



MAZARS  
中 审 众 环

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

Mazars Certifids Public Accountants LLP Zhongshen Zhonghuan Building

云南磷化集团科工贸有限公司

审 计 报 告

2017 年 12 月 31 日

防伪编号: 027201808000024722

报告文号: 众环审字(2018)160213号

委托单位: 云南磷化集团有限公司

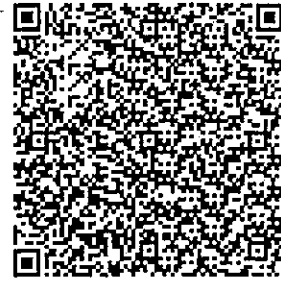
事务所名称: 中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙)

报告日期: 2018-02-21

报备时间: 2018-08-16 14:28

业务所在地: 湖北省

签字注册会计师: 方自维  
杨帆



027201808000024722

## 云南磷化集团科工贸有限公司

### 审计报告

事务所名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 13807162140

传 真: 027-85424329

通讯地址: 湖北省-武汉市-武昌区东湖路169号

电子邮箱: zhjwh@uppsg.com

事务所网址:

---

云南省注册会计师协会

防伪查询电话: 0871-63133563、0871-63138607

防伪查询网址: <http://www.ynicpa.org>

## 目 录

审计报告

资产负债表 . . . . .	1
资产负债表 (续) . . . . .	2
利润表 . . . . .	3
现金流量表 . . . . .	4
所有者权益变动表 . . . . .	5-6
财务报表附注 . . . . .	7-52

# 审计报告

众环审字(2018)160213号

云南磷化集团科工贸有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了云南磷化集团科工贸有限公司(以下简称“科工贸”)财务报表,包括2017年12月31日的资产负债表,2017年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表,以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了科工贸2017年12月31日的财务状况以及2017年度经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于科工贸,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

科工贸管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督科工贸的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，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。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对科工贸持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致科工贸不能持续经营。

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



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·武汉

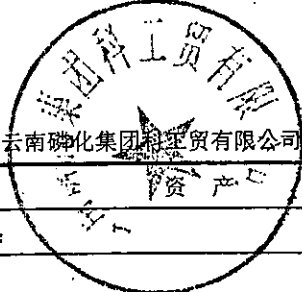
中国注册会计师: 方自维  
(项目合伙人)



中国注册会计师: 杨帆



二〇一八年二月二十一日



# 资产负债表

编制单位: 云南磷化集团经贸有限公司

2017年12月31日

已审会计报表人民币元

	附注	期末余额 (12月31日)	年初余额 (12月31日)
流动资产:			
货币资金	4.1	2,438,803.44	2,900,800.46
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	4.2	700,000.00	2,160,500.00
应收账款	4.3	11,407,251.59	55,894,582.39
预付款项	4.5	353,708.91	36,103.12
应收利息			
应收股利			
其他应收款	4.4	77,742.13	10,832,380.73
存货	4.6	2,239,878.49	9,025,031.04
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>17,217,384.56</b>	<b>80,849,397.74</b>
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	4.7	8,714,195.85	42,796,804.60
在建工程	4.8	885,294.60	
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	4.9	38,226,485.28	39,888,910.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	4.10	3,742,064.57	3,126,329.20
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>51,568,040.30</b>	<b>85,812,044.49</b>
<b>资产总计</b>		<b>68,785,424.86</b>	<b>166,661,442.23</b>

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 资产负债表 (续)

编制单位: 云南磷化集团科工贸有限公司

2017年12月31日

单位: 人民币元

负债和所有者权益 (或股东权益)	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			
<b>衍生金融负债</b>			
应付票据			
应付账款	4.11	4,970,202.84	50,955,956.49
预收款项	4.12	312,742.95	
应付职工薪酬	4.13	3,394,192.09	5,140,791.45
应交税费	4.14	1,286,010.96	1,673,194.60
应付利息			
应付股利			
其他应付款	4.15	4,587,107.62	1,820,459.14
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>14,550,256.46</b>	<b>59,590,401.68</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
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	4.13	10,702,573.14	13,424,310.58
专项应付款			
预计负债			
递延收益	4.16	311,465.88	337,882.20
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>11,014,039.02</b>	<b>13,762,192.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>25,564,295.48</b>	<b>73,352,594.46</b>
<b>所有者权益 (或股东权益):</b>			
实收资本 (或股本)	4.17	50,908,905.64	102,013,189.07
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	4.18	2,061,178.22	57,200.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	4.19	3,681,336.90	3,914,100.84
盈余公积	4.20	126,202.43	126,202.43
一般风险准备			
未分配利润	4.21	-13,556,493.81	-12,801,844.57
<b>所有者权益 (或股东权益) 合计</b>		<b>43,221,129.38</b>	<b>93,308,847.77</b>
<b>负债和所有者权益 (或股东权益) 总计</b>		<b>68,785,424.86</b>	<b>166,661,442.23</b>

法定代表人:



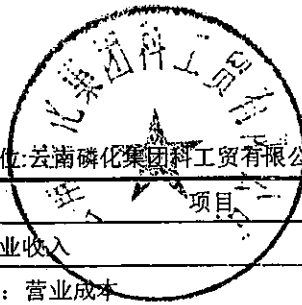
主管会计工作负责人



会计机构负责人:







# 利润表

编制单位:云南磷化集团科工贸有限公司

2017年度

单位:人民币元

项目	附注	本期数	上期数
一、营业收入	4.22	22,899,500.08	67,445,750.85
减: 营业成本	4.22	13,395,178.38	51,970,509.61
税金及附加	4.23	1,224,870.83	1,472,362.27
销售费用	4.24		1,224,483.95
管理费用	4.25	8,963,097.79	28,569,734.04
财务费用	4.26	661,757.48	-23,657.72
资产减值损失	4.27	71,383.74	465,574.93
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)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
其他收益	4.28	120,540.32	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-1,296,247.82	-16,233,256.23
加: 营业外收入	4.29	10,430.00	46,068.03
减: 营业外支出	4.30	15,821.93	2,200.00
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-1,301,639.75	-16,189,388.20
减: 所得税费用	4.31	-546,990.51	-2,251,721.77
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-754,649.24	-13,937,666.43
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-754,649.24	-13,937,666.43
(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			
1.以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.1重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
1.2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			
2.以后将重分类进损益的其他综合收益			
2.1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			
2.2可供出售金融资产公允价值变动损益			
2.3持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
2.4现金流量套期损益的有效部分			
2.5外币财务报表折算差额			
2.6其他			
六、综合收益总额		-754,649.24	-13,937,666.43
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人:

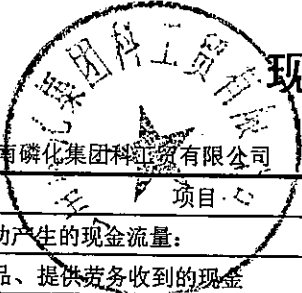
阳王印朝

主管会计工作负责人

阳王印朝

会计机构负责人:

杨波



# 现金流量表

编制单位:云南磷化集团科技经贸有限公司

2017年度

单位:人民币元

项目	附注	本期数	上期数
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,675,615.56	38,038,685.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	4.32	1,675,424.21	1,238,144.24
经营活动现金流入小计		24,351,039.77	39,276,829.70
购买商品、接受劳务支付的现金		8,523,180.56	12,597,888.17
支付给职工以及为职工支付的现金		11,346,908.46	16,681,998.64
支付的各项税费		2,673,508.88	8,639,811.52
支付其他与经营活动有关的现金	4.32	1,428,991.31	1,533,914.32
经营活动现金流出小计		23,972,589.21	39,453,612.65
经营活动产生的现金流量净额		378,450.56	-176,782.95
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		700.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		700.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		841,147.58	735,676.60
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		841,147.58	735,676.60
投资活动产生的现金流量净额		-840,447.58	-735,676.60
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
	4.33	-461,997.02	-912,459.55
加: 期初现金及现金等价物余额	4.33	2,900,800.46	3,813,260.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	4.33	2,438,803.44	2,900,800.46

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



## 所有者权益变动表

编制单位:云南磷化集团科技工贸有限公司

2017年度

单位:人民币元

项目	本期数												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具				资本公积	减:库存股	其他综合收益	所有者权益			所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他	小计				盈余公积	一般风险准备	未分配利润		专项储备
一、上年年末余额	102,013,189.07					57,200.00			126,202.43		-12,801,844.57	3,914,100.84	93,308,847.77
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	102,013,189.07					57,200.00			126,202.43		-12,801,844.57	3,914,100.84	93,308,847.77
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-51,104,283.43					2,003,978.22					-754,649.24	-232,763.94	-50,087,718.39
(一)综合收益总额											-754,649.24		-754,649.24
(二)所有者投入和减少资本	-51,104,283.43												-51,104,283.43
1.所有者投入资本	-51,104,283.43												-51,104,283.43
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.未分配利润转增资本(或股本)													
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
6.其他													
(五)专项储备												-232,763.94	-232,763.94
1.本期提取													
2.本期使用												-232,763.94	-232,763.94
(六)其他						2,003,978.22							2,003,978.22
四、本年年末余额	50,908,905.64					2,061,178.22			126,202.43		-13,556,493.81	3,681,336.90	43,221,129.38

法定代表人:

阳王  
印朝

主管会计工作负责人:

阳王  
印朝

会计机构负责人:

杨波



## 所有者权益变动表(续)

编制单位:云南磷化集团科工贸有限公司

2017年度

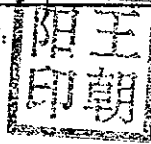
单位:人民币元

	上期数										所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	其他权益工具				资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	专项储备
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	102,013,189.07					57,200.00			126,202.43		1,135,821.86	2,948,324.34	106,280,737.70
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	102,013,189.07					57,200.00			126,202.43		1,135,821.86	2,948,324.34	106,280,737.70
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额											-13,937,666.43	965,776.50	-12,971,889.93
(二) 所有者投入和减少资本											-13,937,666.43		-13,937,666.43
1. 所有者投入资本													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 未分配利润转增资本(或股本)													
5. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
6. 其他													
(五) 专项储备												965,776.50	965,776.50
1. 本期提取												1,886,133.53	1,886,133.53
2. 本期使用												-920,357.03	-920,357.03
(六) 其他													
四、本年年末余额	102,013,189.07					57,200.00			126,202.43		-12,801,844.57	3,914,100.84	93,308,847.77

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 云南磷化集团科工贸有限公司

## 2017 年度财务报表附注

### 1 公司基本情况

云南磷化集团科工贸有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），是云南磷化集团有限公司下属全资子公司，公司主要承担着云南磷化集团有限公司范围各磷矿浮选厂磷矿浮选试剂的加工与销售。原注册资本 102,013,189.07 元人民币，注册地：云南省昆明市晋宁县古城镇旧寨，法定代表人：王朝阳，统一社会信用代码 91530000741455088M，经营范围：水玻璃生产与销售；浮选试剂加工与销售、精加工与销售、租赁、普通货运，城镇绿化苗、经济林苗、造林苗的批发零售，花卉种植与销售，原料中草药种植与销售，农产品及农副产品、粮油及粮油制品销售，橡胶轮胎销售，矿山机械设备及零配件生产加工，化工原料（不含危化品）及产品贸易，五金交电、汽车零配件、饰品及日用百货贸易及食品销售，机电设备安装，仓储，废旧有色金属、黑色金属和其它废旧物资收购、销售；汽车美容、装潢、租赁、代驾服务，汽车维修、车险代理、二手车买卖；物业管理、家政服务、住宿、房屋中介服务；食用菌初深加工产品生产及销售、菌种菌包生产及销售、鲜菇及干产品销售；营养土生产及销售、园林、绿化工程施工；餐饮服务、餐具清洁配送；养老服务；劳务派遣、劳务分包服务。（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）

2017 年公司的母公司云南磷化集团有限公司调整生产经营战略，公司将试剂厂对应资产、债权债务划转至母公司的分公司云南磷化集团有限公司磷资源开发利用工程技术研究分公司，同时母公司减少对本公司投资金额 51,104,283.43 元，至此本公司注册资本金变更为 50,908,905.64 元。

### 2 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

#### 2.1 财务报表的编制基础

##### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制，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——基本准则》及其他各项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的相关规定编制。

##### （二）持续经营

本公司报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 2.2 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 2.3 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 2.4 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 2.5 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 2.6 金融工具

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### （2）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。初始确认金融资产，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### 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：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期

内出售；B.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；C.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：A.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；B.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

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

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。

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

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其摊余成本法确定，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。

可供出售金融资产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，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计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### (3) 金融资产减值

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，本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。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

#### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产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

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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。



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的减值损失，不予转回。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (5) 金融负债的分类和计量

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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和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负债的条件与分类为交易性金融资产和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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的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。

## (6) 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。

金融负债全部或部分终止确认的，将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承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## (7) 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。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。

## (8) 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) 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。企业合并中合

并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

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。

## 2.7 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### (1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### (2) 坏账准备的计提方法

#### ① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

#### ② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

##### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
无风险组合	以信用证进行结算的应收款项、职工备用金借款
信用保险组合	已投保信用保险的应收款项
云天化集团内组合	云天化集团合并范围内关联方应收款项
云天化集团外组合	以上三项组合以外的应收款项

##### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存

在的损失评估确定。

其中：无风险组合不提取坏账准备；信用保险组合、云天化集团内组合及云天化集团外组合按照账龄分析法提取坏账准备，坏账准备的计提比例为：

账 龄	云天化集团内 (%)	云天化集团外 (%)	信用保险 (%)
一年以内			
其中：3 个月以内		0.5	0.3
3 至 6 个月	0.2	2	1
6 至 12 个月	0.5	5	3
一至二年	1	10	10
二至三年	3	30	30
三至四年	5	50	50
四至五年	7	80	80
五年以上	10	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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，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，计提坏账准备。

单独进行减值测试的非重大应收款项的特征：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等。

#### (3) 坏账准备的转回

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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 2.8 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及库存商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的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为一次摊销法。

## 2.9 长期股权投资

### (1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方股东权益账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方为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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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。

### (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；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。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对

价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

## ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

## ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法

核算的，按相关规定进行追溯调整。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业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实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业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。

### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 2.10 投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 2.11 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法或工作量法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
(一) 房屋建筑物			
1、一般生产用房	30	5	3.17
2、受腐蚀生产用房、建筑、构筑物	20	5	4.75
3、非生产用房屋	40	5	2.38
(二) 机器设备			
1、通用设备			
(1) 机械设备	14	5	6.79
(2) 自动化控制设备	12	5	7.92
(3) 动力设备	16	5	5.94
2、电子设备	5	5	19
3、运输设备	10	5	9.5
(三) 其他	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

## (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“2.16 非流动非金融资产减值”。

## (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损



益。

本公司至少于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。

## 2.12 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 2.16“非流动非金融资产减值”。

## 2.13 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 2.14 无形资产

### (1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“2.16 非流动非金融资产减值”。

### 2.15 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法或产量法摊销。

### 2.16 非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否

存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产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中受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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 2.17 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### 2.18 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

### 2.19 收入

#### (1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

#### (2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

#### (3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### (4) 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。

### 2.20 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，但不包括政府作为所有者投入的资本。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，是指企业取得的、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。

(1) 政府补助的确认：

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

①本公司收到的货币性政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，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。

②本公司收到的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司收到的与收益相关的政府补助，如果用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；如果用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当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，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

a. 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本公司提供贷款的，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。

b. 财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

a. 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。

b. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 2.21 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

商誉的初始确认，以及既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### (4) 所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，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。

### 2.22 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。

#### (1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。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。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 2.23 划分为持有待售的非流动资产或处置组

#### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因本公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且本公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

## （2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

### ①初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

### ②资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。



持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

### ③不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 2.24 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。

## 2.25 会计政策变更

本报告期，因企业会计准则变化导致的会计政策变更如下：

①2017 年，财政部发布了《企业会计准则第 16 号—政府补助》的准则修订，该准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。要求企业对 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 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。

本公司自 2017 年 1 月 1 日起执行上述修订后的《企业会计准则第 16 号》，公司调整本期财务报表列报，在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目；将自 2017 年 1 月 1 日起与企业日常活动有关的政府补助从利润表“营业外收入”项目调整为利润表“其他收益”项目列报。该项会计

政策变更不涉及对比较数据进行追溯调整，也未影响本集团本报告期的净利润。

②2017 年，财政部发布了《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》的准则，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营采用未来适用法处理。

本公司自 2017 年 1 月 1 日起执行上述修订后的《企业会计准则第 42 号》，公司于利润表中改为分别列示持续经营损益和终止经营损益。该项会计政策变更不涉及对比较数据进行追溯调整，也未影响本公司本报告期的净利润。

③2017 年，财政部发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，利润表新增“资产处置收益”项目，反映企业因出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组，和处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产，以及债务重组中因处置非流动资产等，确认的处置利得和损失。该项会计政策变更采用追溯调整法，对 2016 年度、2017 年度公司利润表项目列报、营业利润无影响。

#### 2.26 会计估计变更

本公司 2017 年度无应披露的会计估计变更事项。

#### 2.27 前期会计差错更正

本公司 2017 年度无应披露的前期会计差错更正事项。

#### 2.28 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

##### (1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

## (2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

## (3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## (4) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

## (5) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

## (6) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### (7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### (9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

### 3 税项

#### 3.1 主要税种及税率

税种	具体税率情况
企业所得税	本公司按应纳税所得额的 25% 计缴。
增值税	应税收入按 13%、17%、6%、11% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。

#### 3.2 税收优惠及批文

本公司本期不再符合《财政部、国家税务总局和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）、《云南省财政厅、省国家税务总局、省地方税务局、昆明海关转发财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（云财税[2011]129 号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）的有关规定，故本期不再享受按 15% 税率计征所得税的优惠。

#### 4 财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”指2016年12月31日，“期末”指2017年12月31日，“上期”指2016年度，“本期”指2017年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

##### 4.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金：	1,702.13	4,013.33
-人民币	1,702.13	4,013.33
银行存款：	2,437,101.31	2,896,787.13
-人民币	2,437,101.31	2,896,787.13
合计	2,438,803.44	2,900,800.46

##### 4.2 应收票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	700,000.00	2,160,500.00
商业承兑汇票		
合计	700,000.00	2,160,500.00

##### 4.3 应收账款

###### 4.3.1 应收账款按种类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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					
无风险组合					
信用保险组合					
云天化集团内组合	10,318,608.08	88.46	73.63		10,318,534.45
云天化集团外组合	1,345,891.65	11.54	257,174.51	19.11	1,088,717.14
组合小计	11,664,499.73	100.00	257,248.14	2.21	11,407,251.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	11,664,499.73	100.00	257,248.14	2.21	11,407,251.59

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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					
无风险组合					
信用保险组合					
云天化集团内组合	44,070,179.86	78.08	150,984.55	0.34	43,919,195.31
云天化集团外组合	12,371,760.30	21.92	396,373.22	3.20	11,975,387.08
组合小计	56,441,940.16	100.00	547,357.77	0.97	55,894,582.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	56,441,940.16	100.00	547,357.77	0.97	55,894,582.39

## 4.3.2 应收账款按种类说明

## 4.3.2.1 应收账款按组合计提坏账准备的情况

## 4.3.2.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	10,939,300.58	93.78	3,177.09	46,775,227.16	82.87	279,440.83
其中：3个月以内	10,902,487.99	93.46	3,103.46	22,805,382.83	40.41	29,048.68
3至6个月	36,812.59	0.32	73.63	14,192,178.35	25.14	98,672.84
6至12个月				9,777,665.98	17.32	151,719.31
一至二年	353,223.50	3.03	35,322.35	9,513,633.00	16.86	114,836.94
二至三年	218,895.65	1.88	65,668.70			
三至四年						
四至五年						
五年以上	153,080.00	1.31	153,080.00	153,080.00	0.27	153,080.00
合计	11,664,499.73	100.00	257,248.14	56,441,940.16	100.00	547,357.77

## 4.3.3 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	账龄	占应收账款总额的比例(%)
云南磷化集团有限公司	母公司	5,585,582.24		3个月以内	47.89
云南磷化集团有限公司尖山磷矿分公司	母公司的分公司	1,908,721.84		3个月以内	16.36
云南磷化集团有限公司昆阳磷矿分公司	母公司的分公司	1,493,254.79		3个月以内	12.80
云南中乾集成房屋有限公司	外部客户	860,797.50	37,596.74	3个月以内、一至二年	7.38
云南磷化集团有限公司磷资源开发利用工程技术研究分公司	母公司的分公司	847,629.21		3个月以内	7.27
合计		10,695,985.58	37,596.74		91.70

## 4.3.4 关联方应收账款情况（详见附注“5.4 关联方应收应付款项”）

## 4.4 其他应收款

## 4.4.1 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
无风险组合					
信用保险组合					
云天化集团内组合	44,000.00	16.76	1,320.00	3.00	42,680.00
云天化集团外组合	218,515.46	83.24	183,453.33	83.95	35,062.13
组合小计	262,515.46	100.00	184,773.33	70.39	77,742.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	262,515.46	100.00	184,773.33	70.39	77,742.13

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
无风险组合	62,826.40	0.56			62,826.40
信用保险组合					
云天化集团内组合	10,865,591.50	97.70	108,655.92	1.00	10,756,935.58
云天化集团外组合	193,829.76	1.74	181,211.01	93.49	12,618.75
组合小计	11,122,247.66	100.00	289,866.93	2.61	10,832,380.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,122,247.66	100.00	289,866.93	2.61	10,832,380.73

## 4.4.2 其他应收款按种类说明

## 4.4.2.1 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

## 4.4.2.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	27,784.90	10.58	138.92	3,099.20	0.03	15.50
其中：3个月以内	27,784.90	10.58	138.92	3,099.20	0.03	15.50
3至6个月						
6至12个月						

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一至二年				10,876,186.00	98.34	109,715.37
二至三年	54,594.50	20.80	4,498.35			
三至四年						
四至五年						
五年以上	180,136.06	68.62	180,136.06	180,136.06	1.63	180,136.06
合计	262,515.46	100.00	184,773.33	11,059,421.26	100.00	289,866.93

## 4.4.2.1.2 组合中, 采用无风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
职工备用金				62,826.40		
合计				62,826.40		

## 4.4.3 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
宋成功	外部自然人	105,000.00	105,000.00	五年以上	40.00
云南磷化集团有限公司安宁矿业分公司	母公司的分公司	44,000.00	1,320.00	二至三年	16.76
正光塑化有限公司	外部客户	34,000.00	34,000.00	五年以上	12.95
昆明天泰电子商务有限公司	外部客户	19,675.40	98.38	3个月以内	7.49
云南磷化集团海口磷业有限公司	联营企业	18,704.00	3,218.90	3个月以内、二至三年	7.12
合计		221,379.40	143,637.28		84.32

## 4.4.4 关联方其他应收款情况 (详见附注“5.4 关联方应收应付款项”)

## 4.5 预付款项

## 4.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	344,299.36	97.34		36,103.12	100.00	
一至二年	9,409.55	2.66				
二至三年						
三年以上						
合计	353,708.91	100.00		36,103.12	100.00	



## 4.5.2 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)
大连爱丽思欧雅玛发展有限公司	87,000.00	24.60
晋宁县第一建筑工程公司	87,000.00	24.60
新树华	60,900.00	17.22
昆明绿六建筑工程有限公司	55,912.78	15.81
青岛欧勃亚商贸有限公司	21,408.00	6.05
合计	312,220.78	88.28

## 4.6 存货

## 4.6.1 存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	545,280.56		545,280.56
库存商品	1,986,617.59	292,019.66	1,694,597.93
发出商品			
合计	2,531,898.15	292,019.66	2,239,878.49

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,199,678.68	1,537,391.25	5,662,287.43
库存商品	3,598,677.80	292,019.66	3,306,658.14
发出商品	56,085.47		56,085.47
合计	10,854,441.95	1,829,410.91	9,025,031.04

## 4.6.2 存货跌价准备变动情况

项目	期初余额	本期增加额			本期减少额				期末余额
		本期计提额	其他原因增加额	合计	因资产价值回升转回额	转销额	其他原因减少额	合计	
原材料	1,537,391.25						1,537,391.25	1,537,391.25	
库存商品	292,019.66								292,019.66
合计	1,829,410.91						1,537,391.25	1,537,391.25	292,019.66

注：其他原因减少额详见“4.17 实收资本注释”。

## 4.7 固定资产

项目	期初 余额	本期增加				本期减少				期末 余额
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	92,718,402.88	285,041.98			285,041.98	247,320.00	921,861.88	51,518,185.76	52,687,367.64	40,316,077.22
房屋及建筑物	41,835,009.40	20,272.12			20,272.12		921,861.88	14,258,629.86	15,180,491.74	26,674,789.78
机械设备	46,431,159.85	202,859.35			202,859.35			35,584,108.59	35,584,108.59	11,049,910.61
运输设备	4,024,690.93					247,320.00		1,673,182.35	1,920,502.35	2,104,188.58
其他资产	427,542.70	61,910.51			61,910.51			2,264.96	2,264.96	487,188.25
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	49,921,598.28	974,154.43			974,154.43	247,320.00	450,825.61	18,595,725.73	19,293,871.34	31,601,881.37
房屋及建筑物	26,331,401.40	459,865.30			459,865.30		450,825.61	3,958,337.05	4,409,162.66	22,382,104.04
机械设备	20,188,660.51	377,189.66			377,189.66			13,513,738.05	13,513,738.05	7,052,112.12
运输设备	3,060,054.49	122,717.09			122,717.09	247,320.00		1,123,112.70	1,370,432.70	1,812,338.88
其他资产	341,481.88	14,382.38			14,382.38			537.93	537.93	355,326.33
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
房屋及建筑物										
机械设备										
运输设备										
其他资产										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	42,796,804.60									8,714,195.85
房屋及建筑物	15,503,608.00									4,292,685.74
机械设备	26,242,499.34									3,997,798.49
运输设备	964,636.44									291,849.70
其他资产	86,060.82									131,861.92

注：1) 本年折旧额为 974,154.43 元；2) 本期转出系更新改造转入在建工程；3) 其他减少系试剂厂相关资产划转至母公司层面。

## 4.8 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
多功能厅改造	535,138.83		535,138.83			
食堂钢结构大棚	334,956.88		334,956.88			
螺旋回转混合机	15,198.89		15,198.89			
合计	885,294.60		885,294.60			

## 4.9 无形资产

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	46,586,745.14							799,246.02	799,246.02	45,787,499.12
土地使用权	46,586,745.14							799,246.02	799,246.02	45,787,499.12
二、累计摊销	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	6,697,834.45	945,809.95			945,809.95			82,630.56	82,630.56	7,561,013.84
土地使用权	6,697,834.45	945,809.95			945,809.95			82,630.56	82,630.56	7,561,013.84
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
土地使用权										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	39,888,910.69									38,226,485.28
土地使用权	39,888,910.69									38,226,485.28

注：1) 本年摊销额为 945,809.95 元；2) 其他减少系试剂厂对应土地划转至母公司层面。

#### 4.10 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 4.10.1 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	183,510.28	734,041.13	399,995.34	2,666,635.61
递延收益	77,866.47	311,465.88	50,682.33	337,882.20
辞退福利/内退	3,480,687.82	13,922,751.28	2,675,651.53	17,837,676.85
合计	3,742,064.57	14,968,258.29	3,126,329.20	20,842,194.66

##### 4.10.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	5,103,261.65	
合计	5,103,261.65	

##### 4.10.3 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	期末余额	期初余额
2022 年度	5,103,261.65	
合计	5,103,261.65	

#### 4.11 应付账款

##### 4.11.1 应付账款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付设备及工程款	1,152,212.66	46,748,505.34
应付货款及劳务款	1,248,201.63	1,390,048.90
应付其他款项	2,569,788.55	2,817,402.25
合计	4,970,202.84	50,955,956.49

##### 4.11.2 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	其中 1 年以内金额	未偿还或结转的原因
云南磷化集团有限公司	1,536,605.40	1,500,000.00	未到约定偿还期限
云天化集团有限责任公司晋宁分公司	991,430.00	168,480.00	未到约定偿还期限
晋宁县阳光电力工程有限公司	239,000.00		未到约定偿还期限
云南辉煌机械集团有限公司	90,104.00	21,504.00	未到约定偿还期限
昆明市晋宁建筑工程公司	50,340.00		未到约定偿还期限
合计	2,907,479.40		

##### 4.11.3 关联方应付账款情况（详见附注“5.4 关联方应收应付款项”）

## 4.12 预收款项

## 4.12.1 预收款项按项目列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款及劳务款	289,992.95	
预收其他款项	22,750.00	
合计	312,742.95	

## 4.12.2 关联方预收款项情况（详见附注“5.4 关联方应收应付款项”）

## 4.13 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬

## 4.13.1 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	161,661.53	8,133,588.47	8,121,236.05	174,013.95
二、离职后福利	565,763.65	675,124.75	1,240,888.40	
三、辞退福利	4,413,366.27	3,220,178.14	4,413,366.27	3,220,178.14
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,140,791.45	12,028,891.36	13,775,490.72	3,394,192.09

## 4.13.2 长期应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、离职后福利				
二、辞退福利	13,424,310.58		2,721,737.44	10,702,573.14
三、其他长期职工福利				
合计	13,424,310.58		2,721,737.44	10,702,573.14

## 4.13.3 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	161,661.53	5,595,164.22	5,587,311.89	169,513.86
二、职工福利费		1,063,859.34	1,063,859.34	
三、社会保险费		871,463.02	871,463.02	
其中：1.医疗保险费		777,312.38	777,312.38	
2.工伤保险费		63,609.15	63,609.15	
3.生育保险费		30,541.49	30,541.49	
四、住房公积金		443,096.00	443,096.00	
五、工会经费和职工教育经费		160,005.89	155,505.80	4,500.09
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	161,661.53	8,133,588.47	8,121,236.05	174,013.95

## 4.13.4 离职后福利

## 4.13.4.1 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		998,987.37	998,987.37	
二、失业保险费		38,618.73	38,618.73	
三、企业年金缴费	565,763.65	-362,481.35	203,282.30	
合计	565,763.65	675,124.75	1,240,888.40	

## 4.13.5 辞退福利

项目	期末应付未付金额	期初应付未付金额	其中：一年以内需要支付的金额	计算方法及依据
内退补偿	13,922,751.28	17,837,676.85	3,220,178.14	以摊余成本进行后续计量且采用实际利率法核算
合计	13,922,751.28	17,837,676.85	3,220,178.14	

## 4.14 应交税费

项目	期初余额	期末余额
企业所得税	356,254.25	126,256.45
增值税	630,203.96	720,419.33
房产税	42,662.14	33,272.99
土地使用税	556,689.42	267,348.19
印花税	2,315.00	32,132.40
个人所得税	22,049.43	20,072.11
城市维护建设税	31,510.20	50,463.87
教育费附加	18,906.12	21,627.37
地方教育费附加	12,604.08	14,418.25
合计	1,673,194.60	1,286,010.96

## 4.15 其他应付款

## 4.15.1 其他应付款明细

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	4,023,974.86	475,138.81
一至二年	455,272.99	1,107,920.33
二至三年	105,859.77	237,400.00
三年以上	2,000.00	
合计	4,587,107.62	1,820,459.14

## 4.15.2 其他应付款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付质保金	762,347.62	659,649.28
应付关联往来	3,477,836.62	952,232.52
应付代收代扣款	346,923.38	208,577.34
合计	4,587,107.62	1,820,459.14

## 4.15.3 关联方其他应付款情况 (详见附注“5.4 关联方应收应付款项”)

## 4.16 递延收益

## 4.16.1 递延收益明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	337,882.20		26,416.32	311,465.88	
合计	337,882.20		26,416.32	311,465.88	

## 4.16.2 涉及政府补助的递延收益

项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他减少	期末余额	与资产相关与收益相关
铁路拆迁补助	337,882.20			26,416.32		311,465.88	与资产相关
合计	337,882.20			26,416.32		311,465.88	

## 4.17 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
云南磷化集团有限公司	102,013,189.07	100.00		51,104,283.43	50,908,905.64	100.00
合计	102,013,189.07	100.00		51,104,283.43	50,908,905.64	100.00

注：2017 年公司的母公司云南磷化集团有限公司调整生产经营战略，公司将试剂厂对应资产、债权债务划转至母公司的分公司云南磷化集团有限公司磷资源开发利用工程技术研究分公司，母公司按划转资产、债权债务账面净余额 51,104,283.43 元减少对公司投资额，划转债权及资产对应坏账准备及存货跌价准备 2,003,978.22 元视为权益性交易产生计入其他资本公积。

## 4.18 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价				
其他资本公积	57,200.00	2,003,978.22		2,061,178.22
合计	57,200.00	2,003,978.22		2,061,178.22

注：本期增加详见“4.17 实收资本注释”。

## 4.19 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期费用性支出	本期资本性支出	期末余额
安全生产费	3,914,100.84		232,763.94		3,681,336.90
合计	3,914,100.84		232,763.94		3,681,336.90

## 4.20 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	126,202.43			126,202.43
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	126,202.43			126,202.43

## 4.21 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-12,801,844.57	1,135,821.86
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-12,801,844.57	1,135,821.86
加：本期归属于公司股东的净利润	-754,649.24	-13,937,666.43
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	-13,556,493.81	-12,801,844.57



## 4.22 营业收入、营业成本

## 4.22.1 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	146,813.68	58,001,671.83
其他业务收入	22,752,686.40	9,444,079.02
营业收入合计	22,899,500.08	67,445,750.85
主营业务成本	309,958.92	43,892,925.25
其他业务成本	13,085,219.46	8,077,584.36
营业成本合计	13,395,178.38	51,970,509.61

## 4.22.2 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
机加工产品	146,813.68	309,958.92	1,123,547.02	1,177,122.54
试剂			56,878,124.81	42,715,802.71
合计	146,813.68	309,958.92	58,001,671.83	43,892,925.25

## 4.23 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	15.00	30,423.87
城市维护建设税	69,656.29	338,601.30
教育费附加	29,855.84	203,160.78
地方教育费附加	19,903.91	135,440.51
房产税	262,245.12	158,637.89
土地使用税	786,455.17	588,798.15
印花税	54,207.80	13,457.07
车船税	2,531.70	3,842.70
合计	1,224,870.83	1,472,362.27

## 4.24 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		802,819.02
折旧(摊销)费		188,522.33
机物料消耗		98,745.55
修理费		65,726.84
车辆使用费		42,000.00
水电费		25,770.21
其他		900.00
合计		1,224,483.95

## 4.25 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,487,039.94	25,786,444.17
折旧与摊销	1,511,181.39	1,418,106.84
绿化费	525,554.55	
停工损失	496,565.93	
水电费	254,304.62	491,536.23
材料费	155,858.33	62,240.41
办公费等	97,020.90	120,747.88
修理费	87,876.75	8,597.63
业务招待费	30,086.00	30,110.60
税金		594,300.89
其他	317,609.38	57,649.39
合计	8,963,097.79	28,569,734.04

## 4.26 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	665,671.78	16,149.79
减：利息收入	9,731.30	50,166.01
利息净支出	655,940.48	-34,016.22
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	5,817.00	10,358.50
合计	661,757.48	-23,657.72

## 4.27 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	71,383.74	465,574.93
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		

项目	本期发生额	上期发生额
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他减值损失		
合计	71,383.74	465,574.93

#### 4.28 其他收益

##### 4.28.1 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	120,540.32	
合计	120,540.32	

##### 4.28.2 计入当期损益的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关与收益相关
铁路拆迁补偿	26,416.32		与资产相关
稳岗补贴	94,124.00		与收益相关
合计	120,540.32		

#### 4.29 营业外收入

##### 4.29.1 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组利得		
接受捐赠		
政府补助		31,416.32
其他	10,430.00	14,651.71
合计	10,430.00	46,068.03

##### 4.29.2 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关与收益相关
铁路拆迁补偿		26,416.32	与资产相关
云南知识产权局政府补助		5,000.00	与收益相关
合计		31,416.32	

## 4.30 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组损失		
捐赠支出		
非常损失		
盘亏损失		
非流动资产毁损报废损失		
罚款滞纳金	15,221.93	
赞助支出	600.00	2,200.00
合计	15,821.93	2,200.00

## 4.31 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	68,744.86	358,114.69
递延所得税调整	-615,735.37	-2,609,836.46
其他		
合计	-546,990.51	-2,251,721.77

## 4.32 现金流量表项目注释

## 4.32.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联往来款	529,425.91	
押金及保证金	382,698.34	303,747.60
政府补助收入	94,124.00	5,000.00
备用金	62,826.40	
利息收入	9,731.30	50,166.01
代收代付款等其他	596,618.26	879,230.63
合计	1,675,424.21	1,238,144.24

## 4.32.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
差旅办公等费用开支	847,124.64	501,646.80
代收代付款	280,227.74	700,923.57
保证金	280,000.00	
银行手续费	5,817.00	10,358.50
其他	15,821.93	320,985.45
合计	1,428,991.31	1,533,914.32

## 4.33 现金流量表补充资料

## 4.33.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-754,649.24	-13,937,666.43
加: 资产减值准备	71,383.74	465,574.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	974,154.43	4,647,409.03
无形资产摊销	945,809.95	963,077.79
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失		
递延所得税资产减少	-615,735.37	-2,609,836.46
递延所得税负债增加		
存货的减少	8,322,543.80	6,101,824.96
经营性应收项目的减少	56,780,066.84	-25,102,766.81
经营性应付项目的增加	-65,085,943.33	28,356,239.86
其他	-259,180.26	939,360.18
经营活动产生的现金流量净额	378,450.56	-176,782.95
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,438,803.44	2,900,800.46
减: 现金的期初余额	2,900,800.46	3,813,260.01
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-461,997.02	-912,459.55

## 4.33.2 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期余额	上期余额
1.现金	2,438,803.44	2,900,800.46
其中：库存现金	1,702.13	4,013.33
可随时用于支付的银行存款	2,437,101.31	2,896,787.13
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	2,438,803.44	2,900,800.46
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 5 关联方关系及其交易

## 5.1 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质
云南磷化集团有限公司	母公司	有限责任公司	云南晋宁	崔周全	磷矿采选

(续)

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	组织机构代码
2,032,045,394.39	100.00	100.00	云天化集团	91530000216524401J

## 5.2 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
云南磷化集团有限公司海口磷矿分公司	母公司的分公司	91530112790276721Q
云南磷化集团有限公司尖山磷矿分公司	母公司的分公司	9153011256621944X0
云南磷化集团磷资源开发利用工程技术研究分公司	母公司的分公司	91530000550145239L
云南磷化集团有限公司昆阳磷矿分公司	母公司的分公司	91530122083285637P
云南磷化集团有限公司安宁矿业分公司	母公司的分公司	530181000005701
云南磷化集团有限公司晋宁选矿分公司	母公司的分公司	91530122MA6K7BAY6U
云南磷化集团中心医院	母公司的直属单位	
云南磷化集团海口磷业有限公司	联营公司	915300003253086878
云南磷化集团海口磷业有限公司选矿分公司	联营公司的分公司	91530100MA6K7JXU1U
晋宁诚际矿业有限责任公司	同受母公司控制	91530122790291462R
晋宁润泽供水有限公司	同受母公司控制	91530122693095179E
云南磷化集团工程建设有限公司	同受母公司控制	9153000070970550X5
云南天安化工有限公司	同受最终控制方控制	915300007535923114
云南云天化农资连锁有限公司	同受最终控制方控制	91530100763893783E
云南天一仓储配送有限公司	同受最终控制方控制	915301120752566411

## 5.3 关联方交易

## 5.3.1 关联方交易情况

## 5.3.1.1 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及 决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
云南磷化集团有限公司昆阳磷矿分公司	柴油	公允定价	49,816.97	100.00	118,706.76	100.00
云南磷化集团中心医院	医疗服务	公允定价	47,121.00	100.00		100.00
云南磷化集团有限公司昆阳磷矿分公司	水电	公允定价	7,450.02	1.19	176,498.99	100.00
云南磷化集团有限公司	皂液	公允定价			31,286.67	100.00
云南磷化集团磷资源开发利用工程技术研究分公司	技术服务费	公允定价			10,484,867.92	100.00

## 5.3.1.2 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价 原则	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
云南磷化集团有限公司	管理服务费、绿化工程、机加工 产品、轮胎等其他	公允定价	13,116,574.40	57.28	1,058,376.08	1.50
云南天一仓储配送有限公司	水电气等服务费	公允定价	176,046.35	0.77	31,398.43	0.33
云南磷化集团工程建设有限公司	轮胎等其他	公允定价	65,100.16	0.28		
云南磷化集团有限公司昆阳磷矿分公司	浮选试剂	公允定价			21,124,331.64	31.26
云南磷化集团海口磷业有限公司	浮选试剂	公允定价			11,719,374.35	17.36
云南磷化集团有限公司安宁矿业分公司	浮选试剂	公允定价			10,844,615.40	16.08
云南磷化集团有限公司晋宁选矿分公司	浮选试剂	公允定价			9,210,993.29	13.66
云南磷化集团海口磷业有限公司选矿分公司	浮选试剂	公允定价			3,836,205.13	5.69

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
云南磷化集团磷资源开发利用工程技术研究分公司	浮选试剂	公允定价			142,600.00	0.25
云南磷化集团海口磷业有限公司	机加工产品	公允定价			65,170.94	0.11
云南磷化集团海口磷业有限公司	其他材料	公允定价			6,957.26	0.07

## 5.3.2 关联租赁情况

## 5.3.2.1 本公司作为出租人

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益确定依据	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
本公司	云南天一仓储配送有限公司	经营租赁	2015/1/1	2017/12/31	市场价格	691,921.73	691,921.73



## 5.4 关联方应收应付款项

## 5.4.1 关联方应收账款情况

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南磷化集团有限公司	5,585,582.24		6,726,006.73	11,547.53
云南磷化集团有限公司尖山磷矿分公司	1,908,721.84			
云南磷化集团有限公司昆阳磷矿分公司	1,493,254.79		5,617,929.01	11,474.02
云南磷化集团有限公司磷资源开发利用工程技术研究分公司	847,629.21			
云南磷化集团有限公司安宁矿业分公司	214,348.00	73.63	21,522,158.30	123,030.23
云南磷化集团有限公司晋宁选矿分公司	206,048.00		9,845,568.00	4,932.77
云南天安化工有限公司	63,024.00			
云南磷化集团海口磷业有限公司			7,017,502.00	196,492.24
云南磷化集团海口磷业有限公司选矿分公司			4,488,360.00	22,441.80
云南天一仓储配送有限公司			358,517.82	
合计	10,318,608.08	73.63	55,576,041.86	369,918.59

## 5.4.2 关联方其他应收款情况

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南磷化集团有限公司安宁矿业分公司	44,000.00	1,320.00	44,000.00	440.00
云南磷化集团有限公司磷资源开发利用工程技术研究分公司				
云南磷化集团有限公司			10,821,591.50	108,215.92
云南磷化集团海口磷业有限公司	18,704.00	3,218.90		
合计	62,704.00	4,538.90	10,865,591.50	108,655.92

## 5.4.3 关联方应付账款情况

项目名称	期末余额	期初余额
云南磷化集团有限公司	1,536,605.40	36,605.40
云天化集团有限责任公司晋宁分公司	991,430.00	822,950.00
云南磷化集团有限公司磷资源开发利用工程技术研究分公司		39,730,730.38
合计	2,528,035.40	40,590,285.78

## 5.4.4 关联方预收款项情况

项目名称	期末余额	期初余额
云南云天化农资连锁有限公司	274,892.95	
合计	274,892.95	

## 5.4.5 关联方其他应付款情况

项目名称	期末余额	期初余额
云南磷化集团有限公司	3,426,836.62	907,232.52
云南磷化集团有限公司磷资源开发利用工程技术研究分公	2,003,978.22	
云南天一仓储配送有限公司	45,000.00	45,000.00
晋宁诚际矿业有限责任公司	4,000.00	
晋宁润泽供水有限公司	2,000.00	
合计	5,481,814.84	952,232.52

## 6 承诺及或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 7 资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 8 其他重要事项说明

本公司无其他重要事项说明。

云南磷化集团科工贸有限公司

法定代表人：



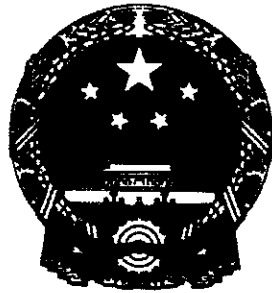
主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



二〇一八年二月二十一日



# 营业执照

(副本)

5-1



社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先;

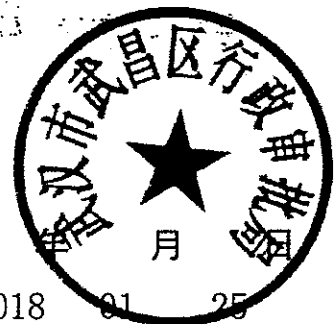
成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

经营范围 ; 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致)



登记机关



重要提示: 企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告, 公示途径: 国家企业信用信息公示系

2018 01 25

统(湖北) <http://hb.gsxt.gov.cn/>

证书序号 NO. 026571



# 会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



主任会计师：

办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路 109 号  
2-9 层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：42010005

注册资本(出资额)：

批准设立文号：鄂财会发[2013]35 号

批准设立日期：2013 年 10 月 28 日

## 说 明

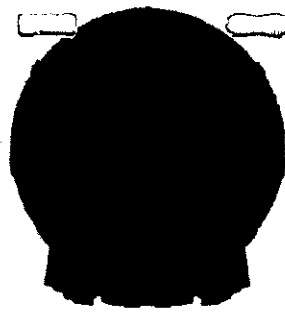
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关



二〇一七年八月十日

中华人民共和国财政部制



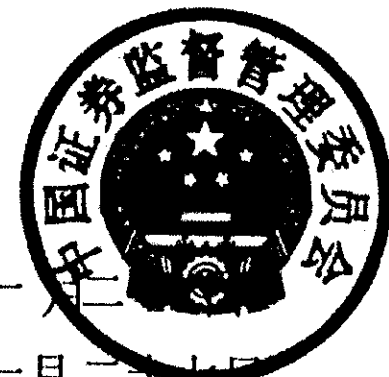
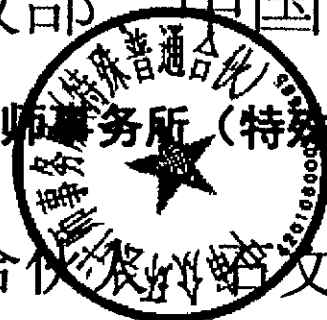
证书序号：000112

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查，批准

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

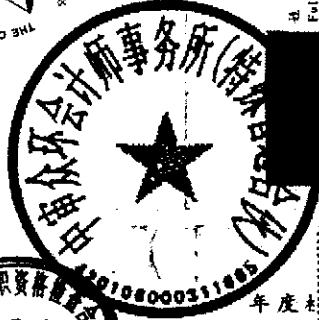
首席合伙人 李松文先



证书号：53

发证时间：二〇一〇年十一月二十七日

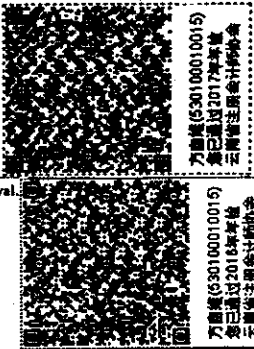
证书有效期至：二〇一二年十一月二十七日



姓名 万自雄  
Full name 万  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1968-10-08  
Date of birth 1968-10-08  
工作单位 中审亚太会计师事务所有限公司安徽分所  
Working unit 中审亚太会计师事务所有限公司安徽分所  
身份证号码 330103196810080019  
Identity card No. 330103196810080019

年度检  
Annual Re

本证书  
This certi  
this renewal



万自雄(530100010015)  
已于通过2017年年检  
云南省注册会计师协会

万自雄(530100010015)  
已于通过2016年年检  
云南省注册会计师协会

证书编号: 530100010015  
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇九年 月 日  
Date of issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



年 月 日  
月 日 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

年 月 日  
月 日 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
CPAs



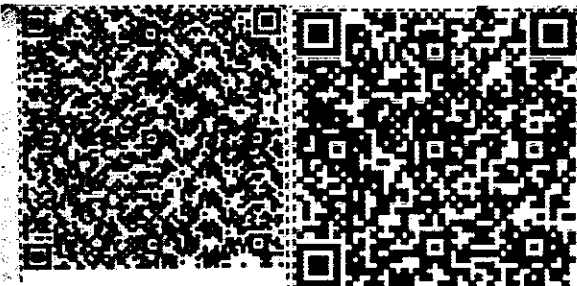
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年 4 月 10 日



姓名	杨帆
Sex	男
Date of birth	1989-01-05
Working unit	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)-云南亚太分所
Identity card No.	452702198901050391



杨帆(420100050112)  
您已通过2017年年检  
云南省注册会计师协会

杨帆(420100050112)  
您已通过2018年年检  
云南省注册会计师协会

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 420100050112  
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 04 月 25 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d