



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

云南云天化农资连锁有限公司

审 计 报 告

2018 年 12 月 31 日

防伪编号: 0272019060000029379
报告文号: 众环审字(2019)160218号
委托单位: 云南云天化股份有限公司
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: 2019-03-20
报备时间: 2019-06-06 16:10
业务所在地: 湖北省
签字注册会计师: 方自维
韦军



0272019060000029379

云南云天化农资连锁有限公司

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
电子邮箱: 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>

审 计 报 告

众环审字(2019)160218 号

云南云天化农资连锁有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南云天化农资连锁有限公司（以下简称“农资连锁”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了农资连锁 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司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，我们独立于农资连锁，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

农资连锁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，管理层负责评估农资连锁的持续经营能力，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农资连锁、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督农资连锁的财务报告过程。

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，就可能导致对农资连锁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农资连锁不能持续经营。

（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。

（六）就农资连锁中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：方自维

（项目合伙人）

中国注册会计师：韦 军



二〇一九年三月二十日

合并资产负债表(资产)

编制单位:云南云天化农资连锁有限公司

2018年12月31日

单位:人民币元

资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产			
货币资金	4.1	872,600,796.16	615,157,071.25
结算备付金			
拆出资金			
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	4.2	556,683,434.93	530,738,674.99
预付款项	4.3	1,755,920,451.20	1,588,118,651.38
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4.4	11,287,701.29	15,902,579.56
买入返售金融资产			
存货	4.5	1,525,066,635.83	962,451,590.40
持有待售资产	4.6	2,852,301.79	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	4.7	556,976,254.30	46,937,581.34
流动资产合计		5,281,387,575.50	3,759,306,148.92
非流动资产:			
发放委托贷款及垫款			
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	4.8		3,015,317.82
固定资产	4.9	76,012,428.85	69,867,530.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	4.10	54,637,642.20	56,193,304.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4.11	834,474.36	1,228,182.97
递延所得税资产	4.12	25,929,470.42	21,125,230.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		157,414,015.83	151,429,566.21
资产总计		5,438,801,591.33	3,910,735,715.13

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并资产负债表(负债及所有者权益)

编制单位:云南云天化农资连锁有限公司

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	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	4.14	796,000,000.00	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	4.15	2,374,617,680.03	1,871,076,615.48
预收款项	4.16	1,016,015,309.79	884,711,621.87
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	4.17	17,017,980.34	22,721,906.86
应交税费	4.18	4,482,630.74	3,249,431.98
其他应付款	4.19	56,177,316.65	79,613,349.66
持有待售负债			
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			
一年内到期的非流动负债	4.20	500,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		4,764,310,917.55	3,261,372,925.85
非流动负债:			
长期借款	4.21	190,000,000.00	200,000,000.00
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	4.17	8,560,188.95	7,100,666.11
预计负债			
递延收益	4.22	7,840,000.04	8,000,000.00
递延所得税负债	4.12	98,781.55	
其他非流动负债			
非流动负债合计		206,498,970.54	215,100,666.11
负债合计		4,970,809,888.09	3,476,473,591.96
所有者权益:			
实收资本(或股本)	4.23	450,000,000.00	450,000,000.00
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			
专项储备			
盈余公积	4.24	38,959,629.15	38,959,629.15
一般风险准备			
未分配利润	4.25	-47,305,385.73	-81,988,390.74
归属于母公司所有者权益合计		441,654,243.42	406,971,238.41
少数股东权益		26,337,459.82	27,290,884.76
所有者权益合计		467,991,703.24	434,262,123.17
负债和所有者权益总计		5,438,801,591.33	3,910,735,715.13

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

编制单位:云南云天化农资连锁有限公司

2018年度

单位:人民币元

项目	附注	本期数	上期数
一、营业收入	4.26	13,708,318,948.38	16,595,488,874.82
减:营业成本	4.26	13,355,728,883.10	16,353,199,460.44
税金及附加	4.27	5,924,995.43	5,866,895.04
销售费用	4.28	191,974,652.43	260,253,379.81
管理费用	4.29	30,740,806.62	33,619,140.63
研发费用			
财务费用	4.30	26,911,182.41	25,430,105.80
其中:利息费用		60,063,875.12	38,849,031.78
利息收入		24,664,899.19	9,215,779.07
资产减值损失	4.31	43,104,426.02	37,638,622.01
加:其他收益	4.32	483,799.96	
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			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	4.33	46,631.48	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		54,464,433.81	-120,518,728.91
加:营业外收入	4.34	808,300.95	678,656.51
减:营业外支出	4.35	11,151,940.00	586,593.46
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		44,120,794.76	-120,426,665.86
减:所得税费用	4.36	1,522,214.69	-16,778,016.70
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		42,598,580.07	-103,648,649.16
(一)按经营持续性分类:			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		42,598,580.07	-103,648,649.16
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类:			
归属于母公司所有者的净利润		34,683,005.01	-106,586,613.36
少数股东损益		7,915,575.06	2,937,964.20
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.1重新计量设定受益计划变动额			
1.2权益法下不能转损益的其他综合收益			
2.以后将重分类进损益的其他综合收益			
2.1权益法下可转损益的其他综合收益			
2.2可供出售金融资产公允价值变动损益			
2.3持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
2.4现金流量套期损益的有效部分			
2.5外币财务报表折算差额			
2.6自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产转换日公允价值大于账面价值部分			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		42,598,580.07	-103,648,649.16
归属于母公司所有者的综合收益总额		34,683,005.01	-106,586,613.36
归属于少数股东的综合收益总额		7,915,575.06	2,937,964.20

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并现金流量表

编制单位:云南云天化农资连锁有限公司

2018年度

单位:人民币元

项目	附注	本期数	上期数
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		10,646,343,278.56	11,952,141,138.03
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			
处置交易性金融资产净增加额			
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			3,598,304.95
收到其他与经营活动有关的现金	4.37	211,492,855.47	19,209,158.91
经营活动现金流入小计		10,857,836,134.03	11,974,948,601.89
购买商品、接受劳务支付的现金		10,478,557,128.69	12,157,370,158.91
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		98,014,447.19	100,680,679.00
支付的各项税费		12,396,077.03	7,390,739.83
支付其他与经营活动有关的现金	4.37	227,958,324.28	497,712,876.30
经营活动现金流出小计		10,816,925,977.19	12,763,154,454.04
经营活动产生的现金流量净额		40,910,156.84	-788,205,852.15
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收回的现金净额		4,821.40	56,030.00
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	4.37	26,200,000.00	
投资活动现金流入小计		26,204,821.40	56,030.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,782,624.26	25,497,017.79
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			
支付其他与投资活动有关的现金	4.37	470,000,000.00	
投资活动现金流出小计		482,782,624.26	25,497,017.79
投资活动产生的现金流量净额		-456,577,802.86	-25,440,987.79
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			309,800,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			9,800,000.00
取得借款收到的现金		1,486,000,000.00	870,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	4.37	105,000,000.00	286,500,000.00
筹资活动现金流入小计		1,591,000,000.00	1,466,300,000.00
偿还债务支付的现金		530,000,000.00	940,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		69,695,643.27	86,264,244.79
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	4.37	625,024,339.11	145,324,311.65
筹资活动现金流出小计		1,224,719,982.38	1,171,588,556.44
筹资活动产生的现金流量净额		366,280,017.62	294,711,443.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34,449.63	-45,462.17
五、现金及现金等价物净增加额		-49,353,178.77	-518,980,858.55
加:期初现金及现金等价物余额		238,927,071.25	757,907,929.80
六、期末现金及现金等价物余额		189,573,892.48	238,927,071.25

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并所有者权益变动表

编制单位:云南云天化农资连锁有限公司

2018年度

单位:人民币元

项目	本期数												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备		
		优先股	永续债	其他	小计									
一、上年年末余额	450,000,000.00								38,959,629.15		-81,988,390.74		27,290,884.76	434,262,123.17
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他：000331														
二、本年初余额	450,000,000.00								38,959,629.15		-81,988,390.74		27,290,884.76	434,262,123.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											34,683,005.01		953,424.94	33,729,580.07
（一）综合收益总额											34,683,005.01		7,915,575.06	42,598,580.07
（二）所有者投入和减少资本														
1所有者投入资本														
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）利润分配													-8,869,000.00	-8,869,000.00
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													-8,869,000.00	-8,869,000.00
4.其他														
（四）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.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	450,000,000.00								38,959,629.15		-47,305,385.73		26,337,459.82	467,991,703.24

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并所有者权益变动表(续)

编制单位:云南云天化农资连锁有限公司

2018年度

单位:人民币元

项目	上期数											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			专项储备
		优先股	永续债	其他	小计									
一、上年年末余额	150,000,000.00								38,959,629.15		74,598,222.62		14,552,920.56	278,110,772.33
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	150,000,000.00								38,959,629.15		74,598,222.62		14,552,920.56	278,110,772.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	300,000,000.00										-156,586,613.36		12,737,964.20	156,151,350.84
（一）综合收益总额											-106,586,613.36		2,937,964.20	-103,648,649.16
（二）所有者投入和减少资本	300,000,000.00												9,800,000.00	309,800,000.00
1.所有者投入资本	300,000,000.00												9,800,000.00	309,800,000.00
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）利润分配											-50,000,000.00			-50,000,000.00
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											-50,000,000.00			-50,000,000.00
4.其他														
（四）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.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	450,000,000.00								38,959,629.15		-81,988,390.74		27,290,884.76	434,262,123.17

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(资产)

编制单位:云南云天化农资连锁有限公司

2018年12月31日

单位:人民币元

资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		760,414,552.12	615,074,768.35
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	12.1	925,880,372.54	802,981,499.69
预付款项	12.2	1,536,840,342.12	1,471,483,275.02
其他应收款	12.3	21,028,592.81	15,896,624.01
存货		1,108,736,275.71	718,870,158.21
持有待售资产		2,852,301.79	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		518,827,794.19	22,486,156.97
流动资产合计		4,874,580,231.28	3,646,792,482.25
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	12.4	25,500,000.00	25,500,000.00
投资性房地产			3,015,317.82
固定资产		44,635,691.95	36,811,405.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		40,290,403.43	41,552,765.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		834,474.36	1,228,182.97
递延所得税资产		24,297,497.93	17,241,365.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		135,558,067.67	125,349,038.26
资产总计		5,010,138,298.95	3,772,141,520.51

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:云南云天化农资连锁有限公司

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	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款		796,000,000.00	400,000,000.00
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		2,251,037,603.55	1,825,972,185.90
预收款项		755,008,744.23	830,862,441.47
应付职工薪酬		12,932,062.95	22,721,906.86
应交税费		3,670,439.84	2,910,775.07
其他应付款		46,651,559.28	62,971,647.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		500,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		4,365,300,409.85	3,145,438,957.01
非流动负债:			
长期借款		190,000,000.00	200,000,000.00
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		8,560,188.95	7,100,666.11
预计负债			
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		198,560,188.95	207,100,666.11
负债合计		4,563,860,598.80	3,352,539,623.12
所有者权益:			
实收资本(或股本)		450,000,000.00	450,000,000.00
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			
专项储备			
盈余公积		38,959,629.15	38,959,629.15
一般风险准备			
未分配利润		-42,681,929.00	-69,357,731.76
所有者权益合计		446,277,700.15	419,601,897.39
负债和所有者权益总计		5,010,138,298.95	3,772,141,520.51

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:云南云天化农资连锁有限公司

2018年度

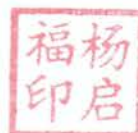
单位:人民币元

项目	附注	本期数	上期数
一、营业收入	12.5	13,321,369,601.41	16,541,510,167.55
减: 营业成本	12.5	13,018,061,601.83	16,290,128,379.35
税金及附加		4,792,220.67	5,644,010.24
销售费用		178,155,428.79	259,226,540.33
管理费用		24,291,056.41	31,248,809.17
研发费用			
财务费用		32,615,911.19	25,427,054.33
其中: 利息费用		58,871,988.33	39,599,918.55
利息收入		17,540,362.62	9,210,439.57
资产减值损失		43,288,808.48	37,619,689.51
加: 其他收益		323,800.00	
投资收益 (损失以“-”号填列)	12.6	9,231,000.00	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-504.93	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		29,718,869.11	-107,784,315.38
加: 营业外收入		738,208.09	678,656.51
减: 营业外支出		10,651,422.93	574,369.57
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		19,805,654.27	-107,680,028.44
减: 所得税费用		-6,870,148.49	-13,570,991.37
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		26,675,802.76	-94,109,037.07
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		26,675,802.76	-94,109,037.07
(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			
1.以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.1重新计量设定受益计划变动额			
1.2权益法下不能转损益的其他综合收益			
2.以后将重分类进损益的其他综合收益			
2.1权益法下可转损益的其他综合收益			
2.2可供出售金融资产公允价值变动损益			
2.3持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
2.4现金流量套期损益的有效部分			
2.5外币财务报表折算差额			
2.6自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产转换日公允价值大于账面价值部分			
六、综合收益总额		26,675,802.76	-94,109,037.07

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:云南云天化农资连锁有限公司

2018年度

单位:人民币元

项目	附注	本期数	上期数
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		9,599,654,417.16	11,627,330,814.39
收到的税费返还			3,598,304.95
收到其他与经营活动有关的现金		203,316,952.34	19,179,243.20
经营活动现金流入小计		9,802,971,369.50	11,650,108,362.54
购买商品、接受劳务支付的现金		9,557,258,449.89	11,826,554,811.37
支付给职工以及为职工支付的现金		91,988,250.69	99,643,340.01
支付的各项税费		5,692,929.56	6,829,672.92
支付其他与经营活动有关的现金		110,988,484.66	496,275,220.01
经营活动现金流出小计		9,765,928,114.80	12,429,303,044.31
经营活动产生的现金流量净额	12.7	37,043,254.70	-779,194,681.77
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收回的现金净额		4,821.40	56,030.00
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		26,200,000.00	
投资活动现金流入小计		26,204,821.40	56,030.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,362,063.26	5,596,825.99
投资支付的现金			10,200,000.00
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		470,000,000.00	
投资活动现金流出小计		482,362,063.26	15,796,825.99
投资活动产生的现金流量净额		-456,157,241.86	-15,740,795.99
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			300,000,000.00
取得借款收到的现金		1,486,000,000.00	870,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		105,000,000.00	278,500,000.00
筹资活动现金流入小计		1,591,000,000.00	1,448,500,000.00
偿还债务支付的现金		530,000,000.00	940,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		69,695,643.27	86,264,244.79
支付其他与筹资活动有关的现金		625,024,339.11	145,324,311.65
筹资活动现金流出小计		1,224,719,982.38	1,171,588,556.44
筹资活动产生的现金流量净额		366,280,017.62	276,911,443.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34,449.63	-45,462.17
五、现金及现金等价物净增加额	12.7	-52,799,519.91	-518,069,496.37
加:期初现金及现金等价物余额	12.7	238,844,768.35	756,914,264.72
六、期末现金及现金等价物余额	12.7	186,045,248.44	238,844,768.35

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

编制单位:云南云天化农资连锁有限公司

2018年度

单位:人民币元

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具				资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	450,000,000.00								38,959,629.15		-69,357,731.76		419,601,897.39
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	450,000,000.00								38,959,629.15		-69,357,731.76		419,601,897.39
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											26,675,802.76		26,675,802.76
(一)综合收益总额											26,675,802.76		26,675,802.76
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入资本													
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)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)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.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	450,000,000.00								38,959,629.15		-42,681,929.00		446,277,700.15

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:云南云天化农资连锁有限公司

2018年度

单位:人民币元

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具				资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	150,000,000.00								38,959,629.15		74,751,305.31		263,710,934.46
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	150,000,000.00								38,959,629.15		74,751,305.31		263,710,934.46
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	300,000,000.00										-144,109,037.07		155,890,962.93
(一)综合收益总额											-94,109,037.07		-94,109,037.07
(二)所有者投入和减少资本	300,000,000.00												300,000,000.00
1.所有者投入资本	300,000,000.00												300,000,000.00
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)利润分配											-50,000,000.00		-50,000,000.00
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											-50,000,000.00		-50,000,000.00
4.其他													
(四)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.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	450,000,000.00								38,959,629.15		-69,357,731.76		419,601,897.39

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



云南云天化农资连锁有限公司

2018 年度财务报表附注

(附注内容如无特殊说明, 货币单位均为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 公司概况

云南云天化农资连锁有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2004 年 9 月 9 日, 由云南云天化股份有限公司、云南省水富县天盛有限责任公司共同出资组建, 注册资本 6,000 万元, 其中云南云天化股份有限公司出资 5,820 万元, 占注册资本的 97%, 云南省水富县天盛有限责任公司出资 180 万元, 占注册资本的 3%。2012 年 6 月 18 日根据股东会决议及修改后的公司章程, 公司增资人民币 9,000 万元, 增资后注册资本变更为人民币 15,000 万元, 其中: 云南云天化股份有限公司共出资 14,550 万元, 占注册资本的 97%, 云南省水富县天盛有限责任公司出资 450 万元, 占注册资本的 3%。2017 年 11 月根据股东会决议及修改后的公司章程, 公司增资人民币 30,000 万元, 增资后注册资本变更为人民币 45,000 万元, 其中: 云南云天化股份有限公司共出资 43,650.00 万元, 占注册资本的 97%, 云南省水富县天盛有限责任公司出资 1,350.00 万元, 占注册资本的 3%。

公司注册地址: 昆明市度假区金柳路 11 号; 营业期限为 2004 年 9 月 9 日至 2034 年 9 月 9 日; 法定代表人: 易宣刚; 统一社会信用代码: 91530100763893783E。

公司经营范围及主营业务: 化肥、农药、农膜、不再分装的包装种子、饲料及添加剂、农业机械、农业生产资料、预包装食品、散装食品、农副产品、纺织品、针织品及原料(棉花除外)、非金属矿及制品、金属矿及制品、家用电器、五金交电、建筑及装饰材料、玻璃纤维及制品的销售; 粮食收购; 煤炭批发经营; 重油、燃料油、硝酸铵、易燃液体、易燃固体、氧化剂、毒害品、腐蚀品、季戊四醇、共聚甲醛、甲酸钠及一般不需审批的化工产品的销售; 贸易经纪代理; 国内贸易、物资供销; 货物及技术的进出口业务; 农作物、林木种植; 农业技术咨询、技术服务; 园林绿化养护; 花卉租赁; 计算机软件技术开发、技术咨询、技术服务; 互联网信息服务(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)。

1.2 公司的最终实际控制人

本公司的母公司为云南云天化股份有限公司, 实际控制人为云天化集团有限责任公司。

1.3 财务报表的批准报出

本财务报表经公司总经理办公会批准报出。

2 公司主要会计政策和会计估计

2.1 财务报表的编制基础

2.1.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制，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——基本准则》及其他各项具体会计准则、其后颁布的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（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

2.1.2 持续经营

本公司报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

2.2 遵循企业会计准则的声明

本公司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 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

2.3 主要会计政策和会计估计

2.3.1 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。

2.3.2 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。

2.3.3 企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公

积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 2、2.3.4（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注 2.3.9“长期股权投资”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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

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

权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。

2.3.4 合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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，在丧失控制权时一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注2.3.9“长期股权投资”或本附注2.3.6“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 2、2.3.9、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

2.3.5 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

2.3.6 金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或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。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时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条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和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之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予

相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2.3.7 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（含 500 万元）以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本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。

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

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

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本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：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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

2.3.8 存货**（1）存货的分类**

存货主要包括原材料、在产品及库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，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为一次摊销法。

2.3.9 长期股权投资

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方股东权益账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方为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，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注 2.3.4“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业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实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

2.3.10 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 2.3.16“非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费

后计入当期损益。

2.3.11 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，采用年限平均法或工作量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：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5.00	20-40	4.75-2.38
电子设备	5.00	5	19
运输设备	5.00	10	9.5

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 2.3.16 “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。

2.3.12 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 2.3.16 “非流动非金融资产减值”。

2.3.13 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。

2.3.14 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 2.3.16 “非流动非金融资产减值”。

2.3.15 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或产量法摊销。

2.3.16 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。

2.3.17 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

2.3.18 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

2.3.19 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发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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。

2.3.20 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。

2.3.21 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。

商誉的初始确认，以及既不是企业合并、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。

2.3.22 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。

(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) 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。

(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。

2.3.23 划分为持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(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。

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。

因本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，且本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）持有待售的非流动资产或处置组的计量

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，将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非流动资产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，以及非流动资产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或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

2.3.24 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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

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

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

2.3.25 主要会计政策、会计估计的变更

2.3.25.1 会计政策变更

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）在利润表中财务费用项下新增其中：“利息费用”和“利息收入”项；（10）企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相

关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

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，本期和上年度财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和上年度的本公司净利润和股东权益无影响。

2.3.25.2 会计估计变更

本公司 2018 年度无应披露的会计估计变更事项。

2.3.26 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) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 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。

(3) 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。

（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

本公司对投资性房地产、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）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（7）递延所得税资产

在很有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。

（8）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。

(9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

3 税项

税种	税率
增值税	应税收入按 6%、11%、17% 的税率计算销项税（2018 年 5 月 1 日起，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%），并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税（注）
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴

注：2018 年 4 月财政部发布了《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号文），该通知规定纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%，通知自 2018 年 5 月 1 日起执行。

4 合并财务报表项目注释

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。

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：			10,621.65			2,591.64
-人民币			10,621.65			2,591.64
银行存款：			189,563,270.83			238,924,479.61
-人民币			188,844,711.86			238,240,487.92
-美元	104,697.31	6.8632	718,558.58	104,678.66	6.5342	683,991.30
-欧元	0.05	7.8473	0.39	0.05	7.8023	0.39
其他货币资金：			683,026,903.68			376,230,000.00
-人民币			683,026,903.68			376,230,000.00
合计			872,600,796.16			615,157,071.25

4.1.2 受限制的货币资金情况

项目	期末余额	期初余额
信用证保证金	64,300,000.00	64,300,000.00
票据保证金	618,726,903.68	311,930,000.00
合计	683,026,903.68	376,230,000.00

4.2 应收票据及应收账款

4.2.1 应收票据及应收账款分类

项目	期末余额	期初余额
应收票据	105,091,685.35	72,212,000.00
应收账款	451,591,749.58	458,526,674.99
合计	556,683,434.93	530,738,674.99

4.2.2 应收票据

4.2.2.1 应收票据分类

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	44,672,909.57	
商业承兑汇票	60,418,775.78	72,212,000.00
合计	105,091,685.35	72,212,000.00

4.2.3 应收账款

4.2.3.1 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	36,926,353.17	7.46	33,817,679.02	91.58	3,108,674.15
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	168,880,167.47	34.13	480,537.45	0.28	168,399,630.02
云天化集团外组合	285,307,101.90	57.66	5,223,656.49	1.83	280,083,445.41
组合小计	454,187,269.37	91.79	5,704,193.94	1.26	448,483,075.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,710,111.30	0.75	3,710,111.30	100.00	
合计	494,823,733.84	100.00	43,231,984.26	8.74	451,591,749.58

(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应收账款	30,709,004.87	6.36	15,354,502.44	50.00	15,354,502.43
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	238,970,126.18	49.47	2,459,550.00	1.03	236,510,576.18
云天化集团外组合	212,422,872.93	43.98	5,761,276.55	2.71	206,661,596.38
组合小计	451,392,999.11	93.45	8,220,826.55	1.82	443,172,172.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	926,973.50	0.19	926,973.50	100.00	
合计	483,028,977.48	100.00	24,502,302.49	5.07	458,526,674.99

4.2.3.2 应收账款按种类说明

4.2.3.2.1 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
昆明丰望农资有限公司	18,526,978.19	18,526,978.19	一至二年、二至三年	100.00	预计无法收回
大化集团大连瑞霖化工有限公司	12,182,026.68	12,182,026.68	二至三年	100.00	预计无法收回
云南省国有资本运营金鼎商业有限公司	6,217,348.30	3,108,674.15	一年以内	50.00	按预计损失比例计提
合计	36,926,353.17	33,817,679.02			

4.2.3.2.2 应收账款按组合计提坏账准备的情况

4.2.3.2.2.1 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	436,785,144.54	96.17	2,475,447.17	401,773,572.47	89.01	2,187,541.52
其中：3 个月以内	384,770,732.60	84.72	1,232,605.42	354,323,919.70	78.50	719,600.29
3 至 6 个月	29,451,315.73	6.48	114,686.94	30,151,380.34	6.68	603,027.61
6 至 12 个月	22,563,096.21	4.97	1,128,154.81	17,298,272.43	3.83	864,913.62
一至二年	6,694,975.76	1.47	669,497.58	13,743,951.85	3.04	1,374,395.19
二至三年	5,464,291.18	1.20	1,639,287.35	7,276,326.30	1.61	2,182,897.89
三至四年	931,643.30	0.21	465,821.65	32,883.90	0.01	16,441.95

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(%)	
四至五年	32,883.90	0.01	26,307.12	13,235,881.88	2.93	926,511.73
五年以上	4,278,330.69	0.94	427,833.07	15,330,382.71	3.40	1,533,038.27
合计	454,187,269.37	100.00	5,704,193.94	451,392,999.11	100.00	8,220,826.55

4.2.3.2.3 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
昆明宏腾磷化工有限公司	1,046,829.80	1,046,829.80	二至三年	100.00	预计无法收回
云南天福晶镁新型建筑材料有限公司	926,973.50	926,973.50	四至五年	100.00	预计无法收回
安徽大禾肥业有限公司	893,012.00	893,012.00	三至四年	100.00	预计无法收回
宜良县邵伟化肥经营部	843,296.00	843,296.00	二至三年	100.00	预计无法收回
合计	3,710,111.30	3,710,111.30			

4.2.3.3 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

4.2.3.4 本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生	履行的核销程序
昭通天合有限责任公司	货款	2,031,716.93	预计无法收回	是	办公会决议
合计		2,031,716.93			

4.2.3.5 应收账款金额前五名单位情况

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(%)
中农集团控股四川农资有限公司	外部客户	114,656,480.15	573,282.40	3 个月以内	23.17
河南云天化国际化肥有限公司	受同一母公司控制	76,591,282.91	34,333.67	3 个月以内、3 至 6 个月	15.48
云南云天化股份有限公司复合肥分公司	受同一母公司控制	70,058,887.15		3 个月以内	14.16
黑龙江倍丰农业生产资料集团有限公司	外部客户	43,675,352.92	218,376.76	3 个月以内	8.83
青海云天化国际化肥有限公司	外部客户	29,288,665.42	146,443.33	3 个月以内	5.92
合计		334,270,668.55	972,436.16		67.56

4.2.3.6 关联方应收账款情况详见“7.4 关联方应收应付款项”

4.3 预付款项

4.3.1 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	1,702,167,144.92	96.75		1,586,335,567.61	99.67	
一至二年	53,753,306.28	3.05		1,611,712.17	0.10	
二至三年				6,750.00		
三年以上	3,500,000.00	0.20	3,500,000.00	3,664,621.60	0.23	3,500,000.00
合计	1,759,420,451.20	100.00	3,500,000.00	1,591,618,651.38	100.00	3,500,000.00

4.3.2 账龄超过一年的大额预付款项情况

债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
黑龙江倍丰农业生产资料集团有限公司	27,200,000.00	一至二年	合同未履行完毕
河南现代农业生产资料有限公司	16,143,965.00	一至二年	合同未履行完毕
昆明市农业生产资料有限公司	5,960,563.33	一至二年	合同未履行完毕
云南鸿亿矿产有限公司武定分公司	3,500,000.00	三年以上	对方经营状况不佳无法发货, 预计无法收回
合计	52,804,528.33		

4.3.3 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
云南文产国际投资开发有限公司	469,619,586.99	26.69	
昌吉回族自治州昌农农业生产资料有限公司	200,000,000.00	11.37	
中农集团控股四川农资有限公司	180,257,572.52	10.25	
青海农牧生产资料(集团)股份有限公司	130,218,672.67	7.40	
云南天腾化工有限公司	99,992,120.88	5.68	
合计	1,080,087,953.06	61.39	

4.3.4 关联方预付款项情况详见“7.4 关联方应收应付款项”

4.4 其他应收款

4.4.1 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息	2,850,143.13	
应收股利		
其他应收款	8,437,558.16	15,902,579.56
合计	11,287,701.29	15,902,579.56

4.4.2 应收利息

4.4.2.1 应收利息明细表

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
票据保证金利息		2,850,143.13		2,850,143.13
合计		2,850,143.13		2,850,143.13

4.4.3 其他应收款

4.4.3.1 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					
无风险组合	881,600.67	9.95			881,600.67
信用保险组合					
云天化集团内组合	190,946.44	2.16			190,946.44
云天化集团外组合	7,782,643.21	87.89	417,632.16	5.37	7,365,011.05
组合小计	8,855,190.32	100.00	417,632.16	4.72	8,437,558.16
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	8,855,190.32	100.00	417,632.16	4.72	8,437,558.16

(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	1,057,304.77	6.33			1,057,304.77
信用保险组合					
云天化集团内组合	8,396,891.56	50.30	644,248.35	7.67	7,752,643.21
云天化集团外组合	7,239,360.41	43.37	146,728.83	2.03	7,092,631.58
组合小计	16,693,556.74	100.00	790,977.18	4.74	15,902,579.56
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	16,693,556.74	100.00	790,977.18	4.74	15,902,579.56

4.4.3.2 其他应收款按种类说明

4.4.3.2.1 本期无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

4.4.3.2.2 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

4.4.3.2.2.1 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	7,943,589.65	99.62	387,632.16	7,049,235.41	45.08	68,691.33
其中：3 个月以内	190,946.44	2.39		4,819,558.33	30.82	24,097.79
3 至 6 个月				2,229,677.08	14.26	44,593.54
6 至 12 个月	7,752,643.21	97.23	387,632.16			
一至二年						
二至三年				160,125.00	1.02	48,037.50
三至四年				2,241,155.39	14.33	112,057.77
四至五年				2,779,434.56	17.78	194,560.42
五年以上	30,000.00	0.38	30,000.00	3,406,301.61	21.79	367,630.16
合计	7,973,589.65	100.00	417,632.16	15,636,251.97	100.00	790,977.18

4.4.3.2.2.2 组合中，采用无风险组合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
备用金及代垫员工款项	881,600.67			1,057,304.77		
合计	881,600.67			1,057,304.77		

4.4.3.2.2.3 本期无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

4.4.3.3 本报告期实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生	履行的核销程序
昭通天合有限责任公司	往来款	644,248.35	无法收回	是	办公会决议
合计		644,248.35			

4.4.3.4 其他应收款主要单位情况

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(%)
昭通龙鑫农资有限责任公司	外部单位	7,752,643.21	387,632.16	6-12 个月	87.55
合计		7,752,643.21	387,632.16		89.32

4.4.3.5 关联方其他应收款情况详见“7.4 关联方应收应付款项”

4.5 存货

4.5.1 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	1,549,048,899.08	23,982,263.25	1,525,066,635.83
合计	1,549,048,899.08	23,982,263.25	1,525,066,635.83

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	980,642,706.85	18,191,116.45	962,451,590.40
合计	980,642,706.85	18,191,116.45	962,451,590.40

4.5.2 存货跌价准备变动情况

项目	期初余额	本期增加额				本期减少额					期末余额
		本期计提额	合并增加额	其他原因 增加额	合计	因资产价值 回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因 减少额	合计	
库存商品	18,191,116.45	21,830,837.26			21,830,837.26		16,039,690.46			16,039,690.46	23,982,263.25
合计	18,191,116.45	21,830,837.26			21,830,837.26		16,039,690.46			16,039,690.46	23,982,263.25

4.5.3 存货跌价准备计提和转回原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
库存商品	存货可变现净值低于成本	不适用	不适用

4.6 持有待售资产

4.6.1 持有待售资产情况

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
持有待售的非流动资产	2,852,301.79		2,852,301.79			
合计	2,852,301.79		2,852,301.79			

4.6.2 持有待售的非流动资产明细情况

项目	期末账面价值	公允价值	所属分部	预计处置费用	预计处置时间
昆明市高新科技广场二层办公楼房产	2,852,301.79	4,395,400.00	全部房产		2019 年
合计	2,852,301.79	4,395,400.00			

注：根据公司签订的《产权交易合同》（编号：GR2018YN1000250），公司拟将位于昆明市高新科技广场二层办公楼房产转让，该标的评估价为：4,395,400.00 元，签订合同的转让价格为 4,695,400.00 元，该转让事项已于 2019 年 1 月完成，价款于 2019 年 1 月 22 日收到。

4.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
云南云天化股份有限公司	470,000,000.00	
待抵扣进项税	86,976,254.30	46,937,581.34
合计	556,976,254.30	46,937,581.34

注：（1）关联方其他流动资产情况详见“7.4 关联方应收应付款项”

（2）云南云天化股份有限公司 470,000,000.00 元为本公司从恒丰银行、交通银行取得的委托贷款转贷形成。

4.8 投资性房地产

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	转出	其他	小计	余额
合计	5,152,600.00						5,152,600.00		5,152,600.00	
房屋、建筑物	5,152,600.00						5,152,600.00		5,152,600.00	
二、累计折旧和累计摊销	余额	计提或摊销	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计	余额
合计	2,137,282.18	163,016.03			163,016.03		2,300,298.21		2,300,298.21	
房屋、建筑物	2,137,282.18	163,016.03			163,016.03		2,300,298.21		2,300,298.21	
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										
房屋、建筑物										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	3,015,317.82									
房屋、建筑物	3,015,317.82									

注：（1）本年折旧摊销额为 163,016.03 元；

（2）本期减少系拟出售转出至“持有待售资产”列报。

4.9 固定资产

4.9.1 固定资产分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	76,012,428.85	69,867,530.85
固定资产清理		
合计	76,012,428.85	69,867,530.85

4.9.2 固定资产

4.9.2.1 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	84,286,720.27	10,769,280.79			10,769,280.79	3,665,022.15			3,665,022.15	91,390,978.91
房屋及建筑物	64,621,810.19									64,621,810.19
运输工具	16,770,396.76	10,633,142.82			10,633,142.82	3,665,022.15			3,665,022.15	23,738,517.43
电子设备	2,384,145.91	134,207.97			134,207.97					2,518,353.88
其他	510,367.41	1,930.00			1,930.00					512,297.41
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	14,419,189.42	3,583,381.73			3,583,381.73	2,624,021.09			2,624,021.09	15,378,550.06
房屋及建筑物	3,568,058.59	1,815,164.09			1,815,164.09					5,383,222.68
运输工具	8,561,695.49	1,548,658.69			1,548,658.69	2,624,021.09			2,624,021.09	7,486,333.09
电子设备	1,922,248.28	157,782.27			157,782.27					2,080,030.55
其他	367,187.06	61,776.68			61,776.68					428,963.74
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										
房屋及建筑物										
运输工具										
电子设备										
其他										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	69,867,530.85									76,012,428.85
房屋及建筑物	61,053,751.60									59,238,587.51
运输工具	8,208,701.27									16,252,184.34
电子设备	461,897.63									438,323.33
其他	143,180.35									83,333.67

注：本年折旧额为 3,583,381.73 元。

4.9.2.2 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产

项目	期末账面原值
运输工具	4,695,814.73
电子设备	1,954,563.40
其他	419,960.57
合计	7,070,338.70

4.9.2.3 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书的原因	未办妥资产账面价值
房屋建筑物	正在办理中	30,806,794.49
合计		30,806,794.49

注：上述固定资产产权证书已于 2019 年 1 月 3 日办妥。

4.10 无形资产

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	65,159,480.00									65,159,480.00
土地使用权	65,159,480.00									65,159,480.00
二、累计摊销	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	8,966,175.69	1,555,662.11			1,555,662.11					10,521,837.80
土地使用权	8,966,175.69	1,555,662.11			1,555,662.11					10,521,837.80
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										
土地使用权										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	56,193,304.31									54,637,642.20
土地使用权	56,193,304.31									54,637,642.20

注：本年摊销额为 1,555,662.11 元。

4.11 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
云农科技配肥项目加盟费	421,052.63		210,526.32		210,526.31
SAP 系统迁移	343,698.11		171,849.06		171,849.05
电子商务系统项目实施费	358,883.64		130,503.14		228,380.50
花卉大棚装修费用	104,548.59		54,547.09		50,001.50
新疆大区办公室装修费用		217,146.25	43,429.25		173,717.00
合计	1,228,182.97	217,146.25	610,854.86		834,474.36

4.12 递延所得税资产和递延所得税负债

4.12.1 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	17,843,291.60	71,373,166.40	11,741,365.91	46,965,463.62
可抵扣亏损	6,412,843.84	25,651,375.36	5,500,000.00	22,000,000.00
内部交易未实现利润	1,673,334.98	6,693,339.90	3,883,864.35	15,535,457.39
合计	25,929,470.42	103,717,881.66	21,125,230.26	84,500,921.01

4.12.2 已确认的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产折旧	98,781.55	395,126.18		
合计	98,781.55	395,126.18		

4.12.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备		18,932.50
可抵扣亏损		42,075,445.70
辞退福利	10,816,931.79	8,751,988.55
合计	10,816,931.79	50,846,366.75

4.12.4 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
2022 年度		42,075,445.70
合计		42,075,445.70

4.13 资产减值准备

项目	年初余额	本年计提	本年减少			期末余额
			转回	转销	其他	
一、坏账准备	28,793,279.67	21,273,588.76		2,675,965.28		47,390,903.15
二、存货跌价准备	18,191,116.45	21,830,837.26		16,039,690.46		23,982,263.25
合计	46,984,396.12	43,104,426.02		18,715,655.74		71,373,166.40

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
保证借款	450,000,000.00	120,000,000.00
信用借款	346,000,000.00	280,000,000.00
合计	796,000,000.00	400,000,000.00

4.14.2 保证借款

贷款单位	借款余额	担保人
富滇银行昆明广丰支行	400,000,000.00	云南云天化股份有限公司
中国农业银行昆明西山区支行	50,000,000.00	云南云天化股份有限公司
合计	450,000,000.00	

4.15 应付票据及应付账款**4.15.1 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	1,493,957,600.00	1,091,230,000.00
应付账款	880,660,080.03	779,846,615.48
合计	2,374,617,680.03	1,871,076,615.48

4.15.2 应付票据**4.15.2.1 应付票据明细情况**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,078,657,600.00	876,930,000.00
商业承兑汇票	201,000,000.00	
应付信用证	214,300,000.00	214,300,000.00
合计	1,493,957,600.00	1,091,230,000.00

4.15.3 应付账款

4.15.3.1 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	872,166,994.53	778,959,377.72
一至二年	8,176,982.08	739,111.50
二至三年	228,877.16	142,202.86
三年以上	87,226.26	5,923.40
合计	880,660,080.03	779,846,615.48

4.15.3.2 付账款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款及劳务款	880,660,080.03	779,846,615.48
合计	880,660,080.03	779,846,615.48

4.15.3.3 关联方应付账款情况详见“7.4 关联方应收应付款项”

4.16 预收款项

4.16.1 预收款项明细

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	1,007,267,181.31	879,402,303.64
一至二年	6,419,328.68	2,955,946.01
二至三年	1,758,264.35	2,353,372.22
三年以上	570,535.45	
合计	1,016,015,309.79	884,711,621.87

4.16.2 预收款项按项目列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款及劳务款	1,016,015,309.79	884,711,621.87
合计	1,016,015,309.79	884,711,621.87

4.16.3 关联方预收款项情况详见“7.4 关联方应收应付款项”

4.17 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬

4.17.1 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	20,991,897.12	78,881,078.34	85,111,737.96	14,761,237.50
二、离职后福利	78,687.30	11,792,459.93	11,871,147.23	
三、辞退福利	1,651,322.44	1,636,982.40	1,031,562.00	2,256,742.84
四、一年内到期的其他福利				
合计	22,721,906.86	92,310,520.67	98,014,447.19	17,017,980.34

4.17.2 长期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、离职后福利				
二、辞退福利	7,100,666.11	3,716,265.68	2,256,742.84	8,560,188.95
三、其他长期职工福利				
合计	7,100,666.11	3,716,265.68	2,256,742.84	8,560,188.95

4.17.3 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	20,487,904.06	60,028,662.43	65,755,328.99	14,761,237.50
二、职工福利费		4,605,685.72	4,605,685.72	
三、社会保险费	74,240.79	7,926,006.44	8,000,247.23	
其中：1.医疗保险费	71,068.72	7,673,169.56	7,744,238.28	
2.工伤保险费	19.67	235,384.27	235,403.94	
3.生育保险费	3,152.40	17,452.61	20,605.01	
四、住房公积金		4,817,066.28	4,817,066.28	
五、工会经费和职工教育经费	429,752.27	1,503,657.47	1,933,409.74	
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	20,991,897.12	78,881,078.34	85,111,737.96	14,761,237.50

4.17.4 离职后福利

4.17.4.1 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	54,452.04	11,530,140.24	11,584,592.28	
二、失业保险费	7,076.97	262,319.69	269,396.66	
三、企业年金缴费	17,158.29		17,158.29	
合计	78,687.30	11,792,459.93	11,871,147.23	

4.17.5 辞退福利

项目	期末应付未付金额	期初应付未付金额	其中：一年以内需要支付的金额	计算方法及依据
内退计划	10,816,931.79	8,751,988.55	2,256,742.84	采用预计未来现金流折现的方法
合计	10,816,931.79	8,751,988.55	2,256,742.84	

4.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	686,611.52	270,648.14
房产税	207,983.98	185,693.42
土地使用税	43,911.09	10,577.46
印花税	1,329,990.46	1,719,075.50
个人所得税	2,214,073.09	1,063,437.46
城市维护建设税	35.35	
教育费附加	15.15	
地方教育费附加	10.10	
合计	4,482,630.74	3,249,431.98

4.19 其他应付款**4.19.1 其他应付款分类**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,263,891.67	937,321.53
应付股利	8,869,000.00	
其他应付款	45,044,424.98	78,676,028.13
合计	56,177,316.65	79,613,349.66

4.19.2 应付利息**4.19.2.1 应付利息明细情况**

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,034,083.34	304,791.67
短期借款应付利息	229,808.33	632,529.86
合计	2,263,891.67	937,321.53

4.19.2.2 关联方应付利息情况详见“7.4 关联方应收应付款项”

4.19.3 应付股利**4.19.3.1 应付股利明细情况**

项目	期末余额	期初余额
黑龙江省世纪云天国际贸易有限公司	8,869,000.00	
合计	8,869,000.00	

4.19.3.2 关联方应付股利情况详见“7.4 关联方应收应付款项”

4.19.4 其他应付款

4.19.4.1 其他应付款明细

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	6,953,754.58	39,992,762.52
一至二年	2,678,679.20	364,140.00
二至三年	364,140.00	22,328,424.01
三年以上	35,047,851.20	15,990,701.60
合计	45,044,424.98	78,676,028.13

4.19.4.2 其他应付款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
保证金、质保金	38,450,670.40	42,312,247.61
借款	5,000,000.00	18,500,000.00
应付往来款		15,385,631.16
代垫款项及其他零星款项	1,593,754.58	2,478,149.36
合计	45,044,424.98	78,676,028.13

4.19.4.3 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	未偿还原因
云南文产国际投资开发有限公司	20,000,000.00	供应商保证金，交易进行中未到偿还期
合计	20,000,000.00	

4.19.4.4 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
云南文产国际投资开发有限公司	20,000,000.00	供应商保证金，交易进行中未到偿还期
芒市华源农资有限公司	5,000,000.00	借款
合计	25,000,000.00	

4.20 一年内到期的非流动负债

4.20.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（保证借款）	500,000,000.00	
合计	500,000,000.00	

4.20.2 保证借款

贷款单位	借款余额	担保人
恒丰银行昆明关上支行	300,000,000.00	云南云天化股份有限公司
中国进出口银行云南省分行	200,000,000.00	云南云天化股份有限公司
合计	500,000,000.00	

4.21 长期借款

4.21.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	
保证借款	170,000,000.00	200,000,000.00
合计	190,000,000.00	200,000,000.00

4.21.2 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
云南云天化集团财务有限公司	20,000,000.00	河南省信阳市平桥区平桥产业集聚区平东路西侧地块（权属于无锡一撒得富复合肥有限公司信阳分公司），详见“注”
合计	20,000,000.00	

注：云南云天化农资连锁有限公司本期以权属为无锡一撒得富复合肥有限公司信阳分公司权证号为豫（2018）信阳市不动产权第 0006921 号，位于河南省信阳市平桥区平桥产业集聚区平东路西侧 67,153.93 平方米的地块，抵押给云南云天化集团财务有限公司，取得抵押借款 20,000,000.00 元。被抵押资产的评估价值为 3,122.66 万元，抵押期限为 2018 年 10 月 26 日至 2021 年 20 月 26 日。

4.21.3 保证借款

贷款单位	借款余额	担保人
交通银行云南省分行	170,000,000.00	云南云天化股份有限公司
合计	170,000,000.00	

4.22 递延收益

4.22.1 递延收益明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	8,000,000.00		159,999.96	7,840,000.04
合计	8,000,000.00		159,999.96	7,840,000.04

4.22.2 涉及政府补助的递延收益

项目	期初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其 他收益金额	其他 减少	期末余额	与资产相关 与收益相关
安达市促投资稳增长扶持资金	8,000,000.00			159,999.96		7,840,000.04	与资产相关
合计	8,000,000.00			159,999.96		7,840,000.04	

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 (%)
云南云天化股份有限公司	436,500,000.00	97.00			436,500,000.00	97.00
云南省水富县天盛有限责任公司	13,500,000.00	3.00			13,500,000.00	3.00
合计	450,000,000.00	100.00			450,000,000.00	100.00

4.24 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	38,959,629.15			38,959,629.15
合计	38,959,629.15			38,959,629.15

4.25 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期未分配利润	-81,988,390.74	74,598,222.62
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	-81,988,390.74	74,598,222.62
加：本期归属于母公司股东的净利润	34,683,005.01	-106,586,613.36
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		50,000,000.00
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	-47,305,385.73	-81,988,390.74

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	13,706,639,371.08	16,593,824,126.61
其他业务收入	1,679,577.30	1,664,748.21
营业收入合计	13,708,318,948.38	16,595,488,874.82
主营业务成本	13,355,584,830.80	16,353,199,460.44
其他业务成本	144,052.30	
营业成本合计	13,355,728,883.10	16,353,199,460.44

4.26.2 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
商贸行业	13,706,639,371.08	13,355,584,830.80	16,593,824,126.61	16,353,199,460.44
合 计	13,706,639,371.08	13,355,584,830.80	16,593,824,126.61	16,353,199,460.44

4.26.3 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
磷肥	4,780,552,741.72	4,680,787,027.57	5,316,822,866.96	5,252,533,058.22
商贸	4,315,001,202.84	4,266,577,778.95	6,799,229,558.61	6,717,031,992.34
尿素	2,308,098,287.09	2,201,047,329.77	2,481,815,878.94	2,434,157,426.74
复合肥	2,066,939,582.66	1,980,369,097.75	1,846,891,365.75	1,807,706,761.31
氟硅酸钠	150,527,244.39	148,830,336.04	93,402,696.68	91,128,052.30
其他自产产品	85,520,312.38	77,973,260.72	55,661,759.67	50,642,169.53
合 计	13,706,639,371.08	13,355,584,830.80	16,593,824,126.61	16,353,199,460.44

4.26.4 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
国内市场	13,706,639,371.08	13,355,584,830.80	16,593,824,126.61	16,353,199,460.44
合 计	13,706,639,371.08	13,355,584,830.80	16,593,824,126.61	16,353,199,460.44

4.26.5 前五名客户的营业收入情况

期 间	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
2018 年度	2,288,020,441.80	16.69

4.27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	4,302,234.94	4,962,693.50
房产税	1,012,109.00	814,579.25
土地使用税	509,060.66	42,771.44
车船税	62,413.66	30,935.00
城市维护建设税	22,853.35	9,284.25
教育费附加	9,794.29	3,978.96
地方教育费附加	6,529.53	2,652.64
合计	5,924,995.43	5,866,895.04

4.28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	76,092,235.87	89,689,195.90
差旅费	27,533,640.10	26,845,835.31
仓储保管费	20,753,211.42	20,683,880.85
装卸费	17,681,660.94	21,113,242.54
广告宣传费	15,460,993.95	37,971,752.14
车辆使用费	7,914,569.82	8,363,332.25
办公费	6,737,055.73	8,726,280.97
运输费	3,920,689.67	33,347,363.67
业务招待费	2,429,729.98	4,057,111.50
其他	13,450,864.95	9,455,384.68
合计	191,974,652.43	260,253,379.81

4.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,584,200.69	20,477,694.46
折旧与摊销	3,758,210.97	3,034,044.46
车辆使用费	1,882,589.42	2,185,454.76
差旅费	820,156.27	700,645.50
物业管理费	627,549.28	916,430.82
中介咨询费	502,346.37	1,162,132.78
业务招待费	468,349.57	1,739,028.23
其他	3,097,404.05	3,403,709.62
合计	30,740,806.62	33,619,140.63

4.30 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	60,063,875.12	38,849,031.78
减：利息收入	24,664,899.19	9,215,779.07
汇兑净损失	-27,873.06	182,203.99
银行手续费	9,730,079.54	6,103,762.33
化肥淡储补贴	-18,190,000.00	-10,740,000.00
其他		250,886.77
合计	26,911,182.41	25,430,105.80

4.31 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	21,273,588.76	19,447,505.56
存货跌价损失	21,830,837.26	18,191,116.45
合计	43,104,426.02	37,638,622.01

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	483,799.96	
合计	483,799.96	

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
度假区管委会 2017 年纳税奖励	232,600.00	
度假区 2017 年促进社消品稳增长奖励款	80,000.00	
昆明滇池度假区财政局促进外贸增长奖励款	11,200.00	
安达市促投资稳增长扶持资金	159,999.96	
合计	483,799.96	

4.33 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	46,631.48	
合计	46,631.48	

4.34 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
奖励款		635,950.00
无法支付的款项	132,624.38	19,886.10
赔偿金、违约金	586,769.64	16,010.00
其他	88,906.93	6,810.41
合计	808,300.95	678,656.51

4.35 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组损失	9,695,460.18	
捐赠支出	1,234,400.29	482,922.60
非流动资产毁损报废损失	12,000.00	66,143.31
其他	210,079.53	37,527.55
合计	11,151,940.00	586,593.46

4.36 所得税费用**4.36.1 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	6,227,673.30	300,631.02
递延所得税调整	-4,705,458.61	-17,078,647.72
其他		
合计	1,522,214.69	-16,778,016.70

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	42,598,580.07	-103,648,649.16
加：资产减值准备	43,104,426.02	37,638,622.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,746,397.76	2,312,962.40
无形资产摊销	1,555,662.11	1,286,804.14
长期待摊费用摊销	610,854.86	419,546.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-46,631.48	

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失	12,000.00	66,143.31
公允价值变动损失		
财务费用	60,063,875.12	38,849,031.78
投资损失		
递延所得税资产减少	-4,804,240.16	-17,078,647.72
递延所得税负债增加	98,781.55	
存货的减少	-584,445,882.69	262,284,703.48
经营性应收项目的减少	96,499,329.56	-396,546,420.18
经营性应付项目的增加	318,648,964.56	-249,559,948.95
其他	63,268,039.56	-364,230,000.00
经营活动产生的现金流量净额	40,910,156.84	-788,205,852.15
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	189,573,892.48	238,927,071.25
减：现金的期初余额	238,927,071.25	757,907,929.80
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	-49,353,178.77	-518,980,858.55

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	189,573,892.48	238,927,071.25
其中：库存现金	10,621.65	2,591.64
可随时用于支付的银行存款	189,563,270.83	238,924,479.61
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	189,573,892.48	238,927,071.25
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 在其他主体中的权益

5.1 子公司相关信息

企业名称	级次	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	取得 方式
黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	二级	黑龙江大庆市	商品流通	51.00	51.00	1

取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他

注：上述持股比例中“二级子公司的持股比例为本公司持股二级子公司的持股比例，三级子公司的持股比例为上一级的二级子公司持股三级子公司的持股比例”。

5.2 合并范围发生变更

本期本公司无合并范围发生变更的情况

5.3 重要的非全资子公司的相关信息

5.3.1 重要的非全资子公司的少数股东信息

子公司名称	少数股东持 股比例 (%)	当期归属于少数 股东的损益	当期向少数股东 支付的股利	期末累计少数股东 权益
黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	49.00	7,915,575.06	8,869,000.00	26,337,459.82

5.3.2 重要非全资子公司的主要财务信息

企业名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	798,193,831.09	45,735,088.18	843,928,919.27	783,913,554.66	7,938,781.59

(续)

企业名称	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
黑龙江世纪云天化农业科技有 限公司	791,852,336.25	909,739,627.73	18,364,764.20	18,364,764.20	3,866,902.14

6 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。

(一) 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、其他应收款等金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行及信用评级较高的大中型上市银行，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；其他应收款主要生产经营过程中各类保证金、往来款和职工备用金。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险，本公司采取相关政策以控制信用风险敞口，在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时），在风险评估的基础上给出信用额度以及对相应债权投保，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。

于 2018 年 12 月 31 日，本公司无重大逾期银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据等金融资产。

（二）市场风险

1、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生的波动风险。

于 2018 年 12 月 31 日，本公司无持有的外币金融资产和外币金融负债情况，不存在外汇风险。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及短期借款等带息负债。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。本公司带息债务情况如下：

带息债务类型	期末余额	期初余额
固定利率带息债务		
其中：短期借款	796,000,000.00	400,000,000.00
一年内到期的非流动负债	500,000,000.00	
长期借款	190,000,000.00	200,000,000.00
合计	1,486,000,000.00	600,000,000.00

本公司本期无浮动利率带息负债，带息负债均为固定利率的带息负债，所以公司不存在现金流量利率风险，基准利率由国家统一调控，本期利率波动不大，也不存在公允价值利率风险。

3、其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资、未持有非套期的期货合约，不会面临市场价格的风险。

（三）流动性风险

流动性风险，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。

于2018年12月31日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

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
短期借款	796,000,000.00				796,000,000.00
应付票据及应付账款	2,374,617,680.03				2,374,617,680.03
其他应付款	56,177,316.65				56,177,316.65
一年内到期的非流动负债	500,000,000.00				500,000,000.00
长期借款		170,000,000.00	20,000,000.00		190,000,000.00
合计	3,726,794,996.68	170,000,000.00	20,000,000.00	-	3,916,794,996.68

7 关联方关系及其交易

7.1 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
云南云天化股份有限公司	母公司	股份有限公司 (中外合资、上市)	云南省昆明市滇池路 1417 号	张文学	制造业

(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	统一社会信用代码
云南云天化股份有限公司	1,427,674,938.00	97.00	97.00	云天化集团有限责任公司	915300002919937260

7.2 本公司其他关联方情况

项目名称	与本公司关系	统一社会信用代码
云南云天化股份有限公司复合肥分公司	母公司的分支机构	91530100MA6K6BDE6Q
云南云天化股份有限公司云峰分公司	母公司的分支机构	91530381695677105E
云南云天化股份有限公司红磷分公司	母公司的分支机构	91532500217871878P
云南云天化股份有限公司三环分公司	母公司的分支机构	9153000079516397XD
河南云天化国际化肥有限公司	受同一母公司控制	91411000587086367R
云南水富云天化有限公司	受同一母公司控制	915306300698487397
云南云天化国际银山化肥有限公司	受同一母公司控制	91530522670887683J
汤原云天化肥业有限公司	受同一母公司控制	91230828MA1BAF91XN
云南天腾化工有限公司	受同一母公司控制	915323006682795748

项目名称	与本公司关系	统一社会信用代码
河北云天化国际金农化肥有限公司	受同一母公司控制	9113018267033830XT
云南云天化商贸有限公司	受同一母公司控制	91530000734338422P
天驰物流有限责任公司	受同一母公司控制	915301007816732747
昆明红海磷肥有限责任公司	受同一母公司控制	915301227571672913
呼伦贝尔金新化工有限公司	受同一母公司控制	9115070077222950X9
云南天一仓储配送有限公司	受同一母公司控制	915301120752566411
云南三环中化化肥有限公司	受同一母公司控制	91530000772678786X
云南云天化联合商务有限公司	受同一母公司控制	915301007571606201
吉林云天化农业发展有限公司	受同一母公司控制	91220722677318619F
重庆云天化天聚新材料有限公司	受同一母公司控制	91500115MA5UJJ6H6D
瑞丽天平边贸有限公司	受同一母公司控制	91533102061574980N
云南云天化农业科技股份有限公司	受同一母公司控制	91530100329120497C
云南云天化股份有限公司研发中心	受同一母公司控制	91530100316306356U
云南水富云天化有限公司重庆分公司	受同一母公司控制	91500115075666026D
云南天安化工有限公司	受同一母公司控制	915300007535923114
中轻依兰(集团)有限公司	同受最终控制方控制	9153000021656805XK
内蒙古大地云天化工有限公司	同受最终控制方控制	9115040309937591X9
云南云天化集团财务有限公司	同受最终控制方控制	91530000077647005U
云南云天化中学教育管理有限公司	同受最终控制方控制	91530630MA6KJRP3L
云南云天化信息科技有限公司	同受最终控制方控制	91530181MA6K871A7G
云南云天化信息产业发展有限公司	同受最终控制方控制	91530181MA6N12PL0F
云南磷化集团海口磷业有限公司	母公司联营企业	915300003253086878
云南三环化工有限公司	联营企业的全资子公司	91530000329162582R
黑龙江省世纪云天国际贸易有限公司	子公司参股股东	91230221MA18W2743F
郑殿德	子公司总经理	
山东云天化国际化肥有限公司	母公司于 12 月 31 日丧失控制权	913708116613917315
云南磷化集团科工贸有限公司	母公司于 9 月 30 日丧失控制权	91530000741455088M
内蒙古云天化农业科技发展有限公司	母公司于 6 月 30 日丧失控制权	911509000616392897

7.3 关联方交易

7.3.1 关联方交易情况

7.3.1.1 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
云南云天化股份有限公司	磷肥、尿素等	市场定价	6,963,566,163.50	6,148,074,961.51
云南云天化联合商务有限公司	磷肥、尿素等	市场定价	840,439,695.02	8,480,801.82
天驰物流股份有限公司	运输服务	市场定价	787,612,657.23	282,153,131.51
云南云天化股份有限公司云峰分公司	磷肥、尿素等	市场定价	779,960,048.48	22,388,440.06
内蒙古大地云天化工有限公司	磷肥	市场定价	466,327,653.39	655,357,790.77
云南天腾化工有限公司	复合肥	市场定价	390,679,083.37	393,044,643.07
河南云天化国际化肥有限公司	复合肥	市场定价	290,402,596.82	137,822,383.17
云南磷化集团海口磷业有限公司	磷肥	市场定价	247,103,154.88	
河北云天化国际金农化肥有限公司	复合肥	市场定价	145,840,441.39	121,884,381.39
昆明红海磷肥有限责任公司	磷肥、重钙、复合肥等	市场定价	131,520,106.59	178,008,038.55
云南云天化股份有限公司红磷分公司	复合肥、磷肥等	市场定价	99,442,430.72	
山东云天化国际化肥有限公司	复合肥	市场定价	87,880,449.21	172,994,719.80
黑龙江省世纪云天国际贸易有限公司	磷肥、尿素等	市场定价	81,139,279.01	
云南云天化股份有限公司复合肥分公司	复合肥	市场定价	34,390,236.27	
云南三环中化化肥有限公司	磷肥、氟硅酸钠等	市场定价	26,672,276.49	31,346,627.61
云南云天化国际银山化肥有限公司	复合肥	市场定价	12,822,296.98	1,015,297.30
中轻依兰（集团）有限公司	食品级磷酸	市场定价	3,092,684.30	
云南云天化商贸有限公司	硫酸钾、化肥	市场定价	1,657,481.41	481,341,196.14
云南磷化集团科工贸有限公司	种植套装	市场定价	144,141.61	

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
云南水富云天化有限公司	尿素、有机产品	市场定价	128,863.64	55,103.78
呼伦贝尔金新化工有限公司	煤焦油、尿素、硫酸铵	市场定价	6,190.73	3,279,078.46
云南天一仓储配送有限公司	运输服务	市场定价		558,332,987.08
云南水富云天化有限公司重庆分公司	聚甲醛等	市场定价		18,242,147.78
吉林云天化农业发展有限公司	复合肥、氯化钾等	市场定价		15,957,675.27
黑龙江省世纪云天国际贸易有限公司	氯化钾	市场定价		7,881,621.26
云南天安化工有限公司	复合肥	市场定价		734,595.39
云南云天化股份有限公司	担保费	协议约定	5,324,339.11	1,874,999.98

7.3.1.2 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
云南天腾化工有限公司	尿素、磷肥、复合肥袋等	市场定价	343,222,118.02	308,941,644.04
黑龙江省世纪云天国际贸易有限公司	磷肥、复合肥等	市场定价	333,617,316.51	161,482,886.71
河南云天化国际化肥有限公司	磷肥、尿素等	市场定价	196,651,833.87	96,841,830.43
吉林云天化农业发展有限公司	尿素、磷肥、复合肥袋等	市场定价	187,341,563.13	247,627,313.18
云南云天化股份有限公司云峰分公司	钾肥等	市场定价	124,196,216.76	92,587,956.13
汤原云天化肥业有限公司	磷肥、尿素等	市场定价	53,761,031.12	
山东云天化国际化肥有限公司	磷肥	市场定价	47,486,620.65	58,504,362.03
河北云天化国际金农化肥有限公司	磷肥、钾肥、尿素等	市场定价	43,926,339.69	49,474,350.51
云南云天化股份有限公司复合肥分公司	尿素、磷肥、钾肥等	市场定价	31,153,659.66	
云南云天化股份有限公司红磷分公司	钾肥	市场定价	22,840,703.08	15,860,271.23
云南云天化商贸有限公司	磷肥	市场定价	13,834,009.01	44,247,787.61
云南云天化国际银山化肥有限公司	磷矿、钾肥等	市场定价	12,461,442.13	4,485,589.19

云南云天化股份有限公司	磷肥	市场定价	10,507,236.36	2,922,488.26
瑞丽天平边贸有限公司	磷肥	市场定价	9,724,104.00	
昆明红海磷肥有限责任公司	尿素、磷肥、复合肥、钾肥等	市场定价	7,299,477.01	19,604,886.90
呼伦贝尔金新化工有限公司	尿素	市场定价	5,758,411.96	13,274.34
云南云天化联合商务有限公司	重钙	市场定价	5,485,677.27	
云南三环化工有限公司	尿素、磷矿	市场定价	1,289,787.79	
云南云天化农业科技股份有限公司	硝铵磷、尿素、复合肥	市场定价	616,577.22	349,350.63
重庆云天化天聚新材料有限公司	防伪标签	市场定价	264,526.97	
云南水富云天化有限公司	标签、酒精、燃料煤、原料煤等	市场定价	168,103.45	70,039,018.84
云南云天化中学教育管理有限公司	花匠铺	市场定价	10,833.79	
云南云天化信息科技有限公司	复合肥、绿化用品等	市场定价	4,545.46	8,009.90
云南云天化信息产业发展有限公司	花匠铺	市场定价	4,545.45	
云南云天化股份有限公司物资分公司	褐煤	市场定价		19,925,870.14
内蒙古云天化农业科技发展有限公司	磷肥	市场定价		3,080,938.05
内蒙古大地云天化工有限公司	磷肥	市场定价		679,848.65
云南云天化国际农业生产资料有限公司呼伦贝尔分公司	尿素	市场定价		29,451.33
云天化集团有限责任公司	花匠铺	市场定价	2,272.73	23,813.58
云南云天化集团财务有限公司	花匠铺	市场定价		9,072.75
云南云天化股份有限公司研发中心	尿素、复合肥	市场定价		2,882.88

7.3.2 关联方资金拆借

关联方	拆借期末余额	起始日	到期日
拆入:			
云南云天化集团财务有限公司	200,000,000.00	2018/10/19	2019/6/19
云南云天化集团财务有限公司	100,000,000.00	2018/4/8	2019/4/8
云南云天化集团财务有限公司	36,000,000.00	2018/9/28	2019/9/27
云南云天化集团财务有限公司	20,000,000.00	2018/10/26	2021/10/26

7.3.3 关联方担保情况

被担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	担保类型
云南云天化农资连锁有限公司	云南云天化股份有限公司	200,000,000.00	2017/4/1	2019/4/1	否	保证
云南云天化农资连锁有限公司	云南云天化股份有限公司	400,000,000.00	2018/6/29	2019/6/29	否	保证
云南云天化农资连锁有限公司	云南云天化股份有限公司	300,000,000.00	2018/4/13	2019/10/12	否	保证
云南云天化农资连锁有限公司	云南云天化股份有限公司	50,000,000.00	2018/9/19	2019/9/16	否	保证
云南云天化农资连锁有限公司	云南云天化股份有限公司	170,000,000.00	2018/11/1	2020/5/1	否	保证

7.4 关联方应收应付款项

7.4.1 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
河南云天化国际化肥有限公司	76,591,282.91	34,333.67	41,760,538.77	
云南云天化股份有限公司复合肥分公司	70,058,887.15			
云南水富云天化有限公司	7,499,968.39	14,609.94	7,499,968.39	
云南云天化股份有限公司云峰分公司	4,726,136.00			
中轻依兰(集团)有限公司	4,278,330.69	427,833.07	4,278,330.69	427,833.07
云南云天化国际银山化肥有限公司	2,963,325.93	3,760.77	4,979,004.00	
汤原云天化肥业有限公司	2,762,236.40			
云南天腾化工有限公司			7,964,485.65	
河北云天化国际金农化肥有限公司			13,204,616.40	
山东云天化国际化肥有限公司			24,021,721.25	
昭通天合有限责任公司			24,287,933.90	2,031,716.93
云南云天化商贸有限公司			110,973,527.13	
合计	168,880,167.47	480,537.45	238,970,126.18	2,459,550.00

7.4.2 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
云南云天化股份有限公司	26,003.93			
云南云天化股份有限公司复合肥分公司	164,942.51			
昭通天合有限责任公司			8,396,891.56	644,248.35
合计	190,946.44		8,396,891.56	644,248.35

7.4.3 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
云南天腾化工有限公司	99,992,120.88			
黑龙江省世纪云天国际贸易有限公司	85,526,158.09		44,041,188.01	
天驰物流有限责任公司	78,802,037.61			
内蒙古大地云天化工有限公司	26,404,212.15			
昆明红海磷肥有限责任公司	14,798,966.92		18,797,765.13	
云南磷化集团科工贸有限公司	306,427.65		274,892.95	
呼伦贝尔金新化工有限公司	12,632.00			
中轻依兰（集团）有限公司			869,380.27	
云南磷化集团海口磷业有限公司			4,442,066.86	
河南云天化国际化肥有限公司			12,165,616.27	
河北云天化国际金农化肥有限公司			21,714,958.81	
云南天一仓储配送有限公司			35,026,673.11	
合计	305,842,555.30		137,332,541.41	

7.4.4 关联方其他流动资产情况

项目	期末余额	期初余额
云南云天化股份有限公司	470,000,000.00	
合计	470,000,000.00	

7.4.5 关联方应付账款情况

项目名称	期末余额	期初余额
云南云天化股份有限公司	323,114,812.84	376,163,179.52
云南云天化股份有限公司云峰分公司	25,383,072.59	93,700,462.33
云南三环中化化肥有限公司	2,214,110.00	12,390,701.11
山东云天化国际化肥有限公司	1,200,338.92	55,311,579.65
中轻依兰（集团）有限公司	270,680.73	

项目名称	期末余额	期初余额
云南水富云天化有限公司	141,750.00	
云南云天化联合商务有限公司	136,637.16	
河南云天化国际化肥有限公司		9,413,690.02
内蒙古大地云天化工有限公司		123,613,192.68
天驰物流股份有限公司		53,942,081.71
云南云天化国际银山化肥有限公司		1,753,940.00
呼伦贝尔金新化工有限公司		196,400.00
云南云天化股份有限公司红磷分公司		191,205.00
云南天腾化工有限公司		121,203.54
云南三环化工有限公司		79,853.54
合计	352,461,402.24	726,877,489.10

7.4.6 关联方预收款项情况

项目名称	期末余额	期初余额
吉林云天化农业发展有限公司	1,660,820.43	12,449,490.00
重庆云天化天聚新材料有限公司	800,000.00	
山东云天化国际化肥有限公司	97,479.50	
云南云天化农业科技股份有限公司	80,571.50	383,438.00
昆明红海磷肥有限责任公司	515.25	14,000.00
内蒙古云天化农业科技发展有限公司		143,190.00
黑龙江省世纪云天国际贸易有限公司	83,529,457.00	
郑殿德		4,821,464.70
合计	86,168,843.68	17,811,582.70

7.4.7 关联方应付利息情况

项目名称	期末余额	期初余额
云南云天化集团财务有限公司	174,013.89	157,361.11
合计	174,013.89	157,361.11

7.4.8 关联方应付股利情况

项目名称	期末余额	期初余额
黑龙江省世纪云天国际贸易有限公司	8,869,000.00	
合计	8,869,000.00	

8 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的或有事项。

9 承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

10 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。

11 其他重要事项**11.1 重要前期会计差错更正**

本公司 2018 年度无应披露的前期会计差错更正事项。

12 母公司会计报表的主要项目附注**12.1 应收票据及应收账款****12.1.1 应收票据及应收账款分类**

项目	期末余额	期初余额
应收票据	105,091,685.35	72,212,000.00
应收账款	820,788,687.19	730,769,499.69
合计	925,880,372.54	802,981,499.69

12.1.2 应收票据**12.1.2.1 应收票据分类**

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	44,672,909.57	
商业承兑汇票	60,418,775.78	72,212,000.00
合计	105,091,685.35	72,212,000.00

12.1.2.2 因出票人未履约而将票据转为应收账款的票据

票据种类	金额
银行承兑汇票	18,950,000.00
商业承兑汇票	
合计	18,950,000.00

12.1.2.3 公司已经背书或已贴现但尚未到期的票据情况

票据种类	已终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	3,658,533,286.98	
商业承兑汇票		
合计	3,658,533,286.98	

12.1.2.4 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	36,926,353.17	4.27	33,817,679.02	91.58	3,108,674.15
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	538,287,005.07	62.29	690,437.44	0.13	537,596,567.63
云天化集团外组合	285,307,101.90	33.01	5,223,656.49	1.83	280,083,445.41
组合小计	823,594,106.97	95.30	5,914,093.93	0.72	817,680,013.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,710,111.30	0.43	3,710,111.30	100.00	
合计	864,230,571.44	100.00	43,441,884.25	5.03	820,788,687.19

(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	30,709,004.87	4.07	15,354,502.44	50.00	15,354,502.43
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	514,980,518.38	68.19	2,459,550.00	0.48	512,520,968.38
云天化集团外组合	208,636,372.93	27.62	5,742,344.05	2.75	202,894,028.88
组合小计	723,616,891.31	95.81	8,201,894.05	1.13	715,414,997.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	926,973.50	0.12	926,973.50	100.00	
合计	755,252,869.68	100.00	24,483,369.99	3.24	730,769,499.69

12.1.2.5 应收账款按种类说明

12.1.2.5.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
昆明丰望农资有限公司	18,526,978.19	18,526,978.19	一至二年、二至三年	100.00	预计无法收回
大化集团大连瑞霖化工有限公司	12,182,026.68	12,182,026.68	二至三年	100.00	预计无法收回

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
云南省国有资本运营金鼎商业有限公司	6,217,348.30	3,108,674.15	一年以内	50.00	按预计损失比例计提
合计	36,926,353.17	33,817,679.02			

12.1.2.5.2 应收账款按组合计提坏账准备的情况

12.1.2.5.2.1 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	806,191,982.14	97.89	2,685,347.16	673,997,464.67	93.15	2,168,609.02
其中：3 个月以内	649,227,575.00	78.83	1,232,605.42	626,547,811.90	86.59	700,667.79
3 至 6 个月	134,401,310.93	16.32	324,586.93	30,151,380.34	4.17	603,027.61
6 至 12 个月	22,563,096.21	2.74	1,128,154.81	17,298,272.43	2.39	864,913.62
一至二年	6,694,975.76	0.81	669,497.58	13,743,951.85	1.90	1,374,395.19
二至三年	5,464,291.18	0.66	1,639,287.35	7,276,326.30	1.00	2,182,897.89
三至四年	931,643.30	0.11	465,821.65	32,883.90		16,441.95
四至五年	32,883.90	0.01	26,307.12	13,235,881.88	1.83	926,511.73
五年以上	4,278,330.69	0.52	427,833.07	15,330,382.71	2.12	1,533,038.27
合计	823,594,106.97	100.00	5,914,093.93	723,616,891.31	100.00	8,201,894.05

12.1.2.5.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
昆明宏腾磷化工有限公司	1,046,829.80	1,046,829.80	二至三年	100.00	预计无法收回
云南天福晶镁新型建筑材料有限公司	926,973.50	926,973.50	四至五年	100.00	预计无法收回
安徽大禾肥业有限公司	893,012.00	893,012.00	三至四年	100.00	预计无法收回
宜良县邵伟化肥经营部	843,296.00	843,296.00	二至三年	100.00	预计无法收回
合计	3,710,111.30	3,710,111.30			

12.1.2.6 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

12.1.2.7 本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生	履行的核销程序
昭通天合有限责任公司	货款	2,031,716.93	无法收回	是	办公会决议
合计		2,031,716.93			

12.1.2.8 应收账款金额前五名单位情况

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(%)
黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	子公司	372,169,074.00	209,899.99	3 个月以内、3 至 6 个月	43.06
中农集团控股四川农资有限公司	外部客户	114,656,480.15	573,282.40	3 个月以内	13.27
河南云天化国际化肥有限公司	受同一母公司控制	76,591,282.91	34,333.67	3 个月以内、3 至 6 个月	8.86
云南云天化股份有限公司复合肥分公司	受同一母公司控制	70,058,887.15		3 个月以内	8.11
黑龙江倍丰农业生产资料集团有限公司	外部客户	43,675,352.92	218,376.76	3 个月以内	5.05
合计		677,151,077.13	1,035,892.82		78.35

12.1.2.9 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
黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	372,169,074.00	209,899.99	276,010,392.20	
河南云天化国际化肥有限公司	76,591,282.91	34,333.67	41,760,538.77	
云南云天化股份有限公司复合肥分公司	70,058,887.15			
云南水富云天化有限公司	7,499,968.39	14,609.94	7,499,968.39	
云南云天化股份有限公司云峰分公司	4,726,136.00			
中轻依兰(集团)有限公司	4,278,330.69	427,833.07	4,278,330.69	427,833.07
云南云天化国际银山化肥有限公司	2,963,325.93	3,760.77	4,979,004.00	
云南云天化商贸有限公司			110,973,527.13	
昭通天合有限责任公司			24,287,933.90	2,031,716.93
山东云天化国际化肥有限公司			24,021,721.25	
河北云天化国际金农化肥有限公司			13,204,616.40	
云南天腾化工有限公司			7,964,485.65	
合计	538,287,005.07	690,437.44	514,980,518.38	2,459,550.00

12.2 预付款项

12.2.1 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	1,484,255,035.84	96.36		1,469,700,191.25	99.63	
一至二年	52,585,306.28	3.41		1,611,712.17	0.11	
二至三年				6,750.00	0.01	
三年以上	3,500,000.00	0.23	3,500,000.00	3,664,621.60	0.25	3,500,000.00
合计	1,540,340,342.12	100.00	3,500,000.00	1,474,983,275.02	100.00	3,500,000.00

12.2.2 账龄超过一年的大额预付款项情况

债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
黑龙江倍丰农业生产资料集团有限公司	27,200,000.00	一至二年	合同未履行完毕
河南现代农业生产资料有限公司	16,143,965.00	一至二年	合同未履行完毕
昆明市农业生产资料有限公司	5,960,563.33	一至二年	合同未履行完毕
云南鸿亿矿产有限公司武定分公司	3,500,000.00	三年以上	对方经营状况不佳无法发货, 预计无法收回
合计	52,804,528.33		

12.2.3 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
云南文产国际投资开发有限公司	469,619,586.99	30.49	
昌吉回族自治州昌农农业生产资料有限公司	200,000,000.00	12.98	
中农集团控股四川农资有限公司	180,257,572.52	11.70	
青海农牧生产资料(集团)股份有限公司	130,218,672.67	8.45	
云南天腾化工有限公司	99,992,120.88	6.49	
合计	1,080,087,953.06	70.11	

12.3 其他应收款

12.3.1 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	9,231,000.00	
其他应收款	11,797,592.81	15,896,624.01
合计	21,028,592.81	15,896,624.01

12.3.2 应收股利

12.3.2.1 应收股利明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
黑龙江世纪云天化农业科技有限公司		9,231,000.00		9,231,000.00
合计		9,231,000.00		9,231,000.00

12.3.2.2 关联方应收股利情况

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
黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	9,231,000.00			
合计	9,231,000.00			

12.3.3 其他应收款

12.3.3.1 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					
无风险组合	851,635.32	6.97			851,635.32
信用保险组合					
云天化集团内组合	3,580,946.44	29.32			3,580,946.44
云天化集团外组合	7,782,643.21	63.71	417,632.16	5.37	7,365,011.05
组合小计	12,215,224.97	100.00	417,632.16	3.42	11,797,592.81
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	12,215,224.97	100.00	417,632.16	3.42	11,797,592.81

(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	1,051,349.22	6.30			1,051,349.22
信用保险组合					
云天化集团内组合	8,396,891.56	50.32	644,248.35	7.67	7,752,643.21
云天化集团外组合	7,239,360.41	43.38	146,728.83	2.03	7,092,631.58
组合小计	16,687,601.19	100.00	790,977.18	4.74	15,896,624.01
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	16,687,601.19	100.00	790,977.18	4.74	15,896,624.01

12.3.3.2 其他应收款按种类说明

12.3.3.2.1 本期无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

12.3.3.2.2 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

12.3.3.2.2.1 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	11,333,589.65	99.73	387,632.16	7,049,235.41	45.08	68,691.33
其中：3 个月以内	3,580,946.44	31.51		4,819,558.33	30.82	24,097.79
3 至 6 个月				2,229,677.08	14.26	44,593.54
6 至 12 个月	7,752,643.21	68.22	387,632.16			
一至二年						
二至三年				160,125.00	1.02	48,037.50
三至四年				2,241,155.39	14.33	112,057.77
四至五年				2,779,434.56	17.78	194,560.42
五年以上	30,000.00	0.27	30,000.00	3,406,301.61	21.79	367,630.16
合计	11,363,589.65	100.00	417,632.16	15,636,251.97	100.00	790,977.18

12.3.3.2.2.2 组合中，采用无风险组合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	851,635.32			1,051,349.22		
合计	851,635.32			1,051,349.22		

12.3.3.2.3 本期无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

12.3.3.3 本报告期实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生	履行的核销程序
昭通天合有限责任公司	往来款	644,248.35	无法收回	是	办公会决议
合计		644,248.35			

12.3.3.4 其他应收账款金额主要单位情况

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(%)
昭通龙鑫农资有限责任公司	外部单位	7,752,643.21	387,632.16	6 至 12 个月	63.47
黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	子公司	3,390,000.00		3 个月以内	27.75
合计		11,142,643.21	387,632.16		91.22

12.3.3.5 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
黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	3,390,000.00			
云南云天化股份有限公司复合肥分公司	164,942.51			
云南云天化股份有限公司	26,003.93			
昭通天合有限责任公司			8,396,891.56	644,248.35
合计	3,580,946.44		8,396,891.56	644,248.35

12.4 长期股权投资

12.4.1 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	25,500,000.00			25,500,000.00
小计	25,500,000.00			25,500,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	25,500,000.00			25,500,000.00

12.4.2 长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动		期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	其他		
子公司：					
黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00	
合计	25,500,000.00			25,500,000.00	

12.5 营业收入、营业成本

12.5.1 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	13,319,965,024.11	16,539,845,419.34
其他业务收入	1,404,577.30	1,664,748.21
营业收入合计	13,321,369,601.41	16,541,510,167.55
主营业务成本	13,017,917,549.53	16,290,128,379.35
其他业务成本	144,052.30	
营业成本合计	13,018,061,601.83	16,290,128,379.35

12.5.2 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
商贸行业	13,319,965,024.11	13,017,917,549.53	16,539,845,419.34	16,290,128,379.35
合 计	13,319,965,024.11	13,017,917,549.53	16,539,845,419.34	16,290,128,379.35

12.5.3 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
磷肥	4,721,268,290.16	4,626,670,312.41	5,506,818,763.89	5,435,158,086.61
商贸产品	4,315,001,202.84	4,266,577,778.95	6,451,340,606.11	6,375,586,123.44
尿素	2,160,076,249.76	2,069,105,687.37	2,556,930,293.18	2,506,020,187.33
复合肥	1,943,033,226.00	1,881,268,030.21	1,875,309,933.33	1,831,214,719.09
氟硅酸钠	150,527,244.39	148,830,336.04	93,402,696.68	91,128,052.30
其他自产产品	30,058,810.96	25,465,404.55	56,043,126.15	51,021,210.58
合 计	13,319,965,024.11	13,017,917,549.53	16,539,845,419.34	16,290,128,379.35

12.5.4 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
国内地区	13,319,965,024.11	13,017,917,549.53	16,539,845,419.34	16,290,128,379.35
合 计	13,319,965,024.11	13,017,917,549.53	16,539,845,419.34	16,290,128,379.35

12.5.5 前五名客户的营业收入情况

期 间	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
2018 年	2,462,766,349.60	18.49

12.6 投资收益

12.6.1 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
成本法核算的长期股权投资收益	9,231,000.00	
其他		
合 计	9,231,000.00	

12.7 现金流量表补充资料

12.7.1 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	26,675,802.76	-94,109,037.07
加: 资产减值准备	43,288,808.48	37,619,689.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,559,913.26	2,216,445.34
无形资产摊销	1,262,362.51	1,262,362.51
长期待摊费用摊销	610,854.86	419,546.74
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	12,000.00	66,143.31
公允价值变动损失		
财务费用	58,871,988.33	38,849,031.78
投资损失	-9,231,000.00	
递延所得税资产减少	-7,056,132.02	-13,194,783.37
递延所得税负债增加		
存货的减少	-411,652,504.73	473,646,010.31
经营性应收项目的减少	-223,355,243.21	-541,403,607.89
经营性应付项目的增加	385,195,708.14	-320,336,482.94
其他	169,860,696.32	-364,230,000.00
经营活动产生的现金流量净额	37,043,254.70	-779,194,681.77
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	186,045,248.44	238,844,768.35
减: 现金的期初余额	238,844,768.35	756,914,264.72
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	-52,799,519.91	-518,069,496.37

12.7.2 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期余额	上期余额
一、现金	186,045,248.44	238,844,768.35
其中：库存现金	10,621.65	2,591.64
可随时用于支付的银行存款	186,034,626.79	238,842,176.71
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	186,045,248.44	238,844,768.35



云南云天化农资连锁有限公司

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日