

专项审计报告

XYZH/2016KMA10007

云南盐化股份有限公司:

我们审计了后附的云南盐化股份有限公司(以下简称云南盐化)按照置出资产模拟合并财务报表附注三所述的编制基础编制的置出资产模拟合并财务报表,包括2015年11月30日、2014年12月31日、2013年12月31日的置出资产模拟合并资产负债表,2015年1-11月、2014年度、2013年度的置出资产模拟合并利润表以及置出资产模拟合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照置出资产模拟财务报表附注三所述的编制基础编制置出资产模拟财务报表是云南盐化管理层的责任,这种责任包括:(1)按照置出资产模拟财务报表附注三所述的编制基础编制的置出资产模拟合并财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使置出资产模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，云南盐化置出资产模拟合并财务报表在所有重大方面按照置出资产模拟合并财务报表附注三所述的编制基础编制，公允反映了云南盐化的置出资产 2015 年 11 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1-11 月、2014 年度、2013 年度的经营成果。

四、报告用途

本专项审计报告仅供云南盐化本次资产重组之目的使用，不得用作任何其他目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：鲍琼

中国注册会计师：丁恒花

中国 北京

二〇一六年三月二十九日

置出资产模拟合并资产负债表

2015 年 11 月 30 日

编制单位：云南盐化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015 年 11 月 30 日余额	2014 年 12 月 31 日余额	2013 年 12 月 31 日余额
流动资产：				
货币资金	七、1	21,850,971.61	36,287,502.45	68,327,129.69
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产（如重要）				
应收票据	七、2	579,218.63	4,340,000.00	
应收账款	七、3	91,615,246.19	79,595,978.46	41,231,849.10
预付款项	七、4	288,304,913.51	168,412,155.67	38,622,254.19
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息	七、5	4,804,357.47	166,080.77	142,164.10
应收股利				
其他应收款	七、6	3,096,927.98	2,313,012.54	1,170,915.55
买入返售金融资产				
存货	七、7	11,742,786.85	17,074,358.17	19,923,126.97
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产	七、8	52,380,000.00	-	10,000,000.00
其他流动资产	七、9	25,045,445.89	22,991,025.17	18,987,321.52
流动资产合计		499,419,868.13	331,180,113.23	198,404,761.12
非流动资产：				

置出资产模拟合并资产负债表

2015 年 11 月 30 日

编制单位：云南盐化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015 年 11 月 30 日余额	2014 年 12 月 31 日余额	2013 年 12 月 31 日余额
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款	七、10	8,500,000.00	8,500,000.00	8,500,000.00
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	七、11	675,147,367.68	711,279,813.41	778,077,462.59
在建工程	七、12	1,184,139,451.34	969,410,114.53	725,246,007.02
工程物资	七、13	13,831,351.00	15,211,406.15	11,703,785.49
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	七、14	95,779,366.26	96,576,212.81	26,425,162.58
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	七、15	3,802,284.27	5,068,983.40	1,292,856.98
递延所得税资产	七、16	-		
其他非流动资产	七、17	285,003,382.39	189,700,470.55	218,090,892.62
非流动资产合计		2,266,203,202.94	1,995,747,000.85	1,769,336,167.28
资产总计		2,765,623,071.07	2,326,927,114.08	1,967,740,928.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

置出资产模拟合并资产负债表（续）

2015 年 11 月 30 日

编制单位：云南盐化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015 年 11 月 30 日余 额	2014 年 12 月 31 日余额	2013 年 12 月 31 日 余额
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款				
吸收存款及同业 存放				
拆入资金				
以公允价值计量 且其变动计入当期损 益的金融负债				
衍生金融负债（如 重要）				
应付票据				600,000.00
应付账款	七、18	424,981,061.04	347,401,640.43	237,844,230.97
预收款项	七、19	286,238,849.80	168,254,702.74	37,219,975.30
卖出回购金融资 产款				
应付手续费及佣 金				
应付职工薪酬	七、20	4,816,365.52	5,961,729.37	721,989.91
应交税费	七、21	1,366,680.27	1,145,831.58	1,583,383.96
应付利息	七、22	10,628,606.03	1,254,968.86	1,302,625.20
应付股利				
其他应付款	七、23	84,508,847.53	83,290,676.26	84,224,770.84
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
划分为持有待售 的负债				
一年内到期的非 流动负债	七、24	201,918,167.68	134,028,222.76	45,603,719.67
其他流动负债			-	-

流动负债合计		1, 014, 458, 577. 87	741, 337, 772. 00	409, 100, 695. 85
非流动负债：				
长期借款	七、25	500, 600, 000. 00	501, 980, 000. 00	618, 380, 000. 00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	七、26		8, 324, 319. 37	22, 131, 949. 96
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债	七、28	33, 695, 295. 82	29, 451, 058. 65	24, 812, 895. 27
递延收益	七、27	39, 713, 324. 62	39, 926, 964. 64	34, 052, 915. 38
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		574, 008, 620. 44	579, 682, 342. 66	699, 377, 760. 61
负 债 合 计		1, 588, 467, 198. 31	1, 321, 020, 114. 66	1, 108, 478, 456. 46
所有者权益：				
股本		415, 000, 000. 00	415, 000, 000. 00	373, 000, 000. 00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		921, 567, 581. 02	679, 469, 478. 17	544, 168, 569. 61
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		2, 573, 097. 50	2, 044, 047. 28	2, 655, 330. 91
盈余公积		433, 770. 04	193, 685. 21	
一般风险准备				
未分配利润		-208, 376, 329. 59	-167, 636, 859. 05	-141, 776, 429. 14
归属于母公司股东权益合计		1, 131, 198, 118. 97	929, 070, 351. 61	778, 047, 471. 38
少数股东权益		45, 957, 753. 79	76, 836, 647. 81	81, 215, 000. 56
股东权益合计		1, 177, 155, 872. 76	1, 005, 906, 999. 42	859, 262, 471. 94
负债和股东权益总计		2, 765, 623, 071. 07	2, 326, 927, 114. 08	1, 967, 740, 928. 40

置出资产模拟合并利润表

2015 年 11 月 30 日

编制单位：云南盐化股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
一、营业总收入	七、30	383,194,276.88	631,788,116.81	645,004,282.14
其中：营业收入	七、30	383,194,276.88	631,788,116.81	645,004,282.14
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		546,079,424.98	764,325,938.53	768,381,649.28
其中：营业成本	七、30	427,023,269.08	666,168,870.55	666,094,981.98
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	七、31	1,825,349.68	2,130,104.78	1,434,586.56
销售费用	七、32	19,360,560.98	25,766,326.43	35,772,130.41
管理费用	七、33	72,373,007.28	54,059,077.95	50,298,126.68
财务费用	七、34	12,907,140.54	15,938,930.23	13,921,708.75
资产减值损失	七、35	12,590,097.42	262,628.59	860,114.90
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				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-162,885,148.10	-132,537,821.72	-123,377,367.14
加：营业外收入	七、36	1,103,456.90	4,562,459.46	916,624.20
其中：非流动	七、36	141,494.98	11,455.56	

资产处置利得				
减：营业外支出	七、37	360,408.69	2,814,978.50	468,337.96
其中：非流动资产处置损失	七、37	207,719.69	57,131.33	5,332.90
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-162,142,099.89	-130,790,340.76	-122,929,080.90
减：所得税费用	七、38	39,880.36	645,754.87	37,232.87
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-162,181,980.25	-131,436,095.63	-122,966,313.77
归属于母公司股东的净利润		-130,870,226.95	-109,557,884.05	-83,036,757.66
少数股东损益	七、29	-31,311,753.30	-21,878,211.58	-39,929,556.11
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				

归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-162,181,980.25	-131,436,095.63	-122,966,313.77
归属于母公司股东的综合收益总额		-130,870,226.95	-109,557,884.05	-83,036,757.66
归属于少数股东的综合收益总额		-31,311,753.30	-21,878,211.58	-39,929,556.11
本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为_____元。上年被合并方实现的净利润为_____元。				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

云南盐化股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经云南省经济贸易委员会《关于设立云南盐化股份有限公司的批复》（企改[2002] 32 号）批准，由云南轻纺集团有限公司作为主发起人，联合云南有色地质矿业有限公司、云南创立投资管理有限公司、云南省国有资产经营有限责任公司、云南省开发投资有限公司、中国盐业总公司、安宁市工业总公司共 7 家发起人于 2002 年 7 月 25 日发起设立。2003 年根据云南省财政厅《关于将云南轻纺集团有限公司国有资产无偿划转云天化集团有限责任公司批复》（云财企[2003]139 号），将云南轻纺集团有限公司及其持有的云南盐化股份有限公司的国有股权及其享有的权益、云南博源实业有限责任公司的国有股权及其享有的权益以云南轻纺集团有限公司的名义划入云天化集团有限责任公司，划入基准日为 2003 年 4 月 30 日，云南轻纺集团有限公司成为云天化集团全资企业。据此，云天化集团自 2003 年 5 月 1 日起为公司实际控制人。2006 年 6 月经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）核准（证券发行字[2006]17 号），公司在深圳证券交易所首次发行 A 股 7,000 万股，募集资金净额 489,632,446.69 元，证券简称：“云南盐化”，证券代码：002053。公司及子公司主要从事盐和盐化工生产、水力发电，主要生产食盐、工业盐、营养盐、日化盐、芒硝、PVC、烧碱、盐酸、液氯、电石等系列产品，属化工行业。

根据中国证券监督管理委员会《关于核准云南盐化股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2015]2082 号），云南盐化股份有限公司于 2015 年 9 月 15 日向云南省能源投资集团有限公司非公开发行人民币普通股 93,313,565.00 股，每股面值为 1 元，发行价格为人民币 9.9 元/股，本次募集资金净额 901,479,018.30 元。新增股份已于 2015 年 10 月 8 日在深圳证券交易所上市，公司总股本由 18,585.1103 万股变更为 27,916.4668 万股。

本次非公开发行后，公司股份总数为 279,164,668.00 股，云南省能源投资集团有限公司持有公司 93,313,565 股股份，占本次发行后股份总数的 33.43%，成为公司控股股东，云南省国资委成为公司的实际控制人和最终控制方。

本次变更后公司注册资本为人民币 279,164,668.00 元，公司统一社会信用代码：915300007414512392；公司总部地址：云南省昆明市官渡区春城路 276 号；法定代表人：杨万华。公司主要经营范围：盐及其系列产品的开发、加工和销售；化工盐及其系列产品的开发加工销售；食品添加剂盐酸、食品添加剂氢氧化钠（液体）；日用化工产品，化妆品，盐包装材料、防伪“碘盐标志”，无水硫酸钠的生产、加工和销售、盐业技术的开发、咨询服务；批发、零售副食品，建筑、装饰材料；氯碱化工及其系列产品、化工产品及其原料、合成树脂及塑料制品的生产和销售，其它有机及精细氯产品（以上项目涉及危险化学品的须凭相关许可证经营）；原辅料、仪器仪表、机械设备、零配件的经营业务；经营本企业自产产品及技术的出口业务。经营生产性原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外）钻井，机电机械产品制造、修理、安装；氯化钠、硫酸钠采矿（凭许可证经营）；铁路专用线共用业务；现代物流配送，代理经营配套设施建设及连锁经营；一、二类压力容器设计、制造、安装，水力发电投资，锅炉安装（B 级）压力管道安装（CC2 级）；液氯、硫磺、氟硅酸钠、磷酸、腐蚀品的批发。酒类经营、日用百货、预包装食品、散装食品及粮油制品的批发零售。饲料、硅锰合金、硫酸的销售；硫酸的生产（限分支机构）；农产品及农副产品的销售。

二、 拟置出资产模拟合并财务报表的范围

2016 年 2 月 26 日，公司董事会 2016 年第三次临时会议审议并通过《关于〈云南盐化股份有限公司重大资产置换暨关联交易预案〉的议案》，云南盐化股份有限公司（以下简称“云南盐化”、“本公司”）以其氯碱化工业务相关资产与云南省能源投资集团有限公司（以下简称“能投集团”）的天然气资产进行等值置换，置换差额部分由云南能投集团以现金方式向云南盐化予以支付。

拟置出资产包括：（1）本公司持有的四家子公司股权：天冶化工 70%股权、黄家坪水电 52%股权、天聚化工 100%股权、普阳煤化 55%股权；（2）云南盐化母公司氯碱化工业务资产及债权资产：包括云南盐化母公司氯碱化工业务除土地、房屋建（构）筑物、存货、经营性债权债务外的相关资产外的相关资产，以及母公司对天冶化工、黄家坪水电、天聚化工、普阳煤化四家子公司截止评估基准日的全部债权。

三、 拟置出资产模拟合并财务报表的编制基础及假设

本公司以 2015 年 11 月 30 日为基准日实施重大资产重组。本公司拟将持有的四家子公司股权：天冶化工 70%股权、黄家坪水电 52%股权、天聚化工 100%股权、普阳煤化 55%股权；云南盐化母公司氯碱化工业务资产及债权资产：包括云南盐化母公司氯碱化工业务除土地、房屋建（构）筑物、存货、经营性债权债务外的相关资产外的相关资产，以及母公司对天冶化工、黄家坪水电、天聚化工、普阳煤化四家子公司截止评估基准日的全部债权纳入本次资产置换范围。因此本次置出资产范围为经审计后的所持有前述 4 个子公司的全部资产、负债、所有者权益，云南盐化母公司氯碱化工业务除土地、房屋建（构）筑物、存货、经营性债权债务外的相关资产，以及母公司对天冶化工、黄家坪水电、天聚化工、普阳煤化四家子公司截止评估基准日的全部债权。

本次拟置出子公司范围：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例	取得方式
云南天聚化工有限公司	云南省宣威市	云南省宣威市	制造业	100.00	100.00	投资设立

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

文山黄家坪水电开发有限责任公司	麻栗坡县马街乡黄家坪村	麻栗坡县马街乡黄家坪村	制造业	52.00	52.00	非同一控制下企业合并
云南普阳煤化工有限责任公司	文山州砚山县	文山州砚山县	制造业	55.00	55.00	非同一控制下企业合并
云南天冶化工有限公司	文山县马塘镇	文山县马塘镇	制造业	70.00	70.00	非同一控制下企业合并

置出资产模拟合并财务报表是假设上述拟置出资产及相关业务于 2013 年 1 月 1 日即已存在，其在 2013 年度、2014 年度及 2015 后 1-11 月按现时架构运营而编制的。

置出资产模拟合并财务报表的编制是以经审计的上述 4 家子公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日资产负债表、2015 年 11 月 30 日资产负债表以及经审计的四家子公司 2013 年度、2014 年度、2015 年 1-11 月利润表为基础，并基于以下方法和假设而编制的：

1. 根据企业会计准则的相关规定，置出资产会计核算以权责发生制为基础；

除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备；

2. 拟置出资产之相关业务架构于比较期期初业已独立存在且持续经营；

3. 置出资产模拟合并财务报表以拟置出资产和负债的财务报表为基础编制；

4. 考虑置出资产模拟合并财务报表之特殊目的，编制置出资产模拟合并财务报表时，编制了报告各期的置出资产模拟合并资产负债表、置出资产模拟合并利润表以及置出资产模拟合并财务报表附注；

5. 考虑到置出资产模拟合并财务报表编制的特殊目的及用途，公司未编制置出资产模拟现金流量表和股东权益变动表。同时，在编制置出资产模拟合并资产负债表时，对股东权益部分仅列示权益总额（即净资产），不区分股东权益具体明细项目，但对子公司少数股东权益在置出资产模拟合并财务报表的股东权益中单独列报；

本次重大资产重组交易及相关事项尚须取得：（1）云南省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“云南省国资委”）对本次标的资产评估报告载明的评估结果予以备案；（2）本次重大资产重组所涉及的标的资产的审计、评估等工作完成后，云南盐化再次召开董事会审议通过本次重大资产重组的相关议案；（3）云南省国资委批准本次重大资产重组

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013年01月01日至2015年11月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

组;(4)云南盐化股东大会批准本次重大资产重组。

四、 遵循企业会计准则的声明

公司编制的置出资产模拟合并财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了拟置出资产2013年12月31日、2014年12月31日、2015年11月30日的财务状况及2013年度、2014年度、2015年1-11月的经营成果等有关信息。

五、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1. 会计期间

公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

2. 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3. 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

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

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

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

益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

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

(2) 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

(3) 分步实现企业合并

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

1) 分步实现同一控制下企业合并

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

行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

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

2) 分步实现非同一控制下企业合并

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

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

5. 外币业务

(1) 发生外币交易时的折算方法

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

(2) 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始

确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定,与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外,计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益。

(3) 外币财务报表的折算方法

公司按照以下规定,将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

6. 金融资产和金融负债

(1) 金融工具的确认依据

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

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才终止确认该金融负债或其一部分。

(2) 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将公司拥有的金融资产划分为四类:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;②持有至到期投资;③贷款和应收款项;④可供出售金融资产。

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

(3) 金融资产和金融负债的计量

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

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

3) 可供出售金融资产原则上按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

4) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

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

A. 《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

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

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

2) 金融资产或金融负债不存在活跃市场的,公司采用估值技术确定其公允价值。

(5) 金融资产减值准备计提方法

1) 持有至到期投资

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

本公司将单项金额大于或等于500万元的持有至到期投资视为单项金额重大。

2) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注2.12。

3) 可供出售金融资产

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失不得转回。

可供出售金融资产减值的客观证据

表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

- ① 债务人发生严重财务困难;
- ② 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;

④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；

⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

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

4) 其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

(6) 金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

7. 应收款项

(1) 坏账准备的确认标准

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

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

不可收回，则对其终止确认。

(2) 坏账损失核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。

(3) 坏账准备的计提方法

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

坏账准备计提比例如下：

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

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

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	应收账款计提比例 (%)		其他应收款计提比例 (%)	
	集团内	集团外	集团内	集团外
5 年以上	10	100.00	10	100.00

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

8. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 存货发出的计价方法

存货的发出按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备，对于因与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，合并计提存货跌价准备。对数量繁多、单价较低数量繁多、单价较低，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度

公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时采用一次摊销法摊销。

9. 长期股权投资

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

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

1) 重大影响,是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

2) 共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资的初始计量

1) 本公司合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其投资成本:

本公司同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定,同时在备查簿中予以登记。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并,在购买日按照下列规定确定其投资成本:

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

②通过多次交换交易分步实现的企业合并, 合并成本为每一单项交易成本之和。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

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

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

①以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

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

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

2) 本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份

额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件,本公司以被投资单位的账面净利润为基础,计算确认投资收益:

①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

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

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

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资损益和其他综合收益。本公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

10. 固定资产

(1) 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产:

1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013年01月01日至2015年11月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

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

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

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

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

4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本,分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》、《企业会计准则第20号——企业合并》、《企业会计准则第21号——租赁》的有关规定确定。

(3) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他等。

(4) 固定资产折旧

1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定:

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-45	5.00	2.11-9.50
2	机器设备	5-16	5.00	5.94-9.50
3	运输设备	10	5.00	9.50
4	其他资产	5	5.00	19.00

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

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

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

(5) 固定资产后续支出的处理

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

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

11. 在建工程

(1) 在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算,在建工程按实际成本计价。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点

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

(3) 借款费用资本化

1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的,才能开始资本化:

A、资产支出已经发生。

B、借款费用已经发生。

C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2) 借款费用资本化期间

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

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

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

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

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

1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的

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

12. 无形资产

(1) 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

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

(2) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

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

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

3) 自行开发的无形资产

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性。

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产。

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

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

(3) 无形资产的后续计量

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

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

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

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

(4) 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出, 区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 才能予以资本化, 即: 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性; 具有完成该无形资产并使用或出售的意图; 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 能够证明其有用

性;有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

13. 长期待摊费用

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

长期待摊费用按实际支出入账,在项目受益期内平均摊销。

14. 资产减值

(1) 除存货及金融资产外,其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

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

2) 存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:

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

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

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

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

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

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

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

15. 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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

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

(3) 本公司向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

16. 预计负债

(1) 预计负债的确认原则

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

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

(2) 预计负债的计量方法

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

- 1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- 2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

17. 收入确认原则

本公司的营业收入主要包括燃气销售收入、燃气入户安装收入、支线管道输气收入、让渡资产使用权收入等，收入确认政策如下：

(1) 销售商品的收入确认

- ①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- ③收入的金额能够可靠的计量；
- ④与交易相关的经济利益能够流入企业；
- ⑤相关的收入和成本能够可靠地计量。

本公司燃气销售收入在客户使用燃气时确认，根据实际抄表量和销售单价确认各会计期间的燃气销售收入，实际操作中，于每个会计期末，财务人员与经营科人员核对全月实

际抄表数量和金额、实际收费气量和金额、期末欠款数据,核对无误后,根据全月抄表数量和金额确认收入。

(2) 提供劳务的收入确认

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

①在同一会计年度内开始并完成的劳务,在完成劳务时确认收入。

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

在同时满足下列条件的情况下,表明其结果能够可靠估计:

A. 与合同相关的经济利益很可能流入企业;

B. 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;

C. 固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

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

(3) 让渡资产使用权收入确认

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

①利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

18. 政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时，本公司才确认政府补助。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。

本公司收到的与资产相关的政府补助，在收到时确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，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，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失，则确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益，则冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益时，直接将返还的金额计入当期损益。

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

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

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

1) 商誉的初始确认；

2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

①该项交易不是企业合并；

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

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

(2) 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产,但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产:

1) 该项交易不是企业合并;

2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

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

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

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

在每个资产负债表日,本公司将对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额应当转回。

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

20. 租赁

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

(1) 融资性租赁

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013年01月01日至2015年11月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 符合下列一项或数项标准的, 认定为融资租赁:

①在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人;

②承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值, 因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权;

③即使资产的所有权不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(75%(含)以上);

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值(90%(含)以上); 出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值(90%(含)以上);

⑤租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

不满足上述条件的, 认定经营租赁。

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

(2) 经营性租赁

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

21. 年金计划

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

六、 税项

1. 主要税种及税率:

税种	计税依据	税率
1、增值税	见注(1)	以应税收入为计税依据
2、营业税	5%	以应税营业额为计税依据

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
3、城市维护建设税	1%、5%、7%	以应纳流转税额为计税依据
4、教育费附加	3%	以应纳流转税额为计税依据
5、地方教育费附加	2%	以应纳流转税额为计税依据
6、企业所得税	见注(2)	以应纳税所得额为计税依据

注 1: 本公司应税收入中氯碱产品按 17% 的税率计算销项税。公司子公司文山黄家坪水电站的发电收入自 2014 年 7 月 1 日起, 其应税发电收入适用的增值税率由 6% 变更为 3% 计算销项税。

注 2: 拟置出子公司云南普阳煤化工有限责任公司、文山黄家坪水电开发有限责任公司、云南天聚化工有限公司、云南天冶化工有限公司的企业所得税适用税率为 25%。

七、置出资产模拟合并财务报表重要项目的说明

1. 货币资金

项目	2015-11-30	2014-12-31
现金	3,791.69	22,327.31
银行存款	21,847,179.92	36,265,175.14
其他货币资金		
合计	21,850,971.61	36,287,502.45
其中: 存放在境外的款项总额		

注: 期末不存在使用受到限制受限的货币资金。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类

票据种类	2015-11-30	2014-12-31
银行承兑汇票	579,218.63	4,340,000.00
商业承兑汇票		
合计	579,218.63	4,340,000.00

(2) 期末已经背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2015-11-30 未终止确认金额	2014-12-31 未终止确认金额

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013年01月01日至2015年11月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

银行承兑票据	1,800,000.00	
合计	1,800,000.00	

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类 别	2015-11-30				
	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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	92,448,314.45	100.00	833,068.26	100.00	91,615,246.19
其中:账龄组合	92,448,314.45	100.00	833,068.26	100.00	91,615,246.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	92,448,314.45	100.00	833,068.26	100.00	91,615,246.19

(续):

类 别	2014-12-31				
	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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	80,208,302.58	100.00	612,324.12	100.00	79,595,978.46
其中:账龄组合	80,208,302.58	100.00	612,324.12	100.00	79,595,978.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	80,208,302.58	100.00	612,324.12	100.00	79,595,978.46

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款: 无

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	2015-11-30			2014-12-31		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2015-11-30			2014-12-31		
		(%)			(%)	
0-3 个月(含 3 个月)	6,765,445.60	0.05	3,530.18	6,427,858.08	0.02	1081.09
3-6 个月(含 6 个月)	5,686,989.67	0.51	29,174.45	32,476,415.39	0.20	64,952.83
6-12 个月(含 12 个月)	38,809,850.07	0.60	233,005.42	3,277,579.86	0.50	16,387.90
1 年以内小计	51,262,285.34	0.52	265,710.05	42,181,853.33	0.20	82,421.82
1-2 年	41,016,637.06	1.00	410,166.37	37,857,057.20	1.00	378,570.57
2-3 年	2,407.76	30.00	722.33	2,407.76	30.00	722.33
3-4 年	545.65	50.00	272.83	20,079.35	50.00	10,039.68
4-5 年	51,209.80	80.00	40,967.84	31,676.10	80.00	25,340.88
5 年以上	115,228.84	100.00	115,228.84	115,228.84	100.00	115,228.84
合计	92,448,314.45		833,068.26	80,208,302.58		612,324.12

(3) 截至 2015 年 11 月 30 日止, 应收账款中不含持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 截至 2015 年 11 月 30 日止, 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
云南普阳煤化工有限责任公司	拟置出的子公司	86,040,765.30	1 年以内及 1-2 年	93.07	594,185.64
云南天冶化工有限公司	拟置出的子公司	4,374,680.30	1 年以内及 1-2 年	4.73	15,393.81
云南文山铝业有限公司	客商	530,849.20	3-6 个月	0.57	10,616.98
个旧市沙甸伊通化工经营部	客商	270,449.40	0-3 个月、3-6 个月	0.29	3,158.99
云南麻栗坡益嘉冶金矿产有限责任公司南庄分公司	客商	111,249.40	3-6 个月	0.12	2,224.99
文山市鑫银商贸有限公司	客商	799,425.00	6-12 个月	0.86	39,971.25
麻栗坡顺成经贸公司	客商	90,818.00	5 年以上	0.10	90,818.00
合计		92,218,236.60		99.75	756,369.66

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 220,744.14 元。

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2015-11-30		2014-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	209,751,970.31	72.75	166,755,915.77	99.02
1-2 年	77,396,703.30	26.85	1,098,166.89	0.65
2-3 年	1,098,166.89	0.38	7,716.45	0.00
3-4 年	7,716.45	0.00	500,150.00	0.30
4-5 年	18,750.00	0.01	27,176.00	0.02
5 年以上	31,606.56	0.01	23,030.56	0.01
合计	288,304,913.51	100.00	168,412,155.67	100.00

(2) 账龄超过一年的重要预付款项

单位名称	2015-11-30 余额	未偿还或结转的原因
云南普阳煤化工有限责任公司	77,393,403.30	受市场影响, 尚未供货
合计	77,393,403.30	—

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	2015-11-30 余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
云南普阳煤化工有限责任公司	195,767,997.62	1 年以内、1-2 年	67.90
云南天冶化工有限公司	90,163,408.10	1 年以内	31.27
文山市福园工贸有限公司	748,110.00	2-3 年	0.26
云南师宗焦化有限责任公司	538,275.78	1 年以内	0.19
文山电力公司砚山分公司	235,687.27	1 年以内	0.08
合计	287,453,478.77		99.70

5. 应收利息

(4) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
委托贷款利息	4,804,357.47	166,080.77
合计	4,804,357.47	166,080.77

注: 期末无逾期应收利息。

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

6. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类 别	2015-11-30				
	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,834,998.10	99.84	744,070.12	100.00	3,090,927.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	6,000.00	0.16			6,000.00
合 计	3,840,998.10	100.00	744,070.12	100.00	3,096,927.98

续表:

类 别	2014-12-31				
	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,970,852.03	100.00	657,839.49	100.00	2,313,012.54
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	2,970,852.03	100.00	657,839.49	100.00	2,313,012.54

1) 年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	2015 年 11 月 30 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
0-3 个月 (含 3 个月)	632,548.90	0.24	1,509.51	287,215.24	0.50	1,436.07
3-6 个月 (含 6 个月)	235,010.52	0.54	1,266.56	747,221.72	2.00	14,944.44

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2015 年 11 月 30 日			2014 年 12 月 31 日		
个月)						
6-12 个月 (含 12 个月)	935, 278. 83	4. 23	39, 544. 23	879, 487. 66	5. 00	43, 974. 38
1 年以内小计	1, 802, 838. 25	2. 35	42, 320. 30	1, 913, 924. 62	3. 15	60, 354. 89
1-2 年	1, 015, 561. 05	9. 52	96, 639. 72	86, 287. 61	10. 00	8, 628. 76
2-3 年	514, 559. 00	29. 85	153, 584. 30	468, 600. 00	30. 00	140, 580. 00
3-4 年						
4-5 年	252, 570. 00	80. 00	202, 056. 00	268, 819. 80	80. 00	215, 055. 84
5 年以上	249, 469. 80	100. 00	249, 469. 80	233, 220. 00	100. 00	233, 220. 00
合计	3, 834, 998. 10		744, 070. 12	2, 970, 852. 03		657, 839. 49

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015-11-30	2014-12-31
保证金	1, 873, 529. 74	1, 847, 166. 41
代职工缴纳五险一金	10, 864. 27	13, 110. 71
个人借款	760, 856. 39	239, 762. 25
吊装费	89, 049. 38	99, 981. 08
住房押金	110, 000. 00	110, 000. 00
其他	990, 698. 32	660, 831. 58
合计	3, 834, 998. 10	2, 970, 852. 03

(3) 按欠款方归集的 2015 年 11 月 30 日余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2015-11-30 余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
砚山国土局		1, 010, 280. 00	6-12 个月、4-5 年	26. 30	239, 941. 50
贵州普安电冶有限公司	供应商	643, 249. 74	1-2 年	16. 75	64, 324. 97
中国化学工程第六建设有限公司	供应商	353, 112. 90	1 年以内、1-2 年	9. 19	15, 970. 61
文山市住房和城乡建设局		330, 000. 00	2-3 年	8. 59	99, 000. 00
朱晓露		210, 851. 72	1 年以内	5. 49	
合计		2, 547, 494. 36		66. 32	419, 237. 08

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 86, 230. 63 元。

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2015-11-30			2014-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,099,063.09	432,790.80	11,666,272.29	12,222,738.26		12,222,738.26
包装物	76,514.56		76,514.56	89,238.01		89,238.01
库存商品				4,762,381.90		4,762,381.90
合计	12,175,577.65	432,790.80	11,742,786.85	17,074,358.17		17,074,358.17

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料		432,790.80			432,790.80
合计		432,790.80			432,790.80

(3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	可变现净值低于账面价值		
合计			

8. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
委托贷款	52,380,000.00		委托贷款
合计	52,380,000.00		

注：1) 云南盐化股份有限公司于 2013 年 9 月 29 日，委托中国光大银行昆明滇池路支行，向文山黄家坪水电开发有限责任公司贷款 1000 万元，借款期限为 3 年，将于报表基准日后一年内到期。

2) 截止 2015 年 11 月 30 日，云南盐化股份有限公司委托交通银行云南省分行，向云南普阳煤化工有限责任公司贷款 7,838.00 万元，根据合同约定，将在报表基准日后一年内到期的金额为 4,238.00 万元。

9. 其他流动资产

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2015-11-30	2014-12-31
待抵扣增值税进项税金	25,045,445.89	22,991,025.17
合计	25,045,445.89	22,991,025.17

注: 其他流动资产为公司拟置出的子公司云南普阳煤化工有限公司待抵扣增值税进项税额, 按其流动性重分类的金额。

10. 长期应收款

项 目	2015 年 11 月 30 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他	8,500,000.00		8,500,000.00	8,500,000.00		8,500,000.00
合 计	8,500,000.00	-	8,500,000.00	8,500,000.00	-	8,500,000.00

注: 长期应收款余额为公司拟置出的子公司云南普阳煤化工有限责任公司支付的融资租赁保证金。

11. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值:					
1. 2014-12-31 余额	371,184,115.49	973,754,490.14	3,829,442.04	16,532,282.56	1,365,300,330.23
2. 本期增加金额	20,159,563.66	28,235,443.12	550,442.20	1,666,156.47	50,611,605.45
(1) 购置	463,491.56	5,394,024.38	163,675.21	723,392.91	6,744,584.06
(2) 在建工程转入	19,696,072.10	22,841,418.74	386,766.99	942,763.56	43,867,021.39
3. 本期减少金额	-	2,559,000.59	303,715.00	23,216.71	2,885,932.30
(1) 处置或报废		2,559,000.59	303,715.00	23,216.71	2,885,932.30
4. 2015-11-30 余额	391,343,679.15	999,430,932.67	4,076,169.24	18,175,222.32	1,413,026,003.38
二、累计折旧					
1. 2014-12-31 余额	89,495,222.23	555,260,586.93	2,171,233.14	7,093,474.52	654,020,516.82
2. 本期增加金额	13,428,520.89	70,039,095.26	458,858.53	1,720,125.70	85,646,600.38
(1) 计提	13,428,520.89	70,039,095.26	458,858.53	1,720,125.70	85,646,600.38
3. 本期减少金额		1,481,617.90	288,529.25	18,334.35	1,788,481.50
(1) 处置或报废		1,481,617.90	288,529.25	18,334.35	1,788,481.50
4. 2015-11-30 余额	102,923,743.12	623,818,064.29	2,341,562.42	8,795,265.87	737,878,635.70
三、减值准备					

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013年01月01日至2015年11月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
1. 2014-12-31 余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2015-11-30 余额					
四、账面价值					
1. 2015-11-30 账面价值	288,419,936.03	375,612,868.38	1,734,606.82	9,379,956.45	675,147,367.68
2. 2014-12-31 账面价值	281,688,893.26	418,493,903.21	1,658,208.90	9,438,808.04	711,279,813.41

(2) 无通过经营租赁租出的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	2015-11-30 账面价值	未办妥产权证书原因
天冶化工综合办公楼	14,839,643.47	工程尚未验收结算
天冶化工食堂	3,874,887.10	工程尚未验收结算
天冶化工职工浴室	942,559.72	工程尚未验收结算

(4) 所有权受限的固定资产详见“八、39 所有权受到限制的资产”。

12. 在建工程

年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 在建工程明细表

项目	2015-11-30			2014-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1, 201, 421, 073. 05	17, 281, 621. 71	1, 184, 139, 451. 34	974, 691, 736. 24	5, 281, 621. 71	969, 410, 114. 53
合计	1, 201, 421, 073. 05	17, 281, 621. 71	1, 184, 139, 451. 34	974, 691, 736. 24	5, 281, 621. 71	969, 410, 114. 53

(2) 重大在建工程项目变动情况（金额最大的前十名）

重大在建工程项目名称	2014-12-31	本期增加	转入固定资产	其他减少	2015-11-30
天聚项目工程	5, 281, 621. 71				5, 281, 621. 71
天冶项目工程	959, 660, 305. 81	254, 572, 551. 03	19, 696, 072. 10		1, 194, 536, 784. 74
2.4 万吨钾碱技改项目	9, 537, 271. 30	20, 759, 846. 36	29, 910, 781. 93		386, 335. 73
低汞触媒实验转化器改造项目	66, 630. 36	39, 200. 00			105, 830. 36
乙炔中和塔换碱自动化改造	1, 097. 22	126, 504. 27			127, 601. 49
单体分厂清净配制自动化改造项目		284, 478. 54			284, 478. 54
乙炔发生器排渣和排渣监控改造	81, 196. 58	20, 577. 66	81, 196. 58		20, 577. 66
氯乙烯自动化改造		592, 836. 44			592, 836. 44
乙炔发生防氯化氢倒窜技改项目		32, 072. 65			32, 072. 65
氯化氢收集池改造		36, 193. 55			36, 193. 55
合计	974, 628, 122. 98	276, 464, 260. 50	49, 688, 050. 61	0. 00	1, 201, 404, 332. 87

续表)

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013

年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

重大在建工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累计金 额	其中: 本期利息资本 化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
天聚项目工程							
天冶项目工程	138,877.80	87.53		114,432,744.00	35,232,026.62	5.97	自筹、银行 贷款、政府 补助
2.4 万吨钾碱技改项目	2,930.00	103.40	100.00				自筹
低汞触媒实验转化器改造项目	21.30	49.69	80.00				自筹
乙炔中和塔换碱自动化改造	9.90	128.89	80.00				自筹
单体分厂清净配制自动化改造项目	42.00	67.73	80.00				自筹
乙炔发生器排渣和排渣监控改造	23.00	8.95	30.00				自筹
氯乙烯自动化改造	126.50	46.86	95.00				自筹
乙炔发生防氯化氢倒窜技改项目							自筹
氯化氢收集池改造	8.30	43.61	95.00				自筹
合计	——	——	——	——	——	——	

注: 天冶项目原概预算金额为 93,483.16 万元, 因工程量变更较大需调整概预算金额, 2015 年 1 月 8 日云南天冶化工有限公司召开董事会并形成董事会决议, 同意根据工程建设的实际情况, 将项目总投资概算金额调整为 138,877.80 万元, 概算尚未取得云南省发展和改革委员会的批复。

(3) 在建工程减值准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
天聚项目工程	5,281,621.71			5,281,621.71	可收回金额低于账面价值
天冶化工项目		12,000,000.00		12,000,000.00	可收回金额低于账面价值

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

13. 工程物资

项目	期末余额	期初余额
专用设备	1,466,637.64	2,534,952.99
工具及器具	12,364,713.36	12,676,453.16
合计	13,831,351.00	15,211,406.15

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2014-12-31 余额	101,388,448.04	101,388,448.04
2. 本期增加金额	1,140,090.00	1,140,090.00
(1) 购置	1,140,090.00	1,140,090.00
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2015-11-30 余额	102,528,538.04	102,528,538.04
二、累计摊销		
1. 2014-12-31 余额	4,812,235.23	4,812,235.23
2. 本期增加金额	1,936,936.55	1,936,936.55
(1) 计提	1,936,936.55	1,936,936.55
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2015-11-30 余额	6,749,171.78	6,749,171.78
三、减值准备		
1. 2014-12-31 余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2015-11-30 余额		
四、账面价值		
1. 2015-11-30 账面价值	95,779,366.26	95,779,366.26
2. 2014-12-31 账面价值	96,576,212.81	96,576,212.81

(2) 未办理产权证的无形资产

项目	2015-11-30 账面价值	未办妥产权证书原因
普阳煤化工二期电石工程用	32,397,503.25	砚山县政府与砚山监狱对

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

项目	2015-11-30 账面价值	未办妥产权证书原因
地		土地的补偿问题无法达成一致, 砚山县政府尚未完成土地的收储

(3) 所有权受限的无形资产详见“八、35 所有权受到限制的资产”。

15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
荒山承包费	181,278.04		7,944.42		173,333.62
离子膜	4,237,915.17	1,392,853.12	2,652,580.38		2,978,187.91
离子交换树脂	173,076.95		105,769.18		67,307.77
分子筛	295,089.29		202,873.77		92,215.52
凯膜组件	181,623.95	226,923.08	221,527.68		187,019.35
离子交换树脂(钾碱用)		429,487.20	125,267.10		304,220.10
合计	5,068,983.40	2,049,263.40	3,315,962.53		3,802,284.27

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债: 无

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	43,707,161.41	42,781,264.23
可抵扣亏损	222,977,684.32	175,920,618.66
合 计	266,684,845.73	218,701,882.89

(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	备注
2015		10,546,884.70	
2016	37,706,825.54	37,706,825.54	
2017	37,746,604.27	37,746,604.27	
2018	50,078,061.07	50,078,061.07	
2019	38,798,050.35	39,842,243.08	
2020	58,648,143.09		
合计	222,977,684.32	175,920,618.66	

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

注: 公司拟置出的子公司云南普阳煤化工有限公司、文山黄家坪水电开发有限公司、云南天冶化工有限公司、云南天聚化工有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性, 因此未确认上述可抵扣暂时性差异的递延所得税资产。

(4) 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	本期暂时性差异金额	上期暂时性差异金额
可抵扣差异项目:		
提取资产减值准备	1, 420, 739. 29	810, 252. 31
其中: 坏账准备-应收账款	243, 878. 37	152, 412. 82
其中: 坏账准备-其他应收款	744, 070. 12	657, 839. 49
其中: 存货跌价准备	432, 790. 80	
递延收益	39, 713, 324. 62	39, 926, 964. 64
专项储备	2, 573, 097. 50	2, 044, 047. 28
可抵扣亏损	222, 977, 684. 32	175, 920, 618. 66
合计:	266, 684, 845. 73	218, 701, 882. 89

17. 其他非流动资产

项目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
预付土地款及工程设备款	28, 765, 796. 17	37, 891, 231. 94
待抵扣增值税进项税金	70, 237, 586. 22	63, 429, 238. 61
委托贷款	186, 000, 000. 00	88, 380, 000. 00
合计	285, 003, 382. 39	189, 700, 470. 55

注: 1) 云南盐化股份有限公司于 2015 年委托云南云天化集团财务有限公司, 向云南天冶化工有限公司贷款 15, 000. 00 万元, 借款期限为 2 年, 借款利率为 6. 00%。

2) 截止 2015 年 11 月 30 日, 云南盐化股份有限公司委托交通银行云南省分行, 向云南普阳煤化工有限责任公司贷款 7, 838. 00 万元, 借款期限为 3 年, 根据合同约定, 将在报表基准日后一年到期的金额为 4, 238. 00 万元重分类至一年内到期的其他非流动资产列示。

3) 待抵扣增值税进项税余额为拟置出子公司云南天冶化工有限公司账面余额, 由于天冶化工前期一直处于在建期间, 整个工程项目尚未达到预定可使用状态, 故依据其流动性将其待抵扣增值税重分类至其他非流动资产列示。

18. 应付账款

(1) 应付账款按款项性质分类情况

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
应付货款	113,349,612.88	100,110,579.23
应付工程设备款	305,964,653.16	212,882,564.45
应付土地出让款		31,862,460.00
其他	5,666,795.00	2,546,036.75
合计	424,981,061.04	347,401,640.43

(2) 应付账款按账龄分类情况

项目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
合计	424,981,061.04	347,401,640.43
其中：1 年以上	194,476,378.41	61,486,350.53

(3) 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权人	所欠金额	未结转原因
云南建工第四建设有限公司	6,877,489.01	工程尚未结算
云南省第二安装工程公司	6,295,043.67	工程尚未结算
云南云开电气股份有限公司	6,244,334.00	设备尾款，未届偿还期
砚山县华禹工贸有限公司	6,149,040.58	未结算货款
云南建工集团第十建筑有限公司	6,038,679.61	工程尚未结算
云南西阀经贸有限公司	2,923,495.83	设备尾款，未届偿还期
昆明中天达玻璃钢开发有限公司	2,828,117.10	设备尾款，未届偿还期
广西柳州特种变压器有限责任公司	2,560,000.00	设备尾款，未届偿还期
南京德邦金属装备工程有限公司	2,527,107.69	设备尾款，未届偿还期
云南恒昌机电设备有限公司	2,393,272.13	设备尾款，未届偿还期
云南盐化股份有限公司	2,292,458.98	应付物资款，尚未结算
四川宜宾江源化工机械制造有限责任公司	2,203,051.43	设备尾款，未届偿还期
浙江菲达通球环保管业有限公司	2,029,777.28	设备尾款，未届偿还期
云南融桥商贸有限公司	1,676,148.85	设备尾款，未届偿还期
北京瑞思达化工设备有限公司	1,622,051.38	设备尾款，未届偿还期
安宁红方工程有限责任公司	1,605,925.24	设备尾款，未届偿还期
湖北昌发容器制造有限公司	1,533,825.81	设备尾款，未届偿还期
云南丰务经贸有限公司	1,486,838.80	设备尾款，未届偿还期
武汉新源水务环境工程有限公司	1,409,049.50	设备尾款，未届偿还期
云南辉煌机械集团有限公司	1,279,186.10	设备尾款，未届偿还期
合计	61,974,892.99	

19. 预收款项

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(1) 预收款项

项目	2015-11-30	2014-12-31
1 年以内	208,624,798.80	167,855,228.14
1-2 年	77,393,403.30	
2-3 年	61,535.65	238,358.50
3 年以上	159,112.05	161,116.10
合计	286,238,849.80	168,254,702.74

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位名称	2015-11-30 余额	未偿还或结转的原因
云南盐化股份有限公司	77,393,403.30	受市场影响, 尚未供货
合计	77,393,403.30	—

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-11-30
短期薪酬	2,724,878.64	38,751,576.91	38,321,780.12	3,154,675.43
离职后福利-设定提存计划	3,236,850.73	6,073,574.59	7,648,735.23	1,661,690.09
合计	5,961,729.37	44,825,151.5	45,970,515.35	4,816,365.52

(2) 短期薪酬

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-11-30
工资、奖金、津贴和补贴		28,417,332.98	28,417,332.98	
职工福利费		3,918,832.19	3,918,832.19	
社会保险费	143,817.67	2,892,661.70	2,875,635.37	160,844.00
其中: 医疗保险费	118,510.00	2,300,223.21	2,275,215.21	143,518.00
工伤保险费	15,983.79	299,547.34	308,382.91	7,148.22
生育保险费	9,323.88	205,063.15	204,237.25	10,149.78
大额医保费		87,828.00	87,800.00	28.00
住房公积金	1,584,504.34	2,533,666.00	2,454,968.34	1,663,202.00
工会经费和职工教育经费	996,556.63	989,084.04	655,011.24	1,330,629.43
合计	2,724,878.64	38,751,576.91	38,321,780.12	3,154,675.43

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(3) 设定提存计划

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-11-30
基本养老保险	2,961,333.28	5,645,573.70	7,004,443.10	1,602,463.88
失业保险费	275,517.45	389,762.89	606,054.13	59,226.21
企业年金		38,238.00	38,238.00	
合计	3,236,850.73	6,073,574.59	7,648,735.23	1,661,690.09

21. 应交税费

项目	2015-11-30	2014-12-31
增值税	58,535.62	34,771.23
营业税	28,763.18	34,508.33
企业所得税	28,531.85	617,333.82
房产税	801,626.00	444,098.65
城市维护建设税	3,452.28	2,762.69
土地使用税	290,813.60	
个人所得税	144,065.10	
印花税	585.36	347.11
教育费附加	2,984.75	2,076.57
地方教育费附加	1,989.83	1,384.38
其他	5,332.70	8,548.80
合计	1,366,680.27	1,145,831.58

22. 应付利息

项目	2015-11-30	2014-12-31
分期付息到期还本的长期借款利息	10,628,606.03	1,254,968.86
合计	10,628,606.03	1,254,968.86

23. 其他应付款

(1) 其他应付款账龄

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,188,001.44	1,226,872.27
1 年至 2 年 (含 2 年)	991,028.85	2,108,500.15
2 年至 3 年 (含 3 年)	11,104,465.85	11,688,732.56
3 年以上	70,225,351.39	68,266,571.28
合计	84,508,847.53	83,290,676.26

(2) 其他应付款按款项性质分类

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	2015-11-30	2014-12-31
应付借款	77,748,322.90	77,748,322.90
应付经营保证金	3,324,728.57	3,397,715.36
应付工程设备尾款	592,804.35	658,804.35
应付其他款	2,842,991.71	1,485,833.65
合计	84,508,847.53	83,290,676.26

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	2015-11-30 余额	未偿还或结转的原因
文山州煤业有限责任公司	77,748,322.90	暂借款
代收保险费	655,505.24	工程尚未结算
昆明白沙消防设备有限公司	507,000.00	工程尚未结算
四川怡鑫建设工程有限公司	500,000.00	工程尚未结算
河南省防腐保温开发有限公司	345,755.00	工程尚未结算
云南省第二建筑工程公司	320,000.00	工程尚未结算
中国有色金属工业第十四冶金建设公司	300,000.50	工程尚未结算
合计	80,376,583.64	

24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	193,380,000.00	117,200,000.00
其中：质押借款		
抵押借款	1,000,000.00	5,200,000.00
保证借款	140,000,000.00	112,000,000.00
信用借款	52,380,000.00	
一年内到期的长期应付款	8,538,167.68	16,828,222.76
合计	201,918,167.68	134,028,222.76

注：1) 一年内到期的长期应付款是公司控股子公司云南普阳煤化工有限责任公司将于 2016 年度支付的融资租赁租金。

2) 云南天冶化工有限公司于 2012 年 2 月 10 日，与中国银行文山州分行签订了编号为“2011 年文中信字 11 号”的固定资产借款合同，融入 54,000.00 万元资金用于 10 万吨/年烧碱、12 万吨/年 PVC 生产装置项目建设，借款期限为 6 年，根据合同约定，报表基准日后一年内需偿还的金额为 14,000.00 万元，其中 980 万元由云南盐化股份有限公司以保证方式担保，420.00 万元由云南文山铝业有限公司以保证方式担保。

3) 文山黄家坪水电开发有限责任公司与中国农业银行西畴县支行于 2014 年进行贷款期限重组，并签订抵押借款合同，约定以文山黄家坪水电开发有限责任公司的固定资产一

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

批(包括:房屋及建筑物、机器设备)作为抵押向中国农业银行西畴县支行借款 2,340.00 万元,根据合同约定,报表基准日后一年内到期的金额为 100.00 万元。抵押物账面价值索引“八、39 所有权受限的资产情况”。

4)文山黄家坪水电开发有限责任公司于 2013 年 9 月 29 日,通过中国光大银行昆明滇池路支行,以委托贷款形式从云南盐化股份有限公司融入 1000 万元周转资金,借款期限为 3 年,将于报表基准日后一年内到期。

5)截止 2015 年 11 月 30 日,云南普阳煤化工有限责任公司通过交通银行云南省分行,以委托贷款的形式从云南盐化股份有限公司融入并尚未偿还的周转资金为 7,838.00 万元,根据合同约定,在报表基准日后一年内需偿还的金额为 4,238.00 万元。

25. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	14,600,000.00	15,600,000.00
保证借款	300,000,000.00	398,000,000.00
信用借款	186,000,000.00	88,380,000.00
合计	500,600,000.00	501,980,000.00

注:1)云南天冶化工有限公司于 2012 年 2 月 10 日,与中国银行文山州分行签订了编号为“2011 年文中信字 11 号”的固定资产借款合同,融入 54,000.00 万元资金用于 10 万吨/年烧碱、12 万吨/年 PVC 生产装置项目建设,借款期限为 6 年,截止报告期末尚未偿还的借款余额为 44,000.00 万元,根据合同约定,报表基准日后一年内需偿还的金额为 14,000.00 万元。截止 2015 年 11 月 30 日,对借款合同项下尚未偿还的借款余额,其中 30,800.00 万元由云南盐化股份有限公司进行保证担保,其中 13,200.00 万元由云南文山铝业有限公司进行保证担保。

2)云南天冶化工有限公司于 2015 年通过云南云天化集团财务有限公司,以委托贷款的形式从云南盐化股份有限公司融入 15,000.00 万元周转资金,借款期限为 2 年,借款利率为 6.00%。

3)文山黄家坪水电开发有限责任公司与中国农业银行西畴县支行于 2014 年进行贷款期限重组,并签订抵押借款合同,约定以文山黄家坪水电开发有限责任公司的固定资产一批作为抵押向中国农业银行西畴县支行借款 2,340.00 万元。截止 2015 年 11 月 30 日借款余额 1,560.00 万元,其中报表基准日后一年内到期的金额为 100.00 万元。

4)截止 2015 年 11 月 30 日,云南普阳煤化工有限责任公司通过交通银行云南省分行,

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

以委托贷款的形式从云南盐化股份有限公司融入并尚未偿还的周转资金为 7,838.00 万元, 根据合同约定, 在报表基准日后一年内需偿还的金额为 4,238.00 万元。

26. 长期应付款

款项性质	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
应付融资租赁款		8,324,319.37

注: 2011 年 4 月 25 日, 公司控股子公司云南普阳煤化工有限责任公司与中国外贸金融租赁有限公司签订租赁成本为人民币 8,500 万元的“中贸租(2011)Z 字第 17 号”《融资租赁租赁合同》; 以及“中贸租(2011)Z 字第 17-2 号”《委托购买合同》, 出租人委托承租人向供应商购买设备并支付设备款; 租赁期为 5 年; 租赁利率为中国人民银行公布的三至五年期基准贷款利率上浮 5%; 租金支付方式为半年等本, 期末已将一年内需支付的租金列示为一年内到期的长期应付款。

27. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-11-30
政府补助	39,926,964.64		213,640.02	39,713,324.62

(2) 政府补助

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
国家重点产业振兴和技术改造补助	18,410,000.00				18,410,000.00	与资产相关
供水工程补助款	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
跨越专项资金补助	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
文山市经济商贸局氯碱项目资金	7,789,261.00				7,789,261.00	与资产相关
氧化铝配套建设氯碱项目征地优惠奖励	1,150,000.00				1,150,000.00	与资产相关
云南省财政厅省预算内投资贴息	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
道路建设补助款	950,000.00				950,000.00	与资产相关
返还土地出让金	622,592.40		13,195.60		609,396.80	与资产相关
电石生产尾气回收综合利用	2,734,000.00		176,000.00		2,558,000.00	与资产相关
排污装置补助	271,111.24		24,444.42		246,666.82	与资产相关
合计	39,926,964.64	-	213,640.02	-	39,713,324.62	

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

28. 预计负债

款项性质	2015-11-30	2014-12-31
应付融资租赁款	33,695,295.82	29,451,058.65
合计	33,695,295.82	29,451,058.65

注：期末余额为本公司拟置出的控股子公司文山黄家坪水电开发有限责任公司预计的应付前股东文山州煤业有限责任公司的借款利息。2007 年末公司以增资的形式控股了文山黄家坪水电开发有限责任公司和云南普阳煤化工有限责任公司，两公司均存在向前股东文山州煤业有限责任公司借款的情况，且均未约定借款期限和利率。2008 年公司控股后，云南普阳煤化工有限责任公司按一年期同期贷款利率计算并向文山州煤业有限责任公司支付了借款利息，文山黄家坪水电开发有限责任公司据此判断也需向文山州煤业有限责任公司支付借款利息，故按一年期同期贷款利率和资金占用时间计算确认了预计负债。截至 2015 年 11 月 30 日，该项预计负债余额 3,369.53 万元。

29. 少数股东权益

子公司名称	少数股东持股比例	2015 年 1-11 月归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	2015-11-30 少数股东权益余额
文山黄家坪水电开发有限责任公司	48.00	-1,625,356.46		10,127,620.13
云南普阳煤化工有限责任公司	45.00	-24,919,235.75		-61,660,131.91
云南天冶化工有限公司	30.00	-4,767,161.09		97,490,265.57
合计		-31,311,753.30		45,957,753.79

30. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
营业收入	383,194,276.88	631,788,116.81	645,004,282.14
其中：主营业务收入	376,913,788.98	625,784,181.04	640,425,430.25
其他业务收入	6,280,487.90	6,003,935.77	4,578,851.89
营业成本	427,023,269.08	666,168,870.55	666,094,981.98
其中：主营业务成本	421,057,344.25	661,292,473.68	661,748,673.47
其他业务支出	5,965,924.83	4,876,396.87	4,346,308.51

(2) 主营业务收入-按产品分类

主营业务收入明细	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
氯碱产品	361,211,275.57	606,874,526.89	628,428,993.09
电石	2,871,079.83	1,810,776.15	784,329.76
电力产品	12,831,433.58	17,098,878.00	11,212,107.40

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

主营业务收入明细	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
合 计	376,913,788.98	625,784,181.04	640,425,430.25
主营业务成本明细			
氯碱产品	400,667,773.30	644,485,273.30	614,272,994.56
电石	14,942,202.33	9,283,053.24	40,510,601.10
电力产品	5,447,368.62	7,524,147.14	6,965,077.81
合 计	421,057,344.25	661,292,473.68	661,748,673.47

31. 营业税金及附加

项目	计缴比例	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
营业税	5%	133,937.48	362.88	
城市维护建设税	5%、7%	1,177,058.52	1,477,920.38	950,901.58
教育费附加	3%	514,353.68	651,821.52	429,654.13
资源税	1 元/吨			54,030.85
合计		1,825,349.68	2,130,104.78	1,434,586.56

32. 销售费用

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
运输费	11,163,021.35	17,056,326.53	26,386,356.05
工资	1,151,330.80	1,454,476.22	1,465,766.00
社会保险费	412,801.90	430,604.90	419,101.68
装卸费	511,627.23	931,167.34	911,327.09
折旧费	4,629,983.59	4,435,115.42	4,614,115.51
住房公积金	145,145.00	154,703.00	146,868.00
业务招待费	185,479.30	171,961.00	330,227.46
车辆使用费	151,371.43	189,061.46	223,056.93
其他	304,976.55	362,481.28	334,581.44
维护、修理费	704,823.83	580,429.28	940,730.25
合计	19,360,560.98	25,766,326.43	35,772,130.41

33. 管理费用

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
工资	5,014,412.45	6,418,848.82	5,712,870.30
停工损失	27,104,216.43	15,476,902.54	
修理费	18,622,984.01	15,602,699.24	14,616,440.73
社会保险费	1,690,508.57	1,721,540.49	1,141,729.47

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
税费	1, 125, 889. 41	-1, 046, 027. 43	1, 586, 120. 49
折旧费	3, 223, 460. 03	3, 254, 033. 78	3, 580, 713. 07
安全生产费用	3, 761, 531. 52	3, 422, 578. 17	2, 273, 250. 31
住房公积金	245, 652. 00	287, 854. 00	236, 718. 00
福利费	863, 029. 79	988, 475. 72	1, 147, 614. 70
无形资产摊销	952, 116. 49	377, 409. 57	377, 409. 57
车辆使用费	327, 593. 41	444, 851. 02	447, 444. 05
中介机构服务费	862, 237. 90	917, 408. 49	1, 252, 320. 00
业务招待费	340, 913. 67	386, 520. 97	463, 275. 82
办公费	114, 744. 21		246, 729. 41
安全环保费	3, 543, 072. 08	3, 055, 884. 58	15, 340, 069. 19
诉讼费			144, 370. 00
其他	4, 580, 645. 31	2, 750, 097. 99	1, 731, 051. 57
合计	72, 373, 007. 28	54, 059, 077. 95	50, 298, 126. 68

34. 财务费用

项目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	12, 378, 799. 01	15, 226, 577. 74	12, 883, 627. 59
减：利息收入	235, 199. 69	179, 911. 74	172, 160. 83
加：汇兑损失			
加：其他支出	763, 541. 22	892, 264. 23	1, 210, 241. 99
合计	12, 907, 140. 54	15, 938, 930. 23	13, 921, 708. 75

35. 资产减值损失

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	157, 306. 62	262, 628. 59	64, 181. 63
存货跌价损失	432, 790. 80		795, 933. 27
在建工程跌价损失	12, 000, 000. 00		
合计	12, 590, 097. 42	262, 628. 59	860, 114. 90

36. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置利得合计	141, 494. 98	11, 455. 56	

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
其中：固定资产处置利得	141,494.98	11,455.56	
债务重组利得	62,226.64	967,456.48	
政府补助	870,726.67	3,454,850.74	224,012.85
接受捐赠			
其他	29,008.61	128,696.68	692,611.35
合计	1,103,456.90	4,562,459.46	916,624.20

(2) 政府补助

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度	来源和依据
资产相关的政府补助：	213,640.02	305,950.74	27,684.27	
返还土地出让金	13,195.60	51,061.98	7,684.27	
电石生产尾气回收综合利用	176,000.00	126,000.00	20,000.00	
排污装置补助	24,444.42	128,888.76		
收益相关的政府补助：	657,086.65	3,148,900.00	196,328.58	
文山壮族苗族自治州劳动就业服务局稳岗补贴	213,612.90			
土地使用税返还奖励			196,328.58	
收到政府兑现 2014 年奖励资金	200,000.00			砚政发[2015]20 号 关于兑现 2014 年加快产业转型升级促进经济平稳较快发展奖励政策县级配套资金的通知
收到砚山县劳动就业服务局稳岗补贴	137,596.00			云人社发[2015]16 号 关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知
收到 2014 年州级鼓励工业企业扩销促产资金	100,000.00			砚财企[2015]8 号 关于下达 2014 年州级鼓励工业企业扩销促产补助奖励资金的通知
超基数电临时电价补贴奖励		3,148,900.00		
麻栗坡县劳动就业局稳岗补贴	5,877.75			
合 计	870,726.67	3,454,850.74	224,012.85	

37. 营业外支出

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	207,719.69	57,131.33	5,332.90	
其中：固定资产处置损失	207,719.69	57,131.33	5,332.90	
罚款支出及赔偿支出	46,458.00	2,737,604.00	122,000.00	
其他	106,231.00	20,243.17	341,005.06	
合计	360,408.69	2,814,978.50	468,337.96	

38. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
按税法及相关规定计算的本年所得税费用	39,880.36	645,617.37	37,232.87
其他		137.50	
合计	39,880.36	645,754.87	37,232.87

39. 所有权或使用权受到限制受限的资产

序号	所有权受限资产名称	受限原因	2015-11-30 账面价值
一、抵押质押借款造成所有权受到限制的资产			
1	文山黄家坪水电开发公司房屋及建筑物、机器设备	借款抵押物	123,127,429.15
		借款抵押物	19,575,645.20
二、其他原因造成所有权受到限制的资产			
1	土地使用权	见注释	9,025,249.50
合计:			151,728,323.85

注：公司子公司文山黄家坪水电开发有限责任公司因向银行借款，其土地使用权证由砚山县国土资源局代为保管，至借款全部归还为止。

八、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1、拟置出子公司相关信息

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表
云南天聚化工有限公司	全资	有限公司	云南省宣威市	杜树忠
文山黄家坪水电开发有限责任公司	控股	有限公司	麻栗坡县马街乡黄家坪村	魏忠雄

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表
云南普阳煤化工有限责任公司	控股	有限公司	文山州砚山县	魏忠雄
云南天冶化工有限公司	控股	有限公司	文山县马塘镇	魏忠雄

(续表)

子公司全称	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
云南天聚化工有限公司	制造业	8,200.00	100.00	100.00	79720678-5
文山黄家坪水电开发有限责任公司	制造业	5,000.00	52.00	52.00	78736152-X
云南普阳煤化工有限责任公司	制造业	10,000.00	55.00	55.00	77859917-3
云南天冶化工有限公司	制造业	36,000.00	70.00	70.00	68366809-2

2、拟置出的非全资子公司的相关信息

(1) 拟置出的非全资子公司的少数股东信息

子公司名称	少数股东持股比例	2015 年 1-11 月归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	2015-11-30 少数股东权益余额
文山黄家坪水电开发有限责任公司	48.00	-1,625,356.46		10,127,620.13
云南普阳煤化工有限责任公司	45.00	-24,919,235.75		-61,660,131.91
云南天冶化工有限公司	30.00	-4,767,161.09		97,490,265.57
合计		-31,311,753.30		45,957,753.79

(2) 拟置出非全资子公司的主要财务信息

项目	2015-11-30 余额/2015 年 1-11 发生额			2014-12-31 余额/2014 年度发生额		
	文山黄家坪水电开发有限责任公司	云南普阳煤化工有限责任公司	云南天冶化工有限公司	文山黄家坪水电开发有限责任公司	云南普阳煤化工有限责任公司	云南天冶化工有限公司
流动资产	6,008,062.15	54,174,714.98	3,659,450.05	5,145,322.96	52,011,736.28	18,165,703.39
非流动资产	155,559,168.95	298,602,311.30	1,345,819,284.03	160,987,392.48	296,745,897.24	1,098,068,577.32
资产合计	161,567,231.10	352,777,026.28	1,337,478,734.08	166,132,715.44	348,757,633.52	1,116,234,280.71
流动负债	92,144,753.92	406,927,138.00	526,181,968.53	86,596,288.89	300,642,376.46	341,076,930.85
非流动负债	48,295,295.82	96,414,063.62	486,299,261.00	55,051,058.65	130,332,023.01	434,299,261.00
负债合计	140,440,049.74	503,341,201.62	1,012,481,229.53	141,647,347.54	430,974,399.47	775,376,191.85
营业收入	12,831,433.58	101,597,798.08	26,472.93	17,098,878.00	155,886,312.82	5,500.00
净利润	-3,387,763.68	-53,035,597.20	-15,902,386.92	940,154.44	-46,710,499.17	-3,778,501.14
综合收益总额	-3,387,763.68	-53,035,597.20	-15,902,386.92	940,154.44	-46,710,499.17	-3,778,501.14
经营活动现金流量	8,103,407.70	59,680,682.38	24,814,654.61	12,415,436.24	20,368,434.93	72,533,640.89

3、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前, 本公司会对新客户的信用风

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为高风险的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

4、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。公司主要面临的是利率风险，利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险主要来源于银行借款，2015 年 9 月 15 日向云南省能源投资集团有限公司非公开发行人民币普通股 93,313,565.00 股，每股面值为 1 元，发行价格为人民币 9.9 元/股，募集资金净额 901,479,018.30 元，本次非公开发行后，公司股份总数为 279,164,668.00 股，极大的调整和改善了公司资本结构，降低了风险。

5、流动性风险

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

2. 关联方关系及其交易

2、本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
云南轻纺集团有限公司	本公司的原母公司	有限公司	云南省昆明市	张嘉庆	服务业
云南省能源投资集团有限公司	本公司的母公司	有限公司	云南省昆明市	段文泉	能源业

(续表)

母公司名称	注册资本(万元)	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
云南轻纺集团有限公司	23,800.00	27.02	27.02	云南省国资委	01510046-9
云南省能源投资集团有限公司	1,165,999.76	33.43	33.43	云南省国资委	589628596

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：本公司实际控制人和最终控制方的变化情况详见附注一、公司的基本情况。

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
云南天鸿化工工程股份有限公司	云天化集团子公司	787395623
云南天能矿业有限公司	云天化集团子公司	665543595
云南省化工研究院	云天化集团子公司	43120078-4
云南云天化无损检测有限公司	云天化集团孙公司	775505776
云南云天化集团财务有限公司	云天化集团子公司	07764700-5

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

2013

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务:

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	2015 年 1-11 月		2014 年度		2013 年度	
				金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
云南盐化股份有限公司	采购商品	采购工业盐	以市场价格为基础协商确定	1,331,106.60	0.56	2,124,001.17	1.24		
云南云天化无损检测有限公司	接受劳务	无损检测	以市场价格为基础协商确定			1,563,754.67		4,027,710.00	
云南省化工研究院	接受劳务	技术咨询、设计费	以市场价格为基础协商确定			333,962.26		483,962.26	
云南天鸿化工工程股份有限公司	接受劳务	施工维护费	以市场价格为基础协商确定			168,127.01			
云南盐化股份有限公司	销售商品	石灰、焦丁	以市场价格为基础协商确定	9,608,712.23		32,990,855.56			
合计				10,939,818.83		37,180,700.67		4,511,672.26	

(2) 销售商品

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	2015 年 1-11 月		2014 年度		2013 年度	
				金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
云南文山铝业有限公司	销售商品	烧碱	以市场价格为基础协商确定	7,069,194.99	40.49				

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013

年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	2015 年 1-11 月		2014 年度		2013 年度	
				金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
司			商确定						
合计				7,069,194.99					

2. 关联方资金拆借

拆出方	拆入方	拆借金额	起始日	到期日	备注
云南盐化股份有限公司	云南普阳煤化工有限责任公司	10,000,000.00	2013/9/26	2016/9/26	委托贷款
云南盐化股份有限公司	云南普阳煤化工有限责任公司	15,000,000.00	2013/10/21	2016/10/21	委托贷款
云南盐化股份有限公司	云南普阳煤化工有限责任公司	17,380,000.00	2013/11/13	2016/11/13	委托贷款
云南盐化股份有限公司	云南普阳煤化工有限责任公司	16,000,000.00	2013/12/17	2016/12/17	委托贷款
云南盐化股份有限公司	云南普阳煤化工有限责任公司	10,000,000.00	2013/12/24	2016/12/24	委托贷款
云南盐化股份有限公司	云南普阳煤化工有限责任公司	10,000,000.00	2014/1/13	2017/1/13	委托贷款
云南盐化股份有限公司	文山黄家坪水电开发有限公司	10,000,000.00	2014/9/29	2016/9/28	委托贷款
云南盐化股份有限公司	云南天冶化工有限公司	10,000,000.00	2015/3/19	2017/3/19	委托贷款
云南盐化股份有限公司	云南天冶化工有限公司	15,000,000.00	2015/4/10	2017/4/10	委托贷款
云南盐化股份有限公司	云南天冶化工有限公司	15,000,000.00	2015/7/10	2017/7/10	委托贷款
云南盐化股份有限公司	云南天冶化工有限公司	95,000,000.00	2015/6/15	2017/6/15	委托贷款
云南盐化股份有限公司	云南天冶化工有限公司	15,000,000.00	2015/5/15	2017/5/15	委托贷款
合计		238,380,000.00			

(一) 关联方往来余额

1. 应收项目:

项目名称	关联方	2015-11-30		2014-12-31		2013-12-31	
		余额	坏账准备	余额	坏账准备	余额	坏账准备
预付账款	云南省化工研究院					354,000.00	
预付账款	云南普阳煤化工有限责任公司	195,767,997.62		100,143,791.42		36,540,261.49	
预付账款	云南天冶化工有限公司	90,163,408.10		64,958,924.20			
其他非流动资产	云南普阳煤化工有限责任公司	36,000,000.00		78,380,000.00		78,380,000.00	
其他非流动资产	文山黄家坪水电开发有限公司			10,000,000.00			
其他非流动资产	云南天冶化工有限公司	150,000,000.00					
一年内到期的非流动资产	云南普阳煤化工有限责任公司	42,380,000.00					
一年内到期的非流动资产	文山黄家坪水电开发有限公司	10,000,000.00					
应收利息	云南普阳煤化工有限责任公司	133,899.15		147,289.10		123,372.43	
应收利息	文山黄家坪水电开发有限公司	121,291.65		18,791.67		18,791.67	
应收利息	云南天冶化工有限公司	4,549,166.67					
应收账款	云南普阳煤化工有限责任公司	86,040,765.30	594,185.64	76,248,121.45	452,799.79	40,797,720.44	35,369.62

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013

年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2015-11-30		2014-12-31		2013-12-31	
		余额	坏账准备	余额	坏账准备	余额	坏账准备
应收账款	云南天冶化工有限公司	4,374,680.30	15,393.81	3,574,571.88	7,111.51	208,236.76	
合计		619,531,208.79	609,579.45	333,471,489.72	459,911.30	156,068,382.79	35,369.62

注：由于本置出资产模拟合并报表不是企业会计准则合并报表范围内的合并报表，为完整披露云南盐化股份有限公司置出资产的完整性，故在本置出资产模拟合并财务报表编制过程中置出资产中包含的母公司对四个子公司债权与四个子公司对母公司债务未做抵消。

2. 应付项目

项目名称	关联方	2015-11-30	2014-12-31	2013-12-31
应付账款	云南盐化股份有限公司	4,374,680.30	3,574,571.88	
应付账款	云南盐化股份有限公司	86,040,765.30	76,432,053.07	40,797,720.44
应付账款	云南天鸿化工工程股份有限公司		18,127.01	
应付账款	云南云天化无损检测有限公司		1,657,580.00	
应付账款	云南天能矿业有限公司	1,164,820.17	1,364,820.17	1,564,820.17
预收账款	云南盐化股份有限公司	90,163,408.10	64,958,924.20	
预收账款	云南盐化股份有限公司	195,767,997.60	100,143,791.40	36,816,982.70
应付利息	云南盐化股份有限公司	121,292.21	18,791.67	
应付利息	云南盐化股份有限公司	133,899.15	147,289.10	123,372.43

注：由于本置出资产模拟合并报表不是企业会计准则合并报表范围内的合并报表，为完整披露云南盐化股份有限公司置出资产的完整性，故在本置出资产模拟合并财务报表编制过程中置出资产中包含的母公司对四个子公司债权与四个子公司对母公司债务未做抵消。

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013

年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

3. 关联方存款

关联方名称	2015-11-30 存款余额	2014-12-31 存款余额	2013-12-31 存款余额	本期利息收入
云南云天化集团财务公司	17,852,463.09	26,136,010.56	40,069,002.41	209,324.52
合计	17,852,463.09	26,136,010.56	40,069,002.41	209,324.52

注：云南云天化集团财务公司为公司提供的存款服务，存款利率按照不低于中国人民银行颁布的同期同类存款的基准利率执行。

4. 关联方担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南盐化股份有限公司	云南天冶化工有限公司	308,000,000.00	2015/1/1	2018/3/5	否
云南盐化股份有限公司	云南普阳煤化工有限责任公司	17,845,416.86	2016/5/16	2018/5/16	否

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

（1）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为高风险的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（2）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。公司主要面临的是利率风险，利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险主要来源于银行借款，2015年9月15日向云南省能源投资集团有限公司非公开发行人民币普通股93,313,565.00股，每股面值为1元，发行价格为人民币9.9元/股，募集资金净额901,479,018.30元，本次非公开发行后，公司股份总数为279,164,668.00股，极大的调整和改善了中国资本结构，降低了风险。

（3）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、或有事项

(1) 未决诉讼或仲裁形成的或有负债

案件名称	原告	被告	案由	受理法院	标的额(元)
文山亚太科技集团有限公司申请污染赔偿案	文山亚太科技集团有限公司	云南普阳煤化工有限责任公司	以普阳煤化工排污导致其果园遭受污染为由，要求云南普阳煤化工赔偿损失并承担案件全部诉讼费用	文山壮族苗族自治州中级人民法院	2,112,000.00

案件名称	案件进展情况
文山亚太科技集团有限公司申请污染赔偿案。	2014 年 12 月 17 日，文山亚太科技集团有限公司在文山州人民法院召开“庭前调解”会上，提出：从 2007 年-2011 年每年赔偿 15 万元，后面 3 年每年赔偿 10 万元，共计损失赔偿金额为 105 万元；普阳煤化工认为：根据云南乾盛司法鉴定中心出具的“司法鉴定报告书”显示：云南普阳煤化工排放污染物对果园的污染程度属于“轻微污染”，普阳煤化工只承担 2010 年、2011 年两年共计 2 万元的赔偿。因双方未达成一致，该案件正在等待文山州人民法院指定损失鉴定中。

(2) 南京钛能电气有限责任公司合同纠纷仲裁案

案件名称	原告	被告	案由	受理法院
南京钛能电气有限责任公司合同纠纷仲裁案。	南京钛能电气有限责任公司	云南普阳煤化工有限责任公司	普阳煤化工向南京钛能购买设备，普阳煤化工支付合同总价的 30%，南京钛能仅发运了一套设备到现场，又要求普阳煤化工支付合同总价 30% 的到货款，普阳煤化工在多次催促南京钛能履行合同无果的情况下于 2012 年 9 月 20 日发函与南京钛能解除合同	昆明市仲裁委员会

案件名称	案件进展情况
南京钛能电气有限责任公司合同纠纷仲裁案。	2015 年 5 月 29 日，南京钛能向昆明市仲裁委员会提出仲裁申请书，诉普阳煤化工“合同纠纷”仲裁案，同日，昆明市仲裁委员会下发昆仲受字(2015) 05272 号应诉通知书，普阳煤化工根据案件情况进行了分析汇报，同时委托法律顾问代理此案，对案件情况进行分析、举证；2015 年 7 月 31 日，昆明市仲裁委员会下发了“开庭、组庭通知书”；2015 年 8 月 14 日，在昆明市仲裁委员会 905 室开庭，仲裁庭、

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

申请人和被申请人按照法定程序完成案件审理全部程序。最后，对方愿意调解，我方不同意调解。截止 2015 年 11 月 30 日，该案件正在等待仲裁判决。

(3) 杭州艾诺流体控制仪表有限公司诉天冶化工买卖合同纠纷案

案件名称	原告	被告	案由	受理法院
杭州艾诺流体控制仪表有限公司合同纠纷案。	杭州艾诺流体控制仪表有限公司	云南天冶化工有限公司	2015 年 10 月 9 日，杭州艾诺向云南省文山市中级人民法院提起诉讼，诉称：原被告双方于 2012 年 4 月共签署买卖合同七份，目前被告天冶化工尚欠原告货款 948,335.6 元，诉请法院判令被告立即支付货款人民币 948,335.6 元及逾期付款利息损失计 122,145.63 元，并支付自 2015 年 10 月 10 日起至法律文书确定支付日止以 948,335.6 元为基数按日万分之二计算逾期付款利息损失，共 1,070,481.23 元。	文山市中级人民法院
案件名称	案件进展情况			
杭州艾诺流体控制仪表有限公司合同纠纷案。	目前该案件尚在审理中。			

除存在上述或有事项外，截至 2015 年 11 月 30 日，本公司拟置出的资产业务范围内无其他重大或有事项。

十一、 承诺事项

截止 2015 年 11 月 30 日，本公司拟置出资产业务范围内无需要披露的承诺事项。

十二、 资产负债表日后事项

南京钦能电气有限责任公司合同纠纷仲裁案，于期后 2016 年 2 月 1 日取得昆明昆明仲裁委员会裁决书，裁决决定为：驳回南京钦能电气有限责任公司的全部仲裁请求；本案仲裁费用 26,202.90 元，由申请人南京钦能电气有限责任公司自行承担。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止 2015 年 11 月 30 日，本公司拟置出资产业务范围内无需要披露的资产负债表日后重大非调整事项。

云南盐化股份有限公司置出资产模拟合并财务报表附注

2013 年 01 月 01 日至 2015 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十三、其他重要事项

1. 企业年金

根据《企业年金试行办法》和《云天化集团企业试行企业年金制度的规定》，经云天化集团《关于云南盐化股份有限公司试行企业年金制度的批复》和云南省劳动和社会保障厅《关于云南盐化股份有限公司企业年金方案备案的复函》的批准，公司董事会、职工代表大会审议通过《云南盐化股份有限公司企业年金方案》。公司自 2006 年 1 月 1 日起实行企业年金制度。公司企业年金实行公司和个人共同缴费的机制，公司缴费每年按最高不超过公司上年度职工工资总额的十二分之一缴纳，其中 5%在公司经营成本中列支并在税前扣除，超过 5%的部分在公司自有资金中列支；职工个人缴费按公司供款数的 10%缴纳；公司和职工个人缴费最高不超过公司上年度职工工资总额的六分之一。根据《云天化集团有限责任公司关于调整 2013 年工资预算及年金缴存比例的通知》，从 2013 年 4 月起，公司年金缴费比例按现行标准下浮 50%执行。2015 年 1-11 月公司年金缴费比例未发生变化。

云南盐化股份有限公司

法定代表人：杨万华

主管会计工作负责人：李政良

会计机构负责人：万怀中

二〇一六年三月二十九日