另一个企业的财务和经营政策，并能据以从另一个企业的经营活动中获取利益的权利。

本公司纳入合并范围的子公司全部为本公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位。

### (二) 本公司的合并范围

#### 1.通过非同一控制下的企业合并取得的子公司列示如下：

公司名称	持股比例			表决权比例	核算方式及是否合并
	直接	间接	合计		
广水桃江水电开发有限公司*1	88.32%	--	88.32%	88.32%	成本法、合并

公司名称	注册地点	注册资本	实际投资金额	经营范围
广水桃江水电开发有限公司*1	桃江县	RMB13700 万元	RMB 14481.80 万元	资水流域桃江水电开发经营、电力生产和销售

\*1 2006 年 11 月 30 日，本公司与汕头市盈源建筑工程公司签订《广水桃江水电开发有限公司股权转让合同》，本公司出资 6,100 万元受让汕头市盈源建筑工程公司持有的广水桃江水电开发有限公司 37.23%的股权，股权变更登记已于 2007 年 1 月 9 日完成。

2007 年 4 月 15 日，本公司与广东顺浚工程有限公司签订《广水桃江水电开发有限公司股权转让合同》，本公司出资 8,381.80 万元受让广东顺浚工程有限公司持有的广水桃江水电开发有限公司 51.09%的股权，股权变更登记已于 2007 年 6 月 27 日完成。至此，本公司共持有广水桃江水电开发有限公司 88.32%的股权。

本公司自 2007 年 6 月 30 日始，采用成本法核算对广水桃江水电开发有限公司的投资，并合并广水桃江水电开发有限公司的财务报表。

2.通过新设方式取得的子公司列示如下:

公司名称	持股比例			表决权比例	核算方式及是否合并
	直接	间接	合计		
成都水工钢结构有限责任公司	100%	--	100%	100%	成本法、合并
海南新丰源实业有限公司	100%	--	100%	100%	成本法、合并
新疆布尔津粤水电能源有限公司	100%	--	100%	100%	成本法、合并

公司名称	注册地点	注册资本	实际投资金额	经营范围
成都水工钢结构有限责任公司*2	成都市	RMB1000 万元	RMB1000 万元	钢结构制作、安装、机电安装；水利水电工程、市政工程、路桥工程、地基与基础工程、建筑工程施工、房地产开发
海南新丰源实业有限公司*3	东方市	RMB3000 万元	RMB3000 万元	房地产开发、销售；新能源开发、水资源开发，公路交通投资
新疆布尔津粤水电能源有限公司*4	布尔津县	RMB1000 万元	RMB1000 万元	风电项目投资（国家规定需事先核准的投资项目除外）、矿产品的加工及销售

\*2 该公司系由本公司于 2006 年 8 月 31 日出资设立的全资子公司，目前尚处于厂房基建，尚未正式开展生产经营活动。

本公司自成都水工钢结构有限责任公司设立之日始，采用成本法核算对成都水工钢结构有限责任公司的投资，并合并成都水工钢结构有限责任公司的财务报表。

\*3 该公司系由本公司于 2007 年 10 月 24 日出资设立的全资子公司，目前处于风力发电设施的建设中。

本公司自海南新丰源实业有限公司设立之日始，采用成本法核算对海南新丰源实业有限公司的投资，并合并海南新丰源实业有限公司的财务报表。

\*4 该公司系由本公司于 2009 年 3 月 25 日出资设立的全资子公司，目前尚处于筹建期。

本公司自新疆布尔津粤水电能源有限公司设立之日始，采用成本法核算对新疆布尔津粤水电能源有限公司的投资，并合并新疆布尔津粤水电能源有限公司的财务报表。

## 八、合并财务报表主要项目注释

### 1.货币资金

项 目	2009-6-30	2008-12-31
-----	-----------	------------

	币种	原 币	折合人民币	原 币	折合人民币
现 金	RMB	172,131.68	172,131.68	303,981.70	303,981.70
	VND	240,573,118.11	90,748.06	399,038,755.36	156,485.79
	USD	3,287.89	22,462.54	8,155.99	55,742.91
小 计			285,342.28		516,210.40
银行存款	RMB	336,285,166.86	336,285,166.86	369,070,577.36	369,070,577.36
	VND	809,216,416.00	305,249.50	5,647,386,549.00	2,214,661.39
	USD	85,609.24	584,873.77	61,679.75	421,556.42
小 计			337,175,290.13		371,706,795.17
其他货币资金	RMB	1,224,228.72	1,224,228.72	1,222,924.62	1,222,924.62
合 计			338,684,861.13		373,445,930.19

## 2. 应收票据

种 类	2009-6-30	2008-12-31
银行承兑汇票	8,435,229.20	5,500,000.00

(1)截止 2009 年 6 月 30 日，未到期已贴现的票据金额为 4,500,000.00 元，按票据的出票单位、出票日期、到期日、金额列示如下：

出票单位	出票日期	到期日	票面金额
湖南南方水泥集团有限公司	2009-05-04	2009-11-04	4,000,000.00
宁夏宝塔山油漆化工有限公司	2009-03-23	2009-09-20	150,000.00
长沙华建混凝土有限公司	2009-04-30	2009-10-26	350,000.00
合 计			4,500,000.00

(2)截至 2009 年 6 月 30 日应收票据余额中无应收持本公司 5%以上(含 5%)股份的股东单位的票据。

## 3. 应收账款

### (1) 风险分析

类别	2009-6-30			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	27,099,648.92	14.56%	1,857,869.51	25,241,779.41
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	2,180,000.00	1.17%	2,180,000.00	--
其他单项金额不重大的应收账款	156,887,466.79	84.27%	23,528,280.92	133,359,185.87
合计	186,167,115.71	100.00%	27,566,150.43	158,600,965.28

类别	2008-12-31			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	83,196,572.50	33.30%	2,369,887.61	80,826,684.89
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	2,180,000.00	0.87%	2,180,000.00	--
其他单项金额不重大的应收账款	164,448,712.81	65.83%	22,734,261.50	141,714,451.31
合计	249,825,285.31	100.00%	27,284,149.11	222,541,136.20

(2) 本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确定单项金额重大的应收账款标准为 1000 万元。

(3) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款，该组合的确定依据为有明显特征表明该等款项难以收回。

该组合中应收珠海万山自来水厂工程款 218 万元，因甲方资金周转困难，该工程业已停工，且复工日期难以确定，故本公司对该笔款项计提了 100% 的坏账准备。

#### (4) 账龄分析

账龄	2009-6-30		2008-12-31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	90,718,895.07	48.73%	155,396,662.34	62.21%
1 至 2 年	27,802,083.51	14.93%	24,794,954.63	9.92%
2 至 3 年	30,540,365.05	16.41%	38,034,824.83	15.22%
3 年以上	37,105,772.08	19.93%	31,598,843.51	12.65%
合计	186,167,115.71	100.00%	249,825,285.31	100.00%

(5) 应收账款 2009 年 6 月 30 日余额中前五名欠款金额合计为 56,299,247.62 元，占总额的

30.24%，明细列示如下：

单位名称	所欠金额	欠款时间	欠款内容	备注
红河广源水电开发有限公司	17,567,391.46	2009年	工程款	
英德市北江防护体系建设管理局	10,532,257.46	2004-2006年	工程款	
四川天全干溪坡水力发电有限公司	9,607,222.41	2008年	工程款	
柳州市柳桂水电有限责任公司	9,385,816.82	2007年	工程款	
广西融水古顶水电有限责任公司	9,206,559.47	2006年	工程款	
合计	56,299,247.62			

(6) 截至2009年6月30日应收账款余额中无应收持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项，应收其他关联方的金额合计为20,429,595.48元，详见附注十(三)。

#### 4. 预付款项

预付款项的账龄分析列示如下：

账龄	2009-6-30		2008-12-31	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	324,155,755.56	72.62%	206,923,054.65	65.73%
1至2年	69,151,352.71	15.49%	69,589,899.24	22.10%
2至3年	30,424,675.96	6.82%	26,517,566.48	8.42%
3年以上	22,663,227.01	5.08%	11,801,853.02	3.75%
合计	446,395,011.24	100.00%	314,832,373.39	100.00%

(1) 预付款项主要为预付设备款、分包工程款及材料款，截至2009年6月30日余额中无预付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(2) 账龄1年以上的预付款项均为预付的外包工程款，主要系部分分包工程在收尾阶段尚未与外包方最终结算，收入也未确认。

(3) 预付款项期末余额较年初增加131,562,637.85元，增长41.79%，主要包括：本公司控股子公司海南新丰源实业有限公司新增预付的风机设备款及风机塔筒材料款等共计46,159,309.96元；本公司新增预付盾构设备款22,442,000.00元、新增预付土地出让款8,997,500.00元。

## 5.其他应收款

### (1) 风险分析

类 别	2009-6-30			
	金 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的其他应收款	197,916,803.63	49.39%	9,895,840.18	188,020,963.45
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	747,268.21	0.19%	747,268.21	--
其他单项金额不重大的其他应收款	202,067,576.31	50.42%	18,972,971.82	183,094,604.49
合 计	400,731,648.15	100.00%	29,616,080.21	371,115,567.94

类 别	2008-12-31			
	金 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的其他应收款	199,990,115.52	55.55%	13,455,120.40	186,534,995.12
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	747,268.21	0.21%	747,268.21	--
其他单项金额不重大的其他应收款	159,290,985.83	44.24%	13,132,453.78	146,158,532.05
合 计	360,028,369.56	100.00%	27,334,842.39	332,693,527.17

(2) 本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确定单项金额重大的其他应收款标准为 500 万元。

(3) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款，该组合的确定依据为有明显特征表明该等款项难以收回。

该组合中应收宝昌石场往来款 747,268.21 元，因对方单位已倒闭，故对其欠款计提 100% 的坏账准备。

### (4) 账龄分析

账 龄	2009-6-30		2008-12-31	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	190,080,424.81	47.43%	169,680,388.93	47.13%
1 至 2 年	90,385,966.57	22.56%	85,619,120.45	23.78%

2至3年	48,171,728.99	12.02%	48,168,291.58	13.38%
3年以上	72,093,527.78	17.99%	56,560,568.60	15.71%
合计	400,731,648.15	100.00%	360,028,369.56	100.00%

(5) 内容分析

款项内容	所欠金额
工程质保金	277,644,540.04
履约保证金	25,698,732.69
投标保证金	23,552,823.47
备用金	8,391,571.99
分包方借款	15,695,924.10
其他项目小计	49,748,055.86
合计	400,731,648.15

(6) 其他应收款 2009 年 6 月 30 日余额中前五名欠款金额合计为 66,313,697.52 元，总额的 16.55%，明细列示如下：

单位名称	所欠金额	欠款时间	欠款内容
广东省韩江流域管理局	14,502,459.46	2007 年	质保金
四川嘉陵江凤仪航电开发有限公司	14,421,501.95	2008 年	质保金
水电七局·广水二局联营体	13,754,910.70	2007 年-2009 年	质保金
商界高速公路建设管理处	12,213,077.00	2008 年	质保金
湖南浔溪水电开发有限公司	11,421,748.41	2007 年-2009 年	质保金
合计	66,313,697.52		

(7) 其他应收款 2009 年 6 月 30 日余额中无应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项，应收其他关联方的金额合计为 24,845,213.08 元，详见附注十（三）。

## 6. 存货及存货跌价准备

(1) 存货明细列示如下:

类别	2009-6-30	2008-12-31
库存材料	105,604,086.84	47,052,497.41
周转材料	40,538,978.34	45,962,218.94
低值易耗品	41,014.81	40,527.72
建造合同形成的资产	1,046,210,138.39	917,961,113.39
合计	1,192,394,218.38	1,011,016,357.46
减: 存货跌价准备	5,122,410.13	5,122,410.13
存货净额	1,187,271,808.25	1,005,893,947.33

(2) 存货跌价准备变动情况列示如下:

项目	2008-12-31	本期增加	本期减少		2009-6-30
			本期转回数	本期转销数	
库存材料	5,122,410.13	--	--	--	5,122,410.13
周转材料	--	--	--	--	--
低值易耗品	--	--	--	--	--
建造合同形成的资产	--	--	--	--	--
合计	5,122,410.13	--	--	--	5,122,410.13

(3) 建造合同形成的资产的情况列示如下:

	2009年1-6月	2008年度
在建合同工程累计已发生的成本	6,729,765,776.50	5,906,981,953.62
加: 在建合同工程累计已经确认的毛利	842,929,201.91	731,668,893.92
减: 在建合同工程已办理结算的价款金额	6,526,484,840.02	5,720,689,734.15
在建合同工程净额	1,046,210,138.39	917,961,113.39

7. 长期股权投资



(1) 长期股权投资明细列示如下:

项 目	2008-12-31	本期增加	本期减少	2009-6-30
按成本法核算之长期股权投资	--	--	--	--
按权益法核算之长期股权投资	--	--	--	--
——联营公司投资	15,570,469.62	13,425.16	--	15,583,894.78
合 计	15,570,469.62	13,425.16	--	15,583,894.78
减: 减值准备	--	--	--	--
长期股权投资净额	15,570,469.62	13,425.16	--	15,583,894.78

(2) 联营公司投资

被投资单位名称	投资比例	初始投资额	2008-12-31	本期权益调整	累计权益调整	本期增(减)投资额	2009-6-30
广州市丰源投资有限公司	20%	15,578,947.37	15,570,469.62	13,425.16	4,947.41	--	15,583,894.78

(3) 联营公司概况列示如下:

公司名称	注册地点	注册资本	初始投资金额	持股比例		表决权比例	经营范围
				直接	间接		
广州市丰源投资有限公司*	广州市	RMB7790 万元	RMB1558 万元	20%	--	20%	利用自有资金投资项目; 环保工程咨询、设计; 园林绿化设计; 室内装饰及设计; 物业管理; 房产中介; 市场调研; 商品信息咨询; 批发零售贸易

\*该公司于 2001 年 5 月 14 日成立, 原注册资本为 3,030 万元, 2006 年 12 月新增注册资本 4,760 万元, 注册资本变更为 7,790 万元, 其中本公司出资 2,960 万元, 持股比例为 38%, 有关工商变更登记手续已于 2006 年 12 月 20 日完成。

2008 年 12 月, 本公司将持有该公司 18% 的股权转让给林月明。本次股权转让完成后, 本公司仍持有该公司 20% 的股权。

广州市丰源投资有限公司 2009 年 6 月 30 日净资产、2009 年 1-6 月营业收入及净利润情况列示如下:

期末净资产	本期营业收入	本期净利润
78,207,135.65	4,518,321.25	67,125.81

## 8. 固定资产及累计折旧

(1) 固定资产及其累计折旧的增减变动明细列示如下:

项 目	2008-12-31	本期增加	本期减少	2009-6-30
固定资产原值:				
房屋及建筑物	66,369,050.64	39,960.00	--	66,409,010.64
施工机械	728,022,497.73	33,632,344.75	2,183,240.00	759,471,602.48
运输设备	95,134,511.80	4,710,610.54	35,800.00	99,809,322.34
生产设备	39,977,756.00	3,102,135.27	209,430.00	42,870,461.27
试验设备	14,873,366.94	1,316,116.35	25,100.00	16,164,383.29
水利发电设备	653,178,814.76	207,863.25	--	653,386,678.01
其他设备	1,499,725.20	--	--	1,499,725.20
非生产用设备	17,274,045.24	567,344.24	74,601.20	17,766,788.28
合 计	1,616,329,768.31	43,576,374.40	2,528,171.20	1,657,377,971.51
累计折旧:				
房屋及建筑物	5,390,825.53	4,656,531.21	--	10,047,356.74
施工机械	261,805,149.38	30,220,967.76	2,095,910.40	289,930,206.74
运输设备	63,919,333.42	3,925,055.13	34,368.00	67,810,020.55
生产设备	20,055,278.01	2,504,333.65	201,052.80	22,358,558.86
试验设备	9,907,089.28	721,516.38	24,096.00	10,604,509.66
水利发电设备	38,384,144.16	5,630,472.25	--	44,014,616.41
其他设备	856,465.34	41,016.90	--	897,482.24
非生产用设备	11,981,814.50	932,683.87	71,617.15	12,842,881.22
合 计	412,300,099.62	48,632,577.15	2,427,044.35	458,505,632.42
固定资产净值	1,204,029,668.69			1,198,872,339.09
固定资产减值准备	1,426,374.90			1,426,374.90
固定资产净额	1,202,603,293.79			1,197,445,964.19

(2) 固定资产本年增加 43,576,374.40 元, 主要系购入的施工机械设备 33,632,344.75 元, 其中外购高架门式机 5,508,000.00 元、蓄电池电机车 4,032,000.00 元、液压履带钻机 2,695,000.00 元、门式起重机 2,400,000.00 元。

(3) 固定资产本年减少主要系施工机械、生产设备及非生产设备报废清理。

(4) 固定资产中有原值为 28,558,091.20 元的房屋建筑物用于按揭贷款抵押，详见附注八.14。

#### 9.在建工程

工程名称	预算总金额	2008-12-31	本期增加	本期转入 固定资产	2009-6-30	借款费用资 本化金额	工程投入占 预算的比例	资金来源
修山水电站附 属工程	20,000,000.00	15,816,402.50	3,926,830.00	--	19,743,232.50	--	98.72%	自筹
海南东方感城 风电工程	500,000,000.00	16,649,477.10	11,786,492.32	--	28,435,969.42		5.69%	募集资金和自筹
成都水工厂房 在建工程	30,000,000.00	743,135.41	85,483.30	--	828,618.71		2.76%	自筹
其他工程	8,000,000.00	3,281,797.78	432,872.29	--	3,714,670.07			自筹
合 计		36,490,812.79	16,231,677.91		52,722,490.70			

截止 2009 年 6 月 30 日，本公司在建工程不存在减值情形。

#### 10.无形资产

项 目	原 值	取得方式	累计摊销金额	2008-12-31	本期增加	本期摊销	2009-6-30
土地使用权*1	4,197,908.00	受让	629,685.94	3,610,201.12	--	41,979.06	3,568,222.06
用友 NC 软件系统*2	1,251,469.78	购买	417,156.46	896,886.80	--	62,573.48	834,313.32
用友人事软件系统*3	845,000.00	购买	218,291.71	668,958.29	--	42,250.00	626,708.29
用友设备管理系统*4	328,000.00	购买	16,400.00	328,000.00	--	16,400.00	311,600.00
用友 NC 管理软件*5	600,000.00	购买	30,000.00	600,000.00	--	30,000.00	570,000.00
CA 软件*6	208,000.00	购买	1,733.32	--	208,000.00	1,733.32	206,266.68
用友 e-HR 软件*7	670,000.00	购买	5,583.32	--	670,000.00	5,583.32	664,416.68
合 计	8,100,377.78		1,318,850.75	6,104,046.21	878,000.00	200,519.18	6,781,527.03

\*1 土地使用权系本公司于 2002 年 1 月购入的土地，已取得增国用（2002）字第 B1400392 号土地使用权证，取得该土地使用权时法定使用年限与剩余可使用年限均为 50 年，故按 50 年摊销。该宗土地本年末未发生减值情形。

\*2 用友 NC 软件系统系本公司于 2006 年 3 月购入，按 10 年摊销。

\*3 用友人事软件系统系本公司于 2006 年 12 月购入，按 10 年摊销。

\*4 用友设备管理系统系本公司于 2008 年 12 月购入，按 10 年摊销。

\*5 CA 软件系本公司于 2008 年 12 月购入，按 10 年摊销。

\*6 用友设备管理系统系本公司于 2009 年 5 月购入，按 10 年摊销。

\*7 用友 e-HR 软件软件系本公司于 2009 年 6 月购入，按 10 年摊销。

#### 11.长期待摊费用

项 目	原始发生额	累计摊销	2008-12-31	本期增加	本期摊销	2009-6-30
临时设施	19,560,422.84	14,001,004.16	3,459,940.54	5,190,374.22	3,090,896.08	5,559,418.68

临时设施主要系为工程施工而构建的临时房屋、道路等设施，按工程施工工期平均摊销。由于该等临时设施相对应的工程项目均在正常施工，未出现停工情况，故未对其计提减值准备。

#### 12.递延所得税资产

项 目	2009-6-30	2008-12-31
计提资产减值准备形成的可抵扣暂时性差异	9,615,229.53	9,227,663.09
其中：坏账准备	8,632,911.78	8,245,345.34
存货跌价准备	768,361.51	768,361.51
固定资产减值准备	213,956.24	213,956.24

#### 13.资产减值准备

项 目	2008-12-31	本期计提数	本期转回数	本期转销数	2009-6-30
一、坏账准备	54,618,991.50	2,563,239.14			57,182,230.64
二、存货跌价准备	5,122,410.13	--	--	--	5,122,410.13
三、固定资产减值准备	1,426,374.90	--	--	--	1,426,374.90
合 计	61,167,776.53	2,563,239.14			63,731,015.67

#### 14.所有权受到限制的资产

本公司将部分资产用于向银行抵押，以取得银行借款。所有权受到限制的资产明细列示如下：

所有权受到限制的资产类别	2008-12-31	本期增加额	本期减少额	2009-6-30
用于贷款抵押的资产	27,014,394.20	1,543,697.00	--	28,558,091.20
其中：房屋建筑物	27,014,394.20	1,543,697.00	--	28,558,091.20

截止 2009 年 6 月 30 日，本公司资产抵押情况列示如下：

资产类别	账面原值	账面净值	抵押期限	取得银行初始贷款金额
房屋建筑物*	28,558,091.20	26,489,559.85	2006.4.27-2011.4.26	12,480,000.00

\*系本公司外购的广州华普广场 20、21、22 层，该房屋建筑物已用于银行按揭抵押，详见附注八.22。

#### 15.短期借款

借款条件	2009-6-30	2008-12-31
保证借款*	320,000,000.00	190,000,000.00
信用借款	170,000,000.00	127,000,000.00
合计	490,000,000.00	317,000,000.00

\*截止 2009 年 6 月 30 日，本公司无逾期的短期借款，上述保证借款系由本公司之控股股东广东省水电集团有限公司提供保证担保。

#### 16.应付账款

应付账款账龄分析列示如下：

账龄	2009-6-30	2008-12-31
1 年以内	338,396,512.70	355,560,839.76
1 至 2 年	58,998,258.19	84,525,791.07
2 至 3 年	33,963,078.65	37,845,429.00
3 年以上	41,639,822.99	25,614,301.45
合计	472,997,672.53	503,546,361.28

应付账款 2009 年 6 月 30 日余额中含应付持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项 185,705.46 元，详见附注十（三）。

账龄 1 年以上的应付账款主要系应付外包工程款尾款以及部分结算时间较长的工程的外包工程

款。

### 17.预收款项

预收款项账龄分析列示如下：

账 龄	2009-6-30	2008-12-31
1 年以内	761,611,730.89	632,972,032.54
其中：已结算尚未完工工程	198,706,230.22	205,313,107.75
1 至 2 年	38,336,842.87	75,924,057.84
2 至 3 年	12,760,019.63	19,823,861.71
3 年以上	15,443,474.42	7,841,581.49
合 计	828,152,067.81	736,561,533.58

(1) 预收款项 2009 年 6 月 30 日余额中含预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位工程款 1,214,958.91 元，预收其他关联方的工程款合计 118,213,179.02 元，详见附注十（三）。

(2) 账龄 1 年以上的预收款项形成的原因主要系部分业主未能及时办理工程结算，导致预收账款未及时结转。

(3) 其中已结算尚未完工工程余额情况列示如下：

	2009-6-30	2008-12-31
在建施工合同累计已经结算价款	2,554,425,505.42	2,154,863,501.92
减：在建施工合同累计已经发生成本	2,120,327,069.84	1,741,027,998.85
在建工程累计已经确认毛利	235,392,205.36	208,522,395.32
已结算尚未完工工程净额	198,706,230.22	205,313,107.75

### 18.应付职工薪酬

序号	项 目	2008-12-31	本期增加额	本期支付额	2009-6-30
一、	工资、奖金、津贴和补贴	--	73,518,016.52	73,507,016.52	11,000.00
二、	职工福利费	--	5,328,682.51	5,328,682.51	--

序号	项 目	2008-12-31	本期增加额	本期支付额	2009-6-30
三、	社会保险费	--	17,607,284.14	17,607,284.14	--
	其中：1. 医疗保险费	--	4,950,056.33	4,950,056.33	--
	2. 基本养老保险费	--	11,599,973.70	11,599,973.70	--
	3. 失业保险	--	330,237.62	330,237.62	--
	4. 工伤保险	--	472,325.73	472,325.73	--
	5. 生育保险	--	254,690.76	254,690.76	--
四、	住房公积金	--	3,855,411.40	3,855,411.40	--
五、	工会经费和职工教育经费	3,989,040.38	3,593,177.87	3,989,690.23	3,592,528.02
	合 计	3,989,040.38	103,902,572.44	104,288,084.80	3,603,528.02

#### 19.应交税费

项 目	2009-6-30	2008-12-31
营业税	34,940,841.80	34,036,587.62
企业所得税	10,786,855.32	7,027,799.75
城市维护建设税	1,494,694.86	1,731,574.33
资源税	30,484.08	39,221.89
增值税	5,448,447.40	1,481,953.67
个人所得税	5,441,401.64	3,700,518.62
教育费附加	1,154,706.93	1,150,329.71
其他	678,951.87	642,043.34
合 计	59,976,383.90	49,810,028.93

#### 20.其他应付款

其他应付款账龄分析列示如下：

账 龄	2009-6-30	2008-12-31
1 年以内	32,263,736.86	63,762,301.61
1 至 2 年	59,095,437.41	29,466,390.93
2 至 3 年	14,540,318.58	16,862,648.96
3 年以上	26,340,957.75	16,033,182.82
合 计	132,240,450.60	126,124,524.32

(1) 年末余额主要系工程发包方代垫资金和分包工程保证金。

(2) 其他应付款 2009 年 6 月 30 日余额中含应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位零星劳务款 20,000.00 元、租金综合服务费 1,766,433.30 元；应付其他关联方的款项合计 32,000,000.00 元，详见附注十（三）。

(3) 账龄超过 1 年的其他应付款主要系应付的分包工程质量保证金，因工程尚在质量保证期内，故未支付。

#### 21.一年到期的非流动负债

借款单位	借款条件	2009-6-30	2008-12-31
中国建设银行桃江支行	保证借款	16,820,000.00	17,000,000.00
中国工商银行益阳分行	保证借款	17,500,000.00	38,000,000.00
合 计		34,320,000.00	55,000,000.00

上述保证借款由本公司之控股股东广东省水电集团有限公司提供保证担保。

#### 22.长期借款

贷款单位	2009-6-30				2008-12-31
	借款条件	金 额	期 限	年 利率	金 额
广东发展银行广州天河支行	抵押借款*1	5,072,756.18	2006.4.27-2011.4.26	5.76%	6,579,753.00
中国建设银行桃江支行	保证借款*2	109,670,000.00	2009.12.12-2017.03.30	5.94%	116,690,000.00
中国工商银行益阳分行	保证借款*2	282,500,000.00	2009.07.06-2017.12.08	5.94%	262,000,000.00
合 计		397,242,756.18			385,269,753.00



\*1 抵押借款系本公司购买广州华普广场办公楼的房屋按揭借款，该借款系以该房屋作为抵押物向广东发展银行广州分行天河支行取得的借款，其中借款本金 12,480,000.00 元，初始借款年利率为 5.85%，借款利息共计 1,944,323.20 元，本息合计为 14,424,323.20 元，还款方式为等额本息按月分期偿还。

\*2 保证借款中的 332,170,000.00 元系由本公司控股股东广东省水电集团有限公司提供保证担保。

截至 2009 年 6 月 30 日，本公司无逾期的长期借款。

### 23.股本

	2008-12-31		本期变动增减(+, -)					2009-6-30	
	数量	比例 (%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例 (%)
一、有限售条件股份	105,430,000	38.06	--	21,086,000	--	--	21,086,000	126,516,000	38.06
1、国家持股	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2、国有法人持股	105,430,000	38.06	--	21,086,000	--	--	21,086,000	126,516,000	38.06
3、其他内资持股	--	--	--	--	--	--	--	--	--
其中：境内法人持股	--	--	--	--	--	--	--	--	--
境内自然人持股	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4、外资持股	--	--	--	--	--	--	--	--	--
其中：境外法人持股	--	--	--	--	--	--	--	--	--
境外自然人持股	--	--	--	--	--	--	--	--	--
二、无限售条件股份	171,570,000	61.94	--	34,314,000	--	--	34,314,000	205,884,000	61.94
1、人民币普通股	171,570,000	61.94	--	34,314,000	--	--	34,314,000	205,884,000	61.94
2、境内上市的外资股	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3、境外上市的外资股	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4、其他	--	--	--	--	--	--	--	--	--
三、股份总数	277,000,000	100	--	55,400,000	--	--	55,400,000	332,400,000	100

根据本公司 2008 年年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司以 2008 年末总股本 27,700 万股为基数，按每 10 股送 2 股的比例，以未分配利润向全体股东转增股份总额 5,540 万股，每股面值

1 元，增加股本 5,540 万元。送股后注册资本增加至人民币 33,240 万元。

上述增资情况业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司以深鹏所验字[2009]47 号验资报告验证。

#### 24. 资本公积

项 目	2008-12-31	本期增加	本期减少	2009-6-30
股本溢价	691,819,572.30	--	--	691,819,572.30
其他资本公积*2	178,637.47	--	--	178,637.47
合 计	691,998,209.77	--	--	691,998,209.77

#### 25. 专项储备

项 目	2008-12-31	本期增加	本期减少	2009-6-30
专项储备	5,090,522.06	--	--	5,090,522.06
合 计	5,090,522.06	--	--	5,090,522.06

注：根据《企业会计准则解释第 3 号》规定，高危行业企业按照国家规定提取的安全生产费，应当计入相关产品的成本或当期损益，同时贷记“专项储备”科目。按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费用等形成固定资产的，应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。“专项储备”科目期末余额在资产负债表所有者权益项下“减：库存股”和“盈余公积”之间增设“专项储备”项目反映。

#### 26. 盈余公积

项 目	2008-12-31	本期增加	本期减少	2009-6-30
法定盈余公积金	56,375,602.30	--	--	56,375,602.30
合 计	56,375,602.30	--	--	56,375,602.30

#### 27. 未分配利润

项 目	2009-6-30	2008-12-31

归属于母公司股东未分配利润年初余额	301,510,752.12		258,280,040.35
加：归属于母公司股东的净利润	45,229,284.40		77,421,505.13
减：提取法定盈余公积	--		7,790,793.36
应付普通股股利*	72,020,000.00		26,400,000.00
归属于母公司股东未分配利润年末余额	274,720,036.52		301,510,752.12

\* 根据 2009 年 3 月 24 日本公司 2008 年度股东大会通过的关于 2008 年度利润分配方案，以 2008 年末总股本 27,700 万股为基数，向全体股东每 10 股送 2 股红股并派发现金红利 0.6 元（含税），共计派发现金红利 16,620,000.00 元，送红股 55,400,000.00 元。

#### 28.营业收入、营业成本

项目	2009 年 1 至 6 月		2008 年 1-6 月
营业收入	1,515,030,137.67		1,245,757,693.96
其中：主营业务收入	1,513,024,174.29		1,243,713,405.86
其他业务收入	2,005,963.38		2,044,288.10
营业成本	1,346,490,141.38		1,091,735,257.79
其中：主营业务成本	1,345,321,784.12		1,088,108,896.87
其他业务成本	1,168,357.26		3,626,360.92
营业毛利	168,539,996.29		154,022,436.17

(1) 营业收入、成本、毛利按业务内容列示如下：

业务	2009 年 1-6 月		
	收入	成本	毛利
水利水电	763,274,144.67	687,405,049.27	75,869,095.40
市政工程	420,943,581.48	380,364,344.80	40,579,236.68
机电安装	50,315,180.51	42,580,890.95	7,734,289.56

地基基础	686,635.70	5,246,223.07	(4,559,587.37)
房地产施工	166,641,402.14	140,102,845.55	26,538,556.59
水利发电	39,533,306.00	21,672,998.56	17,860,307.44
其他	73,635,887.17	69,117,789.18	4,518,097.99
合计	1,515,030,137.67	1,346,490,141.38	168,539,996.29

业务	2008年1-6月		
	收入	成本	毛利
水利水电	644,136,725.95	568,793,851.60	75,342,874.35
市政工程	311,384,287.17	280,596,317.33	30,787,969.84
机电安装	57,037,459.01	43,859,750.56	13,177,708.45
地基基础	29,781,183.18	27,106,472.39	2,674,710.79
房地产施工	149,602,081.52	130,723,009.06	18,879,072.46
水利发电	33,081,965.92	12,094,844.01	20,987,121.91
其他	20,733,991.21	28,561,012.84	-7,827,021.63
合计	1,245,757,693.96	1,091,735,257.79	154,022,436.17

(2) 营业收入、成本、毛利按地区列示如下：

地区	2009年1-6月		
	收入	成本	毛利
广东地区	1,000,088,369.90	905,691,360.72	94,397,009.18
四川地区	156,905,593.25	137,004,555.66	19,901,037.59
湖南地区	113,657,029.89	89,351,688.16	24,305,341.73
云南地区	144,129,520.18	122,774,617.49	21,354,902.69
其他	100,249,624.45	91,667,919.35	8,581,705.10

地 区	2009年1-6月		
	收 入	成 本	毛 利
合 计	1,515,030,137.67	1,346,490,141.38	168,539,996.29

地 区	2008年1-6月		
	收 入	成 本	毛 利
广东地区	833,777,421.23	742,575,367.32	91,202,053.91
四川地区	98,810,815.40	85,313,134.77	13,497,680.63
湖南地区	72,381,322.30	52,267,228.63	20,114,093.67
云南地区	137,442,433.69	114,438,152.74	23,004,280.95
其他	103,345,701.34	97,141,374.33	6,204,327.01
合 计	1,245,757,693.96	1,091,735,257.79	154,022,436.17

本公司2009年1至6月前五名客户工程施工收入合计为445,685,686.85元,占总收入的29.42%。

#### 29.营业税金及附加

项 目	2009年1-6月	2008年1-6月
营业税	45,622,977.20	33,630,325.96
城建税	2,338,143.44	1,989,774.58
教育费附加	1,912,981.00	1,347,694.47
防洪费	937,972.77	2,281,899.18
合 计	50,812,074.41	39,249,694.19

#### 30.财务费用

项 目	2009年1-6月	2008年1-6月
利息支出	25,581,926.96	27,456,600.51
减：利息收入	573,370.23	704,246.24

手续费	380,847.23		1,416,096.37
汇兑损失	655,731.77		--
合 计	26,045,135.73		28,168,450.64

### 31.资产减值损失

项 目	2009年1-6月		2008年1-6月
一、坏账损失	2,563,239.14		1,684,718.89
二、存货跌价损失	--		--
合 计	2,563,239.14		1,684,718.89

### 32.投资收益

被投资单位名称	2009年1-6月		2008年1-6月
广州市丰源投资有限公司	13,425.16		1,045.73
其中：股权转让*	--		--
权益法调整	13,425.16		1,045.73

### 33.营业外收入

项 目	2009年1-6月		2008年1-6月
固定资产处置利得	127,728.15		349,637.60
其他	72,542.00		187,012.43
合 计	200,270.15		536,650.03

### 34.营业外支出

项 目	2009年1-6月		2008年1-6月
罚款支出	19,193.84		302,802.83
捐赠支出	--		1,561,952.20

其他	1,357.88		699,770.31
合 计	20,551.72		2,564,525.34

### 35.所得税费用

项 目	2009年 1-6 月		2008年 1-6 月
本年利润总额	54,525,429.52		57,195,203.64
本年应纳税所得额	59,455,183.01		57,316,410.16
所得税税率*	15%、25%		25%
本年所得税费用	9,127,785.47		14,329,102.54
递延所得税费用	-387,566.44		-196,053.39
合 计	8,740,219.03		14,133,049.15

\*本公司适用 15% 的优惠税率，所属子公司适用 25% 的基本税率。

## 九、母公司财务报表主要项目注释

### 1.应收账款

#### (1) 风险分析

类 别	2009-6-30			
	金 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的应收账款	41,500,845.55	21.40%	1,857,869.51	39,642,976.04
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	2,180,000.00	1.12%	2,180,000.00	--
其他单项金额不重大的应收账款	150,305,012.58	77.48%	23,199,158.21	127,105,854.37
合 计	193,985,858.13	100.00%	27,237,027.72	166,748,830.41

类 别	2008-12-31			
	金 额	比 例	坏账准备	净 额

单项金额重大的应收账款	95,566,754.12	37.12%	2,369,887.61	93,196,866.51
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	2,180,000.00	0.85%	2,180,000.00	--
其他单项金额不重大的应收账款	159,688,283.44	62.03%	22,496,240.03	137,192,043.41
合 计	257,435,037.56	100.00%	27,046,127.64	230,388,909.92

## (2) 账龄分析

账 龄	2009-6-30		2008-12-31	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	86,167,455.86	44.42%	163,006,414.59	63.32%
1 至 2 年	40,172,265.14	20.71%	24,794,954.63	9.63%
2 至 3 年	30,540,365.05	15.74%	38,034,824.83	14.77%
3 年以上	37,105,772.08	19.13%	31,598,843.51	12.27%
合 计	193,985,858.13	100.00%	257,435,037.56	100.00%

本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确定单项金额重大的应收账款标准为1,000万元。

## 2.其他应收款

### (1) 风险分析

类 别	2009-6-30			
	金 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的其他应收款	197,916,803.63	49.65%	9,895,840.18	188,020,963.45
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	747,268.21	0.19%	747,268.21	--
其他单项金额不重大的其他应收款	199,942,168.07	50.16%	18,746,322.78	181,195,845.29
合 计	398,606,239.91	100.00%	29,389,431.17	369,216,808.74



类别	2008-12-31			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	199,990,115.52	56.10%	13,455,120.40	186,534,995.12
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	747,268.21	0.21%	747,268.21	--
其他单项金额不重大的其他应收款	155,775,294.50	43.69%	12,845,509.14	142,929,785.36
合计	356,512,678.23	100.00%	27,047,897.75	329,464,780.48

## (2) 账龄分析

账龄	2009-6-30		2008-12-31	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	188,299,977.57	47.24%	167,857,890.40	47.08%
1至2年	90,722,005.57	22.76%	84,488,927.65	23.70%
2至3年	47,583,728.99	11.94%	47,605,291.58	13.35%
3年以上	72,000,527.78	18.06%	56,560,568.60	15.86%
合计	398,606,239.91	100.00%	356,512,678.23	100.00%

本公司根据公司经营规模及业务性质确定单项金额重大的其他应收款标准为 500 万元。

## 3. 长期投资

(1) 长期股权投资明细列示如下：

项目	2008-12-31	本期增加	本期减少	2009-6-30
按成本法核算之长期股权投资				
——子公司投资	184,818,000.00	60,000,000.00	--	244,818,000.00
按权益法核算之长期股权投资				
——联营公司投资	15,570,469.62	13,425.16	--	15,583,894.78
合计	200,388,469.62	60,013,425.16		260,401,894.78
减：减值准备	--	--	--	--
长期股权投资净额	200,388,469.62	60,013,425.16	--	260,401,894.78

## (2) 子公司投资

被投资单位名称	投资比例	初始投资额	2008-12-31	本期增加	本期减少	2009-6-30
成都水工钢结构有限责任公司	100%	10,000,000.00	10,000,000.00	--	--	10,000,000.00
广水桃江水电开发有限公司	88.32%	144,818,000.00	144,818,000.00	--	--	144,818,000.00
海南新丰源实业有限公司	100%	80,000,000.00	30,000,000.00	50,000,000.00	--	80,000,000.00
布尔津县粤水电能源有限公司	100%	10,000,000.00	--	10,000,000.00	--	10,000,000.00
合 计		244,818,000.00	184,818,000.00	60,000,000.00	--	244,818,000.00

## (3) 联营公司投资

被投资单位名称	投资比例	初始投资额	2008-12-31	本期权益调整	累计权益调整	本期增(减)投资额	2009-6-30
广州市丰源投资有限公司	20%	15,578,947.37	15,570,469.62	13,425.16	4,947.41	--	15,583,894.78

## 4. 营业收入、营业成本

项 目	2009年1至6月	2008年1至6月
营业收入	1,475,496,831.67	1,212,675,728.04
其中：主营业务收入	1,473,490,868.29	1,210,631,439.94
其他业务收入	2,005,963.38	2,044,288.10
营业成本	1,324,817,142.82	1,079,640,413.78
其中：主营业务成本	1,323,648,785.56	1,076,014,052.86
其他业务成本	1,168,357.26	3,626,360.92
营业毛利	150,679,688.85	133,035,314.26

### (1) 营业收入、成本、毛利按业务内容列示如下：

业 务	2009年1-6月		
	收 入	成 本	毛 利
水利水电	763,274,144.67	687,405,049.27	75,869,095.40
市政工程	420,943,581.48	380,364,344.80	40,579,236.68
机电安装	50,315,180.51	42,580,890.95	7,734,289.56

地基基础	686,635.70	5,246,223.07	(4,559,587.37)
房地产施工	166,641,402.14	140,102,845.55	26,538,556.59
其他	73,635,887.17	69,117,789.18	4,518,097.99
合 计	1,475,496,831.67	1,324,817,142.82	150,679,688.85

业 务	2008年1-6月		
	收 入	成 本	毛 利
水利水电	644,136,725.95	568,793,851.60	75,342,874.35
市政工程	311,384,287.17	280,596,317.33	30,787,969.84
机电安装	57,037,459.01	43,859,750.56	13,177,708.45
地基基础	29,781,183.18	27,106,472.39	2,674,710.79
房地产施工	149,602,081.52	130,723,009.06	18,879,072.46
其他	20,733,991.21	28,561,012.84	-7,827,021.63
合 计	1,212,675,728.04	1,079,640,413.78	133,035,314.26

(2) 营业收入、成本、毛利按地区列示如下：

地 区	2009年1-6月		
	收 入	成 本	毛 利
广东地区	1,000,088,369.90	905,691,360.72	94,397,009.18
四川地区	156,905,593.25	137,004,555.66	19,901,037.59
湖南地区	74,123,723.89	67,678,689.60	6,445,034.29
云南地区	144,129,520.18	122,774,617.49	21,354,902.69
其他	100,249,624.45	91,667,919.35	8,581,705.10
合 计	1,475,496,831.67	1,324,817,142.82	150,679,688.85

地 区	2008年1-6月		
	收 入	成 本	毛 利
广东地区	833,777,421.23	742,575,367.32	91,202,053.91
四川地区	98,810,815.40	85,313,134.77	13,497,680.63

地 区	2008 年 1-6 月		
	收 入	成 本	毛 利
湖南地区	32,848,016.30	31,022,536.39	1,825,479.91
云南地区	143,893,773.77	123,588,000.97	20,305,772.80
其他	103,345,701.34	97,141,374.33	6,204,327.01
合 计	1,212,675,728.04	1,079,640,413.78	133,035,314.26

本公司 2009 年 1-6 月前五名客户工程施工收入合计为 445,685,686.85 元，占总收入的 30.21%。

#### 5. 投资收益

被投资单位名称	2009 年 1-6 月	2008 年 1-6 月
广州市丰源投资有限公司	13,425.16	1,045.73
其中：股权转让	--	--
权益法调整	13,425.16	1,045.73

### 十、关联方关系及其交易

#### (一) 关联方概况

与本公司存在关联关系的关联方，包括已于附注七列示的存在控制关系的子公司、本公司股东和不存在控制关系的关联方。

#### (1) 存在控制关系的关联方

关联方名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	经济性质或类型	法定代表人	组织机构代码
广东省水电集团 有限公司	广州市大沙头 路 22 号	房地产经营、销售材 料、电器机械等	本公司之控股股东	国有企业	黄迪领	190326633

#### (2) 存在控制关系的关联方实收资本及其变化

关联方名称	2008-12-31	本期增加数	本期减少数	2009-6-30
广东省水电集团有限公司	300,000,000.00	--	--	300,000,000.00

(3) 存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

关联方名称	2008-12-31	比例	本期增加(减少)	2009-6-30	比例
广东省水电集团有限公司	112,430,000	40.59%		130,236,000	39.18%

(4) 不存在控制关系但报告期间与本公司发生交易，或与本公司存在往来的关联方

关联方名称	组织机构代码	与本公司关系
红河广源水电开发有限公司	75716823-5	本公司控股股东的联营公司
红河广源马堵山水电开发有限公司	79722792-2	本公司控股股东的控股子公司
广州天王房地产开发有限公司	618446063	本公司对其有重大影响

(二) 关联方交易事项

A、工程施工

本公司工程施工收入中关联方交易金额列示如下：

关联方名称	2009年1-6月	2008年年1-6月
广东省水电集团有限公司	--	3,354,493.75
红河广源水电开发有限公司	--	63,006,082.05
红河广源马堵山水电开发有限公司	141,354,349.50	74,436,351.64
广州天王房地产开发有限公司	59,628,448.79	52,935,921.24

B、租赁

关联方名称	租赁项目	2009年1-6月	2008年年1-6月
广东省水电集团有限公司	房屋建筑物	1,416,576.60	1,504,026.60

租赁的房屋建筑物主要是股份公司办公大楼、分公司办公楼等。其中股份公司办公大楼租金参照临近地段写字楼招商价格确定；其他建筑物租金因无相近参照物，系参照股份公司办公大楼租金同时结合办公楼的建造年份、内部设施等情况下浮一定比例计算确定。

C、综合服务

根据本公司与广东省水电集团有限公司签订的《综合服务协议》，广东省水电集团有限公司为本公司提供安全保卫、绿化环卫、卫生防疫、职工子弟教育等服务，其中2008年1-6月本公司向广东省水电集团有限公司支付的综合服务费为183.64万元、2009年1-6月本公司向广东省水电集团有限

公司支付的综合服务费为 211.63 万元。各项服务费用系参照以前年度实际开支情况按相应比例（如职工人数）计算分摊确定。

#### D、担保

本公司之控股股东广东省水电集团有限公司为本公司的短期银行借款 32,000 万元提供担保保证。

本公司之控股股东广东省水电集团有限公司为本公司的控股子公司广水桃江水电开发有限公司长期借款（含一年内到期）36,649 万元提供担保。

根据广东省水电集团对中国建设银行增城市支行出具的《最高额度反担保函》，广东省水电集团有限公司为中国建设银行增城市支行自 2007 年 6 月 1 日至 2010 年 5 月 31 日期间向本公司提供的工程类保函提供反担保，反担保的最高金额为人民币 20,000 万元。

#### （三）关联方应收应付款项余额

所属账户	关联方名称	2009-6-30	占该账项百分比（%）	款项内容
应收账款	红河广源水电开发有限公司	17,567,391.46	9.44	工程款
应收账款	广州天王房地产开发有限公司	1,807,269.02	0.97	工程款
预收账款	广东省水电集团有限公司	1,214,958.91	0.15	工程款
预收账款	红河广源马堵山水电开发有限公司	118,213,179.02	14.27	工程款
其他应收款	广州天王房地产开发有限公司	10,000,000.00	2.50	施工保证金
其他应收款	红河广源水电开发有限公司	3,334,700.00	0.83	质保金
其他应收款	红河广源马堵山水电开发有限公司	6,065,448.08	1.51	质保金
应付账款	广东省水电集团有限公司	185,705.46	0.04	零星劳务款
其他应付款	广东省水电集团有限公司	1,786,433.30	1.35	租金、综合管理费
其他应付款	红河广源马堵山水电开发有限公司	2,000,000.00	1.51	往来款
其他应付款	红河广源水电开发有限公司	30,000,000.00	22.69	往来款

所属账户	关联方名称	2008-12-31	占该账项百分比（%）	款项内容
应收账款	广东省水电集团有限公司*1	6,875.30	0.003	工程款
应收账款	广州天王房地产开发有限公司	2,929,635.55	1.17	工程款

所属账户	关联方名称	2008-12-31	占该账项百分比(%)	款项内容
预收账款	广东省水电集团有限公司	1,204,958.91	0.16	工程款
预收账款	红河广源马堵山水电开发有限公司	24,812,793.44	3.37	工程款
其他应收款	广州天王房地产开发有限公司	10,000,000.00	2.78	施工保证金
其他应收款	红河广源水电开发有限公司	3,185,780.82	0.88	质保金
应付账款	广东省水电集团有限公司	204,095.42	0.04	零星劳务款
其他应付款	广东省水电集团有限公司	20,000.00	0.02	往来款
其他应付款	红河广源马堵山水电开发有限公司	2,000,000.00	1.59	往来款
其他应付款	红河广源水电开发有限公司	30,000,000.00	23.79	往来款

#### 十一、或有事项

截至 2009 年 6 月 30 日，本公司无需披露的重大或有事项。

#### 十二、承诺事项

截至 2009 年 6 月 30 日，本公司无需披露的重大承诺事项。

#### 十三、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需披露或调整的重大资产负债表日后事项。

#### 十四、其他重大事项

根据 2009 年 3 月 24 日本公司第三届董事会第十一次会议决议，2008 年度利润分配预案如下：

本公司 2008 年度实现净利润 77,907,933.60 元，扣除按 10%提取的法定盈余公积 7,790,793.36 元、提取专项储备 15,268,269.77 元，加上年初未分配利润 250,370,725.80 元、本年专项储备结转未分配利润 18,290,461.64 元，减去本年已分配现金股利 26,400,000.00 元，可供股东分配的利润为 297,110,057.91 元。经本公司董事会决议，拟以 2008 年末总股本 27,700 万股为基数，向全体股东每

10 股送 2 股红股并派发现金红利 0.6 元（含税），共计派发现金红利 16,620,000.00 元，送红股 55,400,000.00 元，剩余的未分配利润 225,090,057.91 元结转下一年度。

截至 2009 年 6 月 30 日，本公司已完成上述股利的支付。

除上述事项外，截至 2009 年 6 月 30 日，本公司无需披露的其他重大事项。

## 十五、补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

#### (1) 合并现金流量表补充资料

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年 1-6 月
1.将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	45,187,456.44	43,062,154.49
加:资产减值准备	2,563,239.14	1,684,718.89
固定资产折旧	46,677,537.71	32,230,989.21
无形资产摊销	200,519.18	146,802.54
长期待摊费用摊销	3,090,896.08	1,243,568.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)	-127,728.15	-
财务费用	26,205,777.73	27,370,338.68
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	--	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-13,425.16	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-387,566.44	-196,053.39
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	--	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-181,377,860.92	-174,703,522.59
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-59,070,420.85	-42,889,152.37
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	136,763,010.79	-24,606,427.52
经营活动产生的现金流量净额	19,711,435.55	-136,656,583.11



项 目	2009年1-6月	2008年1-6月
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动:		-
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3.现金及现金等价物净增加情况		-
现金的期末余额	338,684,861.13	220,920,162.73
减:现金的期初余额	373,445,930.19	287,037,857.45
加:现金等价物的期末余额	--	-
减:现金等价物的期初余额	--	-
现金及现金等价物的净增加额	-34,761,069.06	-66,117,694.72

## (2) 公司现金流量表补充资料

项 目	2009年1-6月	2008年1-6月
1.将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	44,107,797.80	42,720,934.17
加:资产减值准备	2,532,433.50	835,358.14
固定资产折旧	37,009,042.03	23,039,377.43
无形资产摊销	200,519.18	146,802.54
长期待摊费用摊销	3,090,896.08	1,243,568.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)	-127,728.15	--
财务费用	12,128,960.43	9,908,310.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	--	--
投资损失(收益以“-”号填列)	-13,425.16	--
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-379,865.03	-196,053.39
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	--

项 目	2009年1-6月	2008年1-6月
存货的减少(增加以“-”号填列)	-181,450,248.67	-174,436,476.58
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-51,266,157.38	-36,150,446.28
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	135,150,296.23	-28,271,218.57
经营活动产生的现金流量净额	982,520.86	-161,159,843.59
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3.现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	313,208,827.78	214,231,230.98
减:现金的期初余额	348,226,478.50	274,932,604.21
加:现金等价物的期末余额	--	-
减:现金等价物的期初余额	--	-
现金及现金等价物的净增加额	-35,017,650.72	-60,701,373.23

## 2.相关指标计算表

### A. 本公司本年度及上年度净资产收益率和每股收益有关指标如下:

报告期利润	2009年1-6月			
	净资产收益率 (ROE)		每股收益 (EPS)	
	全面摊薄	加权平均	基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	3.32%	3.34%	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.31%	3.32%	0.14	0.14

报告期利润	2008年1-6月			
	净资产收益率 (ROE)		每股收益 (EPS)	
	全面摊薄	加权平均	基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	4.63%	4.65%	0.20	0.20

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润

4.46%

4.47%

0.19

0.19

项 目	2009年1-6月		2008年1-6月
基本每股收益和稀释每股收益计算			
(一) 分子			
归属于公司普通股股东的净利润	45,229,284.40		43,023,345.69
调整：优先股利及其他工具影响	--		--
基本每股收益计算中归属于公司普通股股东的净利润	45,229,284.40		43,023,345.69
调整：			
与稀释性潜在普通股相关的股利和利息	--		--
与稀释性潜在普通股转换引起的收益或费用上的变化	--		--
稀释每股收益核算中归属于公司普通股股东的净利润	45,229,284.40		43,023,345.69
(二) 分母			
基本每股收益核算中当期外发普通股的加权平均数	332,400,000.00		220,000,000.00
加：所有稀释性潜在普通股转换成普通股时的加权平均数	--		--
稀释每股收益核算中当期外发普通股加权平均数	332,400,000.00		220,000,000.00
(三) 每股收益			
基本每股收益	0.14		0.20
稀释每股收益	0.14		0.20

## B. 计算方法

(1) 全面摊薄净资产收益率= $P \div E$

P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；

E 为归属于公司普通股股东的期末净资产。

(2) 加权平均净资产收益率= $P \div (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$

P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；

NP 为归属于公司普通股股东的净利润；

E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产；

Ei 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；

Ej 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；

M0 为报告期月份数；

Mi 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；

Mj 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；

Ek 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；

Mk 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

$$(3) \text{ 基本每股收益} = P \div S \quad S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；

S0 为期初股份总数；

S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；

Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；

Sj 为报告期因回购等减少股份数；

Sk 为报告期缩股数；

M0 报告期月份数；

Mi 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；

Mj 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

(4) 在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下，稀释每股收益可参照如下公式计算：稀释每股收益＝

$$P + (\text{已确认为费用的稀释性潜在普通股利息} - \text{转换费用}) \times (1 - \text{所得税率})$$

---

(S0 + S1 + Si × Mi ÷ M0 - Sj × Mj ÷ M0 - Sk + 认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；

S 为计算基本每股收益时所使用的加权平均股份数量；

S0 为期初股份总数；

S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；

Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；

Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；

Sk 为报告期缩股数；

M0 报告期月份数；

Mi 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；

Mj 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股的影响，直至稀释每股收益达到最小。

### C. 非经常性损益明细表

项 目	2009年1-6月		2008年1-6月
1. 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	127,728.15		349,637.60
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	--		--
3. 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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	--		--
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--		--
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	--		--
6. 非货币性资产交换损益	--		--
7. 委托他人投资或管理资产的损益	--		--
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--		--
9. 债务重组损益	--		--
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--		--
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--		--
12. 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	--		--
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--		--
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	--		--
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	56,730.00		--
16. 对外委托贷款取得的损益	--		--

项 目	2009年1-6月	2008年1-6月
17.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	--	--
18.根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--
19.受托经营取得的托管费收入	--	--
20.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	51,990.28	--
21.其他符合非经常性损益定义的损益项目*	--	1,809,211.74
合 计	236,448.43	2,158,849.34
减：非经常性损益相应的所得税	38,346.34	539,712.34
减：少数股东享有部分	(85.35)	17,777.07
非经常性损益对净利润的影响	198,187.44	1,601,359.93
报表净利润	45,356,904.17	43,063,200.22
减：少数股东损益	127,619.77	39,854.53
归属于母公司股东净利润	45,229,284.40	43,023,345.69
非经常性损益占同期归属于母公司股东净利润比例	0.44%	3.72%
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	45,031,096.96	41,421,985.76

主管会计工作的

公司法定代表人：\_\_\_\_\_ 公司负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

日 期：\_\_\_\_\_ 日 期：\_\_\_\_\_ 日 期：\_\_\_\_\_