

广东梅雁吉祥水电股份有限公司
2017 年度审计报告

广会审字[2018]G17038150015 号

目 录

审计报告.....	1-6
合并资产负债表.....	7
母公司资产负债表.....	8
合并利润表.....	9
母公司利润表.....	10
合并现金流量表.....	11
母公司现金流量表.....	12
合并所有者权益变动表.....	13
母公司所有者权益变动表.....	14
财务报表附注.....	15-94

审 计 报 告

广会审字[2018]G17038150015 号

广东梅雁吉祥水电股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东梅雁吉祥水电股份有限公司（以下简称“梅雁吉祥”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了梅雁吉祥 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）与水电相关的收入确认

1、关键审计事项

如梅雁吉祥附注三、26 和附注五、32 的披露，梅雁吉祥营业收入 2017 年度为 24,2681,410.08 元，较 2016 年度的 363,485,808.06 元下降 33.23%，其中水电生产收入 2017 年度为 172,520,048.96 元（占营业收入总额的 71.09%），较 2016 年度的 306,700,021.28 元下降 43.75%。

水电生产具有明显的季节性特征，水电的发电量与降雨量存在密切关系。受 2017 年度梅州地区降雨量影响，公司水电生产收入较 2016 年大幅度下降。公司管理层业绩奖励与公司营业收入、利润总额挂钩，收入是公司的关键业绩指标之一，收入确认存在重大错报风险的固有风险，故此，我们把收入确认列为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要程序如下：

（1）了解行业政策和环境变动，特别是 2017 年度梅州地区降雨量情况，同时将 2017 年度梅州地区分月降雨量及对应收入和 2016 年度同期对比，评价梅雁吉祥水电生产收入变动是否合理；

（2）测试了有关收入循环的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；

（3）对水电生产收入进行复核，获取公司 2017 年 1-12 月的电费结算表，与水电收入确认进行核对；

（4）结合其他收入审计程序确认当期收入的真实性及完整性，如检查回款单据等资料；结合应收账款函证程序同时函证售电量、售电款，检查已确认的收入真实性。

（二）重大股权转让事项

1、关键审计事项

如梅雁吉祥附注五、9 和 38 的披露，梅雁吉祥转让广东嘉元科技股份有限公司 20.78%的股权、梅县金象铜箔有限公司 21.33%的股权合计取得 104,236,997.78 元的股权转让收益。

2017年3月30日，梅雁吉祥召开了2016年股东大会，审议通过了《关于就广东嘉元科技股份有限公司股权转让事项对董事会进行专项授权的提案》。2017年4月24日，梅雁吉祥召开第九届董事会第十二次会议，审议通过了《关于转让公司持有的广东嘉元科技股份有限公司合计3118.63万股股份》的决议：同意将公司持有的广东嘉元科技股份有限公司（以下简称“嘉元科技”）合计3,118.63万股股份，按人民币每股5.15元的价格，以协议转让的方式通过全国中小企业股份转让系统，向以下交易对方进行转让：

序号	受 让 方	受让股份 数量(股)	交易价格 (元/股)	交易总金额（元）
1	深圳市鑫阳资本管理合伙企业（有限合伙）	16,186,300.00	5.15	83,359,445.00
2	宁波梅山保税港区丰盛六合新能源投资合伙企业（有限合伙）	8,500,000.00	5.15	43,775,000.00
3	南京盛宇涌鑫股权投资中心（有限合伙）	2,000,000.00	5.15	10,300,000.00
4	荣盛创业投资有限公司	1,500,000.00	5.15	7,725,000.00
5	广州云起科技股权投资企业（有限合伙）	3,000,000.00	5.15	15,450,000.00
合 计 数		31,186,300.00		160,609,445.00

2017年10月10日，梅雁吉祥召开第九届董事会第十七次会议审议通过了《关于转让梅县金象铜箔有限公司21.33%股权的决议》，公司将持有梅县金象铜箔有限公司（以下简称“金象铜箔”）21.33%的股权转让给嘉元科技，股权转让总价为人民币58,240,000.00元。同日，公司与嘉元科技签订股权转让协议。此次股权转让价格以广东中广信资产评估有限公司出具的中广信评报字[2017]第309号《评估报告》结果为依据，双方协商确定交易价格。2017年11月7日完成工商变更，至此，金象铜箔成为嘉元科技的全资子公司。

股权转让收益占2017年净利润的比重较大，股权转让价格的合理性和转让收益及其所得税计算的准确性等会计处理对财务报表具有重大影响。故此，我们将该事项列为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 获取并检查了梅雁吉祥的董事会决议、股东大会决议、梅雁吉祥与受让方签订的股权转让协议、嘉元科技评估报告、金象铜箔评估报告、嘉元科技的董事会决议和股东大会决议等资料；

(2) 在国家企业信用信息公示系统上检索受让方的工商信息以及询问公司管理层，以判断此次交易是否为关联交易；

(3) 查看股权转让协议约定的转让价、嘉元科技评估报告及嘉元科技转让时的股票价格、金象铜箔评估报告，并与转让价进行对比分析，以判断交易价格的公允性；

(4) 查看董事会、股东会决议日期、股权转让协议签订日期、股权款支付时点以及工商变更日期，以判断股权处置日；

(5) 复核了转让嘉元科技 20.78%、金象铜箔 21.33% 股权会计处理的合规性及处置收益计算的准确性；

(6) 复核了该事项税务的会计处理，所得税计提是否准确、完整。

四、其他信息

梅雁吉祥管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括梅雁吉祥 2017 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督梅雁吉祥的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对广东梅雁吉祥水电股份有限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广东梅雁吉祥水电股份有限公司不能持续经营。

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

(6) 就梅雁吉祥中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：熊永忠
（项目合伙人）

中国注册会计师：杨新春

中国

广州

二〇一八年四月八日

一、公司基本情况

1、公司概况

（1）、公司历史沿革

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

（2）、经营范围

电力生产业；房产开发与经营；养殖业；电子计算机生产销售；制造业；商业物资供销业的批发、零售。

（3）、业务性质及经营活动

公司属综合性集团公司，主要业务为水力发电、资产出租、学历教育、水泥生产及矿业等。

（4）、公司法定地址和总部地址

广东省梅州市梅县区新县城沿江南路 1 号。公司的总部地址与法定地址一致。

（5）、财务报表批准报出日期

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 04 月 10 日批准报出。

2、合并财务报表范围

（1）、本期的合并财务报表范围

本报告期纳入合并范围内的公司具体如下：

序号	子 公 司 名 称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
1	梅州龙上水电有限公司	全资子公司	一级	100%	100%
2	丰顺县梅丰水电发展有限公司	控股子公司	一级	76.28%	76.28%
3	梅州市梅雁旋窑水泥有限公司	控股子公司	一级	70%	70%
4	梅州市梅县区新城供水有限公司	全资子公司	一级	100%	100%
5	珠海梅雁实业有限公司	控股子公司	一级	95%	95%
6	梅州市梅雁矿业有限公司	全资子公司	一级	100%	100%
7	梅州市梅雁中学	全资子公司	一级	100%	100%
8	梅州市梅雁如意投资有限公司	全资子公司	一级	100%	100%
9	梅州丙村水电有限公司	全资子公司	一级	100%	100%

本期合并财务报表范围详见本“附注七、在其他主体中的权益”。

（2）、本期的合并财务报表范围变化情况

本期合并财务报表范围变化详细情况见本“附注六、合并范围的变更”。

二、财务报表编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大事项，编制财务报表所依据的持续经营假设是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了公司根据实际经营特点依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

公司根据实际发生的交易和事项，遵循《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及解释的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表，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。

2、会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司以 12 个月为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司及境内子公司的记账本位币为人民币。财务报表的编制金额单位为人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，公司在企业合并中取得的资产和负债，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计量。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）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。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。公司为进行企业合并发生的各项

直接相关费用计入当期损益。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。公司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。

6、合并财务报表的编制方法

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

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，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。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股东权益项下单独列示。

子公司与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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

8、 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

公司对发生的非本位币经济业务按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月末对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整，按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的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。

在编制合并财务报表时，香港及境外子公司的外币财务报表已折算为人民币财务报表。

外币财务报表的折算方法为：

（1）资产负债表中的货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，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。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。

按照上述（1）、（2）折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中股东权益项目下的“其他综合收益”列示。

10、 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

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

（4）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

（6）金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

①可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

②持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

11、应收款项

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项是指单项金额超过100 万的应收账款和单项金额超过50 万的其他应收款。

期末对于单项金额重大的应收款项运用个别认定法来评估资产减值损失，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

组合的确定依据和计提方法：除单项金额超过100 万的应收账款和单项金额超过50 万的其他应收款外的单项金额不重大应收款项，以及经单独测试未减值的单项金额重大的应收款项一起按账龄组合计提坏账准备。

（3）组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	1	1
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3-4 年	70	70
4 年以上	100	100

（4）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：如：应收关联方款项、与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（5）合并报表范围内的关联方往来不计提坏账准备。

(6) 预付账款计提方法如下：

预付账款按个别计提法，对单项金额重大且账龄超过一年的预付账款款项运用个别认定法单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

存货分为：原材料、委托加工物资、低值易耗品、发出商品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，按照实际成本进行核算，并采用加权平均法确定其实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：公司于每年中期期末及期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。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。

可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制，并且定期对存货进行盘点，盘点结果如与账面记录不符，根据管理权限报经批准后，在年终结账前处理完毕，计入当期损益。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法：

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物采用一次摊销法摊销。

13、持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分划分为持有待售：

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

(2) 公司已经就处置该非流动资产或该组成部分作出决议；

(3) 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产），以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为划分为持有待售资产。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。

终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在公司内单独区分的组成部分。

14、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

(2) 投资成本的确定

①同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

② 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 在个别财务报表中，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。2) 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。

③ 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

15、投资性房地产资产

（1）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。

(2)公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产(出租用建筑物)采用与公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策;对存在减值迹象的,估计其可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的,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;固定资产按实际成本计价。

(2) 各类固定资产的折旧方法:

固定资产折旧根据固定资产的原值和预计可使用年限及估计的剩余价值(原价的 5%)按直线法或工作量法计算。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时,按照该项固定资产计提减值后的净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

公司固定资产分类年折旧如下:

类 别	种 类	折旧方法	估计经济使用年限	预计净残值率
房屋建筑物	房屋建筑物	工作量法、年限平均法	30-50	5%
	矿山主井巷道	年限平均法	14	5%
	矿山中段巷道	年限平均法	5	5%
水利发电设备	发电设备	工作量法	30	5%
	水利发电设备	工作量法	30	5%
电力配套设备	电力配套设备	工作量法	30	5%
重化工设备	重化工设备	年限平均法	15	5%
	水泥生产设备	年限平均法	10	5%
	铜箔生产设备	年限平均法	14	5%

类 别	种 类	折旧方法	估计经济使用年限	预计净残值率
专用设备	工具仪表	年限平均法	12	5%
	专用设备	工作量法、年限平均法	5-30	5%
通用设备	通用设备	年限平均法	3	5%
运输设备	运输设备	年限平均法	5	5%
其它设备	其它设备	年限平均法	3	5%

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

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

17、在建工程

（1）在建工程的类别

公司在建工程包括装修工程、技术改造工程、大修理工程和固定资产新建等。

（2）在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运

转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

（3）在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

18、借款费用

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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，以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定为应予以资本化的费用。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用继续资本化。

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

19、无形资产

（1）无形资产的确定标准和分类

无形资产是指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，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

（2）无形资产的计量

无形资产按成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（3）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，其中土地使用权自取得时起，在土地使用期内采用直线法分期平均摊销，不留残值。

（4）无形资产支出满足资本化的条件：

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

- a、从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。
- b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- c、无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。
- d、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。
- e、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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，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。

21、长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。主要包括专用道路、装修费等，其摊销方法如下：

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

长期待摊费用均按形成时发生的实际成本计价，并采用直线法在受益年限平均摊销。

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

22、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

该义务是公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

24、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用，公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入，公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁的会计处理方法

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

25、股份支付及权益工具

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

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

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

26、收入

（1）销售商品

公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

在同一年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

（3）让渡资产使用权

公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

27、政府补助

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

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

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

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

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

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(1) 递延所得税资产的确认

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

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列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；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或事项。

29、会计政策及会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审 批 程 序	备注（受重要影响的报表项目名称）
执行《企业会计准则第 16 号——政府补助》	财政部 2017 年 5 月 10 日发布的《关于印发修订<企业会计准则第 16 号——政府补助>的通知》（财会〔2017〕15 号）并经公司董事会审议通过	适用于 2017 年 1 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响：利润表中新增的“其他收益”项目。
执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》	财政部 2017 年 4 月 28 日发布的《关于印发修订<企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》（财会〔2017〕13 号）并经公司董事会审议通过	适用于 2017 年 1 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响：资产负债表新增“持有待售资产”及“持有待售负债”。
执行《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》	财政部 2017 年 12 月 25 日发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）并经公司董事会审议通过	本公司执行该规定的主要影响：资产负债表新增“持有待售资产”及“持有待售负债”；利润表新增“资产处置收益”、“其他收益”。

根据财政部制定的《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号），公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

根据财政部制定的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会〔2017〕13 号），公司对 2017 年 1 月 1 日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营根据本准则进行调整。

根据财政部发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），资产负债表新增“持有待售资产”及“持有待售负债”；利润表新增“资产处置收益”、“其他收益”。对于利润表新增的“资产处置收益”项目，公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据根据本通知进行调整。

(2) 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称）
因目前在采用年限平均法计提固定资产折旧的情况下，固定资产价值在预定资产使用年限内平均分摊转入成本，折旧金额基本固定。这种以时间为主线来确定设备价值转移的直线式折旧方法，忽略了发电设备在不同负荷状态下运行的损耗差异，也没有很好地体现收入与成本费用配比的基本原则。这种情况下表现出来的盈亏业绩并不能真实全面地反映企业实际经营情况，其偏差容易造成对企业的负面影响。根据水电企业经营特点和资产使用特性，工作量法能较好地弥补年限平均法的不足，更符合收入费用配比原则，能更加客观公允地反映公司财务状况和经营成果，有利于公司平稳运行和可持续发展。将与发电直接相关的资产由直线法计提折旧变更为采用工作量法计提折旧。	经公司第九届董事会第十次会议、2016 年度股东大会决议通过。	2017 年 1 月 1 日起与发电相关的固定资产按工作量法计提折旧。受影响科目“固定资产累计折旧”及对应损益科目，2017 年度水电相关的固定资产按照直线法计提的折旧金额为 58,631,303.44 元，工作量法计提折旧 65,428,588.41 元，利润总额减少 6,797,284.97 元

四、税项

1、主要税种及税率

(1) 流转税

税 目	计税依据	税 率
增值税	销售收入	17%、6%、5%
城建税	应交流转税额	7%、5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%

(2) 企业所得税

公司及公司的其他子公司的企业所得税适用 25%的税率。

梅州市梅雁中学 2017 年度采用核定利润率核定征收企业所得税，按照收入核定利润率 10%，按 25%的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金明细情况

项 目	2017.12.31	2016.12.31
库存现金	1,649.26	2,017.52
银行存款	128,620,140.39	85,864,892.16
其他货币资金	82,258,696.75	41,705,878.55
合 计	210,880,486.40	127,572,788.23
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(2) 其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项 目	2017.12.31	2016.12.31
矿山地质环境治理恢复保证金	4,900,000.00	-

2、应收票据

(1) 应收票据分项列示如下：

票 据 种 类	2017.12.31	2016.12.31
银行承兑汇票	1,158,298.50	11,334,275.70
商业承兑汇票	-	-
合 计	1,158,298.50	11,334,275.70

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日，不存在已经贴现但尚未到期的应收票据。

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日，不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 截至 2017 年 12 月 31 日，不存在已质押及出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,602,637.72	100.00	804,605.75	4.33	17,798,031.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	18,602,637.72	100.00	804,605.75	4.33	17,798,031.97

类 别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	40,215,372.63	100.00	636,562.63	1.58	39,578,810.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	40,215,372.63	100.00	636,562.63	1.58	39,578,810.00

(2) 组合中按账龄分析计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2017.12.31		
	应 收 账 款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	12,163,617.26	121,636.18	1.00
1-2 年	6,389,780.09	638,978.01	10.00
2-3 年	4,149.90	2,074.95	50.00
3-4 年	10,579.52	7,405.66	70.00
4 年以上	34,510.95	34,510.95	100.00
合 计	18,602,637.72	804,605.75	

账 龄	2016.12.31		
	应 收 账 款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	37,887,922.50	378,879.23	1
1-2 年	2,282,359.66	228,235.97	10
2-3 年	10,579.52	5,289.76	50
3-4 年	34,510.95	24,157.67	70
合 计	40,215,372.63	636,562.63	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 168,043.12 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况。

公司 2017 年度按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 18,601,870.80 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 99.99%，相应计提的坏账准备余额汇总金额为 804,068.90 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

4、预付款项

(1) 预付款项按帐龄列示

账 龄	2017.12.31		2016.12.31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	176,100.00	100.00	48,543.69	100.00
1-2 年	-	-	-	-
合 计	176,100.00	100.00	48,543.69	100.00

(2) 期末预付款项无外币余额。

(3) 预付款项金额前五名单位情况

公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 176,100.00 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 100.00%。

(4) 截至 2017 年 12 月 31 日止，预付款项余额中无账龄超过 1 年的大额预付款项。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,105,774.75	100.00	1,253,852.74	4.03	29,851,922.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	31,105,774.75	100.00	1,253,852.74	4.03	29,851,922.01

类 别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	32,426,676.42	100.00	2,403,127.42	7.41	30,023,549.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	32,426,676.42	100.00	2,403,127.42	7.41	30,023,549.00

(2) 组合中按账龄分析计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2017.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,780,274.75	237,802.74	1.00
1-2 年	7,010,500.00	701,050.00	10.00
2-3 年	-	-	50.00
3-4 年	-	-	70.00
4 年以上	315,000.00	315,000.00	100.00
合 计	31,105,774.75	1,253,852.74	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 0.00 元；本期转回坏账准备金额 1,149,274.68 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	2017.12.31	2016.12.31
往来款	7,010,000.00	12,177,862.00
股权转让款	23,484,160.00	19,800,118.39
押金/保证金	316,000.00	315,500.00
其他	295,614.75	133,196.03
合 计	31,105,774.75	32,426,676.42

(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	款项性质	金 额	年限	占其他应 收款总额 的比例(%)	坏账准备
广东嘉元科技股份有限公司	股权转让款	23,484,160.00	1 年以内	75.50	234,841.60
广东翔龙科技股份有限公司	往来款	7,010,000.00	1-2 年	22.54	701,000.00
梅县区安全监督管理局	安全生产抵 押金	265,000.00	4 年以上	0.85	265,000.00
梅州市梅县区泰山建材有限公司	资金占用费	202,676.45	1 年以内	0.65	2,026.76
梅州市梅县区社会保险 基金管理局	职业病后续 治疗费	90,538.30	1 年以内	0.29	905.38
合 计		31,052,374.75		99.83	1,203,773.74

(7) 涉及政府补助的应收款项

无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	-	-	-	400,405.43	-	400,405.43
合 计	-	-	-	400,405.43	-	400,405.43

(2) 存货跌价准备

项 目	2016.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2017.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-

公司存货可变现净值根据估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额确定。如为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货以产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础；企业持有存货的数量超出销售合同订购数量的部分的可变现净值以产成品或商品的一般销售价格作为计量基础；没有销售合同或劳务合同约定的存货的可变现净值以产成品或商品一般销售价格作为计量基础；用于出售的材料等以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

7、其他流动资产

项 目	2017.12.31	2016.12.31
增值税留抵税额	5,468,545.54	4,727,431.55
待抵扣进项税	748,106.91	-
待退回其他税费	-	359,390.00
预缴企业所得税	369,616.07	-
合 计	6,586,268.52	5,086,821.55

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具：	-	-	-	-	-	-
按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	12,390,000.00	-	12,390,000.00	-	-	-
合 计	12,390,000.00	-	12,390,000.00	-	-	-

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被 投 资 单 位	账面余额				减值准备				在被投资单 位持股比例	本期现 金红利
	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31		
蕉岭县农村信用合作联社	-	12,390,000.00	-	12,390,000.00	-	-	-	-	3.57%	-
合 计	-	12,390,000.00	-	12,390,000.00	-	-	-	-	3.57%	-

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期 计提 减值 准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	其 他			
1. 合营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 联营企业											
深圳市雷地科技 实业有限公司	23,445,866.85	-	-	-	-	-	-	-	23,445,866.85	-	23,445,866.85
广东嘉元科技股 份有限公司	73,308,923.04	-	76,926,353.62	3,617,430.58	-	-	-	-	-	-	-

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期 计提 减值 准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	其他			
梅县金象铜箔有限公司	50,366,165.41	-	50,792,602.98	426,437.57	-	-	-	-	-	-	-
广东翔龙科技股份有限公司	2,883,811.98	9,900,000.00	-	638,065.43	-	-933,848.27	-	-	12,488,029.14	-	-
小 计	150,004,767.28	9,900,000.00	127,718,956.60	4,681,933.58	-	-933,848.27	-	-	35,933,895.99	-	23,445,866.85
合 计	150,004,767.28	9,900,000.00	127,718,956.60	4,681,933.58	-	-933,848.27	-	-	35,933,895.99	-	23,445,866.85

公司于 2017 年 4 月 25 日将持有的广东嘉元科技股份有限公司 3,118.63 万股股份，按每股 5.15 元的价格，以协议转让的方式通过全国中小企业股份转让系统进行了转让，扣除手续费等相关费用 269,020.84 元后，公司合计获得股份转让收入 160,340,424.16 元。

公司于 2017 年 10 月 10 日将持有的梅县金象铜箔有限公司 21.33%的股权，以 58,240,000.00 元转让给广东嘉元科技股份有限公司。

10、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值：			
1.期初余额	220,971,798.65	-	220,971,798.65
2.本期增加金额	173,579,856.10	21,720,509.30	195,300,365.40
(1) 购置	-	-	-
(2) 在建工程转入	18,785,734.13	-	18,785,734.13
(3) 固定资产、无形资产重分类增加	154,794,121.97	21,720,509.30	176,514,631.27
3.本期减少金额	7,595,796.39	-	7,595,796.39
(1) 处置或报废	7,595,796.39	-	7,595,796.39
(2) 处置子公司或清算	-	-	-
4.期末余额	386,955,858.36	21,720,509.30	408,676,367.66
二、累计折旧			
1.期初余额	41,163,598.29	-	41,163,598.29
2.本期增加金额	28,475,595.53	5,463,140.45	33,938,735.98
(1) 计提	5,651,807.72	219,400.50	5,871,208.22
(2) 固定资产、无形资产重分类增加	22,823,787.81	5,243,739.95	28,067,527.76
3.本期减少金额	1,172,416.92	-	1,172,416.92
(1) 处置或报废	1,172,416.92	-	1,172,416.92
(2) 处置子公司或清算	-	-	-
4.期末余额	68,466,776.90	5,463,140.45	73,929,917.35
三、减值准备			
1.期初余额	589,641.38	-	589,641.38
2.本期增加金额	51,802,511.42	-	51,802,511.42
(1) 计提	-	-	-
(2) 固定资产、无形资产重分类增加	51,802,511.42	-	51,802,511.42
3.本期减少金额	22,147.02	-	22,147.02
(1) 处置或报废	22,147.02	-	22,147.02
(2) 处置子公司或清算	-	-	-
4.期末余额	52,370,005.78	-	52,370,005.78
四、账面价值			
1.期末账面价值	266,119,075.68	16,257,368.85	282,376,444.53
2.期初账面价值	179,218,558.98	-	179,218,558.98

(2) 本年计提折旧 5,871,208.22 元。

(3) 公司将对外出租的土地房产在“投资性房地产”核算。

(4) 公司不存在尚未办妥产权证书的投资性房地产。

11、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下

项 目	房屋建筑物	水利发电设备	电力配套设备	重化工设备	专用设备	通用设备	运输设备	其它设备	合 计
一、账面原值：									
1.期初余额	2,048,938,795.70	572,069,042.11	43,086,066.48	124,509,064.42	18,074,862.06	1,663,660.12	189,800.00	3,085,727.50	2,811,617,018.39
2.本期增加金额	9,828,085.90	2,942,955.05	-	-	38,017.08	952,495.58	-	222,824.87	13,984,378.48
(1) 购置	1,729,321.21	1,905,210.34	-	-	38,017.08	62,833.16	-	19,833.33	3,755,215.12
(2) 在建工程转入	8,098,764.69	1,037,744.71	-	-	-	889,662.42	-	202,991.54	10,229,163.36
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 固定资产明细间重分类	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	155,775,961.97	2,642,891.88	300,000.00	-	170,000.00	27,320.00	-	4,200.00	158,920,373.85
(1) 处置或报废	981,840.00	2,642,891.88	-	-	170,000.00	27,320.00	-	4,200.00	3,826,251.88
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(3) 重分类至投资性房地产	154,794,121.97	-	-	-	-	-	-	-	154,794,121.97
(4) 其他	-	-	300,000.00	-	-	-	-	-	300,000.00
4.期末余额	1,902,990,919.63	572,369,105.28	42,786,066.48	124,509,064.42	17,942,879.14	2,588,835.70	189,800.00	3,304,352.37	2,666,681,023.02

项 目	房屋建筑物	水利发电设备	电力配套设备	重化工设备	专用设备	通用设备	运输设备	其它设备	合 计
二、累计折旧									
1.期初余额	504,758,130.71	369,071,515.01	31,307,211.73	77,023,672.35	16,997,179.73	1,430,184.36	180,310.00	2,412,762.09	1,003,180,965.98
2.本期增加金额	68,729,970.23	8,848,661.90	240,287.12	2,419,111.78	18,143.52	154,594.49	-	125,176.06	80,535,945.10
（1）计提	68,729,970.23	8,848,661.90	240,287.12	2,419,111.78	18,143.52	154,594.49	-	125,176.06	80,535,945.10
（2）企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	22,823,787.81	2,085,577.00	-	-	161,500.00	25,954.00	-	3,990.00	25,100,808.81
（1）处置或报废	-	2,085,577.00	-	-	161,500.00	25,954.00	-	3,990.00	2,277,021.00
（2）处置子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（3）重分类至投资性房地产	22,823,787.81	-	-	-	-	-	-	-	22,823,787.81
4.期末余额	550,664,313.13	375,834,599.91	31,547,498.85	79,442,784.13	16,853,823.25	1,558,824.85	180,310.00	2,533,948.15	1,058,616,102.27
三、减值准备									-
1.期初余额	200,365,117.94	835,670.89	379,101.81	25,845,501.03	-	2,868.90	-	-	227,428,260.57
2.本期增加金额	-	-	-	0.02	-	-	-	-	0.02
（1）计提	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（2）固定资产明细间重分类	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（3）其他	-	-	-	0.02	-	-	-	-	0.02

项 目	房屋建筑物	水利发电设备	电力配套设备	重化工设备	专用设备	通用设备	运输设备	其它设备	合 计
3.本期减少金额	51,803,380.42	-	-	-	-	-	-	-	51,803,380.42
（1）处置或报废	869.00	-	-	-	-	-	-	-	869.00
（2）固定资产明细间重分类	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（3）重分类至投资性房地产	51,802,511.42	-	-	-	-	-	-	-	51,802,511.42
（4）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	148,561,737.52	835,670.89	379,101.81	25,845,501.05	-	2,868.90	-	-	175,624,880.17
四、账面价值									
1.期末账面价值	1,203,764,868.98	195,698,834.48	10,859,465.82	19,220,779.24	1,089,055.89	1,027,141.95	9,490.00	770,404.22	1,432,440,040.58
2.期初账面价值	1,343,815,547.04	202,161,856.21	11,399,752.94	21,639,891.05	1,077,682.33	230,606.86	9,490.00	672,965.41	1,581,007,791.84

(2) 本期折旧额 80,535,945.10 元；本期由在建工程转入固定资产原值为 10,229,163.36 元。

(3) 公司报告期末经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
梅雁中学学生宿舍楼 80 m²	45,359.60
旋窑水泥资产组	19,412,051.11
矿业公司资产组	32,683,377.68

(4) 固定资产减值说明

本期无新增的固定资产减值。

12、在建工程

(1) 在建工程明细情况

项目	2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	515,684,871.45	163,889,768.53	351,795,102.92	505,292,184.58	163,889,768.53	341,402,416.05
合计	515,684,871.45	163,889,768.53	351,795,102.92	505,292,184.58	163,889,768.53	341,402,416.05

(2) 在建工程项目变动情况在建工程项目变动情况

工 程 项 目	工程预算数	2016.12.31	本期增加额	本期转入固定 资产额	其他减少额	2017.12.31	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
坝头水电站机组改造工程	1,113,914.52	841,025.64	-	841,025.64	-	-	100.00	100.00	-	-	-	自筹
三龙水电站改造工程	8,569,135.58	3,301,886.80	52,984.62	-	-	3,354,871.42	39.15	39.15	-	-	-	自筹
单竹窝水电站改造工程	1,802,854.26	123,076.92	680,341.88	-	410,256.41	393,162.39	44.56	44.56	-	-	-	自筹
梅丰水电站工程	221,075,400.00	189,496,239.77	28,542,332.71	242,095.76	2,371,956.94	215,424,519.78	98.63	98.63	28,240,230.36	-	-	自筹
新城供水工程	436,593,600.00	273,611,661.68	1,801,801.80	-	-	275,413,463.48	63.08	63.08	-	-	-	自筹
梅雁矿业斜坡道开拓建设 项目	29,300,000.00	17,330,757.84	2,014,878.09	2,123,008.73	130,930.27	17,091,696.93	66.03	66.03	-	-	-	自筹
旋窑水泥熟料生产线项目 改造工程	34,760,389.81	18,785,734.13	-	-	18,785,734.13	-	100.00	100.00	-	-	-	自筹
梅雁中学校区改造工程	20,310,000.36	1,801,801.80	8,160,871.09	4,897,764.28	5,064,908.61	-	100.00	100.00	-	-	-	自筹
龙上水电站改造工程	7,151,716.2	-	5,706,699.90	2,125,268.95	-	3,581,430.95	79.79	79.79	-	-	-	自筹
丙村水电站改造工程	881,623.93	-	425,726.50	-	-	425,726.50	48.29	48.29	-	-	-	自筹
合 计	761,558,634.66	505,292,184.58	47,385,636.59	10,229,163.36	26,763,786.36	515,684,871.45	-	-	28,240,230.36	-	-	-

(3) 在建工程减值准备

项 目	2016.12.31	本期增加	本期转销	其他减少	2017.12.31
新城供水工程	161,570,899.93	-	-	-	161,570,899.93
梅丰水电站工程	838,300.00	-	-	-	838,300.00
梅雁矿业斜坡道开拓建设项目	1,480,568.60	-	-	-	1,480,568.60
合 计	163,889,768.53	-	-	-	163,889,768.53

新城供水工程为农业用地，未办理土地使用权证。

13、无形资产

(1) 无形资产明细情况

项 目	土地使用权	非专利技术	应用软件	实用新型专利	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	63,890,328.67	52,319,900.00	622,106.40	594,375.00	117,426,710.07
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	27,172,641.15	-	-	-	27,172,641.15
(1) 处置和报废	5,452,131.85	-	-	-	5,452,131.85
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-
(3) 重分类至投资性 房地产	21,720,509.30	-	-	-	21,720,509.30
4.期末余额	36,717,687.52	52,319,900.00	622,106.40	594,375.00	90,254,068.92
二、累计摊销					
1.期初余额	15,060,923.84	28,028,563.18	496,450.20	80,976.84	43,666,914.06
2.本期增加金额	1,132,945.71	-	125,656.20	64,691.55	1,323,293.46

项 目	土地使用权	非专利技术	应用软件	实用新型专利	合 计
(1) 计提	1,132,945.71	-	125,656.20	64,691.55	1,323,293.46
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	6,957,636.37	-	-	-	6,957,636.37
(1) 处置和报废	1,713,896.42	-	-	-	1,713,896.42
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-
(3) 重分类至投资性 房地产	5,243,739.95	-	-	-	5,243,739.95
4.期末余额	9,236,233.18	28,028,563.18	622,106.40	145,668.39	38,032,571.15
三、减值准备					
1.期初余额	155,400.00	24,291,336.82	-	-	24,446,736.82
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	155,400.00	-	-	-	155,400.00
(1) 处置	155,400.00	-	-	-	155,400.00
4.期末余额	-	24,291,336.82	-	-	24,291,336.82
四、账面价值					
1.期末账面价值	27,481,454.34	-	-	448,706.61	27,930,160.95
2.期初账面价值	48,674,004.83	-	125,656.20	513,398.16	49,313,059.19

(1) 本期摊销额 1,323,293.46 元。

(2) 截止 2017 年 12 月 31 日，公司不存在无形资产担保、抵押等情况。

14、商誉

项目	2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净额	账面余额	减值准备	账面净额
商誉	34,107,098.86	34,107,098.86	-	34,107,098.86	34,107,098.86	-

商誉明细情况如下：

公 司 名 称	2016.12.31		本期增加额		其他减少额		2017.12.31	
	商 誉	商誉减值准备	商誉	商誉减值准备	商誉	商誉减值准备	商 誉	商誉减值准备
梅州市梅雁旋窑水泥有限公司	5,877,394.05	5,877,394.05	-	-	-	-	5,877,394.05	5,877,394.05
梅州龙上水电有限公司	28,229,704.81	28,229,704.81	-	-	-	-	28,229,704.81	28,229,704.81
小 计	34,107,098.86	34,107,098.86	-	-	-	-	34,107,098.86	34,107,098.86

公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉，对包含商誉的资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，将其确认为商誉的减值损失。

15、长期待摊费用

种 类	2016.12.31	本期增加	本期摊销	本期其他减少额	2017.12.31
东部生态工业区专用道路	9,028,109.30	-	833,364.00	-	8,194,745.30
二期宿舍装修	-	5,064,908.61	675,321.15	-	4,389,587.46
租赁办公楼装修	-	1,605,213.31	167,526.56	-	1,437,686.75
合 计	9,028,109.30	6,670,121.92	1,676,211.71	-	14,022,019.51

16、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2017.12.31		2016.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2017.12.31	2016.12.31
可抵扣暂时性差异	441,680,316.64	442,995,576.24
可抵扣亏损	152,258,879.58	287,584,415.44
内部交易未实现利润的影响	18,914,002.05	18,958,054.89
合 计	612,853,198.27	749,538,046.57

(3) 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	2017.12.31	2016.12.31
2017 年度	-	142,532,100.50
2018 年度	28,940,404.04	28,940,404.04
2019 年度	28,242,523.54	28,312,719.83
2020 年度	44,416,052.21	62,558,519.30
2021 年度	29,990,248.19	25,240,671.77
2022 年度	20,669,651.60	-
合 计	152,258,879.58	287,584,415.44

17、应付账款

(1) 应付账款明细情况

项 目	2017.12.31	2016.12.31
1 年以内	2,718,892.49	4,989,677.69
1-2 年	1,050,342.62	1,037,047.32
2-3 年	512,502.95	368,730.00
3-4 年	150,980.00	19,510.95
4-5 年	19,510.95	5,989.30
5 年以上	1,436,654.97	1,478,085.11
合 计	5,888,883.98	7,899,040.37

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年的大额应付账款。

18、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项 目	2017.12.31	2016.12.31
1 年以内	8,253,407.30	5,589,939.22
1-2 年	2,715,097.24	8,680,782.49
2-3 年	7,610,713.61	6,162,547.04
3-4 年	5,168,482.44	6,647,121.00
4-5 年	5,371,298.00	-
合 计	29,118,998.59	27,080,389.75

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日，公司不存在账龄超过 1 年的大额预收账款。

19、应付职工薪酬

(1) 项目明细

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
一、短期薪酬	39,414,354.79	86,245,869.84	94,870,140.48	30,790,084.15
二、离职后福利-设定提存计划	-	5,451,723.17	5,451,723.17	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	39,414,354.79	91,697,593.01	100,321,863.65	30,790,084.15

(2) 短期薪酬列示

项 目	2016.12.31	本期增加	本期支付	2017.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	21,096,670.55	74,275,737.32	72,724,569.20	22,647,838.67
二、职工福利费	-	1,837,745.53	1,837,745.53	-
三、社会保险费	-	3,047,355.12	3,047,355.12	-
工伤保险费	-	167,970.41	167,970.41	-
生育保险费	-	179,780.48	179,780.48	-
医疗保险费	-	2,699,604.23	2,699,604.23	-
重大疾病险	-	-	-	-
四、工会经费和职工教育经费	2,916,045.92	1,577,316.86	1,858,832.31	2,634,530.47
五、短期带薪缺勤	-	-	-	-
六、短期利润分享计划	15,401,638.32	5,507,715.01	15,401,638.32	5,507,715.01
合 计	39,414,354.79	86,245,869.84	94,870,140.48	30,790,084.15

(3) 设定提存计划列示

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
1、基本养老保险	-	5,176,632.55	5,176,632.55	-
2、失业保险费	-	275,090.62	275,090.62	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	5,451,723.17	5,451,723.17	-

20、应交税费

项 目	2017.12.31	2016.12.31
增值税	667,221.39	3,076,712.10
企业所得税	2,208,468.72	1,523,104.10
土地增值税	1,239,701.00	-
土地使用税	656,568.74	-
房产税	122,790.44	53,805.43
城市维护建设税	43,496.67	194,292.46
个人所得税	1,411,281.72	800,829.75
印花税	4,663.93	27,421.79
水资源费	79,690.37	785,202.61
教育费附加	19,384.55	92,805.87
地方教育附加	13,982.48	61,026.89
堤围防护费	-	33.24
库区基金	29,515.01	112,715.01
合 计	6,496,765.02	6,727,949.25

21、应付利息

项 目	2017.12.31	2016.12.31	期末结存原因
借款利息	-	241,014.72	
合 计	-	241,014.72	

22、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

种 类	2017.12.31	2016.12.31
往来款	-	17,820,000.00
押金及保证金	397,829.00	489,604.00
费用计提	4,048,915.43	4,996,725.46
合 计	4,446,744.43	23,306,329.46

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的大额其他应付款：

单 位	金 额	比例(%)	账 龄	性 质
梅县区白渡镇人民政府	1,895,796.57	42.63	5 年以上	费用计提
合 计	1,895,796.57	42.63	-	-

23、一年内到期的非流动负债

(1) 公司一年内到期的非流动负债均为一年内到期的长期借款，分项列示如下：

借 款 类 别	2017.12.31	2016.12.31
保证、质押、抵押借款	-	1,500,000.00
合 计	-	1,500,000.00

24、其他流动负债

项 目	2017.12.31	2016.12.31
待结转销项税	55,436.91	14,530.69
合 计	55,436.91	14,530.69

25、长期借款

长期借款分类：

借 款 类 别	2017.12.31	2016.12.31
抵押、质押借款	-	103,500,000.00
保证、抵押、质押借款	-	42,500,000.00
合 计	-	146,000,000.00

截止 2017 年 12 月 31 日，公司已提前还清所有银行借款。

26、递延收益

项 目	2016.12.31	本期增加	本期结转	本期其他减少	2017.12.31	形成原因
政府补助	2,298,552.53	-	192,501.24	-	2,106,051.29	政府部门拨入
合 计	2,298,552.53	-	192,501.24	-	2,106,051.29	-

涉及政府补助的项目：

负 债 项 目	期初余额	本期新增补助金额	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
轩中水库工程补助金	800,000.00	-	-	-	800,000.00	与资产相关
脱硝财政补助	1,112,500.00	-	150,000.00	-	962,500.00	与资产相关
节能电机财政补贴	386,052.53	-	42,501.24	-	343,551.29	与资产相关
合 计	2,298,552.53	-	192,501.24	-	2,106,051.29	

27、股本

项 目	2016.12.31	本次变动增减					2017.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,898,148,679.00	-	-	-	-	-	1,898,148,679.00

28、资本公积

项 目	2016.12.31	本期增加数	本期减少数	2017.12.31
股本溢价	409,508,812.40	-	-	409,508,812.40
其他资本公积	14,994,121.18	-	14,191,396.14	802,725.04
合 计	424,502,933.58	-	14,191,396.14	410,311,537.44

其他资本公积减少系（1）本期出售了嘉元科技、金象铜箔股权，原计入资本公积的其他权益变动 13,257,547.87 元，本期转入当期损益；（2）本期翔龙科技增资导致公司其他权益减少 933,848.27 元。

29、专项储备

项 目	2016.12.31	本期提取数	本期使用数	2017.12.31
安全生产费	8,834.73	-	-	8,834.73
合 计	8,834.73	-	-	8,834.73

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

30、盈余公积

项 目	2016.12.31	本期增加数	本期减少数	2017.12.31
法定盈余公积	48,572,121.86	12,427,777.19	-	60,999,899.05
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	48,572,121.86	12,427,777.19	-	60,999,899.05

31、未分配利润

项 目	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	-141,207,124.53	-203,648,885.64
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减—）	-	-
调整后期初未分配利润	-141,207,124.53	-203,648,885.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	116,359,952.36	68,206,740.08
减：提取法定盈余公积	12,427,777.19	5,764,978.97
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	28,470,471.79	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-65,745,421.15	-141,207,124.53

32、营业收入及营业成本

（1）营业收入

项 目	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	205,718,000.35	349,718,798.08
其他业务收入	36,963,409.73	13,767,009.98
合 计	242,681,410.08	363,485,808.06

（2）营业成本

项 目	2017 年度	2016 年度
主营业务成本	125,642,594.38	119,631,113.97
其他业务成本	24,751,965.09	8,284,423.13
合 计	150,394,559.47	127,915,537.10

（3）营业收入前五名客户情况如下：

①2017 年度前五名收入情况如下表：

客 户 名 称	与本公司关系	金 额	占营业收入比例(%)
广东电网公司梅州供电局	非关联方	172,520,048.96	71.09
梅州市梅县区泰山建材有限公司	非关联方	10,770,893.18	4.44
梅州粤海水务有限公司	非关联方	7,440,000.00	3.07
梅州市大地矿业有限公司	非关联方	3,420,000.00	1.41
平远彦建荣矿业有限公司	非关联方	1,800,000.00	0.74
合 计		195,950,942.14	80.75

②2016 年度前五名收入情况如下表：

客 户 名 称	与本公司关系	金 额	占营业收入比例(%)
广东电网公司梅州供电局	非关联方	306,700,021.28	84.38
梅州市梅县区泰山建材有限公司	非关联方	10,214,592.29	2.81
梅州市梅县区金雁水泥有限公司	非关联方	6,592,930.19	1.81
广州集泰化工股份有限公司	非关联方	2,122,649.57	0.58
广东客都物业公司	非关联方	814,285.74	0.22
合 计		326,444,479.07	89.81

33、税金及附加

项 目	2017 年度	2016 年度
营业税	-	59,428.45
城市维护建设税	1,666,164.55	3,322,862.06
教育费附加	788,381.85	1,524,184.27
地方教育附加	525,587.84	1,013,042.95
水资源费	1,967,967.58	3,499,725.79
堤围费	-	190,992.47
库区基金	1,106,836.02	1,778,710.37
印花税	128,972.72	320,159.29
土地使用税	628,896.74	457,392.02
房产税	1,706,186.03	1,089,471.47
土地增值税	344,280.57	-
合 计	8,863,273.90	13,255,969.14

34、销售费用

项 目	2017 年度	2016 年度
运输费	-	976,675.13
职工薪酬	-	-
差旅费	-	23,513.90
其他	-	448,331.26
合 计	-	1,448,520.29

2017 年度无销售费用支出，主要原因为公司于 2016 年 7 月 31 日将子公司广东翔龙科技股份有限公司（以下简称“翔龙科技”）转让给梅州市三俊投资发展有限公司。

35、管理费用

项 目	2017 年度	2016 年度
中介机构费	2,039,609.82	2,000,587.45
折旧费	3,268,267.54	14,528,734.91
职工薪酬	55,515,915.10	62,742,755.36
摊销费用	2,836,780.39	2,189,496.24
税费	-	996,240.99
业务招待费	62,687.47	35,661.00
差旅费	98,738.73	110,945.81
水电费	490,556.23	818,477.40
保险费	797,688.72	548,302.68
办公费	857,659.74	828,890.73
租赁费	42,014.28	557,293.66
邮电费	118,550.11	114,593.70
信息披露费	525,668.37	387,551.17
其他费用	1,706,455.83	14,667,850.39
合计	68,360,592.33	100,527,381.49

管理费用 2017 年度较 2016 年度减少 32,166,789.16 元，减幅 32.00%，主要原因为公司子公司旋窑水泥、梅雁矿业将整体资产对外出租，相应的折旧计入其他业务成本，导致管理费用中的折旧费大幅度减少。

管理费用-职工薪酬 2017 年度较 2016 年度减少 7,226,840.26 元，减幅 11.52%，主要原因为 2017 年度降雨量减少导致发电收入大幅度减少，公司经营利润下降，计提的员工业绩奖励减少。

管理费用-其他费用 2017 年度较 2016 年度减少 12,961,394.56 元，减幅 88.37%，主要原因为 2016 年旋窑水泥、梅雁矿业停产，将折旧、人工计入了管理费用-其他费用。

36、财务费用

项 目	2017 年度	2016 年度
利息支出	2,460,423.33	13,118,494.02
减：利息收入	647,282.42	48,920.97
资金占用费	18,614,902.93	319,595.79
其 他	50,481.02	51,057.78
合 计	-16,751,281.00	12,801,035.04

财务费用 2017 年较 2016 年减少 29,552,316.04 元，减幅 230.86%。主要原因为：（1）公司 2017 年 5 月提前偿还银行借款 147,500,000.00 元，本期利息支出减少 10,658,070.69 元；（2）2017 年收到梅州市征地和土地储备中心支付的因梅州市财政局未按照约定时间支付丙村土地的回购款的利息补偿款 17,820,000.00 元。

37、资产减值损失

项 目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	-981,231.56	-16,764,627.27
固定资产减值损失	-	38,999,313.72
合 计	-981,231.56	22,234,686.45

38、投资收益

（1）明细项目

项 目	2017 年度	2016 年度
股票投资收益	-14,167,193.30	-6,623,464.22
权益法核算的投资收益	4,681,933.58	14,835,654.30
股权投资转让收益	104,236,997.78	1,350,040.29
合 计	94,751,738.06	9,562,230.37

（2）公司投资收益的汇回不存在重大限制。

39、资产处置收益

项 目	2017 年度	2016 年度
无形资产处置	12,505,965.66	-
固定资产处置	3,742.90	553,149.16
合 计	12,509,708.56	553,149.16

财政部 2017 年 12 月 25 日发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），利润表新增“资产处置收益”科目，该科目反映公司出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失。债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失也包括在本项目内。

40、其他收益

项 目	2017 年度	2016 年度
与日常经营活动相关的政府补助	224,801.24	-
合 计	224,801.24	-

报告期内确认的政府补助的种类、金额详见“附注五、44、政府补助”。

41、营业外收入

项 目	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额	2016 年度
政府补助	-	-	1,517,241.08
其他	160,947.77	160,947.77	992,725.43
合 计	160,947.77	160,947.77	2,509,966.51

42、营业外支出

项 目	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额	2016 年度
非流动资产报废损失合计	1,760,004.88	1,192,824.00	1,703,346.43
其中：固定资产报废损失	567,180.88	-	1,703,346.43
在建工程报废损失	1,192,824.00	1,192,824.00	-
自然灾害损失	-	-	292,432.40
捐赠支出及赞助费	845,000.00	845,000.00	5,000.00
滞纳金及罚款	340.77	340.77	34,592.12
其他	2,693,189.75	2,693,189.75	26,115,486.22
合 计	5,298,535.40	4,731,354.52	28,150,857.17

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2017 年度	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	17,584,216.41	3,541,701.78
递延所得税调整	-	-793,806.62
合 计	17,584,216.41	2,747,895.16

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	135,144,157.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	33,786,039.29
子公司适用不同税率的影响	-796,954.46
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	9,598,370.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	410,372.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-28,056,247.05
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	3,838,713.95
其他	-1,196,078.40
所得税费用	17,584,216.41

44、政府补助

(1) 本期确认的政府补助的种类、金额和列报项目

项 目	补助类型	2017 年度	2016 年度	列报项目
梅州市科学技术局专利补助款	与收益相关	32,300.00	-	其他收益
梅县区知识产权局专利技术补贴款	与收益相关	-	860,000.00	营业外收入
梅州市知识产权局专利资助	与收益相关	-	140,400.00	营业外收入
梅县政府 2015 年度纳税大户奖励金	与收益相关	-	100,000.00	营业外收入
梅县区 2015 年度科技奖	与收益相关	-	10,000.00	营业外收入
丰顺县科学技术局专利补助款	与收益相关	-	8,000.00	营业外收入
梅县区科工商务管理局授权专利补助费	与收益相关	-	40,000.00	营业外收入
合 计		32,300.00	1,158,400.00	

(2) 计入当期损益的与收益相关的政府补助

项 目	2017 年度	2016 年度	列报项目
梅州市科学技术局专利补助款	32,300.00	-	其他收益
梅县区知识产权局专利技术补贴款	-	860,000.00	营业外收入
梅州市知识产权局专利资助	-	140,400.00	营业外收入
梅县政府 2015 年度纳税大户奖励金	-	100,000.00	营业外收入
梅县区 2015 年度科技奖	-	10,000.00	营业外收入
丰顺县科学技术局专利补助款	-	8,000.00	营业外收入
梅县区科工商务管理局授权专利补助费	-	40,000.00	营业外收入
合 计	32,300.00	1,158,400.00	

(3) 在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益的与资产相关的政府补助

项 目	2017 年度	2016 年度	列报项目
2013 年度省级民办教育专项资金补贴款	-	169,881.61	营业外收入
脱硝财政补贴款	150,000.00	150,000.00	2017 年 1 月 1 日以前列报营业外收入，2017 年 1 月 1 日以后列报其他收益
节能电机财政补贴	42,501.24	38,959.47	
合 计	192,501.24	358,841.08	

(4) 本期退回的政府补助金额及原因

报告期内无发生退回的政府补助情况。

46、现金流量表项目注释

(1) 公司收到的其他与经营活动有关的现金主要项目列示如下：

主 要 项 目	2017 年度	2016 年度
收到的政府补助	32,300.00	288,400.00
利息收入	647,282.42	48,920.97
收梅州粤海水务公司取水补偿款	7,440,000.00	-
其他	576,966.49	223,380.00
合 计	8,696,548.91	560,700.97

(2) 公司支付的其他与经营活动有关的现金主要项目列示如下：

主 要 项 目	2017 年度	2016 年度
经营管理的费用支出	9,869,124.46	7,804,326.34
受灾损失净支出	-	62,110.00
其他支出	1,648,781.77	147,526.78
矿山地质环境治理恢复保证金	4,900,000.00	-
合 计	16,417,906.23	8,013,963.12

(3) 公司收到的其他与筹资活动有关的现金主要项目列示如下：

主 要 项 目	2017 年度	2016 年度
收到往来款	18,567,841.65	116,750,503.37
利息补偿款	17,820,000.00	-
资金占用费	402,226.85	-
合 计	36,790,068.50	116,750,503.37

(4) 公司支付的其他与筹资活动有关的现金主要项目列示如下：

主 要 项 目	2017 年度	2016 年度
支付往来款	17,820,000.00	495,200.00
提前偿还借款违约金	577,000.00	-
合 计	18,397,000.00	495,200.00

(5) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	-
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	19,800,118.39
其中：梅县梅雁螺旋藻养殖有限公司	19,800,118.39
处置子公司收到的现金净额	19,800,118.39

注：公司于 2015 年 12 月处置了子公司梅县梅雁螺旋藻养殖有限公司，2017 年度收到股权转让款 19,800,118.39 元

47、现金流量表补充资料

(1)、现金流量表补充资料

项 目	2017 年度	2016 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	117,559,940.76	67,029,272.26
加：资产减值准备	-981,231.56	22,234,686.45
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	86,407,153.32	83,365,563.96
无形资产摊销	1,323,293.46	1,701,668.57
长期待摊费用摊销	1,676,211.71	833,364.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-14,681,694.38	-553,149.16
固定资产报废损失（减：收益）	1,760,004.88	1,703,346.43

项 目	2017 年度	2016 年度
公允价值变动净损失（减：收益）	-	-
财务费用（减：收益）	2,460,423.33	13,118,494.02
投资损失（减：收益）	-94,751,738.06	-9,562,230.37
递延所得税资产减少（减：增加）	-	261,124.64
递延所得税负债增加（减：减少）	-	-
存货的减少（减：增加）	400,405.43	15,406,484.35
经营性应收项目的减少（减：增加）	12,163,477.27	134,669,515.08
经营性应付项目的增加（减：减少）	-20,165,790.70	-134,270,803.99
其他	-4,515,501.24	-358,841.08
经营活动产生的现金流量净额	88,654,954.22	195,578,495.16
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	205,980,486.40	127,572,788.23
减：现金的期初余额	127,572,788.23	20,304,078.75
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	78,407,698.17	107,268,709.48

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2017.12.31	2016.12.31
一、现金	205,980,486.40	127,572,788.23
其中：库存现金	1,649.26	2,017.52
可随时用于支付的银行存款	128,620,140.39	85,864,892.16
可随时用于支付的其他货币资金	77,358,696.75	41,705,878.55

项 目	2017.12.31	2016.12.31
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	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	205,980,486.40	127,572,788.23
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

注：2017 年度现金流量表中现金的期末余额为 205,980,486.40 元，2017 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末余额为 210,880,486.40 元，差额 4,900,000.00 元，系扣除了不符合现金及现金等价物标准的矿山地质环境治理恢复保证金 4,900,000.00 元。

48、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2017.12.31	受限原因
货币资金-其他货币资金	4,900,000.00	矿山地质环境治理恢复保证金

六、合并范围变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、反向购买

无

4、处置子公司

公司于 2017 年 02 月 27 日注销全资子公司梅州坝头水电有限公司。

5、其他原因的合并范围变动

无。

七、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		取得方式
				直接	间接	
梅州龙上水电有限公司	梅县区	梅县区	发电	100.00%	-	非同一控制下合并
丰顺县梅丰水电发展有限公司	丰顺县	丰顺县	发电	76.28%	-	设立
梅州市梅雁旋窑水泥有限公司	梅县区	梅县区	水泥熟料	70.00%	-	设立
梅州市梅县区新城供水有限公司	梅县区	梅县区	发电及供水	100.00%	-	非同一控制下合并
珠海梅雁实业有限公司	珠海	珠海	房地产销售	95.00%	-	设立
梅州市梅雁矿业有限公司	梅县区	梅县区	采矿	100.00%	-	同一控制下合并
梅州市梅雁中学	梅县区	梅县区	学历教育	100.00%	-	设立
梅州市梅雁如意投资有限公司	梅县区	梅县区	投资	100.00%	-	设立
梅州丙村水电有限公司	梅县区	梅县区	发电及供水	100.00%	-	设立

(2) 重要的非全资子公司单位：元

子公司名称	少数股东持 股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
梅州市梅雁旋窑水泥有限公司	30.00%	1,466,093.19	-	-16,950,411.43
丰顺县梅丰水电发展有限公司	23.72%	-215,022.52	-	33,392,375.22

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息：

子公司名称	2017.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
梅州市梅雁 旋窑水泥有 限公司	14,935,060.28	133,105,746.78	148,040,807.06	203,236,127.19	1,306,051.29	204,542,178.48
丰顺县梅丰 水电发展有 限公司	2,317,481.67	300,241,117.35	302,558,599.02	161,781,300.45	-	161,781,300.45

子公司名称	2016.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
梅州市梅雁旋窑水泥有限公司	19,857,206.99	138,466,611.77	158,323,818.76	218,213,614.94	1,498,552.53	219,712,167.47
丰顺县梅丰水电发展有限公司	1,469,057.57	277,399,217.29	278,868,274.86	137,184,473.24	-	137,184,473.24

子公司名称	2017 年度			
	营业收入	净 利 润	综合收益总额	经营活动现金流量
梅州市梅雁旋窑水泥有限公司	10,770,893.18	4,886,977.29	4,886,977.29	15,359,718.17
丰顺县梅丰水电发展有限公司	6,509,563.75	-906,503.05	-906,503.05	4,041,220.15

子公司名称	2016 年度			
	营业收入	净 利 润	综合收益总额	经营活动现金流量
梅州市梅雁旋窑水泥有限公司	16,807,522.48	-5,690,114.55	-5,690,114.55	-3,669,837.46
丰顺县梅丰水电发展有限公司	12,129,040.65	4,278,097.40	4,278,097.40	9,528,773.22

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

单位:元币种:人民币

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

(2) 重要合营企业或联营企业财务信息：

单位：元 币种：人民币

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	翔龙科技	翔龙科技
流动资产	25,539,752.72	6,422,288.84
非流动资产	39,266,458.74	21,241,741.77
资产合计	64,806,211.46	27,664,030.61
流动负债	23,723,593.91	19,928,509.11
非流动负债	9,400,000.00	229,166.67
负债合计	33,123,593.91	20,157,675.78
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	31,682,617.55	7,506,354.83
按持股比例计算的净资产份额	11,405,742.32	1,801,525.16
调整事项	1,082,286.82	1,082,286.82
--商誉	-	-
--内部交易未实现利润	-	-
--其他	1,082,286.82	1,082,286.82
对联营企业权益投资的账面价值	12,488,029.14	2,883,811.98
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	19,620,151.85	13,020,082.31
净利润	1,676,262.72	-2,564,135.08
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	1,676,262.72	-2,564,135.08
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

其他为处置子公司部分股权后剩余股权以公允价值计量的部分。

4、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

公司持有深圳市雷地科技实业有限公司 25%的股权，同时派有一名员工担任雷地科技的董事，因深圳市雷地科技实业有限公司经营不善而全额在以前年度对长期股权投资账面价值全额计提了长期股权投资减值准备，2013 年度深圳市雷地科技实业有限公司未按时提交 2013 年度年检报告被列为经营异常名录。

5、合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

6、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收账款、应收票据、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

风险管理目标和政策如下：

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

1、信用风险

2017 年 12 月 31 日，可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

2、流动风险

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

公司金融负债的情况详见附注五相关科目的披露情况。

九、关联方及关联交易

1、公司的重要股东

(1) 截止 2017 年 12 月 31 日，公司的第一大股东情况如下：

截止 2017 年 12 月 31 日，公司的第一大股东为广州市仲勤投资有限公司，持股数量 94,907,532 股，持股比例为 5.00%。

(2) 目前公司不存在控股股东和实际控制人

根据公司股东名册，截止至 2017 年 12 月 31 日十大股东持股情况如下：

单位：股			
序号	股 东 名 册	持股比例（%）	持股数量
1	广州市仲勤投资有限公司	5.00	94,907,532.00
2	烟台中睿新能源科技有限公司	0.61	11,654,537.00
3	霍少华	0.44	8,388,800.00
4	闫正	0.44	8,334,500.00

序号	股 东 名 册	持股比例（%）	持股数量
5	李凯特	0.37	7,012,124.00
6	陆成梁	0.32	6,071,400.00
7	谢爱平	0.29	5,442,800.00
8	叶伟	0.28	5,333,651.00
9	邓启莉	0.27	5,117,101.00
10	宋艳	0.24	4,619,300.00

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

2、本企业的子公司情况

公司子公司的情况详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、公司的合营和联营企业情况

截至 2017 年 12 月 31 日，公司无合营企业。

公司联营企业公司的情况详见附注七、3、在合营安排或联营企业中的权益。

4、公司的其他关联方

关联方名称	与公司关系	组织机构代码证/统一社会信用代码
谢传毅	监事	-
温增勇	总经理、董事长	-
陈伟生	董事	-
赖广栋	董事	-
黄增孝	副总经理	-
黄向前	副总经理	-
胡苏平	董事会秘书	-
丘爱珍	监事	-
傅新华	总会计师	-

5、重大关联交易

存在控制关系已纳入公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销，故不作披露。

（1）经营性关联交易

①购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

②关联方租赁

无

③董事、监事、高级管理人员薪酬

2017 年度支付关键管理人员报酬 1,977.98 万元，其中薪金 1,103.62 万元，奖金 874.36 万元。

（2）偶发性关联交易

关 联 方	关联交易内容	关联交易定价原则	2017 年度	2016 年度
			金额	金额
广东嘉元科技股份有限公司	雁洋河堤土地	参照市价，第九届董事会第十一次会议审议通过	6,707,944.00	-
广东嘉元科技股份有限公司	金象铜箔 21.33%股权	参照评估价格，第九届董事会第十七次会议审议通过	58,240,000.00	-

注：公司于 2017 年 4 月 25 日不再持有广东嘉元科技股份有限公司的股权，根据《上海证券交易所股票上市规则》的相关规定，关联交易统计至 2018 年 4 月底。

2017 年 3 月，通过公司第九届董事会第十次会议审议，以每股 1.5 元认购联营公司广东翔龙科技股份有限公司（以下简称“翔龙科技”）660 万股，投资总额为 990 万元。此次增资后，公司持有翔龙科技 900 万股，持股比例为 36%。

6、关联方应收应付款

(1) 应收关联方款项

项 目	2017.12.31		2016.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款				
广东翔龙科技股份有限公司	7,010,000.00	701,000.00	12,177,862.00	121,778.62
广东嘉元科技股份有限公司	23,484,160.00	234,841.60	-	-

(2) 预收关联方款项

项目	2017.12.31	2016.12.31
预收款项		
谢传毅	622,491.00	226,017.00
陈伟生	99,330.00	99,330.00
赖广栋	-	115,104.00
黄增孝	-	131,868.00
黄向前	109,428.00	109,428.00
胡苏平	204,384.00	204,384.00
丘爱珍	-	117,216.00

十、股份支付

无。

十一、承诺及或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，公司无影响正常生产、经营活动需作披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

除上述情况外，公司无其他影响正常生产、经营活动需作披露的资产负债表日后事项中的重大非调整事项。

十三、其他对投资者决策有影响的重要事项

1、为了保持公司水力发电主营业务的稳定及适度增长，公司董事会决定投入 4800 万元资金用于完善控股子公司丰顺县梅丰水电发展有限公司 B 厂的工程建设、设备投资等后续项目，尽快使其投产运营，增加公司水力发电业务的营业收入。梅丰公司电站项目属于公司筹资建设项目，经公司第四届董事会第十三次会议审议通过并于 2003 年启动建设，其总装机容量为 2 万千瓦，多年平均发电量为 5641 万千瓦时，采用“两库两站一洞”方案，分 A、B 两厂房进行建设，其中：A 厂装机容量为 2x4000KW；B 厂装机容量为 2x6000KW；2007 年 5 月，梅丰电站 A 厂建成并投产发电。B 厂工程于 2003 年 2 月动工，在基本完成大坝工程、隧道挖通、厂房建设等项目后，因资金紧张等原因一直处于在建状态，其后续需投资的项目主要包括购买设备及完成土建工程等。公司于 2013 年 5 月 22 日召开第八届董事会第三次会议，审议通过“关于投资建设丰顺县梅丰水电发展有限公司 B 厂后续项目”的决议。

2、公司全资子公司梅州市梅雁矿业有限公司（以下简称“梅雁矿业”），因国家建设矿山“六大安全系统”的要求，结合公司原有巷道需大修整改的需要，从 2012 年下半年停止了采矿生产，但未全面停工。2012 年下半年至 2013 年初，梅雁矿业的生产主要以选矿为主，包括自有矿石选矿和来矿加工等业务，但选矿业务较少，梅雁矿业基本处于停工状态。为了改善经营状况和适应形势需要，提高机械化生产能力，进一步改善井下作业人员的安全生产环境及节约用工成本，梅雁矿业在 2013 年聘请了广东省冶金建筑设计研究院等专业机构，对矿山矿脉进行了研究论证后，梅雁吉祥董事会同意梅雁矿业投入约 2,930 万元用于开拓斜坡道建设项目。梅雁矿业斜坡道开拓项目建成后，有利于节约生产成本从而有利于公司经营效益的提高。公司于 2013 年 8 月 26 日以通讯表决的方式召开第八届董事会第七次会议，审议通过了“关于全资子公司梅县梅雁矿业有限公司投资建设矿山斜坡道工程的决议”。斜坡道全面建设完成工期为 2 年，但因其属分段施工，梅雁矿业可边建设边逐步恢复采矿生产。截至 2016 年 12 月 31 日梅雁矿业共投入约 1,947.44 万元进行建设斜坡道；梅雁矿业尚处于停产停工状态。2016 年 9 月 22 日，梅雁矿业与梅州市大地矿业有限公司（以下简称“大地矿业”）签订《租赁合同》，约定将浮选场范围内的所有设施及办公场所等全部资产按现状租赁给大地矿业使用，租赁期自 2016 年 10 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日止。2016 年 11 月 24 日，梅雁矿业与平远彦建荣矿业有限公司（以下简称“彦建荣矿业”）签订《租赁合同》，约定将梅雁矿业的采矿权及矿区与选矿场范围内的所有设施及办公场所等全部资产按现状租赁给彦建荣矿业使用，租赁期自 2016 年 12 月 13 日至 2026 年 12 月 12 日止，原已租赁给大地矿业的浮选场范围内的所有设施及办公场所等全部

资产，租赁费继续由梅雁矿业收取。2017 年 6 月 26 日，梅雁矿业与彦建荣矿业签订《采矿权租赁合同之补充协议》，约定自取得嵩溪锑银矿-60m 标高以下矿区《采矿许可证》之日起，梅雁矿业将嵩溪锑银矿-60m 标高以下矿区的采矿权证（采矿深度以政府颁发的《采矿许可证》为准）租赁给彦建荣矿业经营，租赁期限至采矿许可证有效期届满之日。

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

4、2016 年 7 月 13 日，公司与梅州市三俊投资发展有限公司（以下简称“三俊投资”）签署《股权转让合同》，约定三俊投资保证于 2016 年 12 月 31 日前偿还广东翔龙科技股份有限公司（以下简称“翔龙科技”）与公司往来款 3,000,000.00 元，若未按期偿还，则三俊投资从逾期之日起每月按该笔款项未偿还部分的千分之五支付利息；在 2017 年 6 月 30 日前偿还公司往来款 4,000,000.00 元，若未按期偿还，则三俊投资从逾期之日起每月按该笔款项未偿还部分的千分之五支付利息；在 2017 年 12 月 31 日前结清股权变更日翔龙科技与公司的往来款，逾期未付款部分每月按千分之五支付利息。截至 2017 年 12 月 31 日，翔龙科技应付公司往来款余额为 7,010,000.00 元，累计偿还 8,167,862.00 元。2018 年 3 月，翔龙科技陆续归还了 7,010,000.00 元，累计偿还 15,177,862.00 元。

5、2016 年 6 月 28 日，公司控股子公司梅州市梅雁旋窑水泥有限公司（以下简称“旋窑水泥”）与梅州市梅县区泰山建材有限公司（以下简称“泰山建材”）签订《租赁合同》，约定将旋窑水泥现有的生产设备、厂房和场地、生产许可证等生产资料及无形资产按现状租赁给泰山建材使用，租赁期自 2016 年 7 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日止。

6、公司不存在前期差错更正事项

7、分部信息：

（1）报告按业务类型分部的主要财务信息：

项目	电力生产	教育服务	其他	分部间抵销	合计
业务收入	172,520,048.96	33,197,951.39	36,963,409.73	-	242,681,410.08
业务成本	107,392,958.91	18,249,635.47	24,751,965.09	-	150,394,559.47

因公司为综合性业务集团，报告分部的资产总额和负债总额存在在不同公司之间混同情形，难以准确区分。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,409,388.46	100.00	34,093.88	1.00	3,375,294.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	3,409,388.46	100.00	34,093.88	1.00	3,375,294.58

类 别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,150,243.95	100.00	141,502.44	1.00	14,008,741.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	14,150,243.95	100.00	141,502.44	1.00	14,008,741.51

(2) 组合中按账龄分析计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2017.12.31		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,409,388.46	34,093.88	1.00
合 计	3,409,388.46	34,093.88	-

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 0.00 元，本期转回坏账准备 107,408.56 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司报告期末，应收账款余额前五名的客户应收金额合计 3,409,388.46 元，占应收账款总额的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 34,093.88 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	30,494,660.00	3.18	935,891.60	3.07	29,558,768.4
关联方组合	927,912,656.13	96.82	-	-	927,912,656.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	958,407,316.13	100.00	935,891.60	0.10	957,471,424.53

类 别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,978,480.39	3.53	2,101,795.46	6.57	29,876,684.93
关联方组合	875,006,236.13	96.47	-	-	875,006,236.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	906,984,716.52	100.00	2,101,795.46	0.23	904,882,921.06

(2) 组合中按账龄分析计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2017.12.31		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	23,484,160.00	234,841.60	1.00
1-2 年	7,010,500.00	701,050.00	10.00
合 计	30,494,660.00	935,891.60	-

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提坏账准备情况。本期转回的坏账准备金额 1,165,903.86 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(5) 截至 2017 年 12 月 31 日，其他应收款期末余额中不存在应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.12.31	2016.12.31
往来款	934,922,656.13	887,184,098.13
股权转让款	23,484,160.00	19,800,118.39
押金/保证金	500.00	500.00
合 计	958,407,316.13	906,984,716.52

(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	与公 司 关 系	金 额	性质或内容	占总额的 比例 (%)
梅州市梅县区新城供水有限公司	子公司	241,994,600.00	往来款	25.25
梅州市梅雁旋窑水泥有限公司	子公司	202,084,036.13	往来款	21.09
丰顺县梅丰水电发展有限公司	子公司	158,553,000.00	往来款	16.54
梅州市梅雁矿业有限公司	子公司	155,894,420.00	往来款	16.27
梅州市梅雁中学	子公司	111,069,800.00	往来款	11.59
合 计		869,595,856.13		90.74

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细项目列示如下：

项 目	2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司 投资	926,125,442.90	30,307,098.86	895,818,344.04	876,125,442.90	30,307,098.86	845,818,344.04
对联营、合 营企业投资	35,655,747.61	23,445,866.85	12,209,880.76	143,679,279.16	23,445,866.85	120,233,412.31
合 计	961,781,190.51	53,752,965.71	908,028,224.80	1,019,804,722.06	53,752,965.71	966,051,756.35

(2) 对子公司投资明细列示如下：

被 投 资 单 位 名 称	2016.12.31		本期增加投资额	本期计提 减值准备	本期减少 投资成本	本期减少 减值准备	2017.12.31	
	投资成本	减值准备					投资成本	减值准备
丰顺县梅丰水电发展有限公司	119,072,373.00	-	-	-	-	-	119,072,373.00	-
梅州市梅雁旋窑水泥有限公司	70,000,000.00	5,877,394.05	-	-	-	-	70,000,000.00	5,877,394.05
珠海梅雁实业有限公司	19,000,000.00	-	-	-	-	-	19,000,000.00	-
梅州市梅县区新城供水有限公司	60,000,000.00	-	-	-	-	-	60,000,000.00	-
梅州龙上水电有限公司	300,000,000.00	24,429,704.81	-	-	-	-	300,000,000.00	24,429,704.81
梅州市梅雁矿业有限公司	54,459,169.90	-	-	-	-	-	54,459,169.90	-
梅州市梅雁如意投资有限公司	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-	-	100,000,000.00	-
梅州丙村水电有限公司	203,593,900.00	-	-	-	-	-	203,593,900.00	-
合 计	876,125,442.90	30,307,098.86	50,000,000.00	-	-	-	926,125,442.90	30,307,098.86

(3) 对合营企业和联营企业投资明细列示如下：

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
1. 合营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 联营企业											
深圳市雷地科技实业有限公司	23,445,866.85	-	-	-	-	-	-	-	23,445,866.85	-	23,445,866.85
广东嘉元科技股份有限公司	70,834,119.18	-	74,451,549.76	3,617,430.58	-	-	-	-	-	-	-
梅县金象铜箔有限公司	46,793,629.53	-	47,220,067.10	426,437.57	-	-	-	-	-	-	-
广东翔龙科技股份有限公司	2,605,663.60	9,900,000.00	-	638,065.43	-	-933,848.27	-	-	12,209,880.76	-	-
小计	143,679,279.16	9,900,000.00	121,671,616.86	4,681,933.58	-	-933,848.27	-	-	35,655,747.61	-	23,445,866.85
合计	143,679,279.16	9,900,000.00	121,671,616.86	4,681,933.58	-	-933,848.27	-	-	35,655,747.61	-	23,445,866.85

公司不存在投资变现及投资收益汇回重大限制的情况。

(4) 长期股权投资减值准备的明细分项列示如下：

被投资单位名称	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
梅州市梅雁旋窑水泥有限公司	5,877,394.05	-	-	5,877,394.05
梅州龙上水电有限公司	24,429,704.81	-	-	24,429,704.81
深圳市雷地科技实业有限公司	23,445,866.85	-	-	23,445,866.85
合 计	53,752,965.71	-	-	53,752,965.71

公司不存在投资变现及投资收益汇回重大限制的情况。

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入

项 目	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	112,857,397.16	233,840,155.50
其他业务收入	18,018,404.10	814,285.74
合 计	130,875,801.26	234,654,441.24

(2) 营业成本

项 目	2017 年度	2016 年度
主营业务成本	66,785,892.56	66,985,080.13
其他业务成本	9,414,350.12	852,834.84
合 计	76,200,242.68	67,837,914.97

5、投资收益

项 目	2017 年度	2016 年度
权益法核算的投资收益	4,681,933.58	14,247,843.72
股权投资转让收益	110,284,337.52	1,211,193.83
股利分配	-	400,000.00
合 计	114,966,271.10	15,859,037.55

十五、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项 目	2017 年度
1、非流动资产处置收益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	118,918,692.16
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	224,801.24
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	18,614,902.93
5、公司取得子公司、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	-14,167,193.30
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
16、对外委托贷款取得的损益	-
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、除上述各项之外的营业外收支净额	-5,137,587.63
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
小 计	118,453,615.40
减：非经常性损益相应的所得税	13,692,176.43
减：少数股东损益影响数	-120,538.10
非经常性损益影响的净利润	104,881,977.07

2、收益指标计算：

报 告 期 利 润		加权平均净 资产收益率	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
2017 年度	归属于公司普通股股东的净利润	5.15%	0.0613	0.0613
	扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	0.51%	0.0060	0.0060
2016 年度	归属于公司普通股股东的净利润	3.15%	0.0359	0.0359
	扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	4.48%	0.0511	0.0511