MAZARS
中审众环

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

Mazars Certifids Public Accountants LLP Zhongshen Zhonghuan Building

云南云维股份有限公司

审　计　报　告

2018 年 12 月 31 日

防伪编号：**02720190300003082 31**

报告文号：众环审字(2019)160044号

委托单位：云南云维股份有限公司

事务所名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

报告日期：2019-03-21

报备时间：2019-03-21 16:48

业务所在地：湖北省

签字注册会计师：方自维

代洁

云南云维股份有限公司

审计报告

事务所名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：13807162140

传　　真：027-85424329

通讯地址：湖北省-武汉市-武昌区东湖路169号

电子邮件：zhjwh@uppsg.com

事务所网址：

云南省注册会计师协会

防伪查询电话：0871-63133563、0871-63138607

防伪查询网址：http://www.ynicpa.org

目　录

审计报告

资产负债表 1-2

利润表 3

现金流量表 4

股东权益变动表 5-6

财务报表附注 7-67

MAZARS 中审众环
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077
Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No.169 Donghu Road,Wuchang District
Wuhan, 430077
电话Tel：027-86791215
传真Fax：027-85424329

审 计 报 告

众环审字(2019)160044 号

云南云维股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南云维股份有限公司（以下简称"云维股份公司"）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云维股份公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 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，我们独立于云维股份公司，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表“附注（三）2 持续经营”所述，云维股份重整计划中要求的优质资产注入工作仍在持续推进中，目前营业收入主要来源于煤炭贸易业务。这些事项或情况表明存在可能导致对云维股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除"与持续经营相关的重大不确定性"部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1.事项描述

相关信息披露详见财务报表"附注（五）1.23 收入"和"附注（七）1.19 营业收入、营业成本"所述，2018 年云维股份公司实现营业收入 100,736.01 万元，较 2017 年度营业收入 48,934.61 万元增加 51,801.40 万元，增幅 105.86%，主要来自于煤炭销售业务。由于收入是云维股份公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，所以我们将云维股份公司的收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

1）对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对重要的控制点执行了控制测试，评价与销售和收款相关的内部控制的设计和运行的有效性；

2）与管理层进行访谈并选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

3）对收入和成本执行分析程序，包括但不限于本期各月收入、成本及毛利波动分析，主要产品本期收入、成本和毛利与上期同期数据进行分析等，判断收入和毛利波动的合理性；

4）对收入和成本执行细节测试，选取样本检查收入确认的相关单据，包括但不限于销售合同、发票、出库单、客户验收单、销售结算单等，检查已确认收入的真实性；

5）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间；

6）结合应收账款的审计，对主要客户函证交易额及往来余额，对未回函的客户执行替代测试，以确认相关收入确认的真实性和准确性；

7）评价与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）关联交易

1.事项描述

相关信息披露详见财务报表"附注（七）1.19 营业收入、营业成本"和"附注（十）1.3 关联方交易"所述，云维股份公司 2018 年实现营业收入 100,736.01 万元，其中来自于关联方云南曲煤焦化实业发展有限公司营业收入 96,559.61 万元，占营业收入总额的比例为 95.85%。鉴于本报告期关联方交易金额大、占比高，我们将关联交易识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对关联交易执行的审计程序主要包括

1）了解、评估并测试与关联交易相关的内部控制设计和运行的有效性；

2）与管理层进行访谈，了解关联交易的业务背景，判断关联交易是否具有合理的商业目的；

3）检查关联交易的相关合同、审批及决策程序记录，分析合同条款的主要内容是否符合商业惯例，了解交易定价方法并判断定价是否公允；

4）比较与关联方签订的销售合同跟与非关联方签订的销售合同的主要条款，并检查其中的差异情况；

5）获取公司董事会对关联交易金额的批准，并检查与实际执行的差异；

6）分析报告期内关联交易的毛利率，与云维股份公司同类型的其他业务进行比较，并与同行业可比上市公司同类型业务比较，分析是否存在异常；

7）对关联交易执行细节测试，选取样本检查关联交易确认的相关单据，包括但不限于销售

合同、发票、出库单、客户验收单、销售结算单等，检查关联交易的真实性；

8）结合应收账款的审计，对关联方函证交易额及往来余额，以确认关联交易的真实性、完整性和准确性；

9）评价与关联交易相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

五、 其他信息

云维股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括云维股份公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

六、 管理层和治理层对财务报表的责任

云维股份公司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，管理层负责评估云维股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云维股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云维股份公司的财务报告过程。

七、 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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对云维股份公司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云维股份公司不能持续经营。

（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。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：方自维

（项目合伙人）

中国注册会计师：代　洁

中国·武汉

二〇一九年三月二十一日

资产负债表(资产)

编制单位:云南云维股份有限公司　　2018年12月31日　　单位：人民币元

资　产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	（七）1.1	78,941,519.79	54,818,666.01
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	（七）1.2	98,954,252.37	
预付款项	（七）1.4	42,883,119.69	45,135,835.76
其他应收款	（七）1.3	43,109,365.58	44,445,402.48
存货	（七）1.5	35,506,775.62	87,168,928.79
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（七）1.6	43,409,418.43	100,301,605.19
流动资产合计		342,804,451.48	331,870,438.23
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	（七）1.7	746,490.78	645,388.19
在建工程			
工程物资			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	（七）1.8		
其他非流动资产			
非流动资产合计		746,490.78	645,388.19
资产总计		343,550,942.26	332,515,826.42

已审会计报表
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

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(负债及股东权益)

编制单位:云南云维股份有限公司　　2018年12月31日　　单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	（七）1.9	1,315,749.69	
预收款项	（七）1.10		6,140,615.16
应付职工薪酬	（七）1.11	100,817.50	28,659.86
应交税费	（七）1.12	75,310.25	9,981.10
其他应付款	（七）1.13	15,976,664.75	11,760,730.33
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		17,468,542.19	17,939,986.45
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	（七）1.14	37,598,076.56	39,099,258.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		37,598,076.56	39,099,258.00
负债合计		55,066,618.75	57,039,244.45
股东权益：			
股本	（七）1.15	1,232,470,000.00	1,232,470,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（七）1.16	1,801,022,674.88	1,801,022,674.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（七）1.17	105,508,475.01	105,508,475.01
一般风险准备			
未分配利润	（七）1.18	-2,850,516,826.38	-2,863,524,567.92
股东权益合计		288,484,323.51	275,476,581.97
负债和股东权益总计		343,550,942.26	332,515,826.42

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利 润 表

编制单位:云南云维股份有限公司　　2018年度　　单位：人民币元

项　目	附注	2018年度	2017年度
一、营业总收入	（七）1.19	1,007,360,098.74	489,346,140.46
减：营业成本	（七）1.19	961,920,122.00	469,019,519.15
税金及附加	（七）1.20	1,164,408.16	662,271.25
销售费用	（七）1.21	2,384,445.15	840,474.87
管理费用	（七）1.22	21,667,684.11	12,107,143.28
研发费用			
财务费用	（七）1.23	-546,031.05	-1,073,464.17
其中：利息费用		167,833.33	455,366.34
利息收入		731,553.15	1,543,904.70
资产减值损失	（七）1.24	264,819.35	794,458.07
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	（七）1.25	5,179,118.04	979,217.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（七）1.26	29,232.71	
其他收益	（七）1.27	322,287.65	180,846.63
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,035,289.42	8,155,802.11
加：营业外收入	（七）1.28	1,699,066.74	25,562.24
减：营业外支出	（七）1.29	14,726,614.62	17.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,007,741.54	8,181,346.43
减：所得税费用	（七）1.30		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,007,741.54	8,181,346.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,007,741.54	8,181,346.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法可转损益的其他综合收益			
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			
六、综合收益总额		13,007,741.54	8,181,346.43
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0106	0.0066
（二）稀释每股收益		0.0106	0.0066

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

编制单位:云南云维股份有限公司　　2018年度　　单位：人民币元

项目	附注	2018年度	2017年度
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		472,612,129.33	362,001,235.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	（七）1.31	1,163,550.60	24,238,296.25
经营活动现金流入小计		473,775,679.93	386,239,531.43
购买商品、接受劳务支付的现金		470,731,005.50	466,415,172.11
支付给职工以及为职工支付的现金		21,378,896.73	34,568,250.77
支付的各项税费		10,598,098.17	6,356,326.63
支付其他与经营活动有关的现金	（七）1.31	12,861,029.55	18,806,264.83
经营活动现金流出小计		515,569,029.95	526,146,014.34
经营活动产生的现金流量净额	（七）1.32	-41,793,350.02	-139,906,482.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		530,320,000.00	21,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,305,866.11	979,217.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		117,336.25	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		535,743,202.36	21,979,217.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,780.00	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	（七）1.31	471,320,000.00	120,000,000.00
投资活动现金流出小计		471,328,780.00	120,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		64,414,422.36	-98,020,782.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	（七）1.31	1,501,781.44	333,669,579.53
筹资活动现金流入小计		1,501,781.44	333,669,579.53
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			865,077.23
支付其他与筹资活动有关的现金	（七）1.31		40,916,066.41
筹资活动现金流出小计			41,781,143.64
筹资活动产生的现金流量净额		1,501,781.44	291,888,435.89
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	（七）1.32	24,122,853.78	53,961,170.45
加：期初现金及现金等价物余额	（七）1.32	54,818,666.01	857,495.56
六、期末现金及现金等价物余额	（七）1.32	78,941,519.79	54,818,666.01

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：云南云维股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2018年度												
	股本	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	1,232,470,000.00					1,801,022,674.88				105,508,475.01		-2,863,524,567.92	275,476,581.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	1,232,470,000.00					1,801,022,674.88				105,508,475.01		-2,863,524,567.92	275,476,581.97
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）												13,007,741.54	13,007,741.54
（一）综合收益总额												13,007,741.54	13,007,741.54
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入普通股（注：有限公司仍为"资本"）													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 未分配利润转增资本（或股本）													
5.设定受益计划变动额结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,232,470,000.00					1,801,022,674.88				105,508,475.01		-2,850,516,826.38	288,484,323.51

已审会计报表
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

编制单位：云南云维股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2017年度												
	股本	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	1,232,470,000.00					1,629,626,674.88				105,508,475.01		-2,871,705,914.35	95,899,235.54
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	1,232,470,000.00					1,629,626,674.88				105,508,475.01		-2,871,705,914.35	95,899,235.54
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）						171,396,000.00						8,181,346.43	179,577,346.43
（一）综合收益总额												8,181,346.43	8,181,346.43
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入普通股（注：有限公司仍为"资本"）													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 未分配利润转增资本（或股本）													
5.设定受益计划变动额结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他						171,396,000.00							171,396,000.00
四、本年年末余额	1,232,470,000.00					1,801,022,674.88				105,508,475.01		-2,863,524,567.92	275,476,581.97

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

会计报表
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

云南云维股份有限公司
2018年度财务报表附注

（一） 公司基本情况

1. 公司基本情况

云南云维股份有限公司（以下简称"云维股份"或"本公司"）股本总额人民币 1,232,470,000.00 元，注册资本人民币1,232,470,000.00元；住所：云南省曲靖市沾益区花山街道；法定代表人：周先田；统一社会信用代码：915300002919803007。

2. 公司经营范围及主营业务

本公司经营范围：化工及化纤材料、水泥、氧气产品销售，机械，机电，五金，金属材料的批发、零售、代购代销；汽车货运运输、汽车维修经营；经营企业自产产品及技术的出口业务，进口本企业所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备及技术，纯碱、氯化铵销售，化肥零售，煤炭销售（涉及行业审批的凭许可证经营）。

本公司主营业务：公司目前开展煤焦化产品贸易业务，主要通过煤炭、焦炭的采购销售，维持公司正常运营。

3. 公司历史沿革

云南云维股份有限公司（以下简称"本公司"或"公司"）是1995年12月26日经云南省人民政府"云政复（1995）105号"文批准，以募集方式设立的股份公司，设立时注册资本11,000.00万元。2005年3月末本公司按每10股送2股转增3股的比例，以资本公积和未分配利润向全体股东转增股份总额5,500.00万股，每股面值1元，共计增加股本5,500.00万元。其中：由资本公积转增3,300.00万元，由未分配利润转增2,200.00万元。变更后的注册资本为人民币16,500.00万元。2006年1月23日本公司召开的股权分置改革相关股东会议审议通过了本公司的股权分置改革方案：本公司非流通股东以支付公司股票的方式作为对流通股股东的对价安排，在方案实施股权登记日登记在册的流通股股东每10股流通股可以获得非流通股股东支付的3.5股对价股份，对价安排股份合计为1,968.75万股。股权分置改革后，本公司有限售条件股份合计为8,906.25万股，占总股本的53.98%；无限售条件流通股份合计为7,593.75万股，占总股本的46.02%。根据本公司第四届董事会第十一次会议决议、第四届董事会第十四次会议决议和2006年第一次临时股东大会决议，并经证监会的批准，本公司于2007年8月完成了向特定对象非公开发行股票12,512.9478万股，增加股本12,512.9478万元，变更后的注册资本

为人民币29,012.9478万元，股本人民币29,012.9478万元。根据本公司第四届董事会第二十五次会议决议、2007年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]713号文核准，本公司于2009年11月完成了公开增发股票5,222.33万股，增加股本5,222.33万元，变更后的注册资本为人民币34,235.2778万元，股本人民币34,235.2778万元。根据公司第五届董事会第十一次会议决议及2009年度股东大会决议规定，公司于2010年5月12日按每10股送2股转增6股的比例，以资本公积和未分配利润向全体股东转增股份总额27,388.22万股，每股面值1元，共计增加股本27,388.22万元。其中：由资本公积转增20,541.17万元，由未分配利润转增6,847.05万元。变更后的注册资本为人民币61,623.50万元。

2016年8月23日，云南省昆明市中级人民法院（以下简称"昆明中院"）对公司下达（2016）云01民破6号《民事裁定书》及《决定书》，裁定受理债权人云南省国有资本运营有限公司对公司的重整申请，《决定书》中指定云南云维股份有限公司清算组担任管理人。公司于2016年8月24日发布了临2016-053号《关于法院裁定受理公司重整的公告》，公司正式进入重整程序。

同日，公司实际控制人云南煤化工集团有限公司、控股股东云南云维集团有限公司、控股子公司云南大为制焦有限公司、曲靖大为焦化制供气有限公司也被裁定进入重整程序。

2016年11月21日，昆明中院依法裁定批准《云南云维股份有限公司重整计划（草案）》，终止重整程序，公司进入重整计划执行阶段。

根据《重整计划》，公司出资人权益调整方案为：云维股份以现有总股本为基数，按照每10股转增10股的比例实施资本公积转增股本，共计转增616,235,000.00股，全体股东无偿让渡本次转增股份的30%，共计让渡184,870,500股。其中77,119,247股直接划转到债权人指定账户；107,751,253股提存至云维股份管理人开立的破产企业财产处置专用账户，用于清偿尚未提供证券账户的债权人及暂未确认的或有债权，如有剩余，由管理人处置变现用于公司后续经营。转增后，公司股本变更为1,232,470,000.00元。

按《重整计划》要求，2016年11月28日公司及公司管理人共同委托云南国经拍卖有限公司对公司其他应收款、可供出售金融资产、长期股权投资与无形资产等非货币性资产于2016年12月13日进行拍卖。因在规定时间内无意向竞买人缴纳保证金并办理竞买手续，上述拍卖流拍。公司及公司管理人再次委托云南国经拍卖有限公司于2016年12月21日下午14:30时在曲靖市南城门外官房大酒店三楼会议室举行对上述资产组织进行第二次拍卖。根据《拍卖成交确认书》，本次通过竞拍产生的最终买受人为云南曲煤焦化实业发展有限公司，转让价格为2.55亿元，资产承接方已于2016年12月26日向公司支付受让资产价款2.55亿元；2016年12月21日，经此拍卖后，公司已将原持有全部子公司股权出售完毕，已丧失对原所有子公司控制权，自2016年12月21日以后公司不再将原所有

子公司财务数据纳入合并财务报表范围。

2016年12月28日，公司已按法院裁定批准的《重整计划》完成了债务的清偿和提存。公司管理人认为公司重整计划执行情况已经符合重整计划中第六条第（五）款关于"重整计划执行完毕的标准"的相关规定。公司管理人于2016年12月28日向法院提交了重整计划执行情况的监督报告，提请法院裁定公司重整计划执行完毕。2016年12月30日，公司收到法院（2016）云01民破6号之四《民事裁定书》，昆明中院2016年12月29日裁定：公司重整计划执行完毕；按照本次《云南云维股份有限公司重整计划》减免的债务，自重整计划执行完毕时起，公司不再承担清偿责任；终止公司管理人监督职责，终结云南云维股份有限公司重整程序。

2017年2月23日，昆明市中级人民法院裁定批准云维股份原控股股东云维集团《重整计划》并终止云维集团重整程序。云维集团《重整计划》中涉及对普通金融债权人以其持有云维股份股票偿还债务事项。2017年6月30日，昆明中院裁定批准公司原股东煤化集团《重整计划》，并终止其重整程序。煤化集团《重整计划》中涉及以其持有云维股份股票偿还债务事项。上述公司原股东于2017年度执行重整计划以其持有的云维股份股票偿还重整债务后，导致公司控股股东变更为云南省国有资本运营有限公司，公司实际控制人仍为云南省国有资产监督管理委员会。

4. 公司基本架构

本公司最高权力机构为股东大会，实行董事会领导下的总经理负责制。根据业务发展需要，设立生产经营管理部、财务部、证券部、人力资源部、审计部、综合办公室等职能部门。

5. 公司的控股股东和最终实际控制人

本公司的控股股东为云南省国有资本运营有限公司，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。

6、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会批准报出。财务报告批准报出日2019年3月21日。

（二） 合并财务报表范围及其变化情况

本公司为单体子公司，无纳入合并财务报表范围的子公司情形。

（三） 财务报表的编制基础

1. 财务报表编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则(包括于2014年颁布的新的和修订的企业会计准则)及相关规定。此外，本公司还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2014年修订)披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司重整计划中要求的优质资产注入工作仍在持续推进中，目前营业收入主要来源于煤炭贸易业务；截止本报告期末，上述影响尚未消除。

针对该情况，本公司董事会和经理层积极采取以下措施，努力改善经营环境，提高公司的持续经营能力，争取使公司早日步入健康的发展轨道：

（1）公司严格按照《重整计划》要求，持续努力，积极协调各方推进资产注入工作；

（2）公司借助产能淘汰和减产带来的机遇，通过巩固已有市场份额、努力开拓市场、积极拓展采购、营销渠道，在原有经营范围内努力开展煤焦化产品贸易业务，维持公司正常稳定运营。

（3）持续全面开展降本增效活动，整合资源，优化运行方式；进一步强化财务基础管理工作，加强资金使用效率、效益和风险分析，完善体制机制，严格预算执行、费用控制，严控应收及预付账款，防范财务和经营风险；加强资金运营管理，以确保资金安全为原则盘活使用阶段性闲置资金，提高资金使用效率，并严控资金风险。

通过以上措施，本公司董事会确信在2018年12月31日后的十二个月内能够持续经营。本公司因而仍按持续经营的基本假设为基础编制本财务报表。

（四） 遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五） 重要会计政策和会计估计

1. 本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注五.12））、固定资产折旧（附注五.15）。

2. 本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款减值。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的可回收程度，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，

将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3）固定资产减值的估计。管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：(1)影响资产减值的事项是否已经发生；(2)资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；(3)预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

1. 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。本公司会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

2. 营业周期

正常营业周期，是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年；正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 会计计量属性

本公司采用借贷记账法，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。

本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

(1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，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同处于同一方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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同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，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对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。本公司对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，经复核后合并成本仍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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。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全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

①本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确认。母公司直接或间接拥有被投资单位半数以上表决权的，认定为本公司的子公司，纳入合并财务报表的合并范围。

②本公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的，认定为本公司的子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外：

A、通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权。

B、根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策。

C、有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员。

D、在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

（2）合并财务报表编制方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其资料为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。子公司采用的会计政策应与母公司保持一致。子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并会计报表将母公司会计报表和纳入合并范围的子公司会计报表在抵销公司间重大交易、资金往来、债权债务等交易事项的基础上，由母公司合并编制。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以"少数股东权益"项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以"少数股东损益"项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资

产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

7. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13。

（2）共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同

经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

9. 外币业务核算方法

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2. 外币财务报表的折算

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10. 金融工具的确认和计量

（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）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。

（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：

A、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。

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

a）《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额。

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

（4）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

A、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。

B、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/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11。

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

应明确披露各类可供出售金融资产减值的各项认定标准。其中，对于权益工具投资，还应明确披露判断其公允价值发生"严重"或"非暂时性"下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据。

④其他

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

（6）金融资产转移

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

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

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

如公司将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，应说明持有意图或能力发生改变的依据。

11. 应收款项坏账准备的确认和计提

（1）坏账的确认标准

凡因债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后确实无法收回的应收款项；债务人逾期未履行其偿债义务，且有明显特征表明无法收回的应收款项。公司对于不能收回的应收款项应查明原因，并追究相关责任，对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项或者逾期3年以上且收回的可能性极小的应收款项，报经董事会批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

（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及计提比例

a 单项金额重大并单独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	单项金额重大的具体标准为：将期末单项金额等于或大于应收款项余额10%，或者单项金额等于或大于500万元的应收款项余额的应收款项（包括应收账款和其他应收款）划分为单项金额重大。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

a 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

关联方组合	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户或所有关联方客户或纳入合并范围的关联方组合
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

d组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
一年以内	10%	10%
一至二年	15%	15%
二至三年	20%	20%
三至四年	30%	30%
四至五年	60%	60%
五年以上	100%	100%

d单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	将无法按应收款项的原有条款收回款项。
坏账准备的计提方法	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

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。

12. 存货的分类和计量

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料采用计划成本核算，领用或发出时通过分摊材料成本差异调整为实际成本；库存商品、在产品、低值易耗品按实际成本计价核算，库存商品领用或发出时采用"加权平均法"核算。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

13. 持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

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

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

2. 持有待售核算方法

（1）初始计量和后续计量

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

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

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

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

（2）资产减值损失转回的会计处理

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

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

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

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售类别时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

14. 长期股权投资的计量

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。披露共同控制、重大影响的判断标准。

（1）共同控制及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。被合并方在合并目的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本

溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权初始投资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：

A、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。

B、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。

C、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。

D、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：

A、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。

B、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。

C、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。

D、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）长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

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：

A、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。

B、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。

C、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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

详见（五）.20 长期资产减值相关披露。

15. 固定资产的确认和计量

本公司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。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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）固定资产折旧

本公司固定资产折旧采用平均年限法按分类折旧率计提，各类固定资产的分类、估计经济使用年限、年折旧率和预计预计残值率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	平均年限法	21-33	5	2.88-4.52
机器设备	平均年限法	12-25	5	7.92-3.8

电子设备	平均年限法	5	5	19
运输设备	平均年限法	6	5	15.83

已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值。

（3）固定资产后续支出的处理

本公司发生的与固定资产有关的后续支出，如果使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计，如延长了固定资产的使用寿命，或者使产品质量实质性提高，或者使产品成本实质性降低，则计入固定资产账面价值，但增计后固定资产的账面价值不超过该固定资产的可收回金额。本公司发生的除此以外的后续支出，直接确认为当期费用，不再通过预提或待摊的方式核算。

（4）融资租入固定资产

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：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；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；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；租赁过程中发生的手续费、印花税等直接费用，计入租入资产初始成本。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。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）固定资产的减值

详见（五）.20 长期资产减值相关披露。

16. 在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；（2） 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格

产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；（3） 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（3）在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

详见（五）.20 长期资产减值相关披露。

17. 借款费用的核算方法

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）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，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。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

18. 无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、著作权等。

（1）无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计价方法

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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（3）后续计量

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。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。

无法预见无形资产带来经济利益的期限的作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

（4）无形资产的减值

详见（五）.20 长期资产减值相关披露。

（5）研究与开发支出

开发项目的研究阶段和开发阶段的划分标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的确认标准：

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；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，能证明其有用性；

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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

19. 长期待摊费用的核算方法

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。如果不能再使以后各期受益，将余额一次计入当期损益。

20.长期资产减值

公司对长期资产进行减值测试的范围主要包括：长期股权投资、固定资产、无形资产、在建工程、商誉等，具体如下：

（1）存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

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

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（2）长期股权投资的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，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。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余

使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（4）在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（5）无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形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，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

（6）商誉的减值测试方法、减值准备计提方法

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

21. 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保

险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

（1）短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，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）离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

①公司在职工为公司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。

②对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①公司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公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

22. 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

23. 收入

（1）销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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，确认商品销售收入实现。

采用递延方式分期收款、具有融资性质的商品销售，业务发生时按应收的合同或协议价的公允价值确认收入时，按应收合同或协议价款与公允价值的差，确认"未实现融资收益"，在合同期或协议期内采有实际利率法进行摊销，计入当期损益。

（2）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（3）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法即在收入金额能够可靠计量、劳务的完工程度能够可靠地确定，与交易相关的经济利益能够流入，已经发生的成本和将要发生的成本能够可靠地计量时，确认劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（4）建造合同收入

①建造合同收入、成本的确认原则

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：A、合同总收入能够可靠地计量；B、与合同相关的经济利益很可能流入企业；C、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；D、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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

②合同完工进度的确认方法

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

③预计损失的处理

资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

24. 政府补助的确认和计量

本公司的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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（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 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该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，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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，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，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，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返还的，分别下列情况处理：

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。

25. 所得税会计处理方法

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除与直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入所有者权益，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。

（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

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），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；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。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

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。

27. 经营租赁和融资租赁会计处理

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）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。

（3）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。

28. 主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

①财务报表格式变更

财政部于 2018 年 6 月发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原"应收票据"和"应收账款"项目，合并为"应收票据及应收账款"项目；（2）原"应收利息"、"应收股利"项目并入"其他应收款"项目列报；（3）原"固定资产清理"项目并入"固定资产"项目中列报；（4）原"工程物资"项目并入"在建工程"项目中列报；（5）原"应付票据"和"应付账款"项目，合并为"应付票据及应付账款"项目；（6）原"应付利息"、"应付股利"项目并入"其他应付款"项目列报；（7）原"专项应付款"项目并入"长期应付款"项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于"研发费用"项目，不再列示于"管理费用"项目；（9）在财务费用项目下分拆"利息费用"和"利息收入"明细项目；（10）股东权益变动表中新增"设定受益计划变动额结转留存收益"项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司净利润和股东权益无影响。

②个人所得税手续费返还

财政部于 2018 年 9 月发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的"其他收益"项目中填列。本公司比较期报表无相关发生额，无需进行调整。

（2）会计估计变更

本公司本报告期内无会计估计变更事项。

（六） 税项

1 、增值税

本公司按销售商品或提供劳务的应税收入计算销项税额并扣除进项税后的余额计缴增值税，2018 年 5 月 1 日前主要商品的增值税销项税率为 17%、6%；2018 年 5 月 1 日后主要商品的增值税销项税率为 16%、6%；

2 、所得税

本公司按当期应纳税所得额的 25%缴纳企业所得税。

3 、其他流转税

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	增值税、营业税的应纳税额	5%
教育费附加	增值税、营业税的应纳税额	3%
地方教育费附加	增值税、营业税的应纳税额	2%

4、其他税种

房产税、印花税、个人所得税等其他税项按国家规定征收比例计算缴纳。

5、税收优惠

无。

（七） 财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，"期初"指2017年12月31日，"期末"指2018年12月31日，上期"指2017年度，"本期"指2018年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

1.1 货币资金

项　目	期末余额	年初余额
库存现金	10,967.72	52,387.88
银行存款	78,930,552.07	54,766,278.13
其他货币资金		
合　计	78,941,519.79	54,818,666.01
其中：存放在境外的款项总额		

注1：截止2018年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项；

注2：公司货币资金期末数较期初数增加，主要原因是报告期内公司购买的理财产品到期收回资金。

1.2 应收票据及应收账款

1.2.1 应收票据及应收账款分类

科目	期末余额	年初余额
应收票据	5,900,000.00	
应收账款	93,054,252.37	
合　计	98,954,252.37	

注：公司应收票据及应收账款期末数较期初数增加，主要原因是本报告期开展贸易业务量大幅增加，公司对销售客户给予一定的账期。

1.2.2 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑票据	5,900,000.00	
商业承兑票据		
合　计	5,900,000.00	

1.2.2.1 期末已质押的应收票据

截至报告期末，本公司无已质押的应收票据。

1.2.2.2 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	254,974,399.85	
商业承兑票据		
合　　计	254,974,399.85	

1.2.3 应收账款

1.2.3.1 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					
账龄组合					
无风险组合					
关联方组合	93,054,252.37	100			93,054,252.37
组合小计	93,054,252.37	100			93,054,252.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	93,054,252.37	100			93,054,252.37

（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					
账龄组合					
无风险组合					
关联方组合					
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					

1.2.3.2 应收账款按种类说明

1.2.3.2.1 应收账款按组合计提坏账准备的情况

1.2.3.2.1.1 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

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
关联方组合	93,054,252.37					
合计	93,054,252.37					

1.2.3.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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(%)
云南曲煤焦化实业发展有限公司	关联方	93,024,252.37		1年以内	99.97
云南大为制焦有限公司	关联方	30,000.00		1年以内	0.03
合计		93,054,252.37			100.00

1.2.3.4 关联方应收账款情况

详见（八）1.4 关联方应收应付款项余额披露。

1.3 其他应收款

1.3.1 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	43,109,365.58	44,445,402.48
合计	43,109,365.58	44,445,402.48

1.3.2 其他应收款

1.3.2.1 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合					
无风险组合	38,872,255.88	88.01			38,872,255.88
关联方组合	5,296,387.12	11.99	1,059,277.42	20.00	4,237,109.70
组合小计	44,168,643.00	100.00	1,059,277.42	2.40	43,109,365.58
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	44,168,643.00	100.00	1,059,277.42	2.40	43,109,365.58

（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					
账龄组合					
无风险组合	39,943,473.43	88.29			39,943,473.43
关联方组合	5,296,387.12	11.71	794,458.07	15.00	4,501,929.05
组合小计	45,239,860.55	100	794,458.07	1.76	44,445,402.48
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	45,239,860.55	100.00	794,458.07	1.76	44,445,402.48

1.3.2.2 其他应收款按种类说明

1.3.2.2.1 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

1.3.2.2.1.1 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
无风险组合	38,872,255.88			39,943,473.43		
关联方组合	5,296,387.12		1,059,277.42	5,296,387.12		794,458.07
合计	44,168,643.00	-	1,059,277.42	45,239,860.55		794,458.07

1.3.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
	计提	合并范围变动	收回或转回	核销	合并范围变动	
794,458.07	264,819.35					1,059,277.42

注：本期计提坏账准备金额 264,819.35 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

1.3.2.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
重整专项资金	38,872,255.88	39,943,473.43
应收拍卖资产相关税费	5,296,387.12	5,296,387.12
合 计	44,168,643.00	45,239,860.55

1.3.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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(%)
其他应收款-管理人账户	非关联方	38,872,255.88		2-3 年	88.01
云南曲煤焦化实业发展有限公司	关联方	5,296,387.12	1,059,277.42	2-3 年	11.99
合计		44,168,643.00	1,059,277.42		100.00

注 1：本公司对云南曲煤焦化实业发展有限公司债权 5,296,387.12 元主要系因资产拍卖，该公司

应承担的税费等款项；报告期内，公司拍卖的可供出售金融资产尚未办理完成过户手续、无形资产尚未办理完成证照变更手续，故该项债权尚未收回；

注 2：本公司对重整管理人债权 38,872,255.88 元，系为根据重整计划规定对已申报暂未确认的债权提存的资金(含支付的手续费)。

1.3.2.6 关联方其他应收款情况

详见（八）1.4 关联方应收应付款项余额披露。

1.4 预付款项

1.4.1 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	42,883,119.69	100.00		45,135,835.76		
一至二年						
二至三年						
三年以上						
合计	42,883,119.69	100.00	-	45,135,835.76		

1.4.2 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(%)
贵州水城矿业股份有限公司	19,228,744.83	44.85
河南能源化工集团新疆投资控股有限公司	14,773,466.00	34.45
广西北港资源发展有限公司	7,806,444.96	18.20
广西金晟国际物流有限公司	1,021,663.90	2.38
广西大为国际贸易有限公司	52,800.00	0.12
合计	42,883,119.69	100.00

1.4.3 账龄超过一年的大额预付款项情况

本公司报告期末无账龄超过一年的预付款项情况。

1.5 存货

1.5.1 存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	35,506,775.62		35,506,775.62
发出商品			
合计	35,506,775.62		35,506,775.62

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	78,031,566.81		78,031,566.81
发出商品	9,137,361.98		9,137,361.98
合计	87,168,928.79	-	87,168,928.79

注：本公司存货期末数较期初数减少，主要原因是公司报告期内对期初库存商品进行结算。

1.6 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额	说明
待抵扣增值税进项税额	3,409,418.43	1,301,605.19	
银行理财产品	40,000,000.00	99,000,000.00	
合计	43,409,418.43	100,301,605.19	

注：其他流动资产期末数较期初数减少，主要原因是报告期内公司购买的理财产品到期收回。

1.7 固定资产

1.7.1 固定资产分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	746,490.78	645,388.19
固定资产清理		
合计	746,490.78	645,388.19

1.7.2 固定资产

1.7.2.1 固定资产情况

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
一、账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	3,017,394.05	321,117.65			321,117.65	182,151.46			182,151.46	3,156,360.24
运输工具	2,126,668.41	313,137.65			313,137.65	93,613.00			93,613.00	2,346,193.06
电子设备	890,725.64	7,980.00			7,980.00	88,538.46			88,538.46	810,167.18
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	2,372,005.86	171,217.95			171,217.95	133,354.35			133,354.35	2,409,869.46
运输工具	1,934,680.27	52,253.38			52,253.38	53,112.38			53,112.38	1,933,821.27
电子设备	437,325.59	118,964.57			118,964.57	80,241.97			80,241.97	476,048.19
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
运输工具										
电子设备										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	645,388.19									746,490.78
运输工具	191,988.14									412,371.79
电子设备	453,400.05									334,118.99

注：本年折旧额为171,217.95元。

1.7.2.2 期末通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

1.7.2.3 期末通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

1.7.2.4 期末未办妥产权证书的固定资产情况

无。

1.8 递延所得税资产和递延所得税负债

1.8.1 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	1,059,277.42	794,458.07
可抵扣亏损	1,972,220,521.78	1,999,868,113.94
合计	1,973,279,799.20	2,000,662,572.01

1.8.2 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	备注
2018			
2019			
2020	66,124,085.85	93,771,678.01	
2021	1,906,096,435.93	1,906,096,435.93	
2022			
2023			
合计	1,972,220,521.78	1,999,868,113.94	

1.9 应付票据及应付账款

1.9.1 应付票据及应付账款分类

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	1,315,749.69	
合计	1,315,749.69	

注：应付票据及应付账款期末数较期初数增加，主要原因是公司报告期内开展贸易业务，对采购供应商部分已结算款项尚未支付。

1.9.2 应付账款

1.9.2.1 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	1,315,749.69	
一至二年		
二至三年		
三年以上		
合计	1,315,749.69	

1.9.2.2 应付账款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
货款		
运费	1,315,749.69	
代理费		
合计	1,315,749.69	

1.10 预收款项

1.10.1 预收款项明细表

账龄	期末余额	期初余额
一年以内		6,140,615.16
一至二年		
二至三年		
三年以上		
合计		6,140,615.16

注：预收账款期末数较期初数减少，主要原因是公司报告期内对前期贸易业务进行结算。

1.10.2 预收款项按项目列示

项目	期末余额	期初余额
货款		6,140,615.16
合计		6,140,615.16

1.10.3 关联方预收款项情况

详见（八）1.4 关联方应收应付款项余额披露。

1.11 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬

1.11.1 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	28,659.86	18,266,656.74	18,275,595.53	19,721.07
二、离职后福利		3,184,397.63	3,103,301.20	81,096.43
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	28,659.86	21,451,054.37	21,378,896.73	100,817.50

1.11.2 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		14,171,754.98	14,171,754.98	
二、职工福利费		805,206.45	805,206.45	
三、社会保险费		1,821,618.57	1,821,618.57	
其中：1.医疗保险费		1,504,626.22	1,504,626.22	
2.工伤保险费		197,372.70	197,372.70	
3.生育保险费		119,619.65	119,619.65	
四、住房公积金		1,176,950.00	1,176,950.00	
五、工会经费和职工教育经费	28,659.86	291,126.74	300,065.53	19,721.07
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	28,659.86	18,266,656.74	18,275,595.53	19,721.07

1.11.3 离职后福利

1.11.3.1 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		2,196,561.30	2,196,561.30	
二、失业保险费		82,416.70	82,416.70	
三、企业年金缴费		905,419.63	824,323.20	81,096.43
合计		3,184,397.63	3,103,301.20	81,096.43

1.12 应交税费

项目	期末余额	期初余额
印花税	18,269.80	9,981.10
个人所得税	57,040.45	
合计	75,310.25	9,981.10

1.13 其他应付款

1.13.1 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	15,976,664.75	11,760,730.33
合计	15,976,664.75	11,760,730.33

注：其他应付款期末数较期初数增加，主要原因是报告期内公司计提的"三供一业"移交改造费用尚未支付完毕。

1.13.2 其他应付款

1.13.2.1 其他应付款明细

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	11,140,504.54	2,870,890.02
一至二年	400,000.00	8,490,732.64
二至三年	4,037,052.54	
三年以上	399,107.67	399,107.67
合计	15,976,664.75	11,760,730.33

1.13.2.2 其他应付款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
服务费	657,167.10	678,221.00
重整费用	4,037,052.54	8,490,732.64
设备款	207,025.47	342,903.74
社保返还工伤、生育款	353,494.30	270,194.30
经理班子未兑现年薪	989,000.00	1,079,280.79
物资公司交易入网管理费		636,068.48
代扣个人所得税		263,329.38
三供一业移交改造费	9,059,000.00	
创文相关费用	164,000.00	

项目	期末余额	期初余额
生产经营部考核兑现奖励	129,384.67	
代收党费	60,450.67	
党建工作经费	30,090.00	
审计及咨询费	290,000.00	
合计	15,976,664.75	11,760,730.33

1.13.2.3 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
重整计划预计发生的重整费用	4,037,052.54	重整计划预计发生的重整费用系根据管理人制定的重整计划计提尚未支付完毕的费用,重整费用按照相关法律及协议的规定随时支付，期末尚有 4,037,052.54 元未使用
合计	4,037,052.54	

1.13.2.4 期末金额较大的其他应付款

债权单位名称	所欠金额	性质或内容
计提三供一业费用	9,059,000.00	三供一业费用
重整计划预计发生的重整费用	4,037,052.54	重整费用
经理班子未兑现年薪	989,000.00	经理班子未兑现年薪
曲靖市劳动和社会保障局	353,494.30	社保返还工伤、生育款
合计	14,438,546.84	

1.13.2.5 关联方其他应付款情况

详见（八）1.4 关联方应收应付款项余额披露。

1.14 预计负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
重组义务	39,099,258.00		1,501,181.44	37,598,076.56
合计	39,099,258.00	-	1,501,181.44	37,598,076.56

1.14.1 期末预计负债明细

债权人名称	提存现金（元）	已提存股数	备注
广东际杰能源经贸有限公司	14,883,000.00		
招银金融租赁有限公司	5,590,829.98	2,803,089.00	
云南曲靖工投矿业投资发展有限公司	17,124,246.58		
合计	37,598,076.56	2,803,089.00	

注：根据管理人向昆明中院提交《重整计划执行情况的监督报告》，管理人对未经昆明中院裁定批准的 3 笔普通债权、5 笔金融普通债权对应的偿债资金及股票提存，将上述尚在诉讼程序中的债

务根据重整计划应清偿现金金额列于预计负债。

本报告期内，中建投融资租赁有限公司向法院撤回对本公司的诉讼，经本公司与中建投融资租赁有限公司确认本公司无需清偿对中建投融资租赁有限公司的债务，本公司将原提存的预计负债1,501,181.44元转入营业外收入，同时原提存股票795,328.00股也无需对其进行清偿仍保留在公司破产企业专用财产处置账户。

1.15 股本

项目	期初余额		本年增减变动（+ -）					期末余额	
	投资金额	所占比例（%）	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	投资金额	所占比例（%）
一、有限售条件股份									
1.国家持股									
2.国有法人持股									
3.其他内资持股									
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股									
4.外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	1,232,470,000.00	100.00						1,232,470,000.00	100.00
1.人民币普通股	1,232,470,000.00	100.00						1,232,470,000.00	100.00
2.境内上市外资股									
3.境外上市外资股									
4.其他									
三、股份总数	1,232,470,000.00	100.00						1,232,470,000.00	100.00

注：根据昆明中院作出的（2016）云01民破7号之三民事裁定书裁定批准的《云南煤化工集团有限公司重整计划》及其出具的（2016）云01民破7号之七《协助执行通知书》，中国证券登记结算有限责任公司上海分公司于2018年6月将第二大股东云南煤化工集团有限公司破产企业专用财产处置账户中提存的6,371,037股公司股票实施冻结并扣划至煤化集团债权人指定证券账户，执行扣划后公司控股股东未发生变化，公司实际控制人也未发生变化。

1.16 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
股本溢价	1,624,839,555.73			1,624,839,555.73	
其他资本公积	176,183,119.15			176,183,119.15	
合计	1,801,022,674.88	-	-	1,801,022,674.88	

1.17 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
法定盈余公积	105,508,475.01			105,508,475.01	
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
合计	105,508,475.01			105,508,475.01	

1.18 未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期未分配利润	-2,863,524,567.92	-2,871,705,914.35	
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	-2,863,524,567.92	-2,871,705,914.35	
加：本期归属于母公司股东的净利润	13,007,741.54	8,181,346.43	
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
其他减少			
期末未分配利润	-2,850,516,826.38	-2,863,524,567.92	

1.19 营业收入、营业成本

1.19.1 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	1,007,325,614.96	488,762,208.01
其他业务收入	34,483.78	583,932.45
营业收入合计	1,007,360,098.74	489,346,140.46
主营业务成本	961,920,122.00	468,577,096.13
其他业务成本		442,423.02
营业成本合计	961,920,122.00	469,019,519.15

注：本公司营业收入、营业成本本期较上年同期增加，主要原因是报告期内公司加大贸易业务量导致。

1.19.2 主营业务（分行业）

行业名称	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
煤炭产品销售	996,082,632.99	950,997,148.93	484,437,883.71	464,360,896.13
化肥产品销售	11,242,981.97	10,922,973.07	4,324,324.30	4,216,200.00
合 计	1,007,325,614.96	961,920,122.00	488,762,208.01	468,577,096.13

1.19.3 主营业务（分产品）

行业名称	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
原料煤	996,082,632.99	950,997,148.93	484,437,883.71	464,360,896.13
化肥及化肥原料销售	11,242,981.97	10,922,973.07	4,324,324.30	4,216,200.00
合 计	1,007,325,614.96	961,920,122.00	488,762,208.01	468,577,096.13

1.19.4 主营业务（分地区）

地区名称	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
国内	1,007,325,614.96	961,920,122.00	488,762,208.01	468,577,096.13
国外				
合 计	1,007,325,614.96	961,920,122.00	488,762,208.01	468,577,096.13

1.19.5 前五名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（%）
云南曲煤焦化实业发展有限公司	965,596,088.86	95.85
昆明国资实业发展有限责任公司	13,777,007.24	1.37
湖南山海能源发展有限公司	11,063,725.83	1.10
大理州大维肥业有限责任公司	6,918,657.66	0.69
曲靖盛云商贸有限公司	5,645,811.06	0.56
合 计	1,003,001,290.65	99.57

1.20 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	472,098.94	59,111.76	5%
教育费附加	283,259.36	35,467.05	3%
地方教育费附加	188,839.56	23,644.70	2%
印花税	211,600.30	538,775.54	按标准计缴
车船税	8,610.00	5,272.20	按标准计缴
合计	1,164,408.16	662,271.25	

注：本公司税金及附加本期较上年同期增加，主要原因是报告期内公司加大贸易业务量导致。

1.21 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,146,688.27	708,055.30
折旧费	30,885.65	30,892.57
会务费	11,320.75	
咨询费		2,830.19
差旅费	112,582.65	26,445.21
办公费	43,934.54	58,403.43
业务招待费	39,033.29	6,301.00
其他		7,547.17
合计	2,384,445.15	840,474.87

注：本公司销售费用本期较上年同期增加，主要原因是报告期内公司加大贸易业务量导致。

1.22 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬总额	18,177,711.42	10,245,320.44
折旧与摊销	140,332.30	137,222.07
水费、电费	59,587.28	38,380.05
审计及咨询费	744,084.99	344,716.97
保险费	28,339.32	26,806.98
绿化费	16,365.76	10,045.37
差旅费	269,469.50	234,234.69
办公费	524,432.89	536,761.45
修理费及零星物料消耗	171,052.45	125,799.84
业务招待费	64,681.66	66,470.43
安全生产费	25,242.72	83,117.81
董事会费	285,695.51	
其他	1,160,688.31	258,267.18
合计	21,667,684.11	12,107,143.28

注：管理费用本期较上年同期增加，主要原因是本报告期公司贸易量增加幅度较大，且上年同期与重整工作相关的费用从重整费用中列支。

1.23 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	167,833.33	455,366.34
减：利息收入	731,553.15	1,543,904.70
利息净支出	-563,719.82	-1,088,538.36
汇兑损失		
减：汇兑收益		678.03
汇兑净损失		-678.03
银行手续费	17,688.77	15,752.22
合计	-546,031.05	-1,073,464.17

注：财务费用本期较上年同期增加，主要原因是报告期内公司将贸易阶段性闲置资金用于购买理财产品，存款利息收入减少。

1.24 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	264,819.35	794,458.07
合计	264,819.35	794,458.07

1.25 投资收益

1.25.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	5,179,118.04	979,217.47
合计	5,179,118.04	979,217.47

注：投资收益本期较上年同期增加，主要原因是报告期内公司贸易阶段性闲置资金购买理财产品产生投资收益。

1.26 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	29,232.71	
合计	29,232.71	

1.27 其他收益

1.27.1 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	322,287.65	180,846.63	322,287.65
个税代扣代缴手续费返还			
合计	322,287.65	180,846.63	322,287.65

1.27.2 与日常活动相关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	84,687.65	180,846.63	与收益相关
研发投入补助经费	237,600.00		与收益相关
合计	322,287.65	180,846.63	

注：其他收益本期较上年同期大幅增加， 主要原因是报告期内公司收到政府划拨的研发投入补助。

1.28 营业外收入

1.28.1 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
盘盈利得			
非流动资产处置利得			
其他	1,699,066.74	25,562.24	1,699,066.74
合计	1,699,066.74	25,562.24	1,699,066.74

注：营业外收入较上年同期上升，主要原因为本报告期公司与中建投融资租赁有限公司确认公司无需清偿对中建投融资租赁有限公司的债务 150.11 万元，本公司将原提存的预计负债 1,501,181.44 元转入营业外收入。

1.29 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
捐赠支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
罚款支出			
滞纳金支出			
其他	14,726,614.62	17.92	14,726,614.62
合计	14,726,614.62	17.92	14,726,614.62

注：营业外支出较上年同期上升，主要原因是报告期内公司根据"三供一业"（供水、供电、供气、物业管理）改造移交安排计提 "三供一业"移交改造相关费用 1,426.06 万元。

1.30 所得税费用

1.30.1 所得税费用明细表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整		
其他		
合计		

1.30.2 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	13,007,741.54
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,251,935.38
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	3,593,757.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,911,898.04
本期未未确认递延所得资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	66,204.84
所得税费用	

1.31 现金流量表项目注释

1.31.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
社保返还款	109,709.80	496,687.32
利息收入	731,553.15	1,534,543.24
商标使用费		150,000.00
综合服务费		20,644,200.62
府补助收入	322,287.65	180,846.63
往来款		1,232,018.44
合计	1,163,550.60	24,238,296.25

注1：收到其他与经营活动有关的现金本期较上年同期减少，主要原因是上年同期公司收到云南大为制焦有限公司、曲靖大为焦化制供气有限公司重整中继续履行综合服务管理等合同的欠款。

1.31.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款、办公费及备用金	873,010.90	1,597,703.07
金融机构手续费	185,522.10	163,283.70
重整清偿款	4,453,680.10	8,066,041.54
资产拍卖佣金		1,276,050.00
审计费及律师费	280,000.00	1,918,000.00
股票划转手续费及印花税		535,605.00
使用现金支付的各项管理费用	1,867,216.45	5,249,581.52
三供一业移交改造费	5,201,600.00	
合计	12,861,029.55	18,806,264.83

注：支付其他与经营活动有关的现金本期较上年同期减少，主要原因是上年同期支付了重整清偿款、重整相关的资产拍卖佣金、重整相关的律师费、股票划转手续费及印花税等。

1.31.3 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买银行理财产品	471,320,000.00	120,000,000.00
合计	471,320,000.00	120,000,000.00

1.31.4 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收张光武股票价款		171,396,000.00
重整管理人账户资金转回共益债务资金	1,501,781.44	162,273,579.53
合计	1,501,781.44	333,669,579.53

1.31.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
云南大为制焦有限公司（重整应付代偿款）		19,917,066.41
偿还云南国有资本经营管理有限公司重整借款		20,999,000.00
合计		40,916,066.41

1.32 现金流量表补充资料

1.32.1 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	13,007,741.54	8,181,346.43
加：资产减值准备	264,819.35	794,458.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	171,217.95	168,114.64
无形资产摊销		

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-29,232.71	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		-1,073,464.17
投资损失	-5,179,118.04	-979,217.47
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	51,662,153.17	
经营性应收项目的减少	-93,863,717.96	-89,595,688.99
经营性应付项目的增加	-6,325,431.88	-57,402,031.42
其他	-1,501,781.44	
经营活动产生的现金流量净额	-41,793,350.02	-139,906,482.91
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	78,941,519.79	54,818,666.01
减：现金的期初余额	54,818,666.01	857,495.56
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	24,122,853.78	53,961,170.45

1.32.2 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	78,941,519.79	54,818,666.01
其中：库存现金	10,967.72	52,387.88
可随时用于支付的银行存款	78,930,552.07	54,766,278.13
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	78,941,519.79	54,818,666.01
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		

（八） 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临的主要金融风险为信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1.1 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、预付款项、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司应收票据、应收账款主要为应收货款，预付款项主要为预付货款；其他应收款主要生产经营过程中各类保证金和职工备用金以及重整计划执行过程中提存的管理人账户资金。公司采取相关政策以控制信用风险敞口，后续定期对主要债务方信用状况进行监控，对信用记录不良的债务方采取书面催收、要求对方提供担保等方式，使本公司整体信用风险在可控范围内。

截止本报告期末，本公司无重大逾期银行存款、应收票据、应收账款、预付款项、其他应收款等金融资产。

1.2 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，截止本报告期末暂无海外业务，故暂不存在外汇风险。

（2）利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款及长期应付款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。截止本报告期末公司无带息债务余额，故不存在利率风险。

（3）其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不会面临市场价格的风险。

1.3 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风

险。本公司各部职能部门负责公司的现金流量预测，由财务部门集中汇总，持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

项目	2018年12月31日				
	一年以内	一至二年	二至五年	五年以上	合计
应付账款	1,315,749.69				1,315,749.69
其他应付款	15,976,664.75				15,976,664.75
合计	17,292,414.44				17,292,414.44

（九） 公允价值的披露

本公司报告期末无需要披露的以公允价值计量的金融工具。

（十） 关联方关系及其交易

1.1 本公司的母公司

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
云南省国有资本运营有限公司	母公司	国有独资企业	云南昆明	刘岗	股权投资和项目投资

（续）

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）	本企业最终控制方	组织机构代码
云南省国有资本运营有限公司	1776066.72万元	23.61	23.61	云南省人民政府国有资产监督管理委员会	57984485-0

1.2 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
云南云维集团有限公司	股东方子公司
云南东源煤业集团有限公司	股东方子公司
云南大为制氨有限公司	股东方子公司
大理州大维肥业有限责任公司	股东方孙公司
云南沾益兴隆服务有限责任公司	股东方子公司
云南曲煤焦化实业发展有限公司	控股股东托管企业子公司
广西大为国际贸易有限公司	控股股东托管企业孙公司
曲靖大为煤焦供应有限公司	控股股东托管企业孙公司
云南大为制焦有限公司	控股股东托管企业孙公司
曲靖大为焦化制供气有限公司	控股股东托管企业孙公司

1.3 关联方交易

1.3.1、 关联方交易情况

1.3.1.1、 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
曲靖大为煤焦供应有限公司	原料煤	市场公允定价			40,552,722.44	8.80
广西大为国际贸易有限公司	原料煤	市场公允定价	83,126,129.89	8.91	40,073,410.47	8.69
大理州大维肥业有限责任公司	化肥	市场公允定价			8,432,432.44	55.70
云南云维集团有限公司	油料	市场公允定价	84,725.08	100.00	94,753.05	100.00
云南东源煤业集团有限公司	原料煤	市场公允定价			17,436,938.12	3.78
云南沾益兴隆服务有限责任公司	服务费	市场公允定价	144,225.06	100.00	120,904.93	100.00
云南曲煤焦化实业发展有限公司	硅煤	市场公允定价	1,682,155.89	0.18		
广西大为国际贸易有限公司	原煤代理费	合同定价	8,603,495.46	100.00		
云南曲煤焦化实业发展有限公司	SAP 系统使用维护费	合同定价	30,188.68	100.00		
曲靖大为煤焦供应有限公司	二手奥迪汽车处置	合同定价	313,137.65	100.00		
合计			93,984,057.71		106,711,161.45	

1.3.1.2、 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
云南曲煤焦化实业发展有限公司	原煤销售	市场公允定价	965,596,088.86	96.94	344,771,048.34	71.17
云南曲煤焦化实业发展有限公司	车辆及电脑	合同定价	78,029.82	100.00		
云南大为制焦有限公司	原煤销售	市场公允定价			47,570,831.90	9.82
曲靖大为焦化制供气有限公司	原煤销售	市场公允定价			74,114,492.69	15.30

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
大理州大维肥业有限责任公司	化肥原料销售	市场公允定价	6,918,657.66	61.54		
云南大为制焦有限公司	技术服务费	合同定价	28,301.89	100.00		
云南大为制氨有限公司	采购代理费	合同定价	6,181.89	100.00	106,253.78	100.00
合计数			972,627,260.12		466,562,626.71	

1.3.2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包

本公司本报告期未发生关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

1.3.3、 关联租赁

本公司原控股股东云南云维集团有限公司将座落于云南省曲靖市沾益区花山街道的云维集团办公楼部分办公用房无偿出租给本公司使用，租赁期限自2013年1月至2018年12月；租赁到期后续租事宜本公司正在与云南云维集团有限公司协商过程中。

1.3.4、 关联担保

本公司2016年以前为原子公司提供的担保已于重整计划执行时全部清偿，截止本报告期末，本公司无关联担保情形。

1.3.5、 关联方资金拆借

本公司本报告期未发生关联方资金拆借情形，报告期末也无关联方资金拆借余额。

1.3.6、 关联方资产转让、债务重组情况

本公司本报告期关联方资产转让详见"1.3.1 关联方交易情形"披露；

本公司本报告期无关联方债务重组情形。

1.4 关联方应收应付款项余额

1.4.1 关联方应收账款情况

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南曲煤焦化实业发展有限公司	93,024,252.37			
云南大为制焦有限公司	30,000.00			
合计	93,054,252.37			

1.4.2 关联方其他应收款情况

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南曲煤焦化实业发展有限公司	5,296,387.12	1,059,277.42	5,296,387.12	794,458.07
合计	5,296,387.12	1,059,277.42	5,296,387.12	794,458.07

1.4.3 关联方预付款项情况

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
广西大为国际贸易有限公司	52,800.00		5,842,542.76	
合计	52,800.00		5,842,542.76	

1.4.4 关联方预收款项情况

项目名称	期末余额	期初余额
云南曲煤焦化实业发展有限公司		3,140,615.16
合计		3,140,615.16

1.4.5 关联方其他应付项情况

项目名称	期末余额	期初余额
云南云维集团有限公司		127,490.27
曲靖大为煤焦供应有限公司		2,736.00
云南大为商贸有限公司		5,652.00
云南沾益兴隆服务有限责任公司	59,397.10	
合计	59,397.10	135,878.27

（十一） 或有事项

本公司2016年重整计划执行时已按重整计划约定清偿或提存了全部的重整债务，截止本报告期末尚未结清的重整清偿详见“（七）1.14 预计负债”相关披露。

（十二） 承诺事项

截至本报告期末，本公司无需要披露的承诺事项。

（十三） 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。

（十四） 其他重要事项说明

本公司本报告期无需要披露的其他重要事项说明。

（十五） 补充资料

1.1 非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额	说明
非流动资产处置损益	29,232.71		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	322,287.65	180,846.63	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
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，如安置职工的支出、整合费用等			
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期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			
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	-13,027,547.88	25,544.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	-12,676,027.52	206,390.95	
所得税影响额			
少数股东权益影响额（税后）			
合计	-12,676,027.52	206,390.95	

1.2 每股收益

1.2.1、 加权平均净资产收益率

项 目		序号	本期发生额
归属于公司普通股股东的净利润		a	13,007,741.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		b	25,683,769.06
归属于公司普通股股东的期初净资产		c	275,476,581.97
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		d	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		e	
报告期月份数		f	12.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		g	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		h	
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动		i	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数		j	
加权平均净资产收益率（注）	按归属于公司普通股股东的净利润计算	l= a/(c+a÷2+d×g÷f-e×h÷f±i×j÷f)	4.61%
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	m= b/(c+a÷2+d×g÷f-e×h÷f±i×j÷f)	9.11%

1.2.2、 基本每股收益

项 目		序号	本期发生额	上期发生额
期初股份总数		a	1,232,470,000.00	1,232,470,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		b		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数		c		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数		d		
报告期月份数		e	12	12
报告期因回购等减少股份数		f		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数		g		
报告期缩股数		h		
发行在外的普通股加权平均数		i=a+b+c×d÷e-f×g÷e-h	1,232,470,000.00	1,232,470,000.00
归属于公司普通股股东的净利润		j	13,007,741.54	8,181,346.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		k	25,683,769.06	7,974,955.48
基本每股收益	按归属于公司普通股股东的净利润计算	l=j÷i	0.0106	0.0066
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	m=k÷i	0.0208	0.0065

1.3.1 稀释每股收益

项 目		序号	本期发生额	上期发生额
期初股份总数		a	1,232,470,000.00	1,232,470,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		b		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数		c		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数		d		
报告期月份数		e	12	12
报告期因回购等减少股份数		f		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数		g		
报告期缩股数		h		
发行在外的普通股加权平均数		i=a+b+c×d÷e-f×g÷e-h	1,232,470,000.00	1,232,470,000.00
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数		j		
归属于公司普通股股东的净利润		K	13,007,741.54	8,181,346.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		l	25,683,769.06	7,974,955.48
稀释每股收益	按归属于公司普通股股东的净利润计算	m=k÷(i+j)	0.0106	0.0066
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	n=l÷(i+j)	0.0208	0.0065

云南云维股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇一九年三月二十一日

营业执照

5-6(副 本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人　石文先；

成 立 日 期　2013年11月06日

合 伙 期 限　长期

经 营 范 围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2019年01月15日

重要提示：企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系统（湖北）http://hb.gsxt.gov.cn /。

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：

办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：42010005

注册资本(出资额)：

批准设立文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准设立日期：2013年10月28日

证书序号：NO. 026571

说　明

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

发证机关：湖北省财政厅

二〇一七年八月十八日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000112

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号：53　　发证时间：二〇一七年十一月二十八日

证书有效期至：二〇二九年十一月二十七日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
姓名 Full name 方自维
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1968-10-08
工作单位 Working unit 中审亚太会计师事务所有限公司安徽分所
身份证号码 Identity card No. 530103196810080619
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
4201080000311885

2015年任职资格检查合格
CPA
云南省注册会计师协会
证书编号: 530100010015
No. of Certificate
批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2002 年 7 月 日
Date of Issuance
2013 7 28
年度检
Annual Re
This certi
this renewal.
方自维(530100010015)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会
方自维(530100010015)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会
AICPA
2014 年 7 月 28 日
4
5

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.
方自维(530100010015)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会
年 月 日
/y /m /d
6
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
/y /m /d
7

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
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 5 月 23 日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
中审亚太会计师事务所云南分所
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 5 月 28 日
10
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
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 4 月 10 日
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）云南亚太分所
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 4 月 10 日
11

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name 代洁

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1987-10-12

工作单位 Working unit 中审亚太会计师事务所云南分所

身份证号码 Identity card No. 500102198710128002

4201080000[illegible]885

2013年任职资格检查合格 CPA 云南省注册会计师协会

2013年3月26日

证书编号: No. of Certificate 110002100248

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

发证日期: Date of Issuance 二〇一二年三月二十六日

4

年度检验登记 Annual Renewal Registration

2014年3月2日

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

2015年任职资格检查合格 CPA 云南省注册会计师协会

2015年3月3日

代洁(110002100248) 您已通过2016年年检 云南省注册会计师协会

月 日 /m /d

5

年度检验登记 Annual Renewal Registrat

本证书经检验合格 This certificate is valid this renewal.

代洁(110002100248) 您已通过2017年年检 云南省注册会计师协会

代洁(110002100248) 您已通过2018年年检 云南省注册会计师协会

6

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 /y /m /d

7

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

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015 年 12 月 17 日 /y /m /d

同意调入 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015 年 12 月 17 日 /y /m /d

10

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 /y /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 /y /m /d

11