南方电网云南国际有限责任公司

审　计　报　告

瑞华审字[2016]53010002 号

目　录

一、	审计报告	1
二、	已审财务报表	
1、	资产负债表	3
2、	利润表	5
3、	现金流量表	6
4、	所有者权益变动表	7
5、	财务报表附注	9
6、	财务报表附注补充资料	55

瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address:5-11/F,West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7,NO.8,Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码（Post Code）：100077
电话（Tel）：+86(10)88095588　传真（Fax）：+86(10)88091199

审 计 报 告

瑞华审字【2016】53010002 号

南方电网云南国际有限责任公司：

我们审计了后附的南方电网云南国际有限责任公司财务报表，包括 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年 1-3 月、2015 年度、2014 年度、2013 年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是南方电网云南国际有限责任公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南方电网云南国际有限责任公司 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-3 月、2015 年度、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：张　彤

中国·北京　　中国注册会计师：陈明跃

二〇一六年五月三十日

资产负债表

此份报表已经瑞华会计师事务所
注册会计师审计

编制单位：南方电网云南国际有限责任公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31	2013.12.31
流动资产：					
货币资金	六、1	438,247,338.81	606,739,483.56	305,435,939.09	105,388,386.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	六、2	441,432,897.61	288,819,095.11	490,578,827.50	125,364,052.29
预付款项	六、3	6,142,550.34	1,202,881.34	73,545,469.27	77,109.02
应收利息					
应收股利					
其他应收款	六、4	71,630,195.29	103,818,776.86	54,142,034.81	29,452,122.46
存货	六、5	9,615.40	9,615.40	20,296,608.53	
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	六、6	31,033,832.65	30,966,357.39	24,820,287.77	90,424.43
流动资产合计		**988,496,430.10**	**1,031,556,209.66**	**968,819,166.97**	**260,372,094.74**
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	六、7	50,245,674.88	48,188,685.63		
投资性房地产					
固定资产	六、8	184,161,386.56	189,010,793.11	1,495,438.34	1,894,898.86
在建工程	六、9	6,880,442.32	6,759,529.83	8,805,701.70	
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	六、10		23,682.28	26,673.76	29,665.24
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	六、11	770,443.78	595,927.11	811,332.77	195,967.32
其他非流动资产					
非流动资产合计		**242,057,947.54**	**244,578,617.96**	**11,139,146.57**	**2,120,531.42**
资产总计		**1,230,554,377.64**	**1,276,134,827.62**	**979,958,313.54**	**262,492,626.16**

（转下页）

（承上页）

资产负债表(续)

此份报表已经瑞华会计师事务所
注册会计师审计

编制单位：南方电网云南国际有限责任公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31	2013.12.31
流动负债：					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	六、12	208,392,444.38	265,628,975.32	359,600,232.36	118,362,703.16
预收款项				277,318,146.53	
应付职工薪酬	六、13	423,925.01	297,412.09	19,631.28	139,038.10
应交税费	六、14	7,495,025.37	45,406,117.94	20,383,537.07	5,095,159.58
应付利息					
应付股利					
其他应付款	六、15	97,453,245.65	87,006,636.54	7,632,304.56	12,875,286.48
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		313,764,640.41	398,339,141.89	664,953,851.80	136,472,187.32
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计		313,764,640.41	398,339,141.89	664,953,851.80	136,472,187.32
所有者权益：					
实收资本	六、16	460,513,644.00	460,513,644.00	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	六、17	129,486,356.00	129,486,356.00		
减：库存股					
其他综合收益	六、18	753,845.35	623,509.82		
专项储备					
盈余公积	六、19	78,717,217.59	78,717,217.59	21,500,446.17	2,602,043.88
一般风险准备					
未分配利润	六、20	247,318,674.29	208,454,958.32	193,504,015.57	23,418,394.96
所有者权益合计		916,789,737.23	877,795,685.73	315,004,461.74	126,020,438.84
负债和所有者权益总计		1,230,554,377.64	1,276,134,827.62	979,958,313.54	262,492,626.16

载于第9页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：南方电网云南国际有限责任公司　　金额单位：人民币元

此份报表已经瑞华会计师事务所注册会计师审计

项　目	注释	2016年1-3月	2015年度	2014年度	2013年度
一、营业收入	六、21	260,615,098.82	2,405,825,118.76	1,537,981,045.35	493,725,311.98
减：营业成本	六、21	216,803,270.67	1,775,937,089.70	1,316,436,564.18	460,269,469.87
营业税金及附加	六、22		3,234.56	2,974,918.51	
销售费用					
管理费用					
财务费用	六、23	-515,772.30	-48,264,665.05	-5,177,383.58	1,830,099.11
资产减值损失	六、24	1,373,919.15	-1,646,512.36	4,164,611.11	1,224,079.63
加：公允价值变动收益（损失以"-"号填列）					
投资收益（损失以"-"号填列）	六、25	1,926,653.72	-1,352,824.19		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、25	1,926,653.72	-1,352,824.19		
二、营业利润（亏损以"-"号填列）		44,880,335.02	678,443,147.72	219,582,335.13	30,401,663.37
加：营业外收入	六、26	620,000.00	85,392.13	2,760,653.79	221,367.48
其中：非流动资产处置利得					
减：营业外支出	六、27		4,000,000.00		
其中：非流动资产处置损失					
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		45,500,335.02	674,528,539.85	222,342,988.92	30,623,030.85
减：所得税费用	六、28	6,636,619.05	102,360,825.68	33,358,966.02	4,602,592.01
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		38,863,715.97	572,167,714.17	188,984,022.90	26,020,438.84
五、其他综合收益的税后净额	六、29	130,335.53	623,509.82		
(一)以后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净负债或净资产的变动					
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	六、29	130,335.53	623,509.82		
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	六、29	130,335.53	623,509.82		
2、可供出售金融资产公允价值变动损益					
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4、现金流量套期损益的有效部分					
5、外币财务报表折算差额					
6、其他					
六、综合收益总额		38,994,051.50	572,791,223.99	188,984,022.90	26,020,438.84

载于第9页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

此份报表已经瑞华会计师事务所注册会计师审计

编制单位：南方电网云南国际有限责任公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	2016年1-3月	2015年度	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		121,569,591.86	2,434,735,490.14	1,200,212,674.99	406,763,210.44
收到的税费返还		61,609,283.65	79,344,730.25	62,367,015.51	
收到其他与经营活动有关的现金	六、30	8,343,594.79	47,971,767.08	46,425,446.75	8,640,619.11
经营活动现金流入小计		191,522,470.30	2,562,051,987.47	1,309,005,137.25	415,403,829.55
购买商品、接受劳务支付的现金		301,858,985.65	1,868,935,716.62	980,709,360.17	401,258,451.56
支付给职工以及为职工支付的现金		4,820,470.94	21,739,234.30	17,983,327.03	4,774,790.09
支付的各项税费		44,681,225.60	79,003,337.29	46,737,821.09	350,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	六、30	8,466,522.39	42,157,490.93	53,087,754.16	1,415,664.15
经营活动现金流出小计		359,827,204.58	2,011,835,779.14	1,098,518,262.45	407,798,905.80
经营活动产生的现金流量净额	六、31	-168,304,734.28	550,216,208.33	210,486,874.80	7,604,923.75
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		152,112.49	203,880,469.67	9,677,992.59	2,216,537.21
投资支付的现金			48,918,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		152,112.49	252,798,469.67	9,677,992.59	2,216,537.21
投资活动产生的现金流量净额		-152,112.49	-252,798,469.67	-9,677,992.59	-2,216,537.21
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金			190,000,000.00		100,000,000.00
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计			190,000,000.00		100,000,000.00
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			200,000,000.00		
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计			200,000,000.00		
筹资活动产生的现金流量净额			-10,000,000.00		100,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-35,297.98	13,885,805.81	-761,329.66	
五、现金及现金等价物净增加额		-168,492,144.75	301,303,544.47	200,047,552.55	105,388,386.54
加：期初现金及现金等价物余额		606,739,483.56	305,435,939.09	105,388,386.54	
六、期末现金及现金等价物余额		438,247,338.81	606,739,483.56	305,435,939.09	105,388,386.54

载于第9页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：南方建材云南国际有限责任公司　　金额单位：人民币元

项　目	2016年1-3月									2015年度									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	460,513,644.00		129,486,356.00		623,509.82		78,717,217.59		208,454,958.32	877,795,685.73	100,000,000.00						21,500,446.17		193,504,015.57	315,004,461.74
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年初余额	460,513,644.00		129,486,356.00		623,509.82		78,717,217.59		208,454,958.32	877,795,685.73	100,000,000.00						21,500,446.17		193,504,015.57	315,004,461.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					130,335.53				38,863,715.97	38,994,051.50	360,513,644.00		129,486,356.00		623,509.82		57,216,771.42		14,950,942.75	562,791,223.99
（一）综合收益总额					130,335.53				38,863,715.97	38,994,051.50					623,509.82				572,167,714.17	572,791,223.99
（二）所有者投入和减少资本											60,513,644.00		129,486,356.00							190,000,000.00
1、所有者投入的资本											60,513,644.00		129,486,356.00							190,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本																				
3、股份支付计入所有者权益的金额																				
4、其他																				
（三）利润分配																	57,216,771.42		-257,216,771.42	-200,000,000.00
1、提取盈余公积																	57,216,771.42		-57,216,771.42	
2、提取一般风险准备																				
3、对所有者的分配																			-200,000,000.00	-200,000,000.00
4、其他																				
（四）所有者权益内部结转											300,000,000.00								-300,000,000.00	
1、资本公积转增资本(或股本)																				
2、盈余公积转增资本(或股本)																				
3、盈余公积弥补亏损																				
4、其他											300,000,000.00								-300,000,000.00	
（五）专项储备																				
1、本期提取																				
2、本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	460,513,644.00		129,486,356.00		753,845.35		78,717,217.59		247,318,674.29	916,789,737.23	460,513,644.00		129,486,356.00		623,509.82		78,717,217.59		208,454,958.32	877,795,685.73

载于第9页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

此份报表已经瑞华会计师事务所注册会计师审计

所有者权益变动表（续）

编制单位：南方电网云南国际有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	2014年度										2013年度									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00						2,602,043.88		23,418,394.96	**126,020,438.84**										
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年初余额	100,000,000.00						2,602,043.88		23,418,394.96	**126,020,438.84**										
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）							18,898,402.29		170,085,620.61	**188,984,022.90**	100,000,000.00						2,602,043.88		23,418,394.96	126,020,438.84
（一）综合收益总额									188,984,022.90	**188,984,022.90**									26,020,438.84	26,020,438.84
（二）所有者投入和减少资本											100,000,000.00									100,000,000.00
1、所有者投入的资本											100,000,000.00									100,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本																				
3、股份支付计入所有者权益的金额																				
4、其他																				
（三）利润分配							18,898,402.29		-18,898,402.29								2,602,043.88		-2,602,043.88	
1、提取盈余公积							18,898,402.29		-18,898,402.29								2,602,043.88		-2,602,043.88	
2、提取一般风险准备																				
3、对所有者的分配																				
4、其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1、资本公积转增资本(或股本)																				
2、盈余公积转增资本(或股本)																				
3、盈余公积弥补亏损																				
4、其他																				
（五）专项储备																				
1、本期提取																				
2、本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	100,000,000.00						21,500,446.17		193,504,015.57	**315,004,461.74**	100,000,000.00						2,602,043.88		23,418,394.96	126,020,438.84

此份报表已经瑞华会计师事务所注册会计师审计

载于第9页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

南方电网云南国际有限责任公司
2016 年 1-3 月、2015 年度、2014 年度及 2013 年度
财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、企业的基本情况

南方电网云南国际有限责任公司（以下简称“本公司”）原为南方电网国际有限责任公司的全资子公司，于 2013 年 5 月 30 日在云南省德宏州瑞丽市工商行政管理局登记注册成立，注册地址：云南省德宏州瑞丽市姐岗路 54 号。成立时注册资本：100,000,000.00 元人民币。

依据南方电网国际有限责任公司 2015 年 7 月 10 日股东会决议，同意云南电网有限责任公司以现金方式注资本公司 190,000,000.00 元，其中新增实收资本 60,513,644.00 元，余额 129,486,356.00 元转入资本公积。依据本公司 2015 年 12 月 14 日第一次临时股东会决议，通过未分配利润转增实收资本 300,000,000.00 元，其中：南方电网国际有限责任公司转增 186,900,000.00 元，云南电网有限责任公司转增 113,100,000.00 元。截至 2016 年 3 月 31 日，公司注册资本为 460,513,644.00 元人民币，其中南方电网国际有限责任公司占比 62.30%，云南电网有限责任公司占比 37.70%。

本公司的统一社会信用代码：91533102069815494R，法定代表人：侣蜀明。

经营范围：跨国境输变电项目资产经营；投资与管理电力及相关项目；设备成套销售，货物及技术进出口贸易；承包境外电力工程，境内国际招标及劳务合作；对外技术合作及信息咨询服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司的母公司为南方电网国际有限责任公司，最终控制方为中国南方电网有限责任公司。

本财务报表系经本公司于 2016 年 5 月 30 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融

工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年 1-3 月、2015 年度、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号－财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司主要从事跨境电力贸易和境外电力工程 EPC 总承包业务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、15“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、19“重大会计判断和估计”。

1、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。

2、营业周期

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。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

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的现金、价值变动风险很小的投资。

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

6、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。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产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资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产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资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产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，

除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，

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。

③ 财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）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，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）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，且目前可执行该种法定权利，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）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各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。坏账发生时，冲销原已提取的坏账准备。坏账准备不足冲销的差额，计入当期损益。按账龄分析与个别认定相结合的方法计提坏账准备，具体计提方法为：年末除对中国南方电网有限责任公司（以下简称南网）合并范围内单位的应收款项及确信可以完全收回的应收款项不计提坏账准备，对有证据表明已难以收回的应收款项加大计提比例直至全额计提坏账外，按照各级账龄的应收款项期末余额和相应的比例计提。坏账准备计提比例一般为：

账龄	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	1.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	70.00
5 年以上	100.00

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

8、存货

（1）存货的分类

存货主要为建造合同形成的已完工未结算资产。

（2）存货取得和发出的计价方法

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）

之和超过已结算价款的部分作为存货列示;在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

（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；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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）存货的盘存制度为永续盘存制。

9、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四、6“金融工具”。

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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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。

对于本公司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处置长期股权投资

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，在处置时将原计入所有者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。

10、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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。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：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5	5	19.00
专用设备	17、18、7	5	5.59、5.28、13.57
通用设备	10、8、5	5	9.50、11.88、19.00

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四、13“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。

11、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四、13“长期资产减值”。

12、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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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四、13“长期资产减值”。

13、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。

14、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。其中：

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设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

15、收入

（1）商品销售收入

公司供电收入在满足以下条件时确认收入：①电力已经供出并经用户确认抄表用量；②已收取电费款或取得收取电费款的凭据且能够合理地确信电费款可以收回；③供出电力的成本可以可靠计量。

（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提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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）建造合同收入

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

16、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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

17、递延所得税资产/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报告期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。

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。

18、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）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。

（3）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。

（4）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。

19、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、15、“收入确认方法”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务

亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（5）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税收入的5%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

2、税收优惠及批文

根据《云南省人民政府关于加快推进瑞丽重点开发开放试验区建设的若干政策》规定，对入驻试验区的新办企业，除国家禁止和限制的产业外，应缴纳企业所得税地方分享部分实行“五免五减半”的优惠，2013 年至 2017 年享受应缴纳企业所得税地方分享部分免征优惠，实际负担税率为 15%，2018 年至 2022 年享受应缴纳企业所得税地方分享部分减半征收优惠，实际负担税率为 20%。

本公司 2013 年、2014 年电力出口退税率为 13%，2015 年 1 月 1 日起根据（财税[2014]150 号）《财政部、国家税务总局关于调整部分产品出口退税率的通知》，电力出口退税率由 13%上调至 17%。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2015 年 12 月 31 日，期末指 2016 年 3 月 31 日，本期指 2016 年 1-3 月，上年指 2015 年全年。

1、货币资金

项　　目	期末余额	年初余额
库存现金	18,414.42	675.68
银行存款	438,228,924.39	606,738,807.88
其他货币资金		
合　　计	438,247,338.81	606,739,483.56
其中：存放在境外的款项总额	12.92	677.16

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

类　　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	445,797,207.56	100.00	4,364,309.95	0.98	441,432,897.61
其中：账龄组合	436,430,994.51	97.90	4,364,309.95	1.00	432,066,684.56
南网合并范围内关联方组合	9,366,213.05	2.10			9,366,213.05
组合小计	445,797,207.56	100.00	4,364,309.95	0.98	441,432,897.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合　　计	445,797,207.56	100.00	4,364,309.95	0.98	441,432,897.61

（续）

类　　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	291,480,684.34	100.00	2,661,589.23	0.91	288,819,095.11
其中：账龄组合	266,158,922.70	91.31	2,661,589.23	1.00	263,497,333.47
南网合并范围内关联方组合	25,321,761.64	8.69			25,321,761.64
组合小计	291,480,684.34	100.00	2,661,589.23	0.91	288,819,095.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合　计	291,480,684.34	100.00	2,661,589.23	0.91	288,819,095.11

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	436,430,994.51	4,364,309.95	1.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合　计	436,430,994.51	4,364,309.95	1.00

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,702,720.72 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 431,939,468.68 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 96.89%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,225,732.56 元。

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末金额		年初金额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	6,135,240.02	99.88	1,193,834.82	99.25

账　龄	期末金额		年初金额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1至2年			9,046.52	0.75
2至3年	7,310.32	0.12		
3年以上				
合　计	6,142,550.34	100.00	1,202,881.34	100.00

（2）按预付对象归集的期末金额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末金额前五名预付账款汇总金额为 6,119,512.88 元，占预付账款期末金额合计数的比例为 99.62%。

4、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	72,364,949.89	99.96	734,754.60	1.02	71,630,195.29
其中：账龄组合	72,364,949.89	99.96	734,754.60	1.02	71,630,195.29
南网合并范围内关联方组合					
组合小计	72,364,949.89	99.96	734,754.60	1.02	71,630,195.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	28,849.08	0.04	28,849.08	100.00	
合　计	72,393,798.97	100.00	763,603.68	1.05	71,630,195.29

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	104,878,668.65	99.97	1,059,891.79	1.01	103,818,776.86
其中：账龄组合	104,878,668.65	99.97	1,059,891.79	1.01	103,818,776.86
南网合并范围内关联方组合					

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
组合小计	104,878,668.65	99.97	1,059,891.79	1.01	103,818,776.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	28,849.08	0.03	28,849.08	100.00	
合　计	104,907,517.73	100.00	1,088,740.87	1.04	103,818,776.86

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	72,241,559.89	722,415.60	1.00
1 至 2 年	123,390.00	12,339.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合　计	72,364,949.89	734,754.60	1.02

②期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	计提理由
越南办事处租房押金	18,603.58	100.00	18,603.58	无法收回
老挝办事处租房押金	10,245.50	100.00	10,245.50	无法收回
合　计	28,849.08	100.00	28,849.08	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-325,137.19 元，无收回或转回坏账准备金额。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
应收出口退税款	71,879,783.63	104,638,434.52
工程项目海关押金	123,390.00	123,390.00
员工备用金	361,776.26	116,844.13
房租押金	28,849.08	28,849.08
合　计	72,393,798.97	104,907,517.73

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
云南省瑞丽市国家税务局	出口退税款	71,879,783.63	1年以内	99.29	718,797.84
老挝北部电网项目海关押金	项目海关押金	123,390.00	1至2年	0.17	12,339.00
员工备用金	员工备用金	361,776.26	1年以内	0.50	3,617.76
越南办事处房租押金	房租押金	18,603.58	2至3年	0.03	18,603.58
老挝办事处房屋押金	房屋押金	10,245.50	2至3年	0.01	10,245.50
合　计		72,393,798.97		100.00	763,603.68

5、存货

（1）存货分类

项　　目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,615.40		9,615.40
在产品			
库存商品			
建造合同形成的已完工未结算资产			
合　计	9,615.40		9,615.40

（续）

项　　目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,615.40		9,615.40
在产品			
库存商品			
建造合同形成的已完工未结算资产			
合　计	9,615.40		9,615.40

6、其他流动资产

项　　目	期末余额	年初余额
待抵扣的进项税及预交的增值税	31,033,832.65	30,966,357.39
合　　计	31,033,832.65	30,966,357.39

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		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						
越-中电力投资有限公司	48,188,685.63			1,926,653.72	130,335.53	
合　计	48,188,685.63			1,926,653.72	130,335.53	

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
越-中电力投资有限公司				50,245,674.88	
合　计				50,245,674.88	

8、固定资产

（1）固定资产情况

项　目	专用设备	通用设备	运输设备	合　计
一、账面原值				
1、年初余额	279,307,507.71	10,277,113.18	3,137,823.52	292,722,444.41
2、本期增加金额		26,666.67		26,666.67
（1）购置		26,666.67		26,666.67
（2）在建工程转入				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	279,307,507.71	10,303,779.85	3,137,823.52	292,749,111.08
二、累计折旧				
1、年初余额	93,957,562.43	7,077,843.54	2,676,245.33	103,711,651.30
2、本期增加金额	4,663,018.71	184,490.10	28,564.41	4,876,073.22
（1）计提	4,663,018.71	184,490.10	28,564.41	4,876,073.22
（2）购置				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	98,620,581.14	7,262,333.64	2,704,809.74	108,587,724.52

项　　目	专用设备	通用设备	运输设备	合　计
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	180,686,926.57	3,041,446.21	433,013.78	184,161,386.56
2、年初账面价值	185,349,945.28	3,199,269.64	461,578.19	189,010,793.11

（2）暂时闲置的固定资产情况

无。

（3）通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

（4）通过经营租赁租出的固定资产

无。

（5）未办妥产权证书的固定资产情况

无。

9、在建工程

项　目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
220kV 中国西双版纳黎明变至老挝那磨 2 变联网工程（国内段）	4,247,895.03		4,247,895.03	4,247,895.03		4,247,895.03
中老 500kV 联网项目	2,196,182.42		2,196,182.42	2,172,209.55		2,172,209.55
110kV 缅甸佤邦南邓荣玲有限公司增容供电项目	349,100.72		349,100.72	252,161.10		252,161.10
110kV 向缅甸掸邦果敢地区增容供电项目	87,264.15		87,264.15	87,264.15		87,264.15
合　计	6,880,442.32		6,880,442.32	6,759,529.83		6,759,529.83

10、无形资产

项　目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合　计
一、账面原值					
1、年初余额				209,914.53	209,914.53
2、本期增加金额					
（1）购置					
3、本期减少金额					
（1）处置					
4、期末余额				209,914.53	209,914.53
二、累计摊销					
1、年初余额				186,232.25	186,232.25
2、本期增加金额				23,682.28	23,682.28
（1）计提				23,682.28	23,682.28
3、本期减少金额					
（1）处置					
4、期末余额				209,914.53	209,914.53
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值					
2、年初账面价值				23,682.28	23,682.28

11、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,136,291.89	770,443.78	3,762,372.74	564,355.92
应付职工薪酬			210,474.59	31,571.19
合　计	5,136,291.89	770,443.78	3,972,847.33	595,927.11

12、应付账款

（1）应付账款列示

项　　目	期末余额	年初余额
购电款	68,641,092.73	76,340,013.47
工程款	125,248,476.32	149,789,336.70
物资款	14,502,875.33	39,499,625.15
合　　计	208,392,444.38	265,628,975.32

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项　　目	期末余额	未偿还或结转的原因
西安杰邦科技有限公司	13,320.00	尚未结算
常熟风范电力设备股份有限公司	5,630,766.98	尚未结算
合　　计	5,644,086.98	

13、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	297,412.09	4,350,151.44	4,223,638.52	423,925.01
二、离职后福利-设定提存计划		596,831.42	596,831.42	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　计	297,412.09	4,946,982.86	4,820,469.94	423,925.01

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		3,682,731.41	3,682,731.41	
2、职工福利费		6,174.10	6,174.10	
3、社会保险费		210,554.01	210,554.01	
其中：医疗保险费		174,150.58	174,150.58	
工伤保险费		19,231.69	19,231.69	
生育保险费		17,171.74	17,171.74	
4、住房公积金		286,319.00	286,319.00	
5、工会经费和职工教育经费	297,412.09	164,372.92	37,860.00	423,925.01
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　计	297,412.09	4,350,151.44	4,223,638.52	423,925.01

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		364,555.20	364,555.20	
2、失业保险费		31,846.85	31,846.85	
3、企业年金缴费		200,429.37	200,429.37	
合　计		596,831.42	596,831.42	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按计提基数的 20%、1%－2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

14、应交税费

项　目	期末余额	年初余额
营业税	1,050.00	1,050.00
企业所得税	7,364,259.95	44,820,677.56
个人所得税	129,715.42	584,390.38
合　计	7,495,025.37	45,406,117.94

15、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项　目	期末余额	年初余额
代收国家重大水利工程基金	1,867,998.10	1,094,019.09
代收可再生能源电价附加	9,452,701.73	4,102,571.60
保证金	67,766,837.75	67,789,111.94
代收缅甸物资捐赠款	18,000,000.00	14,000,000.00
其他	365,708.07	20,933.91
合　计	97,453,245.65	87,006,636.54

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　目	期末余额	未偿还或结转的原因
西安杰邦科技有限公司	408,108.10	未结算
正泰电气股份有限公司	126,823.00	未结算
北京国电科源电气有限公司	299,043.10	未结算
江苏中天科技股份有限公司	1,768,194.00	未结算
云南电力线路器材厂	255,065.10	未结算
合　计	2,857,233.30	

16、实收资本

（1）2016 年 1-3 月实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	期末数	持股比例%
南方电网国际有限责任公司	286,900,000.00			286,900,000.00	62.30
云南电网有限责任公司	173,613,644.00			173,613,644.00	37.70
合　计	460,513,644.00			460,513,644.00	100.00

（2）2015 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
南方电网国际有限责任公司	100,000,000.00	186,900,000.00		286,900,000.00	62.30
云南电网有限责任公司		173,613,644.00		173,613,644.00	37.70
合　计	100,000,000.00	360,513,644.00		460,513,644.00	100.00

（3）2014 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
南方电网国际有限责任公司	100,000,000.00			100,000,000.00	100.00
合　计	100,000,000.00			100,000,000.00	100.00

（4）2013 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
南方电网国际有限责任公司		100,000,000.00		100,000,000.00	100.00
合　计		100,000,000.00		100,000,000.00	100.00

注：（1）依据 2015 年 7 月 10 日南方电网国际有限责任公司股东会决议，同意云南电网有限责任公司以现金方式注资南方电网云南国际有限责任公司 190,000,000.00 元，其中新增实收资本 60,513,644.00 元，余额 129,486,356.00 元转入资本公积。

（2）依据南方电网云南国际有限责任公司 2015 年 12 月 14 日第一次临时股东会决议，通过未分配利润转增实收资本 300,000,000.00 元，其中：南方电网国际有限责任公司转增 186,900,000.00 元，云南电网有限责任公司转增 113,100,000.00 元。

17、资本公积

（1）2016 年 1-3 月资本公积变动情况

项　目	年初余额	增加	减少	期末余额
资本溢价	129,486,356.00			129,486,356.00
其他资本公积				
合　计	129,486,356.00			129,486,356.00

（2）2015 年度资本公积变动情况

项　目	年初余额	增加	减少	年末余额
资本溢价		129,486,356.00		129,486,356.00
其他资本公积				
合　计		129,486,356.00		129,486,356.00

注：资本公积变动情况详见附注六、16、实收资本。

18、其他综合收益

（1）2016 年 1-3 月其他综合收益变动情况

项目	年初余额	发生金额					期末余额
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	623,509.82	130,335.53					753,845.35
其他综合收益合计	623,509.82	130,335.53					753,845.35

（2）2015 年度其他综合收益变动情况

项目	年初余额	发生金额					年末余额
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		623,509.82					623,509.82
其他综合收益合计		623,509.82					623,509.82

19、盈余公积

（1）2016 年 1-3 月盈余公积变动情况

项　　目	年初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	78,717,217.59			78,717,217.59
任意盈余公积				
合　　计	78,717,217.59			78,717,217.59

（2）2015 年度盈余公积变动情况

项　　目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	21,500,446.17	57,216,771.42		78,717,217.59
任意盈余公积				
合　　计	21,500,446.17	57,216,771.42		78,717,217.59

（3）2014 年度盈余公积变动情况

项　　目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	2,602,043.88	18,898,402.29		21,500,446.17
任意盈余公积				
合　　计	2,602,043.88	18,898,402.29		21,500,446.17

（4）2013 年度盈余公积变动情况

项　　目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积		2,602,043.88		2,602,043.88
任意盈余公积				
合　　计		2,602,043.88		2,602,043.88

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

20、未分配利润

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年	2014 年	2013 年
调整前上年末未分配利润	208,454,958.32	193,504,015.57	23,418,394.96	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）				
调整后年初未分配利润	208,454,958.32	193,504,015.57	23,418,394.96	
加：本期归属于母公司股东的净利润	38,863,715.97	572,167,714.17	188,984,022.90	26,020,438.84
减：提取法定盈余公积		57,216,771.42	18,898,402.29	2,602,043.88
提取任意盈余公积				
提取一般风险准备				
应付普通股股利		200,000,000.00		
转作股本的普通股股利		300,000,000.00		
期末未分配利润	247,318,674.29	208,454,958.32	193,504,015.57	23,418,394.96

21、营业收入和营业成本

（1）营业收入、成本明细情况

项　目	2016 年 1-3 月		2015 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	260,600,570.12	216,714,276.49	1,006,277,631.48	902,445,262.83
其他业务	14,528.70	88,994.18	1,399,547,487.28	873,491,826.87
合　计	260,615,098.82	216,803,270.67	2,405,825,118.76	1,775,937,089.70

（续）

项　目	2014 年		2013 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,140,995,362.35	1,033,712,987.71	493,725,311.98	459,331,243.12
其他业务	396,985,683.00	282,723,576.47		938,226.75
合　计	1,537,981,045.35	1,316,436,564.18	493,725,311.98	460,269,469.87

（2）建造合同项目收入

2013 年无建造合同收入；2014 年确认的建造合同收入为 396,834,250.89 元，占 2014 年全部营业收入总额的比例为 25.80%；2015 年确认的建造合同收入为 1,399,383,008.35 元，占 2015 年全部营业收入总额的比例为 58.17%；2016 年 1－3 月无建造合同收入。

22、营业税金及附加

项　　目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
营业税		2,888.00		
城市维护建设税		202.16	1,735,369.13	
教育费附加		86.64	743,729.63	
地方教育费附加		57.76	495,819.75	
合　计		3,234.56	2,974,918.51	

23、财务费用

项　　目	2016 年 1-3 月	2015 年	2014 年	2013 年
利息支出				
减：利息收入	402,518.59	1,798,877.98	405,266.80	285,397.04
汇兑损益	-123,847.83	-46,465,787.07	-4,772,116.78	2,115,496.15
其他	10,594.12			
合　计	-515,772.30	-48,264,665.05	-5,177,383.58	1,830,099.11

24、资产减值损失

项　　目	2016 年 1-3 月	2015 年	2014 年	2013 年
坏账损失	1,373,919.15	-1,646,512.36	4,164,611.11	1,224,079.63
长期股权投资减值损失				
固定资产减值损失				
在建工程减值损失				
无形资产减值损失				
合　　计	1,373,919.15	-1,646,512.36	4,164,611.11	1,224,079.63

25、投资收益

项　　目	2016 年 1-3 月	2015 年	2014 年	2013 年
权益法核算的长期股权投资收益	1,926,653.72	-1,352,824.19		
处置长期股权投资产生的投资收益				
合　　计	1,926,653.72	-1,352,824.19		

26、营业外收入

项　　目	2016 年 1-3 月		2015 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计				
其中：固定资产处置利得				
无形资产处置利得				
接受捐赠				
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	620,000.00	620,000.00	12,000.00	12,000.00
赔偿金、违约金收入			73,391.95	73,391.95
其他			0.18	0.18
合　　计	620,000.00	620,000.00	85,392.13	85,392.13

（续）

项目	2014 年		2013 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计				
其中：固定资产处置利得				
无形资产处置利得				
接受捐赠				
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	160,000.00	160,000.00		
赔偿金、违约金收入	2,600,653.79	2,600,653.79	221,367.48	221,367.48
其他				
合　　计	2,760,653.79	2,760,653.79	221,367.48	221,367.48

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2016 年 1-3 月	2015 年	2014 年	2013 年	与资产相关/与收益相关
德宏州财政局拨付外贸促进政策奖励	470,000.00				与收益相关
德宏州财政局下达省级民营经济暨中小企业发展专项资金奖励	150,000.00				与收益相关
德宏州拨付省级外贸出口奖励补助资金			160,000.00		与收益相关
瑞丽市财政局出口退税促进奖励款		12,000.00			与收益相关
合　计	620,000.00	12,000.00	160,000.00		

27、营业外支出

项　目	2016 年 1-3 月		2015 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计				
其中：固定资产处置损失				
无形资产处置损失				
对外捐赠支出			4,000,000.00	4,000,000.00
合　计			4,000,000.00	4,000,000.00

（续）

项　目	2014 年		2013 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计				
其中：固定资产处置损失				
无形资产处置损失				
对外捐赠支出				
合　计				

28、所得税费用

（1）所得税费用表

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年	2014 年	2013 年
当期所得税费用	6,811,135.72	102,145,420.02	33,974,331.47	4,798,559.33
递延所得税费用	-174,516.67	215,405.66	-615,365.45	-195,967.32
合　计	6,636,619.05	102,360,825.68	33,358,966.02	4,602,592.01

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年	2014 年	2013 年
利润总额	45,500,335.02	674,528,539.85	222,342,988.92	30,623,030.85

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年	2014 年	2013 年
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,825,050.25	101,179,280.98	33,351,448.34	4,593,454.63
子公司适用不同税率的影响				
调整以前期间所得税的影响		102,730.35		
非应税收入的影响	-288,998.05			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	100,566.85	1,078,814.35	7,517.68	9,137.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响				
年度内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				
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化				
所得税费用	6,636,619.05	102,360,825.68	33,358,966.02	4,602,592.01

29、其他综合收益

详见附注六、18。

30、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年	2014 年	2013 年
违约金、赔偿金收入		73,391.95	2,035,386.99	221,367.48
利息收入	402,518.59	1,798,877.98	405,266.80	285,397.04
除税费返还外的其他政府补助收入	620,000.00	120,000.00	160,000.00	
代收国家重大水利工程基金	691,243.97	7,574,630.96	9,226,272.22	2,103,082.75
代收可再生能源电价附加	2,629,832.23	28,404,866.19	34,598,520.74	5,840,938.67
代收缅甸电力物资捐赠款	4,000,000.00	10,000,000.00		
其他				189,833.17
合　计	8,343,594.79	47,971,767.08	46,425,446.75	8,640,619.11

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年	2014 年	2013 年
支付代收的国家重大水利基金	1,673,729.81	7,798,687.03	10,664,856.50	
支付代收的可再生能源电价附加	6,276,486.79	29,245,076.48	38,137,423.35	
其他	516,305.79	5,113,727.42	4,285,474.31	1,415,664.15
合　计	8,466,522.39	42,157,490.93	53,087,754.16	1,415,664.15

31、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-3 月	2015 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	38,863,715.97	572,167,714.17
加：资产减值准备	1,373,919.15	-1,646,512.36

补充资料	2016 年 1-3 月	2015 年
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,876,073.22	10,713,572.70
无形资产摊销	23,682.28	2,991.48
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	-123,847.83	-46,465,787.07
投资损失（收益以“一”号填列）	-1,926,653.72	1,352,824.19
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-174,516.67	215,405.66
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）		20,286,993.13
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-125,364,889.93	224,425,578.27
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-85,852,216.75	-230,836,571.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-168,304,734.28	550,216,208.33
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	438,247,338.81	606,739,483.56
减：现金的年初余额	606,739,483.56	305,435,939.09
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-168,492,144.75	301,303,544.47

（续）

补充资料	2014 年	2013 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	188,984,022.90	26,020,438.84
加：资产减值准备	4,164,611.11	1,224,079.63

补充资料	2014 年	2013 年
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	668,542.92	193,267.66
无形资产摊销	2,991.48	249.29
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-4,772,116.78	2,115,496.15
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-615,365.45	-195,967.32
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-20,296,608.53	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-380,118,859.59	-154,893,283.78
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	422,469,656.74	133,140,643.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	210,486,874.80	7,604,923.75
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	305,435,939.09	105,388,386.54
减：现金的年初余额	105,388,386.54	
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	200,047,552.55	105,388,386.54

（2）现金及现金等价物的构成

项　　目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一、现金	438,247,338.81	606,739,483.56	305,435,939.09	105,388,386.54
其中：库存现金	18,414.42	675.68	43,807.06	3,126.73
可随时用于支付的	438,228,924.39	606,738,807.88	305,392,132.03	105,385,259.81

项　　目	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
银行存款				
可随时用于支付的其他货币资金				
可用于支付的存放中央银行款项				
存放同业款项				
拆放同业款项				
二、现金等价物				
其中：三个月内到期的债券投资				
三、期末现金及现金等价物余额	438,247,338.81	606,739,483.56	305,435,939.09	105,388,386.54

32、外币货币性项目

项　　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	4,076,414.37	6.4612	26,338,528.52
其中：美元	4,076,414.37	6.4612	26,338,528.52
应收账款	66,446,796.21	6.4612	429,326,039.67
其中：美元	66,446,796.21	6.4612	429,326,039.67
应付账款	3,226,540.00	6.4612	20,847,320.25
其中：美元	3,226,540.00	6.4612	20,847,320.25

七、在其他主体中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项　　目	2016/3/31 余额/2016 年 1-3 月发生额	2015/12/31 余额/2015 年发生额
联营企业：	越-中电力投资有限公司	越-中电力投资有限公司
投资账面价值合计	50,245,674.88	48,188,685.63
下列各项按持股比例计算的金额		
—净利润	1,926,653.72	-1,352,824.19
—其他综合收益	130,335.53	623,509.82
—综合收益总额	2,056,989.25	-729,314.37

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、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。本公司在经营过程中面临的金融风险主要包括：信用风险、市场风险和流动性风险。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，本公司成立专门的部门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，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。

本公司的流动资金主要存放于国有银行和其它大中型股份制商业银行，本公司预期流动资金不存在重大的信用风险。

本公司收入前五大的客户，与本公司有长期合作关系，本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有其他重大的信用集中风险。

2、 市场风险

金融工具的市场风险，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，主要为外汇风险。外汇风险是指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响，并积极采取措施规避外汇风险。

3、流动性风险

流动性风险，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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

本公司的管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，保持并维护信用，与银行保持良好的合作关系，以满足本公司经营的需要，并降低现金流量波动的影响。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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（%）
南方电网国际有限责任公司	广州	跨国（境）输变电项目资产经营；境外电力及相关项目投资与管理；境外电力工程施工与劳务分包；对外技术合作和技术引进；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；信息咨询	6 亿元	62.30	62.30

注：本公司的最终控制方是中国南方电网有限责任公司。

2、本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司的关系
越-中电力投资有限公司	联营企业

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南电网有限责任公司	本公司股东
云南省送变电工程公司	同受最终控制方控制
云南电力建设监理咨询有限责任公司	同受最终控制方控制
云南电力物资公司	同受最终控制方控制
鼎和财产保险股份有限公司云南分公司	同受最终控制方控制
南方电网传媒有限公司	同受最终控制方控制

注：云南电网有限责任公司对本公司的出资情况详见附注一、企业的基本情况。

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2016 年 1-3 月	2015 年	2014 年	2013 年
云南电网有限责任公司	购电	169,593,690.84	559,690,970.71	666,563,842.09	228,843,220.11
云南电力物资公司	运输费		4,345,777.00	118,051.00	
云南电力建设监理咨询有限责任公司	监理服务		14,591,243.40		
鼎和财产保险股份有限公司	保险	104,527.62	60,055.19	75,832.78	
云南省送变电工程公司（云南电力线路器材厂）	购买设备			2,180,043.60	
南方电网传媒有限公司	传媒等服务费		270,754.72	908.00	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2016 年 1-3 月	2015 年	2014 年	2013 年
云南电网有限责任公司	售电	32,504,790.45	292,053,699.62	309,245,622.07	214,828,847.50
云南电网有限责任公司	达贡山供电稳定服务代办费		2,338,948.08	2,582,994.44	1,210,313.38
越-中电力投资有限公司	兼职劳务	14,528.70	106,718.91	151,432.11	

（2） 关联出包情况

本公司作为出包人

出包方名称	承包方名称	出包项目	出包起始日	出包终止日	出包费定价依据	报告期间	确认的出包费
本公司	云南送变电工程公司	230kV 老挝北部电网工程（标段一）	2014.3.31	2015.10.31	招标方式〔招标编号：HLZB-2014-01-06〕，根据《230kV 老挝北部电网工程施工合同（标段一）中标通知书，本公司与云南送变电工程公司签订建设工程施工合同将“230kV 老挝北部电网工程（标段一）”出包给云南送变电工程公司。工程施工合同（合同编号：YNIC[2014]0102EPC2 号）	2014 年	81,958,689.00
						2015 年	180,640,742.00
本公司	云南送变电工程公司	230kV 新河变电站及琅勃拉邦 2 变电站供应并安装 4×10MVar 并联电抗器项目	2015.4.13	2015.6.30	本公司与云南送变电工程公司签订建设工程施工合同将“230kV 新河变电站及琅勃拉邦 2 变电站供应并安装 4×10MVar 并联电抗器项目”出包给云南送变电工程公司（合同编号：YNIC[2015]000102XM00009 号）	2015 年	5,148,800.00

（3）关联委托管理情况

本公司于 2015 年与云南电网有限责任公司签订运维委托合同（合同编号：YNIC[2015]000704JM00037 号），委托云南电网有限责任公司对 110kV 勐景线（含间隔）及受让的跨越边境线、与越南、老挝、缅甸联网的 9 回 110kV 和 220kV 线路，包括新老双回、河老线（含间隔）、马河线、猫河双回线（含间隔）、勐那线（含间隔）、瑞丽江一级电站-汉弄变 220kV 双回（含间隔）进行运行维护工作，委托运维期限内每年的合同金额为 725 万元。委托起始日 2015 年 7 月 1 日，委托终止日 2018 年 12 月

31 日。本公司 2015 年确认的委托运维费为 3,625,000.00 元，2016 年 1-3 月确认的委托运维费为 1,812,500.00 元。

根据中国南方电网有限责任公司《生产项目准入及预算标准》(该文件是按照国家、行业以及南方电网现行的有关标准、规程规范并结合生产运行情况而制定的，适用于 35～500kV 输变电和 10kV 及以下配电网技改修理，其他技改修理，委托运行维护，其他材料和低值易耗品项目管理)，其中变电站、线路委托运行维护综合价为：

项目	综合价		单位
变电站委托运行维护	110kV	100,000	元/站·年
	35kV	60,000	元/站·年
线路委托运行维护	110kV	20,000	元/千米·年
	35kV	18,000	元/千米·年

本公司线路委托运维测算过程如下：

序号	线路名称	委托线路长度（国内段）（千米）	委托间隔数量	委托运维费合计（万元）
1	110kV 河口-老街线	0.3	1	10.60
2	220kV 新桥-老街线	双回 56.55	-	169.65
3	110kV 猫猫跳-河江回线	双回 7.534	2	42.60
4	220kV 马关-越南线	双回 56.48	-	169.44
5	110kV 勐腊-那磨线	42.25	1	94.50
6	110kV 勐龙-景仰线	15.888	1	41.78
7	220kV 瑞丽江电站-汉弄线	双回 61.11	2	203.33
合计费用（双回线路长度乘以 1.5 倍系数计算长度，间隔费用参照变电站运维费用标准）		330.949	7	731.9

委托运维费合计=线路折算长度*单位长度运维费+变电间隔数量*变电间隔运维费，在计算双回线路运维费时，长度乘以 1.5 倍计算，220kV 线路运维费参照 110kV 运维费标准 20,000 元/千米•年，变电间隔运维费参照变电站运维费标准 100,000 元/站•年。

委托线路长度约 330km，再加上 7 个变电间隔运维费用，费用总计约 730 万元。考虑变电间隔仅为变电站一部分，其实际维护成本较小以及电压等级差异等因素，本公司与云南电网有限责任公司平等协商，将线路运行维护费用定为 725 万元/年。

（4）关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	2016 年 1-3 月确认的租赁费	2015 年确认的租赁费
云南电网有限责任公司	房屋	224,445.00	2,344,065.00

注：房屋租赁费的定价依据为类比周边同地段类似房屋租赁市场价格定价。

（5）关联方资产转让情况

①本公司于2015年与云南电网有限责任公司签订《云南跨境购售电资产转让合同》，向云南电网有限责任公司购买跨越边境线、与越南、老挝、缅甸联网的 9 回 110kV 和 220kV 线路，包括新老双回、河老线（含间隔）、马河线、猫河双回线（含间隔）、勐那线（含间隔）、瑞丽江一级电站-汉弄变220kV双回（含间隔），合同价款189,759,410.43元。转让价款根据《云南跨境购售电资产资产清查专项审计报告》（瑞华云专审字[2015]第 53010071 号）确认的前述资产 2015 年 6 月 30 日的资产清查净值为基础确定。

②2014 年 6 月 16 日，云南电网有限责任公司董事会审议通过将其所持越-中电力投资有限公司 49%股权协议转让给本公司。2014 年 7 月获得了外方股东越南北方电力总公司复函同意股权调整事项。

2015 年 2 月 4 日，南方电网《关于云南电网有限责任公司与南方电网云南国际有限责任公司协议转让越-中电力投资有限公司49%股权的批复》（南方电网财[2015]8 号）批复同意云南电网将其所持有的越-中电力投资有限责任公司 49%股权转让给本公司。2015 年 8 月 26 日，云南电网有限责任公司与本公司签署股权转让协议，根据协议云南电网有限责任公司将其持有的越-中电力投资有限责任公司 49%股权转让给本公司，转让价格为 4,891.80 万元。

依据《关于中央企业国有产权协议转让有关事项的通知》（国资发产权[2010]11 号）及相关规定，国有股权协议的转让方与受让方应为所出资企业或其全资、绝对控股企业，中央企业在本企业内部实施资产重组，由中央企业负责批准或依法决定，转让方和受让方均为中央企业及其直接或间接全资拥有的境内子企业的，转让价格可以资产评估或审计报告确认的净资产值为基准确定。前述股权转让为国有股权协议转让行为，前述国有股权协议转让事项的转让双方均为国有独资公司，转让价格系双方参照云南电网原始出资额及越-中电力投资有限公司 2014 年度经审计净资产值（按照即期汇率进行折算），由双方协商确定。

（6）关键管理人员报酬

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年	2014 年	2013 年
关键管理人员报酬	957,946.05	2,985,244.13	3,063,580.82	609,805.58

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	2016 年 3 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
云南电网有限责任公司	9,366,213.05		25,321,761.64	
合　计	9,366,213.05		25,321,761.64	
预付款项：				
云南电网有限责任公司	5,437,500.00			
鼎和财产保险股份有限公司	49,222.50		10,660.08	
云南省送变电工程公司				
云南电力建设监理咨询有限责任公司				
合　计	5,486,722.50		10,660.08	

（续）

项目名称	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
云南电网有限责任公司	52,010,123.00		34,566,218.24	
合　计	52,010,123.00		34,566,218.24	
预付款项：				
云南电网有限责任公司				
鼎和财产保险股份有限公司				
云南省送变电工程公司	31,837,096.65			
云南电力建设监理咨询有限责任公司	1,571,700.00			
合　计	33,408,796.65			

（2）应付项目

项目名称	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付账款：				
云南电网有限责任公司	54,719,539.84	51,019,307.51	60,277,330.10	85,304,140.18
云南送变电工程公司	5,906,141.35	5,906,141.35	69,664,885.65	
云南电力物资公司	80,000.00	80,000.00	118,051.00	
云南电力建设监理咨询有限责任公司	2,009,120.00	2,009,120.00		
合　计	62,714,801.19	59,014,568.86	130,060,266.75	85,304,140.18
其他应付款：				
云南送变电工程公司	10,757,929.65	10,757,929.65	255,065.10	
云南电力物资公司	20,000.00	20,000.00		
云南电力建设监理咨询有限责任公司	1,437,280.00	1,437,280.00		

项目名称	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
云南电网有限责任公司	224,445.00			
鼎和财产保险股份有限公司	88,120.12			
合　计	12,527,774.77	12,215,209.65	255,065.10	

6、其他关联事项

云南送变电工程公司于 2015 年 12 月与兴业银行股份有限公司昆明分行签订《国内无追索权明保理业务合同》将其对本公司的债权 33,000,000.00 元转让给兴业银行股份有限公司昆明分行。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表被批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、补充资料

非经常性损益明细表

项　　目	2016 年 1-3 月	2015 年	2014 年	2013 年
非流动性资产处置损益				
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免				
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	620,000.00	12,000.00	160,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-3,926,607.87	2,600,653.79	221,367.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
小　　计	620,000.00	-3,914,607.87	2,760,653.79	221,367.48
所得税影响额	93,000.00	12,808.82	414,098.07	33,205.12
少数股东权益影响额（税后）				
合　　计	527,000.00	-3,927,416.69	2,346,555.72	188,162.36

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。