

# 华能果多水电有限公司

## 审计报告

天健云审〔2016〕400号



**天健会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所**

Pan-China Certified Public Accountants Yunnan Branch

地址：昆明市北京路 900 号颐高数码中心 A 座 16 楼

邮编：650224

电话：（0871）63197357

传真：（0871）65722600

防伪编号: **08712016100004486859**  
报告文号: 天健云审(2016)400号  
委托单位: 华能澜沧江上游水电有限公司  
事务所名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
报告日期: 2016-09-25  
报备时间: 2016-10-21 16:34  
业务所在地: 西藏  
签字注册会计师: 左翔  
刘禹



08712016100004486859

## 华能果多水电有限公司 审计报告

事务所名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
事务所电话: 0871-65722300  
传 真: 0871-65722600  
通讯地址: 云南省昆明市北京路900号昆明颐高数码中心(一期)综合楼A座14楼  
电子邮件: liuyu@pccpa.cn  
事务所网址: <http://pccpa.cn>

云南省注册会计师协会  
防伪查询电话: 0871-63133563、0871-63138607  
防伪查询网址: <http://www.ynicpa.org>

# 目 录

一、审计报告 .....	第 1—2 页
二、财务报表 .....	第 3—7 页
(一) 资产负债表 .....	第 3—4 页
(二) 利润表 .....	第 5 页
(三) 现金流量表 .....	第 6 页
(四) 所有者权益变动表 .....	第 7 页
三、财务报表附注 .....	第 8—32 页

# 审计报告

天健审〔2016〕400号

华能果多水电有限公司全体股东：

我们审计了后附的华能果多水电有限公司（以下简称果多公司）财务报表，包括 2016 年 8 月 31 日的资产负债表，2016 年 1-8 月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，果多公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了果多公司 2016 年 8 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-8 月的经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年九月二十五日

# 资产负债表

编制单位：华能果多水电有限公司

2016年8月

金额单位：元

项目	期末金额	年初金额	项目	期末金额	年初金额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	6,237,902.36	6,794,267.47	短期借款	-	-
△结算备付金	-	-	△向中央银行借款	-	-
△拆出资金	-	-	△吸收存款及同业存放	-	-
应收票据	-	-	衍生金融负债	-	-
应收账款	36,907,197.80	305,415.00	应付票据	-	-
预付款项	-	-	应付账款	-	-
△应收保费	-	-	预收款项	-	-
△应收分保账款	-	-	△卖出回购金融资产款	-	-
△应收分保准备金	-	-	△应付手续费及佣金	-	-
应收利息	-	-	应付职工薪酬	828,230.70	854,346.30
应收股利	-	-	其中：应付工资	-	-
其他应收款	14,861,762.63	7,776.95	应付福利费	-	-
△买入返售金融资产	-	-	#其中：职工奖励及福利基金	-	-
存货	-	-	应交税费	481,443.39	1,433,016.45
其中：原材料	-	-	其中：应交税金	-	1,433,016.45
库存商品(产成品)	-	-	应付利息	13,462,594.04	2,328,407.58
划分为持有待售的资产	-	-	应付股利	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	其他应付款	107,915,680.64	187,506,139.60
其他流动资产	7,438,877.29	12,286,862.13	△应付分保账款	-	-
流动资产合计	65,445,740.08	19,394,321.55	△保险合同准备金	-	-
非流动资产：			△代理买卖证券款	-	-
△发放贷款及垫款	-	-	△代理承销证券款	-	-
可供出售金融资产	-	-	划分为持有待售的负债	-	-
持有至到期投资	-	-	一年内到期的非流动负债	-	-
长期应收款	-	-	其他流动负债	-	-
长期股权投资	-	-	流动负债合计	122,687,948.77	192,121,909.93
投资性房地产	-	-	非流动负债：		
固定资产原价	1,997,837,446.72	1,252,387,597.30	长期借款	2,279,930,000.00	2,099,930,000.00
减：累计折旧	48,735,363.59	8,296,517.19	应付债券	-	-
固定资产净值	1,949,102,083.13	1,244,091,080.11	长期应付款	-	-
减：固定资产减值准备	-	-	长期应付职工薪酬	-	-
固定资产净额	1,949,102,083.13	1,244,091,080.11	专项应付款	-	-
在建工程	1,039,033,474.99	1,691,926,828.75	预计负债	-	-
工程物资	-	-	递延收益	-	-

项目	期末金额	年初金额	项目	期末金额	年初金额
固定资产清理	-		递延所得税负债	-	
生产性生物资产	-		其他非流动负债	-	
油气资产	-		其中：特准储备基金	-	
无形资产	255,312.68	462,226.80	非流动负债合计	2,279,930,000.00	2,099,930,000.00
开发支出	-		负债合计	2,402,617,948.77	2,292,051,909.93
商誉	-		所有者权益（或股东权益）：		
长期待摊费用	-		实收资本（或股本）	200,000,000.00	200,000,000.00
递延所得税资产	-		国有资本	200,000,000.00	200,000,000.00
其他非流动资产	5,596,305.65	3,205,877.47	其中：国有法人资本	200,000,000.00	200,000,000.00
其中：特准储备物资	-		集体资本	-	
非流动资产合计	2,993,987,176.45	2,939,686,013.13	民营资本	-	
			其中：个人资本	-	
			外商资本	-	
			#减：已归还投资	-	
			实收资本（或股本）净额	200,000,000.00	200,000,000.00
			其他权益工具	-	
			其中：优先股	-	
			永续债	-	
			资本公积	467,950,000.00	467,950,000.00
			减：库存股	-	
			其他综合收益	-	
			其中：外币报表折算差额	-	
			专项储备	-	
			盈余公积	-	
			其中：法定公积金	-	
			任意公积金	-	
			#储备基金	-	
			#企业发展基金	-	
			#利润归还投资	-	
			△一般风险准备	-	
			未分配利润	-11,135,032.24	-921,575.25
			归属于母公司所有者权益合计	656,814,967.76	667,028,424.75
			*少数股东权益	-	
资产总计	3,059,432,916.53	2,959,080,334.68	所有者权益（或股东权益）合计	656,814,967.76	667,028,424.75
			负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,059,432,916.53	2,959,080,334.68

## 利润表

编制单位：华能果多水电有限公司

2016年8月

金额单位：元

项目	本期金额	上年金额
<b>一、营业总收入</b>		
其中：营业收入	57,050,755.28	18,333.33
△利息收入	57,050,755.28	18,333.33
△已赚保费		
△手续费及佣金收入		
<b>二、营业总成本</b>		
其中：营业成本	67,264,212.27	939,908.58
△利息支出	48,615,393.10	870,735.94
△手续费及佣金支出		
△退保金		
△赔付支出净额		
△提取保险合同准备金净额		
△保单红利支出		
△分保费用		
营业税金及附加	-374.00	374.00
销售费用		
管理费用		
研究与开发费		
财务费用	18,649,193.17	68,798.64
其中：利息支出		68,798.64
利息收入		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		
资产减值损失		
其他		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
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		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>-10,213,456.99</b>	<b>-921,575.25</b>
加：营业外收入		
其中：非流动资产处置利得		
非货币性资产交换利得		
政府补助		
债务重组利得		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
非货币性资产交换损失		
债务重组损失		
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>-10,213,456.99</b>	<b>-921,575.25</b>
减：所得税费用		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>-10,213,456.99</b>	<b>-921,575.25</b>
归属于母公司所有者的净利润	-10,213,456.99	-921,575.25
*少数股东损益		
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
<b>七、综合收益总额</b>	<b>-10,213,456.99</b>	<b>-921,575.25</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额	0.00	0.00
*归属于少数股东的综合收益总额		
<b>八、每股收益：</b>		
基本每股收益		
稀释每股收益		

# 现金流量表

编制单位：华能果多水电有限公司

2016年1-8月

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上年同期金额	项目	行次	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量：				外置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30		
销售商品、提供劳务收到的现金	1			外置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31		
△客户存款和同业存放款项净增加额	2	30,456,803.65		收到其他与投资活动有关的现金	32	1,336,820.77	3,794,061.25
△向中央银行借款净增加额	3			投资活动现金流入小计	33	1,336,820.77	3,794,061.25
△向其他金融机构拆入资金净增加额	4			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	163,879,773.02	734,395,639.33
△收到原保险合同保费取得的现金	5			投资支付的现金	35		
△收到再保险业务现金净额	6			△质押贷款净增加额	36		
△保户储金及投资款净增加额	7			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37		
△处置以公允价值计量的金融资产净增加额	8			支付其他与投资活动有关的现金	38	501,585.29	
△收取利息、手续费及佣金的现金	9			投资活动现金流出小计	39	164,381,358.31	734,395,639.33
△拆入资金净增加额	10			投资活动产生的现金流量净额	40	-163,044,537.54	-730,601,578.08
△回购业务资金净增加额	11			三、筹资活动产生的现金流量：	41		
收到的税费返还	12			吸收投资收到的现金	42		65,263,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	13			其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43		
经营活动现金流入小计	14	0.00		取得借款所收到的现金	44	180,000,000.00	770,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	15	30,456,803.65	0.00	△发行债券收到的现金	45		
△客户贷款及垫款净增加额	16	3,511,326.09	996,711.53	收到其他与筹资活动有关的现金	46		
△存放中央银行和同业款项净增加额	17			筹资活动现金流入小计	47	180,000,000.00	835,263,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金	18			偿还债务所支付的现金	48		30,000,000.00
△支付利息、手续费及佣金的现金	19			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49	37,409,964.84	71,077,509.86
△支付给职工以及为职工支付的现金	20			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50		
支付的各项税费	21			支付其他与筹资活动有关的现金	51		
支付其他与经营活动有关的现金	22	7,047,340.29		筹资活动现金流出小计	52	37,409,964.84	101,077,509.86
	23			筹资活动产生的现金流量净额	53	142,590,035.16	734,185,490.14
	24	0.00		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54		
经营活动现金流出小计	25	10,538,666.38	996,711.53	五、现金及现金等价物净增加额	55	-556,365.11	2,587,200.53
经营活动产生的现金流量净额	26	19,898,137.27	-996,711.53	加：期初现金及现金等价物余额	56	6,794,267.47	4,207,066.94
二、投资活动产生的现金流量：	27			六、期末现金及现金等价物余额	57	6,237,902.36	6,794,267.47
收回投资收到的现金	28				58		
取得投资收益收到的现金	29						

# 所有者权益变动表

2016年1-8月

编制单位：华能果多水电有限公司

单位：人民币元

项目	本期数							上年同期数								
	实收资本 (或股本)	资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计	实收资本 (或股本)	资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计
一、上年年末余额	200,000,000.00	467,950,000.00					-921,575.25	667,028,424.75	200,000,000.00	402,687,000.00						602,687,000.00
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年期初余额	200,000,000.00	467,950,000.00					-921,575.25	667,028,424.75	200,000,000.00	402,687,000.00						602,687,000.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-10,213,456.99	-10,213,456.99								
（一）综合收益总额							-10,213,456.99	-10,213,456.99								
（二）所有者投入和减少资本																
1. 所有者投入资本																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他																
（三）利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 对所有者（或股东）的分配																
3. 其他																
（四）所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本（或股本）																
2. 盈余公积转增资本（或股本）																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 其他																
（五）专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
（六）其他																
四、本期期末余额	200,000,000.00	467,950,000.00					-11,135,032.24	656,814,967.76	200,000,000.00	467,950,000.00						667,028,424.75

# 华能果多水电有限公司

## 财务报表附注

2016 年度（2016 年 1—8 月）

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

华能果多水电有限公司（以下简称公司或本公司）系由华能澜沧江上游水电有限公司和西藏玉龙铜业股份有限公司共同出资组建的有限责任公司，于 2011 年 11 月 28 日在西藏自治区昌都地区工商行政管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 915403005857525229 的《企业法人营业执照》，法人代表为周建。现有注册资本 20,000.00 万元。其中：华能澜沧江上游水电有限公司出资 13,200.00 万元，占注册资本的 66.00%，西藏玉龙铜业股份有限公司出资 6,800.00 万元，占注册资本 34.00%。

公司住所：西藏自治区昌都市聚盛路 243 号农行昌都分行综合楼六、七层

本公司经营范围：水电站的开发、建设、运行管理；电能的生产和销售及水电工程技术咨询服务。【经营范围中涉及前置许可的，凭前置许可证从事生产经营活动】

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策、会计估计和前期差错

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 8 月 31 日止。

### （三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （四）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的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照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份额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的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

### （五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

### （六）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、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。

### （七）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

### (八) 金融工具

#### 1. 金融资产或负债的确认条件

本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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

#### 2. 金融资产的分类与计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量，划分为以下四类：

##### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。交易性金融资产包括为了在短期内出售而取得的金融资产，以及衍生金融工具。此类金融资产采取公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

##### (2) 持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产，但已经被重分类为其他金融资产类别的非衍生金融资产除外。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，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得和损失，均计入当期损益。

##### (3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。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，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得和损失，均计入当期损益。

##### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被

分类为上述三种类别的非衍生金融资产。此类金融资产采用公允价值进行后续计量。其折溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入；其公允价值变动计入资本公积，在该投资终止确认或被认定发生减值时，将原直接计入所有者权益的对应部分转出，计入当期损益。

## 2. 金融负债的分类与计量

金融负债于初始确认时以公允价值计量，划分为以下两类：

### (1) 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。此类金融负债按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

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。

## 3. 交易费用

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

## 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，才终止确认该金融负债或其一部分。

## 5. 公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值；金融工具不存在活跃市场的，本公司采用合理的估值技术确定其公允价值，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## 6. 金融资产和金融负债初始计量涉及折现率的确认

在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（包括提前还款权，看涨期权，类似期权等）的基础上预计未来现金流量来确认折现率，但不应当考虑未来信用损失。

金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于折现率组成部分的各项收费，交易费用及溢价或折价等，在确定折现率时也予以考虑。金融资产或金融负债的未来现金流量或存续期间无法可靠预计时，应当采用该金融资产或金融负债在整个合同期内的合同现金流量。

## 7. 金融资产减值

本公司于资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金

融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### （2）以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

#### （3）可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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，原确认的减值损失可以转回，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。

### 8. 金融资产转移

金融资产转移，是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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：

#### （九）应收款项

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

##### 1. 坏账的确认标准

凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项，以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回，则对其终止确认。

##### 2. 坏账损失核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。坏账准备的计提方法及计提比例：

在资产负债表日，公司对全部应收款项，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，对经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。坏账准备计提比例一般为：

账 龄	计提比例（%）	
	应收账款	其他应收款
1年以内（含1年）的应收账款	0	0
1—2年（含2年）的应收账款	10	10
2—3年（含3年）的应收账款	30	30
3—4年（含4年）的应收账款	50	50
4—5年（含5年）的应收账款	50	50
5年以上的应收账款	80	80

中国华能集团合并财务报表范围内企业之间的应收款项，不计提坏账准备；各子公司对应收电费，原则上不计提坏账准备。如有确凿证据表明应计提的，应单独报中国华能集团公司备案。

#### （十）存货

本公司的存货主要包括原材料、在途材料、低值易耗品、委托加工材料、自制半成品、在产品、产成品。

存货中原材料、自制半成品按计划成本进行日常核算，期末按照规定计算并结转成本差异，将计划成本调整为实际成本。库存商品按实际成本计价，发出时按加权平均法进行核算。低值易耗品及包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，其确认标准为：中期期末或年度终了，由于存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本不可收回的部分，提取存货跌价准备；存货跌价准备按单个存货项目的账面价值高于其可变现净值的差额提取；可变现净值是指企业在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用后的价值。

计提存货跌价准备时产成品按单个存货项目计提，原材料按类别计提。

存货盘存制度采用永续盘存制法。

#### (十一) 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

##### 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合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 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；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十二) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十三) 固定资产

### 1. 固定资产的确认条件

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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产的分类与计价

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法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。

固定资产类别		预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	生产用房屋	15-35	0-5	2.71-6.67
	管理及非生产用房屋	6-35	0-5	2.71-16.67
	建筑物	15-55	0-5	1.73-6.67
机器设备	发电、变电、供热设备及水工机械	12-16	0-5	5.94-8.34
	输电线路	26-30	0-5	3.17-3.85
	通讯线路及设备	10-14	0-5	6.79-10

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
自动化控制及仪器仪表	4-12	0-5	7.92-25
检修维修设备	10-14	0-5	6.79-10
生产管理用器具	4-14	0-5	6.79-25
运输设备	6-14	0-5	6.79-16.67
电子设备	4-10	0-5	9.5-25
办公设备	4-10	0-5	9.5-25
其它设备	4-10	0-5	9.5-25

对于已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。本公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

### 3. 固定资产后续支出

与固定资产有关的后续支出，仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，否则发生时计入当期损益。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## （十四）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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。

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

## （十五）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

## 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

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

## (十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身

存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

#### (十七) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (十八) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### (十九) 收入

##### 1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：(1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；(2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；(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

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量/已经提供劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

##### 3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### （二十）建造合同

1. 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2. 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3. 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度。

4. 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

#### （二十一）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 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平均分配，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。

#### （二十二）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产

或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

#### (二十三) 重要会计政策、会计估计变更说明

##### 1. 会计政策变更

无。

##### 2. 会计估计变更

无。

#### (二十四) 重要的前期差错更正说明

无。

### 四、税（费）项

#### (一) 本公司及子公司主要应纳税项及税率列示如下

##### 1. 增值税

销售电力产品销项税为 17%。与固定资产、在建工程购建相关的可抵扣进项税：购进应税产品的 17%；与在建工程相关的勘察费、设计费、监理费等相关费用的 6%。

##### 2. 城市维护建设税

按应缴流转税的7%

##### 3. 教育费附加

按应缴流转税的3%

##### 4. 地方教育费附加

按应缴流转税的2%

## (二) 税收优惠

根据西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业《西藏自治区企业所得税政策实施办法》（藏政发〔2015〕51号），第三条：西藏自治区企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率；第四条：自2015年1月1日起至2017年12月31日止，暂免征收我区企业应缴纳的企业所得税属于地方分享的部分。依据（藏政发〔2011〕70号），企业及未按国家统一标准发放工资的事业单位和社会团体从业人员取得的工资、薪金所得在计征个人所得税时，一律按扣除限额扣除。具体扣除限额为：一、二类地区7500元，三类地区7900元，四类地区8300元。企、事业单位和社会团体从业人员取得的工资薪金所得，在计征个人所得税时按照上述限额标准扣除后，仍可扣除个人按照自治区人民政府规定标准缴纳的住房公积金、医疗保险金、基本养老保险金、失业保险金等全国统一规定的免税项目。

## 五、财务报表项目注释

### (一) 资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项目	期末数	期初数
现金	30,062.52	10,828.53
银行存款	6,207,839.84	6,783,438.94
其他货币资金		
合计	6,237,902.36	6,794,267.47

#### 2. 应收账款

##### (1) 账龄分析

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		计提金额	计提比例		计提金额	计提比例
1年以内	36,907,197.80			305,415.00		
1-2年						
2-3年						
3年以上						
合计	36,907,197.80			305,415.00		

##### (2) 期末余额明细

项目明细	期末余额	期初余额
国网西藏电力有限公司	36,540,667.55	305,415.00
华能澜沧江上游水电有限公司	366,530.25	
合计	36,907,197.80	305,415.00

### 3. 其他应收款

#### (1) 账龄分析

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		计提金额	计提比例		计提金额	计提比例
1年以内	14,861,762.63			7,776.95		
1-2年						
2-3年						
3年以上						
合计	14,861,762.63			7,776.95		

#### (2) 主要往来单位其他应收款期末余额明细

项目明细	期末余额	占比
中国水利水电第七工程局果多项目部	13,736,160.35	92.43%
四川省宏昌建设有限公司	349,567.26	2.35%
备用金(员工借款)	694,025.83	4.67%
合计	14,779,753.44	99.45%

### 4. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	7,438,877.29	12,286,862.13
合计	7,438,877.29	12,286,862.13

### 5. 存货

#### (1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、存货账面余额合计		83,571.90	83,571.90	
其中：物资采购				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原材料				
包装物				
低值易耗品		83,571.90	83,571.90	
自制半成品				
库存商品				
二、存货跌价准备合计				
其中：物资采购				
原材料				
包装物				
低值易耗品				
自制半成品				
库存商品				
三、存货账面价值合计		83,571.90	83,571.90	
其中：物资采购				
原材料				
包装物				
低值易耗品		83,571.90	83,571.90	
自制半成品				
库存商品				

## 6. 固定资产

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、固定资产原值合计	1,252,387,597.30	745,449,849.42		1,997,837,446.72
其中：房屋及建筑物	1,129,548,521.82	660,599,599.62		1,790,148,121.44
机器设备	103,962,864.52	84,556,143.96		188,519,008.48
运输工具	10,896,745.74			10,896,745.74
电子设备	4,692,182.50	278,605.84		4,970,788.34
办公设备	1,222,369.83	15,500.00		1,237,869.83
其他设备	2,064,912.89			2,064,912.89
二、累计折旧合计	8,296,517.19	40,438,846.40		48,735,363.59
其中：房屋及建筑物		30,919,702.70		30,919,702.70
机器设备	399,669.37	7,576,884.05		7,976,553.42
运输工具	4,186,715.68	1,174,427.04		5,361,142.72
电子设备	3,303,337.56	481,255.45		3,784,593.01
办公设备	273,094.35	133,232.68		406,327.03

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他设备	133,700.23	153,344.48		287,044.71
三、固定资产减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他设备				
四、固定资产账面价值合计	1,244,091,080.11			1,949,102,083.13
其中：房屋及建筑物	1,129,548,521.82			1,759,228,418.74
机器设备	103,563,195.15			180,542,455.06
运输工具	6,710,030.06			5,535,603.02
电子设备	1,388,844.94			1,186,195.33
办公设备	949,275.48			831,542.80
其他设备	1,931,212.66			1,777,868.18

注：本期增加数中包括从在建工程完工预估转入 745,140,358.96 元。

## 7. 在建工程

### (1) 明细情况

工程名称	期末数		
	账面余额	减值准备	账面值
华能果多水电站	1,039,033,474.99		1,039,033,474.99
合计	1,039,033,474.99		1,039,033,474.99

### (2) 在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
华能果多水电站	1,691,926,828.75	92,596,081.63	745,140,358.96	349,076.43	1,039,033,474.99
合计	1,691,926,828.75	92,596,081.63	745,140,358.96	349,076.43	1,039,033,474.99

### (3) 在建工程减值准备情况

在建工程未计提减值准备。

原因说明：果多电站两台机组已投产且运行正常、并已签订购电协议，未发现明显减值迹

象。

#### 8. 无形资产

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、无形资产原值合计	1,169,230.78			1,169,230.78
其中：软件	1,169,230.78			1,169,230.78
土地使用权				
专利权				
二、累计摊销额合计	707,003.98	206,914.12		913,918.10
其中：软件	707,003.98	206,914.12		913,918.10
土地使用权				
专利权				
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
四、无形资产账面价值合计	462,226.80			255,312.68
其中：软件	462,226.80			255,312.68
土地使用权				
专利权				

#### 9. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年以上待抵扣进项税	5,596,305.65	3,205,877.47
合计	5,596,305.65	3,205,877.47

#### 10. 应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴		10,223,800.00	10,223,800.00	
二、职工福利费		1,203,252.10	1,203,252.10	
三、社会保险费		3,889,172.35	3,889,172.35	
其中：1、基本医疗保险费		658,697.49	658,697.49	
2、补充医疗保险费		689,827.05	689,827.05	
3、基本养老保险费		1,642,138.19	1,642,138.19	

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
4、年金缴费（补充养老保险）		621,263.40	621,263.40	
5、失业保险费		150,291.84	150,291.84	
6、工伤保险费		90,144.85	90,144.85	
7、生育保险费		36,809.53	36,809.53	
四、住房公积金		1,124,119.00	1,124,119.00	
五、工会经费和职工教育经费	854,346.30	460,071.03	486,186.63	828,230.70
六、非货币性福利				
七、辞退福利及内退补偿				
其中：1、因解除劳动关系给予的补偿				
2、预计内退人员支出				
八、其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	854,346.30	16,900,414.48	16,926,530.08	828,230.70

#### 11. 应交税金

税项	期末余额	期初余额
增值税		
营业税		
资源税		
城市维护建设税		3,106.37
车船使用税		
个人所得税	41,923.47	1,421,750.77
教育费附加		1,331.30
地方教育费附加		887.53
水资源费	439,519.92	5,940.48
耕地占用税		
其他		
合计	481,443.39	1,433,016.45

#### 12. 其他应付款

##### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
质保金	52,651,817.82	51,500,361.25

保证金	19,306,015.28	19,821,160.25
工程款	35,957,847.54	116,184,618.10
合计	107,915,680.64	187,506,139.60

(2) 主要往来单位其他应付款期末余额明细

项目明细	期末余额	占比
中国水电顾问集团公司贵阳勘测设	10,140,534.00	9.40%
中国水利水电第七工程局果多项目	42,207,794.66	39.11%
中国水利水电建设工程咨询昆明公	2,976,323.30	2.76%
中国葛洲坝集团股份有限公司果多	10,867,046.00	10.07%
云南华能澜沧江水电物资有限公司	14,984,527.00	13.89%
哈尔滨电机厂有限责任公司	3,850,740.00	3.57%
北京木联能工程科技有限公司	1,518,887.30	1.41%
四川省宏昌建设有限公司	2,103,286.66	1.95%
天威云南变压器股份有限公司	5,310,000.00	4.92%
西安西电变压器有限责任公司	1,349,400.00	1.25%
合计	95,308,538.92	88.32%

注：其他应付款期末余额基本为未到期的质保金及其他保留金

13. 长期借款

(1) 长期借款分类列式：

项目	期末数	期初数
信用借款		
抵押借款		
质押借款	2,279,930,000.00	2,099,930,000.00
保证借款		
合计	2,279,930,000.00	2,099,930,000.00

(2) 质押借款

贷款单位	借款余额	质押物
中国工商银行西藏分行	350,000,000.00	电费收费权
中国建设银行昌都分行	505,000,000.00	电费收费权
中国农业银行昌都分行	715,000,000.00	电费收费权
国开行西藏区分行	559,930,000.00	电费收费权
西藏银行区分行	150,000,000.00	电费收费权
合计	2,279,930,000.00	

#### 14. 应付利息

项目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	13,462,594.04	2,328,407.58
企业债券利息		
短期借款应付利息		
合计	13,462,594.04	2,328,407.58

#### 15. 实收资本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
华能澜沧江上游水电有限公司	132,000,000.00			132,000,000.00
西藏玉龙铜业股份有限公司	68,000,000.00			68,000,000.00
合计	200,000,000.00			200,000,000.00

#### 16. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	467,950,000.00			467,950,000.00
接受捐赠非现金资产准备				
股权投资准备				
拨款转入				
外币资本折算差额				
补充流动资本				
无偿调入固定资产				
无偿调出固定资产				
关联交易差价				
其他资本公积				
合计	467,950,000.00			467,950,000.00

注：资本公积全部为股东增资款。

#### 17. 未分配利润

项目	金额
上年期末余额	-921,575.25
加：期初未分配利润调整额	
本期期初余额	
本期增加额	-10,213,456.99
其中：本期净利润转入	-10,213,456.99
本期减少额	
其中：本期提取盈余公积额	
本期上缴国有资本收益	
本期分配现金股利额	
提取职工福利及奖励基金	
本期期末余额	-11,135,032.24

## (二) 利润及利润分配表项目注释

### 1. 营业收入

项目	本期发生额	上年发生额
主营业务收入	56,694,900.67	18,333.33
水电销售收入	56,694,900.67	18,333.33
其他业务收入	355,854.61	
合计	57,050,755.28	18,333.33

### 2. 营业成本

项目	本期发生额	上年发生额
主营业务成本	48,266,316.67	870,735.94
水电销售成本	48,266,316.67	870,735.94
其他业务成本	349,076.43	
合计	48,615,393.10	870,735.94

### 3. 生产成本

项目	本期发生额	上年发生额
生产成本	48,266,316.67	
水电生产成本	48,266,316.67	
水费	429,347.52	213.36
职工薪酬	6,948,791.80	
折旧费	38,243,410.07	

其他费用	2,644,767.28	870,522.58
合计	48,266,316.67	870,735.94

#### 4. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
营业税金及附加	-374.00	374.00
其中：消费税	-	-
营业税	-	-
城市维护建设税	-218.17	218.17
教育费附加	-93.50	93.50
资源税	-	-
地方教育费附加	-62.33	62.33
合计	-374.00	374.00

#### 5. 财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	18,649,193.17	68,798.64
减：利息收入		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
其他		
合计	18,649,193.17	68,798.64

### (三) 现金流量表项目注释

#### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	—	—
净利润	-10,213,456.99	-921,575.25
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,243,410.07	
无形资产摊销		296,267.85
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	18,649,193.17	68,798.64

补充资料	本期金额	上年金额
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-36,860,599.35	-18,333.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,073,240.28	-421,869.44
其他	6,350.09	
经营活动产生的现金流量净额	19,898,137.27	-996,711.53
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		—
现金的期末余额	6,237,902.36	6,794,267.47
减：现金的年初余额	6,794,267.47	4,207,066.94
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-556,365.11	2,587,200.53

## 2、披露现金及现金等价物的有关信息

项 目	本期余额	上年余额
<b>一、现金</b>	6,237,902.36	6,794,267.47
其中：库存现金	30,062.52	10,828.53
可随时用于支付的银行存款	6,207,839.84	6,783,438.94
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、年末现金及现金等价物余额</b>	6,237,902.36	6,794,267.47

## 六、或有事项

无

## 七、资产负债表日后事项

无

## 八、关联方关系及其交易

(一) 本企业的母公司有关信息

公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的 持股比例 (%)	母公司对本企业的 表决权比例 (%)
澜沧江上 游有限公	西藏自治区昌都地 区中路10号(建行)	水电开发建设	32,000.00	66.00	66.00

(二) 关联交易

关联方关系的性质	交易类型	交易金额	占同类交易 金额的比例	未结算的金额	定价政策
母公司	代建工程	366,530.25	100.00%		成本+税费 +管理费

九、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

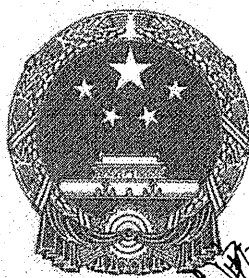
无

十、其他重大事项

根据华能澜沧江水电股份有限公司总经理会议（第36期 总第121期），会议原则同意转让华能果多水电有限公司51%股权。

华能果多水电有限公司

二〇一六年九月二十五日



# 营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码 91530100584841603Y

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

类型

营业场所 昆明市北京路900号昆明颐高数码中心(一期)综合楼A座16A-16E号

负责人 左翔

成立日期 2011年10月31日

营业期限 同隶属公司一致

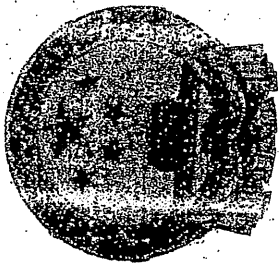
经营范围 按照《中华人民共和国注册会计师法》规定的经营范围开展经营活动(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2016年5月23日



证书序号: NO.504476

## 说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予设立分所执行行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

# 会计师事务所分所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

负责 人: 左翔  
云南分所

办公 场所: 云南省昆明市北京路900号颐高数码中心综合楼  
A座16A-16E号

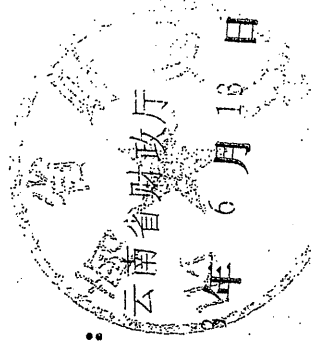
分 所 编 号: 530000015301

批准设立文号: 云财会[2010]70号

批准设立日期: 2010年8月20日

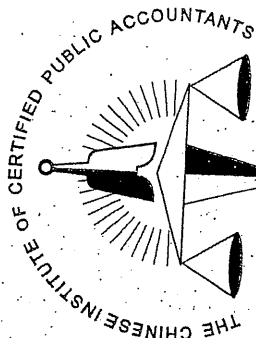
天健会计师事务所  
云南分所

发证机关:



2010年6月16日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师

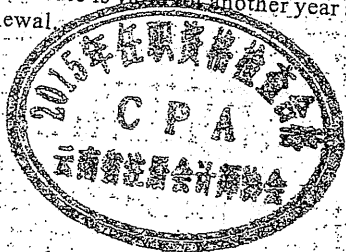
天健会计师事务所  
2015/10/10

姓名 Full name	左翔
性别 Sex	男
出生日期 Date of Birth	1970-08-07
工作单位 Working unit	天健会计师事务所云南分所
身份证号码 Identity card No.	530103700807005



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.



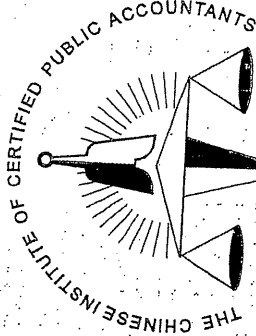
2015年 3月 2日

年 /y 月 /m 日 /d

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 /y 月 /m 日 /d



中国注册会计师协会

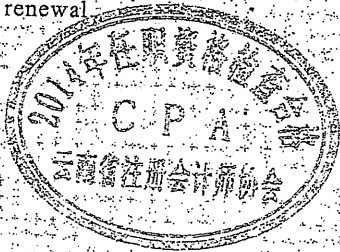
刘明华 2016.7.6

姓 Full name 刘明华  
 性 Sex 男  
 出 Date of birth 1985-07-07  
 工 Working unit 昆明华信华昆会计师事务所  
 身 Identity card No. 232302198507072717



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.

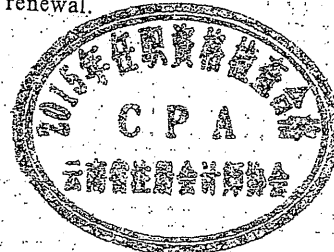


2014 3月 2 日

年 /y 月 /m 日 /d

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.



2014 3月 2 日

年 /y 月 /m 日 /d

