

云南能源投资股份有限公司
2018年1-5月、2017年度
备考合并审计报告

索引	页码
备考合并审计报告	
备考合并财务报表	
--- 备考合并资产负债表	1-2
--- 备考合并利润表	3
--- 备考合并财务报表附注	4-84
--- 附：财务报表补充资料	
---1. 2018年1-5月非经常性损益明细表	85
---2. 净资产收益率及每股收益	85



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/2018KMA10464

云南能源投资股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的云南能源投资股份有限公司(以下简称云南能投)按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制的备考合并财务报表,包括2018年5月31日、2017年12月31日的备考合并资产负债表,2018年1-5月、2017年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制和公允列报是云南能投管理层的责任,我们的责任是在执行审计工作的基础上对这些财务报表出具审计报告

一、管理层对财务报表的责任

云南能投管理层负责按照备考合并财务报表附注二所述基础编制财务报表,并负责设计、执行、和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，后附的备考合并财务报表在所有重大方面按照备考合并财务报表附注二所述基础编制，公允反映了云南能投 2018 年 5 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2018 年 1-5 月、2017 年度的备考合并经营成果。

四、 编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础的说明。云南能投编制的前述财务报表仅供云南能投根据《上市公司重大资产重组管理办法》向中国证券监督管理委员会提交上市公司资产重组行为审批申请文件及披露相关备考合并财务会计信息时使用，不得用于其他目的。由于使用不当造成的后果，与本会计师事务所及执行审计工作的注册会计师无关。本段内容不影响已发表的审计意见。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：鲍 琼

中国注册会计师： 赵光枣

中国 北京

二〇一八年十月十五日

备考合并资产负债表

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	2018年5月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	477,712,841.36	952,635,182.61
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	七、2	73,265,733.75	102,688,698.45
应收账款	七、3	744,135,730.93	542,956,627.63
预付款项	七、4	57,875,853.83	22,014,340.88
应收利息	七、5	448,294.53	
应收股利	七、6	3,400,000.00	3,400,000.00
其他应收款	七、7	32,799,914.77	56,994,336.02
存货	七、8	136,661,552.07	136,575,447.17
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、9	277,617,194.44	131,002,657.27
流动资产合计		1,803,917,115.68	1,948,267,290.03
非流动资产：			
可供出售金融资产	七、10	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	七、11	40,784,646.27	41,542,906.07
投资性房地产	七、12	98,665,052.35	101,743,277.59
固定资产	七、13	3,592,428,422.06	3,601,555,425.49
在建工程	七、14	1,162,968,431.11	1,026,480,040.10
工程物资	七、15	2,436,089.97	1,259,464.36
固定资产清理	七、16	423,030.97	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、17	191,070,070.22	193,504,259.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、18	6,343,671.35	5,162,725.07
递延所得税资产	七、19	30,284,429.31	27,585,451.59
其他非流动资产	七、20	190,100,440.08	172,328,931.78
非流动资产合计		5,367,204,283.69	5,222,862,481.86
资产总计		7,171,121,399.37	7,171,129,771.89

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：万怀中

备考合并资产负债表（续）

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	2018年5月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	七、21	126,900,000.00	75,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	七、22	-	6,394,573.00
应付账款	七、23	538,541,552.08	551,298,958.96
预收款项	七、24	60,760,963.71	59,043,799.98
应付职工薪酬	七、25	18,886,535.97	16,212,796.49
应交税费	七、26	14,506,150.20	42,937,441.72
应付利息	七、27	15,265,425.45	5,896,901.88
应付股利			
其他应付款	七、28	72,802,983.17	87,572,194.79
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	七、29	87,418,500.00	210,051,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		935,082,110.58	1,054,407,666.82
非流动负债：			
长期借款	七、30	2,356,090,788.52	2,340,813,545.85
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	七、24	3,595,530.19	4,910,550.25
专项应付款	七、31	11,725,000.00	11,725,000.00
预计负债			
递延收益	七、32	21,547,160.00	18,140,872.96
递延所得税负债	七、19	2,137,734.25	2,150,921.69
其他非流动负债	七、33	4,500,000.00	4,500,000.00
非流动负债合计		2,399,596,212.96	2,382,240,890.75
负债合计		3,334,678,323.54	3,436,648,557.57
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		3,632,252,930.68	3,545,137,580.67
少数股东权益		204,190,145.15	189,343,633.65
股东权益合计		3,836,443,075.83	3,734,481,214.32
负债和股东权益总计		7,171,121,399.37	7,171,129,771.89

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：万怀中

备考合并利润表

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	2018年1-5月	2017年度
一、营业收入	七、34	739,229,043.35	1,812,898,243.90
减：营业成本	七、34	334,623,533.65	902,064,101.74
税金及附加	七、35	14,626,035.61	41,055,012.97
销售费用	七、36	109,305,957.96	324,098,732.13
管理费用	七、37	72,380,645.11	192,288,258.91
财务费用	七、38	38,698,159.34	93,834,491.71
资产减值损失	七、39	2,082,693.36	12,618,489.69
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	
投资收益（损失以“-”号填列）	七、40	4,850,628.82	20,115,963.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-758,259.80	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、42	28,969.05	1,933,804.88
其他收益	七、41	3,735,712.96	13,703,873.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		176,127,329.15	282,692,799.19
加：营业外收入	七、43	152,699.91	3,618,269.33
减：营业外支出	七、44	2,475,640.44	2,326,525.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		173,804,388.62	283,984,542.82
减：所得税费用	七、45	23,873,707.52	42,625,695.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		149,930,681.10	241,358,847.79
归属于母公司股东的净利润		142,378,606.73	236,866,258.50
少数股东损益		7,552,074.37	4,492,589.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		149,930,681.10	241,358,847.79
（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）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		149,930,681.10	241,358,847.79
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.2092	0.3481
（二）稀释每股收益		0.2092	0.3481

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：万怀中

云南能源投资股份有限公司

备考合并财务报表附注

(2017年1月1日至2018年5月31日)

一、基本情况

1、本次发行股份购买资产的交易各方基本情况

(1) 云南能源投资股份有限公司

云南能源投资股份有限公司(以下简称云南能投公司)系经云南省经济贸易委员会《关于设立云南能源投资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能源投资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,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,云天化集团自2003年5月1日起为公司实际控制人。2006年6月经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)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7,000万股,募集资金净额489,632,446.69元,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《关于核准云南能源投资股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2015]2082号),云南能源投资股份有限公司于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,每股面值1元,发行价格为人民币9.90元/股,募集资金净额901,479,018.30元。新增股份于2015年10月8日在深圳证券交易所上市,公司总股本由18,585.1103万股变更为27,916.4668万股。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%,为公司控股股东,云南省国资委为公司的实际控制人。

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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%。

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”，证券代码：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（CC2级）；硫磺、氟硅酸钠、磷酸、腐蚀品

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

(2) 云南省能源投资集团有限公司

根据云南省政府《云南省人民政府关于同意组建云南省能源投资集团有限公司的批复》(云政复[2012]4号文)，云南省政府原则上同意以云南省投资控股集团有限公司全部电力资产及有关股权资产账面价值出资组建云南省能源投资集团有限公司。云南省能源投资集团有限公司于2012年2月17日取得云南省工商行政管理局核发的530000000036318号营业执照。公司注册资本1,165,999.76万元；注册地址：云南省昆明市西山区日新中路616号云南能投集团集控综合楼；公司统一社会信用代码：91530000589628596K；法定代表人：段文泉。

公司经营范围：电力、煤炭等能源的投资及管理；环保、新能源等电力能源相关产业、产品的投资及管理；参与油气资源及管网项目的投资；其他项目投资、经营；与投资行业相关的技术服务、投资策划及其咨询管理，信息服务。

云南省能源投资集团有限公司的控股股东为云南省投资控股集团有限公司，最终实际控制人为云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

(3) 云南能投新能源投资开发有限公司

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

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

2、本次重大资产重组交易简介

2017年9月21日，公司董事会2017年第七次临时会议审议并通过《关于〈云南能源投资股份有限公司重大资产重组预案〉的议案》，云南能投拟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会泽云能投新能源开发有限公司100%股权、马龙云能投新能源开发有限公司100%股权、大姚云能投新能源开发有限公司100%股权，以及泸西县云能投风电开发有限公司70%股权。

公司本次重大资产重组申报材料于2017年12月19日报送中国证监会，并于2017年12月22日收到《中国证监会行政许可申请受理通知书》（172571号）。后经公司计算相关指标，本次重组将构成《重组办法》第十三条规定的重组上市。虽然本次重组方案的交易对象与交易标的都将不作变更，本次重组方案的主要内容仍然是上市公司拟以发行股份的方式购买能投集团下属新能源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，但鉴于本次重组将认定为重组上市，基于审慎原则，公司于2018年4月11日向中国证监会报送了《关于撤回云南能源投资股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易申请文件的申请》，并于2018年4月24日收到中国证监会出具的《中国证监会行政许可申请终止审查通知书》（（2018）229号）。

为更好的推进本次重大资产重组事项，公司于2018年7月13日披露了《关于股票复牌暨拟更换资产评估机构并继续推进重组工作的公告》（公告编号：2018-104），并经2018年7月16日召开的董事会2018年第六次临时会议、监事会2018年第五次临时会议审议通过更换评估机构，聘请北京中同华资产评估有限公司为本次重大资产重组的资产评估机构，继续推进重大资产评估工作。

本次重大资产重组拟发行股份购买相关股权的公司基本情况如下：

(1) 会泽云能投新能源开发有限公司（以下简称会泽公司）

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

公司注册地址:云南省曲靖市会泽县大海乡大海梁子风电场升压站;

公司统一社会信用代码:91530300594576401D;

法定代表人:赵矛;

经营期限:2012-04-28至2062-4-28;

公司经营范围:风能发电的开发、建设、运营(筹建),风力发电技术咨询、培训及服务 and 研究开发,提供工程配套服务,风电产品的销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

(2) 马龙云能投新能源开发有限公司(以下简称马龙公司)

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

公司注册地址:云南省曲靖市马龙县旧县街道办事处袜度居民委员会上袜度村;

公司统一社会信用代码:91530300069820437Q;

法定代表人:孙宁;

经营期限:2015-06-03至2063-06-03;

公司经营范围:风能发电的开发、建设、运营,风力发电技术咨询、培训及服务 and 研究开发,提供工程配套服务(项目筹建),风电产品的销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

(3) 大姚云能投新能源开发有限公司(以下简称大姚公司)

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

大姚公司系由云南能投新能源投资开发有限公司投资设立的全资子公司,于2013年6月4日取得《营业执照》,注册资本2,500万元。2014年股东新增货币出资2,000万元;2015年7月股东新增货币出资14,600万元;2015年11月股东新增货币出资15,200万元;2017年股东新增货币出资6,121.90万元,变更后的公司注册资本为40,421.90万元,实收资本为40,421.90万元,云南能投新能源投资开发有限公司持股100%。

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

公司统一社会信用代码:91532300069825502Q;

法定代表人:吴向权;

营业期限:2013年6月4日至2063年6月4日;

公司经营范围:风能、太阳能及其他可再生能源发电的开发、建设、运营;风力发电、太阳能发电及其他可再生能源发电技术咨询、培训及服务 and 研究开发;提供工程配套服务;风电、太阳能发电及其他可再生能源发电产品的销售;风电、太阳能发电及其他可再生能源发电项目的投资。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

(4) 泸西县云能投风电开发有限公司(以下简称泸西公司)

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

公司注册地址:云南省红河州泸西县三塘乡连城村委会永三风电场;

统一社会信用代码:91532527579837546Q;

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

法定代表人：杜波；

经营期限：2011-08-18 至 2041-08-17；

经营范围：风力发电项目的投资、开发及经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本次拟重组的四家标的公司均为风力发电企业，专业从事风力发电业务。截止 2018 年 5 月 31 日，四家标的公司已建成 7 个风力发电场并上网发电，总装机容量 370MW。

二、备考合并财务报表的编制基础

1、本备考合并财务报表系为云南能投公司与新能源公司进行本次重大资产重组交易之目的而编制。

2、本备考合并财务报表是在云南能投公司及拟购买资产 2017 年度及 2018 年 1-5 月实际经营业绩的基础上，依照本报告所述之编制基础和各项假设，按重要性原则编制而成。

3、本备考合并财务报表的合并范围以控制为基础，按照云南能投公司和拟购买资产的具体范围予以确定，在编制本次备考合并财务报表时，假设当本次发行股份之重大资产重组交易完成后的股权架构于本报告期初 2017 年 1 月 1 日已经存在，并将云南能投公司和拟购买资产按此假设的股权架构合并后作为财务报表报告主体。

4、本备考合并财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法”所述会计政策和会计估计编制。所采用的会计政策和会计估计在重大方面与云南能投公司和拟购买标的公司编制 2017 年度、2018 年 1-5 月财务报表时所采用的会计政策和会计估计一致。

5、考虑本备考合并财务报表之特殊目的，编制备考合并财务报表时，编制了本报告期的备考合并资产负债表和备考合并利润表。

三、遵循企业会计准则的声明

云南能投公司编制的备考合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了云南能投公司在上述“二、备考合并财务报表的编制基础”所述的编制基础下的财务状况、经营成果等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

1、会计期间

公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

2、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。

3、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资,公司在合并日以被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本,相关会计处理见长期股权投资;同一控制下的吸收合并取得的资产、负债,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

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

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

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

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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) 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

(3) 分步实现企业合并

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

1) 分步实现同一控制下企业合并

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

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

5、外币业务

(1) 发生外币交易时的折算方法

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

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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) 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

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,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

6、金融资产和金融负债

(1) 金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才终止确认该金融负债或其一部分。

(2) 金融资产和金融负债的分类

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

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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:

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。

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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) 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

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见本附注“四、7(3)”。

3) 可供出售金融资产

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

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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;

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

7、应收款项

(1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账损失核算方法

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

2) 按组合计提坏账准备的应收款项

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

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

收款项)以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按账龄分析法组合计提坏账准备。

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

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

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

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额非重大且账龄在 3 年以上 (不含 3 年) 的特定应收款项，与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。
坏账准备的计提方法	单项测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

对应收票据和预付款项，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。

8、存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、发出商品、产成品、库存商品、包装物、低值易耗品等。

(2) 存货发出的计价方法

存货的发出按加权平均法计价。

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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) 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。

9、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：

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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：

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。

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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。

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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。

10、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。

(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。

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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) 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:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-45	5.00	2.11-9.50
2	机器设备	5-20	5.00	4.75-9.50
其中:	风力发电设备	20	5.00	4.75
3	运输设备	10	5.00	9.50
4	其他资产	3-10	5.00	9.50-31.66

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

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

2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核: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相关支出,主要包括修理支出、更

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

新改造支出、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在固定资产科目单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

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

11、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，按估计价值入账，待确定实际价值后，再进行调整。

(3) 借款费用资本化

1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

2) 借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

12、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；

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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) 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。

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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) 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	0.00
采矿权	20年	年限平均法	0.00
软件	5-10年	年限平均法	0.00

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

(4) 研究开发支出

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。

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。

13、长期待摊费用

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

长期待摊费用按实际支出入账,在项目受益期内平均摊销。

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14、资产减值

(1) 除存货及金融资产外,其他主要类别资产的资产减值准备计提方法

1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的,进行减值测试,估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

2) 存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:

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

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

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

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

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

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时,在认定资产组时,考虑公司管理层管理生产经营活动的方式(如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等)和对资产的持续使用或者处分的决策方式等。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,

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)。

15、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 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。

16、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。

(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

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

17、收入确认原则

本公司的营业收入主要包括盐产品销售收入；燃气销售收入、燃气入户安装收入及支线管道输气收入；风力发电收入，以及让渡资产使用权收入等，收入确认政策如下：

(1) 销售商品的收入确认

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

1) 燃气销售收入的确认

本公司燃气销售收入在客户使用燃气时确认，根据实际抄表量和销售单价确认各会计期间的燃气销售收入，实际操作中，于每个会计期末，财务人员与经营科人员核对全月实际抄表数量和金额、实际收费气量和金额、期末欠款数据，核对无误后，根据全月抄表数量和金额确认收入。

2) 风力发电电费收入的确认

本公司标准电费收入确认条件：根据购售电合同条款，本公司将电场所发电能输送至指定的上网电量计量点进行交割时，电力供应义务已完成，商品所有权上的主要风险和报酬随即转移给地方电网公司，公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对已售出的电能实施控制；公司以月末抄表日作为收入确认时点，以经双方确认的结算电量作为当月销售电量，以经发改委核定或者与交易对方约定的电价作为销售单价，在销售实现时，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且相关的收入和成本能够可靠地计量时确认。本公司的风力发电属于可再生能源发电项目，风电上网电价高于当地煤电标杆上网电价部分，享受国家可再生能源电价补贴；本公司自建接入电网系统的工程项目（以下简称“电网接入工程”），根据线路长短确定的补助标准享受线路补贴。本公司所建设的风力发电场以及电网接入工程在项目投入正式运营、开始并网发电时，已经符合补贴的申请条件，具有收取可再生能源电价附加资金补助的权利，与该收入相关的经济利益很可能流入企业，符合收入确认原则，因此公司电费补贴收入、线路补贴收入与公司标准电费收入同时确认。根据财政部《可再生能源电价附加有关会计处理规定》（财会[2012]24号）：可再生能源发电企业销售可再生能源电量时，按实际收到或应收的金额，借记“银行存款”、“应收账款”等科目，按实现的电价收入，贷记“主营业务收入”科目，按专用发票上注明的增值税额，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目。根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告【2008】第43号），非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。本公司所收取的可再生能源电价补贴和线路补贴是与公司正常经营业务直接相关，并且是根据《可再生能源法》及其他国家政策规定，是连续的、可预见的、经常性的收益，不属于非经常性损益。

（2）提供劳务的收入确认

本公司根据房地产开发商或用户的需求和用气特点，与房地产开发商或用户签订管道燃气设施配套安装合同（或管道天然气安装工程合同），为住宅小区或用户提供自城市燃气输气干管至小区内各楼栋住宅（或用户）厨房内的管道燃气入户管道安装工程（不含灶具及连接软管）。公司提供安装所需材料，按照政府物价主管部门核定的收费标准向开发商或用户收取燃气设施配套费（也为入户安装费），安装工程完毕并通过质检验收合格后，为用户办理通气手续。公司提供燃气配套安装劳务收取的配套安装费（入户安装费），按下述方法确认收入：

- ①在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入；

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- A. 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- B. 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- C. 固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

③合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

(3) 让渡资产使用权收入确认

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

- ①利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；
- ②使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

18、政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

政府补助同时满足下列条件的，本公司予以确认：

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

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

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

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

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19、递延所得税资产和递延所得税负债

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。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础,则将此差异作为应纳税暂时性差异;如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础,则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

(1) 交易中产生的递延所得税负债以外,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。

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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。

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。

20、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

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

21、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。

22、终止经营的确认标准和会计处理方法

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

23、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2017年5月10日财政部发布了“关于印发修订《企业会计准则第16号——政府补助》的通知”（财会〔2017〕15号），对《企业会计准则第16号——政府补助》进行了修订，该准则自2017年6月12日起施行。对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。公司于2017年1月1日起执行新政府补助准则，在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，与公司日常活动相关的政府补助在该项目中反映，与公司日常活动无关的政府补助，仍计入营业外收入。比较财务报表根据相关规定不需进行追溯调整。该项会计政策变更于2017年8月21日经公司董事会2017年第二次定期会议审议通过。

2017年4月28日，财政部发布了关于印发《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》的通知（财会〔2017〕13号），自2017年5月28日起施行。2017年12月25日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），要求按通知编制2017年度及以后期间的财务报表。该项会计政策变更于2018年3月28日经公司董事会2018年第一次定期会议审议通过。

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司在编制2017年度、2018年1-5月财务报表时,执行了上述会计准则,并按照相关的衔接规定进行了处理。执行上述会计准则规定对公司2018年5月31日净资产、2018年1-5月及以前年度净利润不产生影响。

(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期营业成本减少895,808.85元,利润总额增加895,808.85元,占本期备考利润总额的0.52%。

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	1%、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、自2018年5月1日起适用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,自2018年5月1日适用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%。

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司云南省天然气有限公司及其控股子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、其控股子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、云南能投滇南燃气开发有限公司企业所得税适用税率25%；其控股子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、红河能投天然气产业发展有限公司企业所得税适用税率15%。

2、税收优惠

(1) 拟收购标的公司发电销售收入2018年4月30日及以前增值税税率为17%，自2018年5月1日起由17%调整为16%，同时按照财政部、国家税务总局《关于风力发电增值税政策的通知》(财税[2015]74号)的规定，利用风力生产的电力增值税实行即征即退50%的政策，享受相关税收优惠。

(2) 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。

(3) 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，云南省天然气有限公司之子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、宣威市丰顺城市天然气发展有限公司、红河能投天然气产业发展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。

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

各公司根据相关税收优惠政策分别向主管税务机关办理税收优惠备案手续。

六、企业合并及合并财务报表

纳入合并范围的子公司如下：

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)			表决权比例(%)
				直接	间接	合计	
云南省天然气有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	燃气生产和供应业	100.00		100.00	100.00
云南省盐业有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	盐硝生产销售	100.00		100.00	100.00
会泽云能投新能源开发有限公司	云南省会泽县	会泽县大海乡	电力销售	100.00		100.00	100.00
马龙云能投新能源开发有限公司	云南省马龙县	马龙县旧县乡	电力销售	100.00		100.00	100.00
大姚云能投新能源开发有限公司	云南省大姚县	大姚县金碧镇	电力销售	100.00		100.00	100.00
泸西县云能投风电开发有限公司	云南省泸西县	泸西县三塘乡	电力销售	70.00		70.00	70.00

(续)

企业名称	子公司类型	企业类型	级次	法人代表	投资额	取得方式	统一社会信用代码
云南省天然气有限公司	全资	有限公司	二级	杨键	884,007,340.4	非同一控制下企业合并	915301020594879255
云南省盐业有限公司	全资	有限公司	二级	马策	1,136,096,973.23	投资设立	91530000MA6K89A40N
会泽云能投新能源开发有限公司	全资	有限公司	二级	赵矛	391,547,163.24	同一控制下企业合并	91530300594576401D
马龙云能投新能源开发有限公司	全资	有限公司	二级	孙宁	269,181,281.72	同一控制下企业合并	91530300069820437Q
大姚云能投新能源开发有限公司	全资	有限公司	二级	吴向权	452,175,193.94	同一控制下企业合并	91532300069825502Q
泸西县云能投风电开发有限公司	控股	有限公司	二级	杜波	165,914,011.61	同一控制下企业合并	91532527579837546Q

会泽云能投新能源开发有限公司 100%股权、马龙云能投新能源开发有限公司 100%股权、大姚云能投新能源开发有限公司 100%股权、泸西县云能投风电开发有限公司 70%股权，为本次重大资产重组拟发行股份购买的资产，属于同一控制下的企业合并，本报告编制基础为按照重组后的架构编制的备考合并报表，本表所列标的公司投资额为所购买标的公司股权对应的截止 2018 年 5 月 31 日的账面净资产。

七、备考合并财务报表重要项目注释

1、货币资金

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
现金	36,034.72	219,135.82
银行存款	477,676,806.64	952,416,046.79
合计	477,712,841.36	952,635,182.61

2、应收票据

(1) 应收票据分类

票据种类	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
银行承兑汇票	73,265,733.75	102,688,698.45
合计	73,265,733.75	102,688,698.45

(2) 截止2018年5月31日已经背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2018年5月31日终止确认金额	2018年5月31日未终止确认金额
银行承兑票据	115,830,907.87	
合计	115,830,907.87	

3、应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2018年5月31日余额				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	767,296,958.14	99.98	23,161,227.21	3.02	744,135,730.93
其中: 账龄组合	286,734,382.52	37.36	23,161,227.21	8.08	263,573,155.31
无回收风险组合	480,562,575.62	62.62	-		480,562,575.62
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	186,341.13	0.02	186,341.13	100.00	-
合计	767,483,299.27	100.00	23,347,568.34	-	744,135,730.93

续:

类别	2017年12月31日余额				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	563,484,103.19	99.97	20,527,475.56	3.64	542,956,627.63

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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	2017年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	232,806,047.00	41.30	20,527,475.56	8.82	212,278,571.44
无回收风险组合	330,678,056.19	58.67			330,678,056.19
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	186,341.13	0.03	186,341.13	100.00	
合计	563,670,444.32	100.00	20,713,816.69	-	542,956,627.63

1) 截止2018年5月31日单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

无。

2) 组合中，按无风险组合计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018年5月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
云南电网有限责任公司（标准电费）	31,006,529.45		
云南电网有限责任公司（新能源补贴）	430,799,748.17		
云南电网有限责任公司（接网补贴）	18,756,298.00		
合计	480,562,575.62		

3) 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	240,416,709.54	3,810,517.65	1.58
其中：3个月以内	130,435,500.91	469,077.95	0.36
3至6个月	67,061,033.53	1,195,375.95	1.78
6至12个月	42,920,175.10	2,146,063.75	5.00
一至二年	25,241,497.30	2,524,252.39	10.00
二至三年	5,198,532.47	1,559,559.74	30.00
三至四年	449,206.68	224,603.34	50.00
四至五年	1,734,400.60	1,348,258.16	77.74
五年以上	13,694,035.93	13,694,035.93	100.00
合计	286,734,382.52	23,161,227.21	8.08

4) 截至2018年5月31日止单项虽金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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	2018年5月31日余额			
	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	84,776.00	84,776.00	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	186,341.13	186,341.13		

(2) 截至2018年5月31日止,应收账款中不含持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(3) 截至2018年5月31日止,应收账款金额前五名单位情况

单位名称	2018年5月31日余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
云南电网有限责任公司	480,562,575.62	1年内、1-2年、2-3年、3-4年	62.62	
中国邮政集团公司昆明分公司	14,628,153.17	1年以内	1.91	247,832.32
贵州盐业集团有限责任公司	11,657,769.44	1年内、1至2年	1.52	667,173.05
云南能投化工有限责任公司	34,607,996.72	1年以内	4.51	15,895.25
沃尔玛(中国)投资有限公司	15,478,546.50	1年以内	2.02	388,260.91
合计	556,935,041.45		72.58	1,319,161.53

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期应收账款计提坏账准备金额2,633,751.65元。

4、预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2018年5月31日余额		2017年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	55,924,545.13	96.63	19,680,826.82	89.40
1-2年	1,110,461.43	1.92	628,578.41	2.86
2-3年	245,728.73	0.42	1,240,098.48	5.63
3年以上	595,118.54	1.03	464,837.17	2.11
合计	57,875,853.83	100.00	22,014,340.88	100

(2) 截止2018年5月31日前五名的预付款情况:

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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	2018年5月31日 余额	账龄	占期末余额合计 数的比例(%)
四川同凯能源科技发展有限公司	20,878,520.60	1年以内	36.07
云南景升建筑工程有限公司	4,275,465.39	1年以内	7.39
中石化建设有限公司	3,736,581.09	1年以内	6.46
四川远丰森泰能源有限公司	3,231,582.80	1年以内	5.58
中国石油天然气股份有限公司西南分公司	2,986,513.90	1年以内	5.16
合计	35,108,663.78		60.66

5、应收利息

(1) 应收利息分类

项目	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
定期存款应收利息	448,294.53	-
合计	448,294.53	

(2) 截止2018年5月31日本公司无逾期应收利息。

6、应收股利

项目	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
云南云天化联合商务有限公司	3,400,000.00	3,400,000.00
合计	3,400,000.00	3,400,000.00

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2018年5月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款	13,000,000.00	24.06	6,500,000.00	50.00	6,500,000.00
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	39,242,395.16	72.61	13,239,757.39	33.74	26,002,637.77
其中：账龄组合	39,242,395.16	72.61	13,239,757.39	33.74	26,002,637.77
无回收风险组合		-			
单项金额不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款	1,800,004.88	3.33	1,502,727.88	83.48	297,277.00
合计	54,042,400.04	100.00	21,242,485.27	-	32,799,914.77

续：

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	13,000,000.00	16.50	6,500,000.00	50.00	6,500,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	64,285,150.70	81.59	13,790,814.68	21.45	50,494,336.02
其中：账龄组合	64,285,150.70	81.59	13,790,814.68	21.45	50,494,336.02
无回收风险组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,502,727.88	1.91	1,502,727.88	100.00	0.00
合计	78,787,878.58	100.00	21,793,542.56	-	56,994,336.02

1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2018年5月31日			
	账面金额	坏账准备	计提比例 (%)	计提原因
会泽县工业经贸和信息化局	13,000,000.00	6,500,000.00	50.00	受自然条件限制，植被恢复工程施工难度较大，目前仅完成一期工程，二期工程仅部分开工，能否全额收回存在不确定性，根据植被恢复进展情况计提50%坏账准备。
合计	13,000,000.00	6,500,000.00	50.00	

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年5月31日		
	其他应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	20,349,938.08	439,883.33	2.16
其中：3个月以内	9,983,542.45	47,108.40	0.47
3-6个月	4,610,001.77	90,593.24	1.97
6-12个月	5,756,393.86	302,181.69	5.25
1-2年	2,079,034.75	193,470.27	9.31
2-3年	2,777,215.51	833,164.65	30
3-4年	729,843.25	364,921.63	50
4-5年	8,115,641.77	6,217,595.71	76.61
5年以上	5,190,721.80	5,190,721.80	100
合计	39,242,395.16	13,239,757.39	33.74

3) 2018年5月31日单项金额虽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备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债务人名称	2018年5月31日余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
大姚县国土资源局	297,277.00		1年内		期后收回
贾青	422,621.41	422,621.41	5年以上	100	预计无法收回
安宁紫东经贸有限公司	1,080,106.47	1,080,106.47	5年以上	100	预计无法收回
合计	1,800,004.88	1,502,727.88			

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
往来款	23,447,709.62	17,397,858.67
借款	1,470,000.00	1,470,000.00
保证金及押金	26,918,176.1	58,431,940.39
备用金	2,206,514.32	1,488,079.52
合计	54,042,400.04	78,787,878.58

(3) 按欠款方归集的2018年5月31日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018年5月31日余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
安宁市人民政府连然街道办事处	往来款	5,656,211.00	4-5年	10.47	4,524,968.80
内蒙古临海化工股份有限公司	往来款	4,290,000.00	5年以上	7.94	4,290,000.00
鲁甸县国土资源局土地储备交易专户	保证金	2,817,920.00	1年以内	5.21	56,358.40
昆明车务段读书铺车站	往来款	2,000,317.89	0-3个月	3.70	10,031.79
会泽县工业经贸和信息化局	保证金	13,000,000.00	5年以上	24.06	6,500,000.00
合计		27,764,448.89		51.38	15,381,358.99

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期其他应收款转回坏账准备金额 551,057.29 元。

8、存货

(1) 存货分类

项目	2018年5月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	56,669,050.72		56,669,050.72
周转材料	19,200.00		19,200.00

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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	2018年5月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	62,158,489.46		62,158,489.46
建造合同形成的已完工未结算资产	17,814,811.89		17,814,811.89
合计	136,661,552.07		136,661,552.07

续表

项目	2017年12月31日余额		
	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

(2) 存货跌价准备

项目	2017年12月31日余额	本期增加		本期减少		2018年5月31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
库存商品	98,771.93			98,771.93		-
合计	98,771.93			98,771.93		-

(3) 截止2018年5月31日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	29,140,737.29
累计已确认毛利	16,975,129.59
减: 预计损失	
已办理结算的金额	28,301,054.99
建造合同形成的已完工未结算资产	17,814,811.89

9、其他流动资产

项目	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
待抵扣进项税额	123,767,955.51	128,370,411.86
理财产品	153,000,000.00	
预缴所得税	633,115.85	2,402,840.14
其他	216,123.08	229,405.27
合计	277,617,194.44	131,002,657.27

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2018年5月31日余额		
	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	2017年12月31日余额		
	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) 截止2018年5月31日按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			2018年5月31日余额
	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少	
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(%)	本期现金红利
	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少	2018年5月31日余额		
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

(4) 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
本期计提		

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
其中：从其他综合收益转入		
本期减少		
其中：期后公允价值回升转回		
期末已计提减值金额	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

2017年01月01日至2018年5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、长期股权投资

被投资单位	2017年12月31日余额	本期增减变动								2018年5月31日余额	减值准备期末余额
		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											
云南华油天然气有限公司	9,981,798.38			-552,851.48						9,428,946.90	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									1,200,000.00	
通海县通麓燃气有限公司	13,467,685.58									13,467,685.58	5,416,025.84
云南能投砵唐能源开发有限公司	10,045,111.31			-298.30						10,044,813.01	
勐腊天勐对外经济贸易有限责任公司	1,708,472.20			-227,678.67						1,480,793.53	
云南聚通实业有限公司	1,596,290.60									1,596,290.60	
云南中金钾业股份有限公司	3,543,548.00			22,568.65						3,566,116.65	
合计	41,542,906.07		-	-758,259.80	-	-	-	-		40,784,646.27	6,985,967.99

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12、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. 2017年12月31日余额	142,310,076.82	36,117,161.10	178,427,237.92
2. 本期增加金额			
(1) 固定资产、无形资产转入			
3. 本期减少金额			
4. 2018年5月31日余额	142,310,076.82	36,117,161.10	178,427,237.92
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2017年12月31日余额	69,075,726.82	7,608,233.51	76,683,960.33
2. 本期增加金额	2,762,900.38	315,324.86	3,078,225.24
(1) 计提或摊销	2,762,900.38	315,324.86	3,078,225.24
(2) 固定资产、无形资产转入			
3. 本期减少金额			
4. 2018年5月31日余额	71,838,627.20	7,923,558.37	79,762,185.57
三、减值准备			
1. 2017年12月31日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2018年5月31日余额			
四、账面价值			
1. 2018年5月31日账面价值	70,471,449.62	28,193,602.73	98,665,052.35
2. 2017年12月31日账面价值	73,234,350.00	28,508,927.59	101,743,277.59

13、固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他资产	合计
一、账面原值					
1. 2017年12月31日余额	1,214,737,911.08	3,538,158,375.87	42,986,557.28	42,067,890.76	4,837,950,734.99
2. 本期增加金额	89,919,129.52	5,738,175.76	939,725.13	990,425.40	97,587,455.81
(1) 购置	327,478.11	3,683,211.52	939,725.13	990,425.40	5,940,840.16
(2) 在建工程转入	89,591,651.41	2,054,964.24	-	-	91,646,615.65
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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
3. 本期减少金额	11,059,721.55	4,489,542.37	685,780.97	913,652.01	17,148,696.90
(1) 处置或报废	9,550,198.67	4,489,542.37	685,780.97	913,652.01	15,639,174.02
(2) 转入投资性 房地产	-	-	-	-	-
(3) 其他减少	1,509,522.88	-	-	-	1,509,522.88
4. 2018年5月31 日余额	1,293,597,319.05	3,539,407,009.26	43,240,501.44	42,144,664.15	4,918,389,493.90
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1. 2017年12月31 日余额	364,504,799.61	814,393,156.06	28,599,581.85	24,409,403.57	1,231,906,941.09
2. 本期增加金额	20,684,932.37	75,993,576.63	1,043,216.55	2,667,423.70	100,389,149.25
(1) 计提	20,684,932.37	75,993,576.63	1,043,216.55	2,667,423.70	100,389,149.25
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	4,969,445.81	4,428,142.32	565,642.32	860,156.46	10,823,386.91
(1) 处置或报废	3,709,534.91	1,815,725.13	565,642.32	860,156.46	6,951,058.82
(2) 转入投资性 房地产累计摊销	-	-	-	-	-
(3) 其他减少	1,259,910.90	2,612,417.19	-	-	3,872,328.09
4. 2018年5月31 日余额	380,220,286.17	885,958,590.37	29,077,156.08	26,216,670.81	1,321,472,703.43
三、减值准备	-	-	-	-	-
1. 2017年12月31 日余额	-	4,488,368.41	-	-	4,488,368.41
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2018年5月31 日余额	-	4,488,368.41	-	-	4,488,368.41
四、账面价值	-	-	-	-	-
1. 2018年5月31 日账面价值	913,377,032.88	2,648,960,050.48	14,163,345.36	15,927,993.34	3,592,428,422.06
2. 2017年12月31 日账面价值	850,233,111.47	2,719,276,851.40	14,386,975.43	17,658,487.19	3,601,555,425.49

(2) 截止2018年5月31日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备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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) 截止2018年5月31日通过融资租赁租入的固定资产:无。

(4) 截止2018年5月31日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
昭通丰顺龙卢故里、永丰水乡房产	876,728.07	正在办理中
昭通丰顺欧派枫景小区住宅	301,063.67	正在办理中
昭通泰平盛世.水岸房产	430,378.29	正在办理中
二环西路壹号加气站房屋建筑物	6,701,736.84	正在办理中
宣威丰顺营业厅办公用房	1,205,766.91	正在办理中
山水华府小区单元房A-704	421,804.41	正在办理中
山水华府小区单元房B2-2803	357,602.57	正在办理中
富民丰顺自建办公楼及站房	8,720,308.94	正在办理中
合计	19,015,389.70	

注:公司控股股东云南省能源投资集团有限公司向司出具了不可撤销承诺,如因昭通丰顺欧派枫景小区住宅、宣威丰顺营业厅办公用房、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。

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

14、在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,162,968,431.11		1,162,968,431.11	1,026,480,040.10		1,026,480,040.10
合计	1,162,968,431.11		1,162,968,431.11	1,026,480,040.10		1,026,480,040.10

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
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	23,645,257.32			312,825,358.46
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	33,888,917.23			94,559,276.68
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	11,092,268.34			193,172,042.94
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	5,369,609.91			174,061,376.05
玉溪市应急气源储备中心工程项目	244,060,000.00	7,001,757.74	2,641,229.62			9,642,987.36
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	25,664,031.14			54,085,250.64
安宁盐化配套专线	152,000,000.00	20,775,392.77	18,425,686.44			39,201,079.21
禄脬-易门天然气支线管道工程项目(易门段)	98,810,000.00	54,987,188.59	2,368,872.93			57,356,061.52
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	18,856,891.70	88,409,988.93		
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	1,112,459.47			10,205,185.65
玉溪分公司储备物流基地	40,001,800.00	6,819,539.63	6,439,366.00			13,258,905.63
普洱公司制盐装置节能技术改造项目	40,000,000.00	43,296.85	76,831.21			120,128.06
普洱制盐提质增效项目	39,779,600.00	7,754,129.18	2,925,362.24			10,679,491.42
昆明盐矿燃煤锅炉改燃气锅炉项目	34,984,800.00	523,162.92	118,740.09			641,903.01
普洱制盐公租房项目	34,270,000.00	2,446,794.63	433,589.68			2,880,384.31
曲靖分公司食盐储备库项目	31,304,400.00		672,247.81			672,247.81
一平浪7万吨制盐技改项目	14,980,000.00	18,298,714.34	4,723,982.99			23,022,697.33
其他		100,141,019.21	69,800,260.84	3,236,626.72	120,598.30	166,584,055.03
合计	3,860,316,300.00	1,026,480,040.10	228,255,604.96	91,646,615.65	120,598.30	1,162,968,431.11

注:公司本期在建工程的其他减少为转入无形资产。

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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:本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
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	22.33	38.67	3,769,726.28	1,003,666.67	1.20	自筹/专项贷款
泸西-弥勒-开远支线天然气管道工程项目	15.16	34.38	551,465.55	491,889.20	4.51	自筹
玉溪-普洱天然气支线管道一期工程项目(玉溪-峨山-化念)	48.65	99.49	2,199,549.28	481,318.03	1.2-4.51	自筹
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	46.42	60.58	1,823,489.07	960,958.82	1.20	自筹
玉溪市应急气源储备中心工程项目	3.95	33.68	219,099.99	30,816.66	1.20	自筹
昆明盐矿提质增效、智能制造技术改造工程	26.89	42.91				自筹/专项贷款
安宁盐化配套专线	25.79	52.65				自筹
禄脍-易门天然气支线管道工程项目(易门段)	58.05	84.22	1,502,286.57	722,026.76	4.51	自筹
富民-长水天然气支线管道工程项目(富民段)	116.79	100.00				自筹
云南力帆骏马车辆有限公司天然气直供专线管道工程	18.10	63.49				自筹
玉溪分公司储备物流基地	33.15	37.78				自筹
普洱公司制盐装置节能技术改造项目	96.30	100.00				自筹/专项贷款
普洱制盐提质增效项目	26.85	49.29				自筹
昆明盐矿燃煤锅炉改燃气锅炉项目	1.83	18.04				自筹
普洱制盐公租房项目	8.40	12.73				自筹/专项贷款
曲靖分公司食盐储备库项目	94.43	100.00				自筹/专项贷款
一平浪7万吨制盐技改项目	153.69	95.00				自筹/专项贷款
合计			10,065,616.74	3,690,676.14		

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15、工程物资

项目	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
专用设备、器具	2,436,089.97	1,259,464.36
合计	2,436,089.97	1,259,464.36

16、固定资产清理

项目	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
固定资产清理	423,030.97	
合计	423,030.97	

17、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. 2017年12月31日余额	206,161,119.11	41,908,364.15	6,302,361.10	12,621.36	254,384,465.72
2. 本期增加金额	532,480.00	-	590,416.86	-	1,122,896.86
(1) 购置	532,480.00	-	469,818.56	-	1,002,298.56
(2) 在建工程转入	-	-	120,598.30	-	120,598.30
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2018年5月31日余额	206,693,599.11	41,908,364.15	6,892,777.96	12,621.36	255,507,362.58
二、累计摊销					
1. 2017年12月31日余额	25,771,205.79	30,061,040.17	5,047,492.50	467.45	60,880,205.91
2. 本期增加金额	1,892,701.27	1,380,929.65	282,555.28	900.25	3,557,086.45
(1) 计提	1,892,701.27	1,380,929.65	282,555.28	900.25	3,557,086.45
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2018年5月31日余额	27,663,907.06	31,441,969.82	5,330,047.78	1,367.70	64,437,292.36
三、减值准备					
1. 2017年12月31日余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2018年5月31日余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1. 2018年5月31日账面价值	179,029,692.05	10,466,394.33	1,562,730.18	11,253.66	191,070,070.22
2. 2017年12月31日账面价值	180,389,913.32	11,847,323.98	1,254,868.60	12,153.91	193,504,259.81

(2) 截止2018年5月31日未办妥产权证书的土地使用权:

公司至报表截止日无未办妥产权证书的土地使用权。

18、长期待摊费用

项目	2017年12月31日余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2018年5月31日余额
塑料托盘	3,096,486.12	1,399,999.95	649,810.00		3,846,676.07
房屋租赁及装修费	1,544,656.37	11,600.00	520,532.17		1,035,724.20
反渗透膜	268,889.01	615,415.38	78,205.92		806,098.47
叉车蓄电池	179,487.24		74,786.30		104,700.94
景风加气站广告牌	30,204.98		9,439.05		20,765.93
物业费	27,687.95		19,777.10		7,910.85
除尘器布袋	15,313.40	569,230.77	62,749.28		521,794.89
合计	5,162,725.07	2,596,246.10	1,415,299.82	-	6,343,671.35

19、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	2018年5月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	56,555,414.32	12,833,616.05
未获税前抵扣辞退福利	7,219,910.92	1,804,977.73
递延收益	21,547,160.00	5,386,790.00
试运行利润	520,859.13	130,214.78
可抵扣亏损	39,946,529.95	8,345,981.18
采矿权累计摊销差异	964,360.04	241,090.01
专项储备		
咨询费冲减工程	7,100,245.79	1,541,759.56
合计	133,854,480.15	30,284,429.31

续表

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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	2017年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	53,231,160.39	12,054,421.12
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	123,619,440.34	27,585,451.59

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2018年5月31日余额		2017年12月31日余额	
	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	12,162,829.65	2,137,734.25	12,613,421.68	2,150,921.69
合计	12,162,829.65	2,137,734.25	12,613,421.68	2,150,921.69

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
可抵扣亏损	225,814.64	1,927,563.74
子公司未确认的可抵扣暂时性差异	1,988,585.88	128,675.18
合计	2,214,400.52	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	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额	备注
2018			
2019			
2020		207,970.70	
2021	52,793.95	1,363,683.00	
2022	118,809.45	355,910.04	
2023	54,211.24		
合计	225,814.64	1,927,563.74	

20、其他非流动资产

项目	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
预付长期资产购置款	147,082,074.89	114,621,746.48

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
廉租房	4,725,000.00	4,725,000.00
待抵扣进项税	38,293,365.19	52,982,185.30
合计	190,100,440.08	172,328,931.78

21、短期借款

短期借款分类列示：

借款类别	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
抵押借款	16,900,000.00	15,000,000.00
信用借款	110,000,000.00	60,000,000.00
合计	126,900,000.00	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5月31日，借款余额为12,000,000.00元。

子公司云南省天然气有限公司之控股子公司富民丰顺天然气产业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元用于采购天然气，截止2018年5月31日，借款余额为4,900,000.00元。

22、应付票据

票据种类	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
银行承兑汇票		6,394,573.00
合计		6,394,573.00

23、应付账款

(1) 应付账款列示

款项性质	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
货款	109,764,181.66	100,472,778.00
建安工程及设备款	406,430,277.69	434,226,956.97
质保金	1,587,124.57	4,153,975.43
技术监督服务费	948,127.65	1,495,908.50
其他	19,811,840.51	10,949,340.06
合计	538,541,552.08	551,298,958.96

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	2018年5月31日余额	未偿还或结转的原因
云天化集团三环分公司	3,171,152.60	尚未结算
广西同鑫科技有限责任公司	1,926,540.45	尚未结算
云南景升建筑工程有限公司	1,189,267.67	尚未结算
云南阳光基业能源管控技术有限公司	631,247.15	尚未结算
文山县茂盛经贸有限公司	574,469.14	尚未结算
南通西格里南宝石黑设备有限公司	516,894.60	尚未结算
昆明怡森楼宇设备安装工程有限公司	516,094.24	尚未结算
云南建工集团第十建筑有限公司	510,980.17	尚未结算
中国船舶重工集团海装风电股份有限公司	74,008,660.35	质保期尾款
中国电建集团昆明勘测设计研究院有限公司	54,250,349.33	质保期尾款
云南能投生态环境科技有限公司	25,124,096.75	待开票付款、待结算支付
中国电建集团中南勘测设计研究院有限公司	23,177,758.00	质保期尾款
中国水利水电第十四工程局有限公司	6,044,476.50	质保期尾款
中国水电顾问集团姚安新能源开发有限公司	1,183,616.15	质保期尾款
保定天威集团特变电气有限公司	851,271.50	质保期尾款
云南省送变电工程公司	789,809.00	质保期尾款
中国能源建设集团云南省电力设计院有限公司	522,698.12	质保期尾款
合计	194,989,381.72	

24、预收款项

(1) 预收款项

项目	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
预收盐业货款	22,827,657.01	27,284,477.41
预收天然气货款	22,735,684.94	17,023,980.13
预收天然气入户安装工程款	11,297,621.76	10,835,342.44
预收天然气支线开口业务款	3,900,000.00	3,900,000.00
合计	60,760,963.71	59,043,799.98

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	2018年5月31日余额	未偿还或结转的原因
容川	122,077.17	未结算
云南博骏化工有限公司	113,116.49	未结算
云南文山铝业有限公司	113,113.82	未结算
合计	348,307.48	—

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

25、应付职工薪酬及长期应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少	2018年5月31日余额
短期薪酬	10,934,392.90	104,299,231.97	103,249,751.75	11,983,873.12
离职后福利设定提存计划	1,103,283.22	21,262,974.42	19,087,975.51	3,278,282.13
辞退福利	4,175,120.37	1,315,020.06	1,865,759.71	3,624,380.72
合计	16,212,796.49	126,877,226.45	124,203,486.97	18,886,535.97

(2) 短期薪酬

项目	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少	2018年5月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,885,963.94	74,212,883.19	73,839,890.77	2,258,956.36
职工福利费	-	9,062,798.87	9,062,798.87	-
社会保险费	1,794.47	9,278,688.38	9,123,191.11	157,291.74
其中: 医疗保险	1,369.50	8,328,525.58	8,184,416.30	145,478.78
工伤保险	201.32	596,664.57	592,177.75	4,688.14
生育保险	223.65	353,498.23	346,597.06	7,124.82
住房公积金	183,162.75	9,408,489.73	9,389,207.73	202,444.75
工会经费和职工教育经费	8,863,471.74	2,308,315.70	1,806,607.17	9,365,180.27
其他短期薪酬	-	28,056.10	28,056.10	-
合计	10,934,392.90	104,299,231.97	103,249,751.75	11,983,873.12

(3) 设定提存计划

项目	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少	2018年5月31日余额
基本养老保险	48,958.72	14,684,408.57	14,430,167.98	303,199.31
失业保险费	984.50	516,726.01	507,521.89	10,188.62
企业年金	1,053,340.00	6,061,839.84	4,150,285.64	2,964,894.20
合计	1,103,283.22	21,262,974.42	19,087,975.51	3,278,282.13

(4) 辞退福利

项目	2018年5月31日余额	其中: 一年以内需要支付的金额
内退人员薪酬	7,219,910.91	3,624,380.72
合计	7,219,910.91	3,624,380.72

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

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

司应支付内退职工工资和社保费用,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)。

(5) 长期应付职工薪酬

项目	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
辞退福利	3,595,530.19	4,910,550.25
合计	3,595,530.19	4,910,550.25

26、应交税费

项目	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
企业所得税	6,932,788.67	21,745,839.57
增值税	3,774,043.72	12,023,090.45
资源税	1,354,838.09	3,545,968.77
个人所得税	291,721.72	2,360,323.32
城市维护建设税	197,900.37	897,559.91
教育费附加	473,736.70	783,225.49
印花税	345,512.05	665,304.49
房产税	750,680.76	367,279.58
地方教育费附加	42,137.61	248,448.49
价格调节基金	131,089.70	131,089.70
土地使用税	135,613.89	93,235.01
矿产资源补偿费	73,805.21	73,795.23
其他税费	2,281.71	2,281.71
合计	14,506,150.20	42,937,441.72

27、应付利息

项目	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
短期借款应付利息	725,016.70	84,134.31
分期付息到期还本的长期借款利息	14,540,408.75	5,812,767.57
合计	15,265,425.45	5,896,901.88

28、其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
运输、仓储、装卸费	11,363,233.61	37,850,115.99
押金、保证金	20,184,766.60	18,339,620.16

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
保修费	181,479.21	68,558.25
预留尾工工程款	14,039,956.76	16,400,680.18
分销商补贴	5,985,230.81	2,317,047.14
其他	21,048,316.18	12,596,173.07
合计	72,802,983.17	87,572,194.79

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	2018年5月31日余额	未偿还或结转的原因
预留尾工工程款	14,029,956.76	待实施结算后支付
曲靖市泰华市政工程有限责任公司	630,455.44	质保期未结束
跃进百货	420,567.22	待结算
四川东林矿山运输机械有限公司	280,800.00	质保期未结束
天津华一有限公司	223,400.00	质保期未结束
昆明蓝茂企业管理咨询有限公司	220,000.00	待结算
昆明东站工商服务有限公司	200,000.00	质保期未结束
金顺华	200,000.00	待结算
李家顺	200,000.00	待结算
合计	16,405,179.42	

29、一年内到期的非流动负债

项目	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
一年内到期的长期借款	87,418,500.00	210,051,000.00
合计	87,418,500.00	210,051,000.00

30、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
质押借款	775,153,500.00	794,227,400.00
抵押借款	560,000,000.00	560,000,000.00
保证借款	602,387,288.52	563,436,145.85
信用借款	418,550,000.00	423,150,000.00
合计	2,356,090,788.52	2,340,813,545.85

(2) 质押借款

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

贷款单位	贷款银行	2018年5月31日 借款余额	抵押或担保情况
会泽云能投新能源开发有限公司	国家开发银行云南省分行	197,500,000.00	头道坪风电场电费收益权质押
泸西县云能投风电开发有限公司	中国建设银行云南省分行 泸西支行	197,600,000.00	孔照普风电场电费收益权质押
马龙云能投新能源开发有限公司	中国建设银行股份有限公司 马龙支行	380,053,500.00	对门梁子电费收费权质押
合计		775,153,500.00	

(3) 抵押借款

贷款单位	贷款银行	2018年5月31日 余额	抵押或担保情况
会泽云能投新能源开发有限公司	中国建设银行会泽支行	260,000,000.00	以会泽大海梁子风电场风机设备抵押、大海梁子电场电费收益权质押
泸西县云能投风电开发有限公司	中国建设银行泸西支行	300,000,000.00	以永三风电场项目所有风机设备作为抵押、永三风电场电费收益权质押
合计		560,000,000.00	

(4) 保证借款

贷款单位	贷款银行	2018年5月31日 余额	担保人
云南省天然气有限公司	中国银行股份有限公司 云南省分行	158,233,634.07	云南省能源投资集团有限公司
云南省天然气有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司 曲靖市分行	67,105,750.27	云南省能源投资集团有限公司
云南省天然气有限公司	招商银行昆明分行	3,647,904.18	云南能源投资股份有限公司
大姚云能投新能源开发有限公司	中国建设银行大姚支行	373,400,000.00	云南省能源投资集团有限公司
合计	合计	602,387,288.52	

31、专项应付款

项目	2017年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2018年5月31日 余额
乔后财政所拨廉租房建设款	4,725,000.00			4,725,000.00
普洱制盐分公司公租房建设款	7,000,000.00			7,000,000.00
合计	11,725,000.00			11,725,000.00

32、递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年5月31日
政府补助	18,140,872.96	7,140,000.00	3,733,712.96	21,547,160.00
合计	18,140,872.96	7,140,000.00	3,733,712.96	21,547,160.00

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5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) 政府补助

项目	2017年12月31日 余额	本期新增补助金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	2018年5月31 日余额	与资产相关 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		12,500.00		227,500.00	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		608,333.30		2,311,666.90	与资产相关
昆明新型工业化项目补助	399,999.88		33,333.35		366,666.53	与资产相关
锅炉脱硫项目改造补助	546,000.00		32,500.00		513,500.00	与资产相关
乏水工程回收利用专项补助	291,666.50		13,888.90		277,777.60	与资产相关
流化床锅炉技改补贴(乔后)	125,000.00		5,208.35		119,791.65	与资产相关
节能降耗补助费(乔后)	118,333.33		8,333.35		109,999.98	与资产相关
省级排污费专项补助资金(一平浪盐矿)	87,500.00		12,500.00		75,000.00	与资产相关
75t 锅炉专项奖励	630,000.00		75,000.00		555,000.00	与资产相关
能源设备升级改造资金补助	470,000.00		50,000.00		420,000.00	与资产相关
拆迁补偿款	11,992,373.05		115,449.05		11,876,924.00	与资产相关
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
食盐储备补贴		6,640,000.00	2,766,666.66		3,873,333.34	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费		500,000.00			500,000.00	与收益相关
合计	18,140,872.96	7,140,000.00	3,733,712.96	0.00	21,547,160.00	

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)

33、其他非流动负债

项目	2018年5月31日余额	2017年12月31日余额
科技专项经费	4,500,000.00	4,500,000.00
合计	4,500,000.00	4,500,000.00

34、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2018年1-5月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	702,742,397.04	306,731,961.39	1,720,479,781.43	837,777,359.81
其他业务	36,486,646.31	27,891,572.26	92,418,462.47	64,286,741.93
合计	739,229,043.35	334,623,533.65	1,812,898,243.90	902,064,101.74

(2) 主营业务收入-按行业分类

项目	2018年1-5月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
食品行业	224,611,234.64	65,636,849.78	795,406,822.24	260,965,531.13
化工行业	180,470,863.40	109,988,190.06	386,243,922.82	252,334,042.62
能源行业	297,660,299.00	131,106,921.55	538,829,036.37	324,477,786.06
合计	702,742,397.04	306,731,961.39	1,720,479,781.43	837,777,359.81

(3) 主营业务收入-按产品分类

项目	2018年1-5月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
盐硝产品	405,082,098.04	175,625,039.84	1,181,650,745.06	513,299,573.75
电力产品	219,108,935.45	69,682,830.65	365,950,834.67	172,478,762.75
天然气	78,551,363.55	61,424,090.90	172,878,201.70	151,999,023.31
合计	702,742,397.04	306,731,961.39	1,720,479,781.43	837,777,359.81

(4) 主营业务收入-按地区分类

项目	2018年1-5月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	702,742,397.04	306,731,961.39	1,720,479,781.43	837,777,359.81
其中: 云南省内	611,665,137.13	253,673,348.05	1,466,764,890.43	682,662,928.98
云南省外	91,077,259.91	53,058,613.34	253,714,891.00	155,114,430.83
合计	702,742,397.04	306,731,961.39	1,720,479,781.43	837,777,359.81

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	2018年1-5月	占全部营业收入的比例(%)
云南电网有限责任公司	219,108,935.45	29.64
广西田东盛泰工贸有限公司	50,996,107.74	6.9
云南能投化工有限责任公司昆明公司	38,336,461.94	5.19
云南大为制氮有限公司	19,236,308.41	2.6
云南石化燃气有限公司	17,030,289.25	2.3
合计	344,708,102.79	46.63

35、税金及附加

项目	2018年1-5月	2017年度
资源税	6,902,934.04	18,024,487.52
城市维护建设税	1,654,204.30	6,414,079.35
教育费附加	724,048.97	2,800,905.94
地方教育费附加	482,730.70	1,867,873.90
房产税	2,443,623.22	6,134,914.63
土地使用税	1,769,158.70	4,499,418.71
印花税	362,448.38	1,167,560.42
车船税	133,371.98	133,111.99
水利建设基金	857.36	3,893.30
其他	152,657.96	8,767.21
合计	14,626,035.61	41,055,012.97

36、销售费用

项目	2018年1-5月	2017年度
运输费	48,517,594.47	143,131,964.38
工资	17,491,079.72	51,657,150.12
社会保险费	7,476,389.47	18,239,989.29
经营租赁费	6,272,042.89	15,254,568.12
广告费	4,830,892.68	12,816,576.06
业务宣传促销费	3,352,744.06	19,392,903.93
住房公积金	2,587,960.88	6,042,900.56
差旅费	1,968,909.60	7,320,793.03
装卸费	1,468,915.40	5,087,808.36
职工福利费	1,431,310.48	3,607,612.34
其他	13,908,118.31	41,546,465.94
合计	109,305,957.96	324,098,732.13

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外，均以人民币元列示)

37、管理费用

项目	2018年1-5月	2017年度
工资	18,332,162.61	53,804,192.87
修理费	9,761,388.10	18,235,857.39
停工损失	9,017,487.41	21,358,481.43
社会保险费	7,399,455.46	19,500,066.03
折旧费	4,595,690.74	11,149,175.00
咨询费	3,100,185.22	6,656,533.94
职工福利	2,997,052.19	9,457,723.92
无形资产摊销	2,874,899.73	5,835,979.57
安全生产费用	2,570,712.85	8,653,126.25
住房公积金	2,250,173.07	5,863,561.33
其他	9,481,437.73	31,773,561.18
合计	72,380,645.11	192,288,258.91

38、财务费用

项目	2018年1-5月	2017年度
利息支出	40,041,035.38	103,419,615.96
减：利息收入	1,838,645.79	11,033,597.14
其他	495,769.75	1,448,472.89
合计	38,698,159.34	93,834,491.71

39、资产减值损失

项目	2018年1-5月	2017年度
坏账损失	2,082,693.36	12,519,717.76
存货跌价损失		98,771.93
合计	2,082,693.36	12,618,489.69

40、投资收益

项目	2018年1-5月	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益	-758,259.80	-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	3,608,888.62	12,568,775.13
合计	4,850,628.82	20,115,963.71

注：其他主要为理财产品收益。

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)

41、其他收益

产生其他收益的来源	2018年1-5月	2017年度
马龙县工信局2016年省级纳规奖励资金		149,988.00
2016年安全生产目标责任奖	2,000.00	2,000.00
新建达标企业升级奖励资金		150,000.00
大姚县经济贸易企业上台阶奖及电量补助		60,400.00
专利申请补助费		16,000.00
省级储备食盐费用补贴	2,766,666.66	8,000,000.00
工业企业能源管理中心建设示范项目补助收益	608,333.30	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	115,449.05	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	50,000.00	120,000.00
75t锅炉专项奖励	75,000.00	180,000.00
80万吨新型工业化项目政府补助收益	33,333.35	80,000.04
锅炉脱硫项目改造补助收益	32,500.00	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	13,888.90	33,333.36
流化床锅炉技改补贴(乔后)	5,208.35	12,500.00
节能降耗补助费(乔后)	8,333.35	20,000.00
省级排污费专项补助资金(一平浪盐矿)	12,500.00	30,000.00
4*75t/h锅炉脱硝设施建施工程治理补助资金	12,500.00	30,000.00
稳岗补贴		1,138,011.05
合计	3,735,712.96	13,703,873.85

42、资产处置收益

项目	2018年1-5月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	28,969.05	1,933,804.88	28,969.05
其中:固定资产处置利得	28,969.05	1,933,804.88	28,969.05
合计	28,969.05	1,933,804.88	28,969.05

43、营业外收入

项目	2018年1-5月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废利得		237,483.52	
债务重组利得		71,420.00	

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018年1-5月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
保险及风机损坏赔偿收入		3,080,379.75	
其他	152,699.91	228,986.06	152,699.91
合计	152,699.91	3,618,269.33	152,699.91

44、营业外支出

项目	2018年1-5月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,462,923.60	620,236.95	2,462,923.60
对外捐赠	10,432.00	622,695.00	10,432.00
其他	2,284.84	1,083,593.75	2,284.84
合计	2,475,640.44	2,326,525.70	2,475,640.44

45、所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2018年1-5月	2017年度
按税法及相关规定计算的本期所得税费用	26,600,872.68	48,550,289.38
递延所得税调整	-2,727,165.16	-5,924,594.35
合计	23,873,707.52	42,625,695.03

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1-5月
本期利润总额	173,804,388.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	29,686,898.03
适用不同税率的影响	-5,760,405.21
调整以前期间所得税的影响	111,597.14
非应税收入的影响	-422,639.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	925,422.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-902,393.87
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	229,629.33
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
已过期未使用的暂时性差异	
其他	5,599.79
所得税费用	23,873,707.52

46、所有权受到限制的资产

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018年5月31日账面价值	受限原因
货币资金	104,394.92	安全生产风险抵押金
固定资产	493,498,615.70	长期借款以固定资产抵押
无形资产	13,984,972.13	短期借款以土地使用权抵押
应收账款		天然气公司长期借款以燃气管输费收费权质押
应收账款		标的公司长期借款以风电场电费收益权质押
合计	507,587,982.75	

八、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

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	业务性质	法人代表
云南省能源投资集团有限公司	本公司的控股股东及实际控制人	有限公司	云南省昆明市	能源业	段文泉

(续)

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例	本企业最终控制方
云南省能源投资集团有限公司	11,659,997,623.80	43.12%	43.12%	云南省国资委

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少	2018年5月31日余额
云南省能源投资集团有限公司	11,659,997,623.80			11,659,997,623.80

2、子公司

子公司名称	企业类型	注册地	业务性质	法人代表
云南省天然气有限公司	有限公司	云南省昆明市	燃气生产和供应业	杨键
云南省盐业有限公司	有限公司	云南省昆明市	盐硝生产销售	马策
会泽云能投新能源开发有限公司	有限公司	会泽县大海乡	电力开发、运营	赵矛
马龙云能投新能源开发有限公司	有限公司	马龙县旧县街道办事处	电力开发、运营	孙宁

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	企业类型	注册地	业务性质	法人代表
大姚云能投新能源开发有限公司	有限公司	大姚县金碧镇	电力开发、运营	吴向权
泸西县云能投风电开发有限公司	有限公司	泸西县三塘乡	电力开发、运营	杜波

子公司的注册资本及其变化(金额单位:万元)

子公司名称	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
云南省天然气有限公司	100,000.00			100,000.00
云南省盐业有限公司	113,609.70			113,609.70
会泽云能投新能源开发有限公司	30,135.41			30,135.41
马龙云能投新能源开发有限公司	19,137.96			19,137.96
大姚云能投新能源开发有限公司	40,421.90			40,421.90
泸西县云能投风电开发有限公司	18,500.00			18,500.00

对子公司的持股比例或权益及其变化:

子公司名称	持股金额(万元)		持股比例(%)	
	期末金额	年初金额	期末比例	年初比例
云南省天然气有限公司	88,400.73	88,400.73	100	100
云南省盐业有限公司	113,609.70	113,609.70	100	100
会泽云能投新能源开发有限公司	39,154.72	36,527.07	100	100
马龙云能投新能源开发有限公司	26,918.13	24,982.68	100	100
大姚云能投新能源开发有限公司	45,217.52	41,804.08	100	100
泸西县云能投风电开发有限公司	16,591.40	15,068.27	70	70

本公司以2018年5月31日为基准日拟对会泽云能投新能源开发有限公司、马龙云能投新能源开发有限公司、大姚云能投新能源开发有限公司、泸西县云能投风电开发有限公司进行同一的控制下的企业合并,本表持股金额根据拟收购标的公司账面净资产(扣少数股东股权部分)作为投资成本,本报告编制基础为按照重组后的架构编制并进行期初追溯的备考报表,重组完成后,本公司对会泽云能投新能源开发有限公司、马龙云能投新能源开发有限公司、大姚云能投新能源开发有限公司的持股比例均为100%,对泸西县云能投风电开发有限公司的持股比例为70%。

3、合营企业及联营企业

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		会计处理方法
				直接	间接	
勐腊天勐对外经济贸易有限公司	云南勐腊	云南勐腊	进出口贸易		49%	权益法核算
云南聚通实业有限公司	云南昆明	云南昆明	合成树脂、化工产品等销售	30%		权益法核算

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		会计处理方法
				直接	间接	
云南中金钾业股份有限公司	云南昆明	云南昆明	氯化钾、硝酸钾等生产销售	35%		权益法核算
云南华油天然气有限公司	云南昭通	云南昭通	天然气销售		40%	权益法核算
云南能投国融天然气产业发展有限公司	云南昆明	云南昆明	液化天然气生产销售		40%	权益法核算
通海县通麓燃气有限公司	云南通海	云南通海	节能技术推广服务		45%	权益法核算
云南能投劭唐能源开发有限公司	云南昆明	云南昆明	新能源技术的研究及开发		40%	权益法核算

4、其他关联方

其他关联方名称	关联方关系
云南云景林纸股份有限公司	本公司控股股东的关联方
云南能投煤业有限公司	本公司控股股东的子公司
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	本公司控股股东参股公司
云南旺宸运输有限公司	本公司控股股东的孙公司
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
云南云天化集团有限公司	对本公司施加重大影响的投资方
云南水富云天化有限公司	云天化集团孙公司
云南天丰农药有限公司	云天化集团的子公司
云南天腾化工有限公司	云天化集团孙公司的子公司
云南云天化石化有限公司	云天化集团子公司
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
云南华源包装有限公司	云天化集团孙公司
云南一平浪恒通有限责任公司	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
云南天安化工有限公司	云天化集团孙公司

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	关联方关系
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
云南山立实业有限公司	云天化集团子公司
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
云南天能矿业有限公司	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
云南磷化集团科工贸有限公司	云天化集团孙公司的子公司
云南云天化国际农业生产资料有限公司	云天化集团孙公司的子公司
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
云南天驰物流有限公司	云天化集团孙公司
云南中寮矿业开发投资有限公司	云天化集团子公司
瑞丽天平边贸有限公司	云天化集团孙公司的子公司
勐腊天勐对外经济贸易有限责任公司	本公司的联营企业
云南贝克吉利尼天创磷酸盐有限公司	云天化集团高管担任董事的公司
云南煤业能源股份有限公司	云天化集团高管担任董事的公司
昆明焦化制气厂	云南煤业能源股份有限公司的子公司
师宗煤焦化工有限公司	云南煤业能源股份有限公司的子公司
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
云南能投信息产业开发有限公司	本公司控股股东的子公司
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	本公司控股股东的孙公司
云南省能源研究院有限公司	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
云南名博包装印刷有限公司	本公司控股股东的孙公司
中轻依兰(集团)有限公司	云天化集团下属公司
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
云南能投建设工程有限公司	本公司控股股东的孙公司
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

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	关联方关系
云南云能科技有限公司	本公司控股股东的孙公司
云南能投海装新能源设备有限公司	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
云南能投水保环保建设工程有限公司	本公司控股股东的联营企业子公司
云南天蔚物业管理有限公司	云天化集团下属公司

(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	交易内容	2018年1-5月	2017年度
云南天马物流有限公司	运输费用	6,998,796.05	18,853,259.93
云南华源包装有限公司	包装物	8,527,016.77	26,385,238.74
云南白象彩印包装有限公司	包装物	3,673,542.16	27,762,287.54
云南名博包装印刷有限公司	编织袋	2,804,519.69	3,325,165.63
云南天鸿化工工程股份有限公司	零星检修	111,965.81	455,674.29
云南省化工研究院	设计、技术服务		35,849.06
云南旺宸运输有限公司	运输费用	10,655,793.77	40,377,931.63
玉溪市东方煤业有限公司	煤		230,857.69
云南滇东云电投煤业有限公司	煤	24,435,251.15	35,912,157.60
云南能投化工有限责任公司	仪表空气	386,847.20	1,078,805.17
云南能投化工有限责任公司	液碱		1,895,550.49
云南能投化工有限责任公司	电	5,448,748.22	14,580,072.83
云南能投化工有限责任公司	纯碱	2,680,731.85	3,692,612.98
云南能投化工有限责任公司	脱硫废水处理	20,976.37	50,156.66
云南云天化无损检测有限公司	提供工程检测劳务		9,186.79
云南云天化联合商务有限公司	大豆款	2,698,875.52	2,990,972.97
中轻依兰(集团)有限公司	纯碱及日化	122,129.56	250,289.46
云南能投蓝院企业管理咨询有限公司	咨询费		109,245.28
云南能投生物资源投资开发有限公司	食材	673,778.84	694,718.73
云南能投睿安建筑工程有限公司	工程款	933,242.66	127,027.03
云南能投缘达建设集团有限公司	工程款	14,595,146.61	3,168,972.97
云南能投物业服务服务有限公司	物业服务	227,363.04	941,154.08
云南能投物流有限责任公司	工程物资	14,341,143.86	56,879,515.31
云南能投生态环境科技有限公司	绿化养护	0.00	272,467.51
云南能投智慧能源股份有限公司	汽车租赁	1,289,056.10	4,249,757.47

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	交易内容	2018年1-5月	2017年度
云南能投威士科技股份有限公司	工程物资	0.00	2,558,597.39
云南能投建设工程有限公司	工程款		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	采购食材	18,219.34	
云南能投煤业有限公司	煤	15,589,538.38	
云南云能科技有限公司	技术服务咨询	186,792.46	
云南能投海装新能源设备有限公司	采购备品备件	801,043.56	
云南能投水保环保建设工程有限公司	监控技术服务		33,018.87
合计		117,220,518.97	259,526,616.84

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2018年1-5月	2017年度
云南三环中化化肥有限公司	芒硝	5,388,791.63	7,810,880.34
中轻依兰(集团)有限公司	芒硝	470,350.72	928,205.85
云南白象彩印包装有限公司	防伪标记	559,331.07	1,562,508.55
云南云景林纸股份有限公司	芒硝	1,315,911.34	3,749,432.06
云南能投化工有限责任公司	工业盐、水电、蒸汽、材料、服务费等	33,772,969.84	90,275,931.29
云南天冶化工有限公司	工业盐	14,883,269.92	35,366,215.12
云南能投居正产业投资有限公司	工业盐	344,735.04	7,883,683.77
云南能投基础设施投资开发有限公司	食盐		9,048.20
云南能投物业服务服务有限公司	日化盐		2,321.85
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		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
云南名博包装印刷有限公司	防伪标记	924,465.81	
云南能投缘达建设集团有限公司	水、电	23,990.52	
合计		57,683,815.89	147,762,083.31

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况:

无。

3、关联出租情况

(1) 本公司作为出租人:

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)

承租方名称	租赁资产种类	2018年1-5月确认的 租赁收益	2017年确认的租赁收 益
云南博源实业有限公司	房屋	365,000.00	876,000.00
云南能投化工有限责任公司	房屋建筑及附属土地	4,563,492.10	15,614,028.79

(2) 本公司作为承租人:

出租方名称	租赁资产种类	2018年1-5月确认的租 赁费	2017年确认的租赁 费
云南博源实业有限公司	房屋、土地、仓库	5,090,403.34	12,355,063.22
云南红云氯碱有限公司	铁路专用线、房屋		428,571.42

4、关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	交易类型	2018年1-5月	2017年度
云南能投化工有限责任公司	处置资产		8,412,069.24

5、关联方利息

关联方	关联事项	2018年1-5月	2017年度
云天化集团有限责任公司	利息支出	1,687,500.00	4,050,000.00
云南能投新能源投资开发有限公司	利息支出	4,248,683.16	12,226,174.25
云南能源投资集团有限公司	利息支出	273,779.76	336,707.98
利息支出合计		6,209,962.92	16,612,882.23
通海县通麓燃气有限公司	利息收入		222,219.34
云南能投勐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

6、关联方资金归集收益

关联方	关联事项	2018年1-5月	2017年度
云南能源投资集团有限公司	资金集中管理分配收益	933,335.17	4,210,998.76
合计		933,335.17	4,210,998.76

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

7、关联方担保

担保方名称	被担保方名称	担保余额	起始日	到期日	担保是否已 履行完毕
云南省能源投资集	云南省天然气有限	158,233,634.07	2016.6.7	2028.6.30	否

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保余额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
团有限公司	公司				
会泽云能投新能源开发有限公司	云南能投新能源投资开发有限公司	212,700,000.00	2015.11.10	2030.11.10	否
云南省能源投资集团有限公司	大姚云能投新能源开发有限公司	388,080,000.00	2015.10.30	2025.10.29	否
云南省能源投资集团有限公司	泸西县云能投风电开发有限公司	197,600,000.00	2015.2.27	2026.2.27	否
云南省能源投资集团有限公司	马龙云能投新能源开发有限公司	413,142,000.00	2015.4.14	2025.12.13	否

8、关联方资金拆借

关联方	关联事项	2018年5月31日	起始日	到期日	备注
云南能投新能源投资开发有限公司	拆入资金余额	212,700,000.00	2015.11.10	2030.11.10	
云南能源投资集团有限公司	拆入资金余额	16,400,000.00	2017.5.25	2021.10.28	
云天化集团有限责任公司	拆入资金余额	100,000,000.00	2006.04.28	2021.04.27	
云南省能源投资集团有限公司	拆入资金余额	326,600,000.00	2016.08.18	2031.08.17	
合计		655,700,000.00			

9. 关联方应付利息

关联方	2018年5月31日	2017年12月31日
云天化集团有限责任公司	675,000.00	3,043,168.73
云南省能源投资集团有限公司	913,689.00	239,439.22
云南能投新能源投资开发有限公司	1,998,921.74	311,652.33
合计	3,587,610.74	3,594,260.28

(三) 关联方往来余额

1、关联方应收账款情况

关联方	2018年5月31日		2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
勐腊天勳对外经济贸易有限责任公司	314,870.60	248,116.48	314,870.60	248,116.48
云南三环中化化肥有限公司	2,000,881.00	10,004.41	735,000.00	3,675.00
云南云景林纸股份有限公司	28,103.94	140.52	291,507.94	1,457.54
中轻依兰(集团)有限公司	271,651.19	1,358.26	3,651.19	7.30
云南能投化工有限责任公司	34,607,996.72	15,895.25	13,947,936.55	

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	2018年5月31日		2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南天冶化工有限公司	10,039,740.43		7,307,865.80	
云南能投缘达建设集团有限公司	27,829.00			
合计	47,291,072.88	275,514.92	22,600,832.08	253,256.32

2、关联方预付账款情况

关联方	2018年5月31日		2017年12月31日	
	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	1,604,500.26		1,690,786.97	
云南天鸿化工工程股份有限公司	102,824.53			
合计	1,753,771.57		1,737,233.75	

3、关联方其他流动资产情况

关联方	2018年5月31日		2017年12月31日	
	账面余额	减值损失	账面余额	减值损失
云南能投智慧能源股份有限公司	190,111.09		73,333.33	
合计	190,111.09		73,333.33	

注:上述列示的其他流动资产为预付云南能投智慧能源股份有限公司的待摊销的汽车租赁费。

4、关联方其他应收款情况

关联方	2018年5月31日		2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
勐腊天勤对外经济贸易有限责任公司	1,470,000.00	1,176,000.00	1,470,000.00	1,176,000.00
云南能投化工有限责任公司	193,476.00	386.95	193,476.00	
云南省能源投资集团有限公司	33,899.43			
云南省电力投资有限公司	18,639.65			
通海县通麓燃气有限公司	296,887.50	19,020.38	296,887.50	11,686.28
云南华油天然气有限公司	156,036.71	8,627.91	110,143.56	330.43
云南省能源研究院有限公司	24,751.80			
云南能投新能源投资开发有限公司	588,367.30	26,771.77	586,073.54	28,111.12
合计	2,782,058.39	1,230,807.01	2,656,580.60	1,216,127.83

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)

5、关联方应付账款情况

关联方	2018年5月31日	2017年12月31日
云南华源包装有限公司	8,914,289.74	3,437,143.97
云南云天化联合商务有限公司	1,691,534.51	1,248,364.51
云南白象彩印包装有限公司	4,418,946.83	3,919,887.80
云南云天化无损检测有限公司	124,444.45	124,444.45
中轻依兰(集团)有限公司	244,919.76	169,453.35
云南三环化工有限公司	3,171,152.60	3,171,152.60
云南天鸿化工工程股份有限公司		179,140.62
云南旺宸运输有限公司	55,384.47	328,139.50
云南能投化工有限责任公司	1,281,224.69	2,810,523.30
云南名博包装印刷有限公司	3,122,615.55	3,664,157.19
云南磷化集团科工贸有限公司	2,260.00	2,260.00
云南能投物流有限责任公司	5,872,898.61	6,178,761.98
云南华油天然气有限公司	8,727,825.77	8,774,836.04
通海县通麓燃气有限公司	50,100.00	
云南能投建设工程有限公司	218,339.34	218,339.34
云南能投威士科技股份有限公司	808,454.70	822,755.10
云南能投睿安建筑工程有限公司	16,794.96	
云南能投化工有限责任公司昆明分公司	6,841,697.94	
云南能投煤业有限公司	524,544.81	
云南云能科技有限公司	59,400.00	
云南四方云电投能源有限公司	30,127.00	
云南能投水保环保建设工程有限公司	1,750.00	1,750.00
云南能投生态环境科技有限公司	25,124,096.75	26,741,124.68
合计	71,302,802.48	61,792,234.43

6、关联方预收账款情况

关联方	2018年5月31日	2017年12月31日
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	9,817.70
合计	9,817.70	785,907.70

7、关联方其他应付款情况

关联方	2018年5月31日	2017年12月31日
云南旺宸运输有限公司	6,979,845.72	16,092,418.07

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	2018年5月31日	2017年12月31日
云南天马物流有限公司	3,052,112.79	7,781,975.48
云南天鸿化工工程股份有限公司		86,815.07
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	370,217.85	173,975.78
云南能投物业服务有限公司		127,054.18
云南省能源投资集团有限公司	132,824.61	
云南能投智慧能源股份有限公司	489,060.00	
云南能投生态环境科技有限公司	6,177.62	6,177.62
云南博源实业有限公司	2,977,004.10	
云南能投建设工程有限公司	78,762.24	78,762.24
云南能投缘达建设集团有限公司	1,178,700.00	
云南能投新能源投资开发有限公司	246,561.32	274,060.64
合计	15,511,266.25	24,846,239.08

九、或有事项

截止2018年5月31日,本公司无需要披露的重要或有事项。

十、承诺事项

承诺事项	借款银行	资产名称	2018年5月31日	2018年5月31日
			借款余额	资产账面价值
抵押借款	中国建设银行泸西支行	永三风机设备及电费收益权	300,000,000.00	262,405,726.71
质押借款	中国建设银行泸西支行	孔照普电费收益权	197,600,000.00	
抵押借款	中国建设银行会泽支行	大海梁子风机设备及电费收费权	260,000,000.00	231,092,888.99
质押借款	国家开发银行云南省分行	头道坪电费收益权	212,700,000.00	
质押借款	中国建设银行马龙支行	对门梁子电费收益权	413,142,000.00	
抵押借款	昭通昭阳农村合作银行龙泉支行	土地使用权	12,000,000.00	8,777,621.23
抵押借款	昆明五华长江村镇银行	土地使用权	4,900,000.00	5,207,350.90

除上述承诺事项外,截至2018年5月31日,本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)

十一、资产负债表日后事项

1. 诉讼事项

(1) 公司之子公司云南省盐业有限公司于2017年3月与江西明光物流有限公司签订了《物流配送合同》,合同约定江西明光物流有限公司负责云南省盐业有限公司食盐产品在鹰潭市和上饶市的配送业务,2017年4月云南省盐业有限公司通过铁路运输的方式向江西明光物流有限公司发送59.32吨食盐,食盐到达目的地上饶站后被江西省上饶市盐务局上饶县分局(被告)暂扣,2017年12月被告作出“饶县盐局罚决字[2017]第(11)号”行政处罚决定书,决定没收上述59.32吨食盐,处罚决定书载明的当事人为李光明(江西明光物流有限公司法定代表人)。云南省盐业有限公司与李光明于2018年7月以“被告做出行政处罚认定事实不清、证据不足”为由向法院提起诉讼,诉请被告撤销上述行政处罚决定,并立即返还没收的59.32吨食盐,截止报告日,该案件尚未开庭审理。

(2) 公司之子公司云南省盐业有限公司与重庆云盐物流有限公司签订了《物流配送合同》,重庆云盐物流有限公司委托重庆首嘉商贸有限公司(原告)向云南省盐业有限公司(被告)代为支付51.4万元款项,原告于2018年7月向法院提起诉讼,以曾经于2017年3月9日与被告签订了《委托代保管协议》及《物流配送合同》为由,诉请被告返还51.4万元,并以51.4万元为基数,截止起诉之时向原告支付资金占用损失2万元,仓储保管费用2万元,资金占用利息2000元,合计55.6万元,该案件于2018年7月18日在昆明铁路运输法院开庭审理,原告庭上提供了与被告签订的《物流配送合同》和《委托代保管协议》两份原件,被告对原件的真实性提出疑问,已申请进行司法鉴定,现正等待司法鉴定的结果后重新开庭审理。

2. 截止2018年5月31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。

十二、其他重要事项

1. 重大资产重组相关事项

公司拟以发行股份购买资产方式购买云南能投新能源投资开发有限公司持有的大姚云能投新能源开发有限公司100%股权、马龙云能投新能源开发有限公司100%股权、会泽云能投新能源开发有限公司100%股权以及泸西县云能投风电开发有限公司70%股权。该事项尚须中

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外,均以人民币元列示)

国证监会核准,能否获得核准以及核准的时间存在不确定性。

2. 年金计划

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。

3. 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,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1,814,800股,占公司总股本的0.325%;成交总金额17,402,626.00元,成交均价约9.589元/股。

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5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35,846,134.71元,向证券账户转账、支付咨询及手续费35,845,030.00元,余额1,104.71元。

4. 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七、34。

十三、财务报表批准

本财务报告于2018年10月15日经公司董事会批准报出。

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外，均以人民币元列示)

(本页无正文)

云南能源投资股份有限公司

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：万怀中

二〇一八年十月十五日

云南能源投资股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年5月31日

(本财务报表除特别注明外，均以人民币元列示)

附：财务报表补充资料

1. 2018年1-5月非经常性损益明细表

按照中国证监会《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）》的要求，本公司非经常性损益如下：

项目	2018年1-5月	说明
非流动资产处置损益	-2,433,954.55	
计入当期损益的政府补助(不包括与公司业务密切相关,按照国家标准定额或定量享受的政府补助)	3,735,712.96	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	139,983.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,608,888.62	理财产品等收益
小计	5,050,630.10	
减：所得税影响额	1,363,789.68	
少数股东权益影响额（税后）	43,264.68	
非经常性净损益合计	3,643,575.74	

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
归属于公司普通股股东的净利润	3.94%	0.2092	0.2092
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.84%	0.2039	0.2039