

# 审 计 报 告

华粤审字（2006）号

流水号：20060

广东水电二局股份有限公司：

我们审计了后附的广水桃江水电开发有限公司（以下简称广水公司）2006年11月30日的资产负债表。这些会计报表的编制是广水公司管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

我们按照中国注册会计师独立审计准则计划和实施审计工作，以合理确信会计报表是否不存在重大错报。审计工作包括在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据，评价管理当局在编制会计报表时采用的会计政策和作出的重大会计估计，以及评价会计报表的整体反映。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，上述会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《工业企业会计制度》的规定，在所有重大方面公允地反映了广水公司2006年11月30日的财务状况。

附送：1、2006年11月30日资产负债表

2、2006年11月30日会计报表附注

广东天华华粤会计师事务所有限公司

主任会计师（或授权代表）

中国注册会计师：

地址：广州市广州大道北398号三楼

二00六年十二月一日

### 资产负债表

编制单位：广水桃江水电开发有限公司 2006年11月30日

单位：元

资产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：	1			流动负债：	1		
货币资金	2	55,751,387.51	102,391,999.73	应付账款	2	2,181,050.59	
应收账款	3		1,538,319.97	应付福利费	3	125,721.45	287,395.45
其它应收款	4	61,308,190.47	3,639,651.55	应交税金	4		359,744.27
预付账款	5	189,617,662.30		其它应付款	5		20,700.33
存货	6		48,053.56	其它应付款	6	21,890,330.07	21,018,519.01
待摊费用	7	101,840.00	98,645.00	预提费用	7		4,375,800.00
流动资产合计	8	306,779,080.28	107,716,669.81	流动负债合计	8	24,197,102.11	26,062,159.06
固定资产：	9			长期负债：	9		
固定资产原值	10	1,020,668.00	1,165,292.00	长期借款	10	340,000,000.00	450,000,000.00
减：累计折旧	11	186,130.17	339,389.19	负债合计	11	364,197,102.11	476,062,159.06
固定资产净额	12	834,537.83	825,902.81	所有者权益（或股东权益）：	12		
在建工程	13	178,583,484.00	504,519,586.44	实收资本（股本）	13	122,000,000.00	137,000,000.00
固定资产合计	14	179,418,021.83	505,345,489.25	所有者权益（或股东权益）合计	14	122,000,000.00	137,000,000.00
资产总计	15	486,197,102.11	613,062,159.06	负债和所有者权益（或股东权益）总计	15	486,197,102.11	613,062,159.06

# 广水桃江水电开发有限公司

## 会计报表附注

2006年11月30日

### 一、公司基本情况

广水桃江水电开发有限公司成立于2003年10月14日，取得桃江县工商行政管理局颁发的4309221002147号企业法人营业执照，注册资本为人民币12,200万元，2006年5月16日变更营业执照，变更后注册资本为人民币13,700万元，由汕头市盈源建筑工程有限公司投资5,100万元，占37.23%，广东顺浚工程有限公司投资7,000万元，占51.09%，深圳市创丰成投资有限公司投资1,600万元，占11.68%。法定代表人：谢荣光。所处行业：电力（水电）。住所：湖南省桃江县桃花江镇。

经营范围：资水流域桃江水电开发经营。

### 二、不符合会计核算前提的说明

至2006年11月30日止没有发生不符合会计核算前提的事项。

### 三、主要会计政策和会计估计的说明

#### 1、本公司执行的会计制度

本公司按中华人民共和国财政部制定的《企业会计准则》及《工业企业会计制度》的各项规定进行经济业务的会计处理和财务报表的编制。

#### 2、会计年度

会计期间采用日历年度制，即自公历每年一月一日起至十二月三十一日止。

#### 3、记账本位币

以人民币为记账本位币。

#### 4、记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为记账基础，资产以历史成本为计价原则。

#### 5、外币业务的核算方法及折算方法

本公司发生外币业务时，按业务发生当月的市场汇价将外币金额折合人民币金额记账。年度终了，将外币账户的外币年末余额，按照年末市场汇价折合人民币金额，其与原账面人民币金额之间的差额作为汇兑损益，计入财务费用。

#### 6、现金及等价物的确认

现金为本公司的库存现金及随时可用于支付的存款（包括银行存款和其他货币资金）。

现金等价物指本局持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的短期投资。

## 7、坏账核算方法

①本公司采用直接转销法对坏账进行核算，实际发生坏账时，冲销当期损益。

②坏账确定标准：

A：债务人失踪、死亡、撤销或破产，以其财产清偿后尚不能收回的部分；

B：账龄在 5 年以上、债务单位资不抵债、现金流量严重不足，确有证据表明不能收回。

## 8、存货的核算

(1) 本公司的存货主要包括原材料、低值易耗品等。

(2) 主要原材料的取得以实际成本计价，发出按加权平均法计算确定。

低值易耗品于领用时采用一次摊销法摊销。

(3) 决算日，存货按成本与可变现净值孰低原则计算，存货成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，存货跌价损失计入当年度损益。

本公司存货盘存制为永续盘存制。

## 9、固定资产与折旧：

(1) 固定资产标准：使用期限超过一年的房屋（产权房）、建筑物、机器设备、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、用品等；以及不属于生产、经营主要设备的，但单位价值在 2000 元以上，并且使用年限在两年以上的资产，也作为固定资产。

(2) 固定资产计价：固定资产按购建时实际成本计价。

(3) 固定资产折旧方法：固定资产折旧采用直线法分类计算，并根据各类固定资产的原值、估计经济使用年限预计残值（原值的 5%）确定其折旧率。各类折旧率如下。

<u>固定资产类别</u>	<u>使用年限（年）</u>	<u>折旧率（%）</u>
房屋建筑物	40	2
运输设备	8	12
仪器及试验设备	5	19
非生产用设备	5	19

## 10、在建工程

(1) 公司在建工程按各项工程以实际发生金额核算，并于交付使用时转作固定资产。在建设期或安装期间为该工程所发生的借款利息支出、汇兑损益计入该工程成本。已交付使用的在建工程不能按时办理竣工决算的，暂估转入固定资产，待正式办理竣工决算后，调整已入账的固定资产和已提折旧。

(2) 在建工程期末按账面价值与可收回金额孰低原则计价，分单项以账面价值和可收回金额的差额计提在建工程减值准备。

#### 11、长期待摊费用核算方法

本公司长期待摊费用是指企业已经支出，但摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。

本公司长期待摊费用按收益期内平均摊销（不超过 10 年）。

#### 12、借款费用的核算

借款费用包括借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额。为购建固定资产而借入的专门借款所发生的借款费用计入所购建固定资产成本。当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，将停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用直接计入财务费用。不能资本化的借款费用直接列入当期财务费用。

#### 13、营业收入及成本费用

本公司尚处基建过程中无主营业务收入和成本费用，试运行收入冲减在建工程成本，相关费用计入在建工程。

### 四、会计政策、会计估计变更及重大会计差错更正的说明

#### （一）会计政策变更

截至 2006 年 11 月 30 日止，本公司不存在会计政策变更。

#### （二）会计估计的变更

截至 2006 年 11 月 30 日止，本公司不存在会计估计的变更。

#### （三）会计差错的更正

本公司未有会计差错的更正。

### 五、或有事项的说明

抵押资产

抵押事项	抵押物	担保金额	担保期限	备注
银行借款	广水桃江水电开发有限公司在建工程	300,000,000.00	10 年	
合计		300,000,000.00	10 年	

### 六、资产负债表日后事项的说明

本公司不存在未说明的资产负债表日后事项。

### 七、会计报表主要项目注释

（单位：人民币元）

#### 1、货币资金

项目	年初余额			年末余额		
	原币金额	折算 汇率	折合人民币	原币金额	折算 汇率	折合人民币
现金	616.87		616.87	2,412.26		2,412.26
其中：人民币	616.87		616.87	2,412.26		2,412.26
银行存款	55,750,770.64		55,750,770.64	102,389,587.47		102,389,587.47
其中：人民币	55,750,770.64		55,750,770.64	102,389,587.47		102,389,587.47
合计	55,751,387.51		55,751,387.51	102,391,999.73		102,391,999.73

本公司本期不存在抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

## 2、应收账款

### (1) 账龄

账龄	年初余额				年末余额			
	金额	比例%	坏账准备 计提比例	坏账 准备	金额	比例%	坏账准备 计提比例	坏账 准备
三个月	0.00	100			1,538,319.97	100		
合计	0.00	100			1,538,319.97	100		

(2) 应收账款主要客户、内容及金额：

<u>单位名称</u>	<u>金 额</u>	<u>账 龄</u>
湖南省电力公司	1,538,319.97	三个月

应收账款内容为应收在建工程试运行发电电费款。

## 3、其他应收款

### (1) 账龄

账龄	年初余额				年末余额			
	金额	比例%	坏账准备 计提比例	坏账 准备	金额	比例%	坏账准备 计提比例	坏账 准备
1年以内	61,308,190.47	100			3,639,651.55	100		
合计	61,308,190.47	100			3,639,651.55	100		

(2) 其他应收款主要客户、内容及金额：

<u>单位名称</u>	<u>金 额</u>	<u>账 龄</u>
桃江县财政局	3,000,000.00	1年以内
桃江县水利局	50,000.00	1年以内
公司员工备用金	585,651.55	1年以内

## 4、存货

项目	年初余额		年末余额		超过3年的存货
	金额	跌价准备	金额	跌价准备	
原材料	0.00		21,816.71		
低值易耗品	0.00		26,236.85		
合计	0.00		48,053.56		

本公司期末存货未有用于债务担保的存货。

## 5、待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
培训费及其他	101,840.00	5,125.00	8,320.00	98,645.00
合计	101,840.00	5,125.00	8,320.00	98,645.00

## 6、固定资产

## 1、固定资产原值

项目	年初余额			本年增加数	本年减少数	年末余额		
	原值	累计折旧	减值准备			原值	累计折旧	减值准备
运输设备	827,700.00	160,544.91		0.00	0.00	827,700.00	251,348.67	
仪器及试验设备	0.00	0.00		47,900.00	0.00	47,900.00	2,319.50	
非生产设备	192,968.00	25,586.26		96,724.00	0.00	289,692.00	85,721.02	
合计	1,020,668.00	186,130.17		144,624.00	0.00	1,165,292.00	339,389.19	

## 2、累计折旧

项目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
运输设备	160,544.91	90,804.76	0.00	251,348.67
仪器及试验设备	0.00	2,319.50	0.00	2,319.50
非生产设备	25,586.26	60,134.76	0.00	85,721.02
固定资产累计折旧合计	186,130.17	153,259.02	0.00	339,389.19

- (1) 本期增加的固定资产中，未发生由在建工程转入的固定资产；
- (2) 本公司本期未发生出售的固定资产；无用于抵押和担保的固定资产；
- (3) 本公司无已提足折旧仍继续使用的固定资产；本公司本期未发生暂时闲置的固定资产；本期无报废固定资产；
- (4) 本期增加的累计折旧中，本期计提的折旧费用 153,259.02 元。
- 3、本期无用于抵押的固定资产

## 7、在建工程

工程名称	预算数	工程投入占预算比例 (%)	年初余额			本年增加	本年减少		年末余额			资金来源
			余额	其中：利息资本化金额	减值准备		本年转入固定资产额	其他减少额	金额	其中：利息资本化金额	减值准备	
建筑工程			102,523,531.71			58,958,015.57			161,481,547.28			
安装工程			27,362,300.00			26,812,200.00			54,174,500.00			
临时工程			16,845,950.80			112,220.00			16,958,170.80			
其他工程支出			31,851,701.49			240,053,666.87			271,905,368.36			
合计			178,583,484.00			325,936,102.44			504,519,586.44			

建筑工程包括挡水工程、发电厂工程、船闸工程、永久线路工程及其他，安装工程包括机电设备安装工程、金结设备安装工程，临时工程包括导流工程、临时设施工程、其他临时工程，其他工程支出包括土地征用及迁移补偿费、勘察设计费、建设管理费、人工费、税金、利息等。

根据湘发改基础[2004]312号文关于益阳市桃江县修山水电站可行性研究报告的批复，项目总投资估算 65,731 万元。目前在建工程已完成 77%。

## 8、其他应付款

### (1) 账龄

账龄	年初余额		年末余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例

1年以内	21,890,330.07	100%	21,018,519.01	100%
合计	21,890,330.07	100%	21,018,519.01	100%

(2)其他应付款主要客户、内容及金额:

<u>单位名称</u>	<u>金 额</u>	<u>账 龄</u>
广东水电二局修山项目部质保金	12,564,770.00	1年以内
沅江市团山建筑工程公司质保金	230,000.00	1年以内
天发重型水电制造有限公司质保金	7,500,000.00	1年以内
桃江县修山水电站工程建设指挥部质保金	195,918.27	1年以内
湖南湘水基础工程技术开发有限公司	134,773.00	1年以内

#### 9、预提费用

项目	年初余额	年末余额	依据
银行借款利息	0.00	4,375,800.00	借款合同
合计	0.00	4,375,800.00	

#### 10、应交税金

项目	适用税率	年初余额	年末余额
城建税	5%	0.00	34,500.54
增值税	17%	0.00	325,243.73
合计		0.00	359,744.27

#### 11、其他应交款

项目	适用税率	年初余额	年末余额
教育费附加	3%	0.00	20,700.33
合计		0.00	20,700.33

#### 12、长期借款

借款类别	年初余额	年末余额
工行借款	240,000,000.00	300,000,000.00

建行借款	100,000,000.00	150,000,000.00
合计	340,000,000.00	450,000,000.00

上述借款均未到期。上述借款中：①中国工商银行益阳市分行机关分理处24,000万元，期限156个月，利率6.12%；②中国工商银行桃江支行6,000万元，期限120个月，利率6.12%；③中国建设银行桃江支行3,000万元，期限11年，利率为浮动利率；④中国建设银行桃江支行3,000万元，期限10年，利率为浮动利率；⑤中国建设银行桃江支行4,000万元，期限11年，利率6.12%；⑥中国建设银行桃江支行5,000万元，期限11年，利率为浮动利率。

### 13、实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
汕头盈源	51,000,000.00	41.80%	0.00	0.00	51,000,000.00	37.23%
增城新发	16,000,000.00	13.12%	0.00	16,000,000.00	0.00	0.00
广东顺浚	55,000,000.00	45.08%	15,000,000.00	0.00	70,000,000.00	51.09%
深圳创丰成	0.00	0.00	16,000,000.00	0.00	16,000,000.00	11.68%
合计	122,000,000.00	100%	31,000,000.00	16,000,000.00	137,000,000.00	100%

本公司本期实收资本变更业经益阳资元天台会计师事务所审验，并由其出具益资元天台会所桃验字[2006]第45号验资报告。

### 14、试运行所得说明

本期试运行收入4,220,786.30元，试运行成本费用支出2,183,920.73元，试运行净所得2,036,865.57元冲减在建工程成本。

广水桃江水电开发有限公司

2006年11月30日