

嘉实中国电建清洁能源封闭式基础设施证券投资基金

购入基础设施项目交割审计情况的公告

一、公募 REITs 基本信息

公募 REITs 名称	嘉实中国电建清洁能源封闭式基础设施证券投资基金
公募 REITs 简称	嘉实中国电建清洁能源 REIT
场内简称	电建清源（扩位证券简称：嘉实中国电建清洁能源 REIT）
公募 REITs 代码	508026
公募 REITs 合同生效日	2024 年 3 月 15 日
基金管理人名称	嘉实基金管理有限公司
基金托管人名称	中国工商银行股份有限公司
公告依据	《中华人民共和国证券投资基金法》及配套法规、《公开募集基础设施证券投资基金指引（试行）》《公开募集证券投资基金信息披露管理办法》《上海证券交易所公开募集基础设施证券投资基金（REITs）业务办法（试行）》《上海证券交易所公开募集基础设施证券投资基金（REITs）规则适用指引第 5 号——临时报告（试行）》《嘉实中国电建清洁能源封闭式基础设施证券投资基金基金合同》《嘉实中国电建清洁能源封闭式基础设施证券投资基金招募说明书》

二、交割审计情况

嘉实中国电建清洁能源封闭式基础设施证券投资基金（以下简称“本基金”）

发售并购入基础设施项目事项（以下简称“本次交易”），已由天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）完成对购入项目公司四川中铁能源五一桥水电有限公司的交割审计，并出具了上述购入项目公司的交割审计报告（详见附件：四川中铁能源五一桥水电有限公司交割专项审计报告-天职业字[2024]26470号）。

根据交割审计报告，项目公司于交割审计基准日（2024年3月22日）总资产合计 656,209,029.16 元，负债合计 438,996,820.99 元，所有者权益合计 217,212,208.17 元。截至本公告发布日，本基金已根据本次交易相关协议约定以及交割审计情况，按计划完成全部交易对价支付。

特此公告。

嘉实基金管理有限公司

2024年4月20日

四川中铁能源五一桥水电有限公司
交割专项审计报告
天职业字[2024]26470号

目 录

交割专项审计报告	1
2024年3月22日财务报表	34



嘉实资本管理有限公司：

我们接受嘉实资本管理有限公司（代表“嘉实中国电建清洁能源基础设施1期资产支持专项计划”）（以下简称“嘉实资本”）委托，因股权收购目的，对四川中铁能源五一桥水电有限公司（以下简称“五一桥公司”或“标的公司”）就股权交割日出具交割专项审计报告，2024年3月25日五一桥公司完成股权交割，我们对五一桥公司交割审计基准日的资产负债表以及2023年10月1日-2024年3月22日的利润表、现金流量表及所有者权益变动表进行了审计。我们的审计是依据《中国注册会计师审计准则》进行的。审计过程中，我们实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。这些会计报表和相关资料的真实性、完整性、合法性是标的公司管理层的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上，按照《企业会计准则》以及五一桥公司的相关会计政策公允的反映标的公司2024年3月22日的财务状况以及2023年10月1日-2024年3月22日经营成果和现金流量。

一、企业的基本情况

（一）公司的登记注册情况

截至2024年3月22日五一桥公司的登记注册情况如下：

注册资本金：人民币10,000.00万元

注册地址：四川省九龙县乃渠镇

企业统一社会信用代码：915133247650677689

营业期限：自2004年8月12日至2039年08月17日

经营范围：水电发售（以上项目不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件从事经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（二）审计基准日及审计范围说明

根据中电建水电开发集团有限公司与嘉实资本签署的《股权转让协议》，项目公司股权交割日系指受让方向转让方支付首期股权转让价款之日，交割审计基准日系指项目公司股权交割日的前一日。就本次股权收购而言，项目公司股权交割日为2024年3月25日，交割审计基准日为2024年3月22日。



我们对五一桥公司按照财政部颁布的《企业会计准则》编制的 2024 年 3 月 22 日资产负债表及 2023 年 10 月 1 日-2024 年 3 月 22 日利润表、现金流量表进行专项审计,按照《股权交割其他专项审计业务约定书》(天职约[2024]第 05356 号)的要求,审计的范围是标的公司截至 2024 年 3 月 22 日的财务状况以及 2023 年 10 月 1 日-2024 年 3 月 22 日经营成果和现金流量。

结合五一桥公司审计基准日实际情况,经与委托方沟通、确认本次交割期专项审计的范围是五一桥公司的资产负债表、利润表以及现金流量表。

(三) 财务报表编制基础

五一桥公司以持续经营为基础,本次编制的交割期财务报表是按本次《股权转让协议》所确定的具体资产范围为基础而编制。交割期财务报表的编制是以经审计的五一桥公司 2024 年 3 月 22 日的资产负债表、2023 年 10 月 1 日-2024 年 3 月 22 日的利润表、现金流量表为基础,并基于以下方法和假设而编制的:

1. 根据企业会计准则的相关规定,资产会计核算以权责发生制为基础;除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备;
2. 交割期财务报表以资产负债表、利润表和现金流量表为基础编制;
3. 考虑交割期财务报表之特殊目的,编制交割期财务报表时,编制了 2024 年 3 月 22 日的资产负债表、利润表、现金流量表以及财务报表附注;

二、重要会计政策及会计估计

(一) 会计期间和经营周期

五一桥公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本期会计期间为过渡期 2023 年 10 月 1 日至 2024 年 3 月 22 日。

(二) 记账本位币

五一桥公司采用人民币作为记账本位币。

(三) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

五一桥公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

五一桥公司在编制现金流量表时所确定的现金,是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

五一桥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(一般指从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。



（五）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

五一桥公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指五一桥公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 1）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 2）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

五一桥公司的金融资产于初始确认时根据五一桥公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

五一桥公司对金融资产的分类，依据五一桥公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：五一桥公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：五一桥公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融



资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

五一桥公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当五一桥公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

3. 金融负债分类和计量

五一桥公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

五一桥公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负



债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

五一桥公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等,以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失,是指五一桥公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

五一桥公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,五一桥公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,五一桥公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。五一桥公司对信用风险的具体评估。

对于不含重大融资成分的应收账款,五一桥公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款以及租赁应收款,五一桥公司选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产,五一桥公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,五一桥公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,五一桥公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,五一桥公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,五一桥公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

五一桥公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。五一桥公司考虑了不同客户的信用风险特征,以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

6. 金融资产转移



五一桥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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

五一桥公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（六）存货

1. 存货的分类

五一桥公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品、库存商品、房地产开发成本、其他存货等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时采用先进先出法确定发出存货的成本。应计入存货成本的借款费用，按照借款费用的有关规定处理。

3. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销；钢模板等周转材料按周转次数分次摊销。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 存货跌价准备的确认标准及计提方法

五一桥公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

五一桥公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。公司按照单个存货项



目计提存货跌价准备。

五一桥公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（七）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

五一桥公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时才能确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-55	0-5	1.73-20.00
办公设备	年限平均法	3-8	1-5	11.88-33.00
运输设备	年限平均法	4-8	1-3	12.13-24.75
机械设备	年限平均法	4-25	1-5	3.80-24.75
电气设备	年限平均法	3-12	1-5	7.92-33.00
仪器仪表及试验设备	年限平均法	4-10	0-5	9.50-25.00
电力工业专用设备	年限平均法	6-35	0-5	2.71-16.67
探矿、采矿、选矿和造块设备	年限平均法	4-10	1-5	9.50-24.75
其他设备	年限平均法	4-10	0-5	9.50-25.00

已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

五一桥公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。



3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（八）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、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等。五一桥公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

（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。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者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，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：



(1) 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。

(2) 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，五一桥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。

(十) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产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，包括软件、专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

五一桥公司无形资产按照成本进行初始计量。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 无形资产的后续计量

(1) 无形资产使用寿命的估计

对于使用寿命有限的无形资产，五一桥公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理摊销，摊销金额计入当期损益。土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(2) 无形资产使用寿命的复核

五一桥公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。必要时进行调整。

(3) 无形资产的摊销

资产负债表日，五一桥公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。



无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（十一）内部研究开发支出会计政策

五一桥公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生的支出。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：

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

不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

（十二）长期资产减值

1. 适用范围

本附注所述资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

2. 可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，五一桥公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。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，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

（2）五一桥公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对五一桥公司产生不利影响；

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响五一桥公司计算资产



预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 五一桥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

3. 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。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。

4. 资产减值损失的确定

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

5. 资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，五一桥公司以单项资产为基础估计其可收回金额。五一桥公司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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，公司在认定资产组时，还考虑了公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产持续使用或处置的决策方式等。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

6. 商誉减值

五一桥公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于五一桥公司确定的报告分部。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并



与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。资产组或资产组组合的可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（十三）职工薪酬

1. 职工薪酬的内容

职工薪酬，是五一桥公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬，是五一桥公司预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。因解除与职工的劳动关系给予的补偿属于辞退福利的范畴。短期薪酬主要包括：职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、其他短期薪酬等。

（2）离职后福利，是五一桥公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。离职后福利计划按照企业承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。设定提存计划主要包括：基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。设定受益计划，是除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利，是公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

（4）其他长期职工福利，是除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

2. 职工薪酬的确认原则与计量方法

（1）短期薪酬的会计处理方法

五一桥公司发生的一般短期薪酬按照受益对象计入当期损益或相关资产成本，其中向职工提供非货币性福利的，应当按照公允价值计量。带薪缺勤应当根据其性质及其职工享有的权利，分为累积带薪缺勤和非累积带薪缺勤两类分别进行会计处理。五一桥公司短期利润分享计划同时满足下列条件的，确认相关的应付职工薪酬，并计入当期损益或相关资产成本：因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务能够可靠估计。



（2）离职后福利的会计处理方法

对于设定提存计划，五一桥公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。对于设定收益计划，五一桥公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定折现率，将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；确定设定受益计划净负债或净资产设定受益计划存在资产的，企业应当将设定受益计划义务的现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产；报告期末，五一桥公司在损益中确认的设定受益计划产生的职工薪酬成本包括服务成本、设定受益净负债或净资产的利息净额；确定应当计入其他综合收益的金额企业应当将重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

五一桥公司向职工提供辞退福利应当在公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

报告期末五一桥公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本的组成部分（包括服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动）的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十四）收入

1. 收入的确认

五一桥公司的收入主要来源于水力发电收入、其他业务等。

五一桥公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 五一桥公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）五一桥公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 1) 客户在五一桥公司履约的同时即取得并消耗五一桥公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制五一桥公司履约过程中在建的资产。

3) 五一桥公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且五一桥公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。



对于在某一时段内履行的履约义务，五一桥公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。五一桥公司考虑商品的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，五一桥公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，五一桥公司考虑下列迹象：

1) 五一桥公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

2) 五一桥公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

3) 五一桥公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

4) 五一桥公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

5) 客户已接受该商品。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 收入的计量

五一桥公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，五一桥公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

五一桥公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，五一桥公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，五一桥公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，五一桥公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价



针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（十五）政府补助

1. 政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2. 政府补助会计处理

（1）政府补助采用总额法：

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

2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（2）与五一桥公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与五一桥公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

五一桥公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

五一桥公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

4. 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

五一桥公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5. 政府补助的确认时点



政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 所得税的核算方法

五一桥公司采用资产负债表债务法核算所得税。

2. 暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

3. 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，五一桥公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此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：

（1）该交易不是企业合并，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；

（2）对于与子公司、合营企业及联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，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。

4. 递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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；

（2）对于与子公司、合营企业及联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。

5. 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。



除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

（十七）租赁

1. 承租人

五一桥公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，五一桥公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。五一桥公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

五一桥公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

五一桥公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

五一桥公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

五一桥公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，五一桥公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。五一桥公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。



三、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策的变更

无。

(二) 会计估计的变更

无。

(三) 前期会计差错更正

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应纳税增值额(除简易征收外, 应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13.00、3.00
城市维护建设税	缴纳流转税税额	1.00、5.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00
教育费附加	缴纳流转税税额	3.00
地方教育费附加	缴纳流转税税额	2.00
房产税	房屋租赁收入或房产原值	12.00、1.20

(二) 重要税收优惠政策及其依据

西部大开发税收优惠政策:

根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)第一条规定“自2021年1月1日至2030年12月31日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税”。五一桥公司延续享受企业所得税税率为15%的税收优惠政策。

五、资产、负债审计情况

五一桥公司2024年3月22日的资产、负债、净资产情况如下:

单位: 人民币元

项目	2024年3月22日	附注编号
一、资产		



项目	2024年3月22日	附注编号
1、流动资产小计	<u>140,556,705.67</u>	
其中：货币资金	131,803,519.73	七、(一)
应收账款	7,934,134.09	七、(二)
预付款项	10,000.00	七、(三)
其他应收款	3,430.00	七、(四)
存货	721,001.91	七、(五)
其他流动资产	84,619.94	七、(六)
2、非流动资产小计	<u>515,652,323.49</u>	
其中：固定资产	507,420,275.27	七、(七)
在建工程		七、(八)
无形资产	5,889,019.50	七、(九)
递延所得税资产	2,275,028.72	七、(十)
其他非流动资产	68,000.00	七、(十一)
资产合计	<u>656,209,029.16</u>	
二、负债		
1、流动负债小计	<u>438,996,820.99</u>	
其中：应付账款	1,890,901.32	七、(十二)
预收款项	90,284.10	七、(十三)
应交税费	685,817.68	七、(十四)
其他应付款	435,311,270.68	七、(十五)
其他流动负债	1,018,547.21	七、(十六)
2、非流动负债小计		
负债合计	<u>438,996,820.99</u>	
三、所有者权益		
实收资本	100,000,000.00	七、(十七)
资本公积	53,570,390.29	七、(十八)
专项储备	66,666.50	七、(十九)
盈余公积	41,467,855.19	七、(二十)
未分配利润	22,107,296.19	七、(二十一)
所有者权益合计	<u>217,212,208.17</u>	



六、损益审计情况

五一桥公司 2023 年 10 月 1 日-2024 年 3 月 22 日的损益审计情况如下：

单位：人民币元

项目	2023 年 10 月 1 日-2024 年 3 月 22 日	附注编号
一、营业总收入	<u>33,813,850.55</u>	
其中：营业收入	33,813,850.55	七、(二十二)
二、营业总成本	<u>26,052,911.25</u>	
其中：营业成本	19,786,226.02	七、(二十二)
税金及附加	1,282,271.74	七、(二十三)
管理费用	1,766,281.36	七、(二十四)
研发费用	688,100.00	七、(二十五)
财务费用	2,530,032.13	七、(二十六)
其他收益	124,365.08	七、(二十七)
投资收益		
公允价值变动收益		
信用减值损失	242,647.61	七、(二十八)
资产处置收益		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	8,127,951.99	
加：营业外收入		
减：营业外支出	62,097.35	七、(二十九)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	<u>8,065,854.64</u>	
减：所得税费用	1,242,559.43	七、(三十)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	<u>6,823,295.21</u>	

七、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	2024 年 3 月 22 日
银行存款	131,788,458.14
存放财务公司存款	15,061.59
<u>合计</u>	<u>131,803,519.73</u>



2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2024年3月22日账面价值
1年以内(含1年)	7,934,134.09
<u>合计</u>	<u>7,934,134.09</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年3月22日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	<u>8,096,055.19</u>	<u>100.00</u>	<u>161,921.10</u>	<u>2.00</u>	<u>7,934,134.09</u>
其中:组合1:账龄分析法	8,096,055.19	100.00	161,921.10	2.00	7,934,134.09
<u>合计</u>	<u>8,096,055.19</u>	<u>100</u>	<u>161,921.10</u>		<u>7,934,134.09</u>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:账龄分析法

名称	2024年3月22日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	8,096,055.19	161,921.10	2.00
<u>合计</u>	<u>8,096,055.19</u>	<u>161,921.10</u>	

3. 按欠款方归集的期末应收账款情况

单位名称	2024年3月22日	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
国网四川省电力公司	8,096,055.19	100.00	161,921.10
<u>合计</u>	<u>8,096,055.19</u>	<u>100</u>	<u>161,921.10</u>



(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024年3月22日		坏账准备
	金额	比例(%)	
2至3年(含3年)	10,000.00	100.00	
<u>合计</u>	<u>10,000.00</u>	<u>100</u>	

2. 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
四川中铁能源五一桥水电有限公司	四川中油九洲北斗科技能源有限公司	10,000.00	2-3年	未到结算期
	<u>合计</u>	<u>10,000.00</u>		

(四) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2024年3月22日账面价值
1年以内(含1年)	3,430.00
<u>合计</u>	<u>3,430.00</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年3月22日		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,448,538.81	100.00	1,448,538.81	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>3,500.00</u>	<u>100.00</u>	<u>70.00</u>	<u>2.00</u>	<u>3,430.00</u>
其中:组合1:账龄分析法	3,500.00	100.00	70.00	2.00	3,430.00
组合2:关联方(集团内)					
<u>合计</u>	<u>1,452,038.81</u>	<u>100</u>	<u>1,448,608.81</u>		<u>3,430.00</u>



按单项计提坏账准备:

名称	2024年3月22日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
四川浩鑫资源开发有限公司	1,448,538.81	1,448,538.81	100.00	对方公司破产
<u>合计</u>	<u>1,448,538.81</u>	<u>1,448,538.81</u>	<u>100</u>	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄分析法

名称	2024年3月22日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	3,500.00	70.00	2.00
<u>合计</u>	<u>3,500.00</u>	<u>70.00</u>	

3. 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024年3月22日	占其他应收款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川浩鑫资源开发有限公司	其他	1,448,538.81	99.76	1,448,538.81
<u>合计</u>		<u>1,448,538.81</u>	<u>99.76</u>	<u>1,448,538.81</u>

(五) 存货

1. 存货分类

项目	2024年3月22日	
	账面余额	账面价值
原材料	721,001.91	721,001.91
<u>合计</u>	<u>721,001.91</u>	<u>721,001.91</u>

(六) 其他流动资产

项目	2024年3月22日
待抵扣税金	84,619.94
<u>合计</u>	<u>84,619.94</u>



(七) 固定资产

1. 总表情况

分类列示

项目	2024年3月22日
固定资产	507,420,275.27
固定资产清理	
<u>合计</u>	<u>507,420,275.27</u>

2. 固定资产

固定资产情况

项目	2024年3月22日
一、账面原值合计	<u>856,779,298.52</u>
其中：房屋及建筑物	608,028,348.88
办公设备	4,880,651.79
运输设备	2,126,091.87
机械设备	579,817.04
电气设备	29,707,481.75
仪器仪表及试验设备	416,147.32
电力工业专用设备	211,038,624.83
其他设备	2,135.04
二、累计折旧合计	<u>349,359,023.25</u>
其中：房屋及建筑物	172,034,210.37
办公设备	4,096,936.29
运输设备	1,565,980.95
机械设备	436,445.77
电气设备	15,796,673.76
仪器仪表及试验设备	353,494.24
电力工业专用设备	155,073,210.88
其他设备	2,070.99
三、固定资产账面净值合计	<u>507,420,275.27</u>
其中：房屋及建筑物	435,994,138.51
办公设备	783,715.50
运输设备	560,110.92



项目	2024年3月22日
机械设备	143,371.27
电气设备	13,910,807.99
仪器仪表及试验设备	62,653.08
电力工业专用设备	55,965,413.95
其他设备	64.05
四、固定资产减值准备合计	
其中：房屋及建筑物	
办公设备	
运输设备	
机械设备	
电气设备	
仪器仪表及试验设备	
电力工业专用设备	
其他设备	
五、固定资产账面价值合计	<u>507,420,275.27</u>
其中：房屋及建筑物	435,994,138.51
办公设备	783,715.50
运输设备	560,110.92
机械设备	143,371.27
电气设备	13,910,807.99
仪器仪表及试验设备	62,653.08
电力工业专用设备	55,965,413.95
其他设备	64.05

(八) 在建工程

项目	2024年3月22日		
	账面余额	减值准备	账面价值
湾三电站	13,556,328.24	13,556,328.24	
<u>合计</u>	<u>13,556,328.24</u>	<u>13,556,328.24</u>	

(九) 无形资产

1. 无形资产分类



项目	2024年3月22日
一、原价合计	8,538,831.03
其中：软件	367,460.16
土地使用权	8,171,370.87
二、累计摊销额合计	2,649,811.53
其中：软件	326,882.33
土地使用权	2,322,929.20
三、无形资产减值准备金额合计	
其中：软件	
土地使用权	
四、账面价值合计	5,889,019.50
其中：软件	40,577.83
土地使用权	5,848,441.67

(十) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年3月22日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,166,858.15	2,275,028.72
<u>合计</u>	<u>15,166,858.15</u>	<u>2,275,028.72</u>

(十一) 其他非流动资产

项目	2024年3月22日
预付工程款	68,000.00
<u>合计</u>	<u>68,000.00</u>

(十二) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2024年3月22日
1年以内(含1年)	1,165,549.69
1-2年(含2年)	99,642.86
2-3年(含3年)	45,550.00



项目	2024年3月22日
3年以上	580,158.77
<u>合计</u>	<u>1,890,901.32</u>

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2024年3月22日	未偿还或结转的原因
四川西晨生态环保有限公司	145,000.00	未到偿还期
四川水电工程建设监理公司	124,456.00	未到偿还期
四川省清源工程咨询有限公司	121,176.00	未到偿还期
四川嘉润电力有限公司	105,000.00	未到偿还期
<u>合计</u>	<u>495,632.00</u>	

(十三) 预收款项

账龄	2024年3月22日
1年以内(含1年)	
1-2年(含2年)	90,284.10
<u>合计</u>	<u>90,284.10</u>

账龄超过1年的重要预收款项:

债权单位名称	2024年3月22日	未结转原因
杭州嘉贵信息科技有限公司	90,284.10	合同终止且未确定处理方式
<u>合计</u>	<u>90,284.10</u>	

(十四) 应交税费

税费项目	2024年3月22日
企业所得税	289,571.82
资源税	265,280.64
房产税	40,528.19
城市维护建设税	37,096.79
教育费附加	37,096.79
代扣代缴个人所得税	5,887.06
土地使用税	356.38



税费项目	2024年3月22日
印花税	0.01
其他	10,000.00
<u>合计</u>	<u>685,817.68</u>

(十五) 其他应付款

项目	2024年3月22日
应付利息	
应付股利	295,220,864.47
其他应付款项	140,090,406.21
<u>合计</u>	<u>435,311,270.68</u>

1. 应付股利情况

项目	2024年3月22日
普通股股利	295,220,864.47
<u>合计</u>	<u>295,220,864.47</u>

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	2024年3月22日
资金中心资金融通	140,000,000.00
押金、保证金	34,629.80
其他	55,776.41
<u>合计</u>	<u>140,090,406.21</u>

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项

债权单位名称	2024年3月22日	未偿还原因
中电建水电开发集团有限公司	140,000,000.00	未到结算期
<u>合计</u>	<u>140,000,000.00</u>	



(十六) 其他流动负债

项目	2024年3月22日
一年内到期的待转销项税额	1,018,547.21
<u>合计</u>	<u>1,018,547.21</u>

(十七) 实收资本

投资者名称	2024年3月22日	
	投资金额	所占比例(%)
<u>合计</u>	<u>100,000,000.00</u>	<u>100</u>
中电建水电开发集团有限公司	100,000,000.00	100.00

(十八) 资本公积

项目	2024年3月22日
资本溢价	53,570,390.29
<u>合计</u>	<u>53,570,390.29</u>

(十九) 专项储备

项目	2024年3月22日
安全生产费	66,666.50
<u>合计</u>	<u>66,666.50</u>

(二十) 盈余公积

项目	2024年3月22日
法定盈余公积	41,467,855.19
<u>合计</u>	<u>41,467,855.19</u>

注：本期提取盈余公积方法为2023年度净利润10%与2024年1月1日至2024年3月22日净利润10%之和。

(二十一) 未分配利润

项目	2024年3月22日
上年年末余额	17,740,169.53



项目	2024年3月22日
期初调整金额	
本期期初余额	17,740,169.53
本期增加额	6,823,295.21
其中：本期净利润转入	6,823,295.21
其他调整因素	
本期减少额	2,456,168.55
其中：本期提取盈余公积数	2,456,168.55
本期提取一般风险准备	
本期分配现金股利数	
转增资本	
其他减少	
本期期末余额	22,107,296.19

（二十二）营业收入、营业成本

项目	2023年10月1日至2024年3月22日	
	收入	成本
其中：水电运营	33,813,850.55	19,786,226.02
<u>合计</u>	<u>33,813,850.55</u>	<u>19,786,226.02</u>

（二十三）税金及附加

项目	2023年10月1日至2024年3月22日
资源税	674,531.60
城市维护建设税	229,250.79
教育费附加	228,965.82
房产税	121,752.83
土地使用税	1,092.86
车船使用税	6,093.90
印花税	20,583.94
<u>合计</u>	<u>1,282,271.74</u>



(二十四) 管理费用

项目	2023年10月1日至2024年3月22日
职工薪酬	1,680,910.39
咨询费	28,301.89
党组织工作经费	27,415.05
无形资产摊销	14,857.04
差旅费	11,786.89
办公费	3,010.10
<u>合计</u>	<u>1,766,281.36</u>

(二十五) 研发费用

项目	2023年10月1日至2024年3月22日
其他	688,100.00
<u>合计</u>	<u>688,100.00</u>

(二十六) 财务费用

项目	2023年10月1日至2024年3月22日
利息支出	2,909,667.45
减:利息收入	381,269.89
手续费	1,634.57
<u>合计</u>	<u>2,530,032.13</u>

(二十七) 其他收益

项目	2023年10月1日至2024年3月22日
个税手续费返还	4,365.08
其他	120,000.00
<u>合计</u>	<u>124,365.08</u>

(二十八) 信用减值损失

项目	2023年10月1日至2024年3月22日
应收账款坏账损失	239,485.84
其他应收款坏账损失	3,161.77



项目	2023年10月1日至2024年3月22日
<u>合计</u>	<u>242,647.61</u>

(二十九) 营业外支出

项目	2023年10月1日至2024年3月22日	计入当期非经常损益的金额
滞纳金	493.36	493.36
其他	61,603.99	61,603.99
<u>合计</u>	<u>62,097.35</u>	<u>62,097.35</u>

(三十) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023年10月1日至2024年3月22日
当期所得税费用	1,206,162.29
递延所得税费用	36,397.14
<u>合计</u>	<u>1,242,559.43</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年10月1日至2024年3月22日
利润总额	8,065,854.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,209,878.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,681.23
所得税费用合计	<u>1,242,559.43</u>

八、特别事项说明

无。

九、报告用途

四川中铁能源五一桥水电有限公司编制的财务报表是嘉实中国电建清洁能源基础设施1期资产支持专项计划基于中电建水电开发集团有限公司作为原始权益人发行的公募REIT项目交割事项反映其2024年3月22日的财务状况以及2023年10月1日-2024年3月22日经营成果和现金流量。我们的交割审计专项报告仅供相关机构为上述事项之目的参考使用，不适用于其他用途。



[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：





资产负债表

编制单位：四川中铁能源五一桥水电有限公司

金额单位：元

项 目	2024年3月22日	附注编号
流动资产		
货币资金	131,803,519.73	七、(一)
△结算备付金		
△拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	7,934,134.09	七、(二)
应收款项融资		
预付款项	10,000.00	七、(三)
△应收保费		
△应收分保账款		
△应收分保合同准备金		
应收资金集中管理款		
其他应收款	3,430.00	七、(四)
其中：应收利息		
应收股利		
△买入返售金融资产		
存货	721,001.91	七、(五)
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	84,619.94	七、(六)
流动资产合计	140,556,705.67	
非流动资产		
△发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	507,420,275.27	七、(七)
在建工程		七、(八)
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	5,889,019.50	七、(九)
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	2,275,028.72	七、(十)
其他非流动资产	68,000.00	七、(十一)
非流动资产合计	515,652,323.49	
资产总计	656,209,029.16	

法定代表人：

[Handwritten Signature]

主管会计工作负责人：

[Red Seal: 孙纲]

会计机构负责人：

[Red Seal: 曹占永]



资产负债表（续）

编制单位：四川中铁能源五一桥水电有限公司

金额单位：元

项 目	2024年3月22日	附注编号
流动负债		
短期借款		
△向中央银行借款		
△拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	1,890,901.32	七、（十二）
预收款项	90,284.10	七、（十三）
合同负债		
△卖出回购金融资产款		
△吸收存款及同业存放		
△代理买卖证券款		
△代理承销证券款		
应付职工薪酬		
应交税费	685,817.68	七、（十四）
其他应付款	435,311,270.68	七、（十五）
其中：应付利息		
应付股利	295,220,864.47	七、（十五）
△应付手续费及佣金		
△应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	1,018,547.21	七、（十六）
流动负债合计	438,996,820.99	
非流动负债		
△保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负 债 合 计	438,996,820.99	
所有者权益		
实收资本	100,000,000.00	七、（十七）
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	53,570,390.29	七、（十八）
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	66,666.50	七、（十九）
盈余公积	41,467,855.19	七、（二十）
△一般风险准备		
未分配利润	22,107,296.19	七、（二十一）
所有者权益合计	217,212,208.17	
负债及所有者权益合计	656,209,029.16	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



孙纲

曹占水



利润表

编制单位：四川中能能源五一桥水电站有限公司

金额单位：元

项目	2023年10月1日-2024年3月22日	附注编号
一、营业总收入	33,813,850.55	
其中：营业收入	33,813,850.55	七、(二十二)
△利息收入		
△已赚保费		
△手续费及佣金收入		
二、营业总成本	26,052,911.25	
其中：营业成本	19,786,226.02	七、(二十二)
△利息支出		
△手续费及佣金支出		
△退保金		
△赔付支出净额		
△提取保险责任准备金净额		
△保单红利支出		
△分保费用		
税金及附加	1,282,271.74	七、(二十三)
销售费用		
管理费用	1,766,281.36	七、(二十四)
研发费用	688,100.00	七、(二十五)
财务费用	2,530,032.13	七、(二十六)
其中：利息费用	2,909,667.45	七、(二十六)
利息收入	381,269.89	七、(二十六)
加：其他收益	124,365.08	七、(二十七)
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	242,647.61	七、(二十八)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	8,127,951.99	
加：营业外收入		
减：营业外支出	62,097.35	七、(二十九)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	8,065,854.64	
减：所得税费用	1,242,559.43	七、(三十)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	6,823,295.21	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	6,823,295.21	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
六、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
七、综合收益总额	6,823,295.21	
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

法定代表人：

会计工作负责人：

会计机构负责人：



孙纲

曹占承



现金流量表

编制单位：四川中铁能源五桥水电站有限公司

金额单位：元

项 目	2023年10月1日-2024年3月22日	附注编号
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	50,476,005.96	
△客户存款和同业存放款项净增加额		
△向中央银行借款净增加额		
△向其他金融机构拆入资金净增加额		
△收到原保险合同保费取得的现金		
△收到再保险业务现金净额		
△保户储金及投资款净增加额		
△收取利息、手续费及佣金的现金		
△拆入资金净增加额		
△回购业务资金净增加额		
△代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	3,784,051.76	七、（三十八）
经营活动现金流入小计	54,260,057.72	
购买商品、接受劳务支付的现金	17,694,681.38	
△客户贷款及垫款净增加额		
△存放中央银行和同业款项净增加额		
△支付原保险合同赔付款项的现金		
△拆出资金净增加额		
△支付利息、手续费及佣金的现金		
△支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	9,217,020.36	
支付的各项税费	10,708,611.50	
支付其他与经营活动有关的现金	1,248,733.49	七、（三十八）
经营活动现金流出小计	38,869,046.73	
经营活动产生的现金流量净额	15,391,010.99	七、（三十九）
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	127,995.00	
投资支付的现金		
△质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	127,995.00	
投资活动产生的现金流量净额	-127,995.00	
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		七、（三十八）
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,076,889.67	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	3,076,889.67	
筹资活动产生的现金流量净额	-3,076,889.67	
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	12,186,126.32	七、（三十九）
加：期初现金及现金等价物的余额	119,617,393.41	七、（三十九）
六、期末现金及现金等价物余额	131,803,519.73	七、（三十九）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

金额单位：元

2023年10月1日-2024年3月22日

编制单位：四川中恒水务投资股份有限公司



	实收资本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	100,000,000.00						53,570,390.29			509,425.25	39,011,686.64		17,740,169.53	210,831,671.71
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	100,000,000.00						53,570,390.29			509,425.25	39,011,686.64		17,740,169.53	210,831,671.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-142,758.75	2,456,168.55		4,367,126.66	6,380,536.46
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积											2,456,168.55		-2,456,168.55	
2.提取一般风险准备											2,456,168.55		-2,456,168.55	
3.对所有者的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本														
2.盈余公积转增资本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备提取和使用														
1.本年提取										-142,758.75				-142,758.75
2.本年使用										720,057.91				720,057.91
（六）其他														
四、本年年末余额	100,000,000.00						53,570,390.29			66,666.50	41,467,855.19		22,107,296.19	217,212,208.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



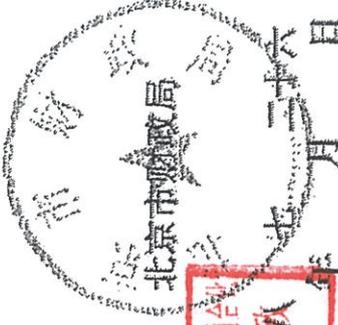
(Handwritten signature)



证书序号: 0000175

说明

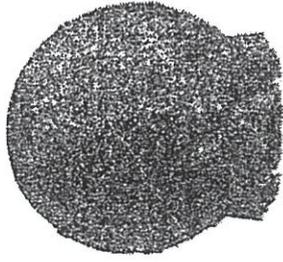
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关
天职国际会计师事务所(普通合伙)
与原件核对一致
(V1)

二〇一一年十一月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

2021.5.25



2019.4.28

年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

致
通
告
2019年3月28日



姓名 Full name 申军
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1976-3-8
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所成都分所
身份证号码 Identity card No. 519002760308761



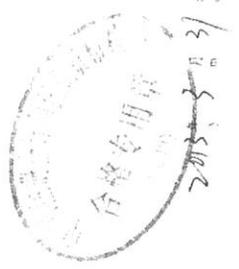
证书编号: 510601843125
批准注册协会: 四川省注册会计师协会
发证日期: 2001年03月

2020.4.28
2020年4月10日



年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年5月



年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011.4.20



姓名: 顾敏
 Full name: 顾敏
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1977-11-16
 Date of birth: 1977-11-16
 工作单位: 四川蜀江会计师事务所有限责任公司
 Working unit: 四川蜀江会计师事务所有限责任公司
 身份证号: 510781771116358
 Identity card No.: 510781771116358

注册号: 510601843126
 No. of certificate: 510601843126
 批准注册协会: 四川省注册会计师协会
 Authorized Institution: 四川省注册会计师协会
 发证日期: 2003年 05月 14日
 Date of issuance: 2003年 05月 14日



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



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree to transfer out
 四川蜀江
 会计师事务所
 CPAs
 2011年 3月 4日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调入
 Agree to transfer in
 四川蜀江
 会计师事务所
 CPAs
 2011年 3月 4日



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

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

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2011年3月4日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2011年3月4日

