

四家标的公司模拟合并财务报表
2018年1-9月、2017年度、2016年度、2015年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 股东权益变动表	5-8
— 财务报表附注	9-92



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

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

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

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

审计报告

XYZH/2019KMA10008

云南能投新能源投资开发有限公司董事会:

我们审计了后附的云南能投新能源投资开发有限公司拟出售标的公司（以下简称拟出售标的公司，包括会泽云能投新能源开发有限公司、马龙云能投新能源开发有限公司、大姚云能投新能源开发有限公司、泸西县云能投风电开发有限公司）模拟合并财务报表，包括2018年9月30日、2017年12月31日、2016年12月31日、2015年12月31日的模拟合并资产负债表，2018年1-9月、2017年度、2016年度、2015年度的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表，以及相关模拟合并财务报表附注。财务报表已由云南能投新能源投资开发有限公司管理层按照模拟财务报表附注三所述基础编制。

一、管理层对财务报表的责任

云南能投新能源投资开发有限公司管理层负责按照模拟财务报表附注三所述基础编制财务报表，并负责设计、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，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，后附的拟出售标的公司财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注三所述基础编制，公允反映了拟出售标的公司 2018 年 9 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的模拟合并财务状况以及 2018 年 1-9 月、2017 年度、2016 年度、2015 年度的模拟合并经营成果和现金流量。

四、编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注模拟财务报表附注三对编制基础的说明。拟出售标的公司编制的前述财务报表仅供云南能源投资股份有限公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》向中国证券监督管理委员会提交上市公司资产重组行为审批申请文件及披露相关模拟财务会计信息时使用，不得用于其他目的。由于使用不当造成的后果，与本会计师事务所及执行审计工作的注册会计师无关。本段内容不影响已发表的审计意见。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 鲍 琼

中国注册会计师： 赵光枣

中国 北京

二〇一九年一月十日

模拟合并资产负债表

编制单位：云南能投新能源投资开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：					
货币资金	六、1	109,496,413.56	269,832,381.91	257,551,335.79	270,120,364.15
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					
应收票据及应收账款	六、2	504,877,523.41	330,678,056.19	177,148,999.22	109,254,827.87
预付款项	六、3	413,120.25	334,070.41	640,038.58	88,765,894.42
其他应收款	六、4	7,010,214.15	8,406,625.60	17,827,686.19	18,300,840.14
存货	六、5	358,200.18			
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	38,327,262.39	65,959,887.95	82,662,166.37	67,432,874.31
流动资产合计		660,482,733.94	675,211,022.06	535,830,226.15	553,874,800.89
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、7	2,586,712,742.13	2,699,424,411.82	2,844,781,423.51	2,228,025,230.19
在建工程	六、8	11,153,468.24			407,009,575.21
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	六、9	15,403,997.65	16,044,948.09	17,063,152.42	13,539,899.01
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	六、10	75,295.49	351,681.98	688,947.14	1,238,500.15
递延所得税资产	六、11	825,641.06	825,107.65	-	-
其他非流动资产	六、12	38,697,465.18	52,982,185.30	93,589,798.75	141,951,924.51
非流动资产合计		2,652,868,609.75	2,769,628,334.84	2,956,123,321.82	2,791,765,129.07
资产总计		3,313,351,343.69	3,444,839,356.90	3,491,953,547.97	3,345,639,929.96

法定代表人：李春明

主管会计工作负责人：钱建强

会计机构负责人：周萍

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：云南能投新能源投资开发有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
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					
应付票据及应付账款	六、13	191,287,362.56	231,977,706.08	353,920,001.48	349,308,324.42
预收款项					
应付职工薪酬	六、14	74,827.83	141,557.72	624,486.76	979,845.35
应交税费	六、15	54,796.35	334,798.93	1,426,126.50	303,329.86
其他应付款	六、16	16,791,835.46	20,138,715.82	130,055,105.25	96,446,993.55
持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债	六、17	180,937,300.00	185,140,000.00	157,594,705.88	120,162,352.94
其他流动负债					
流动负债合计		389,146,122.20	437,732,778.55	643,620,425.87	567,200,846.12
非流动负债：					
长期借款	六、18	1,606,984,700.00	1,758,707,400.00	1,847,282,094.12	1,809,517,647.06
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					
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		1,606,984,700.00	1,758,707,400.00	1,847,282,094.12	1,809,517,647.06
负债合计		1,996,130,822.20	2,196,440,178.55	2,490,902,519.99	2,376,718,493.18
股东权益：					
实收资本（或股本）	六、19	1,081,952,700.00	1,081,952,700.00	954,000,000.00	954,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	六、20	37,989,300.00	37,989,300.00	-	-
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	六、21	27,776,073.48	27,776,073.48	20,256,467.15	9,460,035.31
一般风险准备					
未分配利润	六、22	169,502,448.01	100,681,104.87	26,794,560.83	5,461,401.47
股东权益合计		1,317,220,521.49	1,248,399,178.35	1,001,051,027.98	968,921,436.78
其中：归属于收购主体的 股东权益		1,248,203,192.53	1,183,820,896.43	943,140,683.30	912,060,322.68
少数股东权益		69,017,328.96	64,578,281.92	57,910,344.68	56,861,114.10
负债和股东权益总计		3,313,351,343.69	3,444,839,356.90	3,491,953,547.97	3,345,639,929.96

法定代表人：李春明

主管会计工作负责人：钱建强

会计机构负责人：周萍

模拟合并利润表

编制单位：云南能投新能源投资开发有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年1-9月	2017年度	2016年度	2015年度
一、营业收入	六、23	270,729,335.72	365,950,834.67	342,580,672.28	219,180,361.15
减：营业成本	六、23	125,739,179.80	172,478,762.75	136,430,174.39	75,031,276.55
税金及附加	六、24	112,997.70	176,884.08	73,119.91	0.00
销售费用					
管理费用	六、25	7,410,813.97	14,459,120.37	16,141,820.92	12,471,280.38
研发费用					
财务费用	六、26	63,556,932.39	91,072,188.71	83,700,981.44	62,606,392.46
其中：利息费用		65,050,355.17	96,157,671.52	87,540,873.53	63,416,152.79
利息收入		1,508,263.13	5,103,917.01	3,848,500.87	810,391.83
资产减值损失	六、27	-386,048.88	5,846,625.63	952,752.04	167,334.31
加：其他收益	六、28	115,068.75	395,275.17		
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					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		74,410,529.49	82,312,528.30	105,281,823.58	68,904,077.45
加：营业外收入	六、29		3,076,754.34	173,000.00	127,359.00
减：营业外支出	六、30	3,913.40	929,648.63	476,897.67	501,839.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		74,406,616.09	84,459,634.01	104,977,925.91	68,529,597.45
减：所得税费用	六、31	5,585,272.95	3,053,483.64		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		68,821,343.14	81,406,150.37	104,977,925.91	68,529,597.45
（一）按经营持续性分类		68,821,343.14	81,406,150.37	104,977,925.91	68,529,597.45
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		68,821,343.14	81,406,150.37	104,977,925.91	68,529,597.45
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		68,821,343.14	81,406,150.37	104,977,925.91	68,529,597.45
1.归属于收购主体的净利润		64,382,296.10	74,738,213.12	94,485,620.12	57,068,086.68
2.少数股东损益		4,439,047.04	6,667,937.25	10,492,305.79	11,461,510.77
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					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		68,821,343.14	81,406,150.37	104,977,925.91	68,529,597.45
归属于收购主体的综合收益总额		64,382,296.10	74,738,213.12	94,485,620.12	57,068,086.68
归属于少数股东的综合收益总额		4,439,047.04	6,667,937.25	10,492,305.79	11,461,510.77
七、每股收益					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					

法定代表人：李春明

主管会计工作负责人：钱建强

会计机构负责人：周萍

模拟合并现金流量表

编制单位：云南能投新能源投资开发有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年1-9月	2017年度	2016年度	2015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		141,663,600.00	274,633,419.57	367,886,141.24	200,774,245.36
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	六、32	4,524,515.96	9,358,982.11	4,857,947.37	8,610,199.19
经营活动现金流入小计		146,188,115.96	283,992,401.68	372,744,088.61	209,384,444.55
购买商品、接受劳务支付的现金		9,913,239.69	12,037,397.25	7,554,958.24	7,917,691.36
支付给职工以及为职工支付的现金		14,839,761.14	21,075,924.29	16,641,821.85	5,236,060.88
支付的各项税费		7,728,883.20	4,744,332.72	83,933.72	151,169.96
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	3,020,712.46	7,561,900.70	15,029,238.19	1,966,215.28
经营活动现金流出小计		35,502,596.49	45,419,554.96	39,309,952.00	15,271,137.48
经营活动产生的现金流量净额		110,685,519.47	238,572,846.72	333,434,136.61	194,113,307.07
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所收回的现金净额					
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	六、32	960,000.00	550,000.00	-	-
投资活动现金流入小计		960,000.00	550,000.00	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		50,745,183.76	131,875,041.22	289,857,582.26	1,474,969,393.26
投资支付的现金					
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		50,745,183.76	131,875,041.22	289,857,582.26	1,474,969,393.26
投资活动产生的现金流量净额		-49,785,183.76	-131,325,041.22	-289,857,582.26	-1,474,969,393.26
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金			165,942,000.00	-	481,756,986.53
取得借款收到的现金		22,500,000.00	129,920,000.00	212,920,000.00	1,291,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	六、32				120,070,854.50
筹资活动现金流入小计		22,500,000.00	295,862,000.00	212,920,000.00	1,892,827,841.03
偿还债务支付的现金		178,425,400.00	205,499,400.00	117,723,200.00	278,320,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,310,904.06	185,329,359.38	151,342,382.71	94,397,326.75
支付其他与筹资活动有关的现金	六、32			-	17,487,343.75
筹资活动现金流出小计		243,736,304.06	390,828,759.38	269,065,582.71	390,204,670.50
筹资活动产生的现金流量净额		-221,236,304.06	-94,966,759.38	-56,145,582.71	1,502,623,170.53
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					
加：期初现金及现金等价物余额		269,832,381.91	257,551,335.79	270,120,364.15	48,353,279.81
六、期末现金及现金等价物余额		109,496,413.56	269,832,381.91	257,551,335.79	270,120,364.15

法定代表人：李春明

主管会计工作负责人：钱建强

会计机构负责人：周萍

模拟合并股东权益变动表

编制单位：云南能投新能源投资开发有限公司

单位：人民币元

项目	2018年1-9月										
	实收资本（或股本）	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,081,952,700.00	-	-	-	37,989,300.00	-	-	-	27,776,073.48	100,681,104.87	1,248,399,178.35
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	1,081,952,700.00	-	-	-	37,989,300.00	-	-	-	27,776,073.48	100,681,104.87	1,248,399,178.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68,821,343.14	68,821,343.14
（一）综合收益总额										68,821,343.14	68,821,343.14
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入普通股					-						-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入股东权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积										-	-
2.对股东的分配										-	-
3.其他										-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本											-
2.盈余公积转增股本											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取											-
2.本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	1,081,952,700.00	-	-	-	37,989,300.00	-	-	-	27,776,073.48	169,502,448.01	1,317,220,521.49

法定代表人：李春明

主管会计工作负责人：钱建强

会计机构负责人：周萍

模拟合并股东权益变动表

编制单位：云南能投新能源投资开发有限公司

单位：人民币元

项目	2017年										
	实收资本(或股本)	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	954,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-6,210,087.08	336,789,912.92	
加：会计政策变更										-	
前期差错更正										-	
其他										-	
二、本年年初余额	954,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-6,210,087.08	336,789,912.92	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	127,952,700.00	-	-	-	6,215,100.00	-	-	760,666.32	13,056,083.96	81,250,850.28	
(一) 综合收益总额									13,816,750.28	13,816,750.28	
(二) 股东投入和减少资本	127,952,700.00	-	-	-	6,215,100.00	-	-	-	-	67,434,100.00	
1. 股东投入普通股	127,952,700.00				6,215,100.00					67,434,100.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本										-	
3. 股份支付计入股东权益的金额										-	
4. 其他										-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	760,666.32	-760,666.32	-	
1. 提取盈余公积								760,666.32	-760,666.32	-	
2. 对股东的分配										-	
3. 其他										-	
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本										-	
2. 盈余公积转增股本										-	
3. 盈余公积弥补亏损										-	
4. 其他										-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本年提取										-	
2. 本年使用										-	
(六) 其他										-	
四、本年年末余额	1,081,952,700.00	-	-	-	6,215,100.00	-	-	760,666.32	6,845,996.88	418,040,763.20	

法定代表人：李春明

主管会计工作负责人：钱建强

会计机构负责人：周萍

模拟合并股东权益变动表

编制单位：云南能投新能源投资开发有限公司

单位：人民币元

项目	2016 年										
	实收资本(或股本)	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	954,000,000.00	-	-	-		-	-	-	9,460,035.31	5,461,401.47	968,921,436.78
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	954,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	9,460,035.31	5,461,401.47	968,921,436.78
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	10,796,431.84	21,333,159.36	32,129,591.20
（一）综合收益总额										104,977,925.91	104,977,925.91
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	10,796,431.84	-83,644,766.55	-72,848,334.71
1. 提取盈余公积									10,796,431.84	-10,796,431.84	-
2. 对股东的分配										-72,848,334.71	-72,848,334.71
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	954,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	20,256,467.15	26,794,560.83	1,001,051,027.98

法定代表人：李春明

主管会计工作负责人：钱建强

会计机构负责人：周萍

模拟合并股东权益变动表

编制单位：云南能投新能源投资开发有限公司

单位：人民币元

项目	2015 年										
	实收资本（或股本）	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	472,243,013.47				-				2,287,567.50	14,110,602.87	488,641,183.84
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	472,243,013.47	-	-	-	-	-	-	-	2,287,567.50	14,110,602.87	488,641,183.84
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	481,756,986.53	-	-	-	-	-	-	-	7,172,467.81	-8,649,201.40	480,280,252.94
（一）综合收益总额										68,529,597.45	68,529,597.45
（二）股东投入和减少资本	481,756,986.53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	481,756,986.53
1. 股东投入普通股	481,756,986.53										481,756,986.53
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他										-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,172,467.81	-77,178,798.85	-70,006,331.04
1. 提取盈余公积									7,172,467.81	-7,172,467.81	-
2. 对股东的分配										-70,006,331.04	-70,006,331.04
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	954,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	9,460,035.31	5,461,401.47	968,921,436.78

法定代表人：李春明

主管会计工作负责人：钱建强

会计机构负责人：周萍

云南能投新能源投资开发有限公司

拟出售四家标的公司

2015 年-2018 年 9 月模拟合并财务报表附注

一、基本情况

云南能投新能源投资开发有限公司（以下简称新能源公司）系由云南省电力投资有限公司于 2006 年 12 月 26 日投资设立的有限公司。2012 年 9 月及 2012 年 11 月，经云南省国资委和云南省商务厅批复同意，云南省电力投资有限公司将持有的新能源公司 61.39%的股权以场外协议方式定向转让给农银国际（中国）投资有限公司；2013 年 12 月，经昆明高新技术产业开发区管理委员会批复同意，农银国际（中国）投资有限公司通过云南省产权交易所挂牌转让的方式，将持有的新能源公司 61.39%的股份转让给香港云能国际投资有限公司；2015 年 1 月，经昆明高新技术产业开发区管理委员会批复同意，云南省电力投资有限公司将持有的新能源公司 38.61%的股份转让给香港云能国际投资有限公司，至此，香港云能国际投资有限公司持有新能源公司 100%股权。2017 年 8 月，经云南省能源投资集团有限公司董事会审议同意，香港云能国际投资有限公司将其持有的新能源公司 100%股权以新能源公司上一期经审计的净资产值（审计报告文号为“众环云审字[2017]0707 号”）转让给云南省能源投资集团有限公司。本次转让完成后，新能源公司由外商投资性公司变更为内资公司，新能源公司已就上述变更在云南省商务厅完成备案。

云南能投新能源投资开发有限公司统一社会信用代码：91530000797203592M；注册地址：云南省昆明市高新技术开发区海源北路 6 号招商大厦三楼；注册资本：185,550.77 万元；经营范围：生物质能、风能、地热能、太阳能、可再生能源的投资和开发；可再生能源项目的建设、经营和技术咨询；可再生能源项目配套设备、材料及配件的销售。

新能源公司持有会泽云能投新能源开发有限公司 100%股权、马龙云能投新能源开发有限公司 100%股权、大姚云能投新能源开发有限公司 100%股权、泸西县云能投风电开发有限公司 70%股权，现拟将所持相关公司股权进行转让。相关公司基本情况如下：

1、会泽云能投新能源开发有限公司（以下简称会泽公司）

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会泽公司系由云南能投新能源投资开发有限公司投资设立的全资子公司,于2012年5月3日取得会泽县工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》(注册号:530326000005533),注册资本10,000万元。2014年12月股东新增货币出资2,000.00万元;2015年8月股东新增货币出资7,000.00万元;2015年11月股东新增货币出资6,700.00万元;2017年股东新增货币出资4,435.41万元,变更后的公司注册资本为30,135.41万元,实收资本为30,135.41万元,云南能投新能源投资开发有限公司持有公司股权100%。

公司注册地址:云南省曲靖市会泽县大海乡大海梁子风电场升压站;

公司统一社会信用代码:91530300594576401D;

法定代表人:赵矛;

经营期限:2012-04-28至2062-4-28;

公司经营范围:风能发电的开发、建设、运营(筹建),风力发电技术咨询、培训及服务 and 研究开发,提供工程配套服务,风电产品的销售。(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)

2、马龙云能投新能源开发有限公司(以下简称马龙公司)

马龙公司系由云南能投新能源投资开发有限公司投资设立的全资子公司,于2013年6月3日领取《营业执照》,注册资本2,500万元。2014年股东新增货币出资14,400万元;2017年股东新增货币出资2,237.96万元,变更后的公司注册资本为19,137.96万元,实收资本为19,137.96万元,云南能投新能源投资开发有限公司持股100%。

公司注册地址:云南省曲靖市马龙县旧县街道办事处袜度居民委员会上袜度村;

公司统一社会信用代码:91530300069820437Q;

法定代表人:孙宁;

经营期限:2015-06-03至2063-06-03;

公司经营范围:风能发电的开发、建设、运营,风力发电技术咨询、培训及服务 and 研究开发,提供工程配套服务(项目筹建),风电产品的销售。(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)

3、大姚云能投新能源开发有限公司(以下简称大姚公司)

大姚公司系由云南能投新能源投资开发有限公司投资设立的全资子公司,于2013年6月4

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015 年至 2018 年 9 月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

日取得《营业执照》,注册资本 2,500 万元。2014 年股东新增货币出资 2,000 万元;2015 年 7 月股东新增货币出资 14,600 万元;2015 年 11 月股东新增货币出资 15,200 万元;2017 年股东新增货币出资 6,121.90 万元,变更后的公司注册资本为 40,421.90 万元,实收资本为 40,421.90 万元,云南能投新能源投资开发有限公司持股 100%。

公司注册地址:云南省楚雄自治州大姚县金碧镇涧水塘村民委员会大中山风电场升压站;

公司统一社会信用代码:91532300069825502Q;

法定代表人:吴向权;

营业期限:2013 年 6 月 4 日至 2063 年 6 月 4 日;

公司经营范围:风能、太阳能及其他可再生能源发电的开发、建设、运营;风力发电、太阳能发电及其他可再生能源发电技术咨询、培训及服务和研究开发;提供工程配套服务;风电、太阳能发电及其他可再生能源发电产品的销售;风电、太阳能发电及其他可再生能源发电项目的投资。(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)

4、泸西县云能投风电开发有限公司(以下简称泸西公司)

泸西公司系由云南电投对外能源合作开发有限公司(现更名为云南能投对外能源开发有限公司)和昆明华以能源工程技术合作有限公司出资设立,于 2011 年 8 月 18 日取得红河州泸西县工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》(注册号:532527000002970),注册资本 2,500 万元。根据 2012 年 5 月 25 日的股东会决议,云南电投对外能源合作开发有限公司将其所持公司 70%的股权转让给云南能投新能源投资开发有限公司,转让后云南能投新能源投资开发有限公司成为公司的控股股东。2013 年 1 月,公司股东同比例对公司货币增资 7,000 万元;2015 年 5 月,公司股东同比例对公司货币增资 9,000 万元,变更后公司注册资本为 18,500 万元,实收资本为 18,500 万元,云南能投新能源投资开发有限公司持股比例 70%,昆明华以能源工程技术合作有限公司持股比例 30%。

公司注册地址:云南省红河州泸西县三塘乡连城村委会永三风电场;

统一社会信用代码:91532527579837546Q;

法定代表人:杜波;

营业期限:2011-08-18 至 2041-08-17;

经营范围:风力发电项目的投资、开发及经营。(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)

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

方可开展经营活动)

以上四家公司为新能源公司拟出售的标的公司,均为风力发电企业,专业从事风力发电业务。截止2018年9月30日,四家标的公司已建成7个风力发电场并上网发电,总装机容量370MW。

二、 模拟财务报表合并范围

本模拟合并财务报表的合并范围为新能源公司拟出售的标的公司,包括会泽公司、大姚公司、马龙公司、泸西公司,将拟出售标的公司合并作为财务报表报告主体。以本次重大资产重组预案确定的本公司拟出售资产范围作为模拟合并报表的编制范围。报告期模拟财务报表合并范围如下:

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)			表决权比例(%)
				直接	间接	合计	
会泽云能投新能源开发有限公司	云南省会泽县	会泽县大海乡	电力销售	100.00		100.00	100.00
马龙云能投新能源开发有限公司	云南省马龙县	马龙县旧县乡	电力销售	100.00		100.00	100.00
大姚云能投新能源开发有限公司	云南省大姚县	大姚县金碧镇	电力销售	100.00		100.00	100.00
泸西县云能投风电开发有限公司	云南省泸西县	泸西县三塘乡	电力销售	70.00		70.00	70.00

(续)

企业名称	子公司类型	企业类型	级次	法人代表	投资额	取得方式	统一社会信用代码
会泽云能投新能源开发有限公司	全资	有限公司	二级	赵矛	323,507,900.00	设立	91530300594576401D
马龙云能投新能源开发有限公司	全资	有限公司	二级	孙宁	201,000,000.00	设立	91530300069820437Q
大姚云能投新能源开发有限公司	全资	有限公司	二级	吴向权	410,434,100.00	设立	91532300069825502Q
泸西县云能投风电开发有限公司	控股	有限公司	二级	杜波	129,500,000.00	购买	91532527579837546Q

三、 模拟合并财务报表的编制基础

1、 编制基础

本模拟合并财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015 年至 2018 年 9 月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(1) 本模拟合并财务报表的编制方法:本模拟合并财务报表是在拟出售标的公司 2015 年度、2016 年度及 2017 年度、2018 年 1-9 月实际经营业绩的基础上,依照本报告所述之编制基础和各项假设,按重要性原则编制而成。本模拟合并报表并未考虑在此之前控股股东发生变化后相关资产负债在控股股东合并报表的计量情况及其对本模拟合并报表的影响。

(2) 本模拟合并财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。所采用的会计政策和会计估计在重大方面与新能源公司拟出售标的公司的购买方--云南能源投资股份有限公司所采用的会计政策和会计估计一致。

(4) 考虑本模拟合并财务报表之特殊目的,编制模拟合并财务报表时,编制了 2015 年度、2016 年度及 2017 年度、2018 年 1-9 月的模拟合并资产负债表和模拟合并利润表、现金流量表及相关财务报表附注。

2、持续经营

拟出售标的公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项,有近期获利经营的历史,以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

3、编制目的

本报告的编制目的是为报表使用者提供本次重组标的相关历史财务信息,即新能源公司拟出售标的公司的财务信息,并作为云南能源投资股份有限公司向中国证券监督管理委员会提交上市公司重大资产重组行为审批申请文件。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

新能源公司编制的模拟合并财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了新能源公司在上述“三、模拟合并财务报表的编制基础”所述的编制基础下的财务状况、经营成果等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。通常情况下,同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并,除此之外,一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资,公司在合并日以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形成长期股权投资的初始投资成本,相关会计处理见长期股权投资;同一控制下的吸收合并取得的资产、负债,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计量。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等,于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时,应当调整合并资产负债表的期初数,同时应当对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时起一直存在。

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本:企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并,合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资,公司以购买日确定的企业合并成本,作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本;非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债,公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

非同一控制下的企业合并中,企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;在吸收合并情况下,该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉;在控股合并情况下,该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,公司计入合并当期损益(营业外收入)。在吸收合并情况下,该差额计入合并当期母公司个别利润表;在控股合并情况下,该差额计入合并当期的合并利润表。

(3) 分步实现企业合并

如果分步取得对子公司股权投资直至取得控制权的各项交易属于“一揽子交易”,应当将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易,并区分企业合并的类型分别进行会计处理。

1) 分步实现同一控制下企业合并

如果不属于一揽子交易并形成同一控制下企业合并的,在取得控制权日,根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资,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,暂不进行会计处理,直至处置该项投资

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015 年至 2018 年 9 月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

时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所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

合并日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》和合并财务报表准则的规定编制合并财务报表。在编制合并财务报表时,应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于合并方和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2) 分步实现非同一控制下企业合并

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并且不属于一揽子交易的,在编制个别财务报表时,应当按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资,采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的,应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本,原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

编制合并报表时,购买日之前持有的被购买方的股权,应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的,应当转为购买日所属当期收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、外币业务

(1) 发生外币交易时的折算方法

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

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015 年至 2018 年 9 月

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

汇牌价的中间价, 下同) 折算为人民币金额。

(2) 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目, 采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定, 与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外, 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, 不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目, 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。

(3) 外币财务报表的折算方法

按照以下规定, 将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。以外币表示的现金流量表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。

7、金融资产和金融负债

(1) 金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产, 并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。公司于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。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认: 收取该金融资产现金流量的合同权利终止; 该金融资产已转移, 且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 才终止确认该金融负债或其一部分。

(2) 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将公司拥有的金融资产划分为四类: ①以公允价值计量且其变动

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015 年至 2018 年 9 月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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;②持有至到期投资;③贷款和应收款项;④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;②其他金融负债。

(3) 金融资产和金融负债的计量

初始确认金融资产或金融负债,按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

对金融资产和金融负债的后续计量主要方法:

1) 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,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

2) 持有至到期投资和应收款项,采用实际利率法,按摊余成本计量。

3) 可供出售金融资产原则上按照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形成的汇兑损益外,直接计入所有者权益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。

4) 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,按照成本计量。

5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外:

① 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,按照成本计量。

② 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,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:

A. 《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015 年至 2018 年 9 月

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

B. 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。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定:

① 在活跃市场上, 公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价, 为市场中的现行出价; 拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价, 为市场中的现行要价。

② 金融资产和金融负债没有现行出价或要价, 采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价, 除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

2) 金融资产或金融负债不存在活跃市场的, 公司采用估值技术确定其公允价值。

(5) 金融资产减值准备计提方法

1) 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时, 将其账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值(折现利率采用原实际利率), 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益。计提减值准备时, 对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试; 对单项金额不重大的持有至到期投资可以单独进行减值测试, 或包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试; 单独测试未发生减值的持有至到期投资, 需要按照包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行测试; 已单项确认减值损失的持有至到期投资, 不再包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试。

将单项金额大于或等于 500 万元的持有至到期投资视为单项金额重大。

2) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见本附注“四、8(3)”。

3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降, 或在综合考虑各种相关因素后, 预期这种下降趋势属于非暂时性的, 则按其公允价值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提减值准备。在确认减值损失时, 将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015 年至 2018 年 9 月

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

出, 计入减值损失。

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发生的减值损失不得转回。

可供出售金融资产减值的客观证据

表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

- ①债务人发生严重财务困难;
- ②债务人违反了合同条款, 如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- ③公司出于经济或法律等方面因素的考虑, 对发生财务困难的债务人作出让步;
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤因债务人发生重大财务困难, 该债务工具无法在活跃市场继续交易;
- ⑥其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查, 若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%(含 50%)或低于其成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)的, 则表明其发生减值; 若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的, 或低于其成本持续时间超过 6 个月(含 6 个月)但未超过 12 个月的, 公司会综合考虑其他相关因素, 诸如价格波动率等, 判断该权益工具投资是否发生减值。

4) 其他

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发生减值时, 将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值, 与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额, 确认为减值损失, 计入当期损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移, 是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

方)。

公司已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。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债;未放弃对该金融资产控制的,按照其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。

8、应收款项

(1) 坏账准备的确认标准

凡因债务人破产,依据法律清偿后确实无法收回的应收款项;债务人死亡,既无遗产可供清偿,又无义务承担人,确实无法收回的应收款项;债务人逾期三年未能履行偿债义务,经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项,以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回,则对其终止确认。

(2) 坏账损失核算方法

采用备抵法核算坏账损失。

(3) 坏账准备的计提方法

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备;对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项,根据其性质、特点划分为不同应收款项组合,以应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备采用的方法及比例;对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的单项金额非重大应收款项,采用个别认定法计提坏账准备。

坏账准备计提比例如下:

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 600 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 按组合计提坏账准备的应收款项

拟出售标的公司风力发电销售形成的应收电网公司电费、可再生能源补贴及接网线路补贴,经个别认定,不会出现坏账风险,不归类到账龄组合计提坏账准备,作为“无回收风险组合”不计提坏账准备。其余经单独测试后未减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项)以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项,按账龄分析法组合计提坏账准备。

组合名称	坏账准备计提方法
1. 账龄组合	账龄分析法
2. 无回收风险组合	标准电费、可再生能源补贴、接网线路补贴及其他管理层评估后认为无回收风险的款项,该组合不计提坏账准备。

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例(%)		其他应收款计提比例(%)	
	集团内	集团外	集团内	集团外
0-3个月(含3个月)	-	0.50	-	0.50
3-6个月(含6个月)	0.2	2.00	0.2	2.00
6-12个月(含12个月)	0.5	5.00	0.5	5.00
1-2年	1	10.00	1	10.00
2-3年	3	30.00	3	30.00
3-4年	5	50.00	5	50.00
4-5年	7	80.00	7	80.00
5年以上	10	100.00	10	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

单项计提坏账准备的理由	单项金额非重大且账龄在3年以上(不含3年)的特定应收款项,与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项,已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。
坏账准备的计提方法	单项测试,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,并据此计提相应的坏账准备。

对应收票据和预付款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生减值的,根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认为资产损失,计提坏账准备。

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、发出商品、产成品、库存商品、包装物、低

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

值易耗品等。

(2) 存货发出的计价方法

存货的发出按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日,公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上,对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时,产品更新换代等原因,使存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,并计入当期损益。

公司按照单个存货项目计提存货跌价准备,对于因与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,合并计提存货跌价准备。对数量繁多、单价较低数量繁多、单价较低,按照存货类别计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中,以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

(4) 存货的盘存制度

存货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

低值易耗品和包装物于领用时采用一次摊销法摊销。

10、长期股权投资

长期股权投资主要包括公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

1) 重大影响,是指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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

2) 共同控制,是指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

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015 年至 2018 年 9 月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资的初始计量

1) 公司合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其投资成本:

同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定,同时在备查簿中予以登记。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(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)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,应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产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(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下的企业合并,在购买日按照下列规定确定其投资成本:

① 一次交换交易实现的企业合并,合并成本为公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并,合并成本为每一单项交易成本之和。

③ 为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,公司将其计入合并成本。

2) 除合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其投资成本:

① 以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用,应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015 年至 2018 年 9 月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

④ 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外,其余确认为当期投资收益。

2) 对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。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;长期股权投资的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。

公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并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分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。

确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,在其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。

公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分,应当予以抵销,在此基础上确认投资收益。与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损失,按照资产减值准则等规定属于资产减值损失的,应当全额确认。与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易,该资产构成业务的,按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》及《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行处理。

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。若符合下列条件,以被投资单位的账面净利润为基础,计算确认投资收益:

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015 年至 2018 年 9 月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

① 公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

② 投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比,两者之间的差额不具有重要性的。

③ 其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料,不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的,按照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,并据以确认投资损益和其他综合收益。对于被投资单位除净损益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所有者权益,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

11、 固定资产

(1) 固定资产的确认标准

固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产:

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

1) 外购固定资产的成本,包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

2) 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

3) 投资者投入固定资产的成本,按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。

4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本,分别按照

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》、《企业会计准则第20号——企业合并》、《企业会计准则第21号——租赁》的有关规定确定。

(3) 固定资产的分类

固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他等。

(4) 固定资产折旧

1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定:

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:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-45	5.00	2.11-9.50
2	机器设备	5-20	5.00	4.75-9.50
其中:	风力发电设备	20	5.00	4.75
3	运输设备	10	5.00	9.50
4	其他资产	5	5.00	19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法:已计提减值准备的固定资产,按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命,计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产,按照估计价值确定其成本,并计提折旧;待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不需要调整原已计提的折旧额。

2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核:公司至少于每年年度终了时,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命;预计净残值的预计数与原先估计数有差异的,调整预计净残值;与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的,改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

(5) 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的相关支出,主要包括修理支出、更新改造支出、装修支出等。其会计处理方法为:固定资产的更新改造等后续支出,满足固定资产确认条件的,计入固定资产成本,如有被替换的部分,应扣除其账面价值;不满足固定资产确认

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015 年至 2018 年 9 月

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

条件的固定资产修理费用等, 在发生时计入当期损益; 固定资产装修费用, 在满足固定资产确认条件时, 在固定资产科目单设明细科目核算, 并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内, 采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化, 作为长期待摊费用, 合理进行摊销。

12、在建工程

(1) 在建工程计价

在建工程按工程项目分别核算, 在建工程按实际成本计价。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时, 按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产, 按估计价值入账, 待确定实际价值后, 再进行调整。

(3) 借款费用资本化

1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的, 才能开始资本化:

- A、资产支出已经发生;
- B、借款费用已经发生;
- C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2) 借款费用资本化期间

资本化期间, 是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间, 借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用, 在发

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

生时计入当期损益。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将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确定。

2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,公司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,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

13、无形资产

(1) 无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产:

- 1) 符合无形资产的定义;
- 2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司;
- 3) 该资产的成本能够可靠计量。

(2) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定:

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除按照《企业会计准则第17号——借款费用》可予以资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

2) 投资者投入无形资产的成本,按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。

3) 自行开发的无形资产

公司内部研究开发项目的支出,区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

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,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。

自行开发的无形资产,其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本,分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》、《企业会计准则第16号——政府补助》、《企业会计准则第20号——企业合并》的有关规定确定。

(3) 无形资产的后续计量

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的,估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量;无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

使用寿命有限的无形资产,其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。公司采用年限平均法摊销。

无形资产类别	预计使用年限(年)	摊销方法	残值率(%)
土地使用权	40-70年	年限平均法	0.00
采矿权	20年	年限平均法	0.00
软件	5-10年	年限平均法	0.00

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产,还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命不确定的无形资产不摊销,期末进行减值测试。

(4) 研究开发支出

公司将内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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,才能予以资本化,即: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;具有完成该无形资产并使用或出售的意图;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;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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

14、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用,包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账,在项目受益期内平均摊销。

15、资产减值

(1) 除存货及金融资产外,其他主要类别资产的资产减值准备计提方法

1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的,进行减值测试,估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

2) 存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:

① 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

② 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对公司产生不利影响;

③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

⑥ 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(2)有迹象表明一项资产可能发生减值的,公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的,应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时,在认定资产组时,考虑公司管理层管理生产经营活动的方式(如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等)和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定,各个会计期间应当保持一致,不得随意变更。

(3)因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益,无论是否存在减值迹象,每年都应当进行减值测试。

(4)资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。

16、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。公司在职工提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 公司向职工提供的辞退福利,在下列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:

企业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;

企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用设定提存计划的有关规定进行处理;否则,适用关于设定受益计划的有关规定。

17、预计负债

(1) 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,确认为负债:

- 1) 该义务是公司承担的现时义务。
- 2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- 3) 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数按如下方法确定:

- 1) 或有事项涉及单个项目时,最佳估计数按最可能发生金额确定;

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015 年至 2018 年 9 月

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

2) 或有事项涉及多个项目时, 最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的, 则补偿金额在基本确定能收到时, 作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

18、收入确认原则

(1) 销售商品的收入确认:

- A. 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- B. 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施控制;
- C. 收入的金额能够可靠的计量;
- D. 与交易相关的经济利益能够流入企业;
- E. 相关的收入和成本能够可靠地计量。

(2) 风力发电电费收入的确认

标的公司标准电费收入确认条件: 根据购售电合同条款, 公司将电场所发电能输送至指定的上网电量计量点进行交割时, 电力供应义务已完成, 商品所有权上的主要风险和报酬随即转移给地方电网公司, 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的电能实施控制; 公司以月末抄表日作为收入确认时点, 以经双方确认的结算电量作为当月销售电量, 以经发改委核定或者与交易对方约定的电价作为销售单价, 在销售实现时, 与交易相关的经济利益很可能流入企业, 并且相关的收入和成本能够可靠地计量时确认。公司的风力发电属于可再生能源发电项目, 风电上网电价高于当地煤电标杆上网电价部分, 享受国家可再生能源电价补贴; 公司自建接入电网系统的工程项目(以下简称“电网接入工程”), 根据线路长短确定的补助标准享受线路补贴。公司所建设的风力发电场以及电网接入工程在项目投入正式运营、开始并网发电时, 已经符合补贴的申请条件, 具有收取可再生能源电价附加资金补助的权利, 与该收入相关的经济利益很可能流入企业, 符合收入确认原则, 因此公司电费补贴收入、线路补贴收入与公司标准电费收入同时确认。根据财政部《可再生能源电价附加有关会计处理规定》(财会[2012]24号): 可再生能源发电企业销售可再生能源电量时, 按实际收到或应收的金额, 借记“银行存款”、“应收账款”等科目, 按实现的电价收入, 贷记“主营业务收入”科目, 按专用发票上注明的增值税额, 贷记“应交税费——应交增值税(销项税额)”科目。根据《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

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015 年至 2018 年 9 月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

【2008】第 43 号),非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系,以及虽与正常经营业务相关,但由于其性质特殊和偶发性,影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。公司所收取的可再生能源电价补贴和线路补贴是与公司正常经营业务直接相关,并且是根据《可再生能源法》及其他国家政策规定,是连续的、可预见的、经常性的收益,不属于非经常性损益。

(3) 提供劳务的收入确认

① 在同一会计年度内开始并完成的劳务,在完成劳务时确认收入;

② 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下,在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入;

在同时满足下列条件的情况下,表明其结果能够可靠估计:

A. 与合同相关的经济利益很可能流入企业;

B. 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;

C. 固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及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。

③ 合同完工进度的确认方法: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合同完工进度。

(4) 让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时,分别以下情况确认收入:

① 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;

② 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

19、政府补助

政府补助,是指从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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。

与资产相关的政府补助,是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助同时满足下列条件的,公司予以确认:

- (1) 企业能够满足政府补助所附条件;
- (2) 企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,应当分情况按照以下规定进行会计处理:

(1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;

(2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与企业日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况,按以下方法进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用;以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的,公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

对已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;
- 2) 存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;
- 3) 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

20、递延所得税资产和递延所得税负债

采用资产负债表债务法核算企业所得税。

在取得资产、承担负债时, 公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础, 则将此差异作为应纳税暂时性差异; 如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础, 则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

(1) 交易中产生的递延所得税负债以外, 公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债:

- 1) 商誉的初始确认;
- 2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:
 - ① 该项交易不是企业合并;
 - ② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

除非公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回, 公司将确认其产生的递延所得税负债。

(2) 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, 确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产, 但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产:

- 1) 该项交易不是企业合并;
- 2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的, 公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额, 公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 资产负债表日,公司按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产);按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化,公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外,公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日,公司将对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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,减记的金额应当转回。

公司将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

21、 租赁

租赁是指在约定的期间内,出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议,包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

(1) 融资性租赁

1) 符合下列一项或数项标准的,认定为融资租赁:

- ① 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权;
- ③ 即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(75%(含)以上);
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值(90%(含)以上);出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值(90%(含)以上);
- ⑤ 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。

不满足上述条件的,认定经营租赁。

2) 融资租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账,按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 经营性租赁

作为承租人支付的租金,公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用,直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

22、终止经营的确认标准和会计处理方法

终止经营,是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;(3)该组成部分仅仅是为了再出售而取得的子公司。

23、重要会计政策、会计估计的变更

为了规范相关会计处理,提高会计信息质量,2017年4月28日,财政部发布了《关于印发〈企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营〉的通知》(财会[2017]13号),自2017年5月28日起施行;2017年5月10日,财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第16号——政府补助〉的通知》(财会[2017]15号),自2017年6月12日起施行;2018年6月15日,财政部修订并发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号),对一般企业财务报表格式进行了修订,适用于2018年6月30日及之后的财务报表。

本次变更前,公司执行财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。公司根据上述准则变化相应修订公司相关会计政策及列报,并按新准则及相关要求编报规定执行日及之后的财务报告,执行以上新准则等规定对公司的可比期间进行同步调整,但对可比期间及2018年1-9月净资产、净利润不产生影响。

五、 税项

1、主要税种及税率

主要税(费)种	税率	计税依据
1. 增值税	17%、16%	以应税收入为计税依据
2. 城市维护建设税	1%	以应纳流转税额为计税依据
3. 教育费附加	3%	以应纳流转税额为计税依据

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

主要税(费)种	税率	计税依据
4. 地方教育费附加	2%	以应纳流转税额为计税依据
5. 企业所得税	见税收优惠	以应纳税所得额为计税依据

2、税收优惠

(1) 拟出售标的公司风力发电销售收入增值税税率 2018 年 5 月之前为 17%，自 2018 年 5 月 1 日起增值税税率为 16%，同时按照财政部 国家税务总局《关于风力发电增值税政策的通知》(财税[2015]74 号)，利用风力生产的电力增值税实行即征即退 50%的政策，享受相关税收优惠。

(2) 根据财政部 国家税务总局《关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税[2008]46 号)、财政部 国家税务总局 国家发展改革委《关于公布公共基础设施项目企业所得税优惠目录(2008 年版)的通知》(财税[2008]116 号)的规定，标的公司风力发电项目投资经营所得，自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

各标的公司根据相关税收优惠政策分别向主管税务机关办理税收优惠备案手续。

六、 模拟合并财务报表项目注释

除特别指明外，本部分涉及的所有科目金额单位均为人民币元。

1. 货币资金

项目	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
现金				11,367.00
银行存款	109,496,413.56	269,832,381.91	257,551,335.79	270,108,997.15
合计	109,496,413.56	269,832,381.91	257,551,335.79	270,120,364.15

2. 应收票据及应收账款

(1) 应收票据及应收账款分项

项目	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
应收票据				
应收账款	504,877,523.41	330,678,056.19	177,148,999.22	109,254,827.87
合计	504,877,523.41	330,678,056.19	177,148,999.22	109,254,827.87

(2) 应收账款按种类列示

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2018年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	504,877,523.41	100.00			504,877,523.41
其中:账龄组合					
无回收风险组合	504,877,523.41	100.00			504,877,523.41
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	504,877,523.41	100.00			504,877,523.41

(续)

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	330,678,056.19	100.00			330,678,056.19
其中:账龄组合					
无回收风险组合	330,678,056.19	100.00			330,678,056.19
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	330,678,056.19	100.00			330,678,056.19

(续)

类别	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	177,148,999.22	100.00			177,148,999.22
其中:账龄组合					
无回收风险组合	177,148,999.22	100.00			177,148,999.22
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	177,148,999.22	100.00			177,148,999.22

(续)

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2015年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	109,254,827.87	100.00			109,254,827.87
其中:账龄组合					
无回收风险组合	109,254,827.87	100.00			109,254,827.87
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	109,254,827.87	100.00			109,254,827.87

(2) 组合中,无回收风险组合情况

单位名称	2018年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
云南电网有限责任公司(标准电费)	18,710,931.40		
云南电网有限责任公司(新能源补贴)	466,162,643.75		
云南电网有限责任公司(接网补贴)	20,003,948.26		
合计	504,877,523.41		

(续)

单位名称	2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
云南电网有限责任公司(标准电费)	30,896,269.50		
云南电网有限责任公司(新能源补贴)	286,270,667.47		
云南电网有限责任公司(接网补贴)	13,511,119.22		
合计	330,678,056.19		

(续)

单位名称	2016年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
云南电网有限责任公司(标准电费)	11,333,141.60		
云南电网有限责任公司(新能源补贴)	159,096,829.95		
云南电网有限责任公司(接网补贴)	6,719,027.67		
合计	177,148,999.22		

(续)

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2015年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
云南电网有限责任公司(标准电价)	20,431,398.28		
云南电网有限责任公司(新能源补贴)	87,212,731.30		
云南电网有限责任公司(接网补贴)	1,610,698.29		
合计	109,254,827.87		

(3) 截止各期末应收账款前五名金额

单位名称	2018年9月30日	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
云南电网有限责任公司(标准电费)	18,710,931.40	1年以内	3.70	
云南电网有限责任公司(新能源补贴)	242,529,807.94	1年以内	48.04	
	124,788,867.18	1-2年	24.72	
	91,290,542.40	2-3年	18.08	
	7,553,426.23	3-4年	1.50	
云南电网有限责任公司(接网补贴)	8,441,980.22	1年以内	1.67	
	6,736,535.38	1-2年	1.33	
	4,527,497.81	2-3年	0.90	
	297,934.85	3-4年	0.06	
合计	504,877,523.41		100	

(续)

单位名称	2017年12月31日	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
云南电网有限责任公司(标准电费)	30,896,269.50	1年以内	9.34	
云南电网有限责任公司(新能源补贴)	163,482,866.96	1年以内	49.44	
	101,318,499.71	1-2年	30.64	
	21,469,300.80	2-3年	6.49	
云南电网有限责任公司(接网补贴)	7,313,239.10	1年以内	2.21	
	5,351,428.36	1-2年	1.62	
	846,451.76	2-3年	0.26	
合计	330,678,056.19		100	

(续)

单位名称	2016年12月31日	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
云南电网有限责任公司(标准电费)	11,333,141.60	1年以内	6.4	
云南电网有限责任公司(新能源补贴)	137,627,529.15	1年以内	77.68	
	21,469,300.80	1-2年	12.12	

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2016年12月31日	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
云南电网有限责任公司(接网补贴)	5,872,575.91	1年以内	3.32	
	846,451.76	1-2年	0.48	
合计	177,148,999.22		100	

(续)

单位名称	2015年12月31日	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
云南电网有限责任公司(标准电费)	20,431,398.28	1年以内	18.70	
云南电网有限责任公司(新能源补贴)	87,212,731.30	1年以内	79.83	
云南电网有限责任公司(接网补贴)	1,610,698.29	1年以内	1.47	
合计	109,254,827.87		100.00	

3. 预付账款

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	2018年9月30日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	413,120.25	100	204,070.41	61.09
1-2年			130,000.00	38.91
2-3年				
3年以上				
合计	413,120.25	100	334,070.41	100

(续)

账龄	2016年12月31日		2015年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	640,038.58	100	88,103,694.42	99.25
1-2年			657,200.00	0.74
2-3年			5,000.00	0.01
3年以上			-	-
合计	640,038.58	100	88,765,894.42	100

(2) 截止各期末按欠款方归集的前五名的预付款项

单位名称	2018年9月30日	账龄	款项性质	占期末余额合计数的比例(%)
辽宁荣信兴业电力技术有限公司	105,000.00	1年以内	预付工程款	25.42
中国石化云南楚雄石油分公司	67,088.14	1年以内	预付油款	16.24

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2018年9月30日	账龄	款项性质	占期末余额合计数的比例(%)
中国电信大姚公司	58,438.54	1年以内	预付电话费	14.15
中国石化销售有限公司云南曲靖会泽石油分公司	55,713.15	1年以内	预付油费	13.49
中国石化销售有限公司云南曲靖石油分公司	27,507.39	1年以内	预付油费	6.66
合计	313,747.22			75.96

(续)

单位名称	2017年12月31日	账龄	款项性质	占期末余额合计数的比例(%)
云南岩土工程勘察设计研究院	130,000.00	1-2年	勘察费	38.91
云南名膜水处理设备有限公司	56,133.00	1年内	预付污水工程款	16.8
中国石化销售有限公司云南曲靖会泽石油分公司	39,276.88	1年内	预付燃油费	11.76
中国石化销售有限公司云南红河石油分公司	30,665.12	1年以内	预付燃油费	9.18
云南云达工程造价咨询有限公司	33,018.87	1年以内	造价咨询费	9.88
合计	289,093.87			86.53

(续)

单位名称	2016年12月31日	账龄	款项性质	占期末余额合计数的比例(%)
阳光财产保险股份有限公司文山中心支公司	158,572.66	1年以内	预付保险费	24.78
云南岩土工程勘察设计研究院	130,000.00	1年以内	预付勘察费	20.31
云南亿首发林业科技开发有限公司	110,100.00	1年以内	植被恢复款	17.2
云南润晶水利电力工程技术有限公司	116,028.00	1年以内	预付测绘费	18.13
云南加莱希安全检测有限公司	85,000.00	1年以内	预付评价费	13.28
合计	599,700.66			93.70

(续)

单位名称	2015年12月31日	账龄	款项性质	占期末余额合计数的比例(%)
中国电建集团昆明勘测设计研究院有限公司	36,844,183.01	1年以内	预付工程款	41.51
中国电建集团中南勘测设计研究院有限公司	36,385,379.00	1年以内	预付工程款	40.99
中国水电顾问集团姚安新能源开发有限公司	9,086,137.46	1年以内	预付工程款	10.24

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2015年12月31日	账龄	款项性质	占期末余额合计数的比例(%)
云南省送变电工程公司	1,590,180.00	1年以内	预付工程款	1.79
大姚县金碧镇人民政府	600,000.00	1年以内	征地协调费	0.68
合计	84,505,879.47			95.21

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分项

项目	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
应收利息				
应收股利				
其他应收款项	7,010,214.15	8,406,625.60	17,827,686.19	18,300,840.14
合计	7,010,214.15	8,406,625.60	17,827,686.19	18,300,840.14

(2) 其他应收款项按种类列示

类别	2018年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	13,000,000.00	95.48	6,500,000.00	50.00	6,500,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	615,820.25	4.52	105,606.10	17.15	510,214.15
其中: 账龄组合	615,820.25	4.52	105,606.10	17.15	510,214.15
无回收风险组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	13,615,820.25	100.00	6,605,606.10	48.51	7,010,214.15

(续)

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	13,000,000.00	84.43	6,500,000.00	50.00	6,500,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,398,280.58	15.57	491,654.98	20.50	1,906,625.60
其中: 账龄组合	2,398,280.58	15.57	491,654.98	20.50	1,906,625.60

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
无回收风险组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	15,398,280.58	100.00	6,991,654.98	45.41	8,406,625.60

(续)

类别	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	13,000,000.00	68.52	-	-	13,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,972,715.54	31.48	1,145,029.35	19.17	4,827,686.19
其中: 账龄组合	5,972,715.54	31.48	1,145,029.35	19.17	4,827,686.19
无回收风险组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,972,715.54	100.00	1,145,029.35	6.04	17,827,686.19

(续)

类别	2015年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	13,000,000.00	70.30	-	-	13,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,493,117.45	29.70	192,277.31	3.50	5,300,840.14
其中: 账龄组合	5,493,117.45	29.70	192,277.31	3.50	5,300,840.14
无回收风险组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	18,493,117.45	100.00	192,277.31	1.04	18,300,840.14

(2) 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2018年9月30日			计提原因
	账面金额	坏账准备	计提比例(%)	
会泽县工业经贸和信息化局	13,000,000.00	6,500,000.00	50.00	受自然条件限制,植被恢复工程施工难度较大,目前仅完成一期工程,二期工程仅部分开工,能否全额收回存在不确定性,根据植被恢复进展情况计提50%坏账准备。
合计	13,000,000.00	6,500,000.00	50.00	

(续)

单位名称	2017年12月31日			计提原因
	账面金额	坏账准备	计提比例(%)	
会泽县工业经贸和信息化局	13,000,000.00	6,500,000.00	50.00	受自然条件限制,植被恢复工程施工难度较大,目前仅完成一期工程,二期工程仅部分开工,能否全额收回存在不确定性,根据植被恢复进展情况计提50%坏账准备。
合计	13,000,000.00	6,500,000.00	50.00	

(3) 组合中采用账龄分析法计提坏账的情况

账龄	2018年9月30日		
	其他应收账	坏账准备	计提比例(%)
1年以内分项			
3个月以内	245,800.25	480.10	0、0.5
3-6个月			
6-12个月	177,520.00	8,876.00	0.5、5
1年内小计	423,320.25	9,356.10	2.21
1-2年			
2-3年			
3-4年	192,500.00	96,250.00	50
4-5年			
5年以上			
合计	615,820.25	105,606.10	17.15

(续)

账龄	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内分项			

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	25,529.15		0
3-6个月	299,613.04	5,992.26	2.00
6-12个月	-		
1年内小计	325,142.19	5,992.26	1.84
1-2年	572,016.00	57,201.60	10.00
2-3年	345,500.00	103,650.00	30.00
3-4年	1,155,622.39	324,811.12	5.00、50.00
4-5年			-
5年以上			-
合计	2,398,280.58	491,654.98	20.50

(续)

账龄	2016年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内分项			
3个月以内	290,000.00	1,450.00	0.50
3-6个月			
6-12个月	572,016.00	28,600.80	5.00
1年内小计	862,016.00	30,050.80	3.49
1-2年	1,159,656.54	115,965.65	10.00
2-3年	3,951,043.00	999,012.90	3、30
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	5,972,715.54	1,145,029.35	19.17

(续)

账龄	2015年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内分项	-	-	
3个月以内	484,813.54	2,120.45	0、0.5
3-6个月	168,849.91	1,739.56	2、0.2
6-12个月	888,411.00	20,177.30	5、0.5
1年内小计	1,542,074.45	24,037.31	1.56
1-2年	3,951,043.00	168,240.00	10、1
2-3年	-	-	

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2015年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
3-4年	-	-	
4-5年	-	-	
5年以上	-	-	
合计	5,493,117.45	192,277.31	3.50

(5) 其他应收款项按项目披露

款项性质	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
保证金	13,370,020.00	14,808,193.00	18,182,715.54	17,597,657.54
备用金	60,202.43	2,334.04	-	73,588.00
代收代付款	185,597.82	587,753.54	790,000.00	821,871.91
合计	13,615,820.25	15,398,280.58	18,972,715.54	18,493,117.45

(6) 其他应收款项前五名情况

单位名称	款项性质	2018年9月30日	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
会泽县工业经贸和信息化局	保证金	13,000,000.00	5年以上	95.48	6,500,000.00
会泽县土地收购储备中心	保证金	177,520.00	1年以内	1.30	8,876.00
	保证金	192,500.00	3-4年	1.41	96,250.00
代垫社保费用	代垫保险	149,780.86	1年以内	1.10	
李津	备用金	10,000.00	1年内	0.07	
陈亮	备用金	10,000.00	1年内	0.07	
合计		13,539,800.86		99.43	6,605,126.00

(续)

单位名称	款项性质	2017年12月31日余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
会泽县工业经贸和信息化局	保证金	13,000,000.00	5年以上	84.43	6,500,000.00
泸西县林业局	保证金	593,400.00	3-4年	3.85	296,700.00
		103,000.00	2-3年	0.67	30,900.00
云南能投新能源投资开发有限公司	垫付款	586,073.54	3-4年	3.81	28,111.12
云南省林业厅	保证金	572,016.00	1-2年	3.71	57,201.60
大姚县国土资源局	保证金	297,277.00	1年以内	1.93	5,945.54
合计		15,151,766.54		98.40	6,918,858.26

(续)

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	2016年12月31日余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
会泽县工业经贸和信息化局	保证金	13,000,000.00	5年以上	68.52	
大姚县林业局	保证金	545,588.00	1-2年	2.88	54,558.80
	保证金	1,394,143.00	2-3年	7.35	418,242.90
马龙县林业局	保证金	827,500.00	2-3年	4.36	248,250.00
泸西县林业局	保证金	593,400.00	2-3年	3.13	178,020.00
	保证金	103,000.00	1-2年	0.54	10,300.00
云南能投新能源投资开发有限公司	垫付款	690,000.00	2-3年	3.64	20,700.00
合计		17,153,631.00		90.42	930,071.70

(续)

单位名称	款项性质	2015年12月31日余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
泸西县林业局	保证金	593,400.00	1-2年	3.21	59,340.00
	保证金	103,000.00	1年以内	0.56	5,150.00
马龙县林业局	保证金	827,500.00	1-2年	4.47	82,750.00
大姚县林业局	保证金	545,588.00	1年以内	2.95	
	保证金	1,394,143.00	1-2年	7.54	
会泽县工业经贸和信息化局	保证金	13,000,000.00	3-4年	70.30	
云南能投新能源投资开发有限公司	垫付款	690,000.00	1-2年	3.73	6,900.00
合计		17,153,631.00		92.76	154,140.00

5. 存货

项目	2018年9月30日余额			2017年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
备品备件	358,200.18		358,200.18			
合计	358,200.18		358,200.18			

6. 其他流动资产

项目	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
待抵扣进项税	35,793,401.32	64,910,180.08	82,662,166.37	67,432,874.31
待摊销保险费	262,831.14	156,071.94		
待摊销租赁费	77,666.62	73,333.33		

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
预缴所得税	2,176,698.31	820,302.60	-	-
待摊网络使用费	16,665.00			
合计	38,327,262.39	65,959,887.95	82,662,166.37	67,432,874.31

注:标的公司建设期积累了大量待抵扣的增值税进项税,将预计可于次年内抵扣的进项税额通过其他流动资产列报,预计超过一年的待抵扣部分作为其他非流动资产列报。

7. 固定资产

(1) 固定资产分类

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他资产	合计
一、账面原值					
1. 2017年12月31日余额	368,568,837.59	2,663,398,928.72	1,454,429.00	19,295,157.59	3,052,717,352.90
2. 本期增加金额	149,857.74	736,235.93	-	14,224.14	900,317.81
(1) 购置	149,857.74	736,235.93	-	14,224.14	900,317.81
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额	3,389,770.77	68,289.74	-	49,680.00	3,507,740.51
(1) 处置或报废	-	31,700.00	-	49,680.00	81,380.00
(2) 其他减少	3,389,770.77	36,589.74	-	-	3,426,360.51
4. 2018年9月30日余额	365,328,924.56	2,664,066,874.91	1,454,429.00	19,259,701.73	3,050,109,930.20
二、累计折旧					
1. 2017年12月31日余额	34,828,627.92	309,566,872.58	631,384.84	8,266,055.74	353,292,941.08
2. 本期增加金额	12,171,854.74	95,236,040.65	103,628.13	2,669,776.07	110,181,299.59
(1) 计提	12,171,854.74	95,236,040.65	103,628.13	2,669,776.07	110,181,299.59
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	30,115.00	-	46,937.60	77,052.60
(1) 处置或报废	-	30,115.00	-	46,937.60	77,052.60
(2) 其他减少					
4. 2018年9月30日余额	47,000,482.66	404,772,798.23	735,012.97	10,888,894.21	463,397,188.07
三、减值准备					
1. 2017年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他资产	合计
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(1) 其他减少					
4. 2018年9月30日余额					
四、账面价值					
1. 2018年9月30日账面价值	318,328,441.90	2,259,294,076.68	719,416.03	8,370,807.52	2,586,712,742.13
2. 2017年12月31日账面价值	333,740,209.67	2,353,832,056.14	823,044.16	11,029,101.85	2,699,424,411.82

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他资产	合计
一、账面原值					
1. 2016年12月31日余额	368,412,135.79	2,662,425,390.05	1,454,429.00	19,027,385.41	3,051,319,340.25
2. 本期增加金额	156,701.80	973,538.67	-	539,712.36	1,669,952.83
(1) 购置	156,701.80	973,538.67	-	539,712.36	1,669,952.83
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	271,940.18	271,940.18
(1) 处置或报废	-	-	-	271,940.18	271,940.18
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2017年12月31日余额	368,568,837.59	2,663,398,928.72	1,454,429.00	19,295,157.59	3,052,717,352.90
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1. 2016年12月31日余额	18,571,194.89	182,751,910.79	493,214.08	4,721,596.98	206,537,916.74
2. 本期增加金额	16,257,433.03	126,814,961.79	138,170.76	3,661,029.88	146,871,595.46
(1) 计提	16,257,433.03	126,814,961.79	138,170.76	3,661,029.88	146,871,595.46
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	116,571.12	116,571.12
(1) 处置或报废	-	-	-	116,571.12	116,571.12
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2017年12月31日余额	34,828,627.92	309,566,872.58	631,384.84	8,266,055.74	353,292,941.08
三、减值准备	-	-	-	-	-
1. 2016年12月31日余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他资产	合计
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2017年12月31日余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1. 2017年12月31日账面价值	333,740,209.67	2,353,832,056.14	823,044.16	11,029,101.85	2,699,424,411.82
2. 2016年12月31日账面价值	349,840,940.90	2,479,673,479.26	961,214.92	14,305,788.43	2,844,781,423.51

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他资产	合计
一、账面原值					
1. 2015年12月31日余额	237,341,939.35	2,061,826,327.29	1,454,429.00	13,893,363.76	2,314,516,059.40
2. 本期增加金额	131,070,196.44	600,599,062.76	-	5,134,021.65	736,803,280.85
(1) 购置	73,966.20	1,942,759.15	-	1,073,725.11	3,090,450.46
(2) 在建工程转入	130,996,230.24	598,656,303.61	-	4,060,296.54	733,712,830.39
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2016年12月31日余额	368,412,135.79	2,662,425,390.05	1,454,429.00	19,027,385.41	3,051,319,340.25
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1. 2015年12月31日余额	6,772,210.91	77,425,304.65	355,043.27	1,938,270.38	86,490,829.21
2. 本期增加金额	11,798,983.98	105,326,606.14	138,170.81	2,783,326.60	120,047,087.53
(1) 计提	11,798,983.98	105,326,606.14	138,170.81	2,783,326.60	120,047,087.53
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2016年12月31日余额	18,571,194.89	182,751,910.79	493,214.08	4,721,596.98	206,537,916.74
三、减值准备	-	-	-	-	-
1. 2015年12月31日余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他资产	合计
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2016年12月31日余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1. 2016年12月31日账面价值	349,840,940.90	2,479,673,479.26	961,214.92	14,305,788.43	2,844,781,423.51
2. 2015年12月31日账面价值	230,569,728.44	1,984,401,022.64	1,099,385.73	11,955,093.38	2,228,025,230.19

注: 2015年计提折旧63,773,385.57元, 2016年计提折旧120,047,087.53元, 2017年度计提折旧146,871,595.46元, 2018年1-9月计提折旧110,181,299.59元。

其他减少主要为原服务提供方退回咨询服务费及后续工程结算调减应付工程结算价款。

(2) 截止2018年9月30日未办妥产权证书的固定资产情况

马龙公司升压站办公区域34.8平方米的门卫室和10.59平方米的杂物间,产权证办理时视同构筑物,故未在不动产权证书上单独列明。马龙县国土资源局、马龙县住房和城乡建设局已出具证明,证明报告期内马龙公司不存在违反土地管理法律法规、项目建设管理法律法规受到重大处罚的情形。

除以上所述外,标的公司至报表截止日无未办妥产权证书的固定资产。

8. 在建工程

(1) 在建工程分项

项目	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
在建工程	11,153,468.24		-	407,009,575.21
工程物资				
合计	11,153,468.24		-	407,009,575.21

(2) 在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	2017年12月31日	2018年增加	2018年转入固定资产	2018年其他减少金额	2018年9月30日
风力发电机组增效技改	2,968.76		11,153,468.24			11,153,468.24
合计	2,968.76		11,153,468.24			11,153,468.24

(续)

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中:2016利息资本化金额	资金来源
风力发电机组增效技改	37.57%	37.57%			自筹
合计	37.57%	37.57%			

项目名称	预算数(万元)	2015年12月31日	2016年增加	2016年转入固定资产	2016年其他减少金额	2016年12月31日
大中山风电项目	40,368.63	185,757,148.32	111,967,716.13	295,613,652.31	2,111,212.14	
老尖山风电项目	47,475.00	209,478,880.46	165,629,338.41	373,394,291.27	1,713,927.60	
保顶山升压站及送出线路	6,800.00	11,773,546.43	36,297,650.26	48,071,196.69		
大中山-老尖山110KV送出线路	1,843.02		16,633,690.12	16,633,690.12		
合计	96,486.65	407,009,575.21	330,528,394.92	733,712,830.39	3,825,139.74	

注:2016年其他减少为结转无形资产/土地使用权价值3,825,139.74元。

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中:2016利息资本化金额	资金来源
大中山风电项目	73.79%	已完工	9,259,240.77	6,972,391.57	资本金、基建借款
老尖山风电项目	79.45%	已完工	9,982,603.52	7,228,506.55	资本金、基建借款
保顶山升压站及送出线路	70.69%	已完工			自筹
大中山-老尖山110KV送出线路	90.25%	已完工			自筹
合计			19,241,844.29	14,200,898.12	

9. 无形资产

(1) 无形资产分类

项目	土地使用权	非专利技术	办公软件	其他	合计
一、账面原值					
1.2017年12月31日余额	16,923,485.90	-	42,735.04	-	16,966,220.94
2.本期增加金额	532,480.00	-	-	-	532,480.00
(1)购置	532,480.00	-	-	-	532,480.00
(2)在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	895,532.88	-	-	-	895,532.88
(1)处置或报废	-	-	-	-	-

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	非专利技术	办公软件	其他	合计
(2) 其他减少	895,532.88	-	-	-	895,532.88
4. 2018年9月30日余额	16,560,433.02	-	42,735.04	-	16,603,168.06
二、累计摊销	-	-	-	-	-
1. 2017年12月31日余额	914,150.33	-	7,122.52	-	921,272.85
2. 本期增加金额	261,871.89	-	16,025.67	-	277,897.56
(1) 计提	261,871.89	-	16,025.67	-	277,897.56
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2018年9月30日余额	1,176,022.22	-	23,148.19	-	1,199,170.41
三、减值准备	-	-	-	-	-
1. 2017年12月31日余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(1) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2018年9月30日余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1. 2018年9月30日账面价值	15,384,410.80	-	19,586.85	-	15,403,997.65
2. 2017年12月31日账面价值	16,009,335.57	-	35,612.52	-	16,044,948.09

(续)

项目	土地使用权	非专利技术	办公软件	其他	合计
一、账面原值					
1. 2016年12月31日余额	17,644,407.80	-	-	-	17,644,407.80
2. 本期增加金额	29,543.60	-	42,735.04	-	72,278.64
(1) 购置	29,543.60	-	42,735.04	-	72,278.64
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	750,465.50	-	-	-	750,465.50
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	750,465.50	-	-	-	750,465.50
4. 2017年12月31日余额	16,923,485.90	-	42,735.04	-	16,966,220.94

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	非专利技术	办公软件	其他	合计
二、累计摊销					
1. 2016年12月31日余额	581,255.38	-	-	-	581,255.38
2. 本期增加金额	332,894.95	-	7,122.52	-	340,017.47
(1) 计提	332,894.95		7,122.52		340,017.47
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额	-	-	-	-	
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2017年12月31日余额	914,150.33	-	7,122.52	-	921,272.85
三、减值准备					
1. 2016年12月31日余额					
2. 本期增加金额	-	-	-	-	
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额	-	-	-	-	
(1) 处置或报废					
(1) 其他减少					
4. 2017年12月31日余额	-	-	-	-	
四、账面价值					
1. 2017年12月31日账面价值	16,009,335.57		35,612.52		16,044,948.09
2. 2016年12月31日账面价值	17,063,152.42				17,063,152.42

(续)

项目	土地使用权	非专利技术	办公软件	其他	合计
一、账面原值					
1. 2015年12月31日余额	13,819,268.06	-	-	-	13,819,268.06
2. 本期增加金额	3,825,139.74	-	-	-	3,825,139.74
(1) 购置	3,825,139.74	-	-	-	3,825,139.74
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2016年12月31日余额	17,644,407.80	-	-	-	17,644,407.80
二、累计摊销					
1. 2015年12月31日余额	279,369.05	-	-	-	279,369.05
2. 本期增加金额	301,886.33	-	-	-	301,886.33
(1) 计提	301,886.33	-	-	-	301,886.33

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	非专利技术	办公软件	其他	合计
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2016年12月31日余额	581,255.38	-	-	-	581,255.38
三、减值准备	-	-	-	-	-
1. 2015年12月31日余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(1) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2016年12月31日余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1. 2016年12月31日账面价值	17,063,152.42	-	-	-	17,063,152.42
2. 2015年12月31日账面价值	13,539,899.01	-	-	-	13,539,899.01

注: 2018年1-9月无形资产摊销为277,897.56元, 2017年度摊销额为340,017.47元, 2016年度摊销额为301,886.33元, 2015年度摊销额为188,531.49元。

(2) 截止2018年9月30日未办妥产权证书的无形资产情况

标的公司至报表截止日无未办妥产权证书的无形资产。

10. 长期待摊费用

项目	2017年12月31日余额	2018年1-9月增加金额	2018年1-9月摊销金额	2018年1-9月其他减少金额	2018年9月30日余额
房屋租赁及装修费	351,681.98		276,386.49		75,295.49
合计	351,681.98		276,386.49		75,295.49

(续)

项目	2016年12月31日余额	2017年增加金额	2017年摊销金额	2017年其他减少金额	2017年12月31日余额
房屋租赁及装修费	688,947.14	82,340.00	419,605.16		351,681.98
合计	688,947.14	82,340.00	419,605.16		351,681.98

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注
2015年至2018年9月
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	2015年12月31日	2016年增加金额	2016年摊销金额	2016年其他减少金额	2016年12月31日余额
房屋租赁及装修费	738,677.38	597,266.00	646,996.24	-	688,947.14
其他费用	499,822.77		499,822.77		
合计	1,238,500.15	597,266.00	1,146,819.01	-	688,947.14

11. 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2018年9月30日		2017年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣暂/应纳税暂时性差异
资产减值准备	825,641.06	6,605,128.56	825,107.65	6,600,861.16
合计	825,641.06	6,605,128.56	825,107.65	6,600,861.16

12. 其他非流动资产

项目	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
待抵扣进项税	38,697,465.18	52,982,185.30	93,413,417.96	135,951,924.51
预付长期资产购置款			176,380.79	6,000,000.00
合计	38,697,465.18	52,982,185.30	93,589,798.75	141,951,924.51

13. 应付票据及应付账款

(1) 应付账款及应付账款分项

项目	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
应付票据				
应付账款	191,287,362.56	231,977,706.08	353,920,001.48	349,308,324.42
合计	191,287,362.56	231,977,706.08	353,920,001.48	349,308,324.42

(2) 应付账款按账龄列示

账龄	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内	8,079,787.36	3,659,334.15	163,457,626.40	306,094,869.60
1-2年	46,207,717.05	68,061,088.43	150,772,777.67	41,451,659.32
2-3年	97,792,472.72	121,936,424.94	38,529,325.91	1,761,795.50
3年以上	39,207,385.43	38,320,858.56	1,160,271.50	0.00
合计	191,287,362.56	231,977,706.08	353,920,001.48	349,308,324.42

(3) 应付账款按款项性质列示

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
建安工程款	190,541,919.36	229,247,932.01	351,285,730.78	345,088,599.42
技术监督服务费	104,724.62	1,495,908.50	119,760.00	-
维护修理费	505,698.50	556,826.88	37,235.00	-
咨询服务费		204,050.00	-	-
土地价款	-	-	1,924,411.50	4,188,000.00
其他	135,020.08	472,988.69	552,864.20	31,725.00
合计	191,287,362.56	231,977,706.08	353,920,001.48	349,308,324.42

(4) 账龄超过1年的主要应付账款情况

单位名称	2018年9月30日	未偿还或结转的原因
中国船舶重工集团海装风电股份有限公司	74,008,660.35	质保期尾款
中国电建集团昆明勘测设计研究院有限公司	54,250,349.33	质保金尾款
云南能投生态环境科技有限公司	25,095,316.75	待开票付款
中国电建集团中南勘测设计研究院有限公司	23,177,758.00	质保期尾款
中国水利水电第十四工程局有限公司	2,044,476.50	质保期尾款
中国水电顾问集团姚安新能源开发有限公司	1,183,616.15	质保期尾款
保定天威集团特变电气有限公司	851,271.50	质保期尾款
云南省送变电工程公司	789,809.00	质保期尾款
中国能源建设集团云南省电力设计院有限公司	522,698.12	质保期尾款
云南省气候中心	250,000.00	待开票付款
常州太平洋电力设备(集团)有限公司	175,998.20	质保期尾款
中国水电顾问集团昆明勘测设计研究院	150,000.00	待结算支付
其他零星应付工程款	707,621.30	质保期尾款、待结算付款
合计	183,207,575.20	

(续)

单位名称	2017年12月31日	未偿还或结转的原因
中国电建集团昆明勘测设计研究院有限公司	75,955,436.10	质保期尾款
中国船舶重工集团海装风电股份有限公司	74,008,660.35	质保期尾款
云南能投生态环境科技有限公司	26,741,124.68	待结算支付
中国电建集团中南勘测设计研究院有限公司	23,177,758.00	质保期尾款
中国水利水电第十四工程局有限公司	21,044,476.50	质保期尾款
中国水电顾问集团姚安新能源开发有限公司	1,067,708.06	质保期尾款
保定天威集团特变电气有限公司	851,271.50	质保期尾款
云南省送变电工程公司	789,809.00	质保期尾款
中国能源建设集团云南省电力设计院有限公司	522,698.12	质保期尾款
云南凯胜电力监理咨询有限公司	487,840.25	质保期尾款
西南有色昆明勘测设计(院)股份有限公司	340,000.00	待结算支付

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2017年12月31日	未偿还或结转的原因
北京卡本新能科技有限公司	300,000.00	工程尾款
云南省气候中心	250,000.00	待开票付款
云南加莱希安全检测有限公司	200,000.00	待开票付款
常州太平洋电力设备(集团)有限公司	175,998.20	质保期尾款
中国水电顾问集团昆明勘测设计研究院	150,000.00	待结算支付
其他零星应付工程款	2,255,591.17	质保期尾款、待结算付款
合计	228,318,371.93	

(续)

单位名称	2016年12月31日	未偿还或结转的原因
中国船舶重工集团海装风电股份有限公司	76,810,815.20	质保期尾款
中国电建集团昆明勘测设计研究院有限公司	58,027,587.93	待结算付款
中国水利水电第十四工程局有限公司	31,931,767.77	待结算支付、质保期尾款
云南能投生态环境科技有限公司	12,505,277.03	待结算支付
马龙县国土资源局	1,924,411.50	待支付土地出让款
云南省送变电工程公司	1,553,705.00	待结算付款
保定天威集团特变电气有限公司	851,271.50	质保期尾款
中国能源建设集团云南省电力设计院有限公司	522,698.12	质保期尾款
云南策润环保科技有限公司	376,655.00	待结算支付
中国水利水电建设工程咨询昆明有限公司	317,428.20	待结算支付
大海乡村级会计委托代理核算中心	280,000.00	待结算支付
昆明龙慧工程设计咨询有限公司	201,886.79	待结算支付
云南中皇环保产业股份有限公司	201,590.00	待结算支付
常州太平洋电力设备(集团)有限公司	175,998.20	质保期尾款
中国水电顾问集团昆明勘测设计研究院	150,000.00	待结算支付
昆明宁地科技有限公司	110,000.00	待结算支付
北京莱维塞尔科技有限公司	31,725.00	工程尾款
其他零星应付工程款	4,489,557.84	待结算支付
合计	190,462,375.08	

(续)

单位名称	2015年12月31日余额	未偿还或结转的原因
中国船舶重工集团海装风电股份有限公司	37,395,015.20	质保期尾款
保定天威集团特变电气有限公司	851,271.50	质保期尾款
云南省草原监督管理站	655,704.00	待结算支付
顺特电气设备有限公司	601,524.00	待结算支付
中国水利水电建设工程咨询昆明有限公司	406,383.00	待结算支付
大海乡财政所	339,439.54	待结算支付

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2015年12月31日余额	未偿还或结转的原因
中国水电顾问集团昆明勘测设计研究院	258,871.89	待结算支付
昆明龙慧工程设计咨询有限公司	220,000.00	待结算支付
西南有色昆明勘测设计(院)股份有限公司	170,000.00	待结算支付
云南瑞迅达通信技术有限公司	159,500.00	待结算支付
北京莱维塞尔科技有限公司	31,725.00	工程尾款
其他零星单位	2,124,020.69	待结算支付
合计	43,213,454.82	

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
短期薪酬	97,320.50	12,154,425.49	12,176,918.16	74,827.83
离职后福利-设定提存计划	44,237.22	2,161,936.28	2,206,173.50	
合计	141,557.72	14,316,361.77	14,383,091.66	74,827.83

(续)

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
短期薪酬	624,486.76	18,510,516.69	19,037,682.95	97,320.50
离职后福利-设定提存计划	-	3,048,129.72	3,003,892.50	44,237.22
合计	624,486.76	21,558,646.41	22,041,575.45	141,557.72

(续)

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
短期薪酬	979,845.35	18,814,765.00	19,170,123.59	624,486.76
离职后福利设定提存计划	0.00	1,240,932.47	1,240,932.47	0.00
合计	979,845.35	20,055,697.47	20,411,056.06	624,486.76

(2) 短期薪酬

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
工资、奖金、津贴和补贴		8,544,780.78	8,540,297.09	4,483.69
职工福利费		1,158,332.84	1,158,332.84	
社会保险费		870,480.94	870,480.94	
其中:基本医疗保险		723,453.73	723,453.73	
工伤保险		50,437.57	50,437.57	

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
生育保险		81,095.64	81,095.64	
补充医疗保险		15,494.00	15,494.00	
住房公积金		1,109,881.00	1,109,881.00	
工会经费和职工教育经费	97,320.50	470,949.93	497,926.29	70,344.14
合计	97,320.50	12,154,425.49	12,176,918.16	74,827.83

(续)

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	363,780.87	13,287,292.56	13,651,073.43	-
职工福利费	103,876.00	1,769,148.36	1,873,024.36	-
社会保险费	-	1,494,270.91	1,494,270.91	-
其中: 医疗保险费	-	653,589.76	653,589.76	-
工伤保险费	-	56,976.53	56,976.53	-
生育保险费	-	78,853.35	78,853.35	-
补充医疗保险	-	704,851.27	704,851.27	-
住房公积金	17,661.00	1,331,641.00	1,349,302.00	-
工会经费和职工教育经费	139,168.89	628,163.86	670,012.25	97,320.50
合计	624,486.76	18,510,516.69	19,037,682.95	97,320.50

(续)

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	876,593.92	13,867,999.77	14,380,812.82	363,780.87
职工福利费	-	1,754,893.15	1,651,017.15	103,876.00
社会保险费	-	1,306,640.61	1,306,640.61	-
其中: 医疗保险	-	690,379.69	690,379.69	-
工伤保险	-	38,383.97	38,383.97	-
生育保险	-	29,693.25	29,693.25	-
补充医疗保险	-	548,183.70	548,183.70	-
住房公积金	-	1,101,117.50	1,083,456.50	17,661.00
工会经费和职工教育经费	103,251.43	784,113.97	748,196.51	139,168.89
合计	979,845.35	18,814,765.00	19,170,123.59	624,486.76

(3) 离职后福利

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
基本养老保险	44,237.22	1,446,235.05	1,490,472.27	
失业保险费		49,816.23	49,816.23	
企业年金		665,885.00	665,885.00	
合计	44,237.22	2,161,936.28	2,206,173.50	

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
基本养老保险		1,720,571.51	1,676,334.29	44,237.22
失业保险费		52,478.97	52,478.97	-
企业年金		1,275,079.24	1,275,079.24	-
合计		3,048,129.72	3,003,892.50	44,237.22

(续)

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
基本养老保险	-	1,022,489.93	1,022,489.93	-
失业保险费	-	53,210.54	53,210.54	-
企业年金	-	165,232.00	165,232.00	-
合计	-	1,240,932.47	1,240,932.47	-

15. 应交税费

项目	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
个人所得税	24,729.00	185,440.75	73,122.74	16,934.64
耕地占用税		-	1,140,766.00	169,700.67
企业所得税	27,080.25	147,727.78	-	-
印花税	2,987.10	1,630.40	9,679.98	25,494.55
契税		-	202,557.78	91,200.00
合计	54,796.35	334,798.93	1,426,126.50	303,329.86

16. 其他应付款

(1) 其他应付款分项

项目	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
应付利息	2,319,918.80	2,769,598.84	2,916,453.56	3,435,606.77
应付股利			83,584,682.20	60,450,722.01
其他应付款项	14,471,916.66	17,369,116.98	43,553,969.49	32,560,664.77
合计	16,791,835.46	20,138,715.82	130,055,105.25	96,446,993.55

(2) 应付利息

项目	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
短期借款应付利息			60,416.67	
分期付息到期还本的长期借款利息	2,319,918.80	2,769,598.84	2,856,036.89	3,435,606.77
合计	2,319,918.80	2,769,598.84	2,916,453.56	3,435,606.77

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注
2015年至2018年9月
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 应付股利

项目	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
应付普通股股利	-	-	83,584,682.20	60,450,722.01
合计	-	-	83,584,682.20	60,450,722.01

(4) 其他应付款项按项目列示

款项性质	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
关联方周转借款	-	-	20,000,000.00	-
代收代付款	12,087.00	315,816.55	681,858.64	8,545,169.02
竣工审核及保证金	253,934.37	652,620.25	1,572,783.35	7,137,695.75
中介服务费	100,000.00	-	740,000.00	200,000.00
土地出让金	-	-	2,662,326.00	613,600.00
预留尾工工程款	14,063,352.99	16,400,680.18	17,212,801.50	15,380,000.00
工程设计费	-	-	684,200.00	684,200.00
押金	27,922.91	-	-	-
其他	14,619.39	-	-	-
合计	14,471,916.66	17,369,116.98	43,553,969.49	32,560,664.77

(5) 其他应付款项按账龄列示

账龄	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内	428,822.94	658,301.72	25,084,412.92	25,445,664.77
1-2年	90,000.00	1,488,898.32	15,554,556.57	2,915,000.00
2-3年	11,335,091.84	12,306,916.94	2,915,000.00	4,200,000.00
3年以上	2,618,001.88	2,915,000.00	-	-
合计	14,471,916.66	17,369,116.98	43,553,969.49	32,560,664.77

(6) 账龄超过1年的大额其他应付款项

单位名称	2018年9月30日	未偿还或结转的原因
预留尾工工程款项	13,732,958.64	质保期尾款
云南友源工程造价咨询有限公司	199,649.75	待成果交付后支付
中国电力科学研究院	80,000.00	质保期尾款
昆明博扬会计师事务所有限公司	10,485.33	待结算支付
四川广安智丰建设工程有限公司	10,000.00	保证金未到支付期
南京南瑞继保工程技术有限公司	10,000.00	质保期尾款
合计	14,043,093.72	

(续)

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2017年12月31日	未偿还或结转的原因
云南友源工程造价咨询有限公司	199,649.75	待成果交付后支付
昆明博扬会计师事务所有限公司	10,485.33	待结算支付
待支付优秀共产党员奖励	10,000.00	尚未结算
预留尾工工程款项	16,400,680.18	待实施结算后支付
中国电力科学研究院	80,000.00	质保期尾款
南京南瑞继保工程技术有限公司	10,000.00	质保期尾款
合计	16,710,815.26	

(续)

单位名称	2016年12月31日	未偿还或结转的原因
徐国栋、严韬、钟宇等辞职人员暂扣款	18,973.22	待社保结算后支付
泸西县国土资源局	885,200.00	待手续完全后支付
云南禹川工程造价咨询有限公司	220,844.50	待开票后支付
云南中皇环保产业股份有限公司	80,000.00	待开票后支付
北京中企安信环境科技有限公司	120,000.00	待开票后支付
昆明龙慧工程设计咨询有限公司	56,603.77	待开票后支付
云南友源工程造价咨询有限公司	199,649.75	待成果交付后支付
昆明博扬会计师事务所有限公司	10,485.33	待结算支付
预留尾工工程款项	15,380,000.00	待实施结算后支付
会泽县土地收购储备中心	373,600.00	待结算支付
会泽县公共资源交易中心	240,000.00	待结算支付
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所	200,000.00	待结算支付
昆明科地土地技术咨询有限公司	180,000.00	待结算支付
昆明迪奇特数字测绘技术有限公司	144,200.00	待结算支付
云南比资福机电设备有限公司	140,000.00	待结算支付
曲靖沁林林业技术服务有限公司	130,000.00	待结算支付
中国电力科学研究院	80,000.00	待结算支付
南京南瑞继保工程技术有限公司	10,000.00	质保期尾款
合计	18,469,556.57	

(续)

单位名称	2015年12月31日	未偿还或结转的原因
昆明华以能源工程技术合作有限公司	4,200,000.00	2016年已支付
预留尾工工程款项	2,290,000.00	待实施结算后支付
昆明迪奇特数字测绘技术有限公司	180,000.00	待结算支付
云南比资福机电设备有限公司	140,000.00	待结算支付
昆明迪奇特数字测绘技术有限公司	125,000.00	待结算支付
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所	100,000.00	待结算支付

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2015年12月31日	未偿还或结转的原因
中国电力科学研究院	80,000.00	待结算支付
合计	7,115,000.00	

17. 一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的长期借款

项目	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
一年内到期的长期借款	180,937,300.00	185,140,000.00	157,594,705.88	120,162,352.94
合计	180,937,300.00	185,140,000.00	157,594,705.88	120,162,352.94

(2) 一年内到期的长期借款明细

贷款银行	2018年9月30日	币种	用途	利率	抵押或担保情况
建设银行泸西支行	20,000,000.00	人民币	永三风电场建设	基准利率下浮5%	以永三风电场项目所有风机设备作为抵押,并追加电费收费权质押
建设银行泸西支行	9,800,000.00	人民币	孔照普风电场建设	基准利率下浮5%	以电费收费权质押,同时追加云南省能源投资集团有限公司提供担保
建设银行马龙支行	64,657,300.00	人民币	对门梁子风电场建设	基准利率下浮5%	以风电场电费收费权质押,同时云南省能源投资集团有限公司提供担保
建设银行马龙支行	2,460,000.00	人民币	对门梁子风电场建设	基准利率上浮5%	以风电场电费收费权质押,同时云南省能源投资集团有限公司提供担保
建设银行大姚支行	34,340,000.00	人民币	大中山及老尖山风电场建设	基准利率下浮5%	云南省能源投资集团有限公司提供连带责任保证
建设银行大姚支行	4,480,000.00	人民币	大中山及老尖山风电场建设	基准利率	云南省能源投资集团有限公司提供连带责任保证
建设银行会泽支行	30,000,000.00	人民币	大海梁子风电场建设	基准利率下浮5%	以会泽大海梁子风电厂风机设备作抵押、电费收益权质押
国家开发银行云南省分行	15,200,000.00	人民币	头道坪风电场建设	基准利率下浮5%	头道坪风电场电费收费权质押
合计	180,937,300.00				

(续)

贷款银行	2017年12月31日余额	币种	用途	利率	抵押或担保情况
建设银行马龙支行	75,000,000.00	人民币	对门梁子风电场项目	基准利率下浮5%	以风电场电费收费权质押,同时云南省能源投资集团有限公司提供担保

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

贷款银行	2017年12月31日余额	币种	用途	利率	抵押或担保情况
建设银行泸西支行	20,000,000.00	人民币	永三风电场项目建设	基准利率下浮5%	以永三风电场项目所有风机设备作为抵押,并追加电费收费权质押
建设银行泸西支行	6,520,000.00	人民币	建设孔照普风电场项目	基准利率下浮5%	以电费收费权质押,同时追加云南省能源投资集团有限公司提供担保
建设银行大姚支行	24,424,852.94	人民币	大中山及老尖山风电场建设	基准利率下浮5%	云南省能源投资集团有限公司提供连带责任保证
建设银行大姚支行	14,395,147.06	人民币	大中山及老尖山风电场建设	基准利率	云南省能源投资集团有限公司提供连带责任保证
建设银行会泽支行	30,000,000.00	人民币	大海梁子风电场项目	基准利率下浮5%	以会泽大海梁子风电厂风机设备作抵押
国家开发银行云南省分行	14,800,000.00	人民币	头道坪风电场项目建设	基准利率下浮5%	电费收费权及其项下全部收益提供质押
合计	185,140,000.00				

(续)

贷款银行	2016年12月31日余额	币种	用途	利率	抵押或担保情况
建设银行马龙支行	71,000,000.00	人民币	对门梁子风电场项目	基准利率下浮5%	以风电场电费收费权质押,同时云南省能源投资集团有限公司提供担保
建设银行泸西支行	15,000,000.00	人民币	永三风电场项目	基准利率下浮5%	以永三风电场项目所有风机设备作为抵押,并追加电费收费权质押
建设银行泸西支行	3,280,000.00	人民币	孔照普风电场项目	基准利率下浮5%	以收费权质押及云南省能源投资集团有限公司提供担保
建设银行大姚支行	24,261,176.47	人民币	大中山及老尖山风电场建设	11月26日前基准利率,之后下浮5%	云南省能源投资集团有限公司提供连带责任保证
建设银行大姚支行	8,153,529.41	人民币	大中山及老尖山风电场建设	基准利率下浮5%	云南省能源投资集团有限公司提供连带责任保证
建设银行会泽支行	25,000,000.00	人民币	大海梁子风电场项目	基准利率下浮5%	以会泽大海梁子风电厂风机设备作抵押
国家开发银行云南省分行	10,900,000.00	人民币	头道坪风电场项目	基准利率下浮5%	电费收费权及其项下全部收益提供质押
合计	157,594,705.88				

(续)

贷款银行	2015年12月31日余额	币种	用途	利率	抵押或担保情况
建设银行泸西支行	15,000,000.00	人民币	永三风电场项目	基准利率	以永三风电场项目所有风机设备作为抵押,并追加电费收费权质押

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

贷款银行	2015年12月31日余额	币种	用途	利率	抵押或担保情况
建设银行泸西支行	3,280,000.00	人民币	孔照普风电场项目	基准利率	以收费权质押及云南省能源投资集团有限公司提供担保
建设银行马龙支行	67,000,000.00	人民币	对门梁子风电场项目	基准利率	云南省能源投资集团有限公司作为担保人,对门梁子电费收费权质押
建设银行大姚支行	10,882,352.94	人民币	大中山及老尖山风电场建设	基准利率	云南省能源投资集团有限公司提供连带责任保证
中国建设银行会泽支行	20,000,000.00	人民币	大海梁子风电场项目	基准利率	以会泽大海梁子风电厂风机设备作抵押、电费收益权质押
国家开发银行云南省分行	4,000,000.00	人民币	头道坪风电场项目	基准利率	头道坪风电场电费收费权质押
	120,162,352.94				

18. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
质押借款	731,324,700.00	794,227,400.00	884,196,800.00	870,400,000.00
抵押借款	510,000,000.00	560,000,000.00	610,000,000.00	650,000,000.00
保证借款	349,260,000.00	388,080,000.00	353,085,294.12	289,117,647.06
信用借款	16,400,000.00	16,400,000.00	-	-
合计	1,606,984,700.00	1,758,707,400.00	1,847,282,094.12	1,809,517,647.06

(2) 截止各期末长期借款明细

贷款单位	2018年9月30日余额	借款起始日	借款终止日	币种	用途	利率	抵押/担保情况
建设银行泸西支行	280,000,000.00	2013-11-1	2026-11-1	人民币	永三风电厂建设	基准利率下浮5%	抵押借款
建设银行泸西支行	187,800,000.00	2015-2-27	2026-2-27	人民币	孔照普风电场建设	基准利率下浮5%	质押借款
建设银行马龙支行	333,354,700.00	2015-4-14	2025-12-13	人民币	对门梁子风电场建设	基准利率下浮5%	质押借款
建设银行马龙支行	12,670,000.00	2015-4-14	2025-12-13	人民币	对门梁子风电场建设	基准利率上浮5%	质押借款

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

贷款单位	2018年9月30日余额	借款起始日	借款终止日	币种	用途	利率	抵押/担保情况
建设银行大姚支行	216,310,000.00	2015-10-30	2025-10-29	人民币	大中山及老尖山风电场建设	基准利率下浮5%	保证借款
建设银行大姚支行	71,630,000.00	2016-2-25	2025-10-29	人民币	大中山及老尖山风电场建设	基准利率下浮5%	保证借款
建设银行大姚支行	18,060,000.00	2017-1-18	2025-10-29	人民币	大中山及老尖山风电场建设	基准利率下浮5%	保证借款
建设银行大姚支行	43,260,000.00	2017-8-25	2025-10-29	人民币	大中山及老尖山风电场建设	基准利率	保证借款
云南省能源投资集团有限公司	16,400,000.00	2017-5-25	2021-10-28	人民币	补充流动资金	3.98%	信用借款
建设银行会泽支行	230,000,000.00	2013-11-4	2026-11-3	人民币	大海梁子风电场建设	基准利率下浮5%	抵押借款
国家开发银行云南省分行	197,500,000.00	2015-11-10	2030-11-10	人民币	头道坪风电场建设	基准利率下浮5%	质押借款
合计	1,606,984,700.00						

(续)

贷款单位	2017年12月31日余额	借款起始日	借款终止日	币种	用途	利率	抵押/担保情况
建设银行泸西支行	300,000,000.00	2013-11-1	2026-11-1	人民币	永三风电场项目建设	基准利率下浮5%	抵押借款
建设银行泸西支行	197,600,000.00	2015-2-27	2026-2-27	人民币	孔照普风电场建设	基准利率下浮5%	质押借款
建设银行马龙支行	391,327,400.00	2015-4-14	2025-12-13	人民币	对门梁子风电场建设	基准利率下浮5%	质押借款
建设银行大姚支行	240,580,000.00	2015-10-30	2025-10-29	人民币	大中山及老尖山风电场建设	基准利率下浮5%	保证借款
建设银行大姚支行	79,780,000.00	2016-2-25	2025-10-29	人民币	大中山及老尖山风电场建设	基准利率下浮5%	保证借款
建设银行大姚支行	19,980,000.00	2017-1-18	2025-10-29	人民币	大中山及老尖山风电场建设	基准利率下浮5%	保证借款
建设银行大姚支行	47,740,000.00	2017-8-25	2025-10-29	人民币	大中山及老尖山风电场建设	基准利率	保证借款
建设银行会泽支行	260,000,000.00	2013-11-4	2026-11-3	人民币	大海梁子风电场	基准利率下浮5%	抵押借款

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

贷款单位	2017年12月31日余额	借款起始日	借款终止日	币种	用途	利率	抵押/担保情况
国家开发银行云南省分行	205,300,000.00	2015-11-10	2030-11-9	人民币	头道坪风电场建设	基准利率下浮5%	质押借款
云南省能源投资集团有限公司	16,400,000.00	2017-5-25	2021-10-28	人民币	补充流动资金	3.98%	信用借款
合计	1,758,707,400.00						

(续)

贷款单位	2016年12月31日余额	借款起始日	借款终止日	币种	用途	利率	抵押/担保情况
建设银行泸西支行	320,000,000.00	2013-11-1	2026-11-1	人民币	永三风电厂项目建设	基准利率下浮5%	抵押借款
建设银行泸西支行	204,120,000.00	2015-2-27	2026-2-27	人民币	孔照普风电场项目建设	基准利率下浮5%	质押借款
建设银司马龙支行	459,976,800.00	2015-4-14	2025-12-13	人民币	对门梁子风电场建设	基准利率下浮5%	质押借款
建设银行大姚支行	264,858,823.53	2015-10-30	2025-10-29	人民币	大中山及老尖山风电场建设	11月26日前基准利率,之后下浮5%	保证借款
建设银行大姚支行	88,226,470.59	2016-2-25	2025-10-29	人民币	大中山及老尖山风电场建设	基准利率下浮5%	保证借款
建设银行会泽支行	290,000,000.00	2013-11-4	2026-11-3	人民币	大海梁子风电场建设	基准利率下浮5%	抵押借款
国家开发银行云南省分行	220,100,000.00	2015-11-10	2030-11-10	人民币	头道坪风电场建设	基准利率下浮5%	质押借款
合计	1,847,282,094.12						

(续)

贷款单位	2015年12月31日余额	借款起始日	借款终止日	币种	用途	利率	抵押/担保情况
建设银行泸西支行	335,000,000.00	2013-11-1	2026-11-1	人民币	永三风电厂项目建设	基准利率	抵押借款
建设银行泸西支行	207,400,000.00	2015-2-27	2026-2-27	人民币	建设孔照普风电场项目	基准利率	质押借款
建设银行马龙支行	472,000,000.00	2015-4-14	2025-12-31	人民币	对门梁子风电场建设	基准利率	质押借款
建设银行大姚支行	289,117,647.06	2015-10-30	2025-10-29	人民币	大中山及老尖山风电场建设	基准利率	保证借款

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

贷款单位	2015年12月31日余额	借款起始日	借款终止日	币种	用途	利率	抵押/担保情况
建设银行会泽支行	315,000,000.00	2013-11-4	2026-11-3	人民币	大海梁子风电场建设	基准利率	抵押借款
国家开发银行云南省分行	191,000,000.00	2015-11-10	2030-11-10	人民币	头道坪风电场建设	基准利率	质押借款
	1,809,517,647.06						

19. 实收资本

项目	2017年12月31日	2018年1-9月增加	2018年1-9月减少	2018年9月30日
昆明华以能源工程技术合作有限公司	55,500,000.00			55,500,000.00
云南能投新能源投资开发有限公司	1,026,452,700.00			1,026,452,700.00
合计	1,081,952,700.00			1,081,952,700.00

(续)

项目	2016年12月31日	2017年增加	2017年减少	2017年12月31日
昆明华以能源工程技术合作有限公司	55,500,000.00			55,500,000.00
云南能投新能源投资开发有限公司	898,500,000.00	127,952,700.00		1,026,452,700.00
合计	954,000,000.00	127,952,700.00		1,081,952,700.00

(续)

项目	2015年12月31日	2016年增加	2016年减少	2016年12月31日
昆明华以能源工程技术合作有限公司	55,500,000.00			55,500,000.00
云南能投新能源投资开发有限公司	898,500,000.00			898,500,000.00
合计	954,000,000.00			954,000,000.00

注: 2017年股东对会泽、大姚、马龙进行货币增资16,594.20万元,其中增加实收资本12,795.27万元,增加资本公积3,798.93万元。

20. 资本公积

项目	2017年12月31日	2018年1-9月增加	2018年1-9月减少	2018年9月30日
资本溢价	37,989,300.00			37,989,300.00
合计	37,989,300.00			37,989,300.00

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	2016年12月31日	2017年增加	2017年减少	2017年12月31日
资本溢价		37,989,300.00		37,989,300.00
合计		37,989,300.00		37,989,300.00

21. 盈余公积

项目	2017年12月31日	2018年1-9月增加	2018年1-9月减少	2018年9月30日
法定盈余公积	27,776,073.48			27,776,073.48
合计	27,776,073.48			27,776,073.48

(续)

项目	2016年12月31日	2017年增加	2017年减少	2017年12月31日
法定盈余公积	20,256,467.15	7,519,606.33		27,776,073.48
合计	20,256,467.15	7,519,606.33		27,776,073.48

(续)

项目	2015年12月31日	2016年增加	2016年减少	2016年12月31日
法定盈余公积	9,460,035.31	10,796,431.84		20,256,467.15
合计	9,460,035.31	10,796,431.84		20,256,467.15

22. 未分配利润

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度	2015年度
调整前上期未分配利润	100,681,104.87	26,794,560.83	5,461,401.47	14,110,602.87
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-			
调整后期初未分配利润	100,681,104.87	26,794,560.83	5,461,401.47	14,110,602.87
加: 本期归属于母公司股东的净利润	68,821,343.14	81,406,150.37	104,977,925.91	68,529,597.45
盈余公积弥补亏损				
其他转入				
减: 提取法定盈余公积		7,519,606.33	10,796,431.84	7,172,467.81
提取任意盈余公积				
提取一般风险准备				
应付普通股股利			72,848,334.71	70,006,331.04
转作股本的普通股股利				
其他减少				
期末未分配利润	169,502,448.01	100,681,104.87	26,794,560.83	5,461,401.47

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

23. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2018年1-9月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	270,729,335.72	125,739,179.80	365,950,834.67	172,478,762.75
其他业务				
合计	270,729,335.72	125,739,179.80	365,950,834.67	172,478,762.75

(续)

项目	2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	342,580,672.28	136,430,174.39	219,108,745.45	75,031,276.55
其他业务			71,615.70	
合计	342,580,672.28	136,430,174.39	219,180,361.15	75,031,276.55

(2) 主营业务收入、主营业务成本-按产品分类

产品名称	2018年1-9月		2017年度	
	收入	成本	营业收入	营业成本
标准电费	109,341,581.02		152,420,761.94	
可再生能源补贴	155,821,808.19	125,739,179.80	206,798,141.07	172,478,762.75
接网补贴	5,565,946.51		6,731,931.66	
合计	270,729,335.72	125,739,179.80	365,950,834.67	172,478,762.75

(续)

产品名称	2016年度		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
标准电费	151,517,409.53		125,280,024.90	
可再生能源补贴	186,340,878.22	136,430,174.39	91,198,847.49	75,031,276.55
接网补贴	4,722,384.53		2,629,873.06	
合计	342,580,672.28	136,430,174.39	219,108,745.45	75,031,276.55

(3) 主营业务收入、主营业务成本-按地区分类

地区名称	2018年1-9月		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
云南省	270,729,335.72	125,739,179.80	365,950,834.67	172,478,762.75
合计	270,729,335.72	125,739,179.80	365,950,834.67	172,478,762.75

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015 年至 2018 年 9 月

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(续)

地区 名称	2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
云南省	342,580,672.28	136,430,174.39	219,108,745.45	75,031,276.55
合计	342,580,672.28	136,430,174.39	219,108,745.45	75,031,276.55

(4) 营业收入前五名

客户名称	2018 年 1-9 月	占全部营业收入的比例 (%)
云南电网有限责任公司 (标准电费收入)	109,341,581.02	40.38
云南电网有限责任公司 (可再生能源补贴收入)	155,821,808.19	57.56
云南电网有限责任公司 (接网补贴收入)	5,565,946.51	2.06
合计	270,729,335.72	100

(续)

客户名称	2017 年度	占全部营业收入的比例 (%)
云南电网有限责任公司 (标准电费)	152,420,761.94	41.65
云南电网有限责任公司 (可再生能源补贴收入)	206,798,141.07	56.51
云南电网有限责任公司 (接网补贴)	6,731,931.66	1.84
合计	365,950,834.67	100.00

(续)

客户名称	2016 年度	占全部营业收入的比例 (%)
云南电网有限责任公司 (标准电费)	151,517,409.53	44.23
云南电网有限责任公司 (可再生能源补贴收入)	186,340,878.22	54.39
云南电网有限责任公司 (接网补贴)	4,722,384.53	1.38
合计	342,580,672.28	100.00

(续)

客户名称	2015 年度	占全部营业收入的比例 (%)
云南电网有限责任公司 (标准电费)	125,280,024.90	57.16
云南电网有限责任公司 (可再生能源补贴收入)	91,198,847.49	41.61
云南电网有限责任公司 (接网补贴)	2,629,873.06	1.20
其他	71,615.70	0.03
合计	219,180,361.15	100.00

24. 税金及附加

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度	2015 年度
车船税	2,340.00	10,493.40	4,272.00	-

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度	2015年度
印花税	105,616.30	162,497.38	68,847.91	-
水利建设基金	5,041.40	3,893.30	-	-
合计	112,997.70	176,884.08	73,119.91	-

25. 管理费用

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度	2015年度
职工薪酬	4,602,354.71	8,215,665.90	6,097,329.79	1,214,368.98
差旅费	108,058.35	228,458.53	117,389.15	28,917.40
办公费	290,607.56	329,156.39	245,849.00	78,998.28
车辆费	280,217.89	613,693.43	389,042.27	31,802.66
租赁费	373,322.15	899,251.31	444,233.79	75,897.44
折旧费	69,196.25	350,050.64	406,719.41	92,625.50
低值易耗品等摊销费	582,249.77	808,916.85	532,021.99	295,684.43
业务招待费	201,014.96	413,437.14	288,618.60	25,703.00
广告及业务宣传费	103,832.57	98,534.39	154,094.80	20,000.00
劳务费	145,589.58	513,909.45	306,112.69	
鉴证咨询费	305,723.04	1,182,074.03	1,318,282.91	1,283,535.85
劳保费		84,571.54	-	10,500.00
项目开发支出			5,650,912.26	9,096,919.33
绿化费	164,435.13			
其他	184,212.01	721,400.77	191,214.26	216,327.51
合计	7,410,813.97	14,459,120.37	16,141,820.92	12,471,280.38

26. 财务费用

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度	2015年度
利息费用	65,050,355.17	96,157,671.52	87,540,873.53	63,416,152.79
减:利息收入	1,508,263.13	5,103,917.01	3,848,500.87	810,391.83
加:手续费	14,840.35	18,434.20	8,608.78	631.50
合计	63,556,932.39	91,072,188.71	83,700,981.44	62,606,392.46

27. 资产减值损失

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度	2015年度
坏账准备	-386,048.88	5,846,625.63	952,752.04	167,334.31
合计	-386,048.88	5,846,625.63	952,752.04	167,334.31

28. 其他收益

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注
2015年至2018年9月
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	2018年1-9月	2017年度
马龙县工信局2016年省级纳规奖励资金		149,988.00
2016年安全生产目标责任奖	2,000.00	2,000.00
新建达标企业升级奖励资金		150,000.00
大姚县经济贸易企业上台阶奖及电量补助		60,400.00
专利申请补助费		16,000.00
省级工业跨越发展专项资金企业奖励(会泽)	100,000.00	
代扣个税手续费收入	13,068.75	16,887.17
合计	115,068.75	395,275.17

29. 营业外收入

(1) 营业外收入分类

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度	2015年度
政府补助		-	173,000.00	127,359.00
风机损坏赔偿收入		3,058,500.26	-	-
其他		18,254.08	-	-
合计		3,076,754.34	173,000.00	127,359.00

(2) 政府补助明细

项目	2016年度	2015年度	与资产/收益相关
大姚县财政局拨付规模以上工业企业奖励款	150,000.00		与收益相关
大姚县政府固定资产投资考核奖励款	3,000.00		与收益相关
红河州2016年第一季度工业企业扩销促产补助资金	20,000.00		与收益相关
2015年州级工业跨越发展专项资金		80,000.00	与收益相关
高新区奖励		47,359.00	与收益相关
合计	173,000.00	127,359.00	

30. 营业外支出

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度	2015年度
对外捐赠	-	42,095.00	104,408.00	394,480.00
非流动资产毁损报废损失	2,047.40	199,058.38	-	-
其他	1,866.00	688,495.25	372,489.67	107,359.00
合计	3,913.40	929,648.63	476,897.67	501,839.00

注:2017年度其他中支付云南电网有限责任公司市场化交易电量专项资金610,245.25元。

31. 所得税费用

(1) 所得税费用

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015 年至 2018 年 9 月

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	5,585,806.36	3,878,591.29		
递延所得税费用	-533.41	-825,107.65		
合计	5,585,272.95	3,053,483.64		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度
本期利润总额	74,406,616.09	84,459,634.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,300,827.01	10,557,454.25
适用不同税率的影响	-3,805,532.39	-7,098,890.41
调整以前期间所得税的影响	91,415.50	-
非应税收入的影响		-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,437.17	-405,080.20
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		-
所得税费用	5,585,272.95	3,053,483.64

注：四家标的公司 2016 年度属于免税优惠期；

2017 年会泽公司大海梁子风电场、泸西公司永三风电场为减半征收期，其余风电场为免税期，四家标的公司 2017 年度合计利润总额 84,459,634.01 元，其中免税利润总额 56,791,123.30 元、减半征收利润总额 27,668,510.71 元（其中会泽大海梁子风电场利润总额 20,657,092.21 元、泸西永三风电场利润总额 7,011,418.50 元），上表“按法定/适用税率计算的所得税费用”为按公司 2017 年利润总额及适用税率 12.5%计算的所得税费用；属于免税期风电场对应的所得税费视同“适用不同税率的影响”扣减；

2018 年合计利润总额 74,406,616.09 元，其中免税利润总额 30,444,259.09 元（其中会泽公司头道坪风电场利润总额 4,452,176.40 元，大姚公司老尖山、大中山风电场利润总额 25,992,082.69 元，减半征收利润总额 43,962,357.00 元），上表“按法定/适用税率计算的所得税费用”为按公司 2017 年利润总额及适用税率 12.5%计算的所得税费用；属于免税期风电场对应的所得税费视同“适用不同税率的影响”扣减。

“不可抵扣的成本、费用和损失的影响”包括当期纳税调整增加递延所得税费用的影响。

32. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度	2015 年度
利息收入	1,508,263.54	4,816,246.05	3,848,500.87	810,391.83
政府补助	2,000.00	378,388.00	173,000.00	127,359.00
保证金	756,400.00	3,030,731.00	355,946.00	6,030,712.40

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

员工备用金	22,424.86	65,950.00	20,000.00	10,260.00
代收代付款	2,194,227.56	1,067,667.06	345,748.04	1,631,475.96
保险赔款	41,200.00		114,752.46	
合计	4,524,515.96	9,358,982.11	4,857,947.37	8,610,199.19

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度	2015年度
办公及差旅费	222,272.36	496,070.71	492,528.42	276,118.87
车辆使用费	254,362.88	423,426.22	383,518.65	31,802.66
业务招待费	166,665.90	357,802.89	193,706.60	72,336.00
通讯费	13,880.00	10,788.00	57,858.29	10,788.00
水电费	177,420.08	131,689.26	4,479.07	
鉴证咨询费	356,791.89	1,150,348.03	1,177,442.56	569,509.40
租赁费	391,523.98	1,231,058.25	695,850.38	306,177.44
往来款	718,892.19	2,797,886.08	5,144,331.15	224,379.78
劳务费	73,950.00	327,959.00	306,112.69	10,500.00
低值易耗品	28,250.00	112,231.45	87,179.82	15,764.13
捐赠等其他支出		522,640.81	560,313.63	448,839.00
保证金			5,615,312.40	
保险费	4,436.76		310,604.53	
绿化及物业管理	156,785.00			
其他支出	300,761.35			
手续费	9,820.07			
业务宣传费	104,900.00			
备用金	40,000.00			
合计	3,020,712.46	7,561,900.70	15,029,238.19	1,966,215.28

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度	2015年度
马龙县土储中心退回土地出让保证金		550,000.00		
服务方退回风电场建设咨询等支出	960,000.00			
合计	960,000.00	550,000.00		

(4) 收到的其他与筹资活动相关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度	2015年度
收到借款				120,000,000.00
其他				70,854.50
合计				120,070,854.50

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 支付的其他与筹资活动相关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度	2015年度
贷款咨询、承诺等费用				17,487,343.75
合计				17,487,343.75

33. 现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2018年1-9月	2017年度	2016年度	2015年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	68,821,343.14	81,406,150.37	104,977,925.91	68,529,597.45
加: 资产减值准备	-386,048.88	5,846,625.63	952,752.04	167,334.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	110,181,299.59	146,871,595.46	120,170,189.28	63,485,500.61
无形资产摊销	277,897.56	340,017.47	301,886.34	188,531.49
长期待摊费用摊销	276,386.49	419,605.16	992,125.14	261,920.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失				
固定资产报废损失	2,047.40	199,058.38		
公允价值变动损失				
财务费用	65,050,355.17	96,157,671.52	87,540,873.53	63,416,152.78
投资损失				
递延所得税资产减少	-533.41	-825,107.65		
递延所得税负债增加				
存货的减少	-358,200.18			
经营性应收项目的减少	-146,742,946.88	-135,660,618.95	-29,357,304.12	-34,821,364.10
经营性应付项目的增加	13,563,919.47	43,817,849.33	47,855,688.49	32,885,634.05
其他	-			
经营活动产生的现金流量净额	110,685,519.47	238,572,846.72	333,434,136.61	194,113,307.07
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				

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补充资料	2018年1-9月	2017年度	2016年度	2015年度
3. 现金及现金等价物净变动情况:				
现金的期末余额	109,496,413.56	269,832,381.91	257,551,335.79	270,120,364.15
减: 现金的期初余额	269,832,381.91	257,551,335.79	270,120,364.15	48,353,279.81
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	-160,335,968.35	12,281,046.12	-12,569,028.36	221,767,084.34

(2) 现金及现金等价物

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度	2015年度
1. 现金	109,496,413.56	269,832,381.91	257,551,335.79	270,120,364.15
其中: 库存现金				11,367.00
可随时用于支付的银行存款	109,496,413.56	269,832,381.91	257,551,335.79	270,108,997.15
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				
2. 现金等价物				
其中: 三个月内到期的债券投资				
3. 期末现金及现金等价物余额	109,496,413.56	269,832,381.91	257,551,335.79	270,120,364.15
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				

34. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018年9月30日账面价值	受限原因
应收账款		长期借款以风电场电费收益权质押
固定资产	483,831,310.67	长期借款以固定资产抵押

七、与金融工具相关风险

公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险,以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

1、各类风险管理目标和政策

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,将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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,包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。公司主要面临的是利率风险,利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

(2) 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。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前,公司会对新客户的信用风险进行评估,包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时,按照客户的信用特征对其分组。被评为高风险的客户会放在受限制客户名单里,并且只有在额外批准的前提下,公司才可在未来期间内对其赊销,否则必须要求其提前支付相应款项。由于公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易,因此在公司不存在重大信用集中风险。

(3) 流动风险

流动风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2、公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2018年9月30日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产:					
应收票据及应收账款	269,682,719.56	131,525,402.56	103,669,401.29		504,877,523.41
其他应收款	423,320.25		192,500.00	13,000,000.00	13,615,820.25
金融负债:					
应付票据及应付账款	8,079,787.36	46,207,717.05	136,123,230.64	876,627.51	191,287,362.56
其他应付款	2,748,741.74	90,000.00	11,335,091.84	2,618,001.88	16,791,835.46
长期借款	150,937,300.00	113,536,600.00	716,391,500.00	807,056,600.00	1,787,922,000.00

注:上表中长期借款项目包含一年内到期的长期借款。

八、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对公司持股比例	对公司表决权比例
云南省能源投资集团有限公司	云南昆明	投资管理	11,659,997,623.80	100%	100%
云南能投新能源投资开发有限公司	云南昆明	电力、热力生产和供应业	1,855,507,700.00	100%	100%

云南能投新能源投资开发有限公司为标的公司的母公司,持有会泽、大姚、马龙公司100%的股权,持有泸西公司70%的股权;云南省能源投资集团有限公司为母公司云南能投新能源投资开发有限公司的控股股东,间接控制各标的公司。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少	2018年9月30日余额
云南能投新能源投资开发有限公司	1,855,507,700.00			1,855,507,700.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司名称	持股金额		持股比例(%)	
	2017年12月31日	2018年9月30日	2017年12月31日	2018年9月30日
会泽公司	301,354,100.00	301,354,100.00	100%	100%
马龙公司	191,379,600.00	191,379,600.00	100%	100%
大姚公司	404,219,000.00	404,219,000.00	100%	100%
泸西公司	129,500,000.00	129,500,000.00	70%	70%
合计	1,026,452,700.00	1,026,452,700.00		

2、其他主要关联方

其他关联方名称	与标的公司关系
云南能投浪潮科技有限公司	能投集团联营企业
云南能投威士科技股份有限公司	同受能投集团控制
云南能投生态环境科技有限公司	能投集团联营企业
云南能投智慧能源股份有限公司	同受控股股东控制
云南能投水保环保建设工程有限公司	能投集团联营企业子公司
云南能投海装新能源设备有限公司	同一母公司所属企业
石林云电投新能源开发有限公司	同一母公司所属企业
曲靖云能投新能源发电有限公司	同一母公司所属企业
会泽云能投新能源开发有限公司	同一母公司所属企业
泸西县云能投风电开发有限公司	同一母公司所属企业
大姚云能投新能源开发有限公司	同一母公司所属企业
云南省能源研究院有限公司	同一母公司所属企业
昆明华以能源工程技术合作有限公司	泸西公司少数股东

(二) 关联交易

公司与关联方的交易遵循独立交易的原则,采购货物及销售货物等交易或服务均遵循以市价为基础协商定价。

1、采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	交易内容	2018年1-9月	占同类交易的比例(%)
云南能投智慧能源股份有限公司	车辆租赁	461,085.36	100
云南能投海装新能源设备有限公司	采购备品备件	801,043.56	42.19
合计		1,262,128.92	

(续)

关联方	交易内容	2017年度	占同类交易的比例(%)
云南能投智慧能源股份有限公司	车辆租赁	1,028,841.06	100.00

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

关联方	交易内容	2017年度	占同类交易的比例(%)
云南能投威士科技股份有限公司	视频监测系统采购	255,307.64	100.00
云南能投生态环境科技有限公司	风电场箱变监测系统	214,188.03	100.00
云南能投水保环保建设工程有限公司	监控系统技术服务	33,018.87	100.00
合计		1,531,355.60	100.00

(续)

关联方	交易内容	2016年度	占同类交易的比例(%)
云南能投海装新能源设备有限公司	设备采购	273,771,906.79	98.84
云南能投智慧能源股份有限公司	车辆租赁	887,276.94	100.00
云南能投生态环境科技有限公司	植被恢复工程	314,470.00	100.00
合计		274,973,653.73	

(续)

关联方	交易内容	2015年度	占同类交易的比例(%)
云南能投智慧能源股份有限公司	车辆租赁	990,707.71	100.00
云南能投生态环境科技有限公司	植被恢复工程	56,205,121.73	100.00
云南能投海装新能源设备有限公司	设备采购	175,844,443.77	25.03
云南能投浪潮科技有限公司	购买财务软件	10,960.00	100.00
合计		233,051,233.21	

注:标的公司的风电设备供应商为中船重工重庆海装风电设备有限公司(中船重工),大姚公司的风电设备由云南能投新能源投资开发有限公司公开招标,确定重庆海装作为供货单位,而后将风电设备销售给总包方中国电建集团昆明勘测设计研究院有限公司。经了解,中船重工将其部分设备交由云南能投海装新能源设备有限公司生产,云南能投海装新能源设备有限公司是与标的公司为同一母公司控制,为此我们将相关交易视同关联交易进行披露;大姚公司风电场植被恢复及水环保工程,总包方委托由能投集团联营企业云南能投生态环境科技有限公司实施,相关交易也视同关联交易进行披露。

2、关联方资金拆借

(1) 资金拆借借入金额

资金拆出方	资金拆入方	借款金额	起始时间	终止时间	利率	资金来源	利率
云南能投新能源投资开发有限公司	泸西公司	30,000,000.00	2014-3-19	2015-3-2	8.00%	招商银行贷款	8.00%
云南能投新能源投资开发有限公司	泸西公司	4,000,000.00	2014-1-23	2015-3-2	6.90%	平安银行金谷国际信托贷款	6.90%
云南能投新能源投资开发有限公司	泸西公司	10,000,000.00	2014-12-19	2015-3-2	6.90%	平安银行金谷国际信托贷款	6.90%

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

资金拆出方	资金拆入方	借款金额	起始时间	终止时间	利率	资金来源	利率
云南能投新能源投资开发有限公司	泸西公司	5,000,000.00	2014-12-24	2015-3-2	6.90%	平安银行金谷国际信托贷款	6.90%
云南能投新能源投资开发有限公司	泸西公司	4,000,000.00	2015-1-21	2015-3-2	6.60%	平安银行金谷国际信托贷款	6.90%
云南能投新能源投资开发有限公司	泸西公司	20,000,000.00	2015-2-1	2015-3-2	6.60%	香港云能发行的企业债	6.60%
云南能投新能源投资开发有限公司	泸西公司	16,000,000.00	2015-2-13	2015-3-2	6.60%	香港云能发行的企业债	6.60%
云南能投新能源投资开发有限公司	泸西公司	10,000,000.00	2015-2-13	2015-3-13	6.90%	香港云能发行的企业债	6.60%
云南能投新能源投资开发有限公司	泸西公司	2,000,000.00	2015-3-19	2015-5-8	6.90%	平安银行金谷国际信托贷款	6.90%
云南能投新能源投资开发有限公司	马龙公司	10,000,000.00	2014-12-16	2015-4-22	6.90%	平安银行金谷国际信托借款	6.90%
云南能投新能源投资开发有限公司	马龙公司	40,000,000.00	2015-1-30	2015-4-22	6.90%	平安银行金谷国际信托借款	6.90%
云南能投新能源投资开发有限公司	马龙公司	20,000,000.00	2015-3-26	2015-4-22	6.41%	兴业国际信托贷款	6.41%
云南能投新能源投资开发有限公司	马龙公司	10,000,000.00	2015-3-26	2015-4-22	7.50%	民生银行贷款	7.50%
云南能投新能源投资开发有限公司	马龙公司	8,000,000.00	2015-3-26	2015-6-15	6.60%	香港云能发行的企业债	6.60%
云南能投新能源投资开发有限公司	马龙公司	20,000,000.00	2016-12-7	2017-12-8	4.35%	自有资金	-
云南能投新能源投资开发有限公司	马龙公司	3,500,000.00	2017-5-5	2017-12-8	4.35%	自有资金	-
云南能投新能源投资开发有限公司	会泽公司	180,100,000.00	2015-11-11	2030-11-10	4.66%	国开行贷款	4.66%
云南能投新能源投资开发有限公司	会泽公司	4,000,000.00	2015-11-11	2016-11-10	4.90%	国开行贷款	4.90%
云南能投新能源投资开发有限公司	会泽公司	5,450,000.00	2015-11-11	2017-4-10	4.66%	国开行贷款	4.66%
云南能投新能源投资开发有限公司	会泽公司	5,450,000.00	2015-11-11	2017-10-10	4.66%	国开行贷款	4.66%
云南能投新能源投资开发有限公司	会泽公司	10,000,000.00	2016-2-10	2030-11-10	4.66%	国开行贷款	4.66%
云南能投新能源投资开发有限公司	会泽公司	30,000,000.00	2016-11-10	2030-11-10	4.66%	国开行贷款	4.66%
云南能投新能源投资开发有限公司	大姚公司	18,000,000.00	2014-8-20	2015-8-15	6.90%	平安银行金谷国际信托贷款	6.90%

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

资金拆出方	资金拆入方	借款金额	起始时间	终止时间	利率	资金来源	利率
			2015-8-16	2015-12-29	6.60%	香港云能发行的企业债	6.60%
云南能投新能源投资开发有限公司	大姚公司	10,000,000.00	2014-8-20	2015-8-15	6.90%	平安银行金谷国际信托贷款	6.90%
			2015-8-16	2015-12-29	6.60%	香港云能发行的企业债	6.60%
云南能投新能源投资开发有限公司	大姚公司	15,000,000.00	2014-8-20	2015-8-14	6.90%	平安银行金谷国际信托贷款	6.90%
			2015-8-16	2015-12-29	6.60%	香港云能发行的企业债	6.60%
云南能投新能源投资开发有限公司	大姚公司	20,000,000.00	2015-9-24	2015-12-31	4.60%	自有资金	4.60%
云南省能源投资集团有限公司	大姚公司	13,200,000.00	2017-5-25	2021-10-28	3.98%	能投集团发行债券	3.98%
云南省能源投资集团有限公司	大姚公司	3,200,000.00	2017-6-19	2021-10-28	3.98%	能投集团发行债券	3.98%

(2) 资金拆借的借入余额

关联方	关联事项	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
云南能投新能源投资开发有限公司	拆入资金余额	212,700,000.00	220,100,000.00	251,000,000.00	195,000,000.00
云南能源投资集团有限公司	拆入资金余额	16,400,000.00	16,400,000.00		-
合计		229,100,000.00	236,500,000.00	251,000,000.00	195,000,000.00

注：云南能投新能源投资开发有限公司拆入资金余额 21,270.00 万元为国家开发银行云南省分行通过云南能投新能源投资开发有限公司贷款后转贷会泽公司，专项用于头道坪风电场建设，故视为关联方拆借列报。

3、关联方资金拆借利息

关联方	关联事项	2018年1-9月	2017年度	2016年	2015年度
云南能投新能源投资开发有限公司	资金拆借利息	7,604,084.74	12,226,174.25	9,623,726.30	4,577,674.81
云南能源投资集团有限公司	资金拆借利息	494,979.30	336,707.98		
合计		8,099,064.04	12,562,882.23	9,623,726.30	4,577,674.81

4、资金归集收到分配资金收益

关联方	关联事项	2018年1-9月	2017年度	2016年	2015年度
云南能源投资集团有	资金集中管	933,335.17	4,210,998.76	3,508,329.66	1,316,708.81

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联事项	2018年1-9月	2017年度	2016年	2015年度
限公司	理分配收益				
合计		933,335.17	4,210,998.76	3,508,329.66	1,316,708.81

报告期内标的公司每日银行存款余额由集团资金中心统一归集,资金归集取得的收益由集团资金中心拨付标的公司,标的公司记入“财务费用/利息收入”。从2017年8月起,标的公司不再接受集团资金归集管理,独立进行资金收付周转管理,2018年1-9月资金归集分配收益为集团资金中心2018年初对2017年度资金归集收益的补充分配。

(三) 关联方往来余额

报表项目	关联方	2018年9月30日	2017年12月31日
其他应收款	云南能投新能源投资开发有限公司		586,073.54
其他流动资产	云南能投智慧能源股份有限公司	77,666.62	73,333.33
其他应付款-应付利息	云南能投新能源投资开发有限公司	271,709.86	311,652.33
其他应付款-应付利息	云南省能源投资集团有限公司	18,131.04	128,730.87
其他应付款	云南能投新能源投资开发有限公司	-	274,060.64
应付票据及应付账款	云南能投生态环境科技有限公司	25,113,216.75	26,741,124.68
应付票据及应付账款	云南能投水保环保建设工程有限公司	-	1,750.00
应付票据及应付账款	云南能投威士科技股份有限公司	14,300.40	14,300.40

(续)

报表项目	关联方	2016年12月31日	2015年12月31日
其他应收款	云南能投新能源投资开发有限公司	690,000.00	690,000.00
应付票据及应付账款	云南能投生态环境科技有限公司	34,776,544.54	49,175,527.28
应付票据及应付账款	云南能投智慧能源股份有限公司	148,200.00	
其他应付款-应付股利	云南能投新能源开发有限公司	81,607,242.36	55,385,194.77
其他应付款-应付股利	昆明华以能源工程技术合作有限公司	1,977,439.84	5,065,527.24
其他应付款-应付利息	云南能投新能源投资开发有限公司	388,982.15	277,360.42
其他应付款	云南能投新能源投资开发有限公司	20,466,408.61	3,935,003.16

注:2016年末其他应付款2,046.64万元,包括马龙公司向云南能投新能源投资开发有限公司拆入资金2,000.00万元。

(四) 关联方担保

(1) 泸西公司2015年2月以本公司电费收费权质押,同时由云南省能源投资集团有限公司作为担保人,与中国建设银行云南省分行泸西支行签订借款合同,借款总金额32,500.00万元,期限为2015年2月27日至2026年2月27日。截止2018年9月30日,该项借款余额19,760.00

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

万元,其中一年内到期的非流动负债金额2,980.00万元。

(2) 马龙公司2015年4月以对门梁子风电场电费收费权质押,同时由云南省能源投资集团有限公司提供担保,与中国建设银行马龙支行签订借款合同,合同总金额65,000.00万元,期限为2015年4月14日至2025年12月13日。截止2018年9月30日合计向中国建设银行马龙支行实际借款61,450.00万元,2016年11月前增加的借款利率按基准利率下浮5%,2018年增加的借款利率为基准利率上浮5%。截止2018年9月30日借款余额为41,314.20万元,其中一年内到期的非流动负债金额6,711.73万元。

(3) 大姚公司2015年10月向中国建设银行股份有限公司大姚支行借款,同时由云南省能源投资集团有限公司为公司该笔借款提供连带责任担保,期限为2015年10月30日至2025年10月29日,借款总金额55,500.00万元。截止2018年9月30日,该项借款余额38,808.00万元,其中一年内到期的非流动负债金额3,882.00万元。

(4) 会泽公司2015年11月与国家开发银行股份有限公司签署《应收账款质押登记协议》,将其拥有的头道坪风电场电费收费权及其项下全部收益质押给国家开发银行股份有限公司,作为对云南能投新能源投资开发有限公司向国家开发银行股份有限公司头道坪风电场项目固定资产贷款合同的担保,担保的主债权期限自2015年11月10日至2030年11月10日。该项贷款由本公司使用,合同借款总额23,500.00万元,截止2018年9月30日,该项借款余额为21,270.00万元,其中一年内到期的非流动负债金4,520.00万元。

九、或有事项

截止2018年9月30日,拟出售标的公司无需要披露的重大或有事项。

十、承诺事项

承诺事项	借款银行	资产名称	2018年9月30日 借款余额	2018年9月30日 资产账面价值
抵押借款	中国建设银行泸西支行	永三风机设备及 电费收益权	300,000,000.00	257,147,927.17
质押借款	中国建设银行泸西支行	孔照普电费收益 权	197,600,000.00	
抵押借款	中国建设银行会泽支行	大海梁子风机设 备及电费收费权	260,000,000.00	226,683,383.50

新能源拟出售四家标的公司模拟财务报表附注

2015年至2018年9月

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

承诺事项	借款银行	资产名称	2018年9月30日 借款余额	2018年9月30日 资产账面价值
质押借款	国家开发银行云南省分行	头道坪电费收益权	212,700,000.00	
质押借款	中国建设银行马龙支行	对门梁子电费收益权	413,142,000.00	

除上述承诺事项外,截止2018年9月30日,无需要披露的其他重大承诺事项。

十一、 资产负债表日后事项

截止本报告日,拟出售标的公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截止本报告日,拟出售标的公司无需要披露的其他重要事项。

十三、 非经常性损益

按照中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定,拟出售标的公司非经常性损益如下:

项目	2018年1-9月	2017年度	2016年度	2015年度	说明
计入当期损益的政府补助	102,000.00	378,388.00	173,000.00	127,359.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,866.00	2,346,164.09	-476,897.67	-501,839.00	
非流动资产处置损益	-2,047.40	-199,058.38			
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,068.75	16,887.17			代扣个税手续费收入
小计	111,155.35	2,542,380.88	-303,897.67	-374,480.00	
所得税影响额	13,190.98	326,792.60			
合计	97,964.37	2,215,588.28	-303,897.67	-374,480.00	

十四、 财务报告批准

本财务报告经云南能投新能源投资开发有限公司董事会批准报出。

(本页无正文)

云南能投新能源投资开发有限公司

法定代表人: 李春明

主管会计工作负责人: 钱建强

会计机构负责人: 周萍

二〇一九年一月十日