



MAZARS
中 审 众 环

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所
Mazars Certified Public Accountants LLP Yunnan Yatai Branch

内蒙古大地云天化工有限公司

审 计 报 告

2017 年 12 月 31 日

防伪编号: **08712018040039022670**
报告文号: 众环云审字(2018) 0656号
委托单位: 云天化集团有限责任公司
事务所名称: 中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙)云南亚太分所
报告日期: 2018-03-30
报备时间: 2018-04-20 10:29
业务所在地: 昆明市
签字注册会计师: 方自维
韦军



08712018040039022670

内蒙古大地云天化工有限公司 审计报告

事务所名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所
事务所电话: 63121203
传 真: 63184386
通讯地址: 昆明市盘龙区白塔路131号汇都国际C座6层
电子邮箱: ameav@126.com
事务所网址:

云南省注册会计师协会

防伪查询电话: 0871-63133563、0871-63138607

防伪查询网址: <http://www.ynicpa.org>

目 录

审计报告

资产负债表 1

资产负债表 (续) 2

利润表 3

现金流量表 4

所有者权益变动表 5-6

财务报表附注 7-48

审 计 报 告

众环云审字(2018) 0656 号

内蒙古大地云天化工有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了内蒙古大地云天化工有限公司(以下简称“大地云天”)财务报表,包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表,2017 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督大地云天的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行

的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

云南亚太分所

中国·昆明

中国注册会计师:方自维

中国注册会计师:韦 军

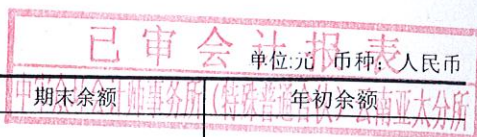
二〇一八年三月三十日



资产负债表

编制单位:内蒙古大地云天化工有限公司

2017年12月31日



项目	注释	期末余额	年初余额
流动资产			
货币资金	4.1	275,469,979.19	139,850,449.27
△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			
应收票据	4.2	89,112,396.57	
应收账款	4.3	125,284,747.96	
预付款项	4.4	21,327,751.02	68,053,961.88
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	4.5	4,694,839.93	4,291,920.56
△买入返售金融资产			
存货	4.6	187,689,061.40	151,151,390.57
其中:原材料		78,388,217.22	100,434,914.22
库存商品(产成品)		99,884,483.09	50,069,940.59
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	4.7	94,112,100.13	62,182,579.86
流动资产合计		797,690,876.20	425,530,302.14
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产原价	4.8	896,555,347.17	771,037,785.56
减:累计折旧	4.8	52,541,653.05	2,621,779.68
固定资产净值	4.8	844,013,694.12	768,416,005.88
减:固定资产减值准备			
固定资产净额	4.8	844,013,694.12	768,416,005.88
在建工程	4.9	5,267,153.06	
工程物资	4.10	2,256,999.41	905,182.52
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	4.11	25,508,584.24	15,230,939.44
开发支出	4.11	1,749,906.42	
商誉			
长期待摊费用	4.12	3,346,332.23	4,274,741.00
递延所得税资产	4.13		
其他非流动资产			
其中:特准储备物资			
非流动资产合计		882,142,669.48	788,826,868.84
资产总计		1,679,833,545.68	1,214,357,170.98

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表(续)

已审会计报表

编制单位:内蒙古大地云天化工有限公司

2017年12月31日

单位:元 币种:人民币

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 内蒙古分公司

项目	注释	期末余额	期初余额
流动负债			
短期借款	4.14	200,000,000.00	400,000,000.00
△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			
应付票据	4.15	258,659,478.01	
应付账款	4.16	149,493,467.07	120,044,089.27
预收款项	4.17	67,971,190.00	
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	4.18	10,770,909.62	17,367,365.85
其中:应付工资		9,380,494.85	17,480,494.85
应付福利费			
#其中:职工奖励及福利基金			
应交税费	4.19	104,960.05	95,886.93
其中:应交税金			
应付利息	4.20	1,568,333.65	1,375,000.02
应付股利			
其他应付款	4.21	238,225,767.34	24,850,840.22
△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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		926,794,105.74	563,733,182.29
非流动负债			
长期借款	4.22	460,000,000.00	400,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中:特准储备基金			
非流动负债合计		460,000,000.00	400,000,000.00
负债合计		1,386,794,105.74	963,733,182.29
所有者权益(或股东权益)			
实收资本(股本)		400,000,000.00	400,000,000.00
国有资本		200,000,000.00	200,000,000.00
其中:国有法人资本			
集体资本		200,000,000.00	200,000,000.00
民营资本			
其中:个人资本			
外商资本			
#减:已归还投资			
实收资本(或股本)净额	4.23	400,000,000.00	400,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积			
减:库存股			
其他综合收益			
其中:外币报表折算差额			
专项储备	4.24	49,776.73	
盈余公积			
其中:法定公积金			
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	4.25	-107,010,336.79	-149,376,011.31
所有者权益(或股东权益)合计		293,039,439.94	250,623,988.69
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,679,833,545.68	1,214,357,170.98

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2017年度

编制单位:内蒙古大地云天化工有限公司

已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)内蒙古分公司
单位:元 币种:人民币

项 目	注 释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,007,828,857.56	78,360.00
其中:营业收入	4.26	1,007,828,857.56	78,360.00
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		969,245,318.53	35,365,607.91
其中:营业成本	4.26	859,909,210.24	78,360.00
△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			
税金及附加	4.27	4,711,604.48	
销售费用	4.28	23,099,841.05	
管理费用	4.29	40,490,544.83	45,903,942.76
其中:研究与开发费			
财务费用	4.30	40,735,644.24	-10,616,694.85
其中:利息支出		45,406,666.89	
利息收入		3,136,953.57	10,616,694.85
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		-1,710,106.21	
资产减值损失	4.31	298,473.69	
其他			
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
其他收益	4.32	3,857,000.00	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		42,440,539.03	-35,287,247.91
加:营业外收入	4.33	383,135.49	
其中:政府补助			
债务重组利得			
减:营业外支出	4.34	458,000.00	
其中:债务重组损失			
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		42,365,674.52	-35,287,247.91
减:所得税费用	4.35		
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		42,365,674.52	-35,287,247.91
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		42,365,674.52	-35,287,247.91
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
六、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			
其中:1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被审计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			
其中:1.权益法下在被审计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			
七、综合收益总额		42,365,674.52	-35,287,247.91
八、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人:

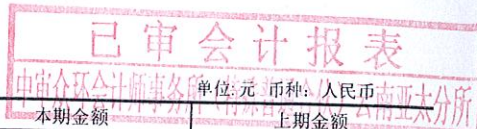
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

2017年度

编制单位:内蒙古大地云天化工有限公司



项 目	注 释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		992,326,895.80	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	4.36	9,399,820.57	80,000.00
经营活动现金流入小计		1,001,726,716.37	80,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		597,730,421.35	143,734,904.71
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		41,662,589.96	29,474,802.72
支付的各项税费		6,041,318.60	3,368,446.01
支付的其他与经营活动有关的现金	4.36	150,319,576.98	1,818,813.35
经营活动现金流出小计		795,753,906.89	178,396,966.79
经营活动产生的现金流量净额		205,972,809.48	-178,316,966.79
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		100,658,359.79	399,951,295.14
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			15,656,737.93
投资活动现金流出小计		100,658,359.79	415,608,033.07
投资活动产生的现金流量净额		-100,658,359.79	-415,608,033.07
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		260,000,000.00	600,000,000.00
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	4.36	100,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		360,000,000.00	600,000,000.00
偿还债务支付的现金		200,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,888,333.28	29,874,999.99
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金	4.36	100,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		342,888,333.28	29,874,999.99
筹资活动产生的现金流量净额		17,111,666.72	570,125,000.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		122,426,116.41	-23,799,999.85
加:期初现金及现金等价物余额		23,670,449.27	47,470,449.12
六、期末现金及现金等价物余额		146,096,565.68	23,670,449.27

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表 (续)

编制单位:内蒙古大地云天化工有限公司

2017年度

已审会 审计报告
单位:元;币种:人民币
所有所有者权益合计
未分配利润
未分配利润
未分配利润

项 目	上年金额					
	实收资本 (或股本)	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	400,000,000.00					
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	400,000,000.00					
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)						
(一) 综合收益总额						
(二) 所有者投入和减少资本						
1.所有者投入的普通股						
2.其他权益工具持有者投入资本						
3.股份支付计入所有者权益的金额						
4.其他						
(三) 专项储备提取和使用						
1.提取专项储备						
2.使用专项储备						
(四) 利润分配						
1.提取盈余公积						
其中: 法定盈余公积						
任意盈余公积						
# 储备基金						
# 企业发展基金						
# 利润归还投资						
2.提取一般风险准备						
3.对所有者 (或股东) 的分配						
4.其他						
(五) 所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本 (或股本)						
2.盈余公积转增资本 (或股本)						
3.盈余公积弥补亏损						
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
5.其他						
(六) 其他						
四、本年年末余额	400,000,000.00					

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

内蒙古大地云天化工有限公司

2017 年度财务报表附注

1 公司基本情况

内蒙古大地云天化工有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由云天化集团有限责任公司与北京大地远通（集团）有限公司共同出资组建，注册资本 40000 万元人民币，其中云天化集团有限责任公司以现金 20000 万元出资，占注册资本的 50%，北京大地远通（集团）有限公司以现金 20000 万元出资，占注册资本的 50%。

公司注册地址：内蒙古赤峰市资源型城市经济转型开发试验区；营业执照号：9115040309937591X9；法定代表人：陈贺。本公司经营范围包括：一般经营项目：缓控释肥、磷酸一铵、磷酸二铵、复合肥、正磷酸、氟硅酸、磷石膏及磷石膏制品的生产、销售（涉及危险化学品许可证管理的凭许可证生产经营）；上述产品及生产所需的原材料（不含危险化学品）、设备的经营、进出口（国际限制或禁止进出口的项目除外）；对外投资；货物装卸、搬运服务；货物仓储；技术开发、技术服务。

营业期限：2014 年 5 月 22 日至 2044 年 5 月 21 日。

2 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

2.1 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）编制财务报表。

2.2 遵循企业会计准则的声明

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

2.3 会计期间

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

2.4 记账本位币

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

2.5 会计计量属性

2.5.1 计量属性

本公司以权责发生制为记账基础，初始价值以历史成本为计量原则。以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产和衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额（公允价值与现值孰高）计量；盘盈资产等按重置成本计量。

2.5.2 计量属性在本期发生变化的报表项目

本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

2.6 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

2.7 金融工具

2.7.1 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。本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。

2.7.2 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将本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。

2.7.3 金融资产和金融负债的计量

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

融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

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

(2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

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

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

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

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

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

A.《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

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

2.7.4 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。

2.7.5 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/根据客户的信用程度等实际情况,按照信用组合进行减值测试;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/根据客户的信用程度等实际情况,按照信用组合再进行测试;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/根据客户的信用程度等实际情况,按照信用组合进行减值测试。

(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 2.8。

(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。

(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。

2.7.6 金融资产转移

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

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

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

2.8 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

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

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
无风险组合	不提取坏账准备
信用保险组合	账龄分析法
云天化集团内组合	账龄分析法
云天化集团外组合	账龄分析法

上述组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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
3~6 个月 (含 6 个月)	0.2	2	1
6~12 个月 (含 12 个月)	0.5	5	3
1-2 年	1	10	10
2-3 年	3	30	30
3-4 年	5	50	50
4-5 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

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

单独进行减值测试的非重大应收款项的特征：应收关联方款项；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等。

(3) 坏账准备的转回

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

2.9 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、委托加工物资、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按计划成本核算，对于计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本，领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

2.10 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
(一)房屋建筑物			
1、一般生产用房	30	5	3.17
2、受腐蚀生产用房	20	5	4.75
3、非生产用房	40	5	2.38
4、建、构筑物	20	5	4.75
(二)机器设备			
1、通用设备	12-16	5	5.94-7.92
(1)机械设备	14	5	6.79
(2)自动化控制设备	12	5	7.92
(3)动力设备	16	5	5.94
2、化工专用设备	14	5	6.79
(1)硫酸装置	14	5	6.79
(2)磷酸装置	14	5	6.79
(3)其他化工装置	14	5	6.79
3、电子设备	5	5	19.00
(三)运输设备	10	5	9.50
(四)铁路	40	5	2.38
(五)其他资产	5	5	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 2.15“非流动非金融资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

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

2.11 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 2.15“非流动非金融资产减值”。

2.12 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行

暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

2.13 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 2.15“非流动非金融资产减值”。

2.14 长期待摊费用

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

2.15 非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产

组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

2.16 收入

(1) 商品销售收入

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

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

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

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

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

2.17 政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(1) 政府补助的确认：

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

①本公司收到的货币性政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②本公司收到的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

a.财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

b.财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

a.存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

b.属于其他情况的，直接计入当期损益。

2.18 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

2.19 租赁

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

2.19.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

2.19.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

2.19.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

2.19.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2.20 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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

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

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

(一) 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。

(二) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

2.21 主要会计政策、会计估计的变更

2.21.1 会计政策变更

本报告期, 因企业会计准则变化导致的会计政策变更如下:

①2017 年, 财政部发布了《企业会计准则第 16 号—政府补助》的准则修订, 该准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理, 对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。此项会计政策变更, 对 2017 年 12 月 31 日公司资产负债表、2017 年度净利润无影响。

②2017 年, 财政部制定了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》的准则, 该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营采用未来适用法处理。此项会计政策变更, 对 2017 年 12 月 31 日公司资产负债表、2017 年度利润表无影响。

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

2.21.2 会计估计变更

本公司 2017 年度无需要披露的会计估计变更事项。

2.22 重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 坏账准备计提

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

(2) 存货跌价准备

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

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(4) 非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

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

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

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

3 税项

3.1 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	2015年9月1日前销售复混肥、磷酸一铵、磷酸二铵等免征增值税；自9月1日起销售复混肥、磷酸一铵、磷酸二铵等开始征收增值税，9月1日前库存化肥按3%税率征收增值税，不得抵扣任何进项税；9月1日开始生产的产品及外购的贸易化肥按13%税率缴纳增值税，自2017年7月1日起，增值税率调整为11%，可抵扣进项税；销售除蒸汽以外的其它应税货物增值税税率为17%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

3.2 税收优惠及批文

根据《关于对化肥恢复征收增值税政策的通知》(财税〔2015〕90号,以下简称“90号文”),规定自2015年9月1日起,对纳税人销售和进口化肥统一按13%税率征收国内环节和进口环节增值税。钾肥增值税先征后返政策同时停止执行。化肥的具体范围,仍然按照《国家税务总局关于印发<增值税部分货物征税范围注释>的通知》(国税发〔1993〕151号)的规定执行。

4 财务报表项目注释

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

4.1 货币资金

4.1.1 货币资金明细

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金:			103,908.80			7,704.50
-人民币			103,908.80			7,704.50
银行存款:			145,992,656.88			23,662,744.77
-人民币			25,399,101.11			23,662,744.77
-美元		6.5342	120,593,555.77		6.937	
其他货币资金:			129,373,413.51			116,180,000.00
-人民币			129,373,413.51			116,180,000.00
合计			275,469,979.19			139,850,449.27

4.1.2 受限制的货币资金情况

项目	期末余额	期初余额	受限制的原因
票据保证金	129,373,413.51		保证金
理财产品		116,180,000.00	不可随时支取
合计	129,373,413.51	116,180,000.00	

4.2 应收票据

4.2.1 应收票据分类

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	89,112,396.57	
商业承兑汇票		
合计	89,112,396.57	

4.2.2 关联方应收票据情况详见“5.5 关联方应收应付款项”。

4.3 应收账款

4.3.1 应收账款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
无风险组合					
信用保险组合					
云天化集团内组合	123,657,604.32	98.69	1,340.35		123,656,263.97
云天化集团外组合	1,636,667.33	1.31	8,183.34	0.50	1,628,483.99
组合小计	125,294,271.65	100.00	9,523.69	0.01	125,284,747.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	125,294,271.65	100.00	9,523.69	0.01	125,284,747.96

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
无风险组合					
信用保险组合					
云天化集团内组合					
云天化集团外组合					
组合小计					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计					

4.3.2 应收账款按种类说明

4.3.2.1 本期无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

4.3.2.2 应收账款按组合计提坏账准备的情况

4.3.2.2.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	125,294,271.65	100.00	9,523.69			
其中：3 个月以内	123,657,604.32	98.69	8,183.34			
3 至 6 个月	1,636,667.33	1.31	1,340.35			
6 至 12 个月						
一至二年						
二至三年						
三至四年						
四至五年						
五年以上						
合计	125,294,271.65	100.00	9,523.69			

4.3.3 本期无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款；

4.3.4 本报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款；

4.3.5 本报告期应收账款中持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方情况详见附注“5.5 关联方应收应付款项”；

4.3.6 应收账款金额单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的 比例(%)
云南云天化农资连锁有限公司	受同一控制人控制	122,987,426.90	0.00	0-3 个月	98.16
天际通商（新加坡）有限公司	受同一控制人控制	670,177.42	1,340.35	3-6 个月	0.53
内蒙古新福地科技有限公司	外部单位	1,636,667.33	8,183.34	0-3 个月	1.31
合计		125,294,271.65	9,523.69		100.00

4.3.7 关联方应收账款情况详见“5.5 关联方应收应付款项”。

4.4 预付款项

4.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	21,327,751.02	100.00		68,053,961.88	100.00	
一至二年						
二至三年						
三年以上						
合计	21,327,751.02	100.00		68,053,961.88	100.00	

4.4.2 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)	坏账准备
乌海市天誉现代物流有限责任公司	7,158,226.71	33.56	
国网内蒙古东部电力有限公司赤峰供电公司	2,034,859.33	9.54	
内蒙古平庄能源股份有限公司煤炭销售分公司	1,900,802.50	8.91	
北京丰硕达农业生产资料有限责任公司	1,537,657.66	7.21	
建平县龙驰矿业有限公司	1,500,000.00	7.03	
合计	14,131,546.20	66.25	

4.5 其他应收款

4.5.1 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,700,000.00	34.11			1,700,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
无风险组合	389,289.93	7.81			389,289.93
信用保险组合					
云天化集团内组合					
云天化集团外组合	2,894,500.00	58.08	288,950.00	9.98	2,605,550.00
组合小计	3,283,789.93	65.89	288,950.00	8.80	2,994,839.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,983,789.93	100.00	288,950.00	5.80	4,694,839.93

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
无风险组合	330,497.72	7.70			330,497.72
信用保险组合					
云天化集团内组合					
云天化集团外组合	3,961,422.84	92.30			3,961,422.84
组合小计	4,291,920.56	100.00			4,291,920.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,291,920.56	100.00			4,291,920.56

4.5.2 其他应收款按种类说明

4.5.2.1 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)
赤峰市元宝山区财政局	1,700,000.00		0-3 个月	
合计	1,700,000.00			

4.5.2.2 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

4.5.2.2.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	10,000.00	0.35	500.00	3,961,422.84	100.00	
其中：3 个月以内				3,961,422.84	100.00	
3 至 6 个月						
6 至 12 个月	10,000.00	0.35	500.00			
一至二年	2,884,500.00	99.65	288,450.00			
二至三年						
三至四年						
四至五年						
五年以上						
合计	2,894,500.00	100.00	288,950.00	3,961,422.84	100.00	

4.5.2.2 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
员工备用金	389,289.93			330,497.72		
合计	389,289.93			330,497.72		

4.5.3 其他应收款按项目披露

项目	期末余额	期初余额
备用金	389,289.93	330,497.72
财政补贴	1,700,000.00	
其他往来款	2,894,500.00	3,961,422.84
合计	4,983,789.93	4,291,920.56

4.5.4 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
赤峰市资源型城市经济转型开发试验区管理委员会	外部单位	2,100,000.00	210,000.00	1-2 年	42.14
赤峰市元宝山区财政局	外部单位	1,700,000.00		0-3 个月	34.11
元宝山区农电局(国网内蒙古东部元宝山区供电公司)	外部单位	784,500.00	78,450.00	1-2 年	15.74
赤峰军城房地产开发有限责任公司	外部单位	10,000.00	500.00	6-12 个月	0.20
职工备用金	内部员工	389,289.93		0-3 个月	7.81
合计		4,983,789.93	288,950.00		100.00

4.6 存货

4.6.1 存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	78,388,217.22		78,388,217.22
库存商品	99,884,483.09		99,884,483.09
发出商品	9,264,457.68		9,264,457.68
低值易耗品	151,903.41		151,903.41
合计	187,689,061.40		187,689,061.40

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	100,434,914.22		100,434,914.22
库存商品	50,069,940.59		50,069,940.59
发出商品	494,632.35		494,632.35
低值易耗品	151,903.41		151,903.41
合计	151,151,390.57		151,151,390.57

4.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	94,112,100.13	62,182,579.86
合计	94,112,100.13	62,182,579.86

4.3 固定资产

4.8.1 固定资产分类

项目	期初 余额	本期增加				本期减少				期末	
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额	余额
一、账面原值											
合计	771,037,785.56	157,358.98	125,360,202.63		125,517,561.61					896,555,347.17	
房屋及建筑物	562,284,478.63		91,286,148.84		91,286,148.84					653,570,627.47	
机械设备			470,376.07		470,376.07					470,376.07	
化工专用设备	186,317,326.01		32,330,571.93		32,330,571.93					218,647,897.94	
电子设备	1,061,515.01	157,358.98			157,358.98					1,218,873.99	
运输设备	4,529,855.37		1,264,558.78		1,264,558.78					5,794,414.15	
铁路	16,123,708.19									16,123,708.19	
其他	720,902.35		8,547.01		8,547.01					729,449.36	
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额	余额
合计	2,621,779.68	49,919,873.37			49,919,873.37					52,541,653.05	
房屋及建筑物		34,810,000.00			34,810,000.00					34,810,000.00	
机械设备		19,554.35			19,554.35					19,554.35	
化工专用设备		13,700,000.00			13,700,000.00					13,700,000.00	
电子设备	509,317.83	137,624.90			137,624.90					646,942.73	
运输设备	1,600,792.56		365,691.39		365,691.39					1,966,483.95	
铁路			840,000.00		840,000.00					840,000.00	
其他	511,669.29		47,002.73		47,002.73					558,672.02	
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额	余额
合计											

项目	期初	本期增加			本期减少			期末
房屋及建筑物								
机械设备								
化工专用设备								
电子设备								
运输设备								
铁路								
其他								
四、账面价值	账面价值							账面价值
合计	768,416,005.88							844,013,694.12
房屋及建筑物	562,284,478.63							618,760,627.47
机械设备								450,821.72
化工专用设备	186,317,326.01							204,947,897.94
电子设备	552,197.18							571,931.26
运输设备	2,929,062.81							3,827,930.20
铁路	16,123,708.19							15,283,708.19
其他	209,233.06							170,777.34

注：本年折旧额为 49,919,873.37 元。本年由在建工程转入固定资产原价为 125,360,202.63 元。

4.9 在建工程

4.9.1 在建工程基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	1,663,815.18		1,663,815.18			
NPK 试车费	3,603,337.88		3,603,337.88			
合计	5,267,153.06		5,267,153.06			

4.9.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
120 万吨/年缓控释肥项目	125,000,000.00		123,616,720.77	123,616,720.77		
合计			123,616,720.77	123,616,720.77		

(续)

项目名称	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：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
120 万吨/年缓控释肥项目	72	95	34,706,347.39	5,920,000.00	6.00	借款、自筹
合计			34,706,347.39	5,920,000.00		

4.10 工程物资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
零星工程	905,182.52	1,917,970.74	566,153.85	2,256,999.41
合计	905,182.52	1,917,970.74	566,153.85	2,256,999.41

4.11 无形资产

4.11.1 无形资产分类

项目	期初 余额	本期增加			本期减少				期末 余额
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	
一、账面原值									
合计	15,276,085.08	11,058,187.62			11,058,187.62				26,334,272.70
土地使用权	13,810,000.00	9,270,593.28			9,270,593.28				23,080,593.28
软件	1,466,085.08	1,787,594.34			1,787,594.34				3,253,679.42
二、累计摊销									
合计	45,145.64	780,542.82	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	余额
土地使用权		645,105.93			645,105.93				825,688.46
软件	45,145.64	135,436.89			135,436.89				645,105.93
三、减值准备									
合计		计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	余额
土地使用权									
软件									
四、账面价值	账面价值								账面价值
合计	15,230,939.44								25,508,584.24
土地使用权	13,810,000.00								22,435,487.35
软件	1,420,939.44								3,073,096.89

注：本年摊销额为 780,542.82 元。

4.11.2 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他	
研发支出		1,749,906.42					1,749,906.42
合计		1,749,906.42					1,749,906.42

4.12 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少额	期末余额
二氧化硫、氮氧化物排放权	1,960,075.00		398,659.32		1,561,415.68
磷石膏租赁费	2,314,666.00		867,999.75		1,446,666.25
国电土地使用权租赁费		567,566.00	397,296.20		170,269.80
国电铁路专用线租赁费		1,343,844.00	1,175,863.50		167,980.50
合计	4,274,741.00	1,911,410.00	2,839,818.77		3,346,332.23

4.13 递延所得税资产和递延所得税负债

4.13.1 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	298,473.69	
可抵扣亏损	101,169,320.87	143,969,764.48
合计	101,467,794.56	143,969,764.48

4.13.2 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2020 年	101,169,320.87	143,969,764.48
合计	101,169,320.87	

4.14 短期借款

4.14.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	200,000,000.00	400,000,000.00
合计	200,000,000.00	400,000,000.00

4.14.2 短期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率
云天化集团有限责任公司	云天化财务公司	100,000,000.00	2017.10.10	2018.10.10	人民币	6%
云天化集团有限责任公司	云天化财务公司	30,000,000.00	2017.09.28	2018.3.28	人民币	6%
云天化集团有限责任公司	云天化财务公司	20,000,000.00	2017.09.29	2018.3.29	人民币	6%
云天化集团有限责任公司	云天化财务公司	10,000,000.00	2017.10.11	2018.10.11	人民币	6%
云天化集团有限责任公司	云天化财务公司	20,000,000.00	2017.09.11	2018.09.11	人民币	6%
云天化集团有限责任公司	云天化财务公司	10,000,000.00	2017.11.10	2018.11.10	人民币	6%
云天化集团有限责任公司	云天化财务公司	10,000,000.00	2017.12.11	2018.12.11	人民币	6%
合计		200,000,000.00				

4.15 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	258,659,478.01	
合计	258,659,478.01	

4.16 应付账款

4.16.1 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	149,493,467.07	120,044,089.27
一至二年		
二至三年		
三年以上		
合计	149,493,467.07	120,044,089.27

4.16.2 应付账款按项目列示

账龄	期末余额	期初余额
工程款	29,338,202.39	23,525,121.39
原辅材料采购款	120,155,264.68	96,518,967.88
合计	149,493,467.07	120,044,089.27

4.17 预收款项

4.17.1 预收款项明细

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	67,971,190.00	
一至二年		
二至三年		
三年以上		
合计	67,971,190.00	

4.18 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬

4.18.1 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,367,365.85	29,989,445.78	37,480,352.35	9,876,459.28
二、离职后福利		5,076,687.95	4,182,237.61	894,450.34
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	17,367,365.85	35,066,133.73	41,662,589.96	10,770,909.62

4.18.2 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,480,494.85	24,074,056.57	32,174,056.57	9,380,494.85
二、职工福利费		1,773,760.21	1,773,760.21	
三、社会保险费		2,285,184.20	1,891,140.09	394,044.11
其中：1.医疗保险费		1,796,146.39	1,468,693.52	327,452.87
2.工伤保险费		364,148.79	313,347.42	50,801.37
3.生育保险费		124,889.02	109,099.15	15,789.87
四、住房公积金	-113,129.00	1,821,643.07	1,606,593.75	101,920.32
五、工会经费和职工教育经费		34,801.73	34,801.73	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	17,367,365.85	29,989,445.78	37,480,352.35	9,876,459.28

4.18.3 离职后福利

4.18.3.1 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		4,906,095.22	4,036,376.29	869,718.93
二、失业保险费		170,592.73	145,861.32	24,731.41
三、企业年金缴费				
合计		5,076,687.95	4,182,237.61	894,450.34

4.19 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税				
房产税		864,000.00	864,000.00	
土地使用税		3,244,488.16	3,244,488.16	
印花税	36,731.60	588,982.30	551,936.80	73,777.10
个人所得税	59,155.33	1,079,810.26	1,107,782.64	31,182.95
车船税		14,134.02	14,134.02	
契税		270,017.28	270,017.28	
合计	95,886.93	6,061,432.02	6,052,358.90	104,960.05

4.20 应付利息

项目	期末余额	期初余额
应付利息-短期借款	725,000.32	641,666.67
应付利息-长期借款	843,333.33	733,333.35
合计	1,568,333.65	1,375,000.02

4.21 其他应付款

4.21.1 其他应付款明细

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	220,007,019.59	17,992,072.37
一至二年	15,594,264.06	6,858,767.85
二至三年	2,624,483.69	
三年以上		
合计	238,225,767.34	24,850,840.22

4.21.2 其他应付款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
借款	200,000,000.00	
质保金	25,255,323.61	18,888,918.29
客户保证金	140,000.00	
其他	12,830,443.73	5,961,921.93
合计	238,225,767.34	24,850,840.22

4.22 长期借款

4.22.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	460,000,000.00	400,000,000.00
合计	460,000,000.00	400,000,000.00

4.22.2 长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)
内蒙古大地云天化工有限公司	承德银行股份有限公司双滦开发区支行	460,000,000.00	2016/5/6	2024/5/5	人民币	6.00

4.23 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
云天化集团有限责任公司	200,000,000.00	50.00			200,000,000.00	50.00
北京大地远通(集团)有限公司	200,000,000.00	50.00			200,000,000.00	50.00
合计	400,000,000.00	100.00			400,000,000.00	100.00

4.24 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期费用性支出	本期资本性支出	期末余额
安全生产费		6,201,364.58	6,151,587.85		49,776.73
合计		6,201,364.58	6,151,587.85		49,776.73

4.25 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-149,376,011.31	-114,088,763.40
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-149,376,011.31	-114,088,763.40
加: 本期归属于母公司股东的净利润	42,365,674.52	-35,287,247.91
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	-107,010,336.79	-149,376,011.31

4.26 营业收入、营业成本

4.26.1 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	1,007,180,895.87	
其他业务收入	647,961.69	78,360.00
营业收入合计	1,007,828,857.56	78,360.00
主营业务成本	859,336,487.72	
其他业务成本	572,722.52	78,360.00
营业成本合计	859,909,210.24	78,360.00

4.26.2 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
64%磷酸二铵(内销)	631,024,817.80	540,121,198.06		
64%磷酸二铵(出口)	350,126,785.63	298,827,369.24		
57%磷酸二铵	24,332,972.97	19,107,967.95		
蒸汽	1,696,319.47	1,279,952.47		
合 计	1,007,180,895.87	859,336,487.72		

4.26.3 主要客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
云南云天化农资连锁有限公司	655,357,790.77	65.03
天际通商(新加坡)有限公司	350,126,785.63	34.74
内蒙古新福地科技有限公司	1,696,319.47	0.17
合 计	1,007,180,895.87	99.94

4.27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	864,000.00	
土地使用税	3,244,488.16	
印花税	588,982.30	
车船税	14,134.02	
合 计	4,711,604.48	

4.28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	16,335,450.03	
港杂费	2,528,987.10	
租赁费	2,175,263.31	
工资	871,648.18	
折旧费	840,376.76	
差旅费	242,360.72	
广告费	76,654.54	
其他	11,950.39	
业务招待费	7,045.00	
办公费	5,660.38	
车辆使用费	4,009.64	
邮电通讯费	435.00	
合计	23,099,841.05	

4.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	19,152,123.15	
折旧费	6,081,155.09	
修理费	5,070,102.60	
停车损失	1,611,024.91	
取暖费	1,475,043.87	
车辆使用费	936,122.63	
无形资产摊销	780,542.82	
住房补贴	662,444.30	
水电费	533,838.94	
长期待摊费用摊销	398,659.32	
办公费	369,002.13	
差旅费	344,592.77	
机物料消耗	333,312.67	
业务招待费	330,303.50	
排污费	303,399.00	
咨询费	303,114.70	
业务宣传费	285,051.50	
电话费	201,165.60	
租赁费	171,428.58	
开办费		45,903,942.76
其他	1,148,116.75	
合计	40,490,544.83	45,903,942.76

4.30 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	45,406,666.89	
减：利息收入	3,136,953.57	10,616,694.85
利息净支出	42,269,713.32	-10,616,694.85
汇兑损失	3,343,933.57	
减：汇兑收益	5,054,039.78	
汇兑净损失	-1,710,106.21	
银行手续费	176,037.13	
其他		
合计	40,735,644.24	-10,616,694.85

4.31 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	298,473.69	
合计	298,473.69	

4.32 其他收益

4.32.1 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,857,000.00	
合计	3,857,000.00	

4.32.2 计入当期损益的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
水费补贴	1,232,000.00		收益相关
重点产业补贴	1,700,000.00		收益相关
电费补贴	925,000.00		收益相关
合计	3,857,000.00		

4.33 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
赔偿金、违约金	19,257.00	
无法支付的应付款	69,123.94	
罚款收入	162,633.84	
其他	132,120.71	
合计	383,135.49	

4.34 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
罚款支出	458,000.00	
合计	458,000.00	

4.35 所得税费用

4.35.1 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	42,365,674.52
调整事项:	
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,591,306.13
子公司适用不同税率的影响	
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	108,804.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,700,110.90
本期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	
所得税费用	

4.36 现金流量表项目注释

4.36.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收付各种保证金净额	2,089,154.91	
利息收入	3,136,953.57	
罚款收入、滞纳金等	316,712.09	
收到政府补助	3,857,000.00	
其他		80,000.00
合计	9,399,820.57	80,000.00

4.36.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
日常费用	9,503,303.71	
金融机构手续费	176,037.13	
其他收付款项	10,808,822.63	
票据保证金收支净额	129,373,413.51	
行政罚款支出	458,000.00	
其他		1,818,813.35
合计	150,319,576.98	1,818,813.35

4.36.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
其他		15,656,737.93
合计		15,656,737.93

4.36.4 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收河北远通矿业有限公司借款	100,000,000.00	
合计	100,000,000.00	

4.36.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还河北远通矿业有限公司借款	50,000,000.00	
归还平县广福矿业有限责任公司借款	50,000,000.00	
合计	100,000,000.00	

4.37 现金流量表补充资料

4.37.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	42,365,674.52	-35,287,247.91
加：资产减值准备	298,473.69	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	49,919,873.37	625,185.83
无形资产摊销	780,542.82	45,145.64
长期待摊费用摊销	2,839,818.77	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失		
财务费用	43,696,560.68	29,874,999.99
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	-36,537,670.83	-151,036,468.40
经营性应收项目的减少	-168,073,853.04	-93,250,156.14
经营性应付项目的增加	400,056,803.01	70,711,574.20
其他	-129,373,413.51	
经营活动产生的现金流量净额	205,972,809.48	-178,316,966.79
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	146,096,565.68	23,670,449.27
减：现金的期初余额	23,670,449.27	47,470,449.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	122,426,116.41	-23,799,999.85

4.37.2 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期余额	上期余额
1.现金	146,096,565.68	23,670,449.27
其中：库存现金	103,908.80	7,704.50
可随时用于支付的银行存款	145,992,656.88	23,662,744.77
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	146,096,565.68	23,670,449.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5 关联方关系及其交易

5.1 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
云天化集团有限责任公司	母公司	有限责任公司	云南省昆明市滇池路 1417 号	张文学	投资、咨询及化工产品等

(续)

母公司名称	注册资本 (万元)	母公司对本企业的 持股比例 (%)	母公司对本企业的表 决权比例 (%)	本企业最终 控制方	统一社会信用代码
云天化集团有限责任公司	411,808.66	50.00	50.00	云南省国有资产监督管理委员会	91530000291991210H

5.2 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
北京大地远通(集团)有限公司	本公司股东
河北远通矿业有限公司	股东的子公司
云天化财务公司	受同一母公司控制
云南云天化农资连锁有限公司	受同一实际控制人控制
天际通商(新加坡)有限公司	受同一实际控制人控制

5.3 关联方交易

5.3.1 关联方交易情况

5.3.1.1 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易 内容	关联交易定价原 则及决策程序	本期金额		上年金额	
			金额	占同类交易金 额的比例 (%)	金额	占同类交易金 额的比例 (%)
河北远通矿业有限公司	采购磷精粉	公允定价原则	264,160,913.34	91.72	111,308,409.35	95.67

5.3.1.2 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易 类型	关联交易 内容	关联交易定价 原则	本期金额		上年金额	
				金额	占同类交易金 额的比例 (%)	金 额	占同类交易金 额的比例 (%)
云南云天化农资连锁有限公司	销售业务	销售化肥	公允定价原则	655,357,790.87	65.07		
天际通商(新加坡)有限公司	销售业务	销售出口 化肥	公允定价原则	350,126,785.51	34.76		

5.4 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	年利率 (%)
拆入:		
河北远通矿业有限公司	200,000,000.00	6

5.5 关联方应收应付款项

5.5.1 关联方应收账款情况

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南云天化农资连锁有限公司	122,987,426.90			
天际通商（新加坡）有限公司	670,177.42			
合计	123,657,604.32			

5.5.2 关联方其他应付款情况

项目名称	期末余额	期初余额
河北远通矿业有限公司	200,000,000.00	
合计	200,000,000.00	

6 或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

7 承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

8 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

9 其他重要事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

内蒙古大地云天化工有限公司

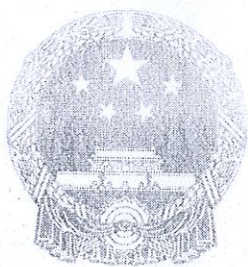
法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2018 年 3 月 30 日



营业执照

(副本)

副本编号: 2-1

统一社会信用代码 91520103MAC36C7000



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所
类型 特殊普通合伙企业分支机构
营业场所 云南省昆明市盘龙区131号汇都国际C座6层
负责人 管云鸿
成立日期 2015年10月20日
营业期限 同隶属公司一致
经营范围 审查企业会计报表;出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律法规规定的其他业务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2017 年 8 月 3 日

证书序号: 5001338

说明

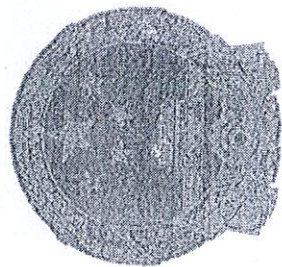
- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关: 云南省财政厅

2018 年 3 月 8 日



中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所

执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所

负责人: 管云鸿

经营场所: 昆明市盘龙区白塔路131号汇都国际C座6层

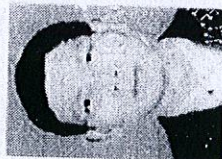
分所执业证书编号: 420100055302

批准执业文号: 云财会〔2015〕55号

批准执业日期: 2015/12/8



姓名: 方自雄
性别: 男
出生日期: 1980-01-01
身份证号: 5301000100015
工作单位: 中审亚太会计师事务所(普通合伙)云南分所
执业证书编号: 3301000100015
注册有效期: 2017-12-31



年度检验
Annual Re

本证书
This cert
this renewal



方自雄(5301000100015)
已通过2017年年检
有效期至2018年12月31日

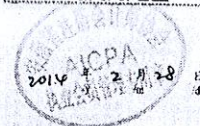


方自雄(5301000100015)
已通过2018年年检
有效期至2019年12月31日

证书编号: 5301000100015
No of Certificate

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

发证日期: 2008年 月 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



方自雄(5301000100015)
已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

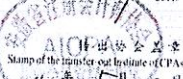
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

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

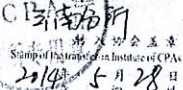
同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

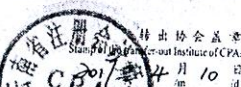
中审亚太会计师事务所
CPAs



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

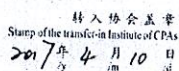
同意调出
Agree the holder to be transferred from

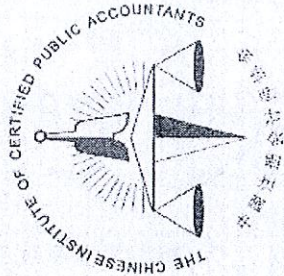
中审亚太会计师事务所(普通合伙)云南分所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所(普通合伙)云南分所
CPAs





姓名: 韦军
性别: 女
出生日期: 1970-11-25
工作单位: 中审亚太会计师事务所云南分所
身份证号: 43020701125404



韦军(441100030005)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会



韦军(441100030005)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

441100030005

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

云南省注册会计师协会

发证日期: 一九九九年 一月 一日
Date of Issuance by m d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



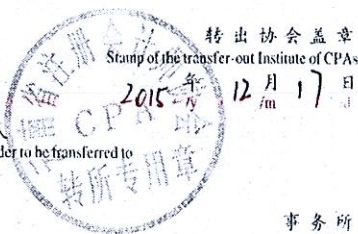
2011年 3月 10日

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
事务所 CPAs



同意调入

Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年 12月 17日

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
by m d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
by m d