

中福海峡（平潭）发展股份有限公司拟以现金收购中核西北新能  
源有限公司 100%股权所涉及的中核西北新能源有限公司  
股东全部权益价值  
资产评估说明

金证通评报字[2017]第 110 号



江苏金证通资产评估房地产估价有限公司

报告日期：2017 年 11 月 15 日

**中福海峡（平潭）发展股份有限公司  
拟以现金收购中核西北新能源有限公司 100%股权  
所涉及的中核西北新能源有限公司  
股东全部权益价值**

**评估说明**

金证通评报字【2017】第 110 号

**目 录**

第一部分 关于评估说明使用范围的声明 .....	1
第二部分 企业关于进行资产评估有关事项的说明 .....	2
第三部分 评估对象与评估范围说明 .....	3
第四部分 资产核实情况总体说明 .....	8
第五部分 资产基础法评估技术说明 .....	10
第六部分 收益法评估技术说明 .....	16
第七部分 评估结论 .....	17
附件一：企业关于进行资产评估有关事项的说明—中核西北新能源有限公司	

## 第一部分 关于评估说明使用范围的声明

本评估说明仅供国有资产监督管理机构（含所出资企业）、相关监管机构和部门使用。除法律法规规定外，材料的全部或部分内容不得提供给其他任何单位或个人，也不得见诸于公开媒体。

江苏金证通资产评估房地产估价有限公司



2017年11月15日

## **第二部分 企业关于进行资产评估有关事项的说明**

**（见附件一）**

### 第三部分 评估对象与评估范围说明

#### 一、评估对象与评估范围内容

根据本次评估目的，评估对象是中核西北新能源有限公司的股东全部权益价值。评估范围是中核西北新能源有限公司的全部资产及相关负债。

纳入本次评估范围的母公司资产总额 3,207.89 元，其中：流动资产 3,207.89 元，非流动资产 0.00 元；负债总额 197,800.00 元，其中：流动负债 197,800.00 元，非流动负债 0.00 元，所有者权益合计-194,592.11 元。合并报表总资产账面价值 9,452.57 元，总负债账面价值 212,800.00 元，所有者权益账面价值-203,347.43 元，归属于母公司所有者权益账面价值-203,347.43 元。详细见下表：

#### 2017 年 6 月 30 日资产负债表（单体报表）

金额单位：人民币元

项 目	2017 年 6 月 30 日	项 目	2017 年 6 月 30 日
<b>流动资产：</b>		<b>流动负债：</b>	
货币资金	3,207.89	短期借款	-
交易性金融资产	-	交易性金融负债	-
应收票据	-	应付票据	-
应收账款	-	应付账款	152,800.00
预付款项	-	预收款项	-
应收利息	-	应付职工薪酬	-
应收股利	-	应交税费	-
其他应收款	0.00	应付利息	-
存货	-	应付股利	0.00
一年内到期的非流动资产	-	其他应付款	45,000.00
其他流动资产	-	一年内到期的非流动负债	-
<b>流动资产合计</b>	<b>3,207.89</b>	其他流动负债	0.00
<b>非流动资产：</b>		<b>流动负债合计</b>	<b>197,800.00</b>
可供出售金融资产	-	<b>非流动负债：</b>	
持有至到期投资	-	长期借款	-
长期应收款	-	应付债券	-
长期股权投资	0.00	长期应付款	-
投资性房地产	-	专项应付款	-
固定资产	-	预计负债	-
在建工程	-	递延所得税负债	-
工程物资	-	其他非流动负债	-
固定资产清理	-	<b>非流动负债合计</b>	<b>0.00</b>

说明三 资产评估说明

项 目	2017年6月30日	项 目	2017年6月30日
生产性生物资产	-	<b>负债合计</b>	<b>45,000.00</b>
油气资产	-	<b>所有者权益：</b>	
无形资产	-	实收资本	-
开发支出	-	资本公积	-
商誉	-	减：库存股	-
长期待摊费用	-	盈余公积	0.00
递延所得税资产	-	未分配利润	-194,592.11
其他非流动资产	-	<b>所有者权益合计</b>	<b>-194,592.11</b>
非流动资产合计	0.00		
<b>资产总计</b>	<b>3,207.89</b>	<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>3,207.89</b>

2017年6月30日资产负债表（合并报表）

金额单位：人民币元

项 目	2017年6月30日	项 目	2017年6月30日
<b>流动资产：</b>		<b>流动负债：</b>	
货币资金	9,452.57	短期借款	-
交易性金融资产	-	交易性金融负债	-
应收票据	-	应付票据	-
应收账款	-	应付账款	152,800.00
预付款项	-	预收款项	-
应收利息	-	应付职工薪酬	-
应收股利	-	应交税费	-
其他应收款	0.00	应付利息	-
存货	-	应付股利	-
一年内到期的非流动资产	-	其他应付款	60,000.00
其他流动资产	-	一年内到期的非流动负债	-
<b>流动资产合计</b>	<b>9,452.57</b>	其他流动负债	-
<b>非流动资产：</b>		<b>流动负债合计</b>	<b>212,800.00</b>
可供出售金融资产	-	<b>非流动负债：</b>	
持有至到期投资	-	长期借款	-
长期应收款	-	应付债券	-
长期股权投资	0.00	长期应付款	-
投资性房地产	-	专项应付款	-
固定资产	-	预计负债	-
在建工程	-	递延所得税负债	-
工程物资	-	其他非流动负债	-
固定资产清理	-	非流动负债合计	-
生产性生物资产	-	<b>负债合计</b>	<b>212,800.00</b>
油气资产	-	<b>所有者权益：</b>	
无形资产	-	实收资本	-
开发支出	-	资本公积	-
商誉	-	减：库存股	-
长期待摊费用	-	盈余公积	-
递延所得税资产	-	未分配利润	-203,347.43
其他非流动资产	-	<b>所有者权益合计</b>	<b>-203,347.43</b>

说明三 资产评估说明

项 目	2017年6月30日	项 目	2017年6月30日
非流动资产合计	0.00		
资产总计	9,452.57	负债及所有者权益合计	9,452.57

上述数据已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了“中汇会审[2017]5027号”号标准无保留意见审计报告。

上述评估对象和评估范围与经济行为涉及所的评估对象和评估范围一致。

## 二、主要资产的分布情况及特点

### 1. 长期股权投资：

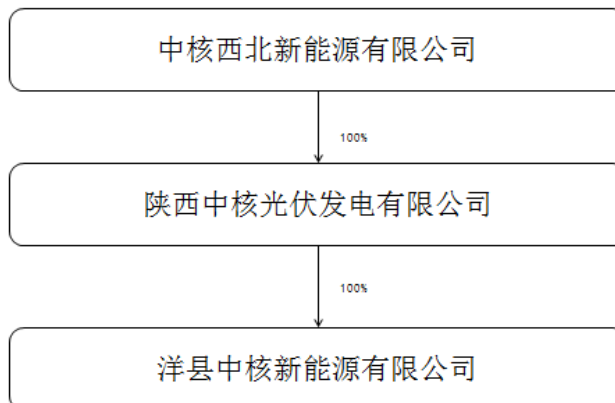
被评估单位的直接长期股权投资单位共有 1 家，间接投资单位 1 家，具体情况如下表：

金额单位：人民币万元

序号	被投资单位名称	投资日期	协议投资期限	投资(权益)比例	股权性质	账面净值	注册资本	实缴资本
1	陕西中核光伏发电有限公司	2016-11-3	长期	100.00%	控股	0.00	2,000.00	0.00
2	洋县中核新能源有限公司	2016-11-17	长期	100.00%	间接控股	0.00	3,500.00	0.00
	合计					0.00	5,500.00	0.00

洋县中核新能源有限公司为陕西中核光伏发电有限公司全资子公司，中核西北新能源有限公司间接持有其 100% 股权。

公司股权结构如下：



(1) 陕西中核光伏发电有限公司

统一社会信用代码：91610113MA6U01RA1G

---

住 所：陕西省西安市雁塔区含光南路 104 号办公楼 301 室

法定代表人：姚安祥

注册资本：2000 万元人民币

实缴资本：0.00 万元

公司类型：有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)

经营范围：许可经营项目：风力发电、太阳能发电、生物质能发电项目开发；发电专业技术领域内的技术推广、技术研发、技术咨询、技术转让、技术服务。(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) 一般经营项目：企业管理服务；电力设备的销售。(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)

成立日期：2016 年 11 月 3 日

## (2) 洋县中核新能源有限公司

统一社会信用代码：91610723MA6YN9RF36

住 所：陕西省汉中市洋县武康北路（欣隆盛对面）

法定代表人：姚安祥

注册资本：3500 万人民币

实缴资本：0.00 万元

公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

经营范围：太阳能发电、风力发电、生物质能发电项目开发；发电专业技术领域内的技术推广、技术研发、技术咨询、技术转让、技术服务。(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) 一般经营项目：企业管理服务；电力设备的销售。(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)

成立日期：2016 年 11 月 17 日

### **2.实物资产：**

公司无实物资产。

### **3.无形资产**

公司无账面记录或未记录的无形资产。

### 三、企业申报的无形资产情况

被评估单位无账面记录或未记录的无形资产。

### 四、企业申报的表外资产

被评估单位申报评估的资产全部为企业账面记录的资产，无表外资产。

### 五、引用其他机构报告结论所涉及资产

无。

## 第四部分 资产核实情况总体说明

### 一、资产核实人员组织、实施时间和过程

#### （一）清查组织工作

接受委托后，我公司评估人员根据中核西北新能源有限公司提供的资产清查申报明细表（初步），按专业划分为财务和收益法 2 个评估组，并制定了详细的现场清查实施计划，于 2017 年 9 月 11 日至 2017 年 9 月 30 日，评估范围内的资产和负债进行了必要的清查核实。

#### （二）清查实施步骤

1、指导被评估企业财务与相关资产管理人員在资产清查的基础上，按照评估机构提供的“资产清查评估明细表”、“资料清单”及其申报要求，进行登记填报，同时收集被评估资产的产权归属证明文件和反映其性能、状态、经济技术指标等情况的文件资料。

#### 2、初步审查被评估企业提供的资产清查评估明细表

评估人员通过了解涉及评估范围内具体对象的详细状况，然后审查各类资产清查评估明细表，检查有无填写不全、错填、漏填、资产项目填写不明确等现象，对发现的问题提请被评估企业人员及时更正。

#### 3、现场核查

评估人员依据资产评估明细表，于 2017 年 9 月 11 日至 2017 年 9 月 30 日对申报资产进行了现场核查。对非实物资产主要通过查阅企业的原始会计凭证、核查企业债权债务的形成过程和账面数字的准确性，通过访谈、函证及账龄分析了解其真实性及回收（偿付）可能。对实物资产主要采用逐项清查和抽查，针对不同的资产性质及特点，采取不同的勘查方法，核查其数量、使用环境及状态等。

#### 4、补充、修改和完善资产评估明细表

根据现场核查结果，进一步完善资产评估明细表，做到“账”、“表”、“实”相符。

#### 5、核实产权证明文件

对被评估资产的产权进行调查，收集、查验相关权属证明资料。对权属资料不完善、权属不清晰的提请被评估企业核实，出具相关产权说明文件。

## 二、影响资产核实的事项及处理方法

无。

## 三、核实结论

通过对评估范围内的资产产权进行核实，对实物资产的数量和状况进行现场盘点和勘查，对其他资产及负债进行真实性检查，没有发现申报内容与账面记录和实际情况存在差异，申报评估的资产和负债账账、账实、账表相符。除以下事项外，纳入评估范围的资产产权清晰。

截止评估基准日，中核西北新能源有限公司存在如下产权事项：

被评估单位及其各级长期股权投资单位均未缴纳注册资本，但公司已领取工商营业执照，具体情况如下表：

金额单位：人民币万元

序号	单位名称	投资日期	协议投资期限	投资(权益)比例	注册资本	实缴资本
1	中核西北新能源有限公司	2015-11-10	长期		20,000.00	0.00
2	陕西中核光伏发电有限公司	2016-11-3	长期	100.00%	2,000.00	0.00
3	洋县中核新能源有限公司	2016-11-17	长期	100.00%	3,500.00	0.00

洋县中核新能源有限公司为陕西中核光伏发电有限公司全资子公司，中核西北新能源有限公司间接持有其 100% 股权。

## 第五部分 资产基础法评估技术说明

### 一、流动资产的评估

#### （一）货币资金的评估

列入评估范围的货币资金账面值 3,207.89 元，均为银行存款。

银行存款共 2 个存款账户，均为人民币存款账户。评估人员审核了银行存款账簿记录、银行存款对账单和余额调节表，并会同审计机构对所有开户银行进行了函证，核实结果银行存款日记账与总账、银行存款评估申报表金额相符，银行回函与对账单金额相符。银行存款以核实无误的账面值 3,207.89 元为评估值。

货币资金的评估值为 3,207.89 元。

### 二、非流动资产评估

#### （一）长期股权投资的评估

本次纳入评估范围的长期股权投资账面值为 0.00 元，包括 1 家直接控股长期股权投资单位，1 家间接控股单位，具体如下：

金额单位：人民币万元

序号	被投资单位名称	投资日期	协议投资期限	投资(权益)比例	股权性质	账面净值	注册资本	实缴资本
1	陕西中核光伏发电有限公司	2016-11-3	长期	100.00%	控股	0.00	2,000.00	0.00
2	洋县中核新能源有限公司	2016-11-17	长期	100.00%	间接控股	0.00	3,500.00	0.00
	合计					0.00	5,500.00	0.00

洋县中核新能源有限公司为陕西中核光伏发电有限公司全资子公司，中核西北新能源有限公司间接持有其 100% 股权。

清查主要采取以下措施：

A、收集与其他长期投资相关的投资合同、协议、企业章程、被投资单位的营业执照、验资报告、评估基准日会计报表，以这些书证的内容确定长期投资的存在。

B、核对合同文件或被投资单位的相关资料，确定长期投资数额及投资比例的正确性。

说明三 资产评估说明

C、调查了解对被投资单位的控制情况，将长期股权投资区分为控股单位或非控股单位两类，分别采用适当的方法进行评估。

对全资、控股的长期股权投资单位，按照资产基础法评估程序进行延伸评估，即以评估基准日对该公司进行股东全部权益价值评估。对该类公司长期股权投资的评估，直接利用本评估机构的评估结论，以其股东全部权益评估值乘以被评估单位对其持股比例确定其长期股权投资评估值。

详细评估情况如下表：

序号	被投资单位名称	投资(权益)比例	股东全部权益账面值	股东全部权益评估值	长期股权投资评估值
1	陕西中核光伏发电有限公司	100%	0.00	-8,755.32	-8,755.32
1-1	洋县中核新能源有限公司	100%	0.00	-1,264.56	-1,264.56
	合计		0.00	-8,755.32	-8,755.32

截止评估基准日，长期股权投资评估值为-8,755.32元。

## (二) 长期股权投资评估举例

长期股权投资评估实例（管理型平台公司）：

### 1.1 公司概况

#### (1) 公司简介

公司名称：陕西中核光伏发电有限公司

统一社会信用代码：91610113MA6U01RA1G

住 所：陕西省西安市雁塔区含光南路 104 号办公楼 301 室

法定代表人：姚安祥

注册资本：2000 万元人民币

实缴资本：0.00 万元

公司类型：有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)

经营范围：许可经营项目：风力发电、太阳能发电、生物质能发电项目开发；发电专业技术领域内的技术推广、技术研发、技术咨询、技术转让、技术服务。(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) 一般经营项目：企业管理服务；电力设备的销售。(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)

成立日期：2016 年 11 月 3 日

(2) 企业历史沿革

陕西中核光伏发电有限公司成立于 2016 年 11 月 3 日，注册资本 2000 万元，系由陕西中核光伏发电有限公司投资成立，目前公司注册资本尚未缴纳，公司自成立以来尚无经营业务、营业收入，公司成立至今未发生股权变更事项。截止评估基准日公司股权结构如下：

股 东	注册资本 (万元)	占注册资本 比例	实缴资本 (万元)	占实缴资本 比例	出资形式
中核西北新能源有限公司	2000.00	100.00%	0.00	0.00%	未出资
<b>合 计</b>	<b>2000.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	

(3) 公司历年财务状况

金额单位：万元

项目	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2017 年 6 月 30 日
资产总额	-	-	0.25
负债总额	-	-	1.00
净资产	-	-	-0.75
项目			
营业收入	-	-	-0.75
利润总额	-	-	-0.75
净利润	-	-	-

上述数据摘自企业经审计的审计报告。

2.2 评估过程

评估人员清查了相关的投资合同、章程等资料，确认企业已进行工商注册，但未实际出资。

被评估单位对该公司的出资比例为 100%，故本次评估对该长期投资单位采用资产基础法进行整体评估，具体评估方法同母公司。具体评估过程如下：

(1) 流动资产

①货币资金

列入评估范围的货币资金账面值 2,509.24 元，均为银行存款。

银行存款共 1 个存款账户，均为人民币存款账户。评估人员审核了银行存款账簿记录、银行存款对账单和余额调节表，并会同审计机构对所有开户银行进行了函证，核实结果银行存款日记账与总账、银行存款评估申报表金额相符，银行回函与对账单金额相符。银行存款以核实无误的账面值 2,509.24 元为评估值。

货币资金的评估值为 2,509.24 元。

## ②长期股权投资

本次纳入评估范围的长期股权投资账面值为 0.00 元,包括 1 家长期股权投资单位,具体如下:

金额单位:人民币万元

序号	被投资单位名称	投资日期	协议投资期限	投资(权益)比例	股权性质	账面净值	注册资本	实缴资本
1	洋县中核新能源有限公司	2016-11-17	长期	100.00%	控股	0.00	3,500.00	0.00
	合计					0.00	3,500.00	0.00

清查主要采取以下措施:

A、收集与其他长期投资相关的投资合同、协议、企业章程、被投资单位的营业执照、验资报告、评估基准日会计报表,以这些书证的内容确定长期投资的存在。

B、核对合同文件或被投资单位的相关资料,确定长期投资数额及投资比例的正确性。

C、调查了解对被投资单位的控制情况,将长期股权投资区分为控股单位或非控股单位两类,分别采用适当的方法进行评估。

对全资、控股的长期股权投资单位,按照资产基础法评估程序进行延伸评估,即以评估基准日对该公司进行股东全部权益价值评估。对该类公司长期股权投资的评估,直接利用本评估机构的评估结论,以其股东全部权益评估值乘以被评估单位对其持股比例确定其长期股权投资评估值。

详细评估情况如下表:

序号	被投资单位名称	投资(权益)比例	股东全部权益账面值	股东全部权益评估值	长期股权投资评估值
1	洋县中核新能源有限公司	100%	0.00	-1,264.56	-1,264.56
	合计		0.00	-1,264.56	-1,264.56

截止评估基准日,长期股权投资评估值为-1,264.56 元。

## (2) 负债

### ①其他应付款

其他应付款账面余额为 10,000.00 元,共 1 个明细账户。

经清查，其他应付款账面余额内容均为关联方内部往来款。对其他应付款，主要核实户名或结算对象、业务内容、发生日期、账面金额。评估人员查阅了相关合同协议、账簿记录及业务发生时的原始凭证，会同负责审计的会计师对大额其他应付款进行了函证。核实结果明细账、会计报表、申报明细表三者金额相符，未发现不需支付的依据，对其他应付款以经核实后的账面值作为评估值。

其他应付款评估值为 10,000.00 元。

### 2.3 评估结论

陕西中核光伏发电有限公司资产账面价值为 2,509.24 元，评估价值 1,244.68 元，评估减值 1,264.56 元，减值率 50.40%。

负债账面价值为 10,000.00 元，评估价值 10,000.00 元，评估无增减值。

股东全部权益账面价值为-7,490.76 元，评估价值-8,755.32 元，评估减值 1,264.56 元，减值率 16.88%。

经上述分析，由于被评估单位持有陕西中核光伏发电有限公司 100% 股权，本次该项长期股权投资评估为-8,755.32 元。

## 三、负债的评估

### 1、应付帐款

截止评估基准日，应付帐款为高光集团劳务费，账面价值 152,800.00 元。

评估人员对应付帐款各明细项进行核实。根据被评估单位提供的有关资料说明及被评估单位实际情况，本次评估以核实后金额 152,800.00 元确认为评估值。

经确认，截止评估基准日，应付帐款的评估价值为 152,800.00 元。

评估结果详见评估明细表。

### 2、其他应付款

其他应付款账面余额为 45,000.00 元，共 1 个明细账户。

经清查，其他应付款账面余额内容主要为关联方内部往来款。对其他应付款，主要核实户名或结算对象、业务内容、发生日期、账面金额。评估人员查阅了相关合同协议、账簿记录及业务发生时的原始凭证，会同负责审计的会计师对大额其他应付款进行了函证。核实结果明细账、会计报表、申报明细表三者金额相符，未发现不需支付的依据，对其他应付款以经核实后的账面值作为评估值。

其他应付款评估值为 45,000.00 元。

#### 四、资产基础法评估结果

##### 1、评估结论：

资产账面价值为 0.32 万元，评估价值-0.55 万元，评估减值 0.88 万元，减值率 272.93%。

负债账面价值为 19.78 万元，评估价值 19.78 万元，评估无增减值。

股东全部权益账面价值为-19.46 万元，评估价值-20.33 万元，评估增值-0.87 万元，增值率-4.47%。

资产评估结果汇总表如下：

金额单位：人民币万元

项 目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
<b>流动资产</b>	<b>0.32</b>	<b>0.32</b>	-	-
<b>非流动资产</b>	-	<b>-0.88</b>	<b>-0.88</b>	
其中：可供出售金融资产	-	-	-	
持有至到期投资	-	-	-	
长期股权投资	-	-0.88	-0.88	
投资性房地产	-	-	-	
固定资产	-	-	-	
在建工程	-	-	-	
无形资产	-	-	-	
其他非流动资产	-	-	-	
<b>资产合计</b>	<b>0.32</b>	<b>-0.55</b>	<b>-0.88</b>	<b>-272.93</b>
<b>流动负债</b>	<b>19.78</b>	<b>19.78</b>	-	-
<b>非流动负债</b>	-	-	-	
<b>负债合计</b>	<b>19.78</b>	<b>19.78</b>	-	-
<b>股东全部权益</b>	<b>-19.46</b>	<b>-20.33</b>	<b>-0.87</b>	<b>-4.47</b>

##### 2、资产基础法评估增（减）值原因分析：

就我们的评估结论而言，股东全部权益与账面值相比较，评估减值达 0.87 万元，减值率为 4.47%。主要有以下变动因素：

长期股权投资评估减值 0.88 万元，主要因所被投资企业经营亏损所致。

## 第六部分 收益法评估技术说明

中核西北新能源有限公司自 2015 年 11 月成立以来，主要从事新能源发电项目的投资及管理等业务。目前公司主要进行项目的前期开发工作，目前尚未进行相关项目的投资开发经营，因此尚未取得经营收入。

因此由于企业尚未开展经营，同时无未来发展具体规划，因此无法提供企业未来收益法预测数据，故本次未采用收益法进行评估。

## 第七部分 评估结论

### 一、 评估结论

中核西北新能源有限公司经审计后资产总资产账面价值 0.32 万元，总负债账面价值 19.78 万元，股东全部权益账面价值-19.46 万元。本次评估采用资产基础法对中核西北新能源有限公司股东全部权益价值进行评估。

#### 1. 资产基础法评估结果：

资产账面价值为 0.32 万元，评估价值-0.55 万元，评估减值 0.88 万元，减值率 272.93%。

负债账面价值为 19.78 万元，评估价值 19.78 万元，评估无增减值。

股东全部权益账面价值为-19.46 万元，评估价值-20.33 万元，评估增值-0.87 万元，增值率-4.47%。

资产评估结果汇总表如下：

金额单位：人民币万元

项 目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
<b>流动资产</b>	<b>0.32</b>	<b>0.32</b>	-	-
<b>非流动资产</b>	-	<b>-0.88</b>	<b>-0.88</b>	
其中：可供出售金融资产	-	-	-	
持有至到期投资	-	-	-	
长期股权投资	-	-0.88	-0.88	
投资性房地产	-	-	-	
固定资产	-	-	-	
在建工程	-	-	-	
无形资产	-	-	-	
其他非流动资产	-	-	-	
<b>资产合计</b>	<b>0.32</b>	<b>-0.55</b>	<b>-0.88</b>	<b>-272.93</b>
<b>流动负债</b>	<b>19.78</b>	<b>19.78</b>	-	-
<b>非流动负债</b>	-	-	-	
<b>负债合计</b>	<b>19.78</b>	<b>19.78</b>	-	-
<b>股东全部权益</b>	<b>-19.46</b>	<b>-20.33</b>	<b>-0.87</b>	<b>-4.47</b>

2、就资产基础法评估结论而言，股东全部权益评估值与账面值相比较，评估减值达0.87万元，减值率为4.47%。主要原因为：

长期股权投资评估减值 0.87 万元，主要因所被投资企业经营亏损所致。

### 三、 评估结论成立的条件

- 1、评估结论是根据上述原则、前提、依据、方法、程序得出。
- 2、本评估结论仅为本评估目的服务。
- 3、评估结论是对评估基准日资产公允价值的反映。
- 4、评估结论只有在上述原则、依据、前提存在的条件下成立。

5、本次评估没有考虑将来可能承担的抵押、担保事宜，以及特殊的交易方可能追加付出的价格等对其评估价格的影响。也未考虑国家宏观经济政策发生变化以及遇有自然力或其他不可抗力对资产价格的影响。

6、本评估结论没有考虑控股权和少数股权等因素产生的溢价或折价，也未考虑流动性对评估对象价值的影响。

7、评估结论是本评估机构出具的，受本评估机构评估人员的职业水平和能力的影响。

### 四、 评估特别事项说明

截止评估基准日，中核西北新能源有限公司存在如下产权事项：

#### 1、未缴纳实收资本事项

被评估单位及其各级长期股权投资单位均未缴纳注册资本，具体情况如下表：

金额单位：人民币万元

序号	单位名称	投资日期	协议投资期限	投资(权益)比例	注册资本	实缴资本
1	中核西北新能源有限公司	2015-11-10	长期		20,000.00	0.00
2	陕西中核光伏发电有限公司	2016-11-3	长期	100.00%	2,000.00	0.00
3	洋县中核新能源有限公司	2016-11-17	长期	100.00%	3,500.00	0.00

洋县中核新能源有限公司为陕西中核光伏发电有限公司全资子公司，中核西北新能源有限公司间接持有其 100% 股权。

### 五、 评估基准日的期后事项说明及对评估结论的影响

评估基准日至评估报告提交日所评估资产无重大变化，资产价格标准也无重大变

化。在评估有效期以内，资产数量及作价标准发生变化时，不能直接使用评估结果，应根据原评估方法对资产额进行相应的调整；若资产价格标准发生变化、并对资产评估值产生明显影响时，委托方应及时聘请评估机构重新确定评估值。

## 六、 评估结论的效力、使用范围与有效期

1、本评估结论系评估专业人员依据国家有关规定出具的意见，具有法律规定的效力。

2、本报告专为委托人所使用，并为本报告所列明的目的而作。除按规定报送有关政府管理部门外，本报告的全部或部分内容除获得我公司预先同意外，皆不得转载于任何文件、公告及声明。

3、评估结论的使用有效期为一年，即自2017年6月30日至2018年6月29日有效。如果资产状况、市场状况与评估基准日相关状况相比发生重大变化，委托方应当委托评估机构执行评估更新业务或重新评估。

江苏金证通资产评估房地产估价有限公司

2017年11月15日



附件一：

企业关于进行资产评估有关事项的说明

（中核西北新能源有限公司）

## 企业关于进行资产评估有关事项的说明

### 一、委托方和被评估单位、报告使用者概况

#### (一) 委托方

名称：中福海峡（平潭）发展股份有限公司（以下简称“平潭发展”）

住所：福建省平潭综合实验区金井湾片区商务营运中心

法定代表人：刘平山

注册资本：193178.0892 万人民币

公司类型：股份有限公司（上市）

统一社会信用代码：91350000158156419U

经营范围：造林营林、林地开发与森林资源综合利用；林木产品加工与销售；建筑材料的制造与销售；园林景观工程、市政工程、室内装饰工程的设计与施工；房屋租赁；物业管理；对外贸易；仓储（不含危险化学品）；公路货运代理；对林业、金融业、矿业、医疗业、旅游业的投资；林业技术服务，林业技术咨询；化肥批发。（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）

成立日期：1993 年 09 月 08 日

营业期限：1993 年 09 月 08 日至 2043 年 09 月 07 日

#### (二) 被评估单位

##### 1、基本情况

名称：中核西北新能源有限公司（以下简称“中核西北”）

住所：新疆乌鲁木齐高新技术产业开发区（新市区）高新街 217 号盈科广场 B 座 8 层 811

法定代表人：侯绪民

注册资本：20000 万

公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

统一社会信用代码：91650100MA77557X1R

经营范围：风力发电，太阳能发电，生物质能发电项目及能源项目投资；从事发电专业技术领域内的技术推广、技术研发、技术咨询、技术转让、技术服务；企业管理服务；电力设备的销售。

成立日期：2015 年 11 月 10 日

营业期限：2015 年 11 月 10 日至 无固定期限

##### 2. 公司历史沿革

###### (1) 公司成立

中核西北新能源有限公司成立于 2015 年 11 月 10 日，系由高光中核新能源有限公

说明二 企业关于进行资产评估有关事项的说明

司和中核伏能源有限公司出资成立，注册资本为 20,000.00 万元，其中高光中核新能源有限公司持股比例为 80%、中核伏能源有限公司持股比例为 20%，实缴资本 0.00 万元。成立时公司股权结构如下：

股 东	注册资本 (万元)	占注册资本比例	实缴资本 (万元)	占实缴资本比例	出资形式
高光中核新能源有限公司	16,000.00	80.00%	0.00	0.00%	货币资金
中核伏能源有限公司	4,000.00	20.00%	0.00	0.00%	货币资金
合 计	20,000.00	100.00%	0.00	0.00%	

(2) 历年增资及股权变更情况

①第一次股权变更

2016 年 6 月 12 日，公司作出股东会决议，同意将高光中核新能源有限公司持有的中核西北新能源有限公司 80% 股权（认缴出资额 16,000 万元）、中核伏能源有限公司持有的中核西北新能源有限公司 20% 股权（认缴出资额 4,000 万元）转让给北业信贸易（北京）有限公司。

2016 年 6 月 13 日，三方共同签订《股权转让协议》，约定上述股权转让价格为 0 元。本次股权转让后，有限公司股权结构如下：

股 东	注册资本 (万元)	占注册资本比例	实缴资本 (万元)	占实缴资本比例	出资形式
北业信贸易（北京）有限公司	20000.00	100.00%	0.00	0.00%	货币资金
合 计	20000.00	100.00%	0.00	0.00%	

②公司股东名称变更

2016 年 6 月 15 日，公司股东北业信贸易（北京）有限公司名称变更为“中核新能环保有限公司”。

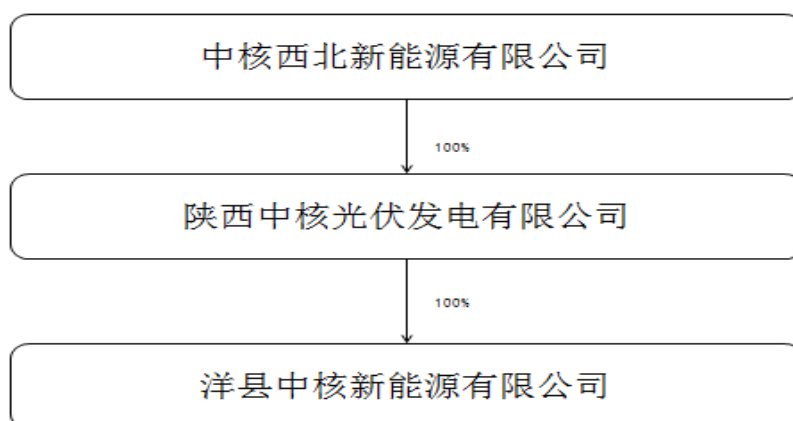
2016 年 11 月 11 日，公司股东中核新能环保有限公司名称变更为“中核新能资源有限公司”。

2017 年 3 月 21 日，公司股东中核新能资源有限公司名称变更为“中核资源集团有限公司”。

截止评估基准日 2017 年 06 月 30 日，中核西北新能源有限公司的股权结构如下：

股 东	注册资本 (万元)	占注册资本比例	实缴资本 (万元)	占实缴资本比例	出资形式
中核资源集团有限公司	20,000.00	100.00%	0.00	0.00%	货币资金
合 计	20,000.00	100.00%	0.00	0.00%	

3. 公司股权结构图



#### 4. 公司业务及经营现状

中核西北新能源有限公司自 2015 年 11 月成立以来，主要从事新能源发电项目的投资及管理等业务。目前公司主要进行项目的前期开发工作，目前尚未进行相关项目的投资开发经营，因此尚未取得经营收入。

#### 5. 企业的财务状况

2015 年—2017 年 6 月企业的财务状况、经营成果如下表：

##### 2015 年-2017 年 6 月企业的财务状况、经营成果（合并报表数据）

金额单位：人民币元

项目	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2017 年 6 月 30 日
资产总额	-	7,460.77	9,452.57
负债总额	2,787.00	145,287.50	212,800.00
净资产	-2,787.00	-137,826.73	-203,347.43
<b>项目</b>			
营业收入	-	-	-
营业成本	-	-	-
营业税金及附加	-	25,000.00	20.00
营业费用	-	-	-
管理费用	2,787.00	109,987.50	63,895.00
财务费用	-	20.98	1,636.95
资产减值损失	-	25.00	-25.00
营业利润	-2,787.00	-135,033.48	-65,526.95
投资收益	-	-	-
营业外收入	-	-	-
营业外支出	-	-	-
利润总额	-2,787.00	-135,033.48	-65,526.95
所得税	-	-	-
净利润	-2,787.00	-135,033.48	-65,526.95

##### 2015 年-2017 年 6 月企业的财务状况、经营成果（单体报表数据）

金额单位：人民币元

项目	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2017 年 6 月 30 日
资产总额	-	7,460.77	3,207.89
负债总额	2,787.00	145,287.50	197,800.00
净资产	-2,787.00	-137,826.73	-194,592.11
<b>项目</b>			

说明二 企业关于进行资产评估有关事项的说明

项目	2015年12月31日	2016年12月31日	2017年6月30日
营业收入	-	-	-
营业成本	-	-	-
营业税金及附加	-	25,000.00	20.00
营业费用	-	-	-
管理费用	2,787.00	109,987.50	55,705.00
财务费用	-	20.98	1,071.63
资产减值损失	-	25.00	-25.00
营业利润	-2,787.00	-135,033.48	-56,771.63
投资收益	-	-	-
营业外收入	-	-	-
营业外支出	-	-	-
利润总额	-2,787.00	-135,033.48	-56,771.63
所得税	-	-	-
净利润	-2,787.00	-135,033.48	-56,771.63

上述数据已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了中汇会[2017]5027号标准无保留意见审计报告。

## 6. 企业执行的会计政策

### (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

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本申报财务报表的实际会计期间为2015年1月1日至2017年6月30日止。

### (3) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以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

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### (5) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### ①同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并,合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和,与合并中取得的净资产账面价值的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至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,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。

## ②非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业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。

公司在购买日对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;对于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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,经复核后合并成本仍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,其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末,因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值,或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值,合并当期期末,公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起12个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的,则视同在购买日发生,进行追溯调整,同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整;自购买日算起12个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后12个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经

济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

### ③企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (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确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2) 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形

成的余额，冲减少数股东权益。

### 3) 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 4) 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十一）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（八）“金融工具的确认和计量”。

### 5) 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

### (7) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。

现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起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。

#### (8) 金融工具的确认和计量

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者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关的交易费用直接计入损益,对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

##### 1) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

##### 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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产:1)取得该金融资产的目的,主要是为了近期内出售;2)属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;3)属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产,在初始确认时可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:1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况;2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

##### ②持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量,折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时,本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失),同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

### ④可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定,即初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外,可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益;但是,对于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,按成本计量。处置时,将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

### 2) 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且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；(3)该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)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；(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

### 3) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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初始确认时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，其分类与前述在初始确认时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的条件一致。对于此类金融负债，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以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### ②其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### ③财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和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之中的较高者进行后续计量。

### 4) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负

债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

#### 5) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### 6) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### 7) 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(九)。

#### 8) 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：①发行方或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等；③本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者进行其他财务重组；⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

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。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，发生的减值损失一经确认，不予转回。

#### 9) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (9) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财

说明二 企业关于进行资产评估有关事项的说明

务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(10) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 100.00 万元以上(含)的款项;其他应收款——余金额 100.00 万元以上(含)的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2) 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收关联方款项	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
押金保证金组合	押金保证金	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
国家电网组合	应收国家电网电费款项	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

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年,下同)	1%	1%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	30%	30%
3—4 年	50%	50%
4—5 年	80%	80%
5 年以上	100%	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	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
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

4) 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，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。

5) 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(11) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(八)“金融工具的确认和计量”。

1) 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利

的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 2) 长期股权投资的投资成本的确定

①同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得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其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

②非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权投资采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其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转入当期损益。

③除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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转入改按权益法核算的当期损益。

### 3) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### ①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### ②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配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。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### ① 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

##### ② 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处

## 说明二 企业关于进行资产评估有关事项的说明

理，并按比例结转当期损益；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、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### (12) 固定资产的确认和计量

#### 1) 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

#### 2) 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

#### 3) 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
电站	平均年限法	20	5%	4.75

说明二 企业关于进行资产评估有关事项的说明

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	平均年限法	5	5%	19.00
电子设备及其他	平均年限法	3	5%	31.67

说明：

①符合资本化条件的固定资产装修费用，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。

②已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

③公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4) 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

②本公司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本公司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[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；

④本公司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%以上(含90%)]；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%以上(含90%)]；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(13) 在建工程的确认和计量

1) 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按

按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2) 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。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后

再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (14) 借款费用的确认和计量

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

##### 1) 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

##### 2) 借款费用资本化期间

①当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

②暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

③停止资本化：当所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。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

##### 3) 借款费用资本化金额

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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。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。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

#### (15) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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) 企业经营所处的经济、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，从而对企业产生不利影响；

3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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) 企业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。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(九)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

#### (16) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

#### (17) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

##### 1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

##### 2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

###### ① 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

#### (18) 收入确认原则

##### 1) 收入的总确认原则

###### ① 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留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；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

###### ② 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已

发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### ③让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 2) 本公司收入的具体确认原则

本公司主营业务为太阳能光伏发电，光伏电站已经并网发电，与发电交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确定光伏电站发电收入。

### (19) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

#### 1) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

①该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项

目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，转回减记的金额。

2) 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

#### (20) 租赁业务的确认和计量

##### 1) 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十二)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

##### 2) 经营租赁的会计处理

①出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

②租入人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### 3) 融资租赁的会计处理

## 说明二 企业关于进行资产评估有关事项的说明

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (21) 主要会计政策和会计估计变更说明

#### 1) 会计政策变更

报告期公司无会计政策变更事项。

#### 2) 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

### (22) 前期差错更正说明

报告期公司无重要前期差错更正事项。

### (23) 税项

#### 1) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

#### 2) 税收优惠及批文依据。

无税收优惠，所得税率均为 25%。

### (三) 委托方与被评估单位的关系

委托方为被评估单位股权拟收购方。

### (四) 评估报告使用者

本评估报告的使用者包括委托方、被评估单位股东、国有资产监管部门以及国家法律法规规定的其他评估报告使用者。

评估报告书的使用权归委托方所有，未经委托方许可，评估机构不得随意向他人提供或公开。

## 二、关于评估目的的说明

根据 2017 年 10 月 23 日中福海峡（平潭）发展股份有限公司召开的第九届董事会 2017 年第七次会议决议，公司董事会同意公司与中核资源集团有限公司签署《重大资产重组框架协议》，公司拟采用支付现金的方式购买中核资源集团有限公司持有的中核西北新能源有限公司 100%的股权、中核华北新能源有限公司 100%的股权、中核华东新能源有限公司 100%的股权、中核西南新能源有限公司 100%的股权、中核国缆新能源投资有限公司 100%的股权。

根据上述经济行为依据，本次评估目的对应的经济行为是中福海峡（平潭）发展股份有限公司拟以现金购买资产的重大资产重组事项。本次资产评估目的，是确定中核西北新能源有限公司评估基准日股东全部权益的市场价值，为上述对应的经济行为提供价值参考依据。

## 三、关于评估对象和评估范围的说明

本项目的评估对象为被评估单位的股东全部权益，评估范围包括：流动资产、长期股权投资和流动负债等。截止评估基准日，被评估单位的资产、负债和股东全部权益经审计的账面金额如下（单位：人民币元）：

资产类型	评估前账面金额
流动资产	3,207.89
非流动资产	-
其中：可供出售金融资产	-
持有至到期投资	-
长期股权投资	-
投资性房地产	-
固定资产	-
在建工程	-
无形资产	-
其他非流动资产	-
流动负债	197,800.00
非流动负债	-
<b>股东全部权益</b>	<b>-194,592.11</b>

上述数据已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了中汇会[2017]5027号标准无保留意见审计报告。

上述评估对象和评估范围与经济行为涉及所的评估对象和评估范围一致。

列入评估范围的主要资产如下：

### 1. 长期股权投资：

说明二 企业关于进行资产评估有关事项的说明

被评估单位的长期股权投资单位共有 1 家，具体情况如下表：

金额单位：人民币万元

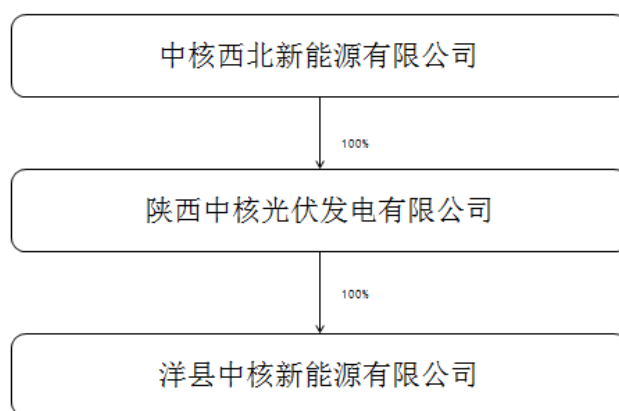
序号	被投资单位名称	投资日期	协议投资期限	投资(权益)比例	股权性质	账面净值	注册资本	实缴资本
1	陕西中核光伏发电有限公司	2016-11-3	长期	100.00%	控股	0.00	2,000.00	0.00
	合计					0.00	2,000.00	0.00

被评估单位的子公司中，陕西中核光伏发电有限公司对外有一家长期股权投资公司——洋县中核新能源有限公司，除此之外被评估单位其他子公司均没有进行对外投资，具体情况如下：

金额单位：人民币万元

序号	被投资单位名称	投资日期	协议投资期限	投资(权益)比例	股权性质	账面净值	注册资本	实缴资本
1	洋县中核新能源有限公司	2016-11-17	长期	100.00%	控股	0.00	3,500.00	0.00
	合计					0.00	3,500.00	0.00

公司股权结构如下：



(1) 陕西中核光伏发电有限公司

统一社会信用代码：91610113MA6U01RA1G

住 所：陕西省西安市雁塔区含光南路 104 号办公楼 301 室

法定代表人：姚安祥

注册资本：2000 万元人民币

实缴资本：0.00 万元

公司类型：有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)

经营范围：许可经营项目：风力发电、太阳能发电、生物质能发电项目开发；发电专业技术领域内的技术推广、技术研发、技术咨询、技术转让、技术服务。(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) 一般经营项目：企业管理服

务；电力设备的销售。（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）

成立日期：2016年11月3日

(2) 洋县中核新能源有限公司

统一社会信用代码：91610723MA6YN9RF36

住 所：陕西省汉中市洋县武康北路（欣隆盛对面）

法定代表人：姚安祥

注册资本：3500万人民币

实缴资本：0.00万元

公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

经营范围：太阳能发电、风力发电、生物质能发电项目开发；发电专业技术领域内的技术推广、技术研发、技术咨询、技术转让、技术服务。（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）一般经营项目：企业管理服务；电力设备的销售。（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）

成立日期：2016年11月17日

2. 实物资产

公司无实物资产。

3. 无形资产

公司无账面记录或未记录的无形资产。

#### 四、关于评估基准日的说明

本项目评估基准日为2017年6月30日。

在确定评估基准日时，委托方与相关机构进行了充分沟通，考虑了相应经济行为的计划安排和评估机构的建议，具体分析了经济行为的性质，并尽可能与评估目的的实现日接近，以便于有效地清查核实资产并合理选取评估作价依据，减少评估基准日后的调整事项。

在评估中所采用的价格，均为评估基准日有效的价格标准。

#### 五、可能影响评估工作的重大事项说明

截止评估基准日，中核西北新能源有限公司及其子公司存在如下产权事项：

被评估单位及其长期股权投资单位均未缴纳注册资本，但公司已领取工商营业执照，具体情况如下表：

金额单位：人民币万元

序号	单位名称	投资日期	协议投资期限	投资(权益)比例	注册资本	实缴资本
1	中核西北新能源有限公司	2015-11-10	长期		20,000.00	0.00

说明二 企业关于进行资产评估有关事项的说明

2	陕西中核光伏发电有限公司	2016-11-3	长期	100.00%	2,000.00	0.00
3	洋县中核新能源有限公司	2016-11-17	长期	100.00%	3,500.00	0.00

洋县中核新能源有限公司为陕西中核光伏发电有限公司全资子公司。

## 六、资产负债清查情况、未来经营和收益状况预测说明

### (一) 资产负债清查情况

#### 1、列入清查范围的资产负债状况

(1) 流动资产，包括货币资金，评估前账面金额 3,207.89 元；

(2) 长期股权投资：系对全资子公司陕西中核光伏发电有限公司的投资，评估前账面金额 0.00 元；

(3) 流动负债：包括应付账款、其他应付款，评估前账面值 45,000.00 元；

#### 2、资产清查工作时间及方案

资产清查基准日为 2017 年 6 月 30 日，清查盘点时间自 2017 年 9 月 11 日至 9 月 30 日。清查过程分三个阶段进行，第一阶段对资产清查明细表进行初步审核，了解委评资产的概况；第二阶段进行现场清查盘点工作，对申报表中与实际不符项目确认后修正完善；第三阶段编写清查核实情况说明。

#### 3、清查结果

清查结果与申报数一致。

### (二) 经营和收益状况说明

中核西北新能源有限公司自 2015 年 11 月成立以来，主要从事新能源发电项目的投资及管理等业务。目前公司主要进行项目的前期开发工作，目前尚未进行相关项目的投资开发经营，因此尚未取得经营收入。由于公司尚未开展经营，同时无未来发展具体规划，因此无法提供企业未来收益法预测数据，

#### 1. 公司近年财务状况及经营成果

前三年及至评估基准日企业的财务状况、经营成果如下表：

#### 2015 年-2017 年 6 月企业的财务状况、经营成果（合并报表数据）

金额单位：人民币元

项目	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2017 年 6 月 30 日
资产总额	-	7,460.77	9,452.57
负债总额	2,787.00	145,287.50	212,800.00
净资产	-2,787.00	-137,826.73	-203,347.43
<b>项目</b>			
营业收入	-	-	-
营业成本	-	-	-
营业税金及附加	-	25,000.00	20.00
营业费用	-	-	-
管理费用	2,787.00	109,987.50	63,895.00
财务费用	-	20.98	1,636.95
资产减值损失	-	25.00	-25.00
营业利润	-2,787.00	-135,033.48	-65,526.95

说明二 企业关于进行资产评估有关事项的说明

项目	2015年12月31日	2016年12月31日	2017年6月30日
资产总额	-	7,460.77	9,452.57
投资收益	-	-	-
营业外收入	-	-	-
营业外支出	-	-	-
利润总额	-2,787.00	-135,033.48	-65,526.95
所得税	-	-	-
净利润	-2,787.00	-135,033.48	-65,526.95

2015年-2017年6月企业的财务状况、经营成果（单体报表数据）

金额单位：人民币元

项目	2015年12月31日	2016年12月31日	2017年6月30日
资产总额	-	7,460.77	3,207.89
负债总额	2,787.00	145,287.50	197,800.00
净资产	-2,787.00	-137,826.73	-194,592.11
项目			
营业收入	-	-	-
营业成本	-	-	-
营业税金及附加	-	25,000.00	20.00
营业费用	-	-	-
管理费用	2,787.00	109,987.50	55,705.00
财务费用	-	20.98	1,071.63
资产减值损失	-	25.00	-25.00
营业利润	-2,787.00	-135,033.48	-56,771.63
投资收益	-	-	-
营业外收入	-	-	-
营业外支出	-	-	-
利润总额	-2,787.00	-135,033.48	-56,771.63
所得税	-	-	-
净利润	-2,787.00	-135,033.48	-56,771.63

上述数据已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了中汇会[2017]5027号标准无保留意见审计报告。

2、主要资产概况

公司主要实物资产包括长期股权投资，详见资产负债清查情况介绍。

3、公司税赋情况

(1) 公司适用的主要税(费)种及税(费)率如下：

税(费)种	税(费)率	计缴基础
增值税	17%	产品销售增值额
城市维护建设税	7%	应纳流转税额
教育费附加	3%	应纳流转税额
地方教育费附加	2%	应纳流转税额
企业所得税	25%	应纳税所得额

(2) 公司及子公司税收优惠 情况如下：

公司及子公司所得税税率为 25%。

七、资料清单

已向评估机构提供了以下资料：

- 1、 资产评估申报表；

- 2、 企业法人营业执照；
- 3、 公司章程、近三年及基准日审计报告；
- 4、 资产权属证明文件、产权证明文件；
- 5、 重大合同、协议；
- 6、 有关长期股权投资单位的工商登记资料、财务报表等资料
- 7、 与本次评估有关的其他资料。

(本页以下无正文)

(此页无正文)

委托方（盖章）：中福海峡（平潭）发展股份有限公司



委托方单位负责人（签章）：



2017年11月15日

(此页无正文)

被评估单位（盖章）：中核西北新能源有限公司



被评估单位负责人（签章）：



2017年11月15日