

水電建設項目 財務評價暫行規定

(試行)

*The Interim Regulations of Hydropower
Construction Project Financial Evaluation*

電力部
水利部 水利水電規劃設計總院

2.1 总投资

总投资 = 固定资产投资(含专用配套输变电工程投资) + 建设期利息 + 流动资金

2.1.1 固定资产投资直接采用概(估)算表中的静态投资与价差预备费之和。

静态投资为建筑工程、机电设备购置费和安装费、金属结构设备购置费和安装费、临时工程、水库淹没补偿费、其他费用及基本预备费;

价差预备费包括编制期价差预备费和建设期价差预备费。

2.1.2 建设期利息

大型和特大型项目的建设期利息应根据各项水工建筑物和每台机组的投产时间分别计算。对初期运行期较短的水电建设项目,其各项投资利息可计算到建设期末。

利率根据资金来源加权平均计算,按年计息,计复利。国外贷款按协议规定计算,引用外资的汇率按国家规定执行。

当建设期发生其他财务费用(如承诺费等)时,也应计入建设期利息。

2.1.3 流动资金可采用电网已建水电站近期的统计资料估算,当缺乏资料时可暂按1Q元/kW估算。

2.2 成本

Cost

2.2.1 发电总成本费用

发电总成本费用应包括经营成本、折旧费、摊销费和利息支出,其中经营成本包括修理费、职工工资及福利费、材料费、库区维护费和其它费用,抽水蓄能电站还应包括抽水电费。

发电经营成本是指水电项目总成本费用扣除折旧费、摊销费和利息支出以后的部分。Total cost includes O&M, depreciation cost, amortization cost and interest. O&M mainly includes overhaul cost, payroll and welfare fund, material cost, reservoir maintenance fund and other cost.

(1) 折旧费 = 固定资产价值 × 折旧率
固定资产价值 = 固定资产投资 + 建设期利息

- 无形资产价值 - 递延资产价值

折旧率可根据《工业企业财务制度》中的固定资产分类折旧年限表分项加权平均计算。

(2) 修理费应根据各电网近三年的统计资料平均值计算,缺乏资料时,可按固定资产价值的1%计算。

Overhaul cost should be calculated as the average of latest three years of the grid, or calculated as 1% of the fixed assets.

(3)
采用概算
(4)
(5)
资料时可
(6)
10年摊销
(7)
(8)
2.2.2 4
专用
专用
(1)
(2)
的借款利
(3)
2.3 税金
税金
2.3.1 销
销售
算基数,均
5%;农村
△ 由电
行独立核
站,税率;
2.3.2 所
所
应
3 发电
水电
益,有条1

(3) 职工工资标准采用各电网上一年度统计值, 电站编制人数可直接采用概算使用的职工编制人数。职工福利费为工资总额的14%。

welfare fund is 14% of the payroll

(4) 库区维护费按厂供电量每千瓦时一厘钱计算。

reservoir maintenance fund is 0.001Yuan/kWh

(5) 材料费和其它费用可按网内类似电站近期实际资料计算, 在缺乏资料时可参考《编制说明》取值。

Material and other cost are indicated in part two of the regulation

(6) 摊销费包括无形资产和递延资产分期摊销, 10年摊销。

(7) 利息支出为固定资产和流动资金在生产期内应支付的借款利息。

(8) 抽水电费按抽水电量乘以抽水电价计算。

2.2.2 专用配套输变电工程成本

专用配套输变电工程成本暂计入发电成本之中。

专用配套输变电工程成本 = 折旧费 + 利息支出 + 经营成本

(1) 折旧费可按4%计算;

(2) 利息支出为专用配套输变电工程固定资产投资在生产期内应支付的借款利息;

(3) 经营成本暂按固定资产价值的3%计算。

2.3 税金

税金应包括增值税、销售税金附加和所得税, 其中增值税为价外税。

2.3.1 销售税金附加

销售税金附加包括城市维护建设税和教育费附加, 以增值税税额为计算基数, 城市维护建设税根据纳税人所在地区计算, 市区:7%; 县城和镇:5%; 农村:1%。教育费附加为3%。

由电力公司统一结算的电站, 发电环节预征增值税率为4元/kkWh, 实行独立核算的集资电厂(机组), 税率为应纳税所得额的17%, 县以下小水电站, 税率为应纳税所得额的6%。

2.3.2 所得税

所得税 = 应纳税所得额 × 33%

应纳税所得额 = 发电销售收入 - 总成本费用 - 销售税金附加

3 发电效益计算

水电站的发电效益应包括电量效益和容量效益, 目前主要计算电量效益, 有条件时还应计算容量效益。

组成。抽水蓄能电站还需再增加一项抽水用电费,一般可采用网内的低谷电价或煤耗费等,但必须经主管部门认可。如抽水蓄能电站仅计算“加工费”时,则可不计入该项支出。

总成本费用与经营成本中某些费用及支出的计算方法,根据转换经营机制、建立现代企业制度的原则,应由企业自行确定(如折旧率,华能公司采用10%)。在企业法人未提出明确要求之前,按本《暂行规定》中所列的办法计算。

材料费和其它费用定额,可采用网内类似电站近期实际资料。当缺乏实际资料时,也可按下表计列:

职工编制定额、材料费和其它费用表

装机容量 (万kW)	职工编制定额 (人/万kW)	材料费 (元/kW)	其它费用 (元/kW)
25以下	32	5.0	24.0
26~50	19	3.1	15.6
51~75	13	2.2	6.4
76~100	11	1.7	4.4
101~300	8	1.4	2.4
301以上	6	1.1	2.0

按现行财务规定,生产期的利息支出可以直接计入总成本费用,但其年利率不得高于银行对电力行业的贷款利率。