

四川岷江水利电力股份有限公司

2017 年度-2019 年 1-4 月

拟置出资产审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
财务报表	
— 拟置出资产合并资产负债表	5-6
— 拟置出资产合并利润表	7
— 拟置出资产母公司资产负债表	8-9
— 拟置出资产母公司利润表	10
— 拟置出资产财务报表附注	11-91



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告



XYZH/2019BJA171525

四川岷江水利电力股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了四川岷江水利电力股份有限公司拟置出资产财务报表, 包括 2019 年 4 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的拟置出资产模拟合并及公司资产负债表, 2019 年 1-4 月、2018 年度、2017 年度的拟置出资产模拟合并及公司利润表以及相关拟置出资产财务报表附注。

我们认为, 后附的拟置出资产财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和后附的拟置出资产财务报表附注二所述的编制基础编制, 公允反映了四川岷江水利电力股份有限公司 2019 年 4 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的拟置出资产合并及公司财务状况以及 2019 年 1-4 月、2018 年度、2017 年度的拟置出资产合并及公司经营成果。

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, 我们独立于四川岷江水利电力股份有限公司, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断, 认为对 2019 年 1-4 月、2018 年度、2017 年度拟置出资产财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对拟置出资产财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景, 我们不对这些事项单独发表意见。

收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
相关会计期间/年度：2017 年度、2018 年度、2019 年 1-4 月 参阅拟置出资产财务报表“附注五、26 营业收入、营业成本”。 四川岷江水利电力股份有限公司拟置出资产 2019 年 1-4 月、2018 年度、2017 年度分别为 26,773.87 万元、112,065.37 万元、81,956.39 万元。 由于收入是岷江水电拟置出资产重要的财务指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	我们针对收入确认的关键审计事项执行的主要审计程序包括： 1) 了解并测试四川岷江水利电力股份有限公司与收入确认相关的关键内部控制； 2) 了解四川岷江水利电力股份有限公司大工业用电客户所处的行业以及受宏观经济和环境事项的影响； 3) 对收入及相关财务指标执行分析性程序； 4) 对 2017 年-2019 年 1-4 月记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、抄收电能计费通知单、客户签字确认记录，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； 5) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对客户签收记录及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； 6) 对 2017 年-2019 年 1-4 月记录的收入交易选取样本，执行独立函证程序，以确认收入的真实性。

四、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拟置出资产财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使拟置出资产财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制拟置出资产财务报表时，管理层负责评估四川岷江水利电力股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算四川岷江水利电力股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督四川岷江水利电力股份有限公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对拟置出资产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拟置出资产财务报表使用者依据拟置出资产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拟置出资产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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对四川岷江水利电力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拟置出资产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四川岷江水利电力股份有限公司不能持续经营。

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

(6) 就四川岷江水利电力股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期拟置出资产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。

六、其他事项说明

本报告仅供四川岷江水利电力股份有限公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组文件时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年七月十二日

拟置出资产合并资产负债表

编制单位：四川岷江水利电力股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	256,813,699.50	195,717,779.28	116,883,216.98
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、2		2,966,304.05	500,000.00
应收账款	五、3	1,910,691.61	748,569.94	2,863,798.87
应收款项融资				
预付款项	五、4	1,158,391.30	2,210,153.60	4,666,236.45
其他应收款	五、5	85,172.92	257,962.10	841,917.19
存货	五、6	718,361.99	732,845.87	856,981.05
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	五、7		698,778.13	131,624.55
流动资产合计		260,686,317.32	203,332,392.97	126,743,775.09
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	五、8	170,266,420.12	169,441,574.16	160,263,296.44
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	五、9	1,299,190,220.39	1,330,992,302.96	1,433,247,139.07
在建工程	五、10	93,845,117.02	82,602,534.70	54,441,014.11
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	五、11	21,721,070.15	21,432,112.81	22,059,331.01
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、12			287,499.08
递延所得税资产	五、13	14,547,786.97	13,341,897.09	17,612,736.75
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,599,570,614.65	1,617,810,421.72	1,687,911,016.46
资产总计		1,860,256,931.97	1,821,142,814.69	1,814,654,791.55

法定代表人：

吴耕
5132215019759

主管会计工作负责人：

朱洪明
5132215019759

会计机构负责人：

马晓勤
印晓

拟置出资产合并资产负债表（续）

编制单位：四川岷江水利电力股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、14			100,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、15	87,826,081.94	99,531,501.69	89,832,164.99
预收款项	五、16	52,347,884.01	73,773,444.67	24,034,098.43
合同负债				
应付职工薪酬	五、17	3,848,274.14	3,447,646.20	1,993,422.91
应交税费	五、18	6,291,491.82	11,513,342.87	6,909,258.06
其他应付款	五、19	24,489,649.73	27,770,174.19	37,227,446.35
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、20	82,883,536.43	132,883,536.43	133,554,865.41
其他流动负债				
流动负债合计		257,686,918.07	348,919,646.05	393,551,256.15
非流动负债：				
长期借款	五、21	827,140,000.00	692,120,000.00	722,080,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	五、22	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
长期应付职工薪酬	五、23	14,529,013.36	14,529,013.36	14,529,013.36
预计负债				
递延收益	五、24	40,455,414.18	41,429,926.33	47,609,186.53
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		883,124,427.54	749,078,939.69	785,218,199.89
负 债 合 计		1,140,811,345.61	1,097,998,585.74	1,178,769,456.04
股东权益：				
归属于母公司股东权益合计	五、25	713,855,679.45	717,057,843.87	644,191,275.52
少数股东权益	五、25	5,589,906.91	6,086,385.08	-8,305,940.01
股东权益合计		719,445,586.36	723,144,228.95	635,885,335.51
负债和股东权益总计		1,860,256,931.97	1,821,142,814.69	1,814,654,791.55

法定代表人：

吴耕
5132215019759

主管会计工作负责人：

朱洁明
印

会计机构负责人：

李晓勃
印

拟置出资产合并利润表

编制单位：四川岷江水利电力股份有限公司

项目	附注	2019年1-4月	2018年度	2017年度
一、营业收入	五、26	267,738,656.52	1,120,653,669.23	819,563,923.47
减：营业成本	五、26	235,784,611.65	939,158,393.04	710,286,160.28
税金及附加	五、27	2,713,596.34	12,209,476.20	6,680,654.50
销售费用	五、28	1,055,621.06	5,356,384.37	7,611,749.66
管理费用	五、29	21,725,466.14	76,712,886.92	64,598,182.53
研发费用				
财务费用	五、30	12,977,038.32	43,559,044.97	47,465,952.46
其中：利息费用		13,098,931.10	44,302,824.70	48,066,978.70
利息收入		157,556.05	815,201.93	519,800.47
加：其他收益	五、31	974,512.15	3,303,250.05	3,673,434.74
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	824,845.96	9,178,277.72	5,076,347.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		824,845.96	9,178,277.72	5,076,347.81
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	五、33	-37,558.91		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34		-26,336,420.20	-5,345,809.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35		56,387.18	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,755,877.79	29,858,978.48	-13,674,802.97
加：营业外收入	五、36	43,393.10	11,773,351.90	8,149,894.17
减：营业外支出	五、37	122,242.52	5,966,994.57	5,860,472.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,834,727.21	35,665,335.81	-11,385,381.78
减：所得税费用	五、38	-1,136,084.62	6,339,020.59	92,608.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,698,642.59	29,326,315.22	-11,477,990.01
（一）按经营持续性分类		-3,605,532.63	29,326,315.22	-11,477,990.01
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,605,532.63	29,326,315.22	-11,477,990.01
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类		-3,698,642.59	29,326,315.22	-11,477,990.01
1. 归属于母公司所有者的净利润		-3,202,164.41	30,473,889.53	-9,524,409.29
2. 少数股东损益		-496,478.18	-1,147,574.31	-1,953,580.72
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		-3,698,642.59	29,326,315.22	-11,477,990.01
归属于母公司股东的综合收益总额		-3,202,164.41	30,473,889.53	-9,524,409.29
归属于少数股东的综合收益总额		-496,478.18	-1,147,574.31	-1,953,580.72

法定代表人：

吴耕
5132215019759

主管会计工作负责人：

米江州
7

会计机构负责人：

李晓勤
印晓

拟置出资产母公司资产负债表

编制单位：四川岷江水利电力股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金		256,755,025.10	195,646,711.58	115,279,206.29
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	十四、1		2,966,304.05	500,000.00
应收账款	十四、2	1,910,691.61	748,569.94	2,652,050.59
应收款项融资				
预付款项		1,143,391.30	2,029,458.42	4,311,329.82
其他应收款	十四、3	278,780,116.47	280,027,751.02	468,103,543.41
存货		701,755.92	716,239.80	838,460.73
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			698,778.13	114,375.59
流动资产合计		539,290,980.40	482,833,812.94	591,798,966.43
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四、4	283,174,443.47	282,349,597.51	267,561,319.79
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		874,541,801.98	898,666,712.53	876,196,124.52
在建工程		86,942,812.30	76,267,238.92	33,756,070.01
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		21,721,070.15	21,432,112.81	22,059,331.01
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				287,499.08
递延所得税资产		13,167,923.90	11,962,034.02	16,771,511.70
其他非流动资产				12,000,000.00
非流动资产合计		1,279,548,051.80	1,290,677,695.79	1,228,631,856.11
资产总计		1,818,839,032.20	1,773,511,508.73	1,820,430,822.54

法定代表人：

吴耕
5132215019759

主管会计工作负责人：

朱永明
印

会计机构负责人：

王晓勃
印

拟置出资产母公司资产负债表（续）

编制单位：四川岷江水利电力股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款				100,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		79,525,047.01	84,870,518.05	93,703,685.68
预收款项		52,347,884.01	73,773,444.67	24,034,098.43
合同负债				
应付职工薪酬		3,777,126.36	3,378,087.22	1,951,059.89
应交税费		5,717,692.89	10,177,936.53	6,303,614.03
其他应付款		21,611,469.05	24,599,737.51	25,736,194.62
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		82,883,536.43	132,883,536.43	133,554,865.41
其他流动负债				
流动负债合计		245,862,755.75	329,683,260.41	385,283,518.06
非流动负债：				
长期借款		827,140,000.00	692,120,000.00	722,080,000.00
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		14,529,013.36	14,529,013.36	14,529,013.36
预计负债				
递延收益		40,455,414.18	41,429,926.33	47,609,186.53
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		882,124,427.54	748,078,939.69	784,218,199.89
负 债 合 计		1,127,987,183.29	1,077,762,200.10	1,169,501,717.95
股东权益：				
归属于母公司股东权益合计		690,851,848.91	695,749,308.63	650,929,104.59
少数股东权益				
股东权益合计		690,851,848.91	695,749,308.63	650,929,104.59
负债和股东权益总计		1,818,839,032.20	1,773,511,508.73	1,820,430,822.54

法定代表人：

吴耕
5132215019759

主管会计工作负责人：

朱德印
5132215019759

会计机构负责人：

李婧茹
5132215019759

拟置出资产母公司利润表

编制单位：四川岷江水利电力股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年1-4月	2018年度	2017年度
一、营业收入	十四、5	311,727,138.22	1,118,783,297.18	820,542,121.39
减：营业成本	十四、5	281,873,591.83	954,230,199.18	715,803,695.23
税金及附加		2,445,108.27	10,609,190.02	6,245,809.59
销售费用		1,055,621.06	5,356,384.37	7,611,749.66
管理费用		21,660,497.30	76,415,871.78	63,079,805.14
研发费用				
财务费用		12,600,861.66	39,497,484.12	56,704,807.14
其中：利息费用		12,723,776.47	40,099,564.28	57,303,820.59
利息收入		157,037.50	666,868.16	508,372.39
加：其他收益		974,512.15	3,303,250.05	3,673,434.74
投资收益（损失以“-”号填列）		824,845.96	9,178,277.72	5,076,347.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		824,845.96	9,178,277.72	5,076,347.81
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-37,558.91		
资产减值损失（损失以“-”号填列）			2,113,012.29	-10,461,509.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）			56,387.18	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,146,742.70	47,325,094.95	-30,615,471.91
加：营业外收入		43,393.10	11,773,351.90	673,414.72
减：营业外支出			5,966,994.57	5,607,472.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,103,349.60	53,131,452.28	-35,549,530.17
减：所得税费用		-1,205,889.88	5,309,529.25	-4,739,223.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,897,459.72	47,821,923.03	-30,810,306.42
（一）按经营持续性分类（净亏损以“-”号填列）		-4,897,459.72	47,821,923.03	-30,810,306.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
六、综合收益总额		-4,897,459.72	47,821,923.03	-30,810,306.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

吴耕
5132215019759

米江明
印

王晓
印

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

一、公司的基本情况

四川岷江水利电力股份有限公司（以下简称“本公司”）是1993年经四川省体改委“体改字（1993）258号”文批准，由阿坝州草坡水电厂、阿坝州信托投资公司、四川省地方电力开发公司、四A集团公司、四川省中小型电力实业开发公司及成都华西电力（集团）股份有限公司六家企业共同发起，以定向募集方式设立的股份有限公司。

1998年3月，经中国证券监督管理委员会批准，本公司向社会公众公开发行每股面值1元人民币的普通股股票3,500万股，并于1998年4月在上海证券交易所挂牌交易，发行后本公司股本总额为13,812.0618万股。1998年8月，向全体股东按10:1的比例送红股，本公司股本总额增至15,193.2680万股。1999年8月，向全体股东按10:1的比例送红股和按10:7的比例用资本公积金转增股本，转送后的股本总额为27,347.8822万股。

2001年11月，经中国证券监督管理委员会批准，本公司向社会公众股股东和内部职工股股东按10:3的比例配售新股，共配售2,306.5387万股，配股后本公司股本总额增至29,654.4209万股。

2003年6月，本公司向全体股东按10:2的比例送红股和按10:5的比例用资本公积金转增股本，并每10股派发现金股利1.00元（含税），转送后的股本总额为50,412.5155万股。

2006年12月29日，本公司股东大会通过了《四川岷江水利电力股份有限公司股权分置改革方案》。改革方案约定：本公司非流通股股东向流通股股东支付54,372,805股股份作为本次股权分置改革的对价安排，即方案实施股权登记日登记在册的流通股股东每持有10股流通股将获得非流通股股东支付的3.2股股票的对价，该对价支付完成后，本公司的非流通股股东持有的非流通股股份即获得上市流通权。本公司股权分置改革实施股权登记日为2007年1月16日，对价股票上市流通日为2007年1月18日。截止2018年12月31日，本公司总股本为504,125,155股，无限售条件的流通股份为407,658,931股，有限售条件的流通股股份为96,466,224股。

本公司的母公司为国网四川省电力公司，持有本公司股份120,592,061股，占本公司总股本的23.92%，最终控制方为国家电网有限公司。本公司注册地址：四川省阿坝藏族羌族自治州汶川县下索桥，办公地址：四川省都江堰市奎光路301号。

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

本公司及各子公司主要从事电力生产、电力购售；主营业务：以水利发电为主，配套发展与水电有关的输供电业务。

二、拟置出资产财务报表的编制基础

1. 拟置出资产范围

2019年2月14日，本公司第七届董事会第二十四次会议决议通过《重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》（以下简称预案），本公司拟将除保留资产外的全部资产、负债及业务作为置出资产，与国网信息通信产业集团有限公司（以下简称“信产集团”）持有的北京中电飞华通信股份有限公司67.31%股权、安徽继远软件有限公司100%股权、北京中电普华信息技术有限公司100%股权、四川中电启明星信息技术有限公司75%股权的等值部分进行置换。保留资产为本公司持有的四川福堂水电有限公司40%股权、四川西部阳光电力开发有限公司9%股权、拟处置整合的企业、相关债权债务、部分货币资金及少量非生产性土地房产。

2. 编制方法

（1）本公司依据上述拟置出资产范围，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》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制模拟合并及公司财务报表。

（2）根据企业会计准则的相关规定，拟置出资产的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减值准备。

（3）本模拟合并财务报表以拟置出的资产和负债所属的会计主体进行汇总，并于编制模拟合并财务报表时全额抵消母子公司之间的所有交易产生的资产、负债收入和费用。

（4）拟置出资产之相关业务架构于比较期期初业已独立存在并持续经营。

（5）考虑到置出资产模拟财务报表编制的特殊目的及用途，公司未编制拟置出资产模拟合并及公司现金流量表和股东权益变动表。同时，在编制模拟置出资产负债表时对股东权益部分仅列示权益总额，不区分股东权益具体明细项目，但对其子公司少数股东权益在模拟合并财务报表的股东权益中单独列报。

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

本次重大资产重组交易及相关事项尚需取得：①本次交易尚需经中国证监会核准本次交易方案；②本次交易尚需获得法律法规及监管部门所需求的其他必要的事前审批、核准或同意。

三、重要会计政策及会计估计

除按附注二所述未编制拟置出资产合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表之外，公司编制的拟置出资产合并及公司资产负债表和拟置出资产合并及公司利润表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了2019年4月30日、2018年12月31日、2017年12月31日的拟置出资产合并及公司财务状况以及2019年1-4月、2018年年度、2017年度的拟置出资产合并及公司经营成果等相关信息。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的拟置出资产财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司拟置出资产的财务状况、经营成果等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和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，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、10“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

7. 现金及现金等价物

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 金融工具

在本公司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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本公司按照《企业会计准则第14号——收入》确认的未包含重大融资成分应收账款或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，初始确认的应收账款则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

（1）金融资产的分类与计量初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

该金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法与摊余成本

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

本公司对分类为以摊余成本计量的金融资产与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按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 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

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，且本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

与该金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 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。

不符合分类为以摊余成本计量的金融资产或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条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除属于套期关系的一部分的金融资产外，以公允价值对该等金融资产进行后续计量，并将公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

4) 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

初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具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。本公司在非同一控制下的企

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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，不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。

进行指定后，该金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

（2）金融工具减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具和应收账款以及贷款承诺以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款、由收入准则规范的交易形成的包含重大融资成分的应收账款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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本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。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于贷款承诺，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）；

金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化；

合同付款是否发生逾期。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2) 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3) 预期信用损失的确定

除以公允价值计量且其变动入当期损益的金融资产外，本公司以预期信用损失为基础对金融资产计提损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指企业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。

应收账款

本公司采用简化方法于应收账款初始确认时确认预期存续期损失。本公司根据客户的信用评级、业务规模、历史回款与坏账损失情况等分别采用以下两种方式估计预期信用损失：①涉及金额重大、有长期合作关系或合作关系有异常情况等的应收账款，本公司不考虑减值矩阵，而是根据应收账款的具体信用风险特征，如客户信用评级、行业及业务特点、历史回款与坏账损失情况等，于应收账款初始确认时按照整个存续期内预期信用损失的金额确认损失准备。本公司于每个报告日重新评估应收账款余下的存续期内预期信用损失的金额变动，调整损失准备。②不属于上述情况的其他应收账款，本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别，在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、担保物类型及担保物相对于金融资产的价值等。

本公司在组合基础上对应收账款预期存续期内的历史观察违约率厘定减值矩阵，并就前瞻性估计做出调整。于每个报告日，本公司更新历史观察违约率和分析前瞻性估计的变动，如有需要调整减值矩阵，按变动情况调整减值矩阵并计提损失准备。

其他应收款

其他应收款于初始确认时确认信用损失。如果其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于其他应收款未来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，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

如果其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于其他应收款整个存续期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

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若其他应收款的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

其他金融资产对其他以摊余成本计量、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及财务担保合同，本公司结合前瞻性信息进行了预期信用损失评估。本公司在每个报告日确认相关的损失准备，采用的减值方法视信用风险自初始确认后是否显著增加。如信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；如信用风险自初始确认后显著增加，则减值按照整个存续期预期信用损失确认减值。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致。

对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(3) 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；2) 该金融资产已转移，且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；3) 该金融资产已转移，虽然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，但是未保留对该金融资产的控制。

若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风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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。

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，针对分类为以摊余成本计量的金融资产与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，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。针对被本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金額之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本公司继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

（4）金融负债的分类及计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

在初始确认时，符合下列条件之一的金融负债可不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；②根据正式书面文件载明的企业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，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告；

③符合条件的包含嵌入衍生工具的混合工具。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动应当计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

非同一控制下企业合并本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，本公司按照以公允价值计量且其变动计入当期损益对该金融负债进行会计处理。

2) 其他金融负债

金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

本公司与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本公司重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本公司根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本公司调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

(5) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本公司终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（6）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料和低值易耗品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法和个别认定法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

10. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

本共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

对于本公司2007年1月1日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

11. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

（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)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	12/30/45	5.00	7.92/3.17/2.11
机器设备	平均年限法	7/8/10/12/16/18/20	5.00	13.57/11.88/9.50/7.92/5.94/5.28/4.75
运输设备	平均年限法	6	5.00	15.83
其他设备	平均年限法	5/7/8/10	5.00	19.00/13.57/11.88/9.50

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

12. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

13. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

14. 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

15. 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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16. 长期待摊费用

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

17. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。

辞退福利在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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。

18. 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

19. 收入确认原则和计量方法

（1）商品销售收入

①供电销售收入

公司供电收入在满足以下条件时确认收入：电力已经供出并经用户确认抄表用量；已收取电费或取得收取电费的凭据且能够合理地确信电费可以收回；供出的电力成本可以可靠计量时，确认供电销售收入的实现。

②其他商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）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。

20. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，但明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象且仅对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的政府补助，作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。已确认的政府补助需要返还时，不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与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时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其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产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

四川岷江水利电力股份有限公司
拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

22. 租赁

融资租赁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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

②本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

②本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

23. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要的会计政策变更

①本公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(修订)》、《企业会计准则第23号——金融资产转移(修订)》、《企业会计准则第24号——套期会计(修订)》及《企业会计准则第37号——金融工具列报(修订)》(以下简称新金融工具准则)。执行日前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整，涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。

本公司根据原金融工具准则计量的2018年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的2019年年初损失准备无重大差异。

②根据财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）的要求，资产负债表将原“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”和“应收账款”，将原“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”和“应

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

付账款”；新增行项目，“应收款项融资”、“专项储备”；利润表，将行项目，“信用减值损失”调整到“公允价值变动收益”之后、“资产减值损失”之前，将“资产减值损失”调整到“信用减值损失”之后，“资产处置收益”之前，新增行项目“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”。该会计政策变更对拟置出资产合并及公司净利润和股东权益无影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	3%、6%、13%、16%、17%
城市维护建设税	实缴流转税额	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

本公司按照财政部、国家税务总局《关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》[财税(2001)202号]的规定，企业所得税税率减按15%执行，该项税收优惠政策已于2010年12月31日到期。根据财政部、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》【财税(2011)58号】和《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号），2011年至2020年，符合条件的西部企业各年度企业所得税税率继续减按15%执行。

本公司及子公司阿坝州华西沙牌发电有限责任公司、汶川浙丽水电开发有限公司符合《产业结构调整指导目录（2005年版）》、《产业结构调整指导目录（2011年版）》列举的“第一类鼓励类”之“水力发电”范围，公司管理层基于对西部大开发税收优惠政策的理解和判断，预计到2020年所得税率仍可减按15%执行。

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

五、拟置出资产合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
库存现金			
银行存款	256,813,699.50	195,717,779.28	116,883,216.98
其他货币资金			
合计	256,813,699.50	195,717,779.28	116,883,216.98

2. 应收票据

项目	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
银行承兑汇票		2,966,304.05	500,000.00
商业承兑汇票			
合计		2,966,304.05	500,000.00

3. 应收账款

（1）应收账款分类

类别	2019-4-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	1,981,270.43	100.00	70,578.82	3.56	1,910,691.61
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,981,270.43	100.00	70,578.82	—	1,910,691.61

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

类别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	769,853.79	100.00	21,283.85	2.76	748,569.94
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	769,853.79	100.00	21,283.85	—	748,569.94

（续）

类别	2017-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	2,917,922.35	100.00	54,123.48	1.85	2,863,798.87
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	2,917,922.35	100.00	54,123.48	—	2,863,798.87

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019-4-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,389,201.42	27,784.03	2.00
1-2年	230,611.26	11,530.56	5.00
2-3年	312,642.32	31,264.23	10.00
合计	1,932,455.00	70,578.82	—

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

账龄	2018-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	263,111.46	5,262.23	2.00
1-2年	320,432.32	16,021.62	5.00
合计	583,543.78	21,283.85	—

（续）

账龄	2017-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	2,706,174.07	54,123.48	2.00
合计	2,706,174.07	54,123.48	—

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2019-4-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	48,815.43		
合计	48,815.43		—

（续）

组合名称	2018-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	186,310.01		
合计	186,310.01		—

（续）

组合名称	2017-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	211,748.28		
合计	211,748.28		—

（2）按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019-4-30	账龄	占应收账款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备年 末余额
成都市珉电科技有限公司	639,000.00	1年以内	32.25	12,780.00
汶川县威州镇七盘沟村民委员会	461,998.80	1-3年	23.32	34,865.51

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

单位名称	2019-4-30	账龄	占应收账款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备年 末余额
理县星河电力有限责任公司	523,550.78	1年以内	26.43	10,471.02
下索桥村民安置点	111,544.00	1-3年	5.63	7,266.87
威州镇新桥村村民委员会	101,680.93	1年以内、 1-2年	5.13	3,672.93
合计	1,837,774.51	—	92.76	69,056.33

(续)

单位名称	2018-12-31	账龄	占应收账款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备年 末余额
汶川县威州镇七盘沟村民委员会	404,115.20	1年以内、 1-2年	52.49	16,183.55
国网四川省电力公司	185,375.49	1年以内	24.08	
下索桥村民安置点	83,881.92	1年以内、 1-2年	10.90	3,189.36
威州镇新桥村村民委员会	54,643.75	1年以内	7.10	1,092.88
汶川县威州镇铁邑村村民委员会	40,902.71	1年以内	5.31	818.05
合计	768,919.07	—	99.88	21,283.84

(续)

单位名称	2017-12-31	账龄	占应收账款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备年 末余额
阿坝州天和硅业集团有限公司	2,204,213.77	1年以内	75.54	44,084.28
四川省阿坝州汶川县威州镇七盘沟村民委员会	270,041.60	1年以内	9.25	5,400.83
国网四川阿坝州电力有限责任公司	205,325.70	1年以内	7.04	
中国移动通信集团四川有限公司阿坝分公司	176,747.21	1年以内	6.06	3,534.94
下索桥村民安置点	50,390.72	1年以内	1.73	1,007.81
合计	2,906,719.00	—	99.62	54,027.86

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

4. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	2019-4-30		2018-12-31		2017-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	1,144,597.16	98.81	1,711,584.82	77.44	4,355,235.15	93.34
1—2年	13,794.14	1.19	498,568.78	22.56	311,001.30	6.66
合计	1,158,391.30	100.00	2,210,153.60	100.00	4,666,236.45	100.00

（2）按预付对象归集的余额前五名的预付款情况

单位名称	2019-4-30	账龄	占预付款项余额合计数的比例(%)
四川省投资集团有限责任公司	433,218.77	1年以内	37.40
中国平安财产保险股份有限公司成都市天府支公司	208,831.38	1年以内	18.03
鼎和财产保险股份有限公司四川分公司	187,415.57	1年以内	16.18
中国石油天然气股份有限公司四川岷江销售分公司	95,000.01	1年以内	8.20
四川省高级人民法院司法行政装备管理处	65,350.00	1年以内	5.64
合计	989,815.73	—	85.45

（续）

单位名称	2018-12-31	账龄	占预付款项余额合计数的比例(%)
华泰财产保险有限公司四川省分公司	1,054,748.74	1年以内	47.72
中国平安财产保险公司	420,890.38	1年以内	19.04
成都锦泰然电力设备有限公司	291,300.00	1年以内	13.18
湖南华光光电科技股份有限公司	143,010.00	1年以内	6.47
鼎和财产保险股份有限公司四川分公司	177,561.29	1年以内	8.03
合计	2,087,510.41	—	94.44

（续）

单位名称	2017-12-31	账龄	占预付款项余额合计数的比例(%)
鼎和财产保险股份有限公司四川分公司	963,316.76	1年以内	20.64
沈阳格泰水电设备有限公司	652,000.00	1年以内	13.97
川华能达建筑工程有限公司	564,023.00	1年以内	12.09
成都锦泰然电力设备有限公司	519,900.00	1年以内	11.14

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

单位名称	2017-12-31	账龄	占预付款项余额合计数的比例(%)
正泰电气股份有限公司	510,807.80	1年以内	10.95
合计	3,210,047.56	—	68.79

5. 其他应收款

项目	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	85,172.92	257,962.10	841,917.19
合计	85,172.92	257,962.10	841,917.19

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2019-4-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	9,285,998.23	100.00	9,200,825.31	99.08	85,172.92
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,285,998.23	100.00	9,200,825.31	—	85,172.92

(续)

类别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	9,470,523.47	100.00	9,212,561.37	97.28	257,962.10
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	9,470,523.47	100.00	9,212,561.37	—	257,962.10

(续)

类别	2017-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	12,372,818.73	100.00	11,530,901.54	93.20	841,917.19
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	12,372,818.73	100.00	11,530,901.54	—	841,917.19

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019-4-30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	86,911.14	1,738.22	2.00
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上	9,199,087.09	9,199,087.09	100.00
合计	9,285,998.23	9,200,825.31	—

(续)

账龄	2018-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,251.18	65.02	2.00
1-2年	268,185.20	13,409.26	5.00
2-3年			
3-4年			

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

账龄	2018-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
4-5年			
5年以上	9,199,087.09	9,199,087.09	100.00
合计	9,470,523.47	9,212,561.37	—

（续）

账龄	2017-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	801,242.03	16,024.84	2.00
1-2年			
2-3年			
3-4年	6,000.00	1,800.00	30.00
4-5年	105,000.00	52,500.00	50.00
5年以上	11,460,576.70	11,460,576.70	100.00
合计	12,372,818.73	11,530,901.54	—

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
往来款	6,974,170.90	7,423,936.57	7,967,080.16
投资款	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
工程欠款	534,000.00	534,000.00	534,000.00
其他	777,827.33	512,586.90	2,871,738.57
合计	9,285,998.23	9,470,523.47	12,372,818.73

（3）按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	2019-4-30	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
阿坝州明珠建设开发有限公司	往来款	7,249,475.00	5年以上	77.29	7,249,475.00
四川省水利电力厅	投资款	1,000,000.00	5年以上	10.66	1,000,000.00
郑州神龙公司	工程欠款	374,000.00	5年以上	3.99	374,000.00
汶川县人民政府	工程欠款	160,000.00	5年以上	1.71	160,000.00
汶川县公安局	其他	100,000.00	5年以上	1.07	100,000.00
合计	—	8,883,475.00	—	94.72	8,883,475.00

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

单位名称	款项性质	2018-12-31	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
阿坝州明珠建设开发有限公司	往来款	7,249,475.00	5年以上	76.55	7,249,475.00
四川省水利电力厅	投资款	1,000,000.00	5年以上	10.56	1,000,000.00
郑州神龙公司	工程欠款	374,000.00	5年以上	3.95	374,000.00
阿坝州中级人民法院	其他	250,585.00	1-2年	2.65	12,529.25
汶川县人民政府	工程欠款	160,000.00	5年以上	1.69	160,000.00
合计	—	9,034,060.00	—	95.40	8,796,004.25

（续）

单位名称	款项性质	2017-12-31	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
阿坝州明珠电力建设开发有限公司	往来款	7,249,475.00	5年以上	58.59	7,249,475.00
阿坝州岷江电力协调服务中心	往来款	1,604,564.85	5年以上	12.97	1,604,564.85
四川省水利电力厅	投资款	1,000,000.00	5年以上	8.08	1,000,000.00
向东	其他	529,812.79	1年以内	4.28	10,596.26
郑州神龙公司	工程欠款	374,000.00	5年以上	3.02	374,000.00
合计	—	10,757,852.64	—	86.94	10,238,636.11

6. 存货

项目	2019-4-30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	718,361.99		718,361.99
合计	718,361.99		718,361.99

（续）

项目	2018-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	732,845.87		732,845.87
合计	732,845.87		732,845.87

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(续)

项目	2017-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	856,981.05		856,981.05
合计	856,981.05		856,981.05

7. 其他流动资产

项目	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
待抵扣进项税		698,778.13	131,624.55
预缴企业所得税			
合计		698,778.13	131,624.55

8. 长期股权投资

被投资单位	2018-12-31	本年增减变动				
		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
联营企业：						
黑水冰川水电开发有限责任公司	169,441,574.16			824,845.96		
合计	169,441,574.16			824,845.96		

(续)

被投资单位	本年增减变动			2019-4-30	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
黑水冰川水电开发有限责任公司				170,266,420.12	
合计				170,266,420.12	

(续)

被投资单位	2017-12-31	本年增减变动				
		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
联营企业：						
黑水冰川水电开发有限责任公司	160,263,296.44			9,178,277.72		
合计	160,263,296.44			9,178,277.72		

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

被投资单位	本年增减变动			2018-12-31	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业：					
黑水冰川水电开发有限责任公司				169,441,574.16	
合计				169,441,574.16	

（续）

被投资单位	2016-12-31	本年增减变动				
		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
联营企业：						
黑水冰川水电开发有限责任公司	155,186,948.63			5,076,347.81		
合计	155,186,948.63			5,076,347.81		

（续）

被投资单位	本年增减变动			2017-12-31	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业：					
黑水冰川水电开发有限责任公司				160,263,296.44	
合计				160,263,296.44	

9. 固定资产

项目	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
固定资产	1,298,181,763.30	1,330,992,302.96	1,433,247,139.07
固定资产清理	1,008,457.09		
合计	1,299,190,220.39	1,330,992,302.96	1,433,247,139.07

9.1 固定资产

（1） 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.2018-12-31余额	1,215,423,170.92	839,002,083.04	15,430,226.43	5,168,357.68	2,075,023,838.07
2.2019年增加金额	-1,912,794.71	6,426,471.55		29,831.68	4,543,508.52

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 购置		4,461,815.85		29,831.68	4,491,647.53
(2) 在建工程转入	-1,912,794.71	1,884,655.70			-28,139.01
(3) 其他		80,000.00			80,000.00
3.2019年减少金额	88,160.00	5,961,022.24	2,676,575.00	713,936.14	9,439,693.38
(1) 处置或报废	88,160.00	5,838,487.02	2,676,575.00	713,936.14	9,317,158.16
(2) 其他		122,535.22			122,535.22
4.2019-4-30余额	1,213,422,216.21	839,467,532.35	12,753,651.43	4,484,253.22	2,070,127,653.21
二、累计折旧					
1.2018-12-31余额	299,917,929.74	394,064,704.68	10,643,775.99	4,046,452.07	708,672,862.48
2.2019年增加金额	13,385,564.22	22,321,818.49	337,128.86	102,064.44	36,146,576.01
(1) 计提	13,499,136.45	22,208,246.26	337,128.86	102,064.44	36,146,576.01
(2) 其他	-113,572.23	113,572.23			
3.2019年减少金额	49,762.81	4,954,907.55	2,542,746.25	684,804.60	8,232,221.21
(1) 处置或报废	49,762.81	4,834,165.33	2,542,746.25	684,804.60	8,111,478.99
(2) 其他		120,742.22			120,742.22
4.2019-4-30余额	313,253,731.15	411,431,615.62	8,438,158.60	3,463,711.91	736,587,217.28
三、减值准备					
1.2018-12-31余额	27,716,198.13	7,633,521.32		8,953.18	35,358,672.63
2.2019年增加金额					
(1) 计提					
3.2018年减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2019-4-30余额	27,716,198.13	7,633,521.32		8,953.18	35,358,672.63
四、账面价值					
1.2019-4-30账面价值	872,452,286.93	420,402,395.41	4,315,492.83	1,011,588.13	1,298,181,763.30
2.2018-12-31账面价值	887,789,043.05	437,303,857.04	4,786,450.44	1,112,952.43	1,330,992,302.96

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.2017-12-31余额	1,215,177,656.41	823,434,202.97	19,867,962.18	5,215,084.83	2,063,694,906.39
2.2018年增加金额	13,024,352.14	21,618,674.98	1,540,166.25	110,274.37	36,293,467.74
(1) 购置		17,739,902.98	1,540,166.25	116,008.54	19,396,077.77
(2) 在建工程转入	3,603,731.61	12,903,318.35			16,507,049.96
(3) 其他	9,420,620.53	-9,024,546.35		-5,734.17	390,340.01

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
3.2018年减少金额	12,778,837.63	6,050,794.91	5,977,902.00	157,001.52	24,964,536.06
（1）处置或报废	4,114,058.00	6,050,794.91	5,977,902.00	157,001.52	16,299,756.43
（2）其他	8,664,779.63				8,664,779.63
4.2018-12-31余额	1,215,423,170.92	839,002,083.04	15,430,226.43	5,168,357.68	2,075,023,838.07
二、累计折旧					
1.2017-12-31余额	259,187,376.11	345,729,672.68	14,208,315.66	3,660,063.67	622,785,428.12
2.2018年增加金额	42,323,031.43	53,869,612.38	1,033,273.13	536,219.84	97,762,136.78
（1）计提	42,323,031.43	53,869,612.38	1,033,273.13	536,219.84	97,762,136.78
（2）其他					
3.2018年减少金额	1,592,477.80	5,534,580.38	4,597,812.80	149,831.44	11,874,702.42
（1）处置或报废	1,205,902.17	5,356,320.11	4,597,812.80	149,831.44	11,309,866.52
（2）其他	386,575.63	178,260.27			564,835.90
4.2018-12-31余额	299,917,929.74	394,064,704.68	10,643,775.99	4,046,452.07	708,672,862.48
三、减值准备					
1.2017-12-31余额	5,184,638.69	1,500,903.92	976,796.59		7,662,339.20
2.2018年增加金额	22,531,559.44	6,132,617.40	14,469.98	8,953.18	28,687,600.00
（1）计提	22,531,559.44	6,132,617.40	14,469.98	8,953.18	28,687,600.00
3.2018年减少金额			991,266.57		991,266.57
（1）处置或报废			991,266.57		991,266.57
4.2018-12-31余额	27,716,198.13	7,633,521.32		8,953.18	35,358,672.63
四、账面价值					
1.2018-12-31账面价值	887,789,043.05	437,303,857.04	4,786,450.44	1,112,952.43	1,330,992,302.96
2.2017-12-31账面价值	950,805,641.61	476,203,626.37	4,682,849.93	1,555,021.16	1,433,247,139.07

（续）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.2016-12-31余额	1,196,802,979.09	749,727,810.58	20,068,566.35	4,369,223.74	1,970,968,579.76
2.2017年增加金额	18,374,677.32	73,893,474.37	977,133.33	1,907,542.10	95,152,827.12
（1）购置		11,587,477.72	977,133.33	1,843,806.26	14,408,417.31
（2）在建工程转入		62,446,433.31		12,630.00	62,459,063.31
（3）资产类别变更	18,374,677.32	-140,436.66		51,105.84	18,285,346.50
3.2017年减少金额		187,081.98	1,177,737.50	1,061,681.01	2,426,500.49
（1）处置或报废		187,081.98	1,177,737.50	1,061,681.01	2,426,500.49
4.2017-12-31余额	1,215,177,656.41	823,434,202.97	19,867,962.18	5,215,084.83	2,063,694,906.39

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
二、累计折旧					
1.2016-12-31余额	224,211,563.31	275,305,531.23	13,103,295.15	3,075,009.31	515,695,399.00
2.2017年增加金额	34,975,812.80	70,450,932.17	1,922,231.56	1,585,020.67	108,933,997.20
（1）计提	34,975,812.80	70,450,932.17	1,922,231.56	1,585,020.67	108,933,997.20
3.2017年减少金额		26,790.72	817,211.05	999,966.31	1,843,968.08
（1）处置或报废		26,790.72	817,211.05	999,966.31	1,843,968.08
4.2017-12-31余额	259,187,376.11	345,729,672.68	14,208,315.66	3,660,063.67	622,785,428.12
三、减值准备					
1.2016-12-31余额	159,873.38		976,796.59		1,136,669.97
2.2017年增加金额	5,024,765.31	1,500,903.92			6,525,669.23
（1）计提	5,024,765.31	1,500,903.92			6,525,669.23
3.2017年减少金额					
（1）处置或报废					
4.2017-12-31余额	5,184,638.69	1,500,903.92	976,796.59		7,662,339.20
四、账面价值					
1.2017-12-31账面价值	950,805,641.61	476,203,626.37	4,682,849.93	1,555,021.16	1,433,247,139.07
2.2016-12-31账面价值	972,431,542.40	474,422,279.35	5,988,474.61	1,294,214.43	1,454,136,510.79

注 1：2018 年度计提的固定资产减值准备为原控股子公司理县九加一水电开发有限责任公司依据深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司出具的“鹏信资估报字[2018]第 CSC037 号”评估结果计提的减值准备 2,868.76 万元。

注 2：于 2016 年 11 月 2 日，本公司重新与中国建设银行股份有限公司成都铁道支行签订《最高额权利质押合同》【2016 年最高额质字 031 号】（原 2011 年最高额质字 005 号《最高额权利质押合同》作废），以及本公司于 2011 年 7 月 11 日与其签订的《最高额抵押合同》【2011 年最高额抵字 006 号】，以四川福堂水电有限公司（拟保留资产）6% 的股权和公司草坡电厂全部资产（详见附注五、39）作为 3 亿元长期借款的质押和抵押，质押和抵押期间分别为：2016 年 11 月 17 日至 2021 年 10 月 18 日、2011 年 9 月 26 日至 2021 年 10 月 18 日。

（2）未办妥产权证书的固定资产

项目	2019-4-30 账面价值	未办妥产权证书原因
公司房产	102,675,864.63	正在办理
草坡电厂	35,636,997.81	正在办理
沙牌水电站房屋	6,666,905.48	正在办理

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2019-4-30 账面价值	未办妥产权证书原因
浙丽板子沟电站房屋	3,300,729.19	正在办理
合计	148,280,497.11	—

注：在固定资产核算的未办妥产权证书的土地情况详见附注五、11 无形资产。

9.2 固定资产清理

项目	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
待报废资产	1,008,457.09		
合计	1,008,457.09		

10. 在建工程

项目	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
在建工程	93,845,117.02	82,602,534.70	54,441,014.11
工程物资			
合计	93,845,117.02	82,602,534.70	54,441,014.11

10.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	2019-4-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
110KV 草杨 35KV 百银输电线路工程	47,453,601.89		47,453,601.89
一颗印水电站一级电站	16,245,638.52		16,245,638.52
110kV 棉簇站改造工程	6,417,864.22		6,417,864.22
新桥变至汶川 220kV 变 110kV 线路新建工程	10,897,319.89		4,882,459.02
售电服务一体化系统			
沙牌电厂恢复重建工程	4,182,822.32		4,182,822.32
板子沟二级电站	2,719,482.40		2,719,482.40
草坡电厂自备电源工程	2,279,113.12		2,279,113.12
其他工程	3,649,274.66		3,649,274.66
合计	93,845,117.02		93,845,117.02

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

（续）

项目	2018-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
110KV 草杨 35KV 百银输电线路工程	43,825,558.05		43,825,558.05
一颗印水电站一级电站	16,245,638.52		16,245,638.52
110KV 棉簇站改造工程	6,392,260.77		6,392,260.77
新桥变至汶川 220kV 变 110kV 线路新建工程	4,882,459.02		4,882,459.02
售电服务一体化系统			
沙牌电厂恢复重建工程	3,615,813.38		3,615,813.38
板子沟二级电站	2,719,482.40		2,719,482.40
草坡电厂自备电源工程	2,279,113.12		2,279,113.12
其他工程	2,642,209.44		2,642,209.44
合计	82,602,534.70		82,602,534.70

（续）

项目	2017-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
110KV 草杨 35KV 百银输电线路工程	23,749,351.54		23,749,351.54
一颗印水电站一级电站	15,862,538.52		15,862,538.52
110KV 棉簇站改造工程			
新桥变至汶川 220kV 变 110kV 线路新建工程			
售电服务一体化系统	4,674,342.91		4,674,342.91
沙牌电厂恢复重建工程	2,102,923.18		2,102,923.18
板子沟二级电站	2,719,482.40		2,719,482.40
草坡电厂自备电源工程	2,451,113.12		2,451,113.12
其他工程	2,881,262.44		2,881,262.44
合计	54,441,014.11		54,441,014.11

（2）重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2018-12-31	本年增加 金额	本年转入 固定资产 金额	本年其他 减少金额	2019-4-30
110KV 草杨 35KV 百银输 电线路工程	7,611.00	43,825,558.05	3,628,043.84			47,453,601.89

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目名称	预算数 (万元)	2018-12-31	本年增加 金额	本年转入 固定资产 金额	本年其他 减少金额	2019-4-30
一颗印水电站 站一级电站	2,664.00	16,245,638.52				16,245,638.52
合计	—	60,071,196.57	3,628,043.84			63,699,240.41

(续)

工程名称	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 年利息资 本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金 来源
110KV 草杨 35KV 百银输电 线路工程	98.00	98.00				自筹
一颗印水电站一级电站	60.98	18.00	2,619,314.81			自筹
合计	—	—	2,619,314.81			—

(续)

项目名称	预算数 (万元)	2017-12-31	本年增加 金额	本年转入 固定资产 金额	本年其他 减少金额	2018-12-31
110KV 草杨 35KV 百银输 电线路工程	7,611.00	23,749,351.54	20,076,206.51			43,825,558.05
一颗印水电 站一级电站	2,664.00	15,862,538.52	383,100.00			16,245,638.52
合计	—	39,611,890.06	20,459,306.51			60,071,196.57

(续)

工程名称	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 年利息资 本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金 来源
110KV 草杨 35KV 百银输电 线路工程	87.74	98.00				自筹
一颗印水电站一级电站	60.98	18.00	2,619,314.81			自筹
合计	—	—	2,619,314.81			—

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

项目名称	预算数 (万元)	2016-12-31	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他 减少金额	2017-12-31
110KV 草杨 35KV 百银输电 线路工程	7,611.00	6,383,796.42	17,365,555.12			23,749,351.54
一颗印水电站 一级电站	2,664.00	15,672,405.41	190,133.11			15,862,538.52
新桥 110KV 输 变电工程	5,594.00	27,491,927.45	20,154,646.00	47,646,573.45		
合计	—	49,548,129.28	37,710,334.23	47,646,573.45		39,611,890.06

（续）

工程名称	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 年利息资 本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
110KV 草杨 35KV 百银输电 线路工程	31.20	60.00				自筹
一颗印水电站一级电站	59.54	18.00	2,619,314.81			自筹
新桥 110KV 输变电工程	85.17	100.00				自筹
合计	—	—	2,619,314.81			—

11. 无形资产

（1）无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2018-12-31 余额	27,076,468.61	1,563,025.91	28,639,494.52
2.2019 年增加金额		586,206.90	586,206.90
(1)购置		586,206.90	586,206.90
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.2019 年减少金额			
(1)处置			
4.2019-4-30 余额	27,076,468.61	2,149,232.81	29,225,701.42
二、累计摊销			

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	土地使用权	软件	合计
1.2018-12-31 余额	6,808,603.30	398,778.41	7,207,381.71
2.2019 年增加金额	183,277.72	113,971.84	297,249.56
(1) 计提	183,277.72	113,971.84	297,249.56
3.2019 年减少金额			
(1) 处置			
4.2019-4-30 余额	6,991,881.02	512,750.25	7,504,631.27
三、减值准备			
1.2018-12-31 余额			
2.2019 年增加金额			
(1) 计提			
3.2019 年减少金额			
(1) 处置			
4.2019-4-30 余额			
四、账面价值			
1.2019-4-30 账面价值	20,084,587.59	1,636,482.56	21,721,070.15
2.2018-12-31 账面价值	20,267,865.31	1,164,247.50	21,432,112.81

(续)

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2017-12-31 余额	27,076,468.61	1,355,478.75	28,431,947.36
2.2018 年增加金额		207,547.16	207,547.16
(1) 购置		207,547.16	207,547.16
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.2018 年减少金额			
(1) 处置			
4.2018-12-31 余额	27,076,468.61	1,563,025.91	28,639,494.52
二、累计摊销			
1.2017-12-31 余额	6,258,770.17	113,846.18	6,372,616.35
2.2018 年增加金额	549,833.13	284,932.23	834,765.36
(1) 计提	549,833.13	284,932.23	834,765.36
3.2018 年减少金额			
(1) 处置			
4.2018-12-31 余额	6,808,603.30	398,778.41	7,207,381.71
三、减值准备			

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	土地使用权	软件	合计
1.2017-12-31 余额			
2.2018 年增加金额			
(1) 计提			
3.2018 年减少金额			
(1) 处置			
4.2018-12-31 余额			
四、账面价值			
1.2018-12-31 账面价值	20,267,865.31	1,164,247.50	21,432,112.81
2.2017-12-31 账面价值	20,817,698.44	1,241,632.57	22,059,331.01

(续)

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.2016-12-31 余额	27,076,468.61		27,076,468.61
2.2017 年增加金额		1,355,478.75	1,355,478.75
(1) 购置		1,355,478.75	1,355,478.75
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.2017 年减少金额			
(1) 处置			
4.2017-12-31 余额	27,076,468.61	1,355,478.75	28,431,947.36
二、累计摊销			
1.2016-12-31 余额	5,708,937.01		5,708,937.01
2.2017 年增加金额	549,833.16	113,846.18	663,679.34
(1) 计提	549,833.16	113,846.18	663,679.34
3.2017 年减少金额			
(1) 处置			
4.2017-12-31 余额	6,258,770.17	113,846.18	6,372,616.35
三、减值准备			
1.2016-12-31 余额			
2.2017 年增加金额			
(1) 计提			
3.2017 年减少金额			
(1) 处置			
4.2017-12-31 余额			

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	土地使用权	专利权	合计
四、账面价值			
1.2017-12-31 账面价值	20,817,698.44	1,241,632.57	22,059,331.01
2.2016-12-31 账面价值	21,367,531.60		21,367,531.60

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	2019-4-30 账面价值	未办妥产权证书原因
铜钟电站尾水用地	1,922,218.56	正在办理中
新中亚变电站	996,776.00	正在办理中
合计	2,918,994.56	—

注：截止2019年4月30日，除上述二宗在无形资产中核算的未办妥产权证书的土地外，本公司尚有五宗未办妥产权证书的土地在固定资产中核算，分别为汶川浙丽板子沟水电站土地（面积2,740.00m²）、杨柳坪变电站土地（面积10,663.80m²）、九加一站土地（面积2,306.67m²）、黄磷厂变电站用地（面积2,310.00m²）、新桥变电站用地（面积4,500.00m²）。

12. 长期待摊费用

项目	2017-12-31	本年增加	本年摊销	本年其他减少	2018-12-31
蒲阳至新中亚线路通道使用费	287,499.08		287,499.08		
合计	287,499.08		287,499.08		

(续)

项目	2016-12-31	本年增加	本年摊销	本年其他减少	2017-12-31
蒲阳至新中亚线路通道使用费	574,991.08		287,492.00		287,499.08
合计	574,991.08		287,492.00		287,499.08

13. 递延所得税资产

项目	2019-4-30	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	44,630,076.80	6,694,511.52
可抵扣亏损	8,976,219.07	1,346,432.86
递延收益	43,378,950.60	6,506,842.59
合计	96,985,246.47	14,547,786.97

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

项目	2018-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	44,592,517.87	6,688,877.68
可抵扣亏损		
递延收益	44,353,462.73	6,653,019.41
合计	88,945,980.60	13,341,897.09

（续）

项目	2017-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,399,390.95	1,859,908.64
可抵扣亏损	53,814,802.13	8,072,220.32
递延收益	51,204,051.93	7,680,607.79
合计	117,418,245.01	17,612,736.75

14. 短期借款

借款类别	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
信用借款			100,000,000.00
合计			100,000,000.00

15. 应付账款

（1）应付账款明细

项目	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
1年以内	13,731,158.38	44,920,479.46	44,704,542.49
1至2年	23,831,245.18	28,711,646.26	17,296,492.91
2至3年	25,723,066.14	3,999,611.60	3,321,551.84
3年以上	24,540,612.24	21,899,764.37	24,509,577.75
合计	87,826,081.94	99,531,501.69	89,832,164.99

（2）账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	2019-4-30	未偿还或结转的原因
中国水利水电第八工程局	8,831,787.58	未结算
北京四方继保自动化股份有限公司	4,862,068.12	未结算
汶马高速汶川段建设协调领导小组办公室	3,826,046.67	未结算
西北电力建设第四工程有限公司	2,854,439.62	未结算
中阳万基建设集团有限公司	2,518,591.00	未结算

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

单位名称	2019-4-30	未偿还或结转的原因
四川电力送变电建设公司	1,737,300.00	未结算
德阳特种水泥厂	1,689,208.50	未结算
四川省秭源建设工程有限公司	1,579,949.52	未结算
四川省众能新材料技术开发有限公司	1,440,048.40	未结算
茂县国土局	1,347,682.84	未结算
成都鼎洋构件有限责任公司	1,168,759.57	未结算
成都市越鑫电力物资有限公司	1,023,227.89	未结算
四川黑马数码科技有限公司	1,015,980.00	未结算
合计	33,895,089.71	—

16. 预收款项

(1) 预收款项明细

项目	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
1年以内	36,675,010.23	71,421,634.79	15,873,876.03
1年以上	15,672,873.78	2,351,809.88	8,160,222.40
合计	52,347,884.01	73,773,444.67	24,034,098.43

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	2019-4-30	未偿还或结转的原因
广东长实通信科技有限公司汶川分公司	3,000,000.00	未结算
成都承新科技有限公司	2,404,870.01	未结算
四川川西磁业有限责任公司	1,202,478.72	未结算
四川恒创特种纤维有限公司	1,173,982.19	未结算
四川天耀新材料有限公司	1,012,852.22	未结算
合计	8,794,183.14	—

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2018-12-31	本年增加	本年减少	2019-4-30
短期薪酬	3,423,315.92	40,886,083.26	40,530,906.71	3,778,492.47
离职后福利-设定提存计划	24,330.28	9,070,746.24	9,025,294.85	69,781.67
合计	3,447,646.20	49,956,829.50	49,556,201.56	3,848,274.14

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

项目	2017-12-31	本年增加	本年减少	2018-12-31
短期薪酬	1,993,422.91	141,451,078.03	140,021,185.02	3,423,315.92
离职后福利-设定提存计划		25,704,725.55	25,680,395.27	24,330.28
合计	1,993,422.91	167,155,803.58	165,701,580.29	3,447,646.20

（续）

项目	2016-12-31	本年增加	本年减少	2017-12-31
短期薪酬	1,473,020.72	128,701,783.87	128,181,381.68	1,993,422.91
离职后福利-设定提存计划	3,357.72	20,812,238.58	20,815,596.30	
合计	1,476,378.44	149,514,022.45	148,996,977.98	1,993,422.91

（2）短期薪酬

项目	2018-12-31	本年增加	本年减少	2019-4-30
工资、奖金、津贴和补贴		29,753,627.68	29,753,627.68	
职工福利费		1,468,796.41	1,468,796.41	
社会保险费		4,469,368.26	4,467,387.37	1,980.89
其中：医疗保险费		4,069,125.53	4,068,738.39	387.14
工伤保险费		147,774.13	146,180.38	1,593.75
生育保险费		252,468.60	252,468.60	
住房公积金		3,774,518.00	3,774,518.00	
工会经费和职工教育经费	3,423,315.92	1,335,855.22	982,659.56	3,776,511.58
其他短期薪酬		83,917.69	83,917.69	
合计	3,423,315.92	40,886,083.26	40,530,906.71	3,778,492.47

（续）

项目	2017-12-31	本年增加	本年减少	2018-12-31
工资、奖金、津贴和补贴		101,350,000.00	101,350,000.00	
职工福利费		12,306,240.32	12,306,240.32	
社会保险费		12,096,720.33	12,096,720.33	
其中：医疗保险费		10,734,539.07	10,734,539.07	
工伤保险费		742,550.02	742,550.02	
生育保险费		619,631.24	619,631.24	
住房公积金		10,958,840.00	10,958,840.00	
工会经费和职工教育经费	1,993,422.91	4,560,750.04	3,130,857.03	3,423,315.92
其他短期薪酬		178,527.34	178,527.34	
合计	1,993,422.91	141,451,078.03	140,021,185.02	3,423,315.92

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

项目	2016-12-31	本年增加	本年减少	2017-12-31
工资、奖金、津贴和补贴		95,664,097.10	95,664,097.10	
职工福利费		11,279,266.97	11,279,266.97	
社会保险费		10,735,369.37	10,735,369.37	
其中：医疗保险费		9,532,860.56	9,532,860.56	
工伤保险费		799,034.15	799,034.15	
生育保险费		403,474.66	403,474.66	
住房公积金		9,505,897.00	9,505,897.00	
工会经费和职工教育经费	1,473,020.72	1,338,388.08	817,985.89	1,993,422.91
其他短期薪酬		178,765.35	178,765.35	
合计	1,473,020.72	128,701,783.87	128,181,381.68	1,993,422.91

（3）设定提存计划

项目	2018-12-31	本年增加	本年减少	2019-4-30
基本养老保险		6,151,444.32	6,107,972.87	43,471.45
失业保险费		194,308.64	192,328.70	1,979.94
企业年金缴费	24,330.28	2,724,993.28	2,724,993.28	24,330.28
合计	24,330.28	9,070,746.24	9,025,294.85	69,781.67

（续）

项目	2017-12-31	本年增加	本年减少	2018-12-31
基本养老保险		17,348,499.39	17,348,499.39	
失业保险费		548,078.21	548,078.21	
企业年金缴费		7,808,147.95	7,783,817.67	24,330.28
合计		25,704,725.55	25,680,395.27	24,330.28

（续）

项目	2016-12-31	本年增加	本年减少	2017-12-31
基本养老保险		16,172,829.79	16,172,829.79	
失业保险费	3,357.72	474,932.73	478,290.45	
企业年金缴费		4,164,476.06	4,164,476.06	
合计	3,357.72	20,812,238.58	20,815,596.30	

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

18. 应交税费

项目	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
增值税	3,678,219.33	6,651,193.52	4,095,457.75
企业所得税	1,305,353.91	2,108,160.45	343,021.17
个人所得税	226,647.40	1,105,836.34	1,770,839.80
城市维护建设税	112,707.99	128,563.17	114,996.53
房产税	425,601.79		
土地使用税	85,033.76		
教育费附加	110,150.45	98,548.21	122,890.42
地方教育费附加	73,433.63	65,698.80	81,926.95
印花税	21,649.51	120,345.10	135,452.80
水资源税	252,694.05	1,230,627.78	240,159.64
其他		4,369.50	4,513.00
合计	6,291,491.82	11,513,342.87	6,909,258.06

19. 其他应付款

项目	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
应付利息	194,288.19		
应付股利			
其他应付款	24,295,361.54	27,770,174.19	37,227,446.35
合计	24,489,649.73	27,770,174.19	37,227,446.35

19.1 应付利息

项目	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
分期付息到期还本的长期借款利息	194,288.19		
合计	194,288.19		

19.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
往来款	13,431,021.21	15,194,196.66	24,548,490.55
押金及保证金	3,024,551.99	3,780,060.99	2,937,549.61
其他	7,839,788.34	8,795,916.54	9,741,406.19
合计	24,295,361.54	27,770,174.19	37,227,446.35

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	2019-4-30	未偿还或结转的原因
阿坝州人民政府移民办公室	7,811,753.12	未结算
茂县文镇电站	1,430,000.00	未结算
赖仰贤	1,400,000.00	未结算
合计	10,641,753.12	—

20. 一年内到期的非流动负债

项目	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
一年内到期的长期借款	79,960,000.00	129,960,000.00	129,960,000.00
一年内到期的递延收益	2,923,536.43	2,923,536.43	3,594,865.41
合计	82,883,536.43	132,883,536.43	133,554,865.41

21. 长期借款

借款类别	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
质押借款	151,140,000.00	166,120,000.00	396,080,000.00
信用借款	676,000,000.00	526,000,000.00	326,000,000.00
合计	827,140,000.00	692,120,000.00	722,080,000.00

22. 长期应付款

项目	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
长期应付款	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
专项应付款			
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00

22.1 长期应付款

项目	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
四川省水利厅	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00

23. 长期应付职工薪酬

项目	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
其他	14,529,013.36	14,529,013.36	14,529,013.36
合计	14,529,013.36	14,529,013.36	14,529,013.36

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

24. 递延收益

项目	2018-12-31	本年增加	本年减少	2019-4-30	形成原因
政府补助	41,429,926.33		974,512.15	40,455,414.18	与资产相关的
合计	41,429,926.33		974,512.15	40,455,414.18	—

（续）

项目	2017-12-31	本年增加	本年减少	2018-12-31	形成原因
政府补助	47,609,186.53	4,631,500.00	10,810,760.20	41,429,926.33	与资产相关的
合计	47,609,186.53	4,631,500.00	10,810,760.20	41,429,926.33	—

（续）

项目	2016-12-31	本年增加	本年减少	2017-12-31	形成原因
政府补助	51,204,049.42		3,594,862.89	47,609,186.53	与资产相关的
合计	51,204,049.42		3,594,862.89	47,609,186.53	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	2018-12-31	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入 其他收益 金额	其他 变动	2019-4-30	与资产/收 益相关
灾后重建补 助资金	4,320,000.00			160,000.00		4,160,000.00	与资产 相关
恢复重建电 网补助资金	1,500,000.00			66,666.67		1,433,333.33	与资产 相关
政府无偿划 拨资产	208,486.52			36,258.92		172,227.60	与资产 相关
下庄技改补 助资金	35,401,439.81			711,586.56		34,689,853.25	与资产 相关
合计	41,429,926.33			974,512.15		40,455,414.18	—

（续）

补助项目	2017-12-31	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入 其他收益 金额	其他变动	2018-12-31	与资产收 益相关
汶川财政局 贴息资金	7,738,506.15				7,738,506.15		与资产 相关

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

补助项目	2017-12-31	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入 其他收益 金额	其他变动	2018-12-31	与资产收 益相关
灾后重建补 助资金	4,800,000.00			480,000.00		4,320,000.00	与资产 相关
恢复重建电 网补助资金	1,700,000.00			200,000.00		1,500,000.00	与资产 相关
政府无偿划 拨资产	317,263.28			108,776.76		208,486.52	与资产 相关
下庄技改补 助资金	33,053,417.10	4,631,500.00		2,028,532.79	254,944.50	35,401,439.81	与资产 相关
合计	47,609,186.53	4,631,500.00		2,817,309.55	7,993,450.65	41,429,926.33	—

（续）

补助项目	2016-12-31	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其 他收益金额	其他 变动	2017-12-31	与资产收 益相关
汶川财政局 贴息资金	8,664,777.10			926,270.95		7,738,506.15	与资产 相关
灾后重建补 助资金	5,280,000.00			480,000.00		4,800,000.00	与资产 相关
恢复重建电 网补助资金	1,900,000.00			200,000.00		1,700,000.00	与资产 相关
政府无偿划 拨资产	426,040.04			108,776.76		317,263.28	与资产 相关
下庄技改补 助资金	34,933,232.28			1,879,815.18		33,053,417.10	与资产 相关
合计	51,204,049.42			3,594,862.89		47,609,186.53	—

25. 股东权益

项目	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
归属于母公司股东权益合计	713,855,679.45	717,057,843.87	644,191,275.52
少数股东权益	5,589,906.91	6,086,385.08	-8,305,940.01
合计	719,445,586.36	723,144,228.95	635,885,335.51

四川岷江水利电力股份有限公司
拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

26. 营业收入、营业成本

项目	2019年1-4月发生额	
	收入	成本
一、主营业务小计	267,733,993.34	235,784,611.65
售电收入	266,361,292.24	233,470,299.64
过网费	1,372,701.10	2,314,312.01
二、其他业务小计	4,663.18	
其他	4,663.18	
合计	267,738,656.52	235,784,611.65

（续）

项目	2018年发生额	
	收入	成本
一、主营业务小计	1,120,271,846.34	939,158,393.04
售电收入	1,112,768,527.85	930,494,279.48
过网费	7,503,318.49	8,664,113.56
二、其他业务小计	381,822.89	
其他	381,822.89	
合计	1,120,653,669.23	939,158,393.04

（续）

项目	2017年发生额	
	收入	成本
一、主营业务小计	818,770,020.57	710,286,160.28
售电收入	809,362,362.02	702,200,646.99
过网费	9,407,658.55	8,085,513.29
二、其他业务小计	793,902.90	
其他	793,902.90	
合计	819,563,923.47	710,286,160.28

27. 税金及附加

项目	2019年1-4月发生额	2018年发生额	2017年发生额
城市建设税	466,986.26	1,728,353.03	1,270,934.32
教育费附加	453,966.73	1,913,602.98	1,647,951.66
地方教育附加	302,644.46	1,275,735.35	1,098,634.43
房产税	425,601.79	1,709,218.24	1,255,642.49
土地使用税	85,033.76	769,081.51	439,666.35

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2019年1-4月发生额	2018年发生额	2017年发生额
印花税	121,339.91	472,254.20	713,072.21
水资源税	856,738.97	4,251,081.94	240,159.64
其他	1,284.46	90,148.95	14,593.40
合计	2,713,596.34	12,209,476.20	6,680,654.50

28. 销售费用

项目	2019年1-4月发生额	2018年发生额	2017年发生额
职工薪酬	650,412.77	2,449,620.16	3,848,640.01
社会保险费	373,020.96	970,885.71	1,481,768.23
广告宣传		682,814.61	491,601.20
差旅费	13,795.70	48,079.54	89,869.39
办公费	18,391.63	102,062.49	264,012.07
修理维护费		1,099,285.50	1,435,858.76
其他		3,636.36	
合计	1,055,621.06	5,356,384.37	7,611,749.66

29. 管理费用

项目	2019年1-4月发生额	2018年发生额	2017年发生额
职工薪酬	14,955,461.10	56,169,177.39	48,103,925.14
折旧费	1,517,706.16	4,042,517.45	4,403,868.09
中介费	2,773,206.19	4,918,199.54	3,975,517.26
办公费	343,143.55	1,778,078.40	1,421,113.75
修理维护费	148,827.09	2,428,666.07	725,364.95
差旅费	222,818.66	1,648,339.90	964,154.80
物业管理费	364,966.03	1,525,269.01	1,006,050.75
无形资产摊销	297,249.56	834,765.36	663,679.34
党团活动经费	496,891.38	1,173,455.60	753,207.28
租赁费	248,004.40	686,118.82	431,244.49
其他	357,192.02	1,508,299.38	2,150,056.68
合计	21,725,466.14	76,712,886.92	64,598,182.53

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

30. 财务费用

项目	2019年1-4月发生额	2018年发生额	2017年发生额
利息费用	13,098,931.10	44,302,824.70	48,066,978.70
减：利息收入	157,556.05	815,201.93	519,800.47
加：汇兑损失			
其他支出	35,663.27	71,422.20	-81,225.77
合计	12,977,038.32	43,559,044.97	47,465,952.46

31. 其他收益

项目	2019年1-4月发生额	2018年发生额	2017年发生额
灾后重建补助资金	160,000.00	480,000.00	480,000.00
恢复重建电网补助资金	66,666.67	200,000.00	200,000.00
政府无偿划拨资产	36,258.92	108,776.76	
下庄技改补助资金	711,586.56	2,028,532.79	1,988,591.94
汶川财政局贴息资金			926,273.47
税费返还手续费		125,940.50	78,569.33
商务和信息化局奖励金		360,000.00	
合计	974,512.15	3,303,250.05	3,673,434.74

32. 投资收益

项目	2019年1-4月发生额	2018年发生额	2017年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	824,845.96	9,178,277.72	5,076,347.81
合计	824,845.96	9,178,277.72	5,076,347.81

33. 信用减值损失

项目	2019年1-4月发生额	2018年发生额	2017年发生额
坏账损失	-37,558.91		
合计	-37,558.91		

34. 资产减值损失

项目	2019年1-4月发生额	2018年发生额	2017年发生额
坏账损失		2,351,179.80	1,179,859.67
固定资产减值损失		-28,687,600.00	-6,525,669.23
合计		-26,336,420.20	-5,345,809.56

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 04 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

35. 资产处置收益

项目	2019 年 1-4 月发生额	2018 年发生额	2017 年发生额
固定资产处置收益		56,387.18	
合计		56,387.18	

36. 营业外收入

项目	2019 年 1-4 月发生额	计入 2019 年 1-4 月非经常性损益的金额
其他	43,393.10	43,393.10
合计	43,393.10	43,393.10

（续）

项目	2018 年发生额	计入 2018 年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,414,000.00	1,414,000.00
无法支付的款项	6,224,135.86	6,224,135.86
其他	4,135,216.04	4,135,216.04
合计	11,773,351.90	11,773,351.90

（续）

项目	2017 年发生额	计入 2017 年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,458.66	2,458.66
接受捐赠	6,441,729.05	6,441,729.05
与企业日常活动无关的政府补助	616,000.00	616,000.00
其他	1,089,706.46	1,089,706.46
合计	8,149,894.17	8,149,894.17

37. 营业外支出

项目	2019 年 1-4 月发生额	计入 2019 年 1-4 月非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	121,345.18	121,345.18
其他	897.34	897.34
合计	122,242.52	122,242.52

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 04 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

项目	2018 年发生额	计入 2018 年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,174,656.90	3,174,656.90
其他	2,792,337.67	2,792,337.67
合计	5,966,994.57	5,966,994.57

（续）

项目	2017 年发生额	计入 2017 年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	565,474.81	565,474.81
其他	5,294,998.17	5,294,998.17
合计	5,860,472.98	5,860,472.98

38. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	2019 年 1-4 月发生额	2018 年发生额	2017 年发生额
当年所得税费用	69,805.26	2,068,180.93	3,575,304.06
递延所得税费用	-1,205,889.88	4,270,839.66	-3,482,695.83
合计	-1,136,084.62	6,339,020.59	92,608.23

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-4 月发生额
本年合并利润总额	-4,834,727.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	-725,209.08
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-410,875.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
所得税费用	-1,136,084.62

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

39. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019-4-30 账面价值	受限原因
(1) 用于担保的资产		
草坡电厂：固定资产	215,717,157.59	建行成都铁道支行 0.9608 亿贷款抵押，附注五、9
土地使用权	2,229,328.44	建行成都铁道支行 0.9608 亿贷款抵押，附注五、11
(2) 未办妥产权证书的资产		
房屋	148,280,497.11	未办妥产权
土地使用权	2,918,994.56	未办妥产权
合计	369,145,977.70	—

40. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入2019年 1-4月损益金额	计入2018年 损益金额	计入 2017 年 损益金额
灾后重建补助资金	1,120,000.00	其他收益	160,000.00	480,000.00	480,000.00
恢复重建电网补助资金	466,666.67	其他收益	66,666.67	200,000.00	200,000.00
政府无偿划拨资产	5,965,035.68	其他收益	36,258.92	108,776.76	5,820,000.00
下庄技改补助资金	4,728,711.29	其他收益	711,586.56	2,028,532.79	1,988,591.94
汶川财政局贴息资金	926,273.47	其他收益			926,273.47
商务和信息化局奖励金	489,392.22	其他收益		360,000.00	129,392.22
电力光纤到户关键技术研究与示范项目	691,701.92	其他收益		691,701.92	
企业发展贡献奖	616,000.00	营业外收入			616,000.00
合计	8,362,687.11	—	974,512.15	3,177,309.55	4,210,865.41

(2) 政府补助退回情况

无

六、合并范围的变化

无

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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	
阿坝州华西沙牌发电有限责任公司	四川省汶川县	四川省汶川县	水电开发	100.00		设立
汶川浙丽水电开发有限公司	四川省汶川县	四川省汶川县	水电开发	51.00		非同一控制下购买

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	2019年1-4月 归属于少数股东的损益	2019年1-4月 向少数股东分派的股利	2019年4月30日少数股东权益余额
汶川浙丽水电开发有限公司	49.00%	-496,478.18		5,589,906.91

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019-4-30					
	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
汶川浙丽水电开发有限公司	39,122.61	39,666,940.60	39,706,063.21	28,298,089.93		28,298,089.93

(续)

子公司名称	2018-12-31					
	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
汶川浙丽水电开发有限公司	45,282.33	40,536,013.29	40,581,295.62	28,160,101.57		28,160,101.57

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

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
汶川浙丽水电开发有限公司	851,110.98	41,418,150.62	42,269,261.60	42,196,812.15		42,196,812.15

（续）

子公司名称	2019年1-4月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
汶川浙丽水电开发有限公司	759,330.67	-1,013,220.77	-1,013,220.77	175,660.21

（续）

子公司名称	2018年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
汶川浙丽水电开发有限公司	6,118,327.59	1,348,744.60	1,348,744.60	808,085.57

（续）

子公司名称	2017年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
汶川浙丽水电开发有限公司	4,976,769.63	2,105,222.90	2,105,222.90	363,876.57

2. 在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

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（%）		会计处理方法
				直接	间接	
黑水冰川水电开发有限责任公司	四川省黑水县	四川省黑水县	水电开发	47.265		权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	2019-4-30/2019年1-4月	2018-12-31/2018年	2017-12-31/2017年
	黑水冰川公司	黑水冰川公司	黑水冰川公司
流动资产	48,573,147.86	43,828,367.01	35,266,669.20
非流动资产	125,884,638.89	128,681,185.85	140,211,737.83

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2019-4-30/2019年1-4月	2018-12-31/2018年	2017-12-31/2017年
	黑水冰川公司	黑水冰川公司	黑水冰川公司
资产合计	174,457,786.75	172,509,552.86	175,478,407.03
流动负债	19,898,100.68	19,936,263.55	17,573,506.48
非流动负债			26,000,000.00
负债合计	19,898,100.68	19,936,263.55	43,573,506.48
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	154,559,686.07	152,573,289.31	131,904,900.55
按持股比例计算的净资产 份额	73,052,635.62	72,113,765.19	62,344,851.24
调整事项	97,213,784.50	97,327,808.97	97,918,445.20
其他	97,213,784.50	97,327,808.97	97,918,445.20
对联营企业权益投资的账 面价值	170,266,420.12	169,441,574.16	160,263,296.44
存在公开报价的联营企业 权益投资的公允价值			
营业收入	9,440,546.53	59,934,314.44	53,232,199.57
净利润	1,993,836.76	20,668,388.76	12,651,217.65
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	1,993,836.76	20,668,388.76	12,651,217.65
本年度收到的来自联营企 业的股利			

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，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，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本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。

本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。

四川岷江水利电力股份有限公司
拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

本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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本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. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险

（1）外汇风险

本公司的业务活动以人民币计价结算，无外汇风险。

（2）利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关，本公司其他金融工具的公允价值或未来现金流量一般不因市场利率变动而发生波动风险。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，同时通过经营积累降低银行贷款余额以进一步降低因市场利率上升带来的财务成本支出的增加，本公司认为面临利率风险敞口并不重大，本公司目前并无利率对冲的政策。

（3）其他价格风险

无。

2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

可能引起本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本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司营销部门牵头联合其他部门专门对用电客户所处的经营环境、行业状况、经营及财务状况进行调研、信用评估，并进行动态管理，强化对高风险用电客户的信用状况管理，确定客户信用额度、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。对电力用户推行卡表用户、实行预购电制度，购电保证金制度，月度内分期结算等措施降低电费回收风险，近三年电费回收状况良好，部分年度实现了年末电费全额回收。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

3. 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司有着稳定的用电客户资源，客户支付电费及时，有着稳定的经营现金流来源，同时银行借款作为补充。本公司信守贷款协议，在银行等金融系统有着良好的资信，在资金需求增加时，能及时通过提取银行贷款满足资金需求，在借款到期后能获得贷款行的后续授信支持。公司持有的金融负债主要为银行借款，截止2019年4月30日，本公司银行借款到期期限分别为：1年以内0.7996亿元，1-2年5.0906亿元，2-3年3.1808亿元。同时，本公司积极寻求银行固定资产贷款支持，以进一步改善贷款结构，并寻求多渠道的筹资方式。因此，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险已经大为降低。

九、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对 本公司的 表决权比 例(%)
国网四川省电力公司	成都市	电力生产、销售； 电力输送等。	3,864,976.29	23.92	23.92

注：本公司的最终控制方是国家电网有限公司。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营和联营企业详见附注“七、2、在合营企业或联营企业中的权益”。本年或前期本公司与联营企业未发生关联方交易。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
中国电力财务有限公司华中分公司	受同一最终控制方控制

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2019年1-4月发生额	2018年发生额	2017年发生额
国网四川省电力公司	购电	176,207,244.98	580,136,957.03	354,875,018.33

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2019年1-4月发生额	2018年发生额	2017年发生额
国网四川省电力公司	售电	1,073,163.74	85,632,223.94	108,422,439.89

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
中国电力财务有限公司华中分公司	50,000,000.00	2015-8-27	2018-8-27	信用借款，已归还
中国电力财务有限公司华中分公司	50,000,000.00	2015-9-17	2018-8-27	信用借款，已归还
中国电力财务有限公司华中分公司	50,000,000.00	2017-1-13	2020-1-13	信用借款
中国电力财务有限公司华中分公司	100,000,000.00	2017-12-05	2018-09-05	信用借款，已归还

3. 其他关联交易

(1) 金融服务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及方式	2019年1-4月金额	2018年金额	2017年金额
中国电力财务有限公司华中分公司	利息收入	存款	市场价	33,719.97	138,354.56	159,727.58

四川岷江水利电力股份有限公司
拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及方式	2019年1-4月金额	2018年金额	2017年金额
中国电力财务有限公司华中分公司	利息支出	贷款	市场价	758,350.69	8,079,149.29	16,161,249.98

（三）关联方往来余额

项目名称	2019-4-30	
	账面余额	坏账准备
应收账款：		
国网四川省电力公司	48,815.43	

（续）

项目名称	2018-12-31	
	账面余额	坏账准备
应收账款：		
国网四川省电力公司	185,375.49	
国网四川阿坝州电力有限责任公司	934.52	
预付账款：		
国网四川省电力公司	7,078.71	

（续）

项目名称	2017-12-31	
	账面余额	坏账准备
应收账款：		
国网四川阿坝州电力有限责任公司	205,325.70	
国网四川省电力公司	6,422.58	

十、或有事项

无。

十一、承诺事项

截至2019年4月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

无。

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

十三、其他重要事项

无。

十四、拟置出资产母公司财务报表附注

1. 应收票据

项目	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
银行承兑汇票		2,966,304.05	500,000.00
商业承兑汇票			
合计		2,966,304.05	500,000.00

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2019-4-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	1,981,270.43	100.00	70,578.82	3.56	1,910,691.61
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,981,270.43	100.00	70,578.82	—	1,910,691.61

(续)

类别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	769,853.79	100.00	21,283.85	2.76	748,569.94
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	769,853.79	100.00	21,283.85	—	748,569.94

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

类别	2017-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	2,706,174.07	100.00	54,123.48	2.00	2,652,050.59
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	2,706,174.07	100.00	54,123.48	—	2,652,050.59

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019-4-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,389,201.42	27,784.03	2.00
1-2年	230,611.26	11,530.56	5.00
2-3年	312,642.32	31,264.23	10.00
合计	1,932,455.00	70,578.82	—

（续）

账龄	2018-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	263,111.46	5,262.23	2.00
1-2年	320,432.32	16,021.62	5.00
合计	583,543.78	21,283.85	—

（续）

账龄	2017-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,706,174.07	54,123.48	2.00
合计	2,706,174.07	54,123.48	—

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2019-4-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	48,815.43		
合计	48,815.43		—

（续）

组合名称	2018-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	186,310.01		
合计	186,310.01		—

（2）按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019-4-30	账龄	占应收账款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备年 末余额
成都市珉电科技有限公司	639,000.00	1年以内	32.25	12,780.00
汶川县威州镇七盘沟村民委员会	461,998.80	1-3年	23.32	34,865.51
理县星河电力有限责任公司	523,550.78	1年以内	26.43	10,471.02
下索桥村民安置点	111,544.00	1-3年	5.63	7,266.87
威州镇新桥村村民委员会	101,680.93	1年以内、 1-2年	5.13	3,672.93
合计	1,837,774.51	—	92.76	69,056.33

（续）

单位名称	2018-12-31	账龄	占应收账款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备年 末余额
汶川县威州镇七盘沟村民委员会	404,115.20	1年以内、 1-2年	52.49	16,183.55
国网四川省电力公司	185,375.49	1年以内	24.08	
下索桥村民安置点	83,881.92	1年以内、 1-2年	10.90	3,189.36
威州镇新桥村村民委员会	54,643.75	1年以内	7.10	1,092.88
汶川县威州镇铁邑村村民委员会	40,902.71	1年以内	5.31	818.05
合计	768,919.07	—	99.88	21,283.84

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

单位名称	2017-12-31	账龄	占应收账款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备年 末余额
阿坝州天和硅业集团有限公司	2,204,213.77	1年以内	81.45	44,084.28
汶川县威州镇七盘沟村民委员会	270,041.60	1年以内	9.98	5,400.83
中国移动通信集团四川有限公司 阿坝分公司	176,747.21	1年以内	6.53	3,534.94
下索桥村民安置点	50,390.72	1年以内	1.86	1,007.81
汶川县威州镇铁邑村村民委员会	4,736.76	1年以内	0.18	94.74
合计	2,706,130.06	—	100.00	54,122.60

3. 其他应收款

项目	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	278,780,116.47	280,027,751.02	468,103,543.41
合计	278,780,116.47	280,027,751.02	468,103,543.41

3.1 其他应收款

（1）其他应收款分类

类别	2019-4-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 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	278,781,854.69	100.00	1,738.22	0.00	278,780,116.47
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	278,781,854.69	100.00	1,738.22	—	278,780,116.47

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

类别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	280,041,225.30	100.00	13,474.28	0.00	280,027,751.02
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	280,041,225.30	100.00	13,474.28	—	280,027,751.02

（续）

类别	2017-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	469,874,886.25	100.00	1,771,342.84	0.38	468,103,543.41
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	469,874,886.25	100.00	1,771,342.84	—	468,103,543.41

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019-4-30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	86,911.14	1,738.22	2.00
1-2年			
合计	86,911.14	1,738.22	—

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

账龄	2018-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,251.18	65.02	2.00
1-2年	268,185.20	13,409.26	5.00
合计	271,436.38	13,474.28	—

（续）

账龄	2017-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	801,242.03	16,024.84	2.00
5年以上	1,755,318.00	1,755,318.00	100.00
合计	2,556,560.03	1,771,342.84	—

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2019-4-30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	278,694,943.55		
合计	278,694,943.55		—

（续）

组合名称	2018-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	279,769,788.92		
合计	279,769,788.92		—

（续）

组合名称	2017-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	467,318,326.22		
合计	467,318,326.22		—

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019-4-30	2018-12-31	2017-12-31
关联方往来	278,694,943.55	279,769,788.92	467,318,326.22

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

往来款及其他	86,911.14	271,436.38	2,556,560.03
合计	278,781,854.69	280,041,225.30	469,874,886.25

(3) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2019-4-30	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 年末余额
阿坝州华西沙牌发电 有限责任公司	关联方往来	254,613,307.31	1年以内	91.33	
汶川浙丽水电开发有 限公司	关联方往来	24,081,636.24	1年以内	8.64	
吴颖	其他	50,000.00	1年以内	0.02	1,000.00
基本养老保险	其他	28,738.94	1年以内	0.01	574.78
住房公积金	其他	8,172.20	1年以内	0.00	163.44
合计	—	278,781,854.69	—	100.00	1738.22

(续)

单位名称	款项性质	2018-12-31	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 年末余额
阿坝州华西沙牌发电 有限责任公司	关联方往来	256,063,307.31	1年以内	91.43	
汶川浙丽水电开发有 限公司	关联方往来	23,706,481.61	1年以内	8.47	
阿坝州中级人民法院	其他	250,585.00	1-2年	0.09	12,529.25
住房公积金	其他	17,600.20	1-2年	0.01	880.01
基本养老保险	其他	3,251.18	1年以内	0.00	65.02
合计	—	280,041,225.30	—	100.00	13,474.28

(续)

单位名称	款项性质	2017-12-31	账龄	占其他应 收款余额 合计数的 比例 (%)	坏账准备 年末余额
阿坝州华西沙牌发电 有限责任公司	关联方往来	311,563,427.31	1年以内	66.31	

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

单位名称	款项性质	2017-12-31	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
理县九加一水电开发有限责任公司	关联方往来	118,004,775.42	1年以内	25.11	
汶川浙丽水电开发有限公司	关联方往来	37,750,123.49	1年以内	8.03	
阿坝州岷江电力协调服务中心	往来款	1,604,564.85	5年以上	0.34	1,604,564.85
向东	其他	529,812.79	1年以内	0.11	10,596.26
合计	—	469,452,703.86	—	99.91	1,615,161.11

4. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2019-4-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	112,908,023.35		112,908,023.35
对联营、合营企业投资	170,266,420.12		170,266,420.12
合计	283,174,443.47		283,174,443.47

（续）

项目	2018-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	112,908,023.35		112,908,023.35
对联营、合营企业投资	169,441,574.16		169,441,574.16
合计	282,349,597.51		282,349,597.51

（续）

项目	2017-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	118,298,023.35	11,000,000.00	107,298,023.35
对联营、合营企业投资	160,263,296.44		160,263,296.44
合计	278,561,319.79	11,000,000.00	267,561,319.79

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 对子公司投资

被投资单位	2018-12-31	本年增加	本年减少	2019-4-30	本年计提减值准备	减值准备年末余额
阿坝州华西沙牌发电有限责任公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
汶川浙丽水电开发有限公司	12,908,023.35			12,908,023.35		
合计	112,908,023.35			112,908,023.35		

(续)

被投资单位	2017-12-31	本年增加	本年减少	2018-12-31	本年计提减值准备	减值准备年末余额
阿坝州华西沙牌发电有限责任公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
汶川浙丽水电开发有限公司	7,298,023.35	5,610,000.00		12,908,023.35		
理县九加一水电开发有限责任公司	11,000,000.00		11,000,000.00			
合计	118,298,023.35	5,610,000.00	11,000,000.00	112,908,023.35		

(续)

被投资单位	2016-12-31	本年增加	本年减少	2017-12-31	本年计提减值准备	减值准备年末余额
阿坝州华西沙牌发电有限责任公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
汶川浙丽水电开发有限公司	1,020,000.00	6,278,023.35		7,298,023.35		
理县九加一水电开发有限责任公司	11,000,000.00			11,000,000.00	11,000,000.00	11,000,000.00
合计	112,020,000.00	6,278,023.35		118,298,023.35	11,000,000.00	11,000,000.00

(3) 对联营企业投资

对联营企业投资详见附注“五、8 长期股权投资”。

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

5. 营业收入、营业成本

项目	2019年1-4月发生额	
	收入	成本
一、主营业务小计	311,722,475.04	281,873,591.83
售电收入	310,295,501.98	279,559,279.82
过网费	1,426,973.06	2,314,312.01
二、其他业务小计	4,663.18	
其他	4,663.18	
合计	311,727,138.22	281,873,591.83

（续）

项目	2018年发生额	
	收入	成本
一、主营业务小计	1,118,401,474.29	954,230,199.18
售电收入	1,110,898,155.80	945,566,085.62
过网费	7,503,318.49	8,664,113.56
二、其他业务小计	381,822.89	
其他	381,822.89	
合计	1,118,783,297.18	954,230,199.18

（续）

项目	2017年发生额	
	收入	成本
一、主营业务小计	819,748,218.49	715,803,695.23
售电收入	810,340,559.94	707,718,181.94
过网费	9,407,658.55	8,085,513.29
二、其他业务小计	793,902.90	
其他	793,902.90	
合计	820,542,121.39	715,803,695.23

四川岷江水利电力股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2017年1月1日至2019年04月30日（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

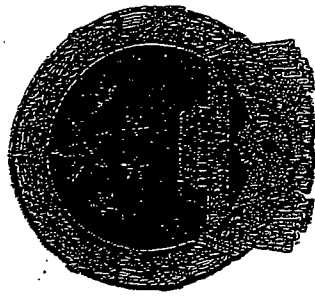
十五、补充资料

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
非流动性资产处置损益	-121,345.18	-1,704,269.72	-563,016.15
计入当期损益的政府补助，但与企业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	974,512.15	3,177,309.55	4,210,865.41
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	42,495.76	5,211,241.73	2,236,437.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目		125,940.50	
小计	895,662.73	6,810,222.06	5,884,286.60
所得税影响额	-134,349.41	-1,013,075.23	-882,642.99
少数股东权益影响额（税后）	-50,540.27		-394,650.39
合计	710,773.05	5,797,146.83	4,606,993.22

四川岷江水利电力股份有限公司

二〇一九年七月十二日





证书序号: 0000186

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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 叶韶勋

主任会计师:

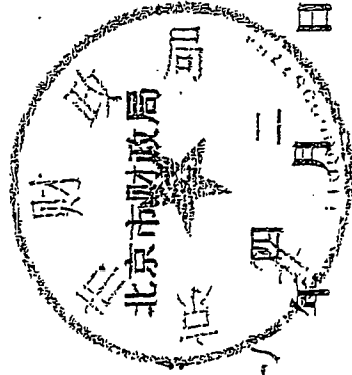
经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

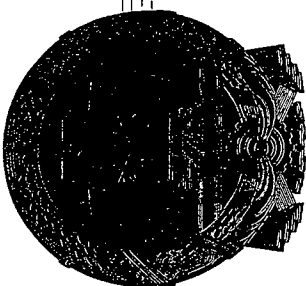
批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



发证机关

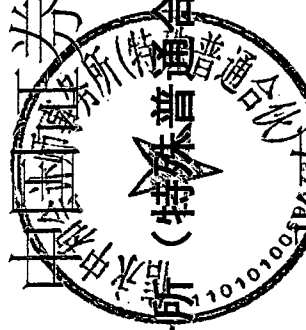
二〇一一年四月二日



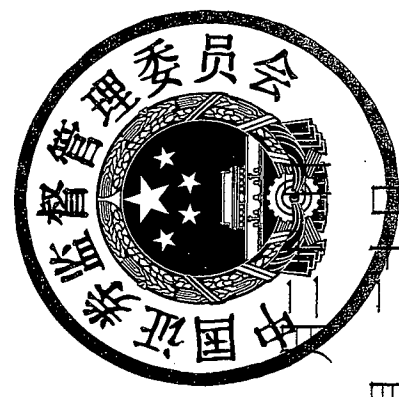
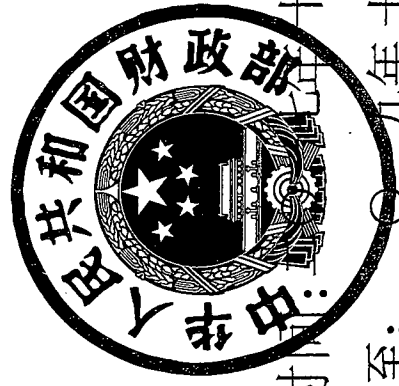
证书序号: 000198

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



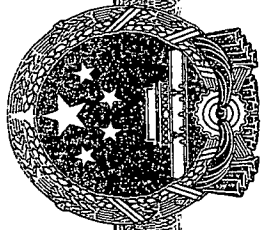
首席合伙人: 张克



证书号: 16

发证时间: 二〇〇九年十月二十日

证书有效期至: 二〇一〇年十月二十日



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)(3-1)



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

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资人 李晓英、张克、叶韶勋

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



成立日期 2012年03月02日

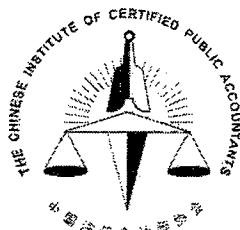
合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2019 年 05 月 08 日

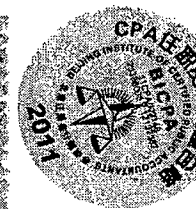


姓名 曹彬
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-5-30
Date of birth
工作单位 中喜会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 420204197105304518
Identity card No.

年度检验合格
Annual Renewal Register
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验合格
Annual Renewal Register
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate 110001680059
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
Date of Issuance 2003-6-18

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

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年6月21日

同意转入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年6月21日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

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



姓名: 曹彬
证书编号: 110001680058

2008年3月20日



2009年3月20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

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年7月1日

同意转入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年7月1日

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alienation shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting voluntary business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of release after making an announcement of loss on the newspaper.

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.



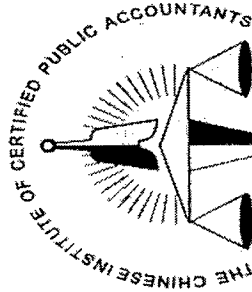
110101003257

证书编号:
No. of Certificate

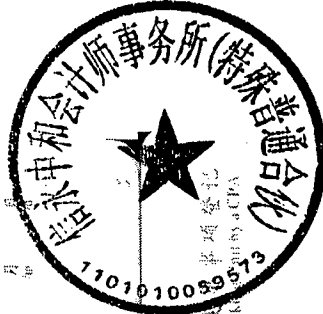
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会

Authorized Issuing CPAs

发证日期: 2017 年 07 月 26 日
Date of Issuance

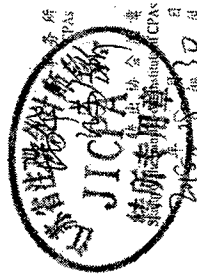


中国注册会计师协会

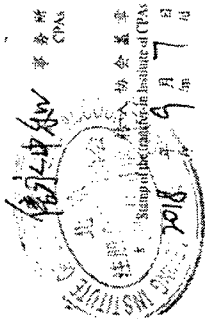


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

林永强 姜永刚
林永强 姜永刚
林永强 姜永刚

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

姓名 高艳丽

Full name 女

性别 女

出生日期 1988-02-08

Date of birth 瑞华会计师事务所-特殊普通合

工作单位 瑞华会计师事务所-江苏分所

Working unit

身份证号码 412702198802085064

Identity card No.

