



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

文山文电设计有限公司

审 计 报 告

瑞华云审字[2016]53050243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

防伪编号: **08712016030055173701**

报告文号: 瑞华云审字[2016]53050243号

委托单位: 文山文电设计有限公司

事务所名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

报告日期: 2016-03-31

报备时间: 2016-03-31 14:10

业务所在地: 文山州

签字注册会计师: 梅志刚
柯祖成



08712016030055173701

文山文电设计有限公司

审计报告

事务所名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

事务所电话: 15925125702

传 真: 0871-63140752

通讯地址: 云南省昆明市环城东路与白龙路交汇处金平果国际商务大厦29楼

电子邮箱: ynydcpa@126.com

事务所网址:

云南省注册会计师协会

防伪查询电话: 0871-63133563、0871-63138607

防伪查询网址: <http://www.ynicpa.org>



通讯地址：云南省昆明市环城东路与白龙路交叉口金平果国际商务大厦 29 层

Postal Address: 29/F, Jin Pingguo International Commercial Building, the junction of East Huancheng Road and Bailong Road, Kunming, Yunnan

邮政编码 (Post Code): 650233

电话 (Tel): (0871) 63197296 63177319 (0871) 63197322 63197299

传真 (Fax): (0871) 63140752

审计报告

瑞华云审字[2016]53050243 号

文山文电设计有限公司：

我们审计了后附的文山文电设计有限公司的财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的资产负债表，2015 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文山文电设计有限公司管理层的责任。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存在重大错报获取合理保证。

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

计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，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，公允反映了文山文电设计有限公司 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 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）

云南分所

中国·昆明

中国注册会计师：梅志刚

中国注册会计师：柯祖成

二〇一六年三月三十一日

资产负债表

2015年12月31日

编制单位：文山文电设计有限公司

此份报表已经瑞华会计师事务所
云南分所注册会计师审计

金额单位：人民币元

项 目	注 释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	10,537,590.64	18,645,455.39
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	六、2		1,100,000.00
应收账款	六、3	914,283.34	548,474.96
预付款项	六、4	85,834.96	2,970,000.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	229,418.26	131,228.52
存货			
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			
流动资产合计		11,767,127.20	23,395,158.87
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			
投资性房地产			
固定资产	六、6	39,144,075.70	4,583,482.60
在建工程			
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、7	78,640.42	91,266.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、8	938,472.25	563,305.57
递延所得税资产	六、9	3,265.95	7,292.84
其他非流动资产			
非流动资产合计		40,164,454.32	5,245,347.87
资产总计		51,931,581.52	28,640,506.74

(转下页)

(承上页)

资产负债表(续)

2015年12月31日

编制单位:文山文电设计有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释	年末数	年初数
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、10		60,000.00
预收款项	六、11	6,749,615.08	8,095,815.48
应付职工薪酬	六、12		
应交税费	六、13	511,313.46	716,089.87
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、14	10,053,077.47	7,826,720.00
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		17,314,006.01	16,698,625.35
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		17,314,006.01	16,698,625.35
所有者权益:			
实收资本	六、15	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积			
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、16	2,961,757.55	694,188.14
一般风险准备			
未分配利润	六、17	26,655,817.96	6,247,693.25
所有者权益合计		34,617,575.51	11,941,881.39
负债和所有者权益总计		51,931,581.52	28,640,506.74

载于第9页至第34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: [Signature]

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表
2015年度

此份报表已经瑞华会计师事务所
云南分所注册会计师审计
金额单位：人民币元

编制单位：文山文电设计有限公司

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	六、18	42,340,324.69	39,544,980.49
减：营业成本	六、18	15,511,016.43	34,374,649.68
营业税金及附加	六、19	281,772.06	248,347.49
销售费用			
管理费用			
财务费用	六、20	-55,289.93	-28,706.98
资产减值损失	六、21	-26,845.97	48,618.92
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,629,672.10	4,902,071.38
加：营业外收入	六、22	68,607.00	20,000.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、23	3,981.35	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,694,297.75	4,922,071.38
减：所得税费用	六、24	4,018,603.63	541,651.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,675,694.12	4,380,419.67
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		22,675,694.12	4,380,419.67

载于第9页至第34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
2015年度

此份报表已经瑞华会计师事务所
云南分所注册会计师审计

编制单位：文山文电设计有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		44,307,693.94	44,160,142.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、25	508,917.02	263,376.68
经营活动现金流入小计		44,816,610.96	44,423,519.46
购买商品、接受劳务支付的现金		10,188,709.54	26,685,066.15
支付给职工以及为职工支付的现金		4,020,265.21	3,870,013.99
支付的各项税费		8,070,499.47	2,780,277.03
支付其他与经营活动有关的现金	六、25	680,008.30	403,349.26
经营活动现金流出小计		22,959,482.52	33,738,706.43
经营活动产生的现金流量净额	六、26	21,857,128.44	10,684,813.03
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			
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		29,964,993.19	7,194,833.69
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		29,964,993.19	7,194,833.69
投资活动产生的现金流量净额		-29,964,993.19	-7,194,833.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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	六、25		10,000,000.00
筹资活动现金流入小计			10,000,000.00
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			10,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,107,864.75	13,489,979.34
加：期初现金及现金等价物余额		18,645,455.39	5,155,476.05
六、期末现金及现金等价物余额		10,537,590.64	18,645,455.39

载于第9页至第34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：[Signature]

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2015年度

编制单位：文山文电设计有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	5,000,000.00								694,188.14		6,247,693.25	11,941,881.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	5,000,000.00								694,188.14		6,247,693.25	11,941,881.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,267,569.41		20,408,124.71	22,675,694.12
（一）综合收益总额											22,675,694.12	22,675,694.12
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									2,267,569.41		-2,267,569.41	
1、提取盈余公积									2,267,569.41		-2,267,569.41	
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												
2、盈余公积转增资本												
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、本年年末余额	5,000,000.00								2,961,757.55		26,655,817.86	34,617,575.51

截至第9页至第34页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

2015年度

编制单位: 文山文电设计有限公司 金额单位: 人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	5,000,000.00								256,146.17		2,305,315.55	7,561,461.72
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	5,000,000.00								256,146.17		2,305,315.55	7,561,461.72
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									438,041.97		3,942,377.70	4,380,419.67
(一) 综合收益总额											4,380,419.67	4,380,419.67
(二) 所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配									438,041.97		-438,041.97	
1、提取盈余公积									438,041.97		-438,041.97	
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												
2、盈余公积转增资本												
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、本年年末余额	5,000,000.00								694,188.14		6,247,693.25	11,941,881.35

截至第9页至第34页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第6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:

文山文电设计有限公司
2015年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

文山文电设计有限公司(以下简称公司)成立于2009年9月28日, 注册资本为人民币500万元, 实收资本500万元; 法定代表人: 王文, 公司地址为云南省文山市环北三路金玉名园59幢D12。公司主要经营范围: 按《工程设计资质证书》、《工程勘察证书》和《测绘资质证书》核定的经营范围经营。

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为前提, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则的规定进行确认和计量, 并在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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。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

正常营业周期是指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。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

人民币为公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币, 公司及境内子公司以人民币为记账本位币。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

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

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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数所有者权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

6、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

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

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

公司将合并报表范围外金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

公司对单项金额非重大的应收款项和未单独计提减值准备的单项金额重大应收款项按账龄划分为若干组合,再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。公司确定坏账计提比例时,是根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定的。具体计提比例如下:

账龄	计提比例(%)
一年以内	1.00
一至二年	10.00
二至三年	20.00
三至四年	50.00
四至五年	70.00
五年以上	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

公司对于单项金额虽不重大但有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

(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。

7、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品等。

(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。领用和发出时按先进先出法计价。

(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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

8、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归

为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

9、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	年限平均法	2040	5	2.3754.75
机器设备	年限平均法	510	5	9.5019.00
办公设备	年限平均法	35	5	19.0031.67
运输设备	年限平均法	510	5	9.5019.00

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，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、14“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。

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。

10、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、14“长期资产减值”。

11、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。

12、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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、14“长期资产减值”。

13、长期待摊费用

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。公司的长期待摊费用主要包括经营租赁方式租入的固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

14、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，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。

15、职工薪酬

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。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。公司在职工为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。

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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

16、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。

17、收入

（1）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。

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。

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。

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。

(5) 利息收入

按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定

18、政府补助

政府补助是指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。

19、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，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，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所有者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所有者权益，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，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，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。

20、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）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) 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) 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) 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。

21、重要会计政策、会计估计的变更**1、会计政策变更**

单位: 元

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
	追溯调整法		
(1)	为了提供更可靠、更相关的会计信息,原计入管理费用的职工薪酬、租赁费等费用自 2015 年 1 月 16 日起计入营业成本。	2014 年度管理费用 2014 年度营业成本	减少 7,195,922.45 增加 7,195,922.45

2、会计估计变更

本公司本年无会计估计变更情况。

22、前期会计差错更正

本公司本年无前期会计差错更正情况。

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6%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	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%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。

2、税收优惠及批文

2011年7月27日，财政部、海关总署和国家税务总局总局发布财税(2011)58号《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。其中上述鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业。

2012年4月6日，根据国家税务总局公告2012年第12号《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》，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按15%税率缴纳企业所得税。企业应当在年度汇算清缴前向主管税务机关提出书面申请并附送相关资料。第一年须报主管税务机关审核确认，第二年及以后年度实行备案管理。

2016年1月7日，主管税务机关已书面同意公司2015年度企业所得税减按15%的税率征收的备案。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2015 年 1 月 1 日，年末指 2015 年 12 月 31 日。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		2,292.00
银行存款	10,537,590.64	18,643,163.39
合计	10,537,590.64	18,645,455.39

2、应收票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		1,100,000.00
商业承兑汇票		
合计		1,100,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	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	670,856.80	71.91	18,588.57	2.77	652,268.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	262,015.11	28.09			262,015.11
合计	932,871.91	100.00	18,588.57	1.99	914,283.34

(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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	292,000.00	52.71	5,540.15	1.90	286,459.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	262,015.11	47.29			262,015.11
合计	554,015.11	100.00	5,540.15	1.00	548,474.96

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	538,856.80	5,388.57	1.00
1至2年	132,000.00	13,200.00	10.00
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	670,856.80	18,588.57	2.77

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	计提理由
云南文山电力股份有限公司	262,015.11			合并范围内不计提
合计	262,015.11			

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额为 13,048.42 元，无坏账准备收回或转回情况。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 811,912.11 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 87.03%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 13,598.97 元。

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备金额
云南文山电力股份有限公司	本公司的母公司	262,015.11	1年以内	28.09	
龙瑞高速公路芒市段建设协调工作办公室	非关联方	309,897.00	1年以内	33.22	3,098.97
文山城市建设投资有限公司	非关联方	90,000.00	12年	9.65	9,000.00
文山鑫达房地产开发有限公司	非关联方	80,000.00	1年以内	8.57	800.00
梁河县马茂水电开发有限公司	非关联方	70,000.00	1年以内	7.50	700.00
合计		811,912.11		87.03	13,598.97

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	85,834.96	100.00	2,970,000.00	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	85,834.96	100.00	2,970,000.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 85,834.96 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 100%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	231,735.62	100.00	2,317.36	1.00	229,418.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	231,735.62	100.00	2,317.36	1.00	229,418.26

(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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	144,307.29	100.00	13,078.77	9.06	131,228.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	144,307.29	100.00	13,078.77	9.06	131,228.52

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	231,735.62	2,317.36	1.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	231,735.62	2,317.36	1.00

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 10,761.41 元。

(3) 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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
文山东阳建筑工程有限公司	垃圾清运费及装修管理费	10,735.62	1 年以内	4.63	107.36
保证金、押金	保证金、押金	221,000.00	1 年以内	95.37	2,210.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
合计		231,735.62		100.00	2,317.36

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	通用设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	3,367,779.17	1,507,130.00	1,363,753.55	6,238,662.72
2、本年增加金额	36,156,477.31		177,102.54	36,333,579.85
(1) 购置	36,156,477.31		177,102.54	36,333,579.85
(2) 在建工程转入				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	39,524,256.48	1,507,130.00	1,540,856.09	42,572,242.57
二、累计折旧				
1、年初余额	106,646.32	921,288.51	627,245.29	1,655,180.12
2、本年增加金额	1,226,805.88	286,354.28	259,826.59	1,772,986.75
(1) 计提	1,226,805.88	286,354.28	259,826.59	1,772,986.75
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	1,333,452.20	1,207,642.79	887,071.88	3,428,166.87
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	38,190,804.28	299,487.21	653,784.21	39,144,075.70
2、年初账面价值	3,261,132.85	585,841.49	736,508.26	4,583,482.60

(2) 暂时闲置的固定资产情况

本年无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

本年无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

本年无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
食堂	3,101,163.37	正在办理中

7、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	219,290.00	219,290.00
2、本年增加金额	11,856.41	11,856.41
(1) 购置	11,856.41	11,856.41
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	231,146.41	231,146.41
二、累计摊销		
1、年初余额	128,023.14	128,023.14
2、本年增加金额	24,482.85	24,482.85
(1) 计提	24,482.85	24,482.85
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	152,505.99	152,505.99
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	78,640.42	78,640.42
2、年初账面价值	91,266.86	91,266.86

8、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
办公楼装修费	179,305.57		110,833.32		68,472.25
房租	384,000.00		384,000.00		
技术咨询服务费		1,080,000.00	210,000.00		870,000.00
合计	563,305.57	1,080,000.00	704,833.32		938,472.25

9、递延所得税资产

项目	年末余额		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	21,772.95	3,265.95	48,618.92	7,292.84

合计	21,772.95	3,265.95	48,618.92	7,292.84
----	-----------	----------	-----------	----------

10、应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付其他款（质保金）		60,000.00
合计		60,000.00

11、预收款项**(1) 预收款项列示**

项目	年末余额	年初余额
预收设计费	6,749,615.08	8,095,815.48
合计	6,749,615.08	8,095,815.48

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
云南电网有限责任公司	3,038,092.83	设计费未结算
文山东骏房地产开发有限责任公司	1,052,000.00	设计费未结算
富宁县永富水电开发有限公司	270,000.00	设计费未结算
王国贤	247,707.25	设计费未结算
合计	4,607,800.08	

12、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬		3,952,667.63	3,952,667.63	
二、离职后福利设定提存计划		85,777.70	85,777.70	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		4,038,445.33	4,038,445.33	

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		3,374,926.36	3,374,926.36	
2、职工福利费		367,336.60	367,336.60	
3、社会保险费		40,117.70	40,117.70	
其中：医疗保险费		32,876.50	32,876.50	
工伤保险费		4,526.30	4,526.30	
生育保险费		2,714.90	2,714.90	
4、住房公积金		46,512.00	46,512.00	
5、工会经费和职工教育经费		123,774.97	123,774.97	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计		3,952,667.63	3,952,667.63	

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		78,759.90	78,759.90	
2、失业保险费		7,017.80	7,017.80	
3、企业年金缴费				
合计		85,777.70	85,777.70	

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,公司分别按员工上年度全年平均工资的 20%、1.4%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外,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。

13、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	31,663.05	140,716.93
营业税		154.70
企业所得税	272,152.44	508,398.37
城市维护建设税	2,216.41	9,861.02
房产税	188,661.59	21,217.01
印花税	6,008.25	12,667.43
个人所得税	9,028.57	16,030.83
教育费附加	949.89	4,226.15
应交地方教育费附加	633.26	2,817.43
合计	511,313.46	716,089.87

14、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
质保金	191,655.17	160,000.00
设计费	7,819,302.60	7,664,600.00
固定资产购置款	2,040,000.00	
其他	2,119.70	2,120.00
合计	10,053,077.47	7,826,720.00

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
李小雷	200,000.00	未结算
盖宗吕	740,000.00	未结算
文伟	1,339,000.00	未结算
匡利	1,297,600.00	未结算
合计	3,576,600.00	

15、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 (%)
合计	5,000,000.00	100.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00
云南文山电力股份有限公司			5,000,000.00		5,000,000.00	100.00
王文	1,300,000.00	26.00		1,300,000.00		
王国辉	1,300,000.00	26.00		1,300,000.00		
王桂琴	800,000.00	16.00		800,000.00		
李剑	800,000.00	16.00		800,000.00		
季光武	800,000.00	16.00		800,000.00		

注：云南文山电力股份有限公司于 2015 年 1 月 15 日与公司原股东王文、王国辉、王桂琴、李剑及季光武签订了股权转让协议，云南文山电力股份有限公司以 4.86 万元价格收购原股东王文、王国辉、王桂琴、李剑及季光武持有的公司 100% 的股权。公司已于 2015 年 1 月 21 日完成相关的工商变更登记。

16、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	694,188.14	2,267,569.41		2,961,757.55
任意盈余公积				
合计	694,188.14	2,267,569.41		2,961,757.55

注：根据公司法、章程的规定，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公司注册资本 50% 以上的，可不再提取。

公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加实收资本。

17、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	6,247,693.25	2,305,315.55
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	6,247,693.25	2,305,315.55
加：本年归属于母公司股东的净利润	22,675,694.12	4,380,419.67
减：提取法定盈余公积	2,267,569.41	438,041.97
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作实收资本的普通股股利		
年末未分配利润	26,655,817.96	6,247,693.25

18、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,340,324.69	15,511,016.43	39,541,886.49	34,374,649.68
其他业务			3,094.00	
合计	42,340,324.69	15,511,016.43	39,544,980.49	34,374,649.68

19、营业税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税		154.70
城市维护建设税	164,367.03	144,779.12
教育费附加及地方教育费附加	117,405.03	103,413.67
合计	281,772.06	248,347.49

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

20、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	62,435.23	30,376.68
手续费	7,145.30	1,669.70
合计	55,289.93	28,706.98

21、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	26,845.97	48,618.92
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计	26,845.97	48,618.92

22、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠	48,600.00		48,600.00
政府补助（详见下表：政府补助明细表）		20,000.00	
其他	20,007.00		20,007.00
合计	68,607.00	20,000.00	68,607.00

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
云南省住房和城乡建设厅 2013 年度促进建筑业发展奖		20,000.00	与收益相关
合计		20,000.00	

23、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	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			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出			
其他	3,981.35		3,981.35
合计	3,981.35		3,981.35

24、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,014,576.74	548,944.55
递延所得税费用	4,026.89	7,292.84
合计	4,018,603.63	541,651.71

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	26,694,297.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,004,144.66
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	14,458.97

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	4,018,603.63

25、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
收回投标保证金	77,500.00	213,000.00
政府补助		20,000.00
利息收入	62,435.23	30,376.68
收到股权捐赠款	48,600.00	
收回员工借款	300,000.00	
其他	20,381.79	
合计	508,917.02	263,376.68

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
其他	680,008.30	403,349.26
合计	680,008.30	403,349.26

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
文山东骏房地产开发有限公司		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

26、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	22,675,694.12	4,380,419.67
加：资产减值准备	26,845.97	48,618.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,772,986.75	722,655.17
无形资产摊销	24,482.85	97,742.42
长期待摊费用摊销	704,833.32	110,833.32
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）		
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）	4,026.89	7,292.84
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,520,166.92	1,029,497.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,818,216.44	4,302,338.76

补充资料	本年金额	上年金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,857,128.44	10,684,813.03
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	10,537,590.64	18,645,455.39
减：现金的期初余额	18,645,455.39	5,155,476.05
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	8,107,864.75	13,489,979.34

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	10,537,590.64	18,645,455.39
其中：库存现金		2,292.00
可随时用于支付的银行存款	10,537,590.64	18,643,163.39
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	10,537,590.64	18,645,455.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、关联方及关联交易

1、公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对公 司的持股比 例 (%)	母公司对公 司的表决权比 例 (%)
云南文山电力股份有限公司	云南文山	电网经营	47,852.64	100.00	100.00

注：公司的最终控制方是中国南方电网有限责任公司。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
广南县电力有限责任公司	母公司的托管单位
文山平远供电有限责任公司	母公司的联营企业
云南电网有限责任公司	母公司的母公司

3、关联方交易情况

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
文山平远供电有限责任公司	设计费	92,452.83	
云南文山电力股份有限公司	设计费	16,541,494.35	
云南电网有限责任公司文山供电局	设计费	16,167,087.40	
云南电网有限责任公司德宏梁河供电局	设计费	113,674.53	

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
云南文山电力股份有限公司	262,015.11		262,015.11	
合计	262,015.11		262,015.11	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
预收款项：		
云南电网有限责任公司文山供电局	3,038,092.83	5,616,293.23
合计	3,038,092.83	5,616,293.23
其他应付款：		
广南县电力有限责任公司	2,120.00	2,120.00
合计	2,120.00	2,120.00



Nº 53051506

此件与原件一致
再次复印无效

营业执照

(副本) 1/1

注册号530102100146170

名称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所
类型	合伙企业分支机构
营业场所	云南省昆明市盘龙区白龙路与环城东路交叉口滇高商务大楼29层2901-2908号
负责人	张彤
成立日期	2011年9月30日
营业期限	长期
经营范围	按照《中华人民共和国注册会计师法》规定的经营范围开展经营活动。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）***



登记机关



2015年2月5日



会计师事务所分所 执业证书

名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所
负责人：张彤
办公场所：昆明市白龙路与环城东路交叉口滇高商务大楼29层
分所编号：110101305301
批准设立文号：云财会[2011]153号
批准设立日期：2011-09-09

证书序号 NO.504483

说明

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

此件与原件一致
再次复印无效



发证机关
二〇一四年十月十七日
中华人民共和国财政部制



此件与原件一致
再次复印无效



姓 名 Full name 李震利
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1972-12-19
工作单位 Working unit 中瑞岳华会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 云南分所 431023197212186342

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate 530100140036

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 云南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2002y 8th 19th

2011年 3月 23日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2014年3月3日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2014年3月3日

年 月 日

此件与原件一致
再次复印无效

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



2015年7月12日

10

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



2013年11月19日

11



此件与原件一致
再次复印无效



姓 名 柯祖成
Full name 柯祖成
性 别 男
Sex 男
出生日期 1987-12-02
Date of birth 1987-12-02
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合
伙)云南分所
Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合
伙)云南分所
身份证号码 420281198712021314
Identity card No. 420281198712021314

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.

证书编号: 110101300581
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 29 日
Date of Issuance

年 月 日
Year Month Day



营业执照

(副本) 副本编号: 3 - 1

统一社会信用代码 915326006956529447

名称 文山文电设计有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)
住所 云南省文山壮族苗族自治州文山市环北三路金玉名园59幢D-12
法定代表人 王文
注册资本 壹仟肆佰玖拾万元整
成立日期 2009年09月28日
营业期限 2009年09月28日 至 2019年09月28日
经营范围 按《工程设计资质证书》、《工程勘察证书》、《测绘资质证书》和《工程咨询证书》核定的经营范围及时限开展经营活动。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2016 年 5 月 6 日