



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审阅报告

XYZH/2016KMA10004

云南盐化股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的云南盐化股份有限公司（以下简称云南盐化）备考合并财务报表，包括 2015 年 11 月 30 日、2014 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年 1-11 月、2014 年度的备考合并利润表、以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制和公允列报是云南盐化管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表在所有重大方面没有按照备考合并财务报表附注四所述的备考合并财务报表编制基础及企业会计准则的规定编制，未能公允反映云南盐化2015年11月30日、2014年12月31日的备考合并财务状况以及2015年1-11月、2014年度的备考合并经营成果。

本备考合并财务报表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

备考合并资产负债表

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
流动资产：			
货币资金	八、1	1,236,880,417.96	558,343,828.44
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	八、2	38,167,923.66	29,059,821.84
应收账款	八、3	138,888,696.97	66,303,930.46
预付款项	八、4	23,062,400.46	19,109,399.43
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	八、5	7,258,333.33	332,000.00
应收股利			
其他应收款	八、6	171,459,268.72	493,354,661.81
买入返售金融资产			
存货	八、7	173,743,791.83	205,748,478.24
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	八、8	1,470,000.00	1,470,000.00
其他流动资产	八、9	9,028,057.06	3,912,540.78
流动资产合计		1,799,958,889.99	1,377,634,661.00
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	八、10	31,700,000.00	31,700,000.00
持有至到期投资			

长期应收款			
长期股权投资	八、11	29,129,727.12	38,516,248.67
投资性房地产	八、12	2,376,724.05	2,702,046.08
固定资产	八、13	1,026,757,077.00	1,053,103,783.01
在建工程	八、14	116,361,041.38	50,042,101.70
工程物资	八、15	108,380.91	108,380.91
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	八、16	190,420,920.88	173,877,563.09
开发支出			
商誉		—	—
长期待摊费用	八、17	1,063,394.98	892,199.18
递延所得税资产	八、18	12,794,692.58	20,035,228.22
其他非流动资产	八、19	62,267,343.53	73,999,102.51
非流动资产合计		1,472,979,302.43	1,444,976,653.37
资产总计		3,272,938,192.42	2,822,611,314.37

备考合并资产负债表续

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
流动负债：			
短期借款	八、20	411,395,000.00	696,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债（如重要）			
应付票据	八、21	24,000,000.00	30,715,000.00
应付账款	八、22	154,239,266.46	195,398,907.00
预收款项	八、23	17,393,141.81	18,370,445.18
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	八、24	60,068,240.64	13,678,492.71
应交税费	八、25	-5,910,460.07	6,668,418.92
应付利息	八、26	11,474,016.29	18,187,437.45
应付股利		-	-
其他应付款	八、27	58,786,160.76	48,838,978.09
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	八、28	333,336,000.00	276,129,316.76
其他流动负债			-
流动负债合计		1,064,781,365.89	1,303,986,996.11
非流动负债：			
长期借款	八、29	183,200,000.00	509,488,654.01
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	八、24	5,522,831.30	13,382,697.40
专项应付款	八、30	4,725,000.00	4,725,000.00

预计负债			
递延收益	八、31	27,669,722.44	30,275,174.60
递延所得税负债			
其他非流动负债	八、32	4,500,000.00	4,500,000.00
非流动负债合计		225,617,553.74	562,371,526.01
负 债 合 计		1,290,398,919.63	1,866,358,522.12
所有者权益：			
归属于母公司股东权益合计		1,895,145,796.53	919,734,023.46
少数股东权益		87,393,476.26	36,518,768.79
股东权益合计		1,982,539,272.79	956,252,792.25
负债和股东权益总计		3,272,938,192.42	2,822,611,314.37

备考合并利润表

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
一、营业总收入	八、33	1,148,800,099.03	1,330,121,854.39
其中：营业收入	八、33	1,148,800,099.03	1,330,121,854.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		886,186,181.99	1,145,759,096.05
其中：营业成本	八、33	442,926,767.11	634,114,753.45
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	八、34	20,328,306.47	21,491,546.75
销售费用	八、35	143,155,898.05	185,432,824.14
管理费用	八、36	195,021,229.39	205,754,887.80
财务费用	八、37	66,704,104.32	89,001,851.60
资产减值损失	八、38	18,049,876.65	9,963,232.31
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）	八、39	7,249,579.15	6,296,673.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	八、39	-1,761,875.67	-1,527,532.67
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		269,863,496.19	190,659,432.33
加：营业外收入	八、40	3,706,907.58	3,766,473.91
其中：非流动资产处置利得	八、40	159,808.94	33,962.51
减：营业外支出	八、41	2,805,161.00	3,924,293.08
其中：非流动资产处置损失	八、41	1,511,886.64	1,054,417.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		270,765,242.77	190,501,613.16
减：所得税费用	八、42	30,015,142.71	17,572,378.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		240,750,100.06	172,929,235.02

归属于母公司股东的净利润		242,061,759.45	171,762,501.84
少数股东损益		-1,311,659.39	1,166,733.18
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		240,750,100.06	172,929,235.02
归属于母公司股东的综合收益总额		242,061,759.45	171,762,501.84
归属于少数股东的综合收益总额		-1,311,659.39	1,166,733.18
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.19	0.92
（二）稀释每股收益		1.19	0.92

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。

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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、概况

1、本次资产置换的交易各方简介

1.1 云南盐化股份有限公司

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

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014年1月1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)

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。

1.2 云南能投天然气产业发展有限公司

1.2.1 公司简介

云南能投天然气产业发展有限公司(以下简称“能投天然气公司”)由云南省能源投资集团有限公司出资3000万元,设立的独资有限责任公司。于2013年1月8日取得昆明市五华区工商行政管理局核发的530102000012275号企业法人营业执照,注册资本为人民币3000万元,由昆明精诚会计师事务所审验,并于2013年1月6日出具“昆精会事验字[2013]第002”号验资报告。截止2015年11月30日,公司注册资本10亿元,住所:昆明市学府路690号金鼎科技园内二号平台B1栋4楼410室,法定代表人:杨万华,公司类型:有限责任公司(法人独资),能投天然气公司属于天然气行业,经营范围主要包括:天然气的开发,天然气项目的建设;燃料油M100、燃料油280、燃料油380(成品油除外)(依法需经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。能投天然气的主要产品为天然气。

1.2.2 历史沿革及股本变化

依据2013年11月云能投[2013]509号文件《云南省能源投资集团有限公司关于同意向云南能投天然气产业发展有限公司增加资本金的批复》,云南省能源投资集团有限公司对能投天然气公司增资7000万元。能投天然气公司于2013年11月8日收到云南省能源投资集团有限公司实际出资7000万元,于2013年11月25日完成工商变更,此次增资完成后能投天然气公司注册资本及实收资本为1亿元。

2014年2月,依据云能投[2014]53号文件《云南省能源投资集团有限公司关于对云南能投天然气产业发展有限公司申请增加9600万元注册资本金事宜的批复》,云南省能源投资集团有限公司对能投天然气公司增资9600万元,由中审亚太会计师事务所有限公司云南分所审验,并于2014年2月20日出具“中审亚太验[2014]云-0009”号验资报告。于2014年2月25日完成工商变更,此次增资完成后能投天然气公司注册资本及实收资本为1.96

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

亿元。

2014年9月, 依据云能投[2014]518号文件《云南省能源投资集团有限公司关于对云南能投天然气产业发展有限公司申请增加3.04亿元注册资本金的请示的批复》, 云南省能源投资集团有限公司对能投天然气公司增资3.04亿元。能投天然气公司于2014年9月18日收到云南省能源投资集团有限公司实际出资0.3亿元、2014年12月16日收到云南省能源投资集团有限公司实际出资2.74亿元, 于2014年12月23日完成工商变更, 此次增资完成后能投天然气公司注册资本及实收资本为5亿元。

依据2015年1月云能投[2015]56号文件《云南省能源投资集团有限公司关于对云南能投天然气产业发展有限公司申请增加5亿元注册资本金请示的批复》, 同意云南省能源投资集团有限公司对能投天然气公司增资5亿元。能投天然气公司于2015年1月30日收到云南省能源投资集团有限公司实际出资5亿元, 于2015年10月30日完成工商变更, 此次增资完成后能投天然气公司注册资本及实收资本为10亿元。

1.2.3 公司基本组织架构

截止2015年11月30日, 能投天然气公司下设1个分公司: 曲靖分公司; 7个一级控股子公司, 分别为: 昭通市丰顺城市管道燃气有限公司、宣威市丰顺城市天然气发展有限公司、云南能投滇中天然气产业发展有限公司、富民县丰顺天然气发展有限公司、云南能投滇南城市燃气开发有限公司、云南能投煤层气开发有限公司、嵩明能投新能源天然气产业发展有限公司(尚未实际出资)、云南能投华煜天然气产业发展有限公司(尚未实际出资); 其中云南能投煤层气开发有限公司于2015年11月注销; 5个具有重大影响的参股公司, 分别为: 云南能投砵唐能源开发有限公司、通海县通麓燃气有限公司、云南能投昭通交通能源开发有限公司、云南华油天然气有限公司、云南能投国融天然气产业发展有限公司(尚未实际出资)。

能投天然气公司设有董事会、监事会、党委会、安委会、总经理办公会。能投天然气公司下设办公室、财务部、党群与人力资源部、计划经营部、工程技术部、安生部等职能部门。

能投天然气公司的母公司为云南省能源投资集团有限公司, 持有能投天然气公司100%股权。

1.3 云南省能源投资集团有限公司

1.3.1 公司简介

根据云南省政府《云南省人民政府关于同意组建云南省能源投资集团有限公司的批复》(云政复[2012]4号文), 云南省政府原则上同意以云南省投资控股集团有限公司(以

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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）

下简称“云投集团”）全部电力资产及有关股权资产账面价值出资组建云南省能源投资集团有限公司。

云南省能源投资集团有限公司于 2012 年 2 月 17 日取得云南省工商行政管理局核发的 530000000036318 号营业执照。公司注册资本, 1, 165, 999. 76 万元, 注册地址: 昆明市人民中路美亚大厦 19-23 层。法定代表人: 段文泉。

1. 3. 2 经营范围

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

1. 3. 3 实际控制人

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

二、 本次资产置换的交易简介

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。根据《〈上市公司重大资产重组管理办法〉实施过渡期后的后续监管安排》及《〈深圳证券交易所上市公司信息披露直通车业务指引(2015 年修订)〉(深证上〔2015〕231 号)》文件的通知, 公司在直通披露重大资产重组方案后, 深圳证券交易所需对公司本次重大资产重组相关文件进行事后审核。

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, 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。拟置入资产为云南能投集团持有的能投天然气公司 100%股权。通过本次交易, 本公司将不再持有盈利能力较弱的氯碱化工业务, 在原有制盐业务基础上, 引入天然气板块业务, 丰富公司主营业务构成, 增强公司盈利能力和抗风险能力, 提升公司价值。

本次重大资产重组交易及相关事项尚须取得: (1) 云南省国资委批准本次重大资产重组; (2) 云南盐化股东大会批准本次重大资产重组。

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014年1月1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）

三、 备考合并财务报表合并范围

本备考合并财务报表的合并范围包括本公司和能投天然气公司。

四、 备考合并财务报表的编制基础

1、因本公司拟以持有的四个子公司（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、云南天聚化工有限公司、云南普阳煤化工有限责任公司）的股权，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2015年11月30日为基准日的全部债权，与能投集团持有的能投天然气公司100%的股权进行等值置换，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。所涉交易事项构成了重大资产重组，本备考合并财务报表系为本公司资产重组之目的而编制。

2、本备考合并财务报表系假设本公司以持有的四个子公司股权，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2015年11月30日为基准日的全部债权与能投集团持有的能投天然气公司100%的股权进行等值置换的重大资产重组事项能够得以实施，并且下列事项均已获通过：（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；（4）云南盐化股东大会批准本次重大资产重组。

3、本备考合并财务报表的编制系假设上述重大资产重组于2014年1月1日已完成，本公司以持有的四个子公司股权，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2015年11月30日为基准日的全部债权与能投集团持有的能投天然气公司100%的股权进行等值置换后，重大资产重组完成后的架构（本公司和拟置入公司为一个合并会计主体）存续至今。

4、本备考合并财务报表以本公司业经审阅的相关期间财务报表、拟置出的氯碱化工业务相关资产（包括云南盐化持有的云南天冶化工有限公司（以下简称“天冶化工”）70%股权、云南普阳煤化工有限责任公司（以下简称“普阳煤化工”）55%股权、云南天聚化工有限公司（以下简称“天聚化工”）100%股权、文山黄家坪水电开发有限责任公司（以下简称“黄家坪水电”）52%股权，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2015年11月30日为基准日的全部债权）和拟置入资产能投天然气公司业经审计的相关期间财务报表为基础，基于非同一控制下的企业合并原则编制而成，合

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。

5、本备考合并财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定并基于本附注六“重要会计政策和会计估计和备考合并财务报表的编制方法”所述会计政策和估计编制。

6、因本备考合并财务报表是在假定本次交易于相关期间期初已完成的基础上编制的,同时基于以上所述的特定目的,故本备考合并财务报表并未编制备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表。同时,在编制备考合并资产负债表时,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。

五、 遵循企业会计准则的声明

本公司按照上述附注四所述的编制基础及企业会计准则的规定编制备考合并财务报表,在所述的编制基础上适当反映了本公司于2015年11月30日、2014年12月31日备考合并财务状况,以及2015年1-11月、2014年度的备考合并经营成果。

六、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错和备考合并财务报表的编制方法

1. 会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3. 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资,公司在合并日以被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本,相关会计处理见长期股权投资;同一控制下的吸收合并取得的资产、负债,在合并日按照被

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

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

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

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,

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

并相应确认有关负债。

7. 应收款项

(1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账损失核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。

(3) 坏账准备的计提方法

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

坏账准备计提比例如下:

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

2) 按组合计提坏账准备应收款项

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 (%)
----	--------------	---------------

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

	集团内	集团外	集团内	集团外
0-3 个月 (含 3 个月)	-	0.50	-	0.50
3-6 个月 (含 6 个月)	0.2	2.00	0.2	2.00
6-12 个月 (含 12 个月)	0.5	5.00	0.5	5.00
1-2 年	1	10.00	1	10.00
2-3 年	3	30.00	3	30.00
3-4 年	5	50.00	5	50.00
4-5 年	7	80.00	7	80.00
5 年以上	10	100.00	10	100.00

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

8. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 存货发出的计价方法

存货的发出按加权平均法计价。

(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。

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

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

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

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。
- 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:

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

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

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

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

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

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

(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

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

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

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

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

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

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

1) 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

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

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

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

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定经营租赁。

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

（2） 经营性租赁

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

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

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。

七、 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
3、资源税	见注(2)	以开采原矿的数量为计税依据
4、城市维护建设税	5%、7%	以应纳流转税额为计税依据
5、教育费附加	3%	以应纳流转税额为计税依据
6、地方教育费附加	2%	以应纳流转税额为计税依据
7、企业所得税	见注(3)	以应纳税所得额为计税依据

注 1: 本公司应税收入中食盐产品和天然气按 13% 的税率、其他产品按 17% 的税率计算销项税。

注 2: 公司的资源税税额标准为井矿盐按每吨 10 元计缴; 液体盐按每吨 2 元计缴; 石灰石按每吨 1 元计缴。

注 3: 根据云南省发展和改革委员会文件《关于昆明天润税务师事务所有限公司等 31 家企业有关业务属于国家鼓励类产业确认书》(云发改办西部[2013]766 号), 公司主营业务属于国家鼓励类产业。经税务机关备案确认后, 企业所得税可按照 15% 税率缴纳。

能投天然气公司不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
云南能投天然气产业发展有限公司	25%
昭通市丰顺城市管道燃气有限公司	15%
宣威市丰顺城市天然气发展有限公司	15%

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

纳税主体名称	所得税税率
云南能投滇中天然气产业发展有限公司	25%
富民县丰顺天然气发展有限公司	15%
云南能投滇南燃气开发有限公司	核定征收, 按收入总额*15%*25%征收

注 4. 依据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58 号)文件精神, 昭通市丰顺城市管道燃气有限公司于 2015 年 1 月 12 日向云南省昭阳区国家税务局昭阳税务分局申请 2014 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税, 云南省昭阳区国家税务局昭阳税务分局《西部大开发企业所得税优惠政策审核确认、备案申请表》同意备案。公司将于 2016 年 1 月申请备案 2015 年度减按 15% 的税率缴纳所得税。

注 5. 依据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58 号)文件精神, 富民县丰顺天然气发展有限公司于 2015 年 1 月 6 日向云南省富民县国家税务局申请 2014-2020 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税, 富民县国家税务局于 2015 年 1 月 9 日作出《企业所得税减免税备案通知书》同意备案。

注 6. 依据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58 号)文件精神, 宣威市丰顺城市天然气发展有限公司于 2015 年 5 月 25 日向云南省宣威市国家税务局申请 2014 年-2020 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税, 云南省宣威市国家税务局《西部大开发企业所得税优惠政策审核确认、备案申请表》同意备案。

八、 备考合并财务报表重要项目的说明

1. 货币资金

项目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
现金	127, 632. 27	53, 656. 01
银行存款	1, 236, 360, 943. 20	558, 290, 172. 43
其他货币资金	391, 842. 49	
合计	1, 236, 880, 417. 96	558, 343, 828. 44
其中: 存放在境外的款项总额		

注: 截至 2015 年 11 月 30 日, 所有权受到限制的银行存款即非现金等价物为人民币 38, 471, 064. 75 元, 其中: 安全生产风险抵押金 2, 680, 896. 33 元, 汇票、借款保证金 35, 790, 168. 42 元。

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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. 应收票据

(1) 应收票据分类

票据种类	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
银行承兑汇票	38,167,923.66	28,653,682.58
商业承兑汇票		406,139.26
合计	38,167,923.66	29,059,821.84

(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
银行承兑票据	159,274,636.59	258,503,373.10
合计	159,274,636.59	258,503,373.10

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类 别	2015-11-30 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 备的应收账款					
按组合计提坏账 准备的应收账款	151,930,247.31	99.72	13,471,882.80	8.87	138,458,364.51
其中：账龄组合	151,930,247.31	99.72	13,471,882.80	8.87	138,458,364.51
单项金额虽不重 大但单项计提坏 账准备的应收账 款	430,332.46	0.28			430,332.46
合 计	152,360,579.77	100.00	13,471,882.80	8.84	138,888,696.97

(续)：

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

类 别	2014-12-31 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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	71,947,266.23	100.00	5,643,335.77	7.84	66,303,930.46
其中: 账龄组合	71,947,266.23	100.00	5,643,335.77	7.84	66,303,930.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	71,947,266.23	100.00	5,643,335.77	7.84	66,303,930.46

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 余额			2014-12-31 余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
0-3 个月 (含 3 个月)	101,731,790.46	0.43	440,819.32	54,716,261.77	0.49	267,783.63
3-6 个月 (含 6 个月)	8,584,403.62	2.00	171,688.08	2,897,647.59	2.00	57,876.15
6-12 个月 (含 12 个月)	21,298,827.23	5.00	1,064,941.36	504,111.10	5.00	25,205.56
1 年以内小计	131,615,021.31	1.27	1,677,448.76	58,118,020.46	0.60	350,865.34
1-2 年	4,293,142.08	10.00	429,314.21	5,574,909.89	9.62	536,297.89
2-3 年	4,814,853.37	30.00	1,444,456.01	4,970,844.31	29.96	1,489,152.45
3-4 年	2,573,129.31	50.00	1,286,564.66	32,938.81	50.00	16,469.41
4-5 年	10.41	80.02	8.33	10.41	80.02	8.33
5 年以上	8,634,090.83	100.00	8,634,090.83	3,250,542.35	100.00	3,250,542.35
合计	151,930,247.31	8.87	13,471,882.80	71,947,266.23	7.84	5,643,335.77

(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

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

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
广西田东锦盛化工有限公司		20,170,282.25	1 年以内	13.24	374,237.50
云南云维化工精制有限公司		18,540,038.72	1 年以内	12.17	405,626.00
云南南磷集团电化有限公司		11,279,804.01	0 至 3 个月	7.40	69,295.30
昭通昭阳区住房和城乡建设管理局		6,428,800.00	0-3 个月	4.22	32,144.00
广西柳化氯碱有限公司		6,296,958.75	0 至 3 个月	4.13	19,449.03
合计		62,715,883.73		41.16	900,751.83

(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 7,828,547.03 元。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2015-11-30 余额		2014-12-31 余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	21,012,222.73	91.11	13,160,414.94	68.87
1-2 年	1,760,907.93	7.64	247,991.31	1.30
2-3 年	80,365.00	0.35	159,762.72	0.84
3 年以上	208,904.80	0.91	5,541,230.46	29.00
合计	23,062,400.46	100.00	19,109,399.43	100.00

(2) 账龄超过一年的重要预付款项: 无

(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 (%)
玉溪市红塔区土地储备中心	4,595,276.00	1 年以内	19.93
富民工业园区管理委员会	3,000,000.00	1 年以内	13.01

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

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 (%)
沾益县人民政府花山街道办事处	2,000,000.00	1 年以内	8.67
沾益县炎方乡人民政府	2,000,000.00	1 年以内	8.67
富民工业园区国有资产管理有 限公司	1,566,000.00	1 年以内、1-2 年	6.79
合计	13,161,276.00		57.07

5. 应收利息

(4) 应收利息分类

项目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
集团资金定向调剂收益	7,258,333.33	
富民公司拆借资金利息		332,000.00
合计	7,258,333.33	332,000.00

注: 期末无逾期应收利息。

6. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类 别	2015-11-30 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	149,562,392.25	82.82			149,562,392.25
按组合计提坏账准备 的其他应收款	28,105,410.94	15.56	7,619,293.94	27.11	20,486,117.00
其中: 账龄组合	28,105,410.94	15.56	7,619,293.94	27.11	20,486,117.00
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 其他应收款	2,913,487.35	1.61	1,502,727.88	51.58	1,410,759.47
合 计	180,581,290.54	100.00	9,122,021.82	29.41	171,459,268.72

续表:

类 别	2014-12-31 余额			
	账面余额	坏账准备		账面价值

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

	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	475,687,161.07	95.08			475,687,161.07
按组合计提坏账准备 的其他应收款	23,033,324.63	4.60	5,456,798.86	23.69	17,576,525.77
其中: 账龄组合	23,033,324.63	4.60	5,456,798.86	23.69	17,576,525.77
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备 的其他应收款	1,593,702.85	0.32	1,502,727.88	94.29	90,974.97
合 计	500,314,188.55	100.00	6,959,526.74	1.39	493,354,661.81

1) 于 2015 年 11 月 30 日单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款:

单位名称	2015-12-31 余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南省能源投资集团有限公司	149,562,392.25	0.00	0.00	资产置换 应收差价
合计	149,562,392.25	0.00	—	—

于 2014 年 12 月 31 日单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2014-12-31 余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南省能源投资集团有限公司	462,287,161.07			资产置换 应收差价
富民县丰顺天然气发展有限公 司	13,400,000.00			资金拆借
合计	475,687,161.07		—	—

注: 本公司以其氯碱化工业务相关资产与云南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本公司予以支付。上表中其他应收款应收能投集团余额既为置换差额部分。

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	2015-11-30 余额			2014-12-31 余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
0-3 个月 (含 3 个月)	8,060,127.57	0.32	25,405.72	8,726,500.51	0.50	43,629.63

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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		
3-6 个月 (含 6 个月)	1,001,635.67	1.99	19,942.72	809,049.77	2.00	16,179.40
6-12 个月 (含 12 个月)	5,878,098.42	5.00	293,904.92	839,495.93	5.00	41,958.63
1-2 年	1,575,667.79	10.00	157,566.78	6,677,323.21	10.00	667,789.87
2-3 年	6,362,670.00	30.00	1,908,801.00	381,755.88	30.01	114,550.76
3-4 年	22,269.14	50.00	11,134.57	314,891.89	50.05	157,607.57
4-5 年	12,020.58	80.00	9,616.46	4,346,122.22	80.00	3,476,897.78
5 年以上	5,192,921.77	100.00	5,192,921.77	938,185.22	100.00	938,185.22
合计	28,105,410.94	27.11	7,619,293.94	23,033,324.63	23.69	5,456,798.86

3) 于 2015 年 11 月 30 日单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2015-11-30 余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南培宇企业管理有限公司	364,169.18			代垫项目建设前期费用
云南省下关茶厂有限责任公司	20,000.00			保证金不提
云南红塔集团有限公司	45,067.77			合同履约金不提
邓洪等 57 位员工	883,888.73			押金、员工借支款不提
普洱融荷物业管理有限公司等	97,633.79			押金、保证金不提
贾青	422,621.41	422,621.41	100.00	预计无法收回
安宁紫东经贸有限公司	1,080,106.47	1,080,106.47	100.00	预计无法收回
合计	2,913,487.35	1,502,727.88	51.58	—

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015-11-30 账面余额	2014-12-31 账面余额
资产置换应收差价	149,562,392.25	462,287,161.07
保证金	1,968,223.19	1,332,918.88
备用金	4,799,433.76	1,641,572.11
代垫款	7,541,799.38	5,118,563.67
往来款	15,705,600.42	29,636,436.27
押金	990,137.00	288,234.00
其他费用	13,704.54	9,302.55

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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 账面余额	2014-12-31 账面余额
合计	180,581,290.54	500,314,188.55

(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 (%)	坏账准备期末余额
云南省能源投资集团有限公司	资产置换应收差价	149,562,392.25	1 年以内	82.82	0.00
安宁市人民政府连然街道办事处	土地补偿款	5,656,211.00	2-3 年	3.13	1,696,863.30
曲靖市人民政府城市建设改造指挥部办公室	拆迁补偿款	4,950,000.00	1 年以内	2.74	247,500.00
内蒙古临海化工股份有限公司	涉及诉讼的货款	4,290,000.00	5 年以上	2.38	4,290,000.00
安宁紫东经贸有限公司	代垫水电费	1,080,106.47	3 年以上	0.60	1,080,106.47
安宁市社会保险事业局	事故保险费用	657,231.00	3 个月以内	0.36	69,918.01
合计		166,195,940.72		92.03	7,384,387.78

(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 2,162,495.08 元。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2015-11-30 余额			2014-12-31 余额		
	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	68,866,528.91		68,866,528.91	85,186,696.93		85,186,696.93
包装物	12,465,085.05		12,465,085.05	15,644,772.21		15,644,772.21
低值易耗品	122,305.66		122,305.66	131,980.55		131,980.55
在产品	301,627.09		301,627.09	2,441,823.76		2,441,823.76
自制半	4,552.99		4,552.99	235,708.51		235,708.51

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
成品						
库存商品	100,201,354.53	8,246,381.10	91,954,973.43	108,132,276.48	6,033,932.20	102,098,344.28
周转材料	28,718.70		28,718.70	9,152.00		9,152.00
合计	181,990,172.93	8,246,381.10	173,743,791.83	211,782,410.44	6,033,932.20	205,748,478.24

(2) 存货跌价准备

存货种类	2014-12-31 余额	本期计提额	本期减少		2015-11-30 余额
			转回或转销	其他转出	
库存商品	6,033,932.20	8,246,381.10	6,033,932.20		8,246,381.10
合计	6,033,932.20	8,246,381.10	6,033,932.20		8,246,381.10

(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		
半成品	可变现净值低于账面价值		
库存商品	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	2015-11-30余额	2014-12-31余额	性质
委托贷款	1,470,000.00	1,470,000.00	委托贷款
合计	1,470,000.00	1,470,000.00	

9. 其他流动资产

项目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
预交所得税	285,893.54	54,021.60
城市维护建设税		3,956.32
教育费附加		1,695.57
地方教育费附加		1,130.37
个人所得税		14,674.19
待抵扣进项税	8,742,163.52	3,837,062.73
合计	9,028,057.06	3,912,540.78

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 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)

10. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2015-11-30 余额			2014-12-31 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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具						
按公允价值计量的						
按成本计量的	34,180,000.00	2,480,000.00	31,700,000.00	34,180,000.00	2,480,000.00	31,700,000.00
合计	34,180,000.00	2,480,000.00	31,700,000.00	34,180,000.00	2,480,000.00	31,700,000.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被 投 资 单 位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
云南四方化工有限公司	2,480,000.00			2,480,000.00	2,480,000.00			2,480,000.00	24.8	
云南云天化联合商务有限公司	1,700,000.00			1,700,000.00					3.4	
云南云天化集团财务有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00					5	
合计	34,180,000.00			34,180,000.00	2,480,000.00			2,480,000.00	——	

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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)

11. 长期股权投资

被投资单位	2014-12-31 余额	本期增加			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
二、联营企业					
云南能投滇南燃气开发有限公司	13,082,753.95				
富民县丰顺天然气发展有限公司	7,633,705.33	10,800,000.00		-507,839.25	
云南能投勐唐能源开发有限公司	4,599,209.23	4,000,000.00		-153,269.27	
通海县通麓燃气有限公司		10,000,000.00			
云南华油天然气有限公司	8,021,437.16			-282,634.51	
云南能投昭通交通能源开发有限公司		4,000,000.00		-80,767.17	
云南聚通实业有限公司	2,012,700.11			-270,227.40	
勐腊天勐对外经济贸易有限责任公司	3,166,442.89			-467,138.07	
合计	38,516,248.67	28,800,000.00	0.00	-1,761,875.67	

续表:

被投资单位	本期增加				2015-11-30 余额	2015-11-30 减值准备余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业						
云南能投滇南燃气开发有限公司				-13,082,753.95		
富民县丰顺天然气发展有限公司				-17,925,866.08		
云南能投勐唐能源开发有限公司					8,445,939.96	

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
 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）

被投资单位	本期增加				2015-11-30 余额	2015-11-30 减值准备余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业						
通海县通麓燃气有限公司				-5,416,025.85	4,583,974.15	
云南华油天然气有限公司					7,738,802.65	
云南能投昭通交通能源开发有限公司					3,919,232.83	
云南聚通实业有限公司					1,742,472.71	
勐腊天勐对外经济贸易有限责任公司					2,699,304.82	
合计				-36,424,645.87	29,129,727.12	

注：富民丰顺、能投滇于 2015 年 11 月 30 日分别召开股东会，对两公司章程进行了修改。根据富民丰顺、能投滇南现行有效的公司章程的规定：能投天然气在该等公司中董事会席位均超过半数，而董事会决议由半数董事表决同意即可生效，确保能投天然气推荐的董事一致表决即可使该等公司的董事会决议生效；富民丰顺、能投滇南的股东会作出决定须由代表三分之二以上表决权的股东表决通过，涉及修改公司章程、注册资本变动、股权比例调整、股权质押等重要事项的特殊决议须由全体股东表决通过，确保该等公司股东形成股东会决议需取得能投天然气的一致意见；富民丰顺、能投滇南的经营管理和财务决策由能投天然气决定，确保能投天然气得以控制该等公司的日常经营及决策。富民丰顺、能投滇南通过在其公司章程中明确作出上述约定，确保能投天然气对该等公司实施控制，并纳入控股子公司范围，自 2015 年 11 月 30 日起纳入合并财务报表范围，长期股 权 投 资 予 以 抵 消。

12. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2014-12-31 余额	6,572,654.74	6,572,654.74
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2015-11-30 余额	6,572,654.74	6,572,654.74
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2014-12-31 余额	3,870,608.66	3,870,608.66
2. 本期增加金额	325,322.03	325,322.03
(1) 计提或摊销	325,322.03	325,322.03
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2015-11-30 余额	4,195,930.69	4,195,930.69
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		
(2) 其他转出		
4. 2015-11-30 余额		
四、账面价值		
1. 2015-11-30 账面价值	2,376,724.05	2,376,724.05
2. 2014-12-31 账面价值	2,702,046.08	2,702,046.08

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	管网	机器设备	运输工具	其他	办公设备	家具器具	合计
一、账面原值:								
1. 2014-12-31	792,417,926.00	64,058,400.00	822,131,696.08	76,073,703.81	18,674,895.39	2,785,663.94	112,481.84	1,776,254,767.06
2. 本期增加金额	16,687,790.67	21,728,000.00	29,049,694.17	2,433,138.13	942,778.96	1,471,990.83	202,625.60	72,516,018.36
(1) 购置	339,801.00		6,661,627.22	846,668.90	942,778.96	730,146.15	87,295.28	9,608,317.51
(2) 在建工程转入	6,144,379.09	0.00	15,174,901.33	45,769.23				21,365,049.65
(3) 企业合并增加	10,203,610.58	21,728,000.00	7,213,165.62	1,540,700.00		741,844.68	115,330.32	41,542,651.20
3. 本期减少金额	211,838.46		4,623,888.67	2,955,042.14	466,359.88	91,061.16		8,348,190.31
(1) 处置或报废	211,838.46		4,623,888.67	2,955,042.14	466,359.88	91,061.16		8,348,190.31
4. 2015-11-30	808,893,878.21	85,786,400.00	846,557,501.58	75,551,799.80	19,151,314.47	4,166,593.61	315,107.44	1,840,422,595.11
二、累计折旧								
1. 2014-12-31	270,431,188.20	6,784,025.19	375,399,286.98	52,123,164.52	13,734,561.55	156,051.27	34,337.93	718,662,615.64
2. 本期增加金额	31,837,359.08	4,197,820.81	54,099,944.24	4,177,818.59	1,463,268.91	660,456.06	26,628.42	96,463,296.11
(1) 计提	31,547,016.23	3,046,110.81	53,534,861.49	4,086,855.43	1,463,268.91	547,372.24	6,809.00	94,232,294.11
(2) 企业合并增加	290,342.85	1,151,710.00	565,082.75	90,963.16		113,083.82	19,819.42	2,231,002.00
3. 本期减少金额	141,392.19		2,937,697.30	2,606,321.50	178,170.49	85,180.57		5,948,762.05
(1) 处置或报废	141,392.19		2,937,697.30	2,606,321.50	178,170.49	85,180.57		5,948,762.05
4. 2015-11-30	302,127,155.09	10,981,846.00	426,561,533.92	53,694,661.61	15,019,659.97	731,326.76	60,966.35	809,177,149.70
三、减值准备								
1. 2014-12-31			4,488,368.41					4,488,368.41
2. 本期增加金额								
(1) 计提								
3. 本期减少金额								
(1) 处置或报废								
4. 2015-11-30			4,488,368.41					4,488,368.41
四、账面价值								
1. 2015-11-30 账面价值	506,766,723.12	74,804,554.00	415,507,599.25	21,857,138.19	4,131,654.50	3,435,266.85	254,141.09	1,026,757,077.00
2. 2014-12-31 账面价值	521,986,737.80	57,274,374.81	442,244,040.69	23,950,539.29	4,940,333.84	2,629,612.67	78,143.91	1,053,103,783.01

(2) 截止 2015 年 11 月 30 日暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

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	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机 器 设备	15,546,564.42	6,142,090.52	4,488,368.41	4,916,105.49	未连通,市场、工 艺原因
管网	7,419,468.77	656,726.90		6,762,741.87	未连通、闲置
合计	22,966,033.19	6,798,817.42	4,488,368.41	11,678,847.36	

(3) 截止 2015 年 11 月 30 日通过融资租赁租入的固定资产: 无

(4) 截止 2015 年 11 月 30 日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
房屋建筑物-宣威	1,353,444.55	房地产公司统一办理,尚未办妥
办公楼-富民	4,917,665.32	工程尚未结算验收
加气站室外-富民	4,205,509.55	工程尚未结算验收
远大商铺-昭通	3,972,335.30	开发商未办妥土地权证
欧派枫景-昭通	339,801.00	开发商未办妥土地权证

注: 子公司能投天然气公司控股子公司昭通丰顺远大商铺房产已于期后 2016 年 1 月 19 日取得昭通市昭阳区住房和城乡建设管理局颁发的“昭通市房权证昭阳区字第 160026610 号”房屋产权证。

(5) 所有权受限的固定资产详见“八、43 所有权受到限制的资产”。

14. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	2015-11-30 余额			2014-12-30 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
天然气中压管网项目	19,719,939.61		19,719,939.61	7,793,442.99		7,793,442.99
支线项目-昭通支线、陆良支线等	64,054,959.09		64,054,959.09	29,261,416.04		29,261,416.04
个旧云锡酒厂供气项目	13,512,254.58		13,512,254.58			
其他				1,278,747.83		1,278,747.83
技改项目	9,620,044.52		9,620,044.52	9,723,091.33		9,723,091.33

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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			2014-12-30 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
自动装袋、堆码系统等工程项目	3,275,192.32		3,275,192.32	1,891,374.18		1,891,374.18
食盐储备库	6,178,651.26		6,178,651.26	94,029.33		94,029.33
合计	116,361,041.38		116,361,041.38	50,042,101.70		50,042,101.70

(2) 重大在建工程项目变动情况 (金额最大的前十项)

工程名称	2014-12-31 余额	本年增加	本年减少		2015-11-30 余额
			转入固定资产	其他减少	
曲靖-昭通支线	15,411,553.81	15,934,789.09			31,346,342.90
天然气项目-宣威丰顺	6,510,899.66	4,657,394.59	31,000.00		11,137,294.25
曲靖-陆良支线	1,464,440.57	3,832,640.06			5,297,080.63
玉溪-峨山支线	923,390.95	4,382,768.71			5,306,159.66
个旧云锡酒厂供气项目	61,403.00	4,794,246.31			4,855,649.31
泸西-弥勒-开远支线	896,804.91	3,614,624.30			4,511,429.21
城市燃气	2,355,184.23	1,315,191.01			3,670,375.24
天然气分布能源	2,508,750.03	154,916.19			2,663,666.22
天然气中压管网项目	1,762,006.01	855,018.43			2,617,024.44
食盐储备库	94,029.33	6,084,621.93			6,178,651.26
合计	31,988,462.5	45,626,210.62	31,000.00		77,583,673.12

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
曲靖-昭通支线	14.0121 亿元	1.54					
天然气项目-宣威丰顺				2,198,952.64	299,302.66	4.16	自筹
曲靖-陆良支线	3.97 亿元	0.82					
玉溪-峨山支线	3.9548 亿	0.69					

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
	元						
个旧云锡酒厂供气项目	529.5 万元	91.70	91.70				自筹
泸西-弥勒-开远支线	6.2 亿元	0.48					
城市燃气							
天然气分布能源							
天然气中压管网项目			90.00	485,791.35			借款、自筹
食盐储备库							
合计		—	—				

(3) 在建工程减值准备: 无。

15. 工程物资

项目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
专用材料	17,852.90	17,852.90
专用设备	90,528.01	90,528.01
合计	108,380.91	108,380.91

16. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	采矿权	合计
一、账面原值				
1. 2014-12-31 余额	178,534,401.31	5,141,037.03	24,147,007.69	207,822,446.03
2. 本期增加金额	22,252,967.33	236,501.54		22,489,468.87
(1) 购置	14,204,646.13	217,692.32		14,422,338.45
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加	8,093,051.20	18,809.22		8,111,860.42
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2015-11-30 余额	200,787,368.64	5,377,538.57	24,147,007.69	230,311,914.90
二、累计摊销				

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

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	土地使用权	软件	采矿权	合计
1. 2014-12-31 余额	19,005,662.82	2,712,689.86	12,226,530.26	33,944,882.94
2. 本期增加金额	3,927,176.91	617,977.58	1,400,956.59	5,946,111.08
(1) 计提	3,460,658.71	615,463.23	931,924.04	5,479,592.88
(1) 企业合并增加	466,518.20	2514.35	469,032.55	466,518.20
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2015-11-30 余额	22,932,839.73	3,330,667.44	13,627,486.85	39,890,994.02
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	177,854,528.91	2,046,871.13	10,519,520.84	190,420,920.88
2. 2014-12-31 账面价值	159,528,738.49	2,428,347.17	11,920,477.43	173,877,563.09

注：能投天然气的控股子公司宣威丰顺公司以土地使用权（账面价值 7,289,424.47 元）为抵押物向宣威市农村信用合作社贷款 1,300 万元。

(2) 截止 2015 年 11 月 30 日未办妥产权证书的土地使用权：无

(3) 所有权受限的无形资产详见“八、43 所有权受到限制的资产”。

17. 长期待摊费用

项目	2014-12-31 余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2015-11-30 余额
房租	329,250.00	60,624.00	57,222.25		332,651.75
办公室装修		106,126.00	20,099.60		86,026.40
反渗透膜	562,949.18		288,139.83		274,809.35
除尘器布袋		682,905.99	312,998.51		369,907.48
合计	892,199.18	849,655.99	678,460.19		1,063,394.98

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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)

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2015-11-30 余额		2014-12-31 余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	23,737,968.82	3,560,695.33	19,835,569.36	4,916,578.92
安全生产经费	483,818.72	72,572.81	5,072.53	760.88
可抵扣亏损	5,130,591.76	791,501.13		
职工教育经费	4,910.43	736.56		
存货跌价准备	7,456,158.96	1,118,423.84	6,033,932.20	1,508,483.05
递延收益	28,877,655.24	4,331,648.29	30,275,174.60	7,568,793.65
本年计提未发放职工薪酬-应付工资	17,452,578.12	2,617,886.72	21,907,436.46	5,476,859.12
累计折旧差异	2,008,186.03	301,227.90	2,255,010.38	563,752.60
合计	85,151,868.08	12,794,692.58	80,312,195.53	20,035,228.22

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
可抵扣暂时性差异		29,335.93
可抵扣亏损		150,340.28
合 计		179,676.21

(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: 无

19. 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	62,267,343.53	73,999,102.51
委托贷款	53,850,000.00	1,470,000.00
待抵扣增值税进项税金		
减: 一年内到期部分	53,850,000.00	1,470,000.00
合计	62,267,343.53	73,999,102.51

20. 短期借款

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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) 短期借款分类

借款类别	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
质押借款	28,395,000.00	
抵押借款	13,000,000.00	12,000,000.00
信用借款	370,000,000.00	684,000,000.00
合计	411,395,000.00	696,000,000.00

注 1: 公司以定期存单 3,000 万元向中国银行提供质押,取得银行质押借款 2,839.5 万元;

注 2: 能投天然气公司的控股子公司宣威丰顺公司以土地使用权(账面价值 7,289,424.47 元)为抵押物向宣威市农村信用合作社贷款 1,300 万元。

(2) 已逾期未偿还的短期借款: 无

21. 应付票据

票据种类	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
银行承兑汇票	24,000,000.00	30,715,000.00
商业承兑汇票		
合 计	24,000,000.00	30,715,000.00

22. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
合计	154,239,266.46	195,398,907.00
其中: 1 年以上	11,192,641.70	19,071,091.91

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人	2015-11-30 余额	未偿还或结转的原因
曲靖市泰华市政工程有限责任公司	760,557.93	工程尾款, 未届质保期
云南鼎立兴业市政工程公司	492,560.00	工程尾款, 未届质保期
富民和平建筑有限公司	800,196.09	工程尾款, 未届质保期
云南阳光基业能源管控技术有限公司	631,247.15	昆矿自动化改造摄像质保金
南通西格里南宝石黑设备有限公司	516,894.60	昆矿氯碱双十项目建设期工程尾款转入

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

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)

债权人	2015-11-30 余额	未偿还或结转的原因
昆明怡森楼宇设备安装工程有限公司	516,094.24	材料款
宣威市鑫源经贸有限公司	504,796.84	原煤款
云南云维股份有限公司	454,411.60	纯碱款
合计	4,676,758.45	

23. 预收款项

(1) 预收款项

项目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
合计	17,393,141.81	18,370,445.18
其中：1 年以上	482,170.21	592,072.90

24. 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-11-30
短期薪酬	4,530,976.85	257,211,819.45	211,230,429.66	50,512,366.64
离职后福利-设定提存计划	622,776.80	37,457,807.45	37,380,539.72	700,044.53
辞退福利	21,907,436.46	1,467,950.33	8,996,726.02	14,378,660.77
合计	27,061,190.11	296,137,577.23	257,607,695.40	65,591,071.94

(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		206,599,081.13	163,612,349.81	42,986,731.32
职工福利费		9,957,791.76	9,957,791.76	
社会保险费		16,143,582.45	16,148,876.45	-5,294.00
其中：医疗保险费		13,400,456.47	13,405,258.13	-4,801.66
工伤保险费		1,441,262.57	1,441,383.80	-121.23
生育保险费		1,299,805.41	1,300,176.52	-371.11
大额医保费		2,058.00	2,058.00	
住房公积金	152,748.75	17,037,090.25	17,052,649.25	137,189.75

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

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	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-11-30
工会经费和职工教育经费	4,378,228.10	7,141,614.67	4,126,103.20	7,393,739.57
其他薪酬		332,659.19	332,659.19	
合计	4,530,976.85	257,211,819.45	211,230,429.66	50,512,366.64

(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	14,510.60	28,243,064.03	28,191,445.66	66,128.97
失业保险费		1,840,569.65	1,832,691.09	7,878.56
企业年金	608,266.20	7,374,173.77	7,356,402.97	626,037.00
合计	622,776.80	37,457,807.45	37,380,539.72	700,044.53

25. 应交税费

项目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
增值税	9,718,902.16	10,809,598.97
营业税	1,538,917.31	100,121.92
企业所得税	-24,195,699.13	-12,127,333.73
个人所得税	748,582.89	3,259,520.32
城市维护建设税	960,864.27	999,207.30
教育费附加	831,098.58	837,939.50
地方教育费附加	271,826.15	284,578.32
房产税	65,917.30	81,884.54
印花税	284,241.89	361,232.77
资源税	969,840.86	1,407,856.44
资源补偿费	2,460,702.69	522,722.87
土地使用税	19,528.40	
价格调节基金	131,089.70	131,089.70
合计	-6,194,186.93	6,668,418.92

26. 应付利息

项目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
分期付息到期还本的长期借款利息	6,365,229.07	14,540,062.48
企业债券利息	2,362,500.00	2,700,000.00

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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
短期借款应付利息	2,746,287.22	947,374.97
合计	11,474,016.29	18,187,437.45

27. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
运输、仓储和装卸费用	29,590,002.33	20,365,778.13
其他款项	8,874,818.07	5,451,771.24
保证金	8,188,872.80	11,908,886.08
质保金	2,854,939.10	2,122,640.17
代收代垫款	2,815,306.19	2,434,605.12
中盐管理费	2,782,700.00	2,782,700.00
押金	1,677,555.00	1,187,881.82
分销商补贴	1,139,199.11	991,139.79
保修费	468,953.43	428,569.33
水土保持方案编制费	259,920.00	
安全评价费	108,000.00	
房屋租赁费	25,894.73	402,389.15
工程设备款		354,712.17
系统内往来款		405,976.05
保险费		1,929.04
合计	58,786,160.76	48,838,978.09

(2) 截止 2015 年 11 月 30 日账龄超过 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
成都华气厚普机电设备股份有限公司	1,119,200.00	储气站设备及安装工程结算扣 10%质量保证金
曲靖市泰华市政工程有限公司	113,760.00	工程质保金，未届质保期
云南鸿博建设咨询有限公司	97,250.00	未结算
中国盐业总公司	2,782,700.00	中盐管理费，对方未催缴
富民县文俊经贸有限公司	300,000.00	合同保证金
天津华一有限公司	223,400.00	质保金
合计	4,636,310.00	

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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. 一年内到期的非流动负债

项目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
一年内到期的长期借款	333,336,000.00	276,129,316.76
合计	333,336,000.00	276,129,316.76

29. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
抵押借款	575,000.00	883,000.00
信用借款	182,625,000.00	508,605,654.01
合计	183,200,000.00	509,488,654.01

注:抵押借款余额 57.5 万元为能投天然气公司控股子公司昭通市丰顺城市天然气发展有限公司购买昭阳区远大广场第 11 幢 50 号商铺按揭贷款余额,昭通丰顺以该房产作为抵押物向云南昭通昭阳农村合作银行按揭贷款合同和抵押(借款合同号:2013 年小借字第 187 号,抵押合同号:2013 年小抵字第 187 号),贷款总额为 167 万元,借款期限 60 个月(2013 年 9 月 9 日至 2018 年 9 月 9 日),还款方式:按月等额本金还款。截止 2015 年 11 月 30 日贷款余额为 91.1 万元(其中:2015 年 12 月至 2016 年 11 月应还款额 33.6 万元重分类至一年内到期的非流动负债列示)。

30. 专项应付款

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-11-30	形成原因
乔后财政所拨廉租房建设款	4,725,000.00			4,725,000.00	
合计	4,725,000.00			4,725,000.00	

31. 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	17,201,249.59	361,864.87	2,805,795.56	14,757,318.90

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

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	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-11-30
省级排污费专项补助资金	177,500.00		27,500.00	150,000.00
拆迁款	12,896,425.01		134,021.47	12,762,403.54
合计	30,275,174.60	361,864.87	2,967,317.03	27,669,722.44

(2) 政府补助

负债项目	2014-12-31 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	2015-11-30 余额	与资产相 关/与收 益相关
节能降耗资金补助	7,478,333.33		1,356,666.63		6,121,666.70	与资产相关
重金属污染专项防治政府补助	4,799,999.86		733,333.37		4,066,666.49	与资产相关
75t 锅炉专项奖励	1,170,000.00		165,000.00		1,005,000.00	与资产相关
能源设备升级改造资金补助	830,000.00		110,000.00		720,000.00	与资产相关
昆明新型工业化项目补助	639,999.96		73,333.37		566,666.59	与资产相关
45t/h 锅炉脱硫改造补助资金	280,000.00		25,666.63		254,333.37	与资产相关
流化床锅炉技改补贴	162,500.00		11,458.37		151,041.63	与资产相关
废水项目建设政府补助款	119,999.86		18,333.37		101,666.49	与资产相关
75t 锅炉在线监测及电石破碎政府补助	103,750.00		13,750.00		90,000.00	与资产相关
锅炉附除尘系统改造补助资金	100,000.00		9,166.63		90,833.37	与资产相关
锅炉脱硫系统改造补助资金	200,000.00		18,333.37		181,666.63	与资产相关
锅炉烟气减排改造补助	200,000.00		18,333.37		181,666.63	与资产相关
宁洱县环保局汇乏水回收利用工程专项补助资金	391,666.58		30,555.58		361,111.00	与资产相关
4*75t/h 锅炉脱硝设施建设工程治理补助资金	300,000.00				300,000.00	与资产相关
昆明市科学技术局野生菌调味盐产品补助	300,000.00	100,000.00			400,000.00	与收益相关
含盐药用沐浴液制备方法的专利转化实施应用项目	75,000.00				75,000.00	与收益相关
知识产权优势企业培育专项经费	50,000.00	40,000.00			90,000.00	与收益相关
稳岗补贴		221,864.87	221,864.87			与收益相关
合计	17,201,249.59	361,864.87	2,805,795.56		14,757,318.90	

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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)

32. 其他非流动负债

项目	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额
科技专项经费	4,500,000.00	4,500,000.00
合计	4,500,000.00	4,500,000.00

33. 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	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,090,702,448.47	417,648,797.36	1,244,815,496.23	560,284,088.84
其他业务	58,097,650.56	25,277,969.75	85,306,358.16	73,830,664.61
合计	1,148,800,099.03	442,926,767.11	1,330,121,854.39	634,114,753.45

(2) 主营业务收入-按产品分类

项目	2015 年 1-11 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
盐硝产品	1,060,749,849.84	393,787,214.43	1,197,192,915.47	527,308,185.38
天然气销售	11,194,722.73	13,014,436.61	9,079,350.76	10,879,065.71
入户安装	17,286,281.00	10,192,089.89	38,543,230.00	21,865,123.60
其他	1,471,594.90	655,056.43		231,714.15
合计	1,090,702,448.47	417,648,797.36	1,244,815,496.23	560,284,088.84

34. 营业税金及附加

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度
营业税	2,009,255.41	1,102,450.81
城市维护建设税	6,062,505.68	5,211,720.43
教育费附加	2,744,294.12	2,383,658.88
价格调节基金		131,089.70
房产税	185,632.50	123,432.00
资源税	9,326,618.76	12,537,944.93
一平浪转岗培训交所得税		1,250.00
合计	20,328,306.47	21,491,546.75

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

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)

35. 销售费用

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度
职工薪酬	53,311,404.22	44,039,356.15
差旅费	2,454,415.70	1,755,165.90
办公费、通讯费、物料消耗	1,129,094.23	2,223,379.32
车辆费、运输费、装卸费	44,273,440.61	57,773,016.51
折旧费及摊销	2,987,525.94	2,796,062.04
业务招待费	2,630,688.78	3,430,845.33
业务宣传及广告费	15,425,596.95	52,117,305.53
经营租赁费	10,208,579.86	9,824,226.41
修理、保管、检验费	1,651,968.51	1,133,908.86
税金	1,656,657.97	1,586,241.08
专用线维护费	1,189,457.81	1,129,270.98
会议费	875,399.39	942,127.87
市场维护费		2,327,709.26
其他	5,361,668.08	4,354,208.90
合计	143,155,898.05	185,432,824.14

36. 管理费用

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度
工资费用	105,494,403.23	114,134,211.46
折旧费	7,592,128.82	9,675,325.67
税费	9,148,581.63	23,871,788.40
安全生产费用	3,334,926.78	5,615,049.69
无形资产摊销	3,220,458.22	3,013,097.71
车辆费、修理费	17,608,320.61	25,698,988.23
停工损失	19,643,939.70	725,989.49
绿化费、排污费、物料消耗		1,096,052.74
综合服务费		4,016,896.00
技术开发费		1,318,908.59
其他费用	28,978,470.40	16,588,579.82
合计	195,021,229.39	205,754,887.80

37. 财务费用

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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
利息支出	75,245,223.58	87,265,569.79
减：利息收入	9,918,363.84	1,733,702.65
加：手续费	5,887.66	7,853.08
加：其他支出	1,371,356.92	3,462,131.38
合计	66,704,104.32	89,001,851.60

38. 资产减值损失

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度
坏账损失	9,803,495.55	3,929,300.11
存货跌价损失	8,246,381.10	6,033,932.20
合计	18,049,876.65	9,963,232.31

39. 投资收益

项目	2015 年 1-11 月 发生额	2014 年度 发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,761,875.67	2,333,849.53
处置长期股权投资产生的投资收益	-580,550.08	-1,527,532.67
委托贷款收益	9,592,004.90	5,490,357.13
合计	7,249,579.15	6,296,673.99

40. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	159,808.94	33,962.51	159,808.94
其中：固定资产处置利得	159,808.94	33,962.51	159,808.94
政府补助	2,967,317.03	3,408,968.61	2,967,317.03
其他	579,781.61	323,542.79	579,781.61
合计	3,706,907.58	3,766,473.91	3,706,907.58

(2) 政府补助

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
----	---------------	---------	-------	-----------------

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

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	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
财政标煤节能奖励	165,000.00	180,000.00	云发改资环(2010)2152 号《云南省发展改革委员会关于 2010 年节能技术改造财政奖励项目实施计划(第二批)》	与资产相关
能源设备升级改造资金补助	110,000.00	120,000.00		与资产相关
重金属污染专项防治政府补助	733,333.37	800,000.04	昆财城[2010]64 号	与资产相关
75t 锅炉在线监测及电石破碎政府补助	13,750.00	15,000.00	安环保【2011】113 号	与资产相关
废水项目建设政府补助款	18,333.37	20,000.04	安环保【2010】157 号《关于开展污染治理专项补助资金申报工作的通知》	与资产相关
80 万吨新型工业化项目补助	73,333.37	80,000.04	昆明市财政局、昆明市工业和信息化委员会《关于下达昆明市 2011 年度新型工业化发展专项资金的通知》昆工信通【2011】68 号 昆企财【2011】138 号	与资产相关
污染减排补助资金	27,500.00	30,000.00	禄财建[2010]42 号	与资产相关
流化床锅炉技改项目	11,458.37	12,500.00	大财企[2010]213 号《关于下达 2010 年州级财政节能降耗专项经费补助的通知》	与资产相关
节能降耗补助费	18,333.37		洱工信发(2013)27 号《关于云南盐化股份有限公司乔后盐矿余热利用及变频调速节能技改项目竣工验收的批复》	与资产相关
乏水回收利用工程专项补助	30,555.58	108,333.42	普洱市财政局/普洱市环保局《关于下达 2014 年第一批省级排污费专项资金裕酸的通知》普财建[2014]115 号《宁洱县财政局》关于下达 2014 年第一批省级排污费专项资金预算的函 宁财建函【2014】44 号	与资产相关
拆迁补偿款	134,021.47	48,735.07	拆迁补偿协议 YNYH-zbjs-2010-02 号:征用地曲市国用(2008)字第 756 号	与资产相关
节能降耗资金补助	1,338,333.26	20,000.00	财政部 工业和信息化部《工业企业能源管理中心建设示范项目财政补助资金管理暂行办法》财建{2009}647 号 工业和信息化部关于 2011 年工业企业能源管理中心建设示范项目财政补助资金的复函 工信厅节函{2011}447 号	与资产相关
45t/h 锅炉脱硫改造补助资金	25,666.63		昆环保通【2008】194 号、昆财城【2010】19 号	与资产相关
锅炉脱硫系统改造补助资金	18,333.37		安环保 2013100《安宁市环保局关于 2012 年度环保污染减排及治理补助资金的通知》	与资产相关
锅炉烟气减排改造补助资金	18,333.37		昆工信通【2011】68 号	与资产相关

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

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	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
锅炉附除尘系统改造补助	9,166.63		安环保[2013]26《安宁市环保局关于2012年度环保治理补助资金的通知》	与资产相关
禄丰县劳动局及社会保障局 2015 年度稳岗补贴	195,114.63		楚人社发[2015]32 号	与收益相关
保山分公司稳岗补贴	3,722.97			与收益相关
楚雄州社保局稳岗补贴	23,027.27			与收益相关
拆迁补偿款		650,000.00	拆迁补偿协议 YNYH-zbjs-2010-02 号: 征用地曲市国用(2008)字第 756 号	与收益相关
科学技术认定奖励		200,000.00		与收益相关
能源审计补助款		40,000.00		与收益相关
残疾人就业奖励金		10,000.00		与收益相关
电价补贴		972,400.00		与收益相关
45t/h 锅炉污染源自动监控系统及烟气在线监测政府补助		102,000.00		与资产相关
合 计	2,967,317.03	3,408,968.61		

41. 营业外支出

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	1,511,886.64	1,054,417.85	1,511,886.64
其中: 固定资产处置损失	1,511,886.64	1,054,417.85	1,511,886.64
对外捐赠	800,000.00	1,255,941.59	800,000.00
罚款支出	421,247.01	70,000.00	421,247.01
赔偿金、违约金		39,950.00	
其他	72,027.35	1,503,983.64	72,027.35
合计	2,805,161.00	3,924,293.08	2,805,161.00

42. 所得税费用

(1) 所得税费用

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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
当年所得税费用	22,524,879.39	22,910,123.30
递延所得税费用	7,490,263.32	-5,337,745.16
其他		
合计	30,015,142.71	17,572,378.14

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015 年 1-11 月	2014 年度
本年合并利润总额	270,765,242.77	190,501,613.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	40,614,786.42	28,575,241.97
子公司适用不同税率的影响	2,818,833.68	11,569.24
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	265,620.57	1,321,358.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-128,427.92	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		179,676.21
其他	-13,555,670.03	-12,515,468.18
所得税费用	30,015,142.71	17,572,378.14

注：其他为氯碱业务经营亏损置出导致母公司利润总额增加对所得税费用的影响

43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2015-11-30账面价值	受限原因
固定资产	3,972,335.30	抵押借款
无形资产	7,289,424.47	抵押贷款
货币资金	2,680,896.33	安全生产风险抵押金
货币资金	35,790,168.42	汇票、借款保证金

注 1：所有权或使用权受到限制的固定资产为能投天然气控股子公司昭通市丰顺城市管道燃气有限公司的远大办公楼为按揭贷款购入，该房产作为抵押物借入按揭贷款 167 万元，到期日为 2018 年 9 月，截止 2015 年 11 月 30 日贷款余额为 91.1 万元。

注 2：所有权或使用权受到限制的无形资产为能投天然气控股子公司宣威市丰顺城市天然气发展有限公司以土地使用权为抵押物向宣威市农村信用合作社贷款 1,300 万元。

注 3: 期末货币资金中以定期存单 3000 万元向中国银行提供质押,取得银行借款 2,839.5 万元。

九、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
云南能投天然气产业发展有限公司	昆明	昆明	天然气管网投资及销售	100.00		资产重组

(2) 重要的非全资子公司: 无

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
云南能投砵唐能源开发有限公司	昆明	昆胆	新能源投资	40%	40%	权益法
通海县通麓燃气有限公司	通海县	通海县	天然气管网投	45%	45%	权益法

(2) 重要的合营企业的主要财务信息: 无

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	2015-11-30余额 / 本年发生额		2014-12-31余额 / 上年发生额
	勐唐公司	通麓燃气	勐唐公司
流动资产:	23,878,726.05	3,210,786.60	22,131,017.01
其中: 现金和现金等价物	5,047,880.70	9,076.00	8,806,565.03
非流动资产	9,950,546.63	19,823,177.78	4,108,978.39
资产合计	33,829,272.68	23,033,964.38	26,239,995.40
流动负债:	5,158,585.97	12,847,476.54	6,786,135.51
非流动负债	7,555,836.82		5,555,836.82
负债合计	12,714,422.79	12,847,476.54	12,341,972.33
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	21,114,849.89	10,186,487.84	13,898,023.07
按持股比例计算的净资产份额	8,445,939.96	4,583,919.53	
调整事项			
--商誉			
--内部交易未实现利润			
--其他			
对联营企业权益投资的账面价值	8,445,939.96	10,000,000.00	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	5,885,666.84		9,820,244.82
财务费用	-63,226.19	298.56	-7,512.80
所得税费用	-153,270.56		503,049.82
净利润	-383,173.18	-1,633.96	1,498,023.07
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-383,173.18	-1,633.96	1,498,023.07
本期收到的来自联营企业的股利			

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2015-11-30 余额 / 本年发生额		2014-12-31 余额 / 上年发生额
	华油天然气	昭通交通	华油天然气
联营企业:			

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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 / 本年发生额		2014-12-31 余额 / 上年发生额
投资账面价值合计	9,308,744.80	3,919,232.83	9,591,379.31
下列各项按持股比例计算的合计数			
--净利润	-282,634.51	-80,767.17	-855,888.07
--其他综合收益			
--综合收益总额	-282,634.51	-80,767.17	-855,888.07

续表

项目	2015-11-30 余额 / 本年发生额	2014-12-31 余额 / 上年发生额
联营企业:	云南聚通实业有限公司和勐腊天勐对外经济贸易有限责任公司	云南聚通实业有限公司和勐腊天勐对外经济贸易有限责任公司
投资账面价值合计	4,441,777.53	5,179,143.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-737,365.47	-1,527,532.67
其他综合收益		
综合收益总额	-737,365.47	-1,527,532.67

(5) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制

联营企业不存在向公司转移资金能力存在重大限制的具体情况。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损: 无

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺: 无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债: 无

3. 重要的共同经营: 无

4. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体: 无

十、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
云南省能源投资集团有限公司	昆明	能源业	11,659,997,623.80	33.43	33.43
云南轻纺集团有限公司	昆明	服务业	238,000,000.00	27.02	27.02

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2014-12-31 余额	本期增加	本期减少	2015-11-30 余额
云南省能源投资集团有限公司	11,659,997,623.80			11,659,997,623.80
云南轻纺集团有限公司有限公司	238,000,000.00			238,000,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	2015-11-30 余额	2014-12-31 余额	2015-11-30	2014-12-31
云南省能源投资集团有限公司	93,313,565.00		33.43	
云南轻纺集团有限公司有限公司	75,429,364.00	75,429,364.00	27.02	20.59

注: 2015 年 1-9 月云南轻纺集团有限公司为本公司的母公司, 云天化集团有限责任公司持有其 100%的股权, 为本公司的实际控制人。根据中国证券监督管理委员会

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

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)

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),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。本次非公开发行后,公司股份总数由 185,851,103.00 股增至 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;云天化集团有限责任公司持有公司 75,429,364 股股份,占本次发行后股份总数的 27.02%,成为公司的第二大股东。

2. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“九、2.(1)重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
云南聚通实业有限公司	联营企业
勐腊天勐对外经济贸易有限责任公司	联营企业
云南能投勐唐能源开发有限公司	联营企业
通海县通麓燃气有限公司	联营企业
云南华油天然气有限公司	联营企业
云南能投昭通交通能源开发有限公司	联营企业
富民县丰顺天然气发展有限公司	联营企业

注:报告期内 2014 年度、2015 年 1-11 月能投天然气公司对富民丰顺天然气发展有限公司具有重大影响,按联营企业进行管理。2015 年 11 月 30 日依据富民丰顺修改后的章程确定公司控制权,导致公司对原有重大影响的富民县丰顺天然气发展有限公司的生产经营和财务决策能够实施控制,故自 2015 年 11 月 30 日起将前述两家公司纳入合并报表范围。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
云能商业保理(上海)有限公司	受同一控股股东控制
云能融资租赁(上海)有限公司	受同一控股股东控制
云能投(北京)投资咨询有限公司	受同一控股股东控制

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

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)

其他关联方名称	与本公司关系
云南能投汽车租赁有限公司	受同一控股股东控制
云南省电力投资有限公司	受同一控股股东控制
云南能投能和经贸有限公司	受同一控股股东控制
云南白象彩印包装有限公司	云天化集团孙公司
中轻依兰(集团)有限公司	云天化集团子公司
云南云天化联合商务有限公司	云天化集团孙公司
云南云天化国际农业生产资料有限公司	云天化集团孙公司的子公司
云南磷化集团科工贸有限公司	云天化集团孙公司的子公司
云南华源包装有限公司	云天化集团控股孙公司
云南一平浪恒通有限责任公司	云天化集团控股孙公司
云南博源实业有限公司	云天化集团控股子公司
云南云天化无损检测有限公司	云天化集团孙公司
天驰物流有限责任公司	云天化集团孙公司
云南天马物流有限公司	云天化集团孙公司的子公司
云南省化工研究院	云天化集团子公司
云南天鸿化工工程股份有限公司	云天化集团子公司
云南天安化工有限公司	云天化集团孙公司
云南水富云天化有限公司	云天化集团孙公司
云南三环中化化肥有限公司	云天化集团孙公司
云南天丰农药有限公司	云天化集团子公司
云南中寮矿业开发投资有限公司	云天化集团子公司
云南普阳煤化工有限责任公司	云南省能源投资集团子公司
云南天冶化工有限公司	云南省能源投资集团子公司

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2015年1-11月		2014年度	
		金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
云能投(北京)投资咨询有限公司	培训			14,682.00	
云南华油天然气有限公司	采购天然气	6,927,226.76	100.00	7,040,140.07	100.00

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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	关联交易内容	2015年1-11月		2014年度	
		金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
云南能投建设工程有限公司	建设	1,014,428.40			
云南能投物业服务有限公司	物业及就餐	265,201.00			
云南能投生态环境科技有限公司	花卉采买及养护	30,618.00			
富民县丰顺天然气发展有限公司	采购天然气	623,935.40	6.60	795,152.22	8.26
云南白象彩印包装有限公司	食盐包装用膜	26,976,568.25	6.06	49,241,458.18	6.62
中轻依兰(集团)有限公司	日化产品	300,844.63	0.07	4,739,931.57	0.64
云南云天化联合商务有限公司	农产品	40,604.62	0.01	13,198,590.57	1.77
云南云天化国际农业生产资料有限公司	纯碱	658,461.54	0.15	1,311,993.16	0.18
云南博源实业有限公司	纸箱			4,038,374.79	0.54
云南磷化集团科工贸有限公司	配件	17,273.50	0.00	5,463.25	0.00
云南华源包装有限公司	编织袋	18,687,705.09	4.19	29,325,031.77	3.94
云南一平浪恒通有限责任公司	柴油	2,010.82	0.00	142,266.95	0.02
云南博源实业有限公司	安保、绿化	660,000.00	0.15	1,320,000.00	0.18
云南云天化无损检测有限公司	安装工程	273,123.70	0.06	230,160.00	0.03
天驰物流有限责任公司	运费			24,375.53	0.00
云南天马物流有限公司	运费	9,644,798.57	2.17	135,646.97	0.02
云南省化工研究院	技术开发、设计费	487,641.50	0.11	267,358.49	0.04
云南天鸿化工工程股份有限公司	安装、修理	684,626.33	0.15	1,585,737.92	0.21
云南三环化工有限公司	氯化钾	2,247,872.00	100.00		
合计		69,542,940.11	——	113,416,363.44	——

(2) 销售商品/提供劳务:

关联方	关联交易内容	2015年1-11月		2014年度	
		金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
云南云天化国际农业生产资料有限公司	芒硝	117,333.33	0.07	3,111,597.35	1.23
云南白象彩印包装有限公司	防伪标记	940,995.64	0.54	2,743,233.59	1.09
云南天安化工有限公司	盐硝氯碱产品			4,951,783.90	1.96

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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	关联交易内容	2015年1-11月		2014年度	
		金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
云南水富云天化有限公司	日化产品			94,017.09	0.04
云南三环中化化肥有限公司	芒硝	2,641,235.05	1.52	2,871,974.35	1.14
云南博源实业有限公司	芒硝	1,077,384.62	0.62	1,410,119.66	0.56
云南华源包装有限公司	包装物			284,490.77	0.11
云南天丰农药有限公司	电费			918.97	0.00
勐腊天勐对外经济贸易有限责任公司	碘酸钾	2,692.31	0.00	266,427.86	0.11
云南中寮矿业开发投资有限公司	提供劳务			225,000.00	0.09
云南普阳煤化工有限责任公司	石灰、焦丁	9,608,712.23	5.54	32,990,855.56	13.07
云南天冶化工有限公司	销售工业盐	1,331,106.60	0.56	2,124,001.17	1.24
富民县丰顺天然气产业发展有限公司	天然气运输	1,471,594.90	100.00		
合计		17,191,054.68		51,074,420.27	

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况: 无。

3. 关联出租情况。

(1) 出租情况:

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2015年1-11月 确认的租赁费	2014年度确认 的租赁费
云南盐化股份有限公司	云南博源实业有限公司	房屋	438,000.00	876,000.00

(2) 承租情况:

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2015年1-11月 确认的租赁费	2014年度确认 的租赁费
云南能投汽车租赁有限公司	云南能投天然气产业发展有限公司	车辆	757,538.49	324,659.71
云南博源实业有限公司	云南盐化股份有限公司	房屋、仓库	2,529,947.82	2,529,947.80

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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)

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2015年1-11月 确认的租赁费	2014 年度确认 的租赁费
			2,991,286.98	2,529,947.80
		房屋	438,000.00	876,000.00
云南博源实业有限公司	云南盐化股份有限公司	土地	1,714,790.82	1,714,790.85
			1,550,111.72	1,714,790.85
云南博源实业有限公司	云南盐化股份有限公司昆明盐矿	房屋	97,900.56	193,017.12
云南红云氯碱有限公司	云南盐化股份有限公司昆明盐矿	房屋	113,850.00	

4. 关联担保情况：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南盐化股份有限公司	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

5. 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
云能商业保理(上海)有限公司	拆出	200,000,000.00	2015-3-25	2015-11-29	
云能融资租赁(上海)有限公司	拆出	300,000,000.00	2015-3-25	2015-11-29	
富民县丰顺天然气发展有限公司	拆出	8,000,000.00	2013-11-8	2015-12-31	
云南能投能和经贸有限公司	拆入	3,000,000.00	2015-11-21	2015-12-21	
云南能投能和经贸有限公司	拆入	5,000,000.00	2015-2	2015-7	
云南能投能和经贸有限公司	拆入	8,000,000.00	2015-7	2015-9	
勐腊天勐对外经济贸易有限责任公司	拆出	1,470,000.00	2013/11/26	2015/11/24	长期应收款
云天化集团有限责任公司	拆入	100,000,000.00	2005-8-9	2020-4-15	长期借款

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

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)

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
云天化集团有限责任公司	拆入	100,000,000.00	2005-9-13	2020-7-30	长期借款
云天化集团有限责任公司	拆入	100,000,000.00	2006-4-28	2021-4-27	长期借款
云天化集团有限责任公司	拆入	200,000,000.00	2010-2-8	2015-2-7	长期借款。2015年2月归还2亿元
云天化集团有限责任公司	拆入	200,000,000.00	2011-7-15	2016-7-15	长期借款
云南云天化集团财务公司	拆入	40,000,000.00	2015-1-18	2015-7-19	票据贴现
云南云天化集团财务公司	拆入	40,000,000.00	2014-11-7	2015-5-7	票据贴现
云南云天化集团财务公司	拆入	35,000,000.00	2014-12-5	2015-6-7	票据贴现
云南云天化集团财务公司	拆入	50,000,000.00	2015-1-12	2015-7-12	票据贴现
云南云天化集团财务公司	拆入	25,000,000.00	2015-2-10	2015-8-10	短期借款
云南云天化集团财务公司	拆入	25,000,000.00	2015-8-12	2016-8-11	短期借款
云南云天化集团财务公司	拆入	50,000,000.00	2015-5-8	2015-11-2	票据贴现
云南云天化集团财务公司	拆入	50,000,000.00	2015-5-8	2015-11-6	票据贴现
云南云天化集团财务公司	拆入	100,000,000.00	2015-5-30	2015-11-30	票据贴现
云南云天化集团财务公司	拆入	110,000,000.00	2015-6-4	2015-12-4	票据贴现
云南云天化集团财务公司	拆入	40,000,000.00	2014-10-31	2016-10-30	长期借款
云南云天化集团财务公司	拆入	50,000,000.00	2015-7-13	2016-1-13	票据贴现
云南云天化集团财务公司	拆入	35,000,000.00	2015-7-13	2016-1-13	票据贴现

6. 关联方存款

关联方名称	年末存款余额	年初存款余额	本期利息收入
云南云天化集团财务公司	248,508,491.67	128,079,945.59	1,341,243.59

7. 关联方资产转让、债务重组情况:公司以盐化工业务资产(包括云南盐化持有的云南天冶化工有限公司(以下简称“天冶化工”)70%股权、云南普阳煤化工有限责任公司(以下简称“普阳煤化工”)55%股权、云南天聚化工有限公司(以下简称“天聚化工”)100%股权、文山黄家坪水电开发有限责任公司(以下简称“黄家坪水电”)52%股权、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2015年11月30日为基准日的全部债权),与能投集团持有的能投天然气公司100%的股权进行等值置换。

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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)

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项 目 名	关联方	2015-11-30		2014-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应 收 利 息	云能商业保理(上海)有限公司	2,903,333.33			
	云能融资租赁(上海)有限公司	4,355,000.00			
应 收 账 款	云南三环化工有限公司	58,422.18	1,700.05	200,884.34	
	云南三环中化化肥有限公司	340,009.32	7,983.50	502,590.15	
	云南天安化工有限公司	1,596,699.90	72,977.93	243,259.76	2,588.22
	云南云天化联合商务有限责任公司	243,259.76		48,710.20	243.55
	云南贝克吉利尼天创磷酸盐有限公司			451,300.00	
	云南云天化国际农业生产资料有限公司		30,762.56	311,720.6	30,274.31
	勐腊天勐对外经济贸易有限责任公司	314,870.60	1,899.64		
	云南磷化集团科工贸有限公司	379,928.25	3,951.80		
	云南煤业能源股份有限公司	790,360.63	1,609.88		
预 付 款 项	云南云天化股份有限公司红磷分公司	321,975.26	292.11	4,761.40	
	瑞丽天平边贸有限公司	268,221.86		268,221.86	
	云南天鸿化工工程股份有限公司	375,124.21			
其 他 应 收款	云南云天化联合商务有限责任公司	668,645.95			
	昆明鑫翰达投资有	106,768.01		637,603.86	3,188.02
	云南省能源投资集团有限公司	149,562,392.25		462,287,161.07	

2. 应付项目:

项目名称	关联方	2015-11-30	2014-12-31
应付账款	云南华油天然气有限公司	879,184.80	
	云南一平浪恒通有限责任公司	5,938.86	20,187.03
	云南白象彩印包装有限公司	3,645,038.25	13,589,170.26

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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
	云南华源包装有限公司	2,168,638.28	4,323,174.66
	云南云天化国际农业生产资料有限公司		455,300.00
	云南磷化集团科工贸有限公司	5,300.00	6,392.00
	中轻依兰(集团)有限公司	1,656,962.32	1,732,114.52
	云南云天化联合商务有限责任公司	672,921.01	637,039.37
	云南天鸿化工工程股份有限公司	353,674.43	194,623.48
	云南天能矿业有限公司	1,164,820.17	1,364,820.17
	云南云天化无损检测有限公司	1,546,824.45	1,657,580.00
	云南三环化工有限公司	2,247,872.00	
预收账款	中轻依兰(集团)有限公司	9,458.81	9,458.81
	云南云天化股份有限公司	9,817.70	9,817.70
	云南煤业能源股份有限公司	26,932.75	19,176.55
	云南云天化集团公司安宁矿业分公司	600.00	600.00
	云南天安化工有限公司	3,750.00	3,750.00
其他应付款	云南省能源投资集团有限公司	4,050,197.16	
	云南省电力投资有限公司	10,806.86	
	云南能投能和经贸有限公司	1,480,921.15	2,232,461.25
	云南天马物流有限公司	4,059,692.01	146,759.17
	云南博源实业有限公司	4,541,398.70	8,979.96
	云南天鸿化工工程股份有限公司	86,815.07	86,815.07
	云南红云氯碱有限公司	51,750.00	
	云南化工研究院	30,000.00	
应付利息	云天化集团有限责任公司	7,600,405.67	16,925,151.21
	云天化集团财务有限公司	597,084.17	112,791.67

(四) 关联方承诺

1、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	2018/3/5	2020/3/5	否

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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)

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	云南普阳煤化工有限责任公司	17,845,416.86	2016/5/16	2018/5/16	否

(五) 其他

本期无需披露的其他事项。

十一、或有事项

本公司无需披露的或有事项。

十二、承诺事项

承诺事项	借款银行	资产名称	借款金额	期末账面价值
抵押借款	云南昭通昭阳农村合作银行	房屋及建筑物	911,000.00	3,972,335.30
抵押借款	宣威市农村信用合作联社	土地	13,000,000.00	7,289,424.47
质押借款	中国银行云南省分行	定期存单	28,395,000.00	30,000,000.00

十三、资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

本公司无需披露的前期差错更正及影响。

2. 债务重组

本公司无需披露的债务重组。

3. 资产置换

本公司无需披露的资产置换。

4. 年金计划

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。

5. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 重大资产重组情况

公司为了增强可持续发展能力，提高公司的资产质量和市场竞争力，增强公司的持续盈利能力和发展潜力，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》决定通过资产置换的方式实施重大资产重组，本公司拟以持有的四个子公司（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、云南天聚化工有限公司、云南普阳煤化工有限责任公司）的股权，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 2015 年 11 月 30 日为基准日的全部债权，与能投集团持有的能投天然气公司 100%的股权进行等值置换，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。但本次重大资产重组事项尚待公司股东大会的批准及云南省国资委批准。根据《〈上市公司重大资产重组管理办法〉实施过渡期后的后续监管安排》及《〈深圳证券交易所上市公司信息披露直通车业务指引（2015 年修订）〉（深证上〔2015〕231 号）》文件的通知，公司在直通披露重大资产重组方案后，深圳证券交易所需对公司本次重大资产重组相关文件进行事后审核。

十五、 财务报表批准

本财务报告于 2016 年 3 月 29 日经公司董事会批准报出。

财务报表补充补充资料

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注

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. 本年非经常性损益表

(1) 按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的要求，本公司非经常性损益如下：

项 目	2015 年 1-11 月	2014 年度
非流动资产处置损益	-1,352,077.70	-1,020,455.34
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	2,967,317.03	3,408,968.61
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	27,367,000.00	1,497,884.26
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益	9,592,004.90	5,490,357.13
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行		

云南盐化股份有限公司备考合并财务报表附注
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
一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-713,492.75	-2,680,625.88
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	37,860,751.48	6,696,128.78
所得税影响额	8,370,023.80	1,299,655.15
非经常性净损益合计	29,490,727.68	5,396,473.63
其中: 归属于母公司股东	29,445,967.83	5,396,367.08

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的规定，本公司 2015 年 1-11 及 2014 年度基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	2015 年 1-11 月		2014 年度	
	基本每股 收益	稀释每股收 益	基本每股 收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	1.19	1.19	0.92	0.92
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	1.05	1.05	0.90	0.90

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