



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/2019KMA10120

云南能源投资股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了云南能源投资股份有限公司（以下简称云南能投公司）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云南能投公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于云南能投公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注四、24及附注六、33所述，云南能投收入主要来源于盐硝商品的生产销售和天然气销售。2018年度云南能投财务报表所示营业收入143,021.85万元，较上年下降1.16%。盐硝商品在完成向客户交付	<p>(1) 评价管理层对销售与收款内部控制设计和执行的有效性。</p> <p>(2) 通过检查主要销售合同、了解货物签收及退货的政策、与管理层沟通等程序，了解和评价收入确认会计政策的适当</p>

<p>时确认收入，天然气销售在客户使用时确认收入。</p> <p>营业收入是公司利润表的重要科目，是公司的主要利润来源，影响公司的关键业绩指标。收入确认的准确和完整对公司利润的影响较大。因此，我们将公司收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>性。</p> <p>(3) 通过抽样的方式检查了与收入确认相关的支持性凭证：销售合同或订单、销售发票、出库单、货运单、银行回单等。</p> <p>(4) 对主要客户选取样本执行函证程序，以确认本期销售金额及期末应收账款余额。</p> <p>(5) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。</p>
<p>2. 应收账款减值</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>如财务报表附注六、2 所述，截至 2018 年 12 月 31 日，云南能投公司应收账款账面余额 251,225,637.72 元，坏账准备 27,574,238.54 元，账面价值 223,651,399.18 元。由于云南能投公司管理层在确定应收账款预计可回收金额时需要运用重要会计估计和判断，且若应收账款不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款减值准备事项作为关键审计事项。</p>	<p>(1) 评价管理层对应收账款管理内部控制制度的设计和运行的有效性。</p> <p>(2) 实施查阅销售合同、检查以往货款的回收情况、与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理。</p> <p>(3) 复核云南能投公司对应收账款坏账准备的计提过程，包括按账龄分析法进行计提以及单项计提的坏账准备。</p> <p>(4) 对应收账款期末余额选取样本执行函证程序。</p> <p>(5) 对超过信用期及账龄较长的应收账款分析是否存在减值迹象。</p> <p>(6) 比较前期坏账准备的计提数和实际发生数，对应收账款余额进行期后收款测试，评价本期应收账款坏账准备计提的合理性。</p>

四、其他信息

云南能投公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括云南能投公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信

息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估云南能投公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云南能投公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对云南能投公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告

中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致云南能投公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就云南能投公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

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（项目合伙人）

中国注册会计师：廖 芳

中国 北京

二〇一九年三月二十六日

合并资产负债表
2018年12月31日

编制单位：云南能源投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	517,481,396.11	682,802,800.70
结算备付金			
拆出资金			
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	280,987,353.64	314,967,269.89
其中：应收票据		57,335,954.46	102,688,698.45
应收账款		223,651,399.18	212,278,571.44
预付款项	六、3	53,308,314.39	21,680,270.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	17,953,277.96	51,987,710.42
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	3,400,000.00
买入返售金融资产			

项 目	附注	年末余额	年初余额
存货	六、5	125,678,861.81	136,575,447.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	96,829,503.64	65,042,769.32
流动资产合计		1,092,238,707.55	1,273,056,267.97
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、7	51,700,000.00	51,700,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	41,307,932.03	41,542,906.07
投资性房地产	六、9	94,355,537.00	101,743,277.59
固定资产	六、10	1,012,221,825.53	902,131,013.67
在建工程	六、11	1,473,763,100.70	1,027,739,504.46
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、12	185,606,455.04	177,459,311.72
开发支出			
商誉			

项 目	附注	年末余额	年初余额
长期待摊费用	六、13	7,326,052.38	4,811,043.09
递延所得税资产	六、14	36,608,050.87	26,760,343.94
其他非流动资产	六、15	135,923,272.42	119,346,746.48
非流动资产合计		3,038,812,225.97	2,453,234,147.02
资产总计		4,131,050,933.52	3,726,290,414.99

法定代表人： 杨万华

主管会计工作负责人： 张承明

会计机构负责人： 游后发

合并资产负债表 (续)

2018年12月31日

编制单位: 云南能源投资股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	六、16	166,900,000.00	75,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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、17	367,210,999.83	325,715,825.88
预收款项	六、18	53,361,761.58	59,043,799.98
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、19	15,050,490.49	16,071,238.77
应交税费	六、20	45,328,274.81	42,602,642.79
其他应付款	六、21	81,681,411.14	73,330,380.85
其中: 应付利息		3,204,106.59	3,127,303.04
应付股利		-	-
应付分保账款			

项 目	附注	年末余额	年初余额
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	24,700,000.00	24,911,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		754,232,937.85	616,674,888.27
非流动负债：			
长期借款	六、23	780,249,675.64	582,106,145.85
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、25	11,725,000.00	11,725,000.00
长期应付职工薪酬	六、24	1,754,502.11	4,910,550.25
预计负债			
递延收益	六、26	18,819,961.92	18,140,872.96
递延所得税负债	六、14	2,116,784.74	2,150,921.69
其他非流动负债	六、27	4,500,000.00	4,500,000.00
非流动负债合计		819,165,924.41	623,533,490.75

项 目 负 债 合 计	附注	年末余额	年初余额
		1,573,398,862.26	1,240,208,379.02
股东权益：			
股本	六、28	558,329,336.00	558,329,336.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	1,186,226,650.74	1,186,226,650.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、30	458,811.03	562,556.10
盈余公积	六、31	104,857,260.01	104,857,260.01
一般风险准备			
未分配利润	六、32	570,350,102.62	511,340,881.39
归属于母公司股东权益合计		2,420,222,160.40	2,361,316,684.24
少数股东权益		137,429,910.86	124,765,351.73
股东权益合计		2,557,652,071.26	2,486,082,035.97
负债和股东权益总计		4,131,050,933.52	3,726,290,414.99

法定代表人： 杨万华

主管会计工作负责人： 张承明

会计机构负责人： 游后发

母公司资产负债表
2018年12月31日

编制单位：云南能源投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		38,515,371.49	60,233,882.71
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	十六、1	1,812,837.10	3,820,626.17
其中：应收票据		300,000.00	3,361,801.00
应收账款		1,512,837.10	458,825.17
预付款项		65,145.93	422,839.13
其他应收款	十六、2	4,768.04	3,401,584.00
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	3,400,000.00
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		101,771,456.91	102,075,566.85
流动资产合计		142,169,579.47	169,954,498.86
非流动资产：			

项 目	附注	年末余额	年初余额
可供出售金融资产		51,700,000.00	51,700,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	2,024,056,519.94	2,025,244,152.26
投资性房地产			
固定资产		30,112,226.57	29,189,330.57
在建工程		1,183,554.78	2,155,520.90
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		20,305,447.97	23,964,544.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		15,718,827.67	7,441,480.15
其他非流动资产			1,000,000.00
非流动资产合计		2,143,076,576.93	2,140,695,028.13
资 产 总 计		2,285,246,156.40	2,310,649,526.99

法定代表人： 杨万华

主管会计工作负责人： 张承明

会计机构负责人： 游后发

母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：云南能源投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		100,000,000.00	60,000,000.00
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		55,404.00	101,731.26
预收款项		3,150,878.15	3,737,079.67
应付职工薪酬		17,949.73	12,481.31
应交税费		970,501.53	1,118,632.34
其他应付款		15,167,587.92	4,882,775.02
其中：应付利息		2,838,958.33	2,766,458.30
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		119,362,321.33	69,852,699.60
非流动负债：			
长期借款		100,000,000.00	100,000,000.00

项 目	附注	年末余额	年初余额
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		1,600,000.00	200,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		101,600,000.00	100,200,000.00
负 债 合 计		220,962,321.33	170,052,699.60
股东权益：			
股本		558,329,336.00	558,329,336.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,057,550,584.28	1,057,550,584.28
减：库存股			
其他综合收益			

项 目	附注	年末余额	年初余额
专项储备			
盈余公积		104,857,260.01	104,857,260.01
未分配利润		343,546,654.78	419,859,647.10
股东权益合计		2,064,283,835.07	2,140,596,827.39
负债和股东权益总计		2,285,246,156.40	2,310,649,526.99

法定代表人： 杨万华

主管会计工作负责人： 张承明

会计机构负责人： 游后发

合并利润表
2018 年度

编制单位：云南能源投资股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		1,430,218,530.55	1,446,947,409.23
其中：营业收入	六、33	1,430,218,530.55	1,446,947,409.23
二、营业总成本		1,294,986,979.43	1,281,925,505.61
其中：营业成本	六、33	704,548,293.16	729,585,338.99
税金及附加	六、34	37,592,446.01	40,878,128.89
销售费用	六、35	331,991,549.21	324,098,732.13
管理费用	六、36	193,066,678.45	175,677,793.58
研发费用	六、37	2,308,241.12	2,151,344.96
财务费用	六、38	8,972,388.21	2,762,303.00
其中：利息费用		10,304,872.73	7,261,944.44
利息收入		2,598,119.82	5,929,680.13
资产减值损失	六、39	16,507,383.27	6,771,864.06
加：其他收益	六、42	19,492,010.76	13,325,485.85
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	6,194,617.02	20,115,963.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,038,683.44	-177,041.63
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

项目	附注	本年发生额	上年发生额
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	7,962.82	1,933,804.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		160,926,141.72	200,397,158.06
加：营业外收入	六、43	3,061,804.46	524,627.82
减：营业外支出	六、44	3,731,819.38	1,396,877.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		160,256,126.80	199,524,908.81
减：所得税费用	六、45	39,895,421.62	39,572,211.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		120,360,705.18	159,952,697.42
（一）按经营持续性分类		120,360,705.18	159,952,697.42
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		120,360,705.18	159,952,697.42
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		120,360,705.18	159,952,697.42
1. 归属于母公司所有者的净利润		114,842,154.83	162,128,045.38
2. 少数股东损益		5,518,550.35	-2,175,347.96
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-

项目	附注	本年发生额	上年发生额
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
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			
七、综合收益总额		120,360,705.18	159,952,697.42
归属于母公司股东的综合收益总额		114,842,154.83	162,128,045.38
归属于少数股东的综合收益总额		5,518,550.35	-2,175,347.96
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2057	0.2904
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2057	0.2904

法定代表人： 杨万华

主管会计工作负责人： 张承明

会计机构负责人： 游后发

母公司利润表
2018 年度

编制单位：云南能源投资股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十六、4	5,341,969.57	12,034,876.19
减：营业成本	十六、4	1,003,175.72	6,710,231.34
税金及附加		847,497.43	913,344.03
销售费用		1,905.10	708,945.38
管理费用		30,450,239.79	20,588,616.26
研发费用		-	294,174.76
财务费用		3,196,935.08	2,575,341.00
其中：利息费用		4,054,868.36	4,110,416.67
利息收入		921,394.07	1,844,965.98
资产减值损失		1,080,816.97	57,807.56
加：其他收益		47,738.83	378,735.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	2,435,807.41	8,405,003.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-191,341.72	
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）		-28,755,054.28	-11,029,845.84
加：营业外收入		-	168.41

项目	附注	本年发生额	上年发生额
减：营业外支出		2,351.96	2,423.48
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		-28,757,406.24	-11,032,100.91
减：所得税费用		-8,277,347.52	-5,333,653.13
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		-20,480,058.72	-5,698,447.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,480,058.72	-5,698,447.78
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-20,480,058.72	-5,698,447.78
七、每股收益			

项目	附注	本年发生额	上年发生额
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人： 杨万华

主管会计工作负责人： 张承明

会计机构负责人： 游后发

合并现金流量表
2018 年度

编制单位：云南能源投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		1,162,650,271.63	1,122,753,011.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	70,451,038.99	56,352,555.54
经营活动现金流入小计		1,233,101,310.62	1,179,105,567.42
购买商品、接受劳务支付的现金		467,771,850.56	512,760,722.57
支付给职工以及为职工支付的现金		297,422,115.35	258,998,263.51
支付的各项税费		150,101,180.88	172,711,911.65
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	140,571,507.05	182,806,770.40
经营活动现金流出小计		1,055,866,653.84	1,127,277,668.13
经营活动产生的现金流量净额		177,234,656.78	51,827,899.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		910,070,000.00	989,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,490,869.78	16,287,973.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,581,473.00	1,706,458.54
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、46	2,919,513.27	5,550,000.00

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
投资活动现金流入小计		927,061,856.05	1,012,544,432.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		566,709,618.56	582,534,412.59
投资支付的现金		912,800,000.00	909,800,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			11,828,054.42
支付其他与投资活动有关的现金	六、46	1,470,077.40	
投资活动现金流出小计		1,480,979,695.96	1,504,162,467.01
投资活动产生的现金流量净额		-553,917,839.91	-491,618,034.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,000,000.00	16,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,000,000.00	16,800,000.00
取得借款所收到的现金		392,223,529.79	214,202,570.84
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、46	4,594,573.00	4,680,000.00
筹资活动现金流入小计		403,818,102.79	235,682,570.84
偿还债务所支付的现金		102,606,041.66	72,036,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		85,255,927.21	69,906,216.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、46	7,333,653.00	4,594,573.00

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
筹资活动现金流出小计		195,195,621.87	146,536,789.53
筹资活动产生的现金流量净额		208,622,480.92	89,145,781.31
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		-168,060,702.21	-350,644,354.27
加：期初现金及现金等价物余额		678,103,911.02	1,028,748,265.29
六、期末现金及现金等价物余额		510,043,208.81	678,103,911.02

法定代表人： 杨万华

主管会计工作负责人： 张承明

会计机构负责人： 游后发

母公司现金流量表
2018 年度

编制单位：云南能源投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		3,971,918.88	19,356,635.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,825,511.83	138,062,025.86
经营活动现金流入小计		9,797,430.71	157,418,661.34
购买商品、接受劳务支付的现金		111,080.00	18,178,190.14
支付给职工以及为职工支付的现金		8,152,625.72	14,439,766.17
支付的各项税费		1,103,670.41	30,137,591.22
支付其他与经营活动有关的现金		4,120,027.51	140,067,158.78
经营活动现金流出小计		13,487,403.64	202,822,706.31
经营活动产生的现金流量净额		-3,689,972.93	-45,404,044.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		174,070,000.00	349,000,000.00
取得投资收益收到的现金		6,840,611.42	5,777,803.52
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		63,179,125.00	52,144,791.67

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
投资活动现金流入小计		244,089,736.42	406,922,595.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		2,654,023.00	10,335,175.22
投资支付的现金		124,000,000.00	369,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		111,470,077.40	150,000,000.00
投资活动现金流出小计		238,124,100.40	529,335,175.22
投资活动产生的现金流量净额		5,965,636.02	-122,412,580.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		100,000,000.00	60,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,480,000.00
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	62,480,000.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		63,994,391.93	62,149,536.03
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		123,994,391.93	112,149,536.03
筹资活动产生的现金流量净额		-23,994,391.93	-49,669,536.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
五、现金及现金等价物净增加额		-21,718,728.84	-217,486,161.03
加：期初现金及现金等价物余额		60,129,566.03	277,615,727.06
六、期末现金及现金等价物余额		38,410,837.19	60,129,566.03

法定代表人： 杨万华

主管会计工作负责人： 张承明

会计机构负责人： 游后发

合并股东权益变动表

2018 年度

编制单位：云南能源投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	558,329,336.00				1,186,226,650.74			562,556.10	104,857,260.01		511,340,881.39	124,765,351.73	2,486,082,035.97
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年年初余额	558,329,336.00	-	-	-	1,186,226,650.74	-	-	562,556.10	104,857,260.01	-	511,340,881.39	124,765,351.73	2,486,082,035.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-103,745.07	-	-	59,009,221.23	12,664,559.13	71,570,035.29
（一）综合收益总额											114,842,154.83	5,518,550.35	120,360,705.18
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,000,000.00	7,000,000.00
1. 股东投入的普通股												7,000,000.00	7,000,000.00

项 目	本年													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	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	一般风险准备			未分配利润	
		优先股	永续债	其他										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														-
5. 其他														-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-103,745.07	-	-	-	146,008.78	42,263.71		
1. 本年提取							5,205,673.41				1,551,878.52	6,757,551.93		
2. 本年使用							5,309,418.48				1,405,869.74	6,715,288.22		
(六) 其他												-		
四、本年年末余额	558,329,336.00	-	-	-	1,186,226,650.74	-	458,811.03	104,857,260.01	-	570,350,102.62	137,429,910.86	2,557,652,071.26		

法定代表人： 杨万华

主管会计工作负责人： 张承明

会计机构负责人： 游后发

合并股东权益变动表（续）

2018 年度

编制单位：云南能源投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	558,329,336.00				1,186,226,650.74			127,642.91	104,857,260.01		405,045,769.61	105,403,167.09	2,359,989,826.36
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年年初余额	558,329,336.00	-	-	-	1,186,226,650.74	-	-	127,642.91	104,857,260.01	-	405,045,769.61	105,403,167.09	2,359,989,826.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	434,913.19	-	-	106,295,111.78	19,362,184.64	126,092,209.61
（一）综合收益总额											162,128,045.38	-2,175,347.96	159,952,697.42
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,350,000.00	21,350,000.00
1. 股东投入的普通股												21,350,000.00	21,350,000.00

项 目	上年																	
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计						
	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	一般风险准备			未分配利润					
优先股		永续债	其他															
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-55,832,933.60	-	-	-55,832,933.60				
1. 提取盈余公积																		-
2. 提取一般风险准备																		-
3. 对股东的分配											-55,832,933.60			-55,832,933.60				
4. 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																		-

项 目	上年													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	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	一般风险准备			未分配利润	
优先股		永续债	其他											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														-
5. 其他														-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	434,913.19	-	-	-	187,532.60	622,445.79		
1. 本年提取							4,391,483.95				669,750.91	5,061,234.86		
2. 本年使用							3,956,570.76				482,218.31	4,438,789.07		
(六) 其他												-		
四、本年年末余额	558,329,336.00	-	-	-	1,186,226,650.74	-	562,556.10	104,857,260.01	-	511,340,881.39	124,765,351.73	2,486,082,035.97		

法定代表人： 杨万华

主管会计工作负责人： 张承明

会计机构负责人： 游后发

母公司股东权益变动表
2018 年度

编制单位：云南能源投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年										
	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	558,329,336.00				1,057,550,584.28				104,857,260.01	419,859,647.10	2,140,596,827.39
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	558,329,336.00	-	-	-	1,057,550,584.28	-	-	-	104,857,260.01	419,859,647.10	2,140,596,827.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-76,312,992.32	-76,312,992.32
（一）综合收益总额										-20,480,058.72	-20,480,058.72
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-55,832,933.60	-55,832,933.60

项 目	本年										
	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							
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配										-55,832,933.60	-55,832,933.60
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 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	558,329,336.00	-	-	-	1,057,550,584.28	-	-	-	104,857,260.01	343,546,654.78	2,064,283,835.07

法定代表人： 杨万华

主管会计工作负责人： 张承明

会计机构负责人： 游后发

母公司股东权益变动表（续）

2018 年度

编制单位：云南能源投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年										
	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	558,329,336.00				1,057,550,584.28				104,857,260.01	481,391,028.48	2,202,128,208.77
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	558,329,336.00	-	-	-	1,057,550,584.28	-	-	-	104,857,260.01	481,391,028.48	2,202,128,208.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-61,531,381.38	-61,531,381.38
（一）综合收益总额										-5,698,447.78	-5,698,447.78
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-55,832,933.60	-55,832,933.60

项 目	上年										
	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							
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配										-55,832,933.60	-55,832,933.60
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. 设定受益计划变动额 结转留存收益											-
5. 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	558,329,336.00	-	-	-	1,057,550,584.28	-	-	-	104,857,260.01	419,859,647.10	2,140,596,827.39

法定代表人： 杨万华

主管会计工作负责人： 张承明

会计机构负责人： 游后发

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

云南能源投资股份有限公司(简称“本公司”或“公司”)系经云南省经济贸易委员会《关于设立云南盐化股份有限公司的批复》(企改[2002]32号)批准,由云南轻纺集团有限公司作为主发起人,联合云南有色地质矿业有限公司、云南创立投资管理有限公司、云南省国有资产经营有限责任公司、云南省开发投资有限公司、中国盐业总公司、安宁市工业总公司共7家发起人于2002年7月25日发起设立。2003年根据云南省财政厅《关于将云南轻纺集团有限公司国有资产无偿划转云天化集团有限责任公司批复》(云财企[2003]139号),将云南轻纺集团有限公司及其持有的云南盐化股份有限公司的国有股权及其享有的权益、云南博源实业有限责任公司的国有股权及其享有的权益以云南轻纺集团有限公司的名义划入云天化集团有限责任公司(简称“云天化集团”),划入基准日为2003年4月30日,云南轻纺集团有限公司成为云天化集团全资企业。2006年6月经中国证券监督管理委员会核准(证券发行字[2006]17号),公司在深圳证券交易所首次发行A股70,000,000.00股,证券简称:“云南盐化”,证券代码:002053。

根据中国证券监督管理委员会《关于核准云南盐化股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2015]2082号),云南盐化股份有限公司于2015年9月15日向云南省能源投资集团有限公司(以下简称云南能投集团)非公开发行人民币普通股93,313,565.00股。非公开发行后,公司股份总数为279,164,668.00股,云南能投集团持有公司93,313,565股股份,占本次发行后股份总数的33.43%,成为公司控股股东,云南省国资委为公司的实际控制人。

2016年9月7日,公司2016年第五次临时股东大会审议通过了2016年半年度权益分派方案,以公司现有总股本279,164,668股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增10股。分红前本公司总股本为279,164,668股,分红后总股本增至558,329,336股。本次转增后,云南能投集团持有公司186,627,130股股份,占公司本次转增后股份总数的33.43%。

2016年11月22日至2017年11月21日,云南能投集团以集中竞价方式累计增持公司10,303,888股股份,增持比例1.85%,增持完成后云南能投集团持有公司196,931,018股股份,占公司股份总数的35.27%。

2018年1月5日,云南能投集团向公司除能投集团以外的股东发出部分要约,要约收购股份数量为55,832,934股,占云南能投总股本的10%;要约收购的价格为12.10元/股;要约收购期限为2018年1月5日至2018年2月5日。本次要约收购实际购买公司43,804,327股股份,要约收购股份的过户手续于2018年2月8日办理完毕,本次要约收购完成后,云南能投集团持有公司240,735,345股股份,占公司股份总数的43.12%。

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

经公司董事会、临时股东大会分别审议批准,公司中文名称由“云南盐化股份有限公司”变更为“云南能源投资股份有限公司”,英文名称由“Yunnan Salt & Salt Chemical Industry CO.,LTD”变更为“Yunnan Energy Investment CO.,LTD”,证券简称由“云南盐化”变更为“云南能投”,英文简称由“YSCC”变更为“YEIC”。2016年8月11日,公司完成了工商变更登记手续,并取得由云南省工商行政管理局换发的《营业执照》。经公司申请并经深圳证券交易所核准,自2016年8月16日起,公司证券简称由“云南盐化”变更为“云南能投”;公司证券为“002053”。

公司注册资本为人民币 558,329,336.00 元,公司统一社会信用代码:915300007414512392;公司总部地址:云南省昆明市官渡区春城路 276 号;法定代表人:杨万华。公司经营范围:盐及其系列产品的开发、加工和销售;化工盐及其系列产品的开发加工销售;日用化工产品,化妆品,盐包装材料、防伪“碘盐标志”,无水硫酸钠的生产、加工和销售、盐业技术的开发、咨询服务;仓储(不含危化品);原辅料、仪器仪表、机械设备、零配件的经营业务;经营本企业自产产品及技术的出口业务。燃气(不含危化品)、水、热力的生产和供应。经营生产性原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务(国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外)钻井,机电机械产品制造、修理、安装;氯化钠、硫酸钠采矿(凭许可证经营);铁路专用线共用业务;现代物流配送,代理经营配套设施建设及连锁经营;一、二类压力容器设计、制造、安装,水力发电投资,锅炉安装(B级)压力管道安装(C2级);硫磺、氟硅酸钠、磷酸、腐蚀品的批发。酒类经营、日用百货、预包装食品、散装食品及粮油制品的批发零售。饲料、硅锰合金、硫酸的销售;农产品及农副产品的销售。房屋租赁。

二、合并财务报表范围

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司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《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。

(2) 持续经营

本公司自本报告年末至少 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。

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计年度为公历1月1日至12月31日。本财务报表所载财务信息的会计期间为2018年1月1日起至2018年12月31日止。

3. 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司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。

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

(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,

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

暂不进行会计处理，直至处置该项投资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. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被公司控制的主体（含企业、被投资单位中可

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

(2) 合并财务报表的编制方法

公司合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由公司编制。在编制合并财务报表时，公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，公司将该子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表；因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，公司将该子公司以及业务自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。如果合营方通过对合营安排的资产享有权利，并对合营安排的义务承担责任来获得回报，则该合营安排应当被划分为共同经营；如果合营方仅对合营安排的净资产享有权利，则该合营安排应当被划分为合营企业。

(1) 共同经营中，合营方的会计处理

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业中，合营方的会计处理

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合营企业中,合营方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

8. 现金及现金等价物

现金,是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指企业持有的同时具备期限短(一般指从购入日起不超过3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为人民币金额。

(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

本公司按照以下规定,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,在其他综合收益中单独列示。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。

10. 金融工具

(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

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

公司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。

本公司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：

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

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。

本公司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

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、11。

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。本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，本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

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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（转入方）。

本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。

本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。

11. 应收款项坏账准备

(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

本公司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	应收款项人民币 600 万元以上(含 600 万元)
------------------	----------------------------

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单项金额重大并单项计提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。
----------------------	--

2) 按组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法)	
账龄组合	账龄分析后，对云南能投集团内和云南能投集团外分别按照按余额的一定比例计提

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法:

账龄	应收账款计提比例		其他应收款计提比例	
	云南能投集团内(%)	云南能投集团外(%)	云南能投集团内(%)	云南能投集团外(%)
0-3个月(含3个月)		0.5		0.5
3-6个月(含6个月)	0.2	2	0.2	2
6-12个月(含12个月)	0.5	5	0.5	5
1-2年(含2年)	1	10	1	10
2-3年(含3年)	3	30	3	30
3-4年(含4年)	5	50	5	50
4-5年(含5年)	7	80	7	80
5年以上	10	100	10	100

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，本公司单独进行减值测试，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。

12. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、工程施工等。

(2) 存货发出的计价方法

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，本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。

本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

公司的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。

13. 划分为持有待售资产的确认标准

(1) 确认标准

同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：

- 1) 公司已经就处置该非流动资产作出决议；
- 2) 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- 3) 该项转让将在一年内完成。

(2) 会计处理

公司对于持有待售的资产按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售的非流动资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

2) 决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

14. 长期股权投资

长期股权投资主要包括本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，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑本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) 本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：

本公司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。

本公司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：

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

①一次交换交易实现的企业合并,合并成本为本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本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。

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,本公司将其计入合并成本。

2) 除本公司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。

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) 本公司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) 本公司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。

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

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司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。

本公司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，本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，本公司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。

本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。

本公司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，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

①本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本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益。本公司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。

15. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- 1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- 2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

(2) 投资性房地产初始计量

1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

2) 自行建造投资性房地产的成本，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) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

(3) 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号——固定资产》和《企业会计准则第6号——无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

(4) 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产存在减值迹象，经减值测试后确定发生减值的，应当计提减值准备。

16. 固定资产

(1) 固定资产的确认标准

本公司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。

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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《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

本公司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:

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10-45	5.00	2.11-9.50
机器设备	5-16	5.00	5.94-19.00
运输设备	10	5.00	9.50
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。

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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：本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主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、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”内单设明细科目核算，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。

17. 在建工程

(1) 在建工程计价

本公司的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，按估计价值记账，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：

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

- 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,本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

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18. 无形资产

(1) 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。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：

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

本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

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

本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本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。

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。本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	
采矿权	20年	年限平均法	
软件	5-10年	年限平均法	

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,年末进行减值测试。

(4) 研究开发支出

本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。

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年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。

20. 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确定方法

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

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)。

21. 职工薪酬的分类及会计处理方法

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) 本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) 本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。本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) 本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:

- 1) 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。
- 2) 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。

22. 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) 该义务是本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。

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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。
- 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。

23. 优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

本公司发行的金融工具按照金融工具准则和相关规定进行初始确认和计量;其后,于每个资产负债表日计提利息或分派股利,按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础,确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具,其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配,其回购、注销等作为权益的变动处理;对于归类为金融负债的金融工具,其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理,其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行金融工具发生的手续费、佣金等交易费用,如分类为债务工具且以摊余成本计量的,应当计入所发行工具的初始计量金额;如分类为权益工具的,应当从权益中扣除。

24. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括商品销售收入、提供劳务收入及让渡资产使用权收入等。

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制,收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入时,确认销售商品收入。

本公司销售的产品主要包括盐产品、天然气等。其中:

- ① 盐产品销售按照合同约定交付客户验收并确认结算后确认收入;
- ② 天然气销售根据定期实际抄表数量和销售单价计量各会计期间天然气销售收入。

(2) 提供劳务收入

本公司天然气安装劳务在同一年度内开始并完成的,在完成劳务时确认收入。如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度内,在提供劳务交易的结果能可靠估计的情况下,

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。公司按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日对以下情况分别进行处理：

①如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，则按已经发生的劳务成本金额确认劳务收入，并按相同金额结转成本。

②如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，则将已经发生的成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

25. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

划分与资产相关的政府补助，在收到时确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

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，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。

划分为与收益相关的政府补助，用于补偿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。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认依据

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

在取得资产、承担负债时，本公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本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）。

除非本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，本公司将确认其产生的递延所得税负债。

(2) 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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，本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，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，本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，本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，本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。

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在每个资产负债表日，本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。

本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。

27. 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。

(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。

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

28. 年金计划

公司年金系在基本养老保险基础上建立的补充养老保险，根据参加计划职工的工资、级别、工龄等因素，在职工提供服务的会计期间根据规定标准计提，按照受益对象进行分配，计入相关资产成本或当期损益。

29. 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。

30. 与回购公司股份相关的会计处理方法

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款(含交易费用)与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。公司回购其普通股形成的库存股不得参与公司利润分配，在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

31. 金融资产转移和非金融资产证券化业务的会计处理方法

金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将因转移而收到的对价与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和、所转移金融资产的账面价值两项金额的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的对价与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金額之和、终止确认部分的账面价值两项金额的差额计入当期损益。

金融资产不满足终止确认的条件，则继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价，视同企业的融资借款，在收到时确认为一项金融负债。

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,且未放弃对该金融资产控制的,应当根据其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债。对因继续涉入所转移金融资产形成的有关资产确认相关收入,对继续涉入形成的有关负债确认相关费用。

32. 资产证券化业务的会计处理方法

金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将因转移而收到的对价与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和、所转移金融资产的账面价值两项金额的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,应当将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将终止确认部分的对价与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金額之和、终止确认部分的账面价值两项金额的差额计入当期损益。

金融资产不满足终止确认的条件,则继续确认所转移的金融资产整体,因资产转移而收到的对价,视同企业的融资借款,在收到时确认为一项金融负债。

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,且未放弃对该金融资产控制的,应当根据其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债。对因继续涉入所转移金融资产形成的有关资产确认相关收入,对继续涉入形成的有关负债确认相关费用。

33. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 本公司根据《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)及其解读和企业会计准则的要求编制2018年度财务报表,此项会计政策变更采用追溯调整法。2017年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下:

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
在建工程	1,026,480,040.10	在建工程	1,027,739,504.46
工程物资	1,259,464.36		
应付票据	6,394,573.00	应付票据及应付账款	325,715,825.88
应付账款	319,321,252.88		
管理费用	177,829,138.54	管理费用	175,677,793.58
		研发费用	2,151,344.96
应收票据	102,688,698.45	应收票据及应收账款	314,967,269.89

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收账款	212,278,571.44		
应付利息	3,127,303.04	其他应付款	73,330,380.85
其他应付款	70,203,077.81		
专项应付款	11,725,000.00	长期应付款	11,725,000.00

(2) 重要会计估计变更

根据《国家发改委印发〈关于加强配气价格监管的指导意见〉的通知》(发改价格[2017]1171号)有关“管网折旧年限不低于30年”的相关规定,参考同行业国内上市燃气企业管网资产折旧年限,为更加客观公允的反映公司财务状况和经营成果,公司决定对公司“固定资产—构筑物”类别中的天然气管网折旧年限进行会计估计变更,折旧年限由现行的20年变更为30年,自2018年1月1日起执行。本次会计估计变更于2018年1月12日,经公司董事会2018年第一次临时会议审议通过。

上述会计估计变更事项使公司本年营业成本减少2,149,941.24元,利润总额增加2,149,941.24元,占本年利润总额的1.34%。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	注1
资源税	氯化钠初级产品(散潮盐)销售额	注2
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	注3

注1:公司应税收入中食盐产品收入2018年1-4月适用11%的增值税税率、2018年5月后适用10%的增值税税率;公司取得的理财产品收益适用6%的增值税税率、取得的租赁业务收入适用增值税税率自2018年5月1日起由11%调整为10%,其他产品收入适用增值税税率自2018年5月1日起由17%调整为16%;公司子公司云南省天然气有限公司取得的天然气供气收入2018年1-4月适用11%的增值税税率、2018年5月后适用10%的增值税税率,取得的天然气供气管道安装收入根据不同项目适用3%或10%增值税税率。

注2:根据财税[2016]54号《财政部 国家税务总局关于资源税改革具体政策问题的

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

通知》,公司井矿盐改按6%税率从价计缴,其中低钠盐减征30%。

注3:公司及子公司云南省盐业有限公司企业所得税适用税率为25%。

孙公司云南能投滇中天然气产业发展有限公司、云南能投华煜天然气产业发展有限公司、曲靖能投天然气产业发展有限公司、玉溪能投天然气产业发展有限公司、大理能投铂骏天然气产业发展有限公司、弥勒能投燃气有限责任公司、云南省天然气大理有限公司、云南省天然气安宁有限公司、云南省天然气富民有限公司、云南能投滇南燃气开发有限公司、云南省天然气销售有限公司、红河能投天然气产业发展有限公司、云南省天然气昭通有限公司之子公司云南能投昭通交通能源开发有限公司企业所得税适用税率25%;子公司云南省天然气有限公司、孙公司云南省天然气昭通有限公司、云南省天然气宣威新奥燃气有限公司、富民县丰顺天然气发展有限公司企业所得税适用税率15%。

2. 税收优惠

依据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)文件精神,子公司云南省天然气有限公司、孙公司云南省天然气昭通有限公司、富民县丰顺天然气发展有限公司、云南省天然气宣威新奥燃气有限公司符合该政策的税收优惠条件,企业所得税减按15%的税率缴纳。

依据国家税务局《关于对盐场、盐矿征免城镇土地使用税问题的通知》(国税地字[1989]141号)文件,对盐场的盐滩、盐矿的矿井用地,暂免征收土地使用税。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2018年1月1日,“年末”系指2018年12月31日,“本年”系指2018年1月1日至12月31日,“上年”系指2017年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	16,099.28	219,135.82
银行存款	517,465,296.83	682,583,664.88
合计	517,481,396.11	682,802,800.70

注:年末银行存款余额中包含安全生产风险抵押金104,534.30元、履约保证金7,333,653.00元。

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	57,335,954.46	102,688,698.45
应收账款	223,651,399.18	212,278,571.44
合计	280,987,353.64	314,967,269.89

2.1 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	57,335,954.46	102,688,698.45
合计	57,335,954.46	102,688,698.45

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	172,661,720.64	
合计	172,661,720.64	

2.2 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				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	251,058,917.00	99.93	27,407,517.82	10.92	223,651,399.18
账龄组合小计	251,058,917.00	99.93	27,407,517.82	10.92	223,651,399.18
单项金额不重大但单项计提	166,720.72	0.07	166,720.72	100.00	

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
坏账准备的应收账款					
合计	251,225,637.72	100.00	27,574,238.54	10.98	223,651,399.18

续表

类别	年初余额				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	232,806,047.00	99.92	20,527,475.56	8.82	212,278,571.44
账龄组合小计	232,806,047.00	99.92	20,527,475.56	8.82	212,278,571.44
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	186,341.13	0.08	186,341.13	100.00	-
合计	232,992,388.13	100.00	20,713,816.69	-	212,278,571.44

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	账面余额		
	金额	坏账金额	计提比例 (%)
一年以内	184,117,830.35	3,465,644.92	1.88
其中：3个月以内	107,594,446.52	457,525.78	0.43
3至6个月	27,268,335.39	545,366.70	2.00
6至12个月	49,255,048.44	2,462,752.44	5.00
一至二年	37,289,446.67	3,728,944.66	10.00

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	账面余额		
	金额	坏账金额	计提比例 (%)
二至三年	11,709,300.92	3,512,790.27	30.00
三至四年	2,304,611.87	1,152,305.94	50.00
四至五年	449,475.82	359,580.66	80.00
五年以上	15,188,251.37	15,188,251.37	100.00
合计	251,058,917.00	27,407,517.82	

2) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
迪庆香格里拉天顺(商业)时代广场有限责任公司	65,155.59	65,155.59	100.00	客户停业,无法联系
丽江天顺商业贸易有限责任公司	101,565.13	101,565.13	100.00	客户停业,无法联系
合计	166,720.72	166,720.72	—	—

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
沃尔玛(中国)投资有限公司	22,570,479.29	3个月以内、3-6月、6-12月、1-2年	8.98	1,127,426.24
杭州裕科贸易有限公司	14,417,525.11	3个月以内	5.74	72,087.63
云南鸿贵食品有限公司	11,739,131.50	3-6个月、6-12个月	4.67	474,912.54
中国邮政集团公司昆明市分公司	11,062,796.76	6-12个月	4.40	553,139.84
贵州盐业集团有限责任公司	9,236,713.86	3个月、3-6月、6-12月、1-2年	3.68	496,567.03
合计	69,026,646.52		27.47	2,724,133.28

3. 预付款项

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	50,677,290.69	95.06	19,476,756.41	89.84
1—2 年	2,002,562.79	3.76	498,578.41	2.30
2—3 年	224,555.84	0.42	1,240,098.48	5.72
3 年以上	403,905.07	0.76	464,837.17	2.14
合计	53,308,314.39	100.00	21,680,270.47	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
四川同凯能源科技发展有限公司	20,800,848.60	1 年以内	39.02
中国石油天然气股份有限公司天然气销售西南分公司	5,143,749.82	1 年以内	9.65
中石化工程建设有限公司	4,404,750.00	1 年以内	8.26
四川远丰森泰能源集团有限公司	2,276,989.30	1 年以内	4.27
曲靖金太阳燃气有限公司	2,066,336.27	1 年以内	3.88
合计	34,692,673.99		65.08

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利		3,400,000.00
其他应收款	17,953,277.96	48,587,710.42
合计	17,953,277.96	51,987,710.42

4.1 应收股利

(1) 应收股利明细

被投资单位	年末余额	年初余额
云南云天化联合商务有限公司		3,400,000.00
合计		3,400,000.00

4.2 其他应收款

(1) 其他应收款分类

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	32,866,305.48	95.63	14,913,027.53	45.37	17,953,277.96
账龄组合小计	32,866,305.49	95.63	14,913,027.53	45.37	17,953,277.96
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,502,727.88	4.37	1,502,727.88	100.00	
合计	34,369,033.37	100.00	16,415,755.41	47.76	17,953,277.96

续表

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	61,886,870.12	97.63	13,299,159.70	21.49	48,587,710.42
账龄组合小计	61,886,870.12	97.63	13,299,159.70	21.49	48,587,710.42
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,502,727.88	2.37	1,502,727.88	100.00	-
合计	63,389,598.00	100.00	14,801,887.58	23.35	48,587,710.42

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	账面余额		
	金额	坏账金额	比例
一年以内	9,565,863.75	185,417.48	1.94
其中：3个月以内	6,430,639.60	32,384.18	0.50
3至6个月	124,157.36	2,483.14	2.00
6至12个月	3,011,066.79	150,550.16	5.00
一至二年	7,476,754.02	747,675.40	10.00
二至三年	1,454,409.56	436,322.87	30.00
三至四年	1,555,460.50	777,730.25	50.00
四至五年	239,680.67	191,744.54	80.00
五年以上	12,574,136.99	12,574,136.99	100.00
合计	32,866,305.49	14,913,027.53	

2) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
贾青	422,621.41	422,621.41	100.00	预计无法收回
安宁紫东经贸有限公司	1,080,106.47	1,080,106.47	100.00	预计无法收回
合计	1,502,727.88	1,502,727.88	—	—

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	13,364,117.36	43,623,747.39
往来款	19,500,828.40	16,810,105.13
借款	1,470,000.00	1,470,000.00
备用金	34,087.61	1,485,745.48
合计	34,369,033.37	63,389,598.00

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
安宁市人民政府连然街道办事处	往来款	5,656,211.00	5年以上	16.46	5,656,211.00

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
内蒙古临海化工股份有限公司	往来款	4,290,000.00	5年以上	12.48	4,290,000.00
昆明铁路分局昆明车务段	往来款	4,096,142.60	3个月以内	11.92	20,480.71
弥勒工业园区投资开发有限公司	保证金	2,000,000.00	1-2年	5.82	200,000.00
勐腊天勐对外经济贸易有限责任公司	借款	1,470,000.00	5年以上	4.28	1,470,000.00
合计		17,512,353.60		50.96	11,636,691.71

5. 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,808,456.44	5,022,298.00	40,786,158.44
周转材料	19,200.00		19,200.00
库存商品	65,229,339.52		65,229,339.52
建造合同形成的已完工未结算资产	19,644,163.85		19,644,163.85
合计	130,701,159.81	5,022,298.00	125,678,861.81

续表

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	55,495,411.16		55,495,411.16
周转材料	19,200.00		19,200.00
库存商品	64,574,286.14	98,771.93	64,475,514.21
建造合同形成的已完工未结算资产	16,585,321.80		16,585,321.80
合计	136,674,219.10	98,771.93	136,575,447.17

(1) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料		5,022,298.00				5,022,298.00
库存商品	98,771.93			98,771.93		-
合计	98,771.93	5,022,298.00		98,771.93		5,022,298.00

(2) 年末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	25,624,377.63
累计已确认毛利	15,133,644.03
减: 预计损失	
已办理结算的金额	21,113,857.81
建造合同形成的已完工未结算资产	19,644,163.85

6. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
待抵扣进项税额	96,761,612.35	63,460,231.78	
预缴企业所得税	67,891.29	1,582,537.54	
合计	96,829,503.64	65,042,769.32	

7. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	54,180,000.00	2,480,000.00	51,700,000.00
按成本计量的	54,180,000.00	2,480,000.00	51,700,000.00
合计	54,180,000.00	2,480,000.00	51,700,000.00

续表

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	54,180,000.00	2,480,000.00	51,700,000.00
按成本计量的	54,180,000.00	2,480,000.00	51,700,000.00
合计	54,180,000.00	2,480,000.00	51,700,000.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	账面余额			
	年初	本年增加	本年减少	年末
云南四方化工有限公司	2,480,000.00			2,480,000.00
云南云天化联合商务有限公司	1,700,000.00			1,700,000.00
云南云天化集团财务有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
合计	54,180,000.00			54,180,000.00

续表

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
云南四方化工有限公司	2,480,000.00			2,480,000.00	24.80	
云南云天化联合商务有限公司					3.40	
云南云天化集团财务有限公司					5.00	2,000,000.00
合计	2,480,000.00			2,480,000.00	-	2,000,000.00

(3) 可供出售金融资产减值准备

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
年初已计提减值金额	2,480,000.00	2,480,000.00
本年计提		
其中：从其他综合收益转入		
本年减少		
其中：期后公允价值回升转回		
年末已计提减值金额	2,480,000.00	2,480,000.00

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
勐腊天勐对外经济贸易有限责任公司	1,708,472.20			-569,507.81						1,138,964.39	
云南聚通实业有限公司	1,596,290.60							996,290.60		600,000.00	996,290.60
云南中金钾业股份有限公司	3,543,548.00			-191,341.72						3,352,206.28	
云南华油天然气有限公司	9,981,798.38			-936,711.88						9,045,086.50	1,569,942.15
云南能投国融天然气产业发展有限公司	1,200,000.00	400,000.00								1,600,000.00	
通海县通麓燃气有限公司	13,467,685.58									13,467,685.58	5,416,025.84
云南能投勐唐能源开发有限公司	10,045,111.31	2,400,000.00		-341,122.03						12,103,989.28	

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	41,542,906.07	2,800,000.00	-	-2,038,683.44	-	-	-	996,290.60		41,307,932.03	7,982,258.59

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	142,310,076.82	36,117,161.10	178,427,237.92
2. 本年增加金额			
(1) 固定资产、无形资产转入			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	142,310,076.82	36,117,161.10	178,427,237.92
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	69,075,726.82	7,608,233.51	76,683,960.33
2. 本年增加金额	6,630,960.91	756,779.68	7,387,740.59
(1) 计提或摊销	6,630,960.91	756,779.68	7,387,740.59
(2) 固定资产、无形资产转入			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	75,706,687.73	8,365,013.19	84,071,700.92
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	66,603,389.09	27,752,147.91	94,355,537.00
2. 年初账面价值	73,234,350.00	28,508,927.59	101,743,277.59

10. 固定资产

(1) 固定资产明细表

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(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
一、账面原值					
1. 年初余额	846,169,073.49	874,759,447.15	41,532,128.28	22,772,733.17	1,785,233,382.09
2. 本年增加金额	167,354,273.66	35,204,435.17	3,984,998.02	4,205,994.32	210,749,701.17
(1) 购置	4,565,115.51	11,809,595.08	3,938,722.15	2,124,211.51	22,437,644.25
(2) 在建工程转入	162,789,158.15	23,394,840.09	46,275.87	2,081,782.81	188,312,056.92
3. 本年减少金额	9,299,833.11	8,370,312.12	3,654,951.38	2,216,719.54	23,541,816.15
(1) 处置或报废	9,299,833.11	8,370,312.12	3,654,951.38	2,216,719.54	23,541,816.15
4. 年末余额	1,004,223,514.04	901,593,570.20	41,862,174.92	24,762,007.95	1,972,441,267.11
二、累计折旧					
1. 年初余额	329,676,171.69	504,826,283.48	27,968,197.01	16,143,347.83	878,614,000.01
2. 本年增加金额	34,665,143.99	55,008,763.26	2,215,153.54	2,819,502.38	94,708,563.17
(1) 计提	34,665,143.99	55,008,763.26	2,215,153.54	2,819,502.38	94,708,563.17
3. 本年减少金额	6,023,067.31	8,053,279.64	3,311,604.52	2,087,550.58	19,475,502.05
(1) 处置或报废	6,023,067.31	8,053,279.64	3,311,604.52	2,087,550.58	19,475,502.05
4. 年末余额	358,318,248.37	551,781,767.10	26,871,746.03	16,875,299.63	953,847,061.13
三、减值准备					
1. 年初余额		4,488,368.41			4,488,368.41
2. 本年增加金额	1,884,012.04				1,884,012.04
(1) 计提	1,884,012.04				1,884,012.04
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(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
4. 年末余额	1,884,012.04	4,488,368.41			6,372,380.45
四、账面价值					
1. 年末账面价值	644,021,253.63	345,323,434.69	14,990,428.89	7,886,708.32	1,012,221,825.53
2. 年初账面价值	516,492,901.80	365,444,795.26	13,563,931.27	6,629,385.34	902,131,013.67

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	7,117,238.85	2,273,008.50	4,488,368.41	355,861.94	因市场、工艺原因，层硅装置处于闲置状态
合计	7,117,238.85	2,273,008.50	4,488,368.41	355,861.94	

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
山水华府小区单元房 B2-2803	349,007.45	正在办理中
山水华府小区单元房 A-704	411,666.21	正在办理中
壹号公馆 6-1-1602	308,340.13	正在办理中
壹号公馆 7-1-2903	530,294.76	正在办理中
宣威丰顺营业厅办公用房	1,174,933.03	正在办理中
昭通丰顺欧派枫景小区住宅	293,588.03	正在办理中
昭通泰平盛世.水岸房产	445,325.15	正在办理中
二环西路壹号加气站房屋建筑物	6,495,904.75	正在办理中
易门县工业园区综合办公楼	4,139,204.57	正在办理中
富民丰顺自建办公楼及站房	8,416,928.36	正在办理中
昭通丰顺龙卢故里、永丰水乡房产	855,128.79	正在办理中
合计	23,420,321.23	

注:公司控股股东云南省能源投资集团有限公司向公司出具了不可撤销承诺,如因昭通丰顺欧派枫景小区住宅、富民丰顺自建办公楼及站房存在的不规范事项、瑕疵或潜在风险而承担任何费用或遭受任何罚款、损失的,云南省能源投资集团有限公司承诺按照天然气公司目前在公司的持股比例以现金支付的方式向天然气公司予以补偿。

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	1,472,350,436.47	1,026,480,040.10
工程物资	1,412,664.23	1,259,464.36
合计	1,473,763,100.70	1,027,739,504.46

11.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,472,350,436.47		1,472,350,436.47	1,026,480,040.10		1,026,480,040.10
合计	1,472,350,436.47		1,472,350,436.47	1,026,480,040.10		1,026,480,040.10

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额
昆明盐矿提质增效、智能制造技术改造工程	201,131,400.00	28,421,219.50	76,005,325.14	49,355,521.62		55,071,023.02
普洱制盐分公司制盐装置节能技术改造项目	40,000,000.00	43,296.85	1,323,296.87	1,366,593.72		
曲靖食盐储备库项目	31,304,400.00		763,473.17	763,473.17		-
普洱制盐公租房项目	34,270,000.00	2,446,794.63	24,946,168.76			27,392,963.39
一平浪7万吨制盐技改项目	14,980,000.00	18,298,714.34	8,289,266.15			26,587,980.49
盐业玉溪分公司储备物流配送基地建设项目	40,001,800.00	6,819,539.63	14,403,147.07			21,222,686.70
昆明盐矿燃煤锅炉改燃气锅炉项目	34,984,800.00	523,162.92	4,942,964.91			5,466,127.83
普洱制盐分公司提质增效项目	39,799,600.00	7,754,129.18	10,107,035.64			17,861,164.82
昭通支线(曲靖分输站-沾益-宣威-者海-昭阳区)天然气管道工程项目	1,401,210,000.00	289,180,101.14	64,961,649.61			354,141,750.75
玉溪-普洱天然气支线管道一期工程项目(玉溪-峨山-化念)	397,090,000.00	182,079,774.60	43,309,509.26			225,389,283.86
曲靖市陆良支线(曲靖经开清管站-麒麟-陆良-召夸)天然气管道工程项目	374,990,000.00	168,691,766.14	15,299,682.01			183,991,448.15
禄脍-易门天然气支线管道工程项目(易门段)	98,810,000.00	54,987,188.59	12,857,996.18			67,845,184.77
禄脍-易门天然气支线管道工程项目(安宁段)	104,830,000.00	9,573,557.77	35,180,590.92			44,754,148.69
泸西-弥勒-开远支线天然气管道工程项目	623,630,000.00	60,670,359.45	85,675,894.77			146,346,254.22
富民-长水天然气支线管道工程项目(富民段)	75,702,300.00	69,553,097.23	18,559,688.77	88,112,786.00		-
昆明盐矿天然气配套专线	152,000,000.00	20,775,392.77	78,482,953.62			99,258,346.39

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(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	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额
云南力帆骏马车辆有限公司天然气直供专线管道工程	56,372,000.00	9,092,726.18	10,118,430.94			19,211,157.12
玉溪市应急气源储备中心工程项目	244,060,000.00	7,001,757.74	11,631,684.67			18,633,442.41
其他		90,567,461.44	117,444,293.13	48,713,682.41	120,598.30	159,177,473.86
合计		1,026,480,040.10	634,303,051.59	188,312,056.92	120,598.30	1,472,350,436.47

续表

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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
昆明盐矿提质增效、智能制造技术改造工程	51.92	51.92	43,864.01	43,864.01	4.9	自有资金
普洱制盐分公司制盐装置节能技术改造项目	96.30	100.00				自有资金
曲靖食盐储备库项目	96.60	100.00				自有资金
普洱制盐公租房项目	79.93	79.93				自有资金
一平浪7万吨制盐技改项目	177.49	90.00				自有资金
盐业玉溪分公司储备物流配送基地建设项目	53.05	53.04				自有资金
昆明盐矿燃煤锅炉改燃气锅炉项目	15.62	15.62				自有资金
普洱制盐分公司提质增效项目	44.88	44.88				自有资金
昭通支线（曲靖分输站-沾益-宣威-者海-昭阳区）天然气管道工程项目	25.27	25.27	5,894,588.16	3,128,528.55	1.2	自筹/专项贷款
玉溪-普洱天然气支线管道一期工程项目（玉溪-峨山-	56.76	99.00		4,774,120.43	1.2-4.51	自筹/专项贷款

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(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:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
化念)			6,492,351.68			
曲靖市陆良支线(曲靖经开清管站-麒麟-陆良-召夸)天然气管道工程项目	49.07	49.07	5,257,185.83	4,394,655.58	1.2	自筹/专项贷款
禄脬-易门天然气支线管道工程项目(易门段)	68.66	99.00	2,897,047.66	2,116,787.85	4.51	自筹/专项贷款
禄脬-易门天然气支线管道工程项目(安宁段)	42.69	99.00	48,374.43	48,374.43	1.2-5.29	自筹/专项贷款
泸西-弥勒-开远支线天然气管道工程项目	23.47	23.47	3,949,745.23	3,890,168.88	4.51	自筹/专项贷款
富民-长水天然气支线管道工程项目(富民段)	116.39	100.00		-	1.2-4.51	自筹/专项贷款
昆明盐矿天然气配套专线	65.30	65.30	286,140.56	286,140.56	1.2	自筹/专项贷款
云南力帆骏马车辆有限公司天然气直供专线管道工程	34.08	34.08		-		自筹
玉溪市应急气源储备中心工程项目	7.63	10.00	267,975.00	79,691.67	1.2	自筹/专项贷款
合计			25,137,272.56	18,762,331.96		

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11.2 工程物资

项目	年末余额	年初余额
工程材料	1,412,664.23	1,259,464.36
合计	1,412,664.23	1,259,464.36

12. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	采矿权	办公软件	商标权	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	189,237,633.21	41,908,364.15	6,259,626.06	12,621.36	237,418,244.78
2. 本年增加金额	15,948,197.29	-	592,830.65	-	16,541,027.94
(1) 购置	15,948,197.29		472,232.35		16,420,429.64
(2) 在建工程转入			120,598.30		120,598.30
(3) 企业合并增加					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 转入投资性房地产					
(3) 其他					
4. 年末余额	205,185,830.50	41,908,364.15	6,852,456.71	12,621.36	253,959,272.72
二、累计摊销					
1. 年初余额	24,857,055.46	30,061,040.17	5,040,369.98	467.45	59,958,933.06
2. 本年增加金额	4,424,788.72	3,314,231.14	653,462.44	1,402.32	8,393,884.62
(1) 计提	4,424,788.72	3,314,231.14	653,462.44	1,402.32	8,393,884.62
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 转入投资性房地产					
(3) 其他					
4. 年末余额	29,281,844.18	33,375,271.31	5,693,832.42	1,869.77	68,352,817.68
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(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	采矿权	办公软件	商标权	合计
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	175,903,986.32	8,533,092.84	1,158,624.29	10,751.59	185,606,455.04
2. 年初账面价值	164,380,577.75	11,847,323.98	1,219,256.08	12,153.91	177,459,311.72

13. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
反渗透膜	268,889.01	615,415.38	283,425.47		600,878.92
除尘器布袋	15,313.40	569,230.77	228,774.86		355,769.31
叉车蓄电池	179,487.24	-	179,487.24		-
塑料托盘	3,096,486.12	3,115,853.41	1,843,144.01		4,369,195.52
房租费	429,706.49	848,320.37	462,030.90		815,995.96
装修费	763,267.90	792,992.86	542,010.43		1,014,250.33
景风加气站广告牌	30,204.98		22,603.82		7,601.16
物业费	27,687.95		27,687.95		
LNG气化站配套		182,656.30	20,295.12		162,361.18
合计	4,811,043.09	6,124,469.09	3,609,459.80		7,326,052.38

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	62,910,706.05	14,579,736.44
未获税前抵扣辞退福利	4,910,550.25	1,227,637.56
递延收益	18,819,961.92	4,704,990.48
可抵扣亏损	59,564,360.82	13,539,277.27
采矿权累计摊销差异	2,299,522.00	574,880.50
未实现内部利润	161,804.83	25,183.13
试运行利润	509,284.48	76,392.67
咨询费冲减工程	7,519,811.25	1,879,952.82
合计	156,696,001.60	36,608,050.87

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

续表

项目	年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	46,630,299.23	11,229,313.47
未获税前抵扣辞退福利	9,085,670.62	2,271,417.65
递延收益	18,140,872.96	4,535,218.24
可抵扣亏损	34,353,564.92	6,801,722.01
采矿权累计摊销差异	1,171,228.57	292,807.14
专项储备	536,697.09	88,105.87
咨询费冲减工程	7,100,245.79	1,541,759.56
合计	117,018,579.18	26,760,343.94

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	12,202,595.59	2,116,784.74	12,613,421.68	2,150,921.69
合计	12,202,595.59	2,116,784.74	12,613,421.68	2,150,921.69

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	881,281.26	1,927,563.74
子公司未确认的可抵扣暂时性差异	1,091,113.43	128,675.18
合计	1,972,394.69	2,056,238.92

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2019			
2020		207,970.70	
2021	55,524.32	1,363,683.00	
2022	497,675.82	355,910.04	
2023	328,081.12		
合计	881,281.26	1,927,563.74	

15. 其他非流动资产

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
预付长期资产购置款	131,198,272.42	114,621,746.48
廉租房	4,725,000.00	4,725,000.00
合计	135,923,272.42	119,346,746.48

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	16,900,000.00	15,000,000.00
信用借款	150,000,000.00	60,000,000.00
合计	166,900,000.00	75,000,000.00

注：子公司云南省天然气有限公司之控股子公司富民县丰顺天然气发展有限公司以其产权证号为“富国用 2012 第 146 号”的土地使用权作为抵押向昆明五华长江村镇银行借款 4,900,000.00 元用于流动资金周转，截止 2018 年 12 月 31 日，借款余额为 4,900,000.00 元。

子公司云南省天然气有限公司之控股子公司云南省天然气昭通有限公司以其产权证号为“昭工国用 2013 第 0008 号”、“昭市国用 2015 第 03801 号”、“昭市国用 2015 第 03802 号”的土地使用权作为抵押向云南昭通昭阳农村合作银行龙泉支行借款 12,000,000.00 元用于流动资金周转，截止 2018 年 12 月 31 日，借款余额为 12,000,000.00 元。

17. 应付票据及应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付票据	5,398,773.75	6,394,573.00
应付账款	361,812,226.08	319,321,252.88
合计	367,210,999.83	325,715,825.88

17.1 应付票据

(1) 应付票据分类

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,398,773.75	6,394,573.00
合计	5,398,773.75	6,394,573.00

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17.2 应付账款

(1) 应付账款分类

项目	年末余额	年初余额
货款	96,542,164.20	100,472,778.00
工程设备款	248,944,469.88	204,979,024.96
质保金	2,282,547.65	4,153,975.43
修理费	6,677,272.49	4,490,358.93
其他	7,365,771.86	5,225,115.56
合计	361,812,226.08	319,321,252.88

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
云南鼎立兴业市政工程有限公司	12,315,601.20	待结算
曲靖市泰华市政工程有限责任公司	7,757,242.28	待结算
云南华油天然气有限公司	7,554,548.90	待结算
云南三环化工有限公司	3,171,152.60	待结算
云南能投物流有限责任公司	2,365,886.05	待结算
合计	33,164,431.03	

18. 预收款项

(1) 预收款项明细

项目	年末余额	年初余额
预收天然气款	23,034,987.72	17,023,980.13
预收天然气安装劳务款	10,225,274.43	14,735,342.44
预收盐业货款	20,101,499.43	27,284,477.41
合计	53,361,761.58	59,043,799.98

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
昭通市昭阳区龙山寨社区居民委员会	821,621.62	待结算
广西云盐物流有限公司	561,170.00	尚未结算
中国人民银行昭通市中心支行	339,817.86	待结算
昭通合富锦绣房地产开发有限	251,286.49	待结算

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(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	年末余额	未偿还或结转的原因
公司		
交警小区(安装)工程款	207,587.84	待结算
合计	2,181,483.81	—

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	10,837,072.40	288,155,433.07	287,979,673.78	11,012,831.69
离职后福利-设定提存计划	1,059,046.00	49,665,074.44	49,842,509.78	881,610.66
辞退福利	4,175,120.37	3,267,871.02	4,286,943.25	3,156,048.14
合计	16,071,238.77	341,088,378.53	342,109,126.81	15,050,490.49

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,885,963.94	210,093,383.52	211,327,154.35	652,193.11
职工福利费	-	26,314,658.84	26,314,658.84	-
社会保险费	1,794.47	22,487,393.98	22,482,945.01	6,243.44
其中:医疗保险费	1,369.50	20,167,738.09	20,164,023.49	5,084.10
工伤保险费	201.32	1,462,280.20	1,461,997.75	483.77
生育保险费	223.65	857,375.69	856,923.77	675.57
住房公积金	183,162.75	21,894,215.23	21,894,388.23	182,989.75
工会经费和职工教育经费	8,766,151.24	7,163,972.29	5,758,718.14	10,171,405.39
其他短期薪酬	-	201,809.21	201,809.21	-
合计	10,837,072.40	288,155,433.07	287,979,673.78	11,012,831.69

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	4,721.50	34,832,905.03	34,822,428.43	15,198.10
失业保险费	984.50	1,199,111.68	1,198,880.68	1,215.50
企业年金缴费	1,053,340.00	13,633,057.73	13,821,200.67	865,197.06
合计	1,059,046.00	49,665,074.44	49,842,509.78	881,610.66

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 辞退福利

项目	年末余额	其中：一年以内需要支付的金额
内退人员薪酬	4,910,550.25	3,156,048.14
合计	4,910,550.25	3,156,048.14

注：公司实行了内部退养计划，符合条件的员工在自愿的基础上退出岗位休养。按照该计划公司应支付内退职工公司工资和社保费用，选择与辞退福利支付期限相匹配的国债利率作为折现率，折现后计入应付职工薪酬（辞退福利）。

20. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	22,033,573.32	21,598,111.79
增值税	14,649,833.85	12,023,090.45
房产税	260,182.47	367,279.58
土地使用税	116,186.84	93,235.01
印花税	567,397.87	663,674.09
个人所得税	1,897,243.70	2,174,882.57
资源税	3,819,871.54	3,545,968.77
城市维护建设税	838,152.44	897,559.91
教育费附加	755,331.50	783,571.73
地方教育费附加	224,655.17	248,333.08
矿产资源补偿费	73,564.40	73,564.40
价格调节基金		131,089.70
环境保护税	90,000.00	
其他税费	2,281.71	2,281.71
合计	45,328,274.81	42,602,642.79

21. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	3,204,106.59	3,127,303.04
其他应付款	78,477,304.55	70,203,077.81
合计	81,681,411.14	73,330,380.85

21.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	3,057,984.01	3,043,168.73
短期借款应付利息	146,122.58	84,134.31
合计	3,204,106.59	3,127,303.04

21.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
运输、仓储、装卸费	24,255,366.91	37,850,115.99
押金、保证金	20,245,652.13	17,684,339.61
保修费		68,558.25
分销商补贴	4,740,762.94	2,317,047.14
广告宣传费	6,250,148.50	
中介机构费	11,197,603.78	
其他	11,787,770.29	12,283,016.82
合计	78,477,304.55	70,203,077.81

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
上海优大国际贸易有限公司	2,294,487.91	尚未结算
昆明鑫翰达投资有限公司	1,600,000.00	尚未结算
昭通市昭阳区住房和城乡建设管理局	1,300,000.00	对方尚未催收
曲靖市泰华市政工程有限责任公司	630,455.44	质保金
沃尔玛(中国)投资有限公司	626,074.24	尚未结算
合计	6,451,017.59	

22. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	24,700,000.00	24,911,000.00
合计	24,700,000.00	24,911,000.00

注:云南省能源投资集团有限公司与国家开发银行有限公司签订《项目专项借款合同》,将其中属于天然气支线建设项目专项借款按其与国家开发银行有限公司的借款利率维持不变转贷给本公司的子公司云南省天然气有限公司,截止2018年12月31日该项借款余额为306,750,000.00元,其中一年内到期的金额24,700,000.00元。

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

23. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	149,855,641.39	
抵押借款	10,462,547.85	
保证借款	214,375,931.89	175,356,145.85
信用借款	405,555,554.51	406,750,000.00
合计	780,249,675.64	582,106,145.85

注:子公司云南省天然气有限公司之控股子公司曲靖能投天然气产业发展有限公司由本公司提供担保并以收费权作为质押担保向招商银行曲靖分行借款用于项目建设,截止2018年12月31日,该项借款余额为22,247,854.21元。

子公司云南省天然气有限公司之控股子公司红河能投天然气产业发展有限公司由本公司提供保证担保、以红河能投天然气产业发展有限公司合法享有的泸西-弥勒-开远支线天然气管道项目建成后的燃气管输费收费权(应收账款)为质押向招商银行股份有限公司昆明分行借款用于支付泸西-弥勒-开远支线天然气管道项目工程款,截止至2018年12月31日,借款余额为3,647,904.18元。

子公司云南省天然气有限公司由本公司提供连带责任保证担保、并以其合法享有的泸西-弥勒-开远支线天然气管道项目建成后的燃气管输费收费权(应收账款)为质押向中国邮政储蓄银行股份有限公司曲靖市分行及招商银行昆明分行借款用于泸西-弥勒-开远支线天然气管道工程建设项目,截止2018年12月31日,该项借款余额为114,184,750.27元。

子公司云南省天然气有限公司之控股子公司云南能投华煜天然气产业发展有限公司以易门县天然气利用合建站燃气供应收益权质押,同时云南省天然气有限公司、云南华煜能源投资发展有限公司、云南玖德能源投资有限公司按照各自在云南能投华煜天然气产业发展有限公司的持股比例提供一般保证,向中国邮政储蓄银行股份有限公司易门县龙泉广场支行获得借款用于专项支付易门县天然气利用合建站及配套管网工程项目建设工程款,截止2018年12月31日该项借款余额9,775,132.73元。

子公司云南省盐业有限公司以其所拥有的产权证号为“云(2018)安宁不动产第0001330号”、“云(2018)安宁不动产第0002348号”、“云(2018)安宁不动产第0002349

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

号”、“云(2018)安宁不动产第0002404号”、“云(2018)安宁不动产第0002407号”的土地使用权作为抵押担保,向招商银行昆明分行借款用于流动资金周转,截止2018年12月31日,该项借款余额为10,462,547.85元。

子公司云南省天然气有限公司之控股子公司云南省天然气安宁有限公司由本公司提供担保并以天然气收费权作为质押,向招商银行昆明分行借款用于昆明盐矿配套天然气专项项目建设。截止2018年12月31日,该项借款余额为56,722,297.82元。

子公司云南省天然气有限公司由本公司提供连带责任担保、并以其合法享有的陆良支线、玉溪峨山支线、禄脬易门支线天然气管道项目建成后的燃气管输费收费权(应收账款)为质押向中国银行股份有限公司云南省分行借款用于陆良支线、玉溪峨山支线、禄脬易门支线天然气管道建设项目,截止2018年12月31日,该项借款余额为157,653,634.07元。

24. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
辞退福利	1,754,502.11	4,910,550.25
合计	1,754,502.11	4,910,550.25

25. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
专项应付款	11,725,000.00	11,725,000.00
合计	11,725,000.00	11,725,000.00

25.1 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
乔后财政所廉租房拨款	4,725,000.00			4,725,000.00
普洱制盐公租房建设款	7,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	7,000,000.00
合计	11,725,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	11,725,000.00

26. 递延收益

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	18,140,872.96	20,621,219.31	19,942,130.35	18,819,961.92
合计	18,140,872.96	20,621,219.31	19,942,130.35	18,819,961.92

(2) 政府补助

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关
						与收益相关
多品种盐开发、智能化关键技术研究及产业化示范		1,800,000.00		500,000.00	1,300,000.00	与收益相关
科技创新平台后补助经费		100,000.00			100,000.00	与收益相关
昆明市盐业工程技术研究中心经费	200,000.00				200,000.00	与收益相关
4*75t/h 锅炉脱硝设施建设工程治理补助资金	240,000.00		30,000.00		210,000.00	与资产相关
工业企业能源管理中心建设示范项目补助	2,920,000.20		1,459,999.92		1,460,000.28	与资产相关
昆明新型工业化项目补助	399,999.88		80,000.04		319,999.84	与资产相关
锅炉脱硫项目改造补助	546,000.00		78,000.00		468,000.00	与资产相关
乏水工程回收利用专项补助	291,666.50		33,333.36		258,333.14	与资产相关
流化床锅炉技改补贴(乔后)	125,000.00		12,500.00		112,500.00	与资产相关
节能降耗补助费(乔后)	118,333.33		20,000.00		98,333.33	与资产相关
省级排污费专项补助资金(一平浪盐矿)	87,500.00		30,000.00		57,500.00	与资产相关
75t 锅炉专项奖励	630,000.00		180,000.00		450,000.00	与资产相关
能源设备升级改造资金补助	470,000.00		120,000.00		350,000.00	与资产相关
拆迁补偿款	11,992,373.05		277,077.72		11,715,295.33	与资产相关
食盐储备补贴		6,640,000.00	6,640,000.00			与收益相关
《益生元食用盐系列产品研究》科技专项费用	100,000.00		100,000.00			与收益相关
《企业知识产权管理规范》贯彻扶持经费	20,000.00		20,000.00			与收益相关
昆明市科学技术局昆明市盐领域院士工作站经		500,000.00			500,000.00	与收益相关

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关
						与收益相关
费						
稳岗补贴		253,819.31	253,819.31			与收益相关
云南省质量技术监督局2018年省级“质量走廊”示范单位创建经费		30,000.00	30,000.00			与收益相关
省工信委边远贫困及边疆食盐运费补贴		7,020,000.00	7,020,000.00			与收益相关
官渡区经济贸易和投资促进局2017年全国盐品展销推介费用补助		100,000.00	100,000.00			与收益相关
普洱制盐提质增效项目补助		1,220,000.00			1,220,000.00	与收益相关
2017年全国盐产品展销推介费用补助		100,000.00	100,000.00			与收益相关
官渡区科技和信息据《企业知识产权管理规范》贯彻扶持经费		30,000.00	30,000.00			与收益相关
2018年省工信委扩销促产铁路运费补贴		2,777,400.00	2,777,400.00			与收益相关
富民县科学技术和工业经贸信息化局2017年民营经济产业发展扶持奖励资金		30,000.00	30,000.00			与收益相关
富民县科学技术和工业经贸信息化局2016年昆明市四季度工业稳增长扩销促产奖补助资金		20,000.00	20,000.00			与收益相关
合计	18,140,872.96	20,621,219.31	19,442,130.35	500,000.00	18,819,961.92	

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

27. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
科技专项经费	4,500,000.00	4,500,000.00
合计	4,500,000.00	4,500,000.00

28. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	558,329,336.00						558,329,336.00

29. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,131,256,271.88			1,131,256,271.88
其他资本公积	54,970,378.86			54,970,378.86
合计	1,186,226,650.74			1,186,226,650.74

30. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	562,556.10	5,205,673.41	5,309,418.48	458,811.03
合计	562,556.10	5,205,673.41	5,309,418.48	458,811.03

31. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	104,857,260.01			104,857,260.01
合计	104,857,260.01			104,857,260.01

32. 未分配利润

项目	年末余额	年初余额	提取或分配比例
调整前上期未分配利润	511,340,881.39	405,045,769.61	
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	511,340,881.39	405,045,769.61	
加: 本年归属于母公司股东的净利润	114,842,154.83	162,128,045.38	
减: 提取法定盈余公积			10%

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额	提取或分配比例
应付普通股股利	55,832,933.60	55,832,933.60	
其他减少			
年末未分配利润	570,350,102.62	511,340,881.39	

注:2018年4月20日,公司2017年度股东大会审议通过了《关于公司2017年度利润分配的议案》,决定向全体股东派发现金股利,每10股派人民币1.00元,按照已发行股份数558,329,336.00股计算,共计55,832,933.60元。

33. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,335,244,629.42	638,371,095.94	1,354,528,946.76	665,298,597.06
其他业务	94,973,901.13	66,177,197.22	92,418,462.47	64,286,741.93
合计	1,430,218,530.55	704,548,293.16	1,446,947,409.23	729,585,338.99

(2) 主营业务(分行业)

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
食品行业	638,802,418.52	182,699,184.52	795,406,822.24	260,965,531.13
化工行业	461,640,570.17	282,301,446.54	386,243,922.82	252,334,042.62
能源行业	234,801,640.73	173,370,464.88	172,878,201.70	151,999,023.31
合计	1,335,244,629.42	638,371,095.94	1,354,528,946.76	665,298,597.06

(3) 主营业务(分产品)

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
盐硝产品	1,100,442,988.69	465,000,631.06	1,181,650,745.06	513,299,573.75
天然气	234,801,640.73	173,370,464.88	172,878,201.70	151,999,023.31
合计	1,335,244,629.42	638,371,095.94	1,354,528,946.76	665,298,597.06

(4) 主营业务(分地区)

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	收入	成本	收入	成本
国内				
其中:云南省内	985,784,135.73	425,404,412.39	1,100,814,055.76	510,184,166.23
云南省外	349,460,493.69	212,966,683.55	253,714,891.00	155,114,430.83
合计	1,335,244,629.42	638,371,095.94	1,354,528,946.76	665,298,597.06

(5) 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例 (%)
客户 1	102,466,198.75	7.16
客户 2	68,645,257.06	4.80
客户 3	61,699,101.12	4.31
客户 4	55,877,075.30	3.91
客户 5	39,163,958.27	2.74
合计	327,851,590.50	22.92

34. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,395,296.29	6,414,079.35
教育费附加	1,927,938.77	2,800,905.94
地方教育费附加	1,285,306.93	1,867,873.90
印花税	984,360.73	1,005,063.04
土地使用税	4,393,101.55	4,499,418.71
车船使用税	206,657.06	122,618.59
资源税	18,360,653.04	18,024,487.52
房产税	5,681,378.29	6,134,914.63
环境保护税	488,843.05	
其他税费		8,767.21
价格调节基金	-131,089.70	
合计	37,592,446.01	40,878,128.89

35. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输费	123,027,266.20	143,131,964.38
工资	57,812,269.06	51,657,150.12

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
业务促销费	26,442,178.57	19,392,903.93
广告宣传费	21,017,901.01	12,816,576.06
社会保险费	18,444,204.29	18,239,989.29
租赁费	15,016,340.32	15,254,568.12
配送费	9,092,176.71	12,972,150.13
住房公积金	6,250,197.46	6,042,900.56
差旅费	5,487,004.26	7,320,793.03
装卸费	4,854,467.88	5,087,808.36
其他	44,547,543.45	32,181,928.15
合计	331,991,549.21	324,098,732.13

36. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资	50,977,330.20	49,020,278.40
修理费	25,948,619.00	18,235,857.39
停工损失	19,324,934.72	21,358,481.43
中介机构费	18,528,745.00	10,388,637.48
社会保险费	17,619,737.91	18,204,110.94
折旧费	10,040,197.59	10,799,124.36
福利费	9,338,487.08	8,782,370.62
安全生产费用	8,346,616.06	8,653,126.25
无形资产摊销	6,218,716.55	5,027,062.72
住房公积金	5,108,234.52	5,337,800.83
其他	21,615,059.82	19,870,943.16
合计	193,066,678.45	175,677,793.58

37. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
新产品开发费用	2,308,241.12	2,151,344.96
合计	2,308,241.12	2,151,344.96

38. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	10,304,872.73	7,261,944.44
减: 利息收入	2,598,119.82	5,929,680.13

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
加: 其他支出	1,265,635.30	1,430,038.69
合计	8,972,388.21	2,762,303.00

39. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	8,604,782.63	6,673,092.13
存货跌价损失	5,022,298.00	98,771.93
固定资产减值损失	1,884,012.04	
长期股权投资减值损失	996,290.60	
合计	16,507,383.27	6,771,864.06

40. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,038,683.44	-177,041.63
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,000,000.00	6,400,000.00
分步取得控制权, 购买日之前持有的股权按照购买日公允价值重新计量产生的利得		1,324,230.21
其他	6,233,300.46	12,568,775.13
合计	6,194,617.02	20,115,963.71

41. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	7,962.82	1,933,804.88	7,962.82
其中: 固定资产处置收益	7,962.82	1,933,804.88	7,962.82
合计	7,962.82	1,933,804.88	7,962.82

42. 其他收益

(1) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	19,442,130.35	13,325,485.85
个税手续费返还	49,880.41	

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	19,492,010.76	13,325,485.85

(2) 政府补助

项目	本年发生额	上年发生额
省级储备食盐费用补贴	6,640,000.00	8,000,000.00
省工信委边远贫困及边疆食盐运费补贴	7,020,000.00	
2018年省工信委扩销促产铁路运费补贴	2,777,400.00	
工业企业能源管理中心建设示范项目补助收益	1,459,999.92	1,459,999.92
市场管理专项活动工作经费		1,350,000.00
云南研发经费投入补助		272,000.00
拆迁补偿款	277,077.72	211,641.48
《精盐果蔬洗涤液产品开发与应用》项目扶持经费		200,000.00
能源设备升级改造资金补助	120,000.00	120,000.00
75t 锅炉专项奖励	180,000.00	180,000.00
2018年省级“质量走廊”示范单位创建经费	30,000.00	
官渡区经济贸易和投资促进局 2017年全国盐品展销推介费用补助	100,000.00	
2017年全国盐产品展销推介费用补助	100,000.00	
官渡区科技和信息局《企业知识产权管理规范》贯彻扶持经费	30,000.00	
《益生元食用盐系列产品研究》科技专项费用	100,000.00	
《企业知识产权管理规范》贯彻扶持经费	20,000.00	
80万吨新型工业化项目政府补助收益	80,000.04	80,000.04
锅炉脱硫项目改造补助收益	78,000.00	78,000.00
知识产权优势企业培育专项经费		70,000.00
富民县科学技术和工业经贸信息化补助资金		40,000.00
乏水工程回收利用专项补助	33,333.36	33,333.36
流化床锅炉技改补贴(乔后)	12,500.00	12,500.00
节能降耗补助费(乔后)	20,000.00	20,000.00
省级排污费专项补助资金(一平浪盐矿)	30,000.00	30,000.00
4*75t/h 锅炉脱硝设施建施工程治理补助资金	30,000.00	30,000.00
富民县科学技术和工业经贸信息化局 2017年民营经济产业发展扶持奖励资金	30,000.00	
富民县科学技术和工业经贸信息化局 2016年	20,000.00	

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
昆明市四季度工业稳增长扩销促产奖补助资金		
稳岗补贴	253,819.31	1,138,011.05
合计	19,442,130.35	13,325,485.85

43. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废利得	920,632.65	237,483.52	920,632.65
债务重组利得		71,420.00	
其他	2,141,171.81	215,724.30	2,141,171.81
合计	3,061,804.46	524,627.82	3,061,804.46

44. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,429,263.85	421,178.57	3,429,263.85
公益性捐赠支出	137,545.58	580,600.00	137,545.58
其他	165,009.95	395,098.50	165,009.95
合计	3,731,819.38	1,396,877.07	3,731,819.38

45. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	49,777,207.54	44,671,698.09
递延所得税调整	-9,881,785.92	-5,099,486.70
合计	39,895,421.62	39,572,211.39

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	160,256,126.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	40,064,031.68
子公司适用不同税率的影响	-1,904,951.72
调整以前期间所得税的影响	-78,943.48

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,346,199.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-377,037.60
本年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	354,294.28
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	491,829.03
所得税费用	39,895,421.62

46. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,598,119.82	5,929,680.13
政府补助	20,621,219.31	11,537,374.84
保证金	36,503,467.46	
租金	5,964,526.93	
代收代付款	2,340,185.02	11,209,180.37
其他	2,423,520.45	27,676,320.20
合计	70,451,038.99	56,352,555.54

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	7,883,884.71	37,740,641.52
代收代付款	4,500,895.58	10,040,034.88
办公及差旅费	13,769,228.76	12,202,628.22
车辆使用费	4,931,173.46	5,404,072.52
广告及宣传促销费	37,284,487.04	32,786,702.95
修理费	3,781,787.95	20,772,805.61
业务招待费	3,611,378.19	4,535,355.20
综合服务费	3,589,306.50	4,244,122.22
租赁费	14,850,697.07	16,767,819.07
中介机构费	7,378,200.00	4,924,177.57
其他	38,990,467.79	33,388,410.64

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
合计	140,571,507.05	182,806,770.40

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	2,919,513.27	
收宁洱县住房和城乡建设局公租房建设资金		1,000,000.00
拆迁补助款		4,550,000.00
合计	2,919,513.27	5,550,000.00

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
重组中介机构费	1,470,077.40	
合计	1,470,077.40	

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回融资保证金	4,594,573.00	2,480,000.00
非金融机构借款		2,200,000.00
合计	4,594,573.00	4,680,000.00

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资保证金	7,333,653.00	4,594,573.00
合计	7,333,653.00	4,594,573.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	120,360,705.18	159,952,697.42
加: 资产减值准备	16,507,383.27	6,771,864.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	100,541,065.02	99,518,735.14
无形资产摊销	9,010,992.67	7,584,149.91
长期待摊费用摊销	2,964,746.09	1,632,256.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益)	-7,962.82	-1,933,804.88

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	2,506,304.24	183,695.05
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-	
财务费用(收益以“-”填列)	10,304,872.73	6,956,382.33
投资损失(收益以“-”填列)	-6,194,617.02	-20,115,963.71
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-9,847,706.93	-5,022,833.99
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-34,136.95	-76,652.71
存货的减少(增加以“-”填列)	10,896,585.36	103,461.76
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-79,105,063.63	-243,726,291.21
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-668,510.43	40,000,203.67
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	177,234,656.78	51,827,899.29
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	510,043,208.81	678,103,911.02
减: 现金的年初余额	678,103,911.02	1,028,748,265.29
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-168,060,702.21	-350,644,354.27

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	510,043,208.81	678,103,911.02
其中: 库存现金	16,099.28	219,135.82
可随时用于支付的银行存款	510,027,109.53	677,884,775.20
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	510,043,208.81	678,103,911.02

47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	7,438,187.30	履约保证金、安全生产风险抵押金
无形资产	97,571,036.17	抵押借款
合计	105,009,223.47	

七、合并范围的变化

1. 其他原因的合并范围变动

名称	年末净资产	合并日至年末净利润	合并范围变动方式
云南省天然气大理有限公司	9,001,778.18	1,778.18	新设子公司
云南省天然气安宁有限公司	40,043,520.68	43,520.68	新设子公司
云南省天然气富民有限公司	2,889,983.79	-24,316.21	新设子公司
云南省天然气销售有限公司	5,360,496.00	360,496.00	新设子公司

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
云南省天然气有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	天然气项目开发建设、天然气销售	100.00		非同一控制下企业合并
云南省盐业有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	盐硝产品生产、销售	100.00		投资设立

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
合营企业		
投资账面价值合计		
联营企业:		

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额 / 本年 发生额	年初余额 / 上年 发生额
投资账面价值合计	41,307,932.03	41,542,906.07
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-2,038,683.44	-177,041.63
--综合收益总额	-2,038,683.44	-177,041.63

九、与金融工具相关风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，同时董事会已授权本公司经营管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过各职能部门主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计人员也会对风险管理的政策和程序进行审计，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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。本公司的利率风险主要来源于银行借款。公司目前运用多种融资渠道以实现预期的利率结构，以实现风险可控的目的。

浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司带息债务情况如下：

项目	年末余额	浮动利率带息债务	固定利率带息债务
短期借款	166,900,000.00	16,900,000.00	150,000,000.00
一年内到期的非流动负债	24,700,000.00		24,700,000.00
长期借款	780,249,675.64	398,199,675.64	382,050,000.00
合计	971,849,675.64	415,099,675.64	556,750,000.00

本公司浮动利率带息债务长期借款中398,199,675.64元系天然气管道建设及盐业提质增效项目的专门借款，借款利息已按规定资本化。于2018年12月31日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降100个基点，则本公司的净利润将减少或增加169,000.00元。管理层认为100个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。本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,本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。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易,因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告年末,本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占27.47%(上年末为20.94%),本公司并未面临重大信用集中风险。应收账款账期3个月以内的金额占42.83%,一年以内73.29%,账期较短,风险较低。本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据,参见附注六、3和附注六、7的披露。

(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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本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。

十、公允价值的披露

1、其他公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次:

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司金融资产主要包括应收款项(应收账款、其他应收款、其他流动资产等)、可供出售金融资产等,金融负债主要包括借款、应付款项(应付账款、其他应付款及其他流动负债等)等,本公司管理层认为上述金融资产、金融负债的摊余价值与账面价值无重大

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

差异。

十一、关联方及关联交易

(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	注册地	业务性质	注册资本(元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
云南省能源投资集团有限公司	云南省昆明市	能源业	11,659,997,623.80	43.12	43.12

注:最终控制方为云南省国资委。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

见附注六、8“长期股权投资”。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
云南能投物流有限责任公司	本公司控股股东的子公司
云南能投化工有限责任公司	本公司控股股东的子公司
云南能投生态环境科技有限公司	本公司控股股东的联营企业
云南旺宸运输有限公司	本公司控股股东的孙公司
云南能投智慧能源股份有限公司	本公司控股股东的子公司
云南滇东云电投煤业有限公司	本公司控股股东的孙公司
云南能投蓝院企业管理咨询有限公司	本公司控股股东的孙公司
云南四方云电投能源有限公司	本公司控股股东的孙公司
云南能投物业服务有限公司	本公司控股股东的孙公司
玉溪市东方煤业有限公司	本公司控股股东的孙公司
云天化集团有限责任公司	对本公司施加重大影响的投资方
云南三环化工有限公司	云天化集团关联方
云南博源实业有限公司	云天化集团子公司

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
云南华源包装有限公司	云天化集团孙公司
云南白象彩印包装有限公司	云天化集团孙公司
云南晋宁黄磷有限公司	云天化集团孙公司的子公司
云南云天化股份有限公司	云天化集团子公司
云南云天化联合商务有限公司	云天化集团孙公司
云南天鸿化工工程股份有限公司	云天化集团子公司
云南三环中化化肥有限公司	云天化集团孙公司
中轻依兰(集团)有限公司	云天化集团子公司
云南红云氯碱有限公司	云天化集团子公司
云南省化工研究院	云天化集团子公司
云南云天化无损检测有限公司	云天化集团孙公司
云南云天化集团财务有限公司	云天化集团子公司
云南天马物流有限公司	云天化集团孙公司的子公司
瑞丽天平边贸有限公司	云天化集团孙公司的子公司
云南云天化信息科技有限公司	云天化集团子公司
勐腊天勳对外经济贸易有限责任公司	本公司的联营企业
云南天冶化工有限公司	本公司控股股东的孙公司
云南能投缘达建设集团有限公司	本公司控股股东的子公司
云南能投睿安建筑工程有限公司	本公司控股股东的孙公司
云南能投居正产业投资有限公司	本公司控股股东的子公司
云南能投基础设施投资开发建设有限公司	本公司控股股东的子公司
云南能投空港建设投资有限公司	本公司控股股东孙公司的子公司
云南省能源研究院有限公司	本公司控股股东的子公司
云南天蔚物业管理有限公司	云天化集团子公司
云南名博包装印刷有限公司	本公司控股股东的孙公司
云南能投威士科技股份有限公司	本公司控股股东的子公司
云南能投建设工程有限公司	本公司控股股东的孙公司
云南能投新能源投资开发有限公司	本公司控股股东的子公司
云南能投生物资源投资开发有限公司	本公司控股股东的子公司
云南能投野生菌农业发展有限公司	本公司控股股东的孙公司
云南能投煤业有限公司	本公司控股股东的子公司
云南云能科技有限公司	本公司控股股东的孙公司
云南省电力投资有限公司	本公司控股股东的子公司
云南省配售电有限公司	本公司控股股东的子公司
云南能投信息产业开发有限公司	本公司控股股东的子公司

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
云南华油天然气有限公司	本公司的联营企业
云南天聚化工有限公司	本公司控股股东的孙公司
云南天冶化工有限公司	本公司控股股东的孙公司
云南普阳煤化工有限公司	本公司控股股东的孙公司
云南省能源投资集团有限公司	本公司本公司的控股股东
通海县通麓燃气有限公司	本公司的联营企业
云南能投劭唐能源开发有限公司	本公司的联营企业
云南能投兴缘园林绿化工程有限公司	本公司控股股东的孙公司

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南天马物流有限公司	运输服务	16,802,229.05	18,853,259.93
云南华源包装有限公司	包装物	24,685,233.48	26,385,238.74
云南白象彩印包装有限公司	包装物	9,901,229.58	27,762,287.54
云南名博包装印刷有限公司	包装物	10,478,451.11	3,325,165.63
云南天鸿化工工程股份有限公司	零星检修	991,897.68	455,674.29
云南省化工研究院	技术服务	24,056.60	35,849.06
云南旺宸运输有限公司	运输服务	32,274,957.19	40,377,931.63
玉溪市东方煤业有限公司	原煤		230,857.69
云南滇东云电投煤业有限公司	原煤	24,435,251.15	35,912,157.60
云南能投化工有限责任公司	液碱、纯碱、仪表空气、电、脱硫废水处理	26,169,641.73	21,297,198.13
云南云天化无损检测有限公司	压力容器、压力管道检测等服务	9,905.66	9,186.79
云南云天化联合商务有限公司	大豆等商品	3,862,150.07	2,990,972.97
中轻依兰(集团)有限公司	纯碱及日用品	277,849.32	250,289.46
云南能投蓝院企业管理咨询有限公司	咨询服务	31,994.15	109,245.28
云南能投生物资源投资开发有限公司	食材	1,923,619.45	694,718.73
云南能投睿安建筑工程有限公司	工程款	1,862,533.61	127,027.03
云南能投物业服务服务有限公司	物业服务	1,649,984.57	941,154.08
云南能投物流有限责任公司	工程物资	69,335,938.87	56,879,515.31
云南能投智慧能源股份有限公司	车辆租赁	3,048,988.71	3,220,916.41

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南能投威士科技股份有限公司	工程物资	1,879,334.14	2,303,289.75
云南能投建设工程有限公司	工程款	4,032,553.33	320,865.10
云南华油天然气有限公司	天然气		12,285,207.64
云南能投野生菌农业发展有限公司	技术开发费	18,219.34	
云南能投煤业有限公司	煤	21,474,444.40	
云南能投兴缘园林绿化工程有限公司	工程款	1,735,133.80	
云南云能科技有限公司	技术服务咨询	1,836,509.41	
瑞丽天平边贸有限公司	玉米	1,140,390.13	
云南天聚化工有限公司	煤	4,033,553.52	
云南能投缘达建设集团有限公司	工程款	40,398,931.12	3,168,972.97
云南能投生态环境科技有限公司	绿化养护		58,279.48
云南云天化信息科技有限公司	数据减灾设备	4,359,965.87	
合计		308,674,947.04	257,995,261.24

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南三环中化化肥有限公司	芒硝	11,046,452.84	7,810,880.34
中轻依兰(集团)有限公司	芒硝	1,060,350.71	928,205.85
云南白象彩印包装有限公司	防伪标记	1,215,432.51	1,562,508.55
云南能投化工有限责任公司	工业盐、液碱、水电、蒸汽、过磅、环境监测、信息化服务	91,037,627.25	90,275,931.29
云南天冶化工有限公司	工业盐	39,163,958.27	35,366,215.12
云南能投居正产业投资有限公司	工业盐	348,019.01	7,883,683.77
云南能投基础设施投资开发建设 有限公司	日化盐		9,048.20
云南能投蓝院企业管理咨询有限 公司	日化盐	2,568.97	
云南能投空港建设投资有限公司	日化盐		2,277.82
云南晋宁黄磷有限公司	工业盐	16,810.35	15,213.68
云南省能源研究院有限公司	日化盐		1,055.38
云南普阳煤化工有限公司	空压改造工程		153,429.06
云南天蔚物业管理有限公司	食盐		1,880.34
云南天聚化工有限公司	食盐	1,273.15	
云南天马物流有限公司	过站费	212,264.15	
云南名博包装印刷有限公司	包装物防伪标记材料	1,554,465.81	

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南能投缘达建设集团有限公司	水、电	51,005.60	
云南能投物业服务有限公司	食盐	2,874.10	2,321.85
云南省配售电有限公司	食盐	16,398.90	
云南省能源投资集团有限公司	食盐、日化盐	278,718.05	
合计		146,008,219.67	144,012,651.25

2. 关联出租情况

(1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
云南博源实业有限公司	房屋	657,000.00	876,000.00
云南能投化工有限责任公司	房屋建筑及附属土	11,428,571.50	15,614,028.79
合计		12,085,571.50	16,490,028.79

(2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
云南博源实业有限公司	房屋、土地、仓库	11,563,184.59	12,355,063.22
云南红云氯碱有限公司	铁路专用线、房屋	428,571.42	428,571.42
合计		11,991,756.01	12,783,634.64

3. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	交易类型	本年发生额	上年发生额
云南能投化工有限责任公司	处置资产		8,412,069.24
云南能投智慧能源股份有限公司	处置资产	143,000.00	
合计		143,000.00	8,412,069.24

4. 关联方利息

关联方名称	交易内容	本年发生额	上年发生额
云天化集团有限责任公司	利息支出	4,050,000.00	4,050,000.00
利息支出合计		4,050,000.00	4,050,000.00

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	交易内容	本年发生额	上年发生额
通海县通麓燃气有限公司	利息收入		222,219.34
云南能投劭唐能源开发有限公司	利息收入		27,358.49
利息收入合计			249,577.83

5. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南省能源投资集团有限公司	云南省天然气有限公司	157,653,634.07	2016.6.7	2028.6.30	否

注:子公司云南省天然气有限公司由云南省能源投资集团有限公司提供连带责任担保,并以其合法享有的陆良支线、玉溪峨山支线、禄脬易门支线天然气管道项目建成后的燃气管输费收费权(应收账款)为质押向中国银行股份有限公司云南省分行借款用于陆良支线、玉溪峨山支线、禄脬易门支线天然气管道建设项目,截止2018年12月31日,该项借款余额为157,653,634.07元。

6. 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借余额	起始日	到期日	备注
云天化集团有限责任公司	拆入	100,000,000.00	2006.04.28	2021.04.27	
云南省能源投资集团有限公司	拆入	306,750,000.00	2016.08.18	2031.08.17	

注:云南省能源投资集团有限公司与国家开发银行有限公司签订项目专项借款合同,将其中属于天然气支线建设项目专项借款341,600,000.00元,按其与国家开发银行有限公司的借款利率维持不变转贷给子公司云南省天然气有限公司,截止2018年12月31日,借款余额306,750,000.00元。

7. 关联方应付利息

关联方	年末余额	年初余额
云天化集团有限责任公司	2,699,999.96	3,043,168.73
云南省能源投资集团有限公司	102,475.06	110,708.35
合计	2,802,475.02	3,153,877.08

注:云南省能源投资集团有限公司与国家开发银行有限公司签订项目专项借款合同,

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

将其中属于天然气支线建设项目专项借款部分,按其与国家开发银行有限公司的借款利率维持不变转贷给子公司云南省天然气有限公司,相关利息由云南省能源投资集团有限公司代收代付。

8. 关键管理人员薪酬

单位: 万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	354.51	356.94

(三) 关联方往来余额

1. 应收账款

关联方	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
勐腊天勐对外经济贸易有限责任公司	314,870.60	311,405.60	314,870.60	248,116.48
云南三环中化化肥有限公司	30,900.00	154.50	735,000.00	3,675.00
中轻依兰(集团)有限公司			3,651.19	7.30
云南能投化工有限责任公司	11,126,224.45	55,631.12	13,947,936.55	
云南天冶化工有限公司	4,730,058.00	23,650.29	7,307,865.80	
云南能投缘达建设集团有限公司	5,803.00	29.02		
云南天聚化工有限公司	1,476.86	7.38		
合计	16,209,332.91	390,877.91	22,309,324.14	251,798.78

2. 其他应收款

关联方	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
勐腊天勐对外经济贸易有限责任公司	1,470,000.00	1,470,000.00	1,470,000.00	1,176,000.00
云南能投化工有限责任公司			193,476.00	
通海县通麓燃气有限公司	296,887.50	42,005.75	296,887.50	11,686.28
云南华油天然气有限公司			110,143.56	330.43
合计	1,766,887.50	1,512,005.75	2,070,507.06	1,188,016.71

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 预付账款

关联方	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
瑞丽天平边贸有限公司	26,350.13		26,350.13	
云南云天化联合商务有限公司	20,096.65		20,096.65	
云南能投建设工程有限公司	150,000.00		1,690,786.97	
云南天鸿化工工程股份有限公司	341,634.00			
云南能投智慧能源股份有限公司	214,324.14			
云南云能科技有限公司	365,000.00			
合计	1,117,404.92		1,737,233.75	

4. 应付账款

关联方	年末余额	年初余额
云南能投物流有限责任公司	10,132,973.40	6,178,761.98
云南能投建设工程有限公司	257,720.46	218,339.34
云南能投威士科技股份有限公司	1,737,826.51	808,454.70
中轻依兰(集团)有限公司	23,661.27	169,453.35
云南华源包装有限公司	6,780,933.44	3,437,143.97
云南磷化集团科工贸有限公司	2,260.00	2,260.00
云南名博包装印刷有限公司	2,487,331.85	3,664,157.19
云南能投化工有限责任公司	463,301.72	2,810,523.30
云南能投睿安建筑工程有限公司	946,085.91	
云南能投兴缘园林绿化工程有限公司	1,214,593.66	
云南能投缘达建设集团有限公司	1,635,128.87	
云南天鸿化工工程股份有限公司	538,764.10	179,140.62
云南白象彩印包装有限公司	1,663,207.41	3,919,887.80
云南旺宸运输有限公司	24,568.60	328,139.50
云南云天化联合商务有限公司	423,764.51	1,248,364.51
云南云天化无损检测有限公司	4,444.45	124,444.45
云南华油天然气有限公司	7,554,548.90	8,774,836.04
云南云能科技有限公司	777,200.00	
云南三环化工有限公司	3,171,152.60	3,171,152.60
合计	39,839,467.66	35,035,059.35

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 预收账款

关联方	年末余额	年初余额
云南能投居正产业投资有限公司		776,090.00
云南云天化股份有限公司云峰分公司		9,817.70
合计		785,907.70

6. 其他应付款

关联方	年末余额	年初余额
云南能投化工有限责任公司	743.21	
云南云天化信息科技有限公司	33,976.27	
云南能投建设工程有限公司	78,762.24	78,762.24
云南博源实业有限公司	7,785.00	
云南天鸿化工工程股份有限公司	56,939.00	86,815.07
云南旺宸运输有限公司	10,162,305.42	16,092,418.07
云南天马物流有限公司	4,481,599.93	7,781,975.48
云南红云氯碱有限公司		225,000.00
云南能投生物资源投资开发有限公司		173,975.78
云南能投物业服务有限公司		127,054.18
云南能投生态环境科技有限公司		6,177.62
云南能投缘达建设集团有限公司	109,350.00	
合计	14,931,461.07	24,572,178.44

十二、或有事项

截止2018年12月31日,本公司无需要披露的重要或有事项。

十三、承诺事项

(1) 抵押借款

承诺事项	借款银行	资产名称	借款余额	账面价值
抵押借款	云南昭通昭阳农村商业银行股份有限公司龙泉支行	土地使用权	12,000,000.00	8,645,067.76
抵押借款	五华长江村镇银行	土地使用权	4,900,000.00	5,119,890.70
抵押借款	招商银行昆明分行	土地使用权	10,462,547.85	83,806,877.71

除上述事项外,截止2018年12月31日,公司无需要披露的重要承诺事项。

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十四、资产负债表日后事项

1. 重大资产重组相关事项

公司以发行股份的方式购买云南能投新能源投资开发有限公司持有的马龙公司 100% 股权、大姚公司 100% 股权、会泽公司 100% 股权以及泸西公司 70% 股权 (简称“本次交易”或“本次发行”), 本次发行股票数量为 202,649,230 股, 发行价格为每股 6.76 元, 拟购买标的资产交易价格确定为 136,990.88 万元, 本次交易已经取得中国证监会的核准。2019 年 3 月 5 日, 本次发行股份购买资产暨关联交易之标的资产完成过户。本次发行的新增股份已于 2019 年 3 月 14 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕股份登记手续, 本次发行新增股份为有限售条件的流通股, 上市日为 2019 年 3 月 26 日。公司于 2019 年 3 月 6 日与云南能投新能源投资开发有限公司签署《交割确认书》, 约定以 2019 年 3 月 31 日为本次交易的资产交割日。

2. 利润分配事项

根据公司 2019 年 3 月 26 日召开的董事会 2019 年第一次定期会议决议通过的《关于公司 2018 年度利润分配的议案》, 公司拟以总股本 760,978,566 股为基数, 每 10 股派发现金股利 0.50 元 (含税), 共计派发现金股利 38,048,928.30 元。本预案须提交公司 2018 年年度股东大会审议通过, 尚未在本财务报表中确认为负债。

3. 会计政策变更

根据公司 2019 年 3 月 26 日召开的董事会 2019 年第一次定期会议决议通过的《关于会计政策变更的议案》, 财政部于 2017 年 3 月起陆续修订发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号—套期保值》(财会〔2017〕9 号)、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(财会〔2017〕14 号) 等四项金融工具相关会计准则 (以下简称“新金融工具准则”)。由于上述会计准则的修订, 公司需对原采用的会计政策进行相应调整, 并按以上文件规定的起始日, 自 2019 年 1 月 1 日开始执行上述企业会计准则。

截止报告日, 除上述事项外, 公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 年金计划

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

根据国家《企业年金试行办法》的有关规定,《云南盐化股份有限公司企业年金方案》经公司第二届董事会第十二次临时会议审议并通过,经过集体协商,公司首届四次临时职工代表大会审议并通过。根据云南省劳动和社会保障厅《关于云南盐化股份有限公司企业年金方案备案的复函》(云劳社函[2006]386号),公司自2006年1月1日起实行企业年金制度。公司企业年金实行公司和个人共同缴费的机制,公司缴费每年按最高不超过公司上年度职工工资总额的十二分之一缴纳,其中5%在公司经营成本中列支并在税前扣除,超过5%的部分在公司自有资金中列支;职工个人缴费按公司供款数的10%缴纳;公司和职工个人缴费最高不超过公司上年度职工工资总额的六分之一。公司本期发生额企业年金缴费比例按8.33%执行。

2. 员工持股计划

2018年1月12日、1月30日,公司董事会2018年第一次临时会议、公司2018年第一次临时股东大会分别审议通过了《关于〈公司第一期员工持股计划(草案)〉及摘要的议案》及相关议案。

2018年4月23日至2018年4月27日、7月17日至24日,公司第一期员工持股计划通过二级市场竞价交易方式累计买入公司股票4,024,224股,占公司总股本的0.721%;成交总金额3603万元,成交均价约8.954元/股。根据相关规定,公司第一期员工持股计划所购买的股票将予以锁定,锁定期为36个月,即自2018年7月25日至2021年7月24日。

公司于2018年2月5日在中国银行云南省分行开立第一期员工持股计划资金专户,账户号为137258148544,截止2018年12月31日,第一期员工持股计划资金专户累计收到员工认购款及资金收益35,846,655.29元,向证券账户转账、支付咨询及手续费35,845,060.00元,余额1,595.29元。

3. 报告分部

公司目前无明确的财务报告分部,公司主营业务收入、主营业务成本分行业及分地区情况详见附注六、38。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应收票据	300,000.00	3,361,801.00
应收账款	1,512,837.10	458,825.17
合计	1,812,837.10	3,820,626.17

1.1 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	300,000.00	3,361,801.00
合计	300,000.00	3,361,801.00

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据: 无。

1.2 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				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	7,247,392.03	100.00	5,734,554.93	79.13	1,512,837.10
账龄组合	7,247,392.03	100.00	5,734,554.93	79.13	1,512,837.10
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	7,247,392.03	100.00	5,734,554.93	79.13	1,512,837.10

续表

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	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	6,131,099.94	100.00	5,672,274.77	92.52	458,825.17
账龄组合	6,131,099.94	100.00	5,672,274.77	92.52	458,825.17
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	6,131,099.94	100.00	5,672,274.77	92.52	458,825.17

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	1,500,004.80	1,500.00	0.20
其中：3个月以内	750,002.40		
3至6个月	750,002.40	1,500.00	0.20
6至12个月			
一至二年			
二至三年	9,988.28	2,996.48	30.00
三至四年	14,681.00	7,340.50	50.00
四至五年			
五年以上	5,722,717.95	5,722,717.95	100.00
合计	7,247,392.03	5,734,554.93	

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
昆明山创电子有限公司	5,385,548.85	5年以上	74.31	5,385,548.85
云南陆良银河纸业有限公司	304,279.70	5年以上	4.20	304,279.70
禄丰县三源岭化工有限公司	32,889.40	5年以上	0.45	32,889.40
云南炬鹿金属贸易有限公司	14,681.00	3-4年	0.20	7,340.50

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(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	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
云南创景贸易有限公司	7,048.13	2-3年	0.10	2,114.44
合计	5,744,447.08		79.26	5,668,073.76

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收股利		3,400,000.00
其他应收款	4,768.04	1,584.00
合计	4,768.04	3,401,584.00

(2) 应收股利

1) 应收股利明细

被投资单位	年末余额	年初余额
云南云天化联合商务有限公司		3,400,000.00
合计		3,400,000.00

(3) 其他应收款

1) 其他应收款分类

类别	年末余额				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,294,792.00	100.00	4,290,023.96	99.89	4,768.04
账龄组合	4,294,792.00	100.00	4,290,023.96	99.89	4,768.04
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	4,294,792.00	100.00	4,290,023.96	99.89	4,768.04

续表:

类别	年初余额				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,291,584.00	100.00	4,290,000.00	99.96	1,584.00
账龄组合	4,291,584.00	100.00	4,290,000.00	99.96	1,584.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,291,584.00	100.00	4,290,000.00	99.96	1,584.00

①组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0-3个月	4,792.00	23.96	0.50
5年以上	4,290,000.00	4,290,000.00	100.00
合计	4,294,792.00	4,290,023.96	-

2)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	4,290,000.00	4,290,000.00
代收代付款	4,792.00	1,584.00
合计	4,294,792.00	4,291,584.00

3)按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
内蒙古临海化工股份有限公司	往来款	4,290,000.00	5年以上	99.89	4,290,000.00
社会保险费	代收代付款	4,792.00	0-3个月	0.11	23.96
合计		4,294,792.00		100.00	4,290,023.96

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,020,104,313.66		2,020,104,313.66	2,020,104,313.66		2,020,104,313.66
对联营、合营企业投资	4,948,496.88	996,290.60	3,952,206.28	5,139,838.60		5,139,838.60
合计	2,025,052,810.54	996,290.60	2,024,056,519.94	2,025,244,152.26		2,025,244,152.26

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
云南省盐业有限公司	1,136,096,973.23			1,136,096,973.23		
云南省天然气有限公司	884,007,340.43			884,007,340.43		
合计	2,020,104,313.66			2,020,104,313.66		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、联营企业											
云南聚通实业有限公司	1,596,290.60							996,290.60		600,000.00	996,290.60
云南中金钾业股份有限公司	3,543,548.00			-191,341.72						3,352,206.28	
合计	5,139,838.60			-191,341.72	-	-	-	996,290.60	-	3,952,206.28	996,290.60

云南能源投资股份有限公司财务报表附注

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			4,826,861.59	4,247,723.39
其他业务	5,341,969.57	1,003,175.72	7,208,014.60	2,462,507.95
合计	5,341,969.57	1,003,175.72	12,034,876.19	6,710,231.34

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-191,341.72	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,000,000.00	6,400,000.00
其他	627,149.13	2,005,003.30
合计	2,435,807.41	8,405,003.30

注：投资收益其他系理财产品收益。

十七、 财务报告批准

本财务报告于2018年3月26日由本公司董事会批准报出。

云南能源投资股份有限公司财务报表补充资料

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

(1) 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,本公司2018年非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-2,500,668.38	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	19,442,130.35	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

云南能源投资股份有限公司财务报表补充资料

2018年01月01日至2018年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,838,616.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,710,280.70	理财产品收益
小计	25,490,358.95	
所得税影响额	6,363,413.35	
少数股东权益影响额(税后)	137,366.10	
合计	18,989,579.50	

2. 净资产收益率及每股收益

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编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本公司2018年月加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	4.81	0.2057	0.2057
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	4.02	0.1717	0.1717

云南能源投资股份有限公司

二〇一九年三月二十六日