



## 中审众环会计师事务所关于上海证券交易所 《关于对云南云天化股份有限公司 2016 年年度报告 的事后审核问询函》的回复

众环专字（2017）160103 号

上海证券交易所：

根据贵所出具的《关于对云南云天化股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函〔2017〕0664 号）（以下简称《问询函》）的有关问题，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对问询函中涉及会计师的问题回复如下：

### 二、关于公司经营状况

问题 2.年报披露，公司报告期内向关联方云南磷化集团海口磷业有限公司采购浮选磷精矿、重钙、一氨等 3.66 亿元，比上年同期增长 239.23%，向关联方云南三环化工有限公司采购磷酸一铵、二胺及排渣费等 1.39 亿元，比上年同期增长 165.17%，向关联方云南三环化工有限公司出售磷矿石、硫磺、液氨及提供货代、运输、港口包干等服务 9.16 亿元，同比增长 264.82%。请公司补充披露：（1）分产品和服务项目列示以上关联交易涉及金额，并结合公司的经营情况和行业情况说明以上交易数额大幅增长的主要原因；（2）结合相关产品的市场价格、公司与非关联方的交易价格，分析说明上述关联交易的定价是否公允；（3）请会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

#### 公司回复问题（1）：

2016 年度关联交易数额同比大幅增长的主要原因是：云南磷化集团海口磷业有限公司（以下简称“海口磷业”）及其全资子公司云南三环化工有限公司（以下简称“三环化工”）2015 年 1 月—10 月均为公司子公司，2015 年 11 月 CLEVELAND POTASH LIMITED（以下简称“以化英国”）增资后，成为以化英国控股公司，不再并入公司合并范围，成为公司关联方，因此 2015 年纳入统计的与三环化工关联交易数额仅有 2015 年 11 月和 12 月两个月的交易量，2016 年为全年交易额；同时因海口磷业和三环化工调整销售模式和生产检修等情况不同因素影响。





### 3. 分产品和服务项目列示关联交易涉及金额并分析变动原因。

(1) 报告期内向关联方海口磷业采购情况如下：

表 4 向海口磷业采购情况表

单位：万元

| 产品    | 服务项目 | 2016 年发生额<br>(全年为关联交易) | 2015 年发生额                |                          |
|-------|------|------------------------|--------------------------|--------------------------|
|       |      |                        | 非关联交易<br>(2015 年 1-10 月) | 关联交易<br>(2015 年 11-12 月) |
| 磷酸二铵  | 采购商品 | 15,578.09              | -                        | -                        |
| 磷酸一铵  | 采购商品 | 12,323.22              | -                        | -                        |
| 浮选磷精矿 | 采购商品 | 6,846.06               | 46,299.16                | 10,796.61                |
| 重钙    | 采购商品 | 1,878.51               | -                        | -                        |
| 合计    |      | 36,625.88              | 46,299.16                | 10,796.61                |

公司之子公司云南三环中化化肥有限公司（简称“三环中化”）三环中化 2016 年向海口磷业采购的浮选磷精矿金额下降，原因系 2016 年度三环中化采购模式有所变化，2016 年主要通过公司之子公司磷化集团进行浮选精矿的采购，同时根据生产计划用量情况选择性的向海口磷业采购，因此 2016 年向海口磷业的采购量较 2015 年有所下降。

在以化英国增资前，三环化工作为公司子公司，其化肥产品通过云天化股份母公司对外销售，故 2015 年，公司未向海口磷业采购化肥产品；以化英国增资后，三环化工成为海口磷业全资子公司，并自 2016 年 4 月份以后调整了销售模式，三环化工化肥产品通过海口磷业集中销售给公司，或通过海口磷业对外销售。

(2) 报告期内向关联方三环化工采购情况如下：

表 5 向三环化工采购情况表

单位：万元

| 产品    | 服务项目 | 2016 年发生额<br>(全年为关联交易) | 2015 年发生额                |                          |
|-------|------|------------------------|--------------------------|--------------------------|
|       |      |                        | 非关联交易<br>(2015 年 1-10 月) | 关联交易<br>(2015 年 11-12 月) |
| 磷酸二铵  | 采购商品 | 712.99                 | 48,337.51                | -                        |
| 磷酸一铵  | 采购商品 | 7,358.74               | 24,200.68                | 2,849.45                 |
| 重钙    | 采购商品 | 492.15                 | 26,328.96                | 238.05                   |
| 排渣费   | 接受劳务 | 3,505.19               | 5,481.68                 | 871.41                   |
| 磷酸    | 采购商品 | 934.49                 | 30,869.05                | 1,269.56                 |
| 机车作业费 | 接受劳务 | 860.82                 | 1,293.52                 | -                        |
| 合计    |      | 13,864.38              | 136,511.40               | 5,228.48                 |





公司向三环化工采购金额减少主要是因为 2015 年 1-10 月，三环化工为公司子公司，产品基本全部通过云天化股份母公司对外销售；自 2016 年 4 月份以后调整了销售模式，三环化工主要产品销售给海口磷业后，通过海口磷业部分对公司销售，部分自行对外销售。

(3) 报告期内向关联方三环化工销售情况如下：

表 6 向三环化工销售情况表

单位：万元

| 产品          | 服务项目 | 2016 年发生额 | 2015 年发生额       |                  |
|-------------|------|-----------|-----------------|------------------|
|             |      |           | 非关联交易           | 关联交易             |
|             |      |           | (2015 年 1-10 月) | (2015 年 11-12 月) |
| 硫磺          | 销售商品 | 37,657.42 | 34,832.45       | 6,003.84         |
| 液氨          | 销售商品 | 23,600.92 | 7,870.09        | 2,441.68         |
| 酸法矿         | 销售商品 | 9,104.10  | -               | 4,165.02         |
| 运输服务        | 提供劳务 | 8,702.43  | 10,711.71       | 4,538.71         |
| 港口包干及物流代理服务 | 提供劳务 | 3,987.93  | 10,569.93       | 141.78           |
| 浮选矿         | 销售商品 | 2,851.40  | -               | 7,809.96         |
| 包装袋等包装材料    | 销售商品 | 2,446.50  | 1,753.49        | -                |
| 重钙          | 销售商品 | 1,338.56  | -               | -                |
| 大宗基础肥销售代理费  | 提供劳务 | 981.50    | -               | -                |
| 原煤          | 销售商品 | 306.39    | 327.52          | 0                |
| 工业级磷酸       | 销售商品 | 262.76    | 4,717.51        | 0                |
| 柴油          | 销售商品 | 93.13     | -               | -                |
| 焦丁          | 销售商品 | 80.85     | -               | -                |
| 钾肥          | 销售商品 | 68.50     | -               | -                |
| 机车作业费       | 提供劳务 | 39.13     | -               | -                |
| 汽油          | 销售商品 | 21.87     | -               | -                |
| 纯碱          | 销售商品 | 19.72     | 147.54          | -                |
| 其他          | 销售商品 | 10.85     | -               | -                |
| 合计          |      | 91,573.95 | 70,930.24       | 25,100.99        |

对三环化工销售液氨金额增加主要是 2016 年公司子公司天安化工富余液氨销往三环化工所致。同时，对三环化工销售工业级磷酸金额同比大幅减少主要是因为 2015 年三环化工硫酸装置检修，库存磷酸不能满足生产需要，而临时向公司及其子公司采





由于采购时间段不一致和采购运距不一致造成。

2016 年度公司向三环化工采购的磷酸均价高于向非关联方采购的均价，但与市场均价基本吻合。向非关联采购均价较低主要是由于磷酸品质差异造成。

三环化工向公司提供的排渣服务和机车作业服务是按照双方合同约定的价格标准执行，该价格是按照成本加成的方式制定，且价格的执行标准与原三环分公司（合资前）的执行标准保持一致。

### （3）向三环化工销售：

以下列示 2016 年向三环化工主要的销售产品/提供服务情况，所列示的交易额占 2016 年向三环化工销售总额的 99.64%。

表 9 向三环化工销售价格情况表

单位：元/吨

| 产品    | 向三环化工销售均价 | 向非关联方销售均价 | 市场均价      | 市场价来源 |
|-------|-----------|-----------|-----------|-------|
| 重钙    | 1,224.97  | 1,356.28  | 1300-1500 | 百川资讯  |
| 酸法矿   | 242.26    | 257.74    | 200-400   | 卓创资讯  |
| 浮选磷精矿 | 386.83    | 无         | 无         |       |
| 硫磺    | 693.25    | 676.20    | 578-759   | 金投网   |
| 液氨    | 1,830.53  | 1,650.33  | 1899      | 百川资讯  |

2016 年度公司向三环化工销售的重钙、酸法矿等产品的均价略低于向非关联方销售的均价，且与市场均价基本吻合。与非关联采购均价差异主要是由于销售时间段不一致、销售运距不一致造成。

2016 年度公司向三环化工销售的浮选磷精矿价格是按照双方签订的合同执行，该价格与公司内部单位间浮选磷精矿的购销价格执行标准一致。由于各地方浮选磷精矿的品位、生产工艺、生产成本和销售价格等差异较大，不合适直接进行对比分析，且公司浮选磷精矿是就地或就近通过配套管道供货，因此不存在向非关联方销售的情况。

公司 2015 年引入 ICL（简称：“以色列化工”）作为战略投资者，并成立合资公司云南磷化集团海口磷业有限公司时，公司子公司云南云天化联合商务有限公司与云南三环化工有限公司签订《硫磺供应协议》第 3.01 节 定价原则（a）双方的意向是，就价格、供应持续性和可获得性等方面而言，买方享有中国境内“最优惠客户”资格，如同买方是供方的关联方。根据协议约定，公司供应给三环化工的硫磺，在保证交易价



问题 3.年报披露，公司期末预付款项 53.73 亿元，同比增长 41.64%；预收款项 45.90 亿元，同比增长 194.98%。请公司补充披露：（1）预付款前五名供应商的名称、是否关联方、主要采购产品、采购日期和采购金额；（2）预收款项前五名客户名称、是否关联方、主要销售产品、销售日期和销售金额；（3）请会计师对上述事项进行核查并发表意见。

公司回复问题（1）

预付款前五名情况见下表：

表 10 预付款前五名情况

单位：万元

| 单位名称           | 2016 年末数  | 是否关联方 | 主要采购产品 | 采购合同金额      | 采购预付日期     | 结算时间         | 截止 2017-5-31 余额 | 原因说明                                                                                                             |
|----------------|-----------|-------|--------|-------------|------------|--------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 香港中滇资本有限公司     | 70,071.04 | 否     | 红蒜     | \$22,468.00 | 2016/8/22  | 尚未执行         | 70,071.04       | 此业务为农产品贸易板块项下开拓的新品种，预付款全额由香港中滇资本有限公司实际控制人云南省国有资本运营有限公司进行履约担保，资金风险可控。红蒜的收购业务具有很强的季节性，目前已开展收储的准备工作，预计 6-7 月开始逐步结算。 |
| 云南文产国际投资开发有限公司 | 67,240.55 | 否     | 铜、锡、锌矿 | 92,827.66   | 2016/12/29 | 2017 年 1-5 月 | 77,047.08       | 铜、锡、锌矿分别签订合同，且为滚动结算合同。铜结算周期 4-5 个月，锡、锌矿结算周期 2-3 月。预付款项由云南文产国际投资开发有限公司的母公司云南文化产业投资集团提供履约担保，风险可控。                  |
| 云南汇华杰贸易有限公司    | 49,997.80 | 否     | 钢材、水泥  | 33,050.00   | 2016/12/12 | 尚未执行         | 15,000.00       | 上半年为备货准备期，下半年业务将陆续开展。预付款全额由云南汇华杰贸易有限公司实际控制人云南省国有资本运营有限公司进行履约担保，风险可控。                                             |
|                |           |       | 煤炭     | 39,000.00   | 2016/12/12 | 尚未执行         | 25,000.00       | 上半年市场波动较大，双方协商后暂缓执行，下半年业务将陆续开展。预付款全额由云南汇华杰贸易有限公司实际控制人云南省国有资本运营有限公司进行履约担保，风险可控。                                   |
|                |           |       | 咖啡豆    | 24,990.00   | 2016/12/27 | 2017 年 1-5 月 | -               | 业务已执行完毕                                                                                                          |





问题 8.年报披露,公司 2016 年锂电池隔膜产量 5906 万平方米,销量 4591 万平方米,库存量比上年减少 24.73%。请公司说明库存减少原因,并请会计师对上述事项进行核查并发表意见。

公司回复:

1.产销量及库存减少情况说明。

锂电池隔膜生产流程:投入原料后,经过高温熔融、拉伸形成基膜主线,然后分切成基膜大切,之后公司的生产工艺主要有三种处理方式,一是将基膜大切作为产成品进行销售,二是以基膜大切为原料进行再分切,生产出基膜小切,三是以基膜大切为原料进行再加工,形成涂布膜。同时,根据涂布膜还可以进行再分切。

公司产量统计是基膜大切 5,295.26 万平方米,涂覆主线 610.30 万平米。销量是按照分切后的实际产品销量统计,包含实际销售的基膜大、小切、涂布膜大、小切,因基膜大切在后续加工为基膜小切或涂布膜大小切时,存在加工消耗,2016 年综合损耗率约为 25%,产量折算后为 4,385 万平方米,销量为 4,591 万平方米,故库存较年初减少。

2. 库存减少原因说明。

2016 年的库存 626 万平方米,较 2015 年的产成品库存 832 万平方米,减少 24.73%。库存减少原因主要为新能源电动汽车纳入“十三五”国家发展规划,与电动汽车配套相关行业呈现爆发式增长,公司锂电池隔膜同规格产品销售量同比大幅增加,导致库存量减少。

公司已对 2016 年年度报告中相关内容进行补充,详见公司于 2017 年 6 月 15 日在上海证券交易所网站披露的《2016 年年度报告(修订版)》。

会计师回复:

专项意见:经过核查,我们认为公司上述说明属实。

三、关于财务会计信息

问题 12.年报披露,公司报告期末在建工程 32.48 亿元,其中呼伦贝尔煤化工项目(5080 项目)工程进度 99%、年产 2\*1500 万平方米高性能锂电池微孔隔膜项目工程进度 98%、电子级磷酸生产项目 99%,上述在建工程相比上期末几乎无进展。请补充披露(1)上述在建工程近年来投入巨大,进展缓慢的原因,是否存在转固重大障碍,





新气化装置、并对原配套的型煤装置进行技术改造等,导致该项目建设周期延长、投入增加。该项目中,除新气化装置、型煤装置等配套工程处于试生产阶段外,主体工程和部分配套工程均已实现转固,不存在转固的重大障碍,不存在停建、缓建等异常情况,工程不存在减值风险。

### 2.年产 2\*1500 万平米高性能锂电池微孔隔膜项目

截至 2016 年 12 月 31 日账面余额为 295,235,781.89 元,2016 年度公司新增 50,881,636.88 元投入。该项目计划于 2016 年 7 月开始试生产,符合建设预期,项目采用干法双拉三层复合隔膜技术,是实验室技术直接工业化生产技术创新,公司经过设备、原料等关键环节不断改造和调试,使得设备运行逐步正常,产品质量逐步稳定,待达到预定可使用状态后公司将立即转固,不存在转固的重大障碍。该项目处于正常建设状态,不存在停建、缓建等异常情况,不存在减值风险。

### 3.电子级磷酸生产项目

截至 2016 年 12 月 31 日账面余额为 70,650,429.52 元。该项目原计划于 2015 年 11 月进行试生产,但由于部分设备安装及单台调试进度低于预期,故公司于 2016 年 10 月才进入生产线试生产、调试阶段。公司将根据试生产情况,对该装置进行进一步的技术改进和调试,若各项工艺指标稳定并达到预定可使用状态后,公司将进行及时转固处理,该项目不存在转固的重大障碍。该项目处于正常状态,不存在停建、缓建等异常情况,工程不存在减值风险。

### 公司回复问题 (2):

公司的工程项目主要为化工装置,配套装置多,工艺流程复杂,在项目形象工程建设完工后,需经历单套试车、72 小时联合试车、调试和批量试生产阶段,同时建设项目中含多项配套项目,建设进度会有所差异,先建成的生产线及配套项目在满足质量要求后先投产,相应的在建工程转入固定资产。

公司进一步加强试生产管理,在试生产过程中,组织专家、技术人员逐项排查,联动排查,对发现的问题,及时整改,确保工程项目的试生产顺利,早日投产并贡献效益。因此,上述在建工程不存在无法投入使用的问题。

### 会计师回复问题 (3):

专项意见:经过核查,我们认为公司上述说明属实,期末在建工程不存在转固障碍,不存在减值风险。





问题 13.年报披露, 公司期初应收云南磷化集团海口磷业有限公司(以下简称海口磷业) 4.2 亿元其他流动资产, 期末应收海口磷业 4.2 亿元其他非流动资产; 期初应收云南三环化工有限公司(以下简称三环化工) 6.5 亿元其他流动资产, 期末应收三环化工 1.8 亿元其他流动资产。请公司补充披露上述其他流动资产和其他非流动资产余额的对应的具体业务事项, 报告期内是否对相关款项进行了重新分类, 若是, 请说明调整的原因及合理性。请会计师对上述事项进行核查并发表意见。

**公司回复:**

1.根据以化英国与云南磷化集团签订的《合资经营合同》4.07 节约定“除非董事会另有决定, 所有股东贷款均应由股东按比例基础或经股东协商确定的比例提供”。2015 年公司第三次临时股东大会审议通过的《关于公司向云南磷化集团海口磷业有限公司及下属子公司提供资金暨关联交易的议案》, 公司按比例对合资公司云南磷化集团海口磷业提供股东方借款 4.20 亿元, 期限一年, 对三环化工提供股东方借款 6.50 亿元, 期限一年, 合计 10.70 亿元, 故 2016 年初报表项目列示在其他流动资产。2016 年上述股东方借款到期, 根据《合资经营合同》, 公司与以化英国友好协商, 以化英国以自有资金提供给合资公司股东方借款 6 亿元, 借款期限五年。同时, 经公司 2015 年年度股东大会审议通过的《关于向合资公司提供转贷资金暨关联交易的议案》, 同意公司按持股比例履行股东方义务, 向三环化工提供 1.80 亿元转贷资金, 同意云南磷化集团有限公司向海口磷业提供 4.20 亿元转贷资金, 借款期限三年, 故 2016 年末报表项目列示在其他非流动资产。

报告期内没有对相关款项进行重新分类。

**会计师回复:**

**专项意见:** 经过核查, 我们认为公司上述说明属实, 报告期内没有对相关款项进行重新分类, 是根据实际业务变更做出的会计处理。

问题 14.年报披露, 公司报告期末应收票据 12.39 亿元, 同比减少 43.28%, 应付票据 127.33 亿元, 同比增长 7.5%。请公司补充披露: (1) 应付应收票据是否存在终止确认的情况; (2) 报告期内应付应收票据对应的交易事项及发生时间。 (3) 请会计师对上述事项进行核查并发表意见。





表 23 应付票据明细表

单位: 万元

| 序号 | 销售方               | 金额         | 交易事项     | 业务发生月份                      | 采购方                                                                             |
|----|-------------------|------------|----------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | 云南云天化股份有限公司云峰分公司  | 80,150.00  | 产品采购     | 2016 年 7-12 月               | 云南云天化股份有限公司                                                                     |
| 2  | 云南云天化股份有限公司红磷分公司  | 88,100.00  | 产品采购     | 2016 年 8-12 月               | 云南云天化股份有限公司                                                                     |
| 3  | 云南天安化工股份有限公司      | 201,449.32 | 产品、原材料采购 | 2016 年 7-12 月               | 云南云天化股份有限公司 195,849.32 万元, 云南三环中化化肥有限公司 5,600 万元                                |
| 4  | 云南三环中化化肥有限公司      | 34,500.00  | 产品采购     | 2016 年 8 月、12 月             | 云南云天化股份有限公司                                                                     |
| 5  | 青海云天化国际化肥有限公司     | 25,000.00  | 产品采购     | 2016 年 1 月、5 月              | 云南云天化股份有限公司                                                                     |
| 6  | 呼伦贝尔金新化工有限公司      | 20,000.00  | 产品采购     | 2016 年 6 月                  | 云南云天化股份有限公司                                                                     |
| 7  | 云南水富云天化有限公司       | 40,038.22  | 产品采购     | 2016 年 8 月、10 月、11 月        | 云南云天化股份有限公司                                                                     |
| 8  | 云南云天化股份有限公司       | 133,380.56 | 原材料采购    | 2016 年 7-12 月               | 云南三环中化化肥有限公司 11,500 万元, 云南云天化联合商务有限公司 88,880.56 万元, 云南云天化国际农业生产资料有限公司 33,000 万元 |
| 9  | 呼伦贝尔东明矿业有限责任公司    | 40,000.00  | 原材料采购    | 2016 年 6-12 月               | 呼伦贝尔金新化工有限公司                                                                    |
| 10 | 云南磷化集团有限公司昆阳磷矿分公司 | 64,879.00  | 原材料采购    | 2016 年 2 月、7 月、8 月、9 月、10 月 | 云南磷化集团有限公司                                                                      |
| 11 | 云南磷化集团有限公司安宁矿业分公司 | 42,815.00  | 原材料采购    | 2016 年 7 月、8 月、11 月、12 月    | 云南磷化集团有限公司                                                                      |
| 12 | 云南磷化集团有限公司晋宁选矿分公司 | 16,841.00  | 原材料采购    | 2016 年 11 月、12 月            | 云南磷化集团有限公司                                                                      |
| 13 | 云南天宁矿业有限公司        | 7,000.00   | 原材料采购    | 2016 年 8 月                  | 云南磷化集团有限公司                                                                      |
| 14 | 二连浩特市天宇商贸有限责任公司   | 5,340.00   | 原材料采购    | 2016 年 8 月                  | 云南云天化国际农业生产资料有限公司                                                               |
| 15 | 吉林省升华农业发展有限公司     | 15,000.00  | 商贸采购     | 2016 年 10 月                 | 吉林云天化农业发展有限公司                                                                   |
| 16 | 富锦市万里利达粮食储备有限公司   | 30,000.00  | 商贸采购     | 2016 年 11 月、12 月            | 吉林云天化农业发展有限公司                                                                   |





公司的信用销售政策及结算方式，与以前年度不存在差异。

## 公司回复问题（2）：

### 1. 主要合同相关规定

公司主要的销售合同相关规定有：产品名称、规格、数量及金额、质量要求、交货时间和交货方式、货物验收、价格及开票要求、付款及结算方式、违约责任、解决合同纠纷方式、免责条款等。不存在售后回购或退货等不满足收入确认条件的相关安排。

### 2. 款项收回风险判断





本报告期末，公司按照账龄法计提坏账准备的 1 至 2 年、2 至 3 年账龄的应收账款主要构成如下：

表 24 按照账龄法计提坏账准备的 1 至 2 年、2 至 3 年账龄的应收账款主要构成

单位：万元

| 债务单位                           | 账面余额      | 其中，以下账龄部分金额 |          | 坏账准备     | 应收账款净额    | 坏账计提比例（%） | 信保或其他担保情况 |
|--------------------------------|-----------|-------------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|
|                                |           | 1 至 2 年     | 2 至 3 年  |          |           |           |           |
| 云南曲靖麒麟煤化工有限公司                  | 12,641.20 | 4,806.68    |          | 699.21   | 11,941.99 | 5.53      | 中信保       |
| 无锡一撒得富复合肥有限公司信阳分公司             | 11,221.31 | 6,113.96    |          | 728.33   | 10,492.99 | 6.49      |           |
| 曲靖乐华经贸有限公司                     | 8,594.55  | 4,718.84    | 3,875.71 | 1,634.60 | 6,959.95  | 19.02     | 中信保       |
| 云南高深橡胶有限公司                     | 7,626.73  | 7,626.73    |          | 762.67   | 6,864.05  | 10.00     | 中信保       |
| GAOSHEN INTERNATIONAL PTE.LTD. | 4,675.91  | 4,675.91    |          | 467.59   | 4,208.32  | 10.00     | 中信保       |
| 上海云峰（集团）有限公司商业分公司              | 4,671.53  |             | 4,671.53 | 1,133.45 | 3,538.08  | 24.26     | 中信保       |
| 广西天源生物之本环保科技有限公司               | 3,518.00  | 3,518.00    |          | 351.80   | 3,166.20  | 10.00     |           |
| 广西龙源农业科技有限公司                   | 3,136.20  | 3,136.20    |          | 313.62   | 2,822.58  | 10.00     |           |
| 中新房北部湾实业有限公司                   | 2,806.94  |             | 2,806.94 | 842.08   | 1,964.86  | 30.00     | 中信保       |
| 佳木斯阳光生化有限公司                    | 2,627.68  | 1,639.50    | 988.18   | 460.40   | 2,167.27  | 17.52     | 中信保       |
| 富源县福泽商贸有限责任公司                  | 2,429.62  |             | 2,429.62 | 728.89   | 1,700.74  | 30.00     | 中信保       |
| 贵州宜化化工有限公司                     | 1,721.63  | 1,721.63    |          | 172.16   | 1,549.47  | 10.00     |           |
| 云南黔钊经贸有限公司                     | 1,335.00  | 1,335.00    |          | 133.50   | 1,201.50  | 10.00     |           |
| 哈尔滨天通农业科技开发有限公司                | 1,188.36  | 895.40      | 237.09   | 162.34   | 1,026.02  | 13.66     | 中信保       |
| 南宁市英德肥业有限公司                    | 1,183.00  | 1,183.00    |          | 118.30   | 1,064.70  | 10.00     |           |
| 望奎沃朝生物科技有限公司                   | 1,142.77  | 1,142.77    |          | 114.28   | 1,028.49  | 10.00     |           |
| 广西华美纸业销售有限公司                   | 926.75    | 926.75      |          | 92.68    | 834.08    | 10.00     |           |
| 元谋县云盛农业生产资料有限责任公司              | 911.87    | 799.55      |          | 82.81    | 829.06    | 9.08      |           |



上表中，公司已投保的客户单位合计 10 家，相应应收账款余额为 48,064.89 万元，占上表所列示应收账款余额的 64.23%，其中，2 至 3 年账龄部分的应收账款余额为 15,811.44 万元，占公司 2 至 3 年应收账款 1.79 亿元的比例为 88.42%，公司实际计提的坏账准备金额为 7,131.94 万元（按照公司账龄法会计政策计提），实际计提比例 14.84%，而对于该部分投保的客户，若出现款项可回收性有困难的客观情况，根据与信用保险公司签署的合同，公司可得到投保额度范围内可回收性存在问题余额的 90% 偿付，因此经判断后认为，我公司对该部分客户的坏账准备计提比例较为谨慎、且计提政策保持一贯性。

上表中，公司未投保的客户单位合计 11 家，相应应收账款余额为 26,772.06 万元，占上表所列示应收账款余额的 35.77%，其中，2 至 3 年账龄部分的应收账款余额为 855.97 万元，占公司 2 至 3 年应收账款 1.79 亿元的比例为 4.79%，其余全部系 1 年以内，1 至 2 年账龄款项。结合公司会计政策、历史及期后回款情况判断后认为，我公司对该部分客户的坏账准备计提比例合理、且计提政策保持一贯性。

综上，我公司对期末应收账款的坏账准备计提谨慎、合理，并保持一贯性，相应款项收回风险已得到合理体现。

### 会计师回复问题（3）：

专项意见：经过核查，我们认为公司上述说明属实，期末应收账款的坏账准备计提谨慎、合理，并保持一贯性，相应款项收回风险已得到合理体现。

问题 16. 年报披露，公司与外部评估机构对聚甲醛装路使用情况进行了详细评估，认为装备运行情况良好完全能够达到设计值，从 2016 年 7 月 1 日起，增设固定资产折旧类别“聚甲醛专用设备”，折旧年限为 20 年。该会计估计变更增加 2016 年利润 2053.79 万元。请公司补充披露该项固定资产折旧项目的具体情况，包括装备的购置日期，使用寿命，累计折旧额等信息，并请会计师对上述事项进行核查并发表意见。

### 公司回复：

#### 1. 该项固定资产折旧项目的具体情况

重庆聚甲醛装置由三套 2 万吨/年聚甲醛生产线设备构成，分为两期建设。





一期 A 套购置日期为 2008 年 12 月 31 日，二期 B、C 套购置日期为 2010 年 9 月 30 日。

水富聚甲醛装置由 1 万吨和 2 万吨装置构成，分为两期建设，一期 1 万吨购置日期为 2001 年 11 月 30 日，二期 2 万吨购置日期为 2006 年 8 月 31 日，具体情况如下表：

表 25 聚甲醛装置情况表

单位：元

| 设备名称            | 购置时间       | 2016 年 12 月 31 日<br>账面原值 | 2016 年 12 月 31<br>日累计折旧 | 2016 年 12 月 31<br>日账面价值 |
|-----------------|------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 重庆聚甲醛一期         | 2008/12/31 | 496,039,729.96           | 254,017,333.74          | 242,022,396.22          |
| 重庆聚甲醛二期         | 2010/9/30  | 568,646,462.37           | 220,250,420.64          | 348,396,041.73          |
| 1 万吨水富聚甲<br>醛装置 | 2001/11/30 | 259,353,683.76           | 240,463,594.16          | 18,890,089.60           |
| 2 万吨水富聚甲<br>醛装置 | 2006/8/31  | 380,107,561.76           | 260,602,392.63          | 119,505,169.13          |
| 合计              |            | 1,704,147,437.85         | 975,333,741.17          | 728,813,696.68          |

聚甲醛生产装置投产以来，公司对原有设备进行了较好的维护保养，提高了设备的使用性能和装备水平，目前装置均运行良好，且符合技术、环保标准，实质上延长了装置的使用年限。

根据《企业会计准则第四号—固定资产》“企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的使用寿命和预计净残值”的规定，及“企业至少应当于每年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异，应当调整固定资产使用寿命”的规定，公司内部技术人员及外部评估机构对聚甲醛装置使用状况进行了详细评估，水富云天化1万吨/年聚甲醛装置及2万吨/年聚甲醛装置资产成新率27.05%，水富云天化重庆分公司一期2万吨/年聚甲醛装置及二期4万吨/年装置资产成新率62.5%，资产使用年限不低于20年。公司认为装置运行情况良好，完全能够达到设计值，执行目前的折旧年限已不能合理反映公司固定资产的实际可使用状况。为客观、公允地反映企业的资产价值、财务状况和经营成果，公司决定从2016年7月1日起，增设固定资产折旧类别“聚甲醛专用设备”，具体调整方案如下：



表26 固定资产折旧年限调整前后对照表

| 原资产类别  | 调整前折旧年限 | 新资产类别   | 调整后折旧年限 |
|--------|---------|---------|---------|
| 动力设备   | 16 年    | 聚甲醛专用设备 | 20 年    |
| 机械设备   | 14 年    |         |         |
| 化工专用设备 | 14 年    |         |         |

其中：水富云天化1万吨/年及2万吨/年聚甲醛装置剩余综合折旧年限由1至6年调整为6至10年；水富云天化重庆分公司一期2万吨/年聚甲醛装置及二期4万吨/年聚甲醛装置剩余综合折旧年限由9年调整为14年。

上述事项经公司第七届董事会第二次会议审议通过，并经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审核出具《会计估计变更事项专项说明的审核报告》（众环专字（2016）160417号）

#### 会计师回复：

**专项意见：**经过核查，我们认为公司披露的该项固定资产折旧项目的具体情况，包括装备的购置日期，使用寿命，累计折旧额等信息真实。

**问题 17.年报披露，期末公司存货账面价值 103.90 亿元，其中原材料 16.10 亿元，在产品 21.22 亿元，库存商品 66.59 亿元。请公司补充披露：（1）按存货种类分别披露存货账面余额、跌价准备和账面价值；（2）结合目前行业相关产品价格情况说明跌价准备计提是否充分合理。（3）请会计师对上述事项核查并发表意见。**

#### 公司回复问题（1）：

按存货种类分别披露存货账面余额、跌价准备和账面价值详见下表：

表 27 存货情况表

单位：万元

| 存货类别     | 存货余额       | 跌价准备     | 净值         |
|----------|------------|----------|------------|
| 一、原材料合计  | 162,415.22 | 1,397.01 | 161,018.21 |
| 磷矿石      | 49,732.62  |          | 49,732.62  |
| 硫磺       | 10,475.35  |          | 10,475.35  |
| 原料煤及燃料煤  | 8,612.29   |          | 8,612.29   |
| 备品备件及包装物 | 65,031.45  | 615.98   | 64,415.47  |
| 其他       | 28,563.52  | 781.03   | 27,782.49  |





| 存货类别       | 存货余额         | 跌价准备      | 净值           |
|------------|--------------|-----------|--------------|
| 二、在产品合计    | 212,206.05   | 39.77     | 212,166.28   |
| 磷矿石原矿      | 166,190.61   |           | 166,190.61   |
| 磷复肥及氮肥     | 25,309.49    |           | 25,309.49    |
| 钾肥         | 5,103.85     |           | 5,103.85     |
| 锂离子电池隔膜    | 983.89       |           | 983.89       |
| 有机化工产品     | 62.47        |           | 62.47        |
| 其他         | 14,555.74    | 39.77     | 14,515.97    |
| 三、库存商品合计   | 684,799.97   | 18,948.73 | 665,851.25   |
| 临储粮存货      | 101,012.89   |           | 101,012.89   |
| 磷矿石        | 15,037.95    |           | 15,037.95    |
| 煤炭         | 1,620.33     |           | 1,620.33     |
| 聚甲醛        | 6,158.08     |           | 6,158.08     |
| 季戊四醇       | 1,698.80     |           | 1,698.80     |
| 锂离子电池隔膜    | 2,664.74     |           | 2,664.74     |
| 黄磷         | 6,230.62     | 354.46    | 5,876.16     |
| 商贸化肥       | 33,447.93    | 53.38     | 33,394.55    |
| 商贸粮食及农副产品  | 177,247.80   | 1,386.02  | 175,861.78   |
| 商贸硫磺       | 42,880.86    | 4,477.58  | 38,403.28    |
| 其他商贸产品     | 61,631.11    | 4,604.59  | 57,026.52    |
| 磷酸一铵       | 43,894.05    | 771.27    | 43,122.78    |
| 磷酸二铵       | 71,939.80    | 2,735.39  | 69,204.41    |
| 尿素         | 27,203.41    | 491.16    | 26,712.24    |
| 复合（混）及新型肥料 | 72,785.27    | 2,948.26  | 69,837.01    |
| 其他         | 19,346.34    | 1,126.62  | 18,219.73    |
| 四、存货合计     | 1,059,421.25 | 20,385.51 | 1,039,035.73 |

## 公司回复问题（2）：

### 1. 公司存货跌价准备计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。



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

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量，存货跌价准备按该材料成本高于其可变现净值的差额提取。

## 2.2016 年主要产品毛利率及目前价格分析

表 28 主要产品收入成本毛利率

单位：万元

| 项目         | 营业收入         | 营业成本         | 毛利率    |
|------------|--------------|--------------|--------|
| 磷矿石        | 40,434.66    | 28,268.95    | 30.09% |
| 煤炭         | 40,067.16    | 16,322.85    | 59.26% |
| 聚甲醛        | 67,727.46    | 59,002.10    | 12.88% |
| 季戊四醇       | 11,411.83    | 10,076.26    | 11.70% |
| 锂离子电池隔膜    | 17,930.85    | 12,342.08    | 31.17% |
| 黄磷         | 63,794.41    | 64,896.11    | -1.73% |
| 商贸化肥       | 1,065,416.33 | 1,030,693.64 | 3.26%  |
| 商品粮食       | 2,270,567.92 | 2,243,428.46 | 1.20%  |
| 其他商贸物流     | 406,054.85   | 376,808.16   | 7.20%  |
| 磷酸一铵       | 146,461.24   | 125,782.09   | 14.12% |
| 磷酸二铵       | 631,114.98   | 529,319.28   | 16.13% |
| 尿素         | 189,070.04   | 165,281.29   | 12.58% |
| 复合（混）及新型肥料 | 157,503.48   | 141,831.34   | 9.95%  |
| 其他         | 83,954.44    | 72,710.02    | 13.39% |
| 合计         | 5,191,509.67 | 4,876,762.62 | 6.06%  |





表 29 主要产品销售价格（不含税）

单位：元/吨、元/平米

| 主要产品   | 2017 年一季度 | 2016 年 12 月<br>(当月) |
|--------|-----------|---------------------|
| 磷酸二铵   | 2,132     | 1,916               |
| 磷酸一铵   | 1,854     | 1,575               |
| 复合（混）肥 | 1,827     | 1,922               |
| 尿素     | 1,481     | 1,277               |
| 磷矿石    | 226       | 242                 |
| 聚甲醛    | 10,337    | 9,989               |
| 锂电池隔膜  | 4.17      | 3.93                |

2017 年一季度主要产品销售价格比 2016 年末有不同程度的上升。

### 3. 存货跌价准备计提的充分性分析

（1）公司原材料存货跌价准备的计提比例在 1%左右，我们认为公司原材料存货跌价准备的计提是充分的，主要原因在于：

①公司的原材料主要是为生产磷肥而持有磷矿石、硫磺，为生产氮肥而持有的原料煤，为生产复合肥而持有的氮磷钾等基础肥以及燃料煤、备品备件等。原材料存货跌价准备计提的方法主要为“为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量，存货跌价准备按该材料成本高于其可变现净值的差额提取”，由于公司磷肥和氮肥及复合肥的毛利率均为正数，且毛利率远超相关产品的销售费用率，未出现大规模的减值迹象，因此公司判断公司原材料不存在大规模减值的条件；

②公司原材料出现减值迹象的情况主要包括库龄较长、呆滞不用的备品备件及包装物，天腾化工等为生产复合肥而持有的其他氮磷钾等原料肥，针对出现减值迹象的原材料，公司重新复核了相关存货减值测试过程，认为公司原材料存货跌价准备计提是充分的。

（2）公司在产品存货跌价准备的计提比例在 0.02%左右，在产品存货跌价准备的计提是充分的，主要原因在于：

①公司在产品主要是磷化集团剥采的磷矿石原矿和化肥产品，以及中间产品磷酸等，在产品存货跌价准备计提的主要方法为“存货的估计售价减去至完工



时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额低于成本时，按照差额提取存货跌价准备”，由于公司磷矿石和化肥产品的毛利率均为正数，且毛利率远超相关产品的销售费用率，几乎都未出现减值迹象，因此公司判断在产品不存在大规模减值的条件；

②公司在产品出现减值迹象的情况主要包括银山化肥为生产过磷酸钙而持有的小量半成品普钙等，针对出现减值迹象的在产品，公司重新复核了相关存货减值测试过程，认为在产品存货跌价准备计提是充分的。

（3）公司商贸业务类库存商品存货跌价准备的计提比例在 3.34%左右，商贸业务类存货跌价准备的计提是充分的，主要原因在于：

①公司商贸业务主要以赚取短期买卖差价为目的，不做长期落地仓储，一般持有期间市场价格波动较小，加之公司业务规模较大，具有采购价格优势，一般买卖毛利较有保障，能覆盖销售费用率，由于商贸业务类库存商品的存货跌价准备计提方法为“存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额低于成本时，按照差额提取存货跌价准备。”，因此公司判断商贸业务类库存商品不会出现大规模的减值迹象，不存在大规模减值的条件；

②公司商贸业务类库存商品出现减值迹象的情况主要发生在因执行进出口业务，周转周期稍长的硫磺以及部分库龄较长的玉米等业务上，针对出现减值迹象的商贸业务类库存商品，公司重新复核了相关存货减值测试过程，认为商贸业务类存货跌价准备计提是充分的。

（4）公司临储粮业务类库存商品存货跌价准备的计提比例一直为零，不存在跌价准备的依据是充分的，主要原因在于：

①公司控股子公司吉林云天化执行的临储粮业务属于执行国家政策，代中储粮收储临储玉米，公司执行这项业务的收益主要在于享受中储粮给的收购费、烘干费、做囤费、仓储费等四项补贴，支出主要在于收购费对应的人工费、烘干费对应的燃料费、做囤费对应的材料费、仓储费对应的保管费等；公司享有四项补贴的收益权，同时具有对所收储的临储玉米的妥善保管、接受检查监督、接受拍卖指令的义务；公司不承担资金占用费、不承担或不享有拍卖价格与收储价格差异的损失或收益。因此公司认为临储粮业务类存货不计提存货跌价准备是合理的。





(5) 公司其他自产产品类库存商品存货跌价准备计提比例在 3.14%左右，存货跌价准备的计提是充分的，主要原因在于：

①公司自产产品类库存商品主要包括磷酸一铵、磷酸二铵、尿素、复合肥及新型肥料、黄磷以及磷矿石、煤炭、聚甲醛、季戊四醇、锂离子电池隔膜等等，自产产品类库存商品存货跌价准备计提的方法为“存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额低于成本时，按照差额提取存货跌价准备”；

②以公司 2016 年生产经营情况来看，公司主要产品磷矿石、煤炭、聚甲醛、季戊四醇、锂离子电池隔膜等毛利率分别为 30.09%、59.26%、12.88%、11.70%、31.17%，毛利率远超各自的销售费用率，未出现减值迹象，且公司上述产品自 2016 年末及之后价格走高，因此公司判断自产产品类库存商品不存在减值的条件；

③以公司 2016 年生产经营情况来看，公司主要产品磷酸一铵、磷酸二铵、尿素、复合肥及新型肥料等毛利率分别为 14.12%、16.13%、12.58%、9.95%，毛利率远超各自的销售费用率，未出现大规模的减值迹象；但是由于上述产品为公司的主要产品，生产单位众多，不同生产单位的产品盈利能力不尽相同，有的单位甚至产品毛利在盈亏边缘，我们根据分生产单位分产品类别的方式来计提存货跌价准备，针对出现减值迹象的自产产品类库存商品我们重新复核了相关存货减值测试过程，认为公司自产产品类库存商品存货跌价准备计提是充分的；

④以公司 2016 年生产经营情况来看，公司的黄磷 2014 年毛利率为-1.73%，出现减值迹象。针对出现减值迹象的自产产品类库存商品我们重新复核了相关存货减值测试过程，认为公司自产产品类库存商品存货跌价准备计提是充分的；

⑤公司自产产品类库存商品中还存在部分因库龄较长或者某一型号批次的磷肥氮肥产品单位成本过高而出现减值迹象的情况，针对该类出现减值的自产产品类库存商品我们重新复核了相关存货减值测试过程，我们认为公司自产产品类库存商品存货跌价准备计提是充分的。

#### 4. 存货跌价准备计提是否充分的判断

结合上述分析及公司重新对出现减值迹象的存货减值测试过程进行的复核，认为存货减值准备的计提是充分的。



### 会计师回复问题（3）：

**专项意见：**经过核查，我们认为，公司按存货种类分别披露存货账面余额、跌价准备和账面价值的信息正确，相关减值准备的计提是充分合理的。

**问题 18.**年报披露，公司 2016 年发生坏账损失 1.40 亿元，比去年同期增长 150.48%；坏账准备余额 3.11 亿元，比期初增长 67.69%。请公司结合信用政策进一步说明坏账损失急剧上升和坏账准备计提的原因，并请会计师就上述事项核查并发表意见。

#### 公司回复：

##### 1.公司的坏账准备计提方法

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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

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

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

##### 1 信用风险特征组合的确定依据

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





不同组合的确定依据：

表 30 不同组合的确定依据

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

## 2 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

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

表 31 不同组合坏账准备计提比例

| 账龄                 | 云天化集团内(%) | 云天化集团外(%) | 信用保险 (%) |
|--------------------|-----------|-----------|----------|
| 3 个月以内（含 3 个月）     |           | 0.5       | 0.3      |
| 3 至 6 个月（含 6 个月）   | 0.2       | 2         | 1        |
| 6 至 12 个月（含 12 个月） | 0.5       | 5         | 3        |
| 1 至 2 年（含 2 年）     | 1         | 10        | 10       |
| 2 至 3 年（含 3 年）     | 3         | 30        | 30       |
| 3 至 4 年（含 4 年）     | 5         | 50        | 50       |
| 4 至 5 年（含 5 年）     | 7         | 80        | 80       |
| 5 年以上              | 10        | 100       | 100      |

## (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单独进行减值测试的非重大应收款项的特征：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

## 2. 公司的信用政策情况说明

公司的信用政策为三类：



(1) 对于新客户、中小客户，原则上不给予信用销售政策，采用先款后货结算方式。

(2) 对于合同记录良好的大型国有企业及长期合作的主要客户，公司会给予客户一定的信用交易方式签订合同。此类授信属于一单一签，额度会根据交易记录、保险措施考虑，此类授信信用周期一般为 3-12 个月，且额度不循环使用。

(3) 除上述两种类型外，公司出口产品主要采取信用证结算方式，另外加投出口信用保险。

公司的信用政策与以前年度不存在差异。

### 3. 坏账损失急剧上升和坏账准备计提的原因

#### (1) 坏账准备计提的原因

公司应收款项坏账准备计提增加的原因主要是由于应收账款造成，应收账款坏账准备计提增加的原因主要是 1-2 年和 2-3 年账龄的余额增加以及按单项认定法计提的坏账准备增加，以下以应收账款为例进行详细分析：

#### 按账龄分析法计提的应收账款坏账准备增加的原因

表 32 按账龄分析法计提的应收账款坏账准备情况对比

单位：元

| 账龄        | 年末数              |        |                | 年初数              |        |                |
|-----------|------------------|--------|----------------|------------------|--------|----------------|
|           | 账面余额             |        | 坏账准备           | 账面余额             |        | 坏账准备           |
|           | 金额               | 比例 (%) |                | 金额               | 比例 (%) |                |
| 1 年以内     | 3,231,058,825.81 | 77.30  | 45,623,267.20  | 4,602,949,145.58 | 91.73  | 60,580,498.00  |
| 其中 3 个月以内 | 2,105,631,207.29 | 50.37  | 10,211,609.45  | 2,973,589,187.35 | 59.26  | 14,523,177.25  |
| 3 至 6 个月  | 636,397,070.31   | 15.23  | 12,519,619.78  | 1,163,085,541.29 | 23.18  | 22,794,072.59  |
| 6 至 12 个月 | 489,030,548.21   | 11.70  | 22,892,037.97  | 466,274,416.94   | 9.29   | 23,263,248.16  |
| 1 至 2 年   | 681,096,962.83   | 16.29  | 68,106,483.27  | 318,147,388.07   | 6.34   | 30,659,403.99  |
| 2 至 3 年   | 178,822,184.50   | 4.28   | 53,646,655.36  | 10,907,244.21    | 0.22   | 1,859,212.93   |
| 3 至 4 年   | 7,550,220.31     | 0.18   | 3,720,176.29   | 12,469,674.40    | 0.25   | 3,643,074.27   |
| 4 至 5 年   | 11,251,397.86    | 0.27   | 8,917,209.57   | 1,413,751.06     | 0.03   | 1,126,328.84   |
| 5 年以上     | 70,138,127.07    | 1.68   | 70,132,367.07  | 71,674,132.34    | 1.43   | 71,674,132.34  |
| 合计        | 4,179,917,718.38 | 100.00 | 250,146,158.76 | 5,017,561,335.66 | 100.00 | 169,542,650.37 |





## ②按账龄分析法计提的应收账款坏账准备增加的原因分析：

公司本报告期末按账龄分析法计提的应收账款坏账准备增加的原因主要是 1-2 年和 2-3 年账龄的余额较上年末大幅增加，使得 2016 年应收账款坏账准备对应的资产减值损失大幅增加。

### （2）按单项认定法计提的坏账准备增加的原因

#### ①按单项认定法计提的的应收账款坏账准备情况对比

表 33 单项认定法计提的应收账款坏账准备情况

单位：元

| 应收账款内容       | 2016 年 12 月 31 日 |               | 2015 年 12 月 31 日 |               |
|--------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
|              | 账面余额             | 坏账准备          | 账面余额             | 坏账准备          |
| 河南万宝实业发展有限公司 | 31,731,459.20    | 16,008,477.58 | 31,731,459.20    | 16,008,477.58 |
| 湛江市山海化工有限公司  | 49,921,100.00    | 44,992,110.00 |                  |               |
| 合计           | 81,652,559.20    | 61,000,587.58 | 31,731,459.20    | 16,008,477.58 |

#### ②按单项认定法计提的的应收账款坏账准备增加的原因分析

如上表所示，2016 年末单项认定法补提的坏账准备主要由于计提了湛江市山海化工有限公司的单项坏账准备造成。公司之子公司云南磷化集团有限公司 2016 年向湛江市山海化工有限公司销售磷酸二铵产品，货款 49,921,100.00 元逾期未收回。公司组织相关人员进行催款，发现该公司受台风影响，仓库及货物损坏严重，无力偿还所欠全部货款。公司得知该公司与其他公司也发生资金纠纷且数额巨大，并可能存在违法行为，且该公司已停止正常生产经营，无实际现金流入，已无能力偿还公司全部欠款。公司通过评估论证，预计 44,992,110.00 元货款无法收回，基于谨慎性原则，公司对该项欠款计提单项减值准备 44,992,110.00 元。

### （3）坏账损失急剧上升的原因

2016 年坏账损失急剧上升原因主要包括：1 受宏观经济增速放缓的影响，市场需求未明显回暖，影响了应收账款的回款速度，1-2 年和 2-3 年账龄的应收账款大幅增加导致坏账准备大幅增加；2 由于客观证据表明个别客户经营情况出现异常等原因导致应收账款无法全部收回，公司对相应欠款计提单项坏账准备导致坏账准备大幅增加。





会计师回复：

专项意见：经过核查，我们认为公司上述关于坏账损失急剧上升和坏账准备计提的原因说明属实。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



2017.6.14