

贵州赤天化桐梓化工有限公司

审计报告

大华审字[2020]002266 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

贵州赤天化桐梓化工有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 1 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-7
财务报表附注	1-63

审计报告

大华审字[2020]002266 号

贵州圣济堂医药产业股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了贵州赤天化桐梓化工有限公司（以下简称桐梓化工）财务报表，包括 2019 年 9 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年 1 月-9 月、2018 年度、2017 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了桐梓化工 2019 年 9 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年 1 月-9 月、2018 年度、2017 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于桐梓化工，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

桐梓化工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，桐梓化工管理层负责评估桐梓化工的持续经

营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算桐梓化工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督桐梓化工的财务报告过程。

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：

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 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，就可能导致对桐梓化工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告使用

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桐梓化工不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：江 山



中国注册会计师：潘红卫



二〇二〇年三月十三日

资产负债表

编制单位：贵州赤天化桐梓化工有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	23,581,266.40	32,042,219.88	40,364,870.77
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				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	377,796.00		7,001,869.81
应收账款	注释3	48,738,105.19	40,722,418.49	33,503,792.36
应收款项融资				
预付款项	注释4	29,386,342.39	27,710,985.60	41,558,724.89
其他应收款	注释5	5,068,496.56	9,521,699.89	4,386,623.33
存货	注释6	202,211,590.01	184,121,569.64	225,935,966.92
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释7	66,553,330.45	90,151,609.77	212,366,700.94
流动资产合计		375,916,927.00	384,270,503.27	565,118,549.02
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释8	2,063,672,024.11	3,825,503,530.85	4,096,275,981.63
在建工程	注释9	11,512,606.99	10,204,906.91	36,886,062.14
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释10	159,089,048.34	237,135,816.18	149,503,503.94
开发支出	注释11			
商誉				
长期待摊费用	注释12	2,639,750.96		
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		2,236,913,430.40	4,072,844,253.94	4,282,665,547.71
资产总计		2,612,830,357.40	4,457,114,757.21	4,847,784,096.73

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：贵州赤天化桐梓化工有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释13	392,025,215.08	273,641,471.18	301,392,694.64
预收款项	注释14	216,703,949.27	167,365,126.85	213,537,143.53
应付职工薪酬	注释15	337,383.41	2,620,380.55	221,718.17
应交税费	注释16	114,532.93	544,361.67	124,276.14
其他应付款	注释17	925,654,680.21	1,135,462,116.29	1,333,434,832.43
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释18	244,991,787.04	172,500,000.00	217,500,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		1,779,827,547.94	1,752,133,456.54	2,066,210,664.91
非流动负债：				
长期借款	注释19		169,991,787.04	320,000,000.00
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				
预计负债	注释20	20,411,397.90	18,503,860.64	1,449,178.46
递延收益	注释21	29,528,518.67	31,248,634.67	33,542,122.67
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		49,939,916.57	219,744,282.35	354,991,301.13
负债合计		1,829,767,464.51	1,971,877,738.89	2,421,201,966.04
股东权益：				
股本	注释22	3,778,000,000.00	3,778,000,000.00	3,778,000,000.00
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	注释23	2,832,292.48	6,584,371.42	6,795,063.21
盈余公积				
未分配利润	注释24	-2,997,769,399.59	-1,299,347,353.10	-1,358,212,932.52
股东权益合计		783,062,892.89	2,485,237,018.32	2,426,582,130.69
负债和股东权益总计		2,612,830,357.40	4,457,114,757.21	4,847,784,096.73

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：贵州赤天化桐梓化工有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2019年1-9月	2018年度	2017年度
一、营业收入	注释25	1,146,924,309.89	1,722,532,063.15	1,047,712,089.93
减：营业成本	注释25	1,067,173,599.40	1,463,304,530.13	1,058,541,811.90
税金及附加	注释26	5,448,560.33	10,784,552.69	8,032,445.50
销售费用	注释27	27,094,622.22	34,508,633.04	17,846,194.63
管理费用	注释28	52,698,822.59	69,246,321.06	113,650,288.04
研发费用	注释29	36,495,250.04	29,933,223.68	9,920,667.92
财务费用	注释30	11,824,035.41	23,478,429.42	33,001,573.01
其中：利息费用		11,831,963.04	24,177,268.20	33,005,364.58
利息收入		34,940.55	720,612.27	35,902.64
加：其他收益	注释31	3,208,827.25	2,339,185.19	3,857,522.00
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				
信用减值损失	注释32	-1,122,875.54	-3,907,690.43	
资产减值损失	注释33	-1,643,622,449.76	-1,621,363.22	7,153,375.93
资产处置收益				
二、营业利润		-1,695,347,078.15	88,086,504.67	-182,269,993.14
加：营业外收入	注释34	519,884.29	459,640.55	21,660,879.37
减：营业外支出	注释35	3,594,852.63	29,680,565.80	2,984,114.20
三、利润总额		-1,698,422,046.49	58,865,579.42	-163,593,227.97
减：所得税费用				
四、净利润		-1,698,422,046.49	58,865,579.42	-163,593,227.97
(一) 持续经营净利润				
(二) 终止经营净利润				
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 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) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下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. 外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		-1,698,422,046.49	58,865,579.42	-163,593,227.97
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：贵州赤天化桐梓化工有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2019年1-9月	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		989,272,802.59	1,526,063,837.73	686,415,362.44
收到的税费返还			47,016,433.05	
收到其他与经营活动有关的现金	注释36	561,607,818.58	129,200,505.63	3,714,479.14
经营活动现金流入小计		1,550,880,621.17	1,702,280,776.41	690,129,841.58
购买商品、接受劳务支付的现金		397,624,742.78	869,939,772.31	496,093,492.71
支付给职工以及为职工支付的现金		58,321,061.04	69,832,263.61	47,988,053.97
支付的各项税费		5,860,960.23	10,572,784.03	8,591,931.83
支付其他与经营活动有关的现金	注释36	923,491,063.72	538,325,713.42	45,256,211.35
经营活动现金流出小计		1,385,297,827.77	1,488,670,533.37	597,929,689.86
经营活动产生的现金流量净额		165,582,793.40	213,610,243.04	92,200,151.72
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
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				
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				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,029,140.00	39,561,552.84	16,446,659.00
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				
投资活动现金流出小计		8,029,140.00	39,561,552.84	16,446,659.00
投资活动产生的现金流量净额		-8,029,140.00	-39,561,552.84	-16,446,659.00
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				
收到其他与筹资活动有关的现金	注释36		90,000,000.00	
筹资活动现金流入小计			90,000,000.00	
偿还债务支付的现金		97,500,000.00	195,008,212.96	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,384,676.88	24,490,574.91	26,793,880.44
支付其他与筹资活动有关的现金	注释36	50,000,000.00	40,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		159,884,676.88	259,498,787.87	76,793,880.44
筹资活动产生的现金流量净额		-159,884,676.88	-169,498,787.87	-76,793,880.44
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		-2,331,023.48	4,549,902.33	-1,040,387.72
加：期初现金及现金等价物余额		4,929,089.88	379,187.55	1,419,575.27
六、期末现金及现金等价物余额		2,598,066.40	4,929,089.88	379,187.55

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：贵州赤天化桐梓化工有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2019年1-9月					
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	3,778,000,000.00				6,584,371.42	-1,299,347,353.10
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	3,778,000,000.00				6,584,371.42	-1,299,347,353.10
三、本年增减变动金额					-3,752,078.94	-1,702,174,125.43
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取					-3,752,078.94	-3,752,078.94
2. 本期使用					6,108,798.06	6,108,798.06
(六) 其他					-9,860,877.00	-9,860,877.00
四、本年年末余额	3,778,000,000.00				2,832,292.48	-2,997,769,399.59
						783,062,892.89

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：贵州赤天化桐梓化工有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	3,778,000,000.00					6,795,063.21		-1,358,212,932.52	2,426,582,130.69
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	3,778,000,000.00					6,795,063.21		-1,358,212,932.52	2,426,582,130.69
三、本年增减变动金额						-210,691.79		58,865,579.42	58,654,887.63
（一）综合收益总额								58,865,579.42	58,865,579.42
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
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	3,778,000,000.00					6,584,371.42		-1,299,347,353.10	2,485,237,018.32

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：贵州云天化桐梓化工有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

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
一、上年年末余额	3,778,000,000.00				
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	3,778,000,000.00				
三、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额					12,962,379.22
(二) 股东投入和减少资本					
1. 股东投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入股东权益的金额					
4. 其他					
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 对股东的分配					
3. 其他					
(四) 股东权益内部结转					
1. 资本公积转增股本					
2. 盈余公积转增股本					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
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	3,778,000,000.00				

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

贵州赤天化桐梓化工有限公司

截至 2020 年 9 月 30 日止及 2017 年、2018 年

财务报表附注

一、公司基本情况

贵州赤天化桐梓化工有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经贵州省发展与改革委员会核准，由贵州圣济堂医药产业股份有限公司出资组建。公司于 2007 年 5 月 24 日成立，桐梓县市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91520322662951614A 的企业法人营业执照。注册资本为人民币叁拾柒亿柒仟捌佰万元整。注册地：贵州省遵义市桐梓县娄山关经济开发区 1 号（桐梓县）。法定代表人：汪启富。

经营范围：合成氨、尿素、硫酸铵、复合肥等化学肥料的生产和销售；甲醇、硫磺、工业用氮、工业用氧、工业用氢等基础化学产品及其深加工产品、副产品的生产、销售、技术开发；其他煤化工产品开发及煤化工新技术、新工艺引进与转让；与公司能力相适应和公司需要配套的相关产业的投资建设。

本公司的母公司为贵州圣济堂医药产业股份有限公司。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础。

（二）持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、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。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。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（股本溢价），资本公积（股本溢价）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，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则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。

在合并财务报表中，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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；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应当转为购买日所属当期收益。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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；购买方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差额，应当按照下列规定处理：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；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，其差额应当计入当期损益。

3. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（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。

(七) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

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；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

(八) 金融工具

在本公司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。

(1) 金融工具的分类：

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产。②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司只有在改变金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融负债划分为以下两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融工具的确认依据及计量方法：

(a) 以摊余成本计量的金融资产：本公司金融资产同时符合下列条件的，确认为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分

的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(b) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(c) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：本公司将除以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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等。

该金融资产按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益，并按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(d) 以摊余成本计量的金融负债：以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款。该金融负债以公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，在摊销、终止确认时产生的利得或损失，应当计入当期损益。

(e) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：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等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融工具的终止确认：

(a) 金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：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的控制。

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：①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

(b) 金融负债终止确认条件：①金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）；②本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债；③本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，则将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(4) 金融工具公允价值的确定方法：

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

不存在活跃市场的金融工具，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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。

在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（5）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺及部分财务担保合同等。

（a）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项金融资产计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于应收票据和应收账款，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除应收票据和应收账款外，本公司在每个资产负债表日充分考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（b）较低信用风险的判断依据

如果金融工具的违约风险较低，欠款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低欠款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（c）信用风险是否显著增加的评估方法

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，进而评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利

影响。

(d) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(e) 金融资产减值的核算

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

(6) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②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。

(九) 应收票据

公司对应收票据，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个续存期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具，考虑公司应收票据结算仅使用银行承兑汇票，公司做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，因此本公司对应收票据的固定坏账准备率为 0。

(十) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 单项计提的应收账款

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准

备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

除了单项评估信用风险外的应收账款,按其信用风险特征划分为个别认定组合和正常信用风险组合。

个别认定组合的应收账款主要包括应收关联方单位款项等。公司对个别认定组合的应收账款单独进行减值测试,单独测试未发现减值的,不计提坏账准备。

正常信用风险组合的应收款项包括除上述组合之外的应收款项,公司基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,对该组合坏账准备的计提比例进行估计如下:

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	0.50
1—2 年	5.00
2—3 年	10.00
3 年以上	20.00

(十一) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (八)

6.金融工具减值。

(十二) 存货

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、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品等。

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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

在产品、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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）应当确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	20-30	3-5	4.85-3.17
机器设备	年限平均法	5-18	3-5	9.50-5.27
电子设备及其他设备	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	3-5	19.40-19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司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本公司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。

(4) 本公司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，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

(十五) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本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，予以资本化，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。

(十七) 无形资产与开发支出

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。

1. 无形资产的初始计量

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。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	权属证书
专利权	6-20 年	预计可供使用年限
软件	2 年、5 年	预计带来收益的未来期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，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。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、固定资产清理、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或

者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

(1) 租入固定资产改良支出应当在租赁期限与预计可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

(2) 其他长期待摊费用应当在受益期内平均摊销。

(二十) 职工薪酬

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司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。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

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。

(二十二) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

主要产品尿素的收入确认方法：将产品实际运到客户指定地点后，将单据传递给销售部门，销售部门将货款和产品数量核对无误后确认收入；主要产品甲醇的收入确认方法：一般情况是先预收货款，然后将产品移交出库交给客户后确认销售收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十五) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注三 / (十七) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现

值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十六) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十七) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年 1-9 月一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整，其中：对可比期间资产负债表列报项目变更及金额影响详见本附注四—首次执行新金融工具准则以及列报格式变更调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

(二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

无影响。

(2) 首次执行新金融工具准则以及列报格式变更调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%，13%，10%，9%，5%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%	
教育附加税	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	3%	
地方教育附加税	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	2%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 根据财政部、海关总署、国家税务总局联合印发《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》的规定，自 2011 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。经税务机关认定，本公司执行西部大开发税收优惠政策，2019 年减按 15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 2017 财税 34 号：一、科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。

五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。)

注释1. 货币资金

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	4,221.88	62.41	73,502.63
银行存款	21,967,044.52	30,432,157.47	38,681,368.14
其他货币资金	1,610,000.00	1,610,000.00	1,610,000.00
合计	23,581,266.40	32,042,219.88	40,364,870.77
其中：存放在境外的款项总额			

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金			
信用证保证金	1,610,000.00	1,610,000.00	1,610,000.00
冻结账户部分资金	0.00	208,080.00	1,875,683.22
定期存单质押	19,373,200.00	25,295,050.00	36,500,000.00
合计	20,983,200.00	27,113,130.00	39,985,683.22

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	377,796.00		7,001,869.81
商业承兑汇票			
合计	377,796.00		7,001,869.81

于 2019 年 9 月 30 日，本公司认为无需对应收票据计提预期信用减值准备。

2. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019 年 9 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	终止 确认金额	未终止 确认金额	终止 确认金额	未终止 确认金额	终止 确认金额	未终止 确认金额
银行承兑汇票	247,703,766.46		27,871,812.40		307,990,299.00	
商业承兑汇票						
合计	247,703,766.46		27,871,812.40		307,990,299.00	

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	32,295,333.56	31,829,820.96	23,929,056.19
1—2 年	9,855,830.73	858,226.90	8,263,823.19
2—3 年	851,666.90	7,328,875.60	1,244,618.04
3 年以上	8,093,386.12	2,050,553.80	904,491.48
小计	51,096,217.31	42,067,477.26	34,341,988.90
减：坏账准备	2,358,112.12	1,345,058.77	838,196.54
合计	48,738,105.19	40,722,418.49	33,503,792.36

2. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 9 月 30 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2019 年 9 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	51,096,217.31	100.00	2,358,112.12	3.47	48,738,105.19
其中：组合 1	51,096,217.31	100.00	2,358,112.12	3.47	48,738,105.19
合计	51,096,217.31	100.00	2,358,112.12		48,738,105.19

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独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	42,067,477.26	98.28	1,345,058.77	3.20	40,722,418.49
其中：组合 1	42,067,477.26	98.28	1,345,058.77	3.20	40,722,418.49
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	734,066.07	1.72	734,066.07	100.00	0.00
合计	42,801,543.33	100.00	2,079,124.84		40,722,418.49

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	34,341,988.90	100.00	838,196.54	2.44	33,503,792.36
其中：组合 1	34,341,988.90	100.00	838,196.54	2.44	33,503,792.36
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	34,341,988.90	100.00	838,196.54		33,503,792.36

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,295,333.56	161,476.67	0.50

账龄	2019 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	9,855,830.73	492,791.54	5.00
2—3 年	851,666.90	85,166.69	10.00
3 年以上	8,093,386.12	1,618,677.22	20.00
合计	51,096,217.31	2,358,112.12	

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,829,820.96	159,149.10	0.50
1—2 年	858,226.90	42,911.35	5.00
2—3 年	7,328,875.60	732,887.56	10.00
3—4 年	2,050,553.80	410,110.76	20.00
合计	42,067,477.26	1,345,058.77	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,929,056.19	119,645.28	0.50
1—2 年	8,263,823.19	413,191.16	5.00
2—3 年	1,244,618.04	124,461.80	10.00
3—4 年	904,491.48	180,898.30	20.00
合计	34,341,988.90	838,196.54	

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动情况				2019 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	734,066.07			734,066.07		
按组合计提预期信用损失的应收账款						
其中: 组合 1						
合计	734,066.07			734,066.07		

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款	734,066.07		

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019 年 9 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
遵义市芳琳农业生产资料有限公司	2,314,400.00	4.53	462,880.00
广西骏源农资有限公司	2,356,314.00	4.61	11,781.57
赤水市润鑫贸易有限公司	4,063,115.00	7.95	812,623.00
六枝特区和兴农资有限公司	6,335,240.00	12.40	31,676.20
重庆市江津利华贸易有限公司	24,535,579.11	48.02	122,677.90
合计	39,604,648.11	77.51	1,441,638.67

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
重庆市江津利华贸易有限公司	9,564,769.11	22.74	47,823.85
六枝特区和兴农资有限公司	6,335,240.00	15.06	31,676.20
贵阳农业生产资料有限责任公司	4,976,421.60	11.83	24,882.11
赤水市润鑫贸易有限公司	4,063,115.00	9.66	406,311.50
广西骏源农资有限公司	2,356,314.00	5.60	11,781.57
合计	27,295,859.71	64.89	522,475.23

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
重庆市江津利华贸易有限公司	8,714,320.91	25.38	43,571.60
贵阳农业生产资料有限责任公司	4,976,421.60	14.49	24,882.11
赤水市润鑫贸易有限公司	4,063,115.00	11.83	110,032.00
遵义市芳琳农业生产资料有限公司	2,314,400.00	6.74	203,156.75
铜仁市丰收化肥有限责任公司	1,950,977.60	5.68	9,754.89
合计	22,019,235.11	64.12	391,396.35

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 9 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	19,516,662.89	66.42	19,830,403.84	71.56	13,284,290.10	31.98
1 至 2 年	4,276,953.18	14.55	1,103,592.57	3.98	13,922,828.74	33.50
2 至 3 年	3,535,445.31	12.03	5,874,139.29	21.20	5,134,340.28	12.35
3 年以上	2,057,281.01	7.00	902,849.90	3.26	9,217,265.77	22.17
合计	29,386,342.39	100.00	27,710,985.60	100.00	41,558,724.89	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2019 年 9 月 30 日	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
西安核设备有限公司	10,320,000.00	35.12	2019 年	未交付货物
江油中化炉窑工程有限公司	3,107,846.10	10.58	2019 年	未交付货物
北京中矿环保科技股份有限公司	2,520,000.00	8.58	2017 年	未交付货物
成都铁路局遵义南站	2,243,245.52	7.63	2017 年	未交付货物
成都铁路局遵义车务段	1,183,804.72	4.03	2019 年	未交付货物
合计	19,374,896.34	65.94		

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
西安核设备有限公司	6,450,000.00	23.28	2018 年	未交付货物
重庆希朋实业有限公司	3,000,000.00	10.83	2018 年	未交付货物
北京中矿环保科技股份有限公司	2,520,000.00	9.09	2018 年	未交付货物
西安西铁物流有限责任公司	2,430,934.68	8.77	2018 年	未交付货物
陕西榆煤能源有限公司	2,376,601.79	8.58	2018 年	未交付货物
合计	16,777,536.47	60.55		

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
四川中佳信建设管理有限公司贵州分公司	5,167,759.77	12.43	2017 年	未交付货物
西安市高陵区秦宝煤炭贸易有限公司	5,000,000.00	12.03	2017 年	未交付货物
桐梓县沛发运输装卸有限公司	2,872,338.25	6.91	2017 年	未交付货物
遵义市振鑫商贸有限公司	2,666,288.72	6.42	2017 年	未交付货物
成都铁路局遵义南站	2,243,245.52	5.40	2017 年	未交付货物
合计	17,949,632.26	43.19		

注释5. 其他应收款

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5,068,496.56	9,521,699.89	4,386,623.33
合计	5,068,496.56	9,521,699.89	4,386,623.33

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露

账龄	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	2,125,432.03	9,140,001.72	1,474,224.72
1—2 年	3,019,749.15	377,083.30	11,469.00
2—3 年	31,500.00	0.00	81,879.00
3 年以上	70,725.00	86,461.30	468,327.75
小计	5,247,406.18	9,603,546.32	2,035,900.47
减：坏账准备	178,909.62	81,846.43	109,798.02
合计	5,068,496.56	9,521,699.89	1,926,102.45

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金	13,736.30	5,013,736.30	13,736.30
往来款	7,661,317.87	5,990,289.61	1,069,366.49
代收代付款	0.00	790,077.00	2,531,245.88
其他	279,824.73	504,157.13	882,082.68
合计	7,954,878.90	12,298,260.04	4,496,421.35

3. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2019 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,707,472.72	34.04	2,707,472.72	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,247,406.18	65.96	178,909.62	3.41	5,068,496.56
其中：组合 1	5,247,406.18	65.96	178,909.62	3.41	5,068,496.56
合计	7,954,878.90	100.00	2,886,382.34		5,068,496.56

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	9,603,546.32	78.09	81,846.43	0.85	9,521,699.89
其中：组合 1					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,694,713.72	21.91	2,694,713.72	100.00	
合计	12,298,260.04	100.00	2,776,560.15		9,521,699.89

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	2,035,900.47	45.28	109,798.02	5.39	1,926,102.45
其中：组合 1	2,035,900.47	45.28	109,798.02	5.39	1,926,102.45
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,460,520.88	54.72			2,460,520.88
合计	4,496,421.35	100.00	109,798.02		4,386,623.33

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,125,432.03	10,627.16	0.50
1—2 年	3,019,749.15	150,987.46	5.00
2—3 年	31,500.00	3,150.00	10.00
3 年以上	70,725.00	14,145.00	20.00
合计	5,247,406.18	178,909.62	

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,140,001.72	45,700.00	0.50
1—2 年	377,083.30	18,854.17	5.00
2—3 年			10.00
3 年以上	86,461.30	17,292.26	20.00
合计	9,603,546.32	81,846.43	

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,474,224.72	7,371.12	0.50
1—2 年	11,469.00	573.45	5.00
2—3 年	81,879.00	8,187.90	10.00
3 年以上	468,327.75	93,665.55	20.00
合计	2,035,900.47	109,798.02	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	2019 年 1-9 月			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,666,762.13	109,798.02		2,776,560.15
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	111,496.45			111,496.45
本期转回				
本期转销	1,674.26			1,674.26
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,776,584.32	109,798.02		2,886,382.34

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额重大并单独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	109,798.02		27,951.59			81,846.43
其中：组合 1	109,798.02		27,951.59			81,846.43
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款		2,694,713.72				2,694,713.72
合 计	109,798.02	2,694,713.72	27,951.59			2,776,560.15

续：

类别	2017 年 1 月 1 日	本期变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他 变动	
单项金额重大并单独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	225,860.66		116,062.64			109,798.02
其中：组合 1	225,860.66		116,062.64			109,798.02
合计	225,860.66		116,062.64			109,798.02

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2019 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
桐梓县沛发运输装卸有限公司	往来款	2,872,338.25	1-2 年	36.11	14,361.69
遵义市振鑫商贸有限公司	往来款	2,679,047.72	1 年以内	33.68	133,952.39
令狐建康	往来款	660,000.00	1 年以内	8.30	33,000.00
饶先平	员工借款	177,824.73	1 年以内	2.24	8,891.24
重庆农资连锁股份公司	往来款	101,674.60	1 年以内	1.28	5,083.73
合计		6,490,885.30		81.60	195,289.04

续：

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
陕西榆林集团榆神煤电公司	保证金	5,000,000.00	1 年以内	40.66	25,000.00
桐梓县沛发运输装卸有限公司	往来款	2,872,338.25	1 年以内	23.36	14,361.69
遵义市振鑫商贸有限公司	往来款	2,666,288.72	1 年以内	21.68	2,666,288.72
社保-工亡补助金	代付代收	702,430.00	1 年以内	5.71	3,512.15
高海波	往来款	334,851.00	1-2 年	2.72	16,742.55
合计		11,575,907.97		94.13	2,725,905.11

续：

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
贵州赤天化股份有限公司赤水分公司	往来款	2,460,520.88	2-3 年	54.72	
代扣税款	往来款	447,576.45	3 年以上	9.95	89,515.29
东华工程科技股份有限公司	往来款	432,958.69	1 年以内	9.63	2,164.79
高海波	员工借款	334,851.00	1 年以内	7.45	1,674.26
赤天化正泰工程公司	往来款	70,725.00	2-3 年	1.57	7,072.50
合计		3,746,632.02		83.32	100,426.84

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2019 年 9 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	132,293,381.59	4,675,112.95	127,618,268.64
库存商品	72,166,386.27	745,790.96	71,420,595.31
自制半成品	3,172,726.06		3,172,726.06
合计	207,632,493.92	5,420,903.91	202,211,590.01

续：

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	136,829,683.20	1,215,518.69	135,614,164.51
库存商品	36,196,067.34	405,844.53	35,790,222.81
自制半成品	12,717,182.32		12,717,182.32
合计	185,742,932.86	1,621,363.22	184,121,569.64

续：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	169,420,532.99	2,968,997.41	166,451,535.58
库存商品	55,775,009.08	1,148,134.68	54,626,874.40
自制半成品	4,944,736.26	87,179.32	4,857,556.94
合计	230,140,278.33	4,204,311.41	225,935,966.92

2. 存货跌价准备

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2017 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	794,664.65	2,174,332.76					2,968,997.41
库存商品	355,499.87	1,148,134.68			355,499.87		1,148,134.68
自制半成品	10,972,070.10			10,884,890.78			87,179.32
发出商品	14,642,570.70				14,642,570.70		
合计	26,764,805.32	3,322,467.44		10,884,890.78	14,998,070.57		4,204,311.41

续：

贵州赤天化桐梓化工有限公司
截至 2019 年 9 月 30 日止及 2017 年、2018 年
财务报表附注

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,968,997.41	1,215,518.69		2,968,997.41			1,215,518.69
库存商品	1,148,134.68			1,148,134.68			
自制半成品	87,179.32	405,844.53		87,179.32			405,844.53
发出商品							
合计	4,204,311.41	1,621,363.22		4,204,311.41			1,621,363.22

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2019 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,215,518.69	3,459,594.26					4,675,112.95
库存商品	405,844.53	745,790.96		405,844.53			745,790.96
自制半成品							
合计	1,621,363.22	4,205,385.22		405,844.53			5,420,903.91

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	66,553,330.45	90,151,609.77	212,366,700.94
合计	66,553,330.45	90,151,609.77	212,366,700.94

注释8. 固定资产

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	2,062,160,080.28	3,825,503,530.85	4,096,275,981.63
固定资产清理	1,511,943.83		
合计	2,063,672,024.11	3,825,503,530.85	4,096,275,981.63

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 2017 年 1 月 1 日	1,626,854,807.49	3,813,142,098.07	8,058,798.13	13,149,393.28	5,461,205,096.97
2. 本期增加金额	706,775.00	1,049,788.46	28,000.00	755,939.19	2,540,502.65
重分类					

贵州赤天化桐梓化工有限公司
截至 2019 年 9 月 30 日止及 2017 年、2018 年
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
购置	185,000.00	899,788.46	28,000.00	755,939.19	1,868,727.65
其他增加	521,775.00	150,000.00			671,775.00
3. 本期减少金额	12,834,733.58	500,000.00			13,334,733.58
其他减少	12,834,733.58	500,000.00			13,334,733.58
4. 2017 年 12 月 31 日	1,614,726,848.91	3,813,691,886.53	8,086,798.13	13,905,332.47	5,450,410,866.04
二. 累计折旧					
1. 2017 年 1 月 1 日	186,039,354.02	889,910,113.57	6,995,635.02	9,021,363.85	1,091,966,466.46
2. 本期增加金额	52,137,913.52	208,591,151.59	289,387.30	1,149,965.54	262,168,417.95
重分类					
本期计提	52,137,913.52	208,591,151.59	289,387.30	1,149,965.54	262,168,417.95
3. 本期减少金额					
4. 2017 年 12 月 31 日	238,177,267.54	1,098,501,265.16	7,285,022.32	10,171,329.39	1,354,134,884.41
三. 减值准备					
1. 2017 年 1 月 1 日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2017 年 12 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2017 年 12 月 31 日	1,376,549,581.37	2,715,190,621.37	801,775.81	3,734,003.08	4,096,275,981.63
2. 2017 年 1 月 1 日	1,440,815,453.47	2,923,231,984.50	1,063,163.11	4,128,029.43	4,369,238,630.51

续:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 2017 年 12 月 31 日	1,614,726,848.91	3,813,691,886.53	8,086,798.13	13,905,332.47	5,450,410,866.04
2. 本期增加金额	138,671.05	36,752,381.31	12,540.00	641,518.29	37,545,110.65
重分类					
购置	0.00	2,528,202.20	12,540.00	641,518.29	3,182,260.49
在建工程转入	138,671.05	34,224,179.11	0.00	0.00	34,362,850.16
其他增加					
3. 本期减少金额	211,386,216.71	-120,436,122.38		-3,672,525.95	87,277,568.38
重分类	191,826,843.44	-228,304,834.60	0.00	-3,672,525.95	-40,150,517.11
其他减少	19,559,373.27	107,868,712.22			127,428,085.49
4. 2018 年 12 月 31 日	1,403,479,303.25	3,970,880,390.22	8,099,338.13	18,219,376.71	5,400,678,408.31
二. 累计折旧					
1. 2017 年 12 月 31 日	238,177,267.54	1,098,501,265.16	7,285,022.32	10,171,329.39	1,354,134,884.41
2. 本期增加金额	50,767,302.65	208,945,200.3	228,596.28	1,808,346.09	261,749,445.35

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
重分类					
本期计提	50,767,302.65	208,945,200.33	228,596.28	1,808,346.09	261,749,445.35
3. 本期减少金额	2,295,119.01	38,414,333.29			40,709,452.30
其他减少	2,295,119.01	38,414,333.29			40,709,452.30
4. 2018 年 12 月 31 日	286,649,451.18	1,269,032,132.20	7,513,618.60	11,979,675.48	1,575,174,877.46
三. 减值准备					
1. 2017 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2018 年 12 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2018 年 12 月 31 日	1,116,829,852.07	2,701,848,258.02	585,719.53	6,239,701.23	3,825,503,530.85
2. 2017 年 12 月 31 日	1,376,549,581.37	2,715,190,621.37	801,775.81	3,734,003.08	4,096,275,981.63

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 2018 年 12 月 31 日	1,403,479,303.25	3,970,880,390.22	8,099,338.13	18,219,376.71	5,400,678,408.31
2. 本期增加金额	342,824.25	3,561,647.46	202,756.00	-89,652.51	4,017,575.20
重分类	342,824.25	146,288.13		-489,112.38	
购置		3,415,369.33	202,756.00	399,459.87	4,017,575.20
3. 本期减少金额		4,179,522.78	477,479.47	143,543.58	4,800,545.83
处置或报废		4,179,522.78	477,479.47	143,543.58	4,800,545.83
4. 2019 年 9 月 30 日	1,403,822,127.50	3,970,262,514.90	7,824,614.66	17,966,180.62	5,399,895,437.68
二. 累计折旧					
1. 2018 年 12 月 31 日	286,649,451.18	1,269,032,132.20	7,513,618.60	11,979,675.48	1,575,174,877.46
2. 本期增加金额	31,659,867.21	159,065,729.37	289,356.88	4,526,971.53	195,541,924.99
本期计提	31,659,867.21	159,065,729.37	289,356.88	4,526,971.53	195,541,924.99
3. 本期减少金额		1,129,558.62	460,795.03	139,237.28	1,729,590.93
处置或报废		1,129,558.62	460,795.03	139,237.28	1,729,590.93
4. 2019 年 9 月 30 日	318,309,318.39	1,426,968,302.95	7,342,180.45	16,367,409.73	1,768,987,211.52
三. 减值准备					
1. 2018 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额	387,480,393.82	1,180,996,231.80	20,439.82	251,080.44	1,568,748,145.88
重分类					
本期计提	387,480,393.82	1,180,996,231.80	20,439.82	251,080.44	1,568,748,145.88
3. 本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
4. 2019 年 9 月 30 日	387,480,393.82	1,180,996,231.80	20,439.82	251,080.44	1,568,748,145.88
四. 账面价值					
1. 2019 年 9 月 30 日	668,032,415.29	1,362,297,980.15	461,994.39	1,367,690.45	2,062,160,080.28
2. 2018 年 12 月 31 日	1,116,829,852.07	2,701,848,258.02	585,719.53	6,239,701.23	3,825,503,530.85

尚未办妥产权证书的固定资产

项目	2019 年 9 月 30 日 账面价值	2018 年 12 月 31 日 账面价值	2017 年 12 月 31 日 账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	150,668,508.02	197,162,807.45	1,376,549,581.37	未进行工程竣工决算
合计	150,668,508.02	197,162,807.45	1,376,549,581.37	

(二) 固定资产清理

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1#真空闪蒸冷凝器	491,206.65		
2#真空闪蒸冷凝器	477,133.04		
DN200 蒸汽发生器	278,027.86		
其他	265,576.28		
合计	1,511,943.83		

注释9. 在建工程

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
在建工程	11,512,606.99	10,204,906.91	36,886,062.14
工程物资			
合计	11,512,606.99	10,204,906.91	36,886,062.14

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2019 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
渣场建设	3,976,084.39		3,976,084.39
省重点科技攻关项目之细渣回用	5,052,903.52		5,052,903.52
其他技改项目	2,483,619.08		2,483,619.08
合计	11,512,606.99		11,512,606.99

续:

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
渣场建设	3,468,743.05		3,468,743.05
省重点科技攻关项目之细渣回用	5,051,112.42		5,051,112.42
其他技改项目	1,685,051.44		1,685,051.44
合计	10,204,906.91		10,204,906.91

续：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
渣场建设	2,843,962.85		2,843,962.85
烟气脱硫项目	20,931,458.65		20,931,458.65
气化细渣干燥配套项目	4,231,989.90		4,231,989.90
新增脱硫塔技改	422,535.77		422,535.77
省重点科技攻关项目之细渣回用	756,160.77		756,160.77
贵州煤高效气化关键技术及产业化示范研究	7,683,714.88		7,683,714.88
尿素专用肥（粉料）罐车装车装置	16,239.32		16,239.32
合计	36,886,062.14		36,886,062.14

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	2017 年 12 月 31 日
烟气脱硫项目	18,196,415.87	3,157,578.55			21,353,994.42
渣场建设	411,632.22	2,432,330.63			2,843,962.85
贵州煤高效气化关键技术及产业化 示范研究	567,368.94	7,116,345.94			7,683,714.88
省重点科技攻关项目之细渣回用	1,610,830.88	3,377,319.79			4,988,150.67
其他技改项目		16,239.32			16,239.32
合计	20,786,247.91	16,099,814.23			36,886,062.14

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
烟气脱硫项目	32,000,000.00	65.41	95.00				自筹
渣场建设	13,500,000.00	21.07					自筹
贵州煤高效气化关键技 术及产业化示范研究	15,220,000.00		70.00				自筹
省重点科技攻关项							自筹+政

贵州赤天化桐梓化工有限公司
截至 2019 年 9 月 30 日止及 2017 年、2018 年
财务报表附注

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
目之细渣回用							府补助
其他技改项目							自筹
合计							

续：

工程项目名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2018 年 12 月 31 日
烟气脱硫项目	21,353,994.42	5,185,260.28	26,539,254.70		-
渣场建设	2,843,962.85	624,780.20			3,468,743.05
贵州煤高效气化关 键技术及产业化示 范研究	7,683,714.88	3,369,157.00		11,052,871.88	-
省重点科技攻关项 目之细渣回用	4,988,150.67	62,961.75			5,051,112.42
其他技改项目	16,239.32	9,492,407.58	7,823,595.46		1,685,051.44
合计	36,886,062.14	18,734,566.81	34,362,850.16	11,052,871.88	10,204,906.91

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投 入占预 算比例 (%)	工程进度(%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
烟气脱硫项目	32,000,000.00						自筹
渣场建设	13,500,000.00	24.71	场平及部分边 坡修整已完成， 目前已停工				自筹
贵州煤高效气化关键 技术及产业化示范研究	15,220,000.00						自筹
省重点科技攻关项目之 细渣回用	25,000,000.00	22.78	共三套，已完工 一套，尚未验收 合格。				自筹+政府 补助
其他技改项目	32,000,000.00						自筹
合计							

续：

工程项目名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	2019 年 9 月 30 日
渣场建设	3,468,743.05	507,341.34			3,976,084.39
省重点科技攻关项目之细渣回用	5,051,112.42	1,791.10			5,052,903.52
其他技改项目	1,685,051.44	798,567.64			2,483,619.08
合计	10,204,906.91	1,307,700.08	-	-	11,512,606.99

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算比例 (%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
渣场建设	13,500,000.00	29.45	场平及部分边坡修整已完成，目前已停工				自筹
省重点科技攻关项目之细渣回用	25,000,000.00	20.21	共三套，已完工一套，尚未验收合格				自筹+政府补助
其他技改项目							自筹
合计							

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	专利权	合计
一、账面原值					
1. 2017 年 1 月 1 日	156,262,636.85	2,407,012.19			158,669,649.04
2. 本期增加金额	9,987,844.56				9,987,844.56
购置	9,987,844.56				9,987,844.56
其他原因增加					-
3. 本期减少金额					-
4. 2017 年 12 月 31 日	166,250,481.41	2,407,012.19			168,657,493.60
二、累计摊销					-
1. 2017 年 1 月 1 日	15,176,599.46	242,980.70			15,419,580.16
2. 本期增加金额	3,244,167.85	490,241.65			3,734,409.50
本期计提	3,244,167.85	490,241.65			3,734,409.50
其他原因增加					-
3. 本期减少金额					-
4. 2017 年 12 月 31 日	18,420,767.31	733,222.35			19,153,989.66
三、减值准备					
1. 2017 年 1 月 1 日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2017 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2017 年 12 月 31 日	147,829,714.10	1,673,789.84	-		149,503,503.94
2. 2017 年 1 月 1 日	141,086,037.39	2,164,031.49	-		143,250,068.88

续：

项目	土地使用权	软件	非专利技术	专利权	合计
一、账面原值					
1. 2017 年 12 月 31 日	166,250,481.41	2,407,012.19			168,657,493.60
2. 本期增加金额	18,337,492.22			113,836,581.39	132,174,073.61
购置	2,700,000.00				2,700,000.00
其他原因增加	15,637,492.22			113,836,581.39	129,474,073.61
3. 本期减少金额					
4. 2018 年 12 月 31 日	184,587,973.63	2,407,012.19		113,836,581.39	300,831,567.21
二、累计摊销					
1. 2017 年 12 月 31 日	18,420,767.31	733,222.35			19,153,989.66
2. 本期增加金额	5,447,337.36	242,420.40		38,852,003.61	44,541,761.37
本期计提	3,589,888.67	242,420.40		-	3,832,309.07
其他原因增加	1,857,448.69	-		38,852,003.61	40,709,452.30
3. 本期减少金额					
4. 2017 年 12 月 31 日	23,868,104.67	975,642.75		38,852,003.61	63,695,751.03
三、减值准备					
1. 2017 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2018 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2018 年 12 月 31 日	160,719,868.96	1,431,369.44		74,984,577.78	237,135,816.18
2. 2017 年 12 月 31 日	147,829,714.10	1,673,789.84			149,503,503.94

续：

项目	土地使用权	软件	非专利技术	专利权	合计
一、账面原值					
1. 2018 年 12 月 31 日	184,587,973.63	2,407,012.19	-	113,836,581.39	300,831,567.21
2. 本期增加金额					
购置					
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
4. 2019 年 9 月 30 日	184,587,973.63	2,407,012.19		113,836,581.39	300,831,567.21
二、累计摊销					
1. 2018 年 12 月 31 日	24,113,884.48	729,862.94		38,852,003.61	63,695,751.03
2. 本期增加金额	2,885,357.25	176,832.81		4,315,659.12	7,377,849.18
本期计提	2,885,357.25	176,832.81		4,315,659.12	7,377,849.18

项目	土地使用权	软件	非专利技术	专利权	合计
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
4. 2019 年 9 月 30 日	26,969,241.73	906,665.75		43,167,662.73	71,073,600.21
三. 减值准备					
1. 2018 年 12 月 31 日				70,668,918.66	70,668,918.66
2. 本期增加金额				70,668,918.66	70,668,918.66
3. 本期减少金额					
4. 2019 年 9 月 30 日				70,668,918.66	70,668,918.66
四. 账面价值					
1. 2019 年 9 月 30 日	157,588,731.90	1,500,316.44			159,089,048.34
2. 2018 年 12 月 31 日	160,474,089.15	1,677,149.25		74,984,577.78	237,135,816.18

2. 截至 2019 年 9 月 30 日止未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
渣场续建土地	6,980,507.18	未进行工程竣工决算
铁路土地	40,291,786.79	未进行工程竣工决算
单身公寓土地	4,346,512.24	未进行工程竣工决算
合计	51,618,806.21	

注释11. 开发支出

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加		本期转出数		2017 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
煤化工研发		9,920,657.92		9,920,657.92		
合计		9,920,657.92		9,920,657.92		

续:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加		本期转出数		2018 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
煤化工研发		29,933,223.68		29,933,223.68		
合计		29,933,223.68		29,933,223.68		

续:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期转出数		2019 年 9 月 30 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	转入在建工程	
煤化工研发		37,657,867.12		35,393,060.72	2,264,806.40	
合计		37,657,867.12		35,393,060.72	2,264,806.40	

注释12. 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2019年9月30日
领用的备品备件		3,006,896.54	367,145.58		2,639,750.96
合计		3,006,896.54	367,145.58		2,639,750.96

注释13. 应付账款

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
预转固暂估应付款	53,665,625.81	43,301,313.23	92,689,219.19
应付原材料、备件款	338,359,589.27	230,340,157.95	208,703,475.45
合计	392,025,215.08	273,641,471.18	301,392,694.64

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2019年9月30日	未偿还或结转原因
贵州电力建设第二工程公司	51,176,479.81	未决诉讼
合计	51,176,479.81	

续：

单位名称	2018年12月31日	未偿还或结转原因
贵州电力建设第二工程公司	51,176,479.81	暂未支付
合计	51,176,479.81	

续：

单位名称	2017年12月31日	未偿还或结转原因
东华工程科技股份有限公司	31,807,358.56	未完成竣工结算
贵州电力建设第二工程公司	38,780,953.23	未完成竣工结算
合计	70,588,311.79	

注释14. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
预收货款	216,703,949.27	167,365,126.85	213,537,143.53
合计	216,703,949.27	167,365,126.85	213,537,143.53

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	2017年12月31日	未偿还或结转原因
贵州赤天化股份有限公司赤水化工分公司	125,691,800.44	关联方客户（未发货）
合计	125,691,800.44	

注释15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
短期薪酬	196,132.57	49,444,453.85	49,418,868.25	221,718.17
离职后福利-设定提存计划		3,439,639.83	3,439,639.83	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	196,132.57	52,884,093.68	52,858,508.08	221,718.17

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	221,718.17	66,972,458.80	64,573,796.42	2,620,380.55
离职后福利-设定提存计划		5,088,842.22	5,088,842.22	
辞退福利		12,324.00	12,324.00	
一年内到期的其他福利				
合计	221,718.17	72,073,625.02	69,674,962.64	2,620,380.55

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日
短期薪酬	2,620,380.55	53,444,219.22	55,727,216.36	337,383.41
离职后福利-设定提存计划		4,206,580.81	4,206,580.81	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,620,380.55	57,650,800.03	59,933,797.17	337,383.41

2. 短期薪酬列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		41,316,938.43	41,316,938.43	
职工福利费		1,620,365.08	1,620,365.08	
社会保险费		2,963,983.12	2,963,983.12	
其中：基本医疗保险费		2,400,670.46	2,400,670.46	
工伤保险费		562,783.15	562,783.15	
生育保险费		529.51	529.51	
住房公积金		2,716,774.00	2,716,774.00	
工会经费和职工教育经费	196,132.57	826,393.22	800,807.62	221,718.17
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
合计	196,132.57	49,444,453.85	49,418,868.25	221,718.17

续：

项目	2017 年 12 月 13 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		58,353,983.88	56,054,475.65	2,299,508.23
职工福利费		894,058.31	894,058.31	-
社会保险费		3,610,783.77	3,585,980.19	24,803.58
其中：基本医疗保险费		2,970,883.47	2,946,079.89	24,803.58
工伤保险费		436,813.09	436,813.09	
生育保险费		203,087.21	203,087.21	
住房公积金		2,995,620.00	2,995,620.00	
工会经费和职工教育经费	221,718.17	1,118,012.84	1,043,662.27	296,068.74
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
合计	221,718.17	66,972,458.80	64,573,796.42	2,620,380.55

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,299,508.23	46,774,375.39	49,073,883.62	
职工福利费		291,175.96	291,175.96	
社会保险费	24,803.58	2,657,631.56	2,682,435.14	
其中：基本医疗保险费	24,803.58	2,649,140.06	2,673,943.64	
工伤保险费		327,539.23	327,539.23	
生育保险费		-319,047.73	-319,047.73	
住房公积金		2,744,031.00	2,744,031.00	
工会经费和职工教育经费	296,068.74	977,005.31	935,680.64	337,383.41
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
合计	2,620,380.55	53,444,219.22	55,727,216.36	337,383.41

3. 设定提存计划列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险		3,330,270.80	3,330,270.80	
失业保险费		109,369.03	109,369.03	
企业年金缴费				
合计		3,439,639.83	3,439,639.83	

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险		4,909,781.15	4,909,781.15	
失业保险费		179,061.07	179,061.07	
企业年金缴费				
合计		5,088,842.22	5,088,842.22	

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日
基本养老保险		4,042,761.19	4,042,761.19	
失业保险费		163,819.62	163,819.62	
企业年金缴费				
合计		4,206,580.81	4,206,580.81	

注释16. 应交税费

税费项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
环境保护税		465,130.86	
个人所得税	59,191.33	79,230.81	124,276.14
印花税	55,341.60		
合计	114,532.93	544,361.67	124,276.14

注释17. 其他应付款

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息		541,794.34	855,101.05
应付股利			
其他应付款	925,654,680.21	1,134,920,321.95	1,332,579,731.38
合计	925,654,680.21	1,135,462,116.29	1,333,434,832.43

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息		541,794.34	855,101.05
合计		541,794.34	855,101.05

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
尿素代储保证金		4,681,461.70	36,905,369.90
履约保证金	15,141,280.73	7,837,130.88	13,861,984.95
往来款	909,180,287.83	1,068,653,807.25	1,276,342,855.71
资金拆借		50,000,000.00	
其他	1,333,111.65	3,747,922.12	5,469,520.82
合计	925,654,680.21	1,134,920,321.95	1,332,579,731.38

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2019 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
贵州圣济堂医药产业股份有限公司	907,480,393.04	往来款
贵州赤天化正泰工程有限责任公司	1,171,493.22	保证金
华陆工程科技有限责任公司	1,036,196.70	维保奖励款
桐梓恒盛房地产开发有限公司（贾启伦）	1,000,000.00	保证金
安顺市西秀区农业生产资料公司	918,603.80	保证金
中国水利水电咨询贵阳公司	718,000.00	保证金
合计	912,324,686.76	

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
贵州圣济堂医药产业股份有限公司	493,339,488.33	往来款
华陆工程科技有限责任公司	1,036,196.70	保证金
贵州赤天化正泰工程有限责任公司	1,171,493.22	维保奖励款
桐梓恒盛房地产开发有限公司	1,000,000.00	保证金
中国水利水电咨询贵阳公司	718,000.00	保证金
合计	497,265,178.25	

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
贵州赤天化股份有限公司	939,611,050.55	往来款
重庆农资连锁有限公司	4,168,065.40	质保金
顺发化肥经营部	2,813,280.00	质保金
华陆工程科技有限责任公司	1,036,196.70	质保金
桐梓恒盛房地产开发有限公司	1,000,000.00	质保金
合计	948,628,592.65	

注释18. 一年内到期的非流动负债

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	244,991,787.04	172,500,000.00	217,500,000.00
合计	244,991,787.04	172,500,000.00	217,500,000.00

注释19. 长期借款

借款类别	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
质押借款	0.00	22,500,000.00	0.00
抵押借款	244,991,787.04	319,991,787.04	320,000,000.00
保证借款			
信用借款			
减：一年内到期的长期借款	244,991,787.04	172,500,000.00	217,500,000.00
合计	0.00	169,991,787.04	320,000,000.00

注释20. 预计负债

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	形成原因
未决诉讼	20,411,397.90	18,503,860.64	1,449,178.46	见下“注”
合计	20,411,397.90	18,503,860.64	1,449,178.46	

预计负债说明：

注：根据贵州省高级人民法院民事判决书（（2015）黔高民初字第 68 号），本公司应支付中国电建集团新能源电力有限公司工程款 51,335,383.00 元及其利息【按中国人民银行同期同类贷款利率计算至付清之日止，其中，48,768,613.85 元（51,335,383.00*95%）的利息从 2012 年 10 月 27 日起计算，2,566,769.15 元（51,335,383.00*5%）的利息从 2013 年 5 月 20 日起计算】，本公司将利息计算至 2019 年 9 月 30 日至的利息是 19,753,088.90 元。另外，本公司还负担案件受理费 258,309.00 元，合同有效的鉴定费 400,000.00 元。

注释21. 递延收益

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	36,335,644.67	0.00	2,793,522.00	33,542,122.67	详见表 1
合计	36,335,644.67	0.00	2,793,522.00	33,542,122.67	

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	33,542,122.67		2,293,488.00	31,248,634.67	
合计	33,542,122.67		2,293,488.00	31,248,634.67	

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日	形成原因
与资产相关政府补助	31,248,634.67		1,720,116.00	29,528,518.67	
合计	31,248,634.67		1,720,116.00	29,528,518.67	

与政府补助相关的递延收益

负债项目	2017 年 1 月 1 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额 (注 1)	加：其他变动 (注 2)	2017 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
国债专项资金	35,835,616.67		2,293,494.00				33,542,122.67	与资产相关
贷款贴息	500,028.00		500,028.00					与资产相关
合计	36,335,644.67		2,793,522.00				33,542,122.67	

续：

负债项目	2017 年 12 月 31 日	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额 (注 1)	加：其他变动 (注 2)	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
国债专项资金	33,542,122.67			2,293,488.00			31,248,634.67	与资产相关
合计	33,542,122.67			2,293,488.00			31,248,634.67	

续：

负债项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额 (注 1)	加：其他变动 (注 2)	2019 年 9 月 30 日	与资产相关/ 与收益相关
国债专项资金	31,248,634.67			1,720,116.00			29,528,518.67	与资产相关
合计	31,248,634.67			1,720,116.00			29,528,518.67	

注 1：根据桐财建【2009】26 号文件批复，拨付国债专项资金 45,000,000.00 元，为 2009 年中央扩大内需资金（第二批）重点产业振兴和技术改造项目国债建设资金，用于桐梓煤化工一期工程化肥项目，具体项目内容有尿素运输机、袋式除尘器、液氨输送泵、水冷螺旋式氨压缩冷凝机组、化肥筛等。本年 1-9 月摊销 1,720,116.00 元，截至 2019 年 9 月 30 日，桐梓煤化工项目国债专项资金尚未摊销的金额为 29,528,518.67 元。

注释 22. 实收资本

项目	2017 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（-）					2017 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
实收资本	3,778,000,000.00						3,778,000,000.00
合计	3,778,000,000.00						3,778,000,000.00

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2018 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
实收资本	3,778,000,000.00						3,778,000,000.00
合计	3,778,000,000.00						3,778,000,000.00

续:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2019 年 9 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
实收资本	3,778,000,000.00						3,778,000,000.00
合计	3,778,000,000.00						3,778,000,000.00

注释23. 专项储备

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
安全生产费	12,962,379.22	6,676,390.40	12,843,706.41	6,795,063.21
合计	12,962,379.22	6,676,390.40	12,843,706.41	6,795,063.21

续:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
安全生产费	6,795,063.21	6,795,424.18	7,006,115.97	6,584,371.42
合计	6,795,063.21	6,795,424.18	7,006,115.97	6,584,371.42

续:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日
安全生产费	6,584,371.42	6,108,798.06	9,860,877.00	2,832,292.48
合计	6,584,371.42	6,108,798.06	9,860,877.00	2,832,292.48

专项储备情况说明:

2017 年按相关规定计提安全生产费 6,676,390.40 元, 使用安全生产费 12,843,706.41 元。

2018 年按相关规定计提安全生产费 6,795,424.18 元, 使用安全生产费 7,006,115.97 元。

2019 年 1-9 月按相关规定计提安全生产费 6,108,798.06 元, 使用安全生产费 9,860,877.00 元。

注释24. 未分配利润

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
上期期末未分配利润	-1,299,347,353.10	-1,358,212,932.52	-1,194,619,704.55
追溯调整金额			
本期期初未分配利润	-1,299,347,353.10	-1,358,212,932.52	-1,194,619,704.55

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,698,422,046.49	58,865,579.42	-163,593,227.97
减：提取法定盈余公积			
期末未分配利润	-2,997,769,399.59	-1,299,347,353.10	-1,358,212,932.52

注释25. 营业收入和营业成本

项目	2019 年 1 月-9 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,144,055,903.16	1,067,157,824.86	1,694,090,306.59	1,451,405,174.33	1,038,005,535.09	1,052,604,409.95
其他业务	2,868,406.73	15,774.54	28,441,756.56	11,899,355.80	9,706,554.84	5,937,401.95
合计	1,146,924,309.89	1,067,173,599.40	1,722,532,063.15	1,463,304,530.13	1,047,712,089.93	1,058,541,811.90

注释26. 税金及附加

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	177.85		
教育费附加	106.72		
地方教育费附加	71.15		
房产税	711,606.86	1,423,213.72	1,423,213.72
印花税	473,480.50	703,802.70	362,190.30
土地使用税	3,115,722.85	6,231,445.70	6,231,445.68
车船使用税	18,494.70	18,044.10	15,595.80
环境保护税	1,128,899.70	2,408,046.47	
合计	5,448,560.33	10,784,552.69	8,032,445.50

注释27. 销售费用

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
运输费	25,320,210.16	34,508,633.04	17,846,194.63
工资	1,495,796.61		
福利费	437.18		
基本养老保险金	90,550.91		
失业保险金	3,686.37		
住房公积金	89,713.00		
医疗保险金	59,410.03		
工伤保险	4,902.03		
工会经费	29,915.93		
合计	27,094,622.22	34,508,633.04	17,846,194.63

注释28. 管理费用

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬等人工费用	4,837,158.84	8,422,230.57	6,673,670.61
差旅费	46,207.64	72,536.22	77,694.99
折旧费	10,593,879.62	8,930,746.70	9,008,667.29
无形资产摊销	2,532,051.73	3,832,309.07	3,734,409.50
审计、评估、咨询、律师等中介机构费用	671,848.43	2,582,475.61	166,765.00
修理费	26,574,809.12	36,310,471.71	28,650,764.94
保险费	11,320.75	10,301.84	
水电费	674,228.93	1,026,498.85	2,264,656.93
运输费	323,714.78	68,641.74	291,655.66
安全环保费	0.00	96,020.00	766,526.00
合同能源管理费	112,952.09		
业务招待费	304,646.06	356,917.60	69,648.75
租赁费	1,806,641.26	3,024,682.06	3,033,874.45
办公费	209,287.30	332,996.26	293,491.61
车辆交通费	330,873.42	483,227.84	413,392.65
劳务费	1,016,670.60	2,000,418.17	6,009,164.48
低值易耗品摊销	78,204.83	1,051,633.20	1,264,844.21
青苗赔偿费	168,557.50		
停车损失			50,580,557.80
其他	2,405,769.69	644,213.62	350,503.17
合计	52,668,822.59	69,246,321.06	113,650,288.04

注释29. 研发费用

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
直接材料	20,124,854.28	17,144,689.21	-
咨询费	27,020.34	337,462.16	114,808.09
差旅费	69,901.80	75,940.57	54,226.50
职工薪酬	9,689,619.91	11,527,709.28	9,751,633.33
办公费	180.25		
动力费用	6,424,352.69		
其他	159,320.77	847,422.46	
合计	36,496,250.04	29,933,223.68	9,920,667.92

注释30. 财务费用

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
利息支出	11,831,963.04	24,177,268.20	33,005,364.58
减：利息收入	34,940.55	720,612.27	35,902.64
金融机构手续费	27,012.92	21,773.49	32,111.07
合计	11,824,035.41	23,478,429.42	33,001,573.01

注释31. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
政府补助	2,020,116.00	2,293,488.00	3,857,522.00
代扣个人所得税手续费		15,677.19	
债务重组收益	1,188,711.25	30,020.00	
合计	3,208,827.25	2,339,185.19	3,857,522.00

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
收贵州省科学技术厅科技支撑计划项目经费	300,000.00			与收益相关
国债专项资金	1,720,116.00	2,293,488.00	2,793,522.00	与资产相关
2016 年度市级第二、三批科技项目资金			100,000.00	与收益相关
2016 年节能减排省级专项资金投资计划（第一批）			500,000.00	与收益相关
高新技术企业补助款			300,000.00	与收益相关
遵义市煤化工资源化利用工程技术研究中心创新能力提升，创新平台补助			150,000.00	与收益相关
桐梓县教育局 2016 年国家知识产权专利资助费			14,000.00	与收益相关
合计	2,020,116.00	2,293,488.00	3,857,522.00	

注释32. 信用减值损失

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失	1,122,875.54	3,907,690.43	
合计	1,122,875.54	3,907,690.43	

注释33. 资产减值损失

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失			409,047.41

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
存货跌价损失	4,205,385.22	1,621,363.22	-7,562,423.34
固定资产减值损失	1,568,748,145.88		
无形资产减值损失	70,668,918.66		
合计	1,643,622,449.76	1,621,363.22	-7,153,375.93

注释34. 营业外收入

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
债务重组利得	—		1,399,983.66
违约赔偿收入	169,650.00	76,714.00	20,180,832.41
罚没收入			80,063.30
其他	350,234.29	382,926.55	
合计	519,884.29	459,640.55	21,660,879.37

计入各期非经常性损益的金额

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
债务重组利得	—	—	1,399,983.66
违约赔偿收入	169,650.00	76,714.00	20,180,832.41
罚没收入			80,063.30
其他	350,234.29	382,926.55	
合计	519,884.29	459,640.55	21,660,879.37

注释35. 营业外支出

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
债务重组损失	—	—	1,422,460.16
对外捐赠	164,042.42	27,586.02	21,218.50
罚款、违约金支出	1,967,549.86	28,065,112.90	91,257.08
固定资产处置损失	1,402,089.34	-	
其他	61,171.01	1,587,866.88	1,449,178.46
合计	3,594,852.63	29,680,565.80	2,984,114.20

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
债务重组损失	—	—	1,422,460.16
对外捐赠	164,042.42	27,586.02	21,218.50
罚款、违约金支出	1,967,549.86	28,065,112.90	91,257.08
固定资产处置损失	1,402,089.34	-	

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
其他	61,171.01	1,587,866.88	1,449,178.46
合计	3,594,852.63	29,680,565.80	2,984,114.20

注释 36. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
利息收入	34,940.55	720,612.27	35,771.62
收到的政府补贴及罚款	429,986.81	76,714.00	1,128,651.01
往来款	552,417,144.66	110,954,972.61	
代收款	1,139,941.95	1,655,125.51	1,554,867.63
保证金	-	619,550.00	300,763.70
其他	7,585,804.61	15,173,531.24	694,425.18
合计	561,607,818.58	129,200,505.63	3,714,479.14

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
滞纳金、罚款	228,933.61	200,311.26	325,166.85
代付工资	1,123,189.21	1,322,561.10	1,483,135.86
备用金	657,511.00	250,000.00	393,841.50
各项费用	5,583,771.32	3,160,346.16	4,633,018.85
银行手续费	27,012.92	21,773.49	32,011.07
往来款	864,917,257.70	512,669,954.30	0.00
其他	50,953,387.96	20,700,767.11	38,389,037.22
合计	923,491,063.72	538,325,713.42	45,256,211.35

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
资金拆借		90,000,000.00	
合计		90,000,000.00	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
资金拆借	50,000,000.00	40,000,000.00	
合计	50,000,000.00	40,000,000.00	

注释37. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-1,698,422,046.49	58,865,579.42	-163,593,227.97
加: 信用减值损失	1,122,875.54		
资产减值准备	1,643,622,449.76	5,529,053.65	-7,153,375.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	195,541,924.99	261,749,445.35	262,168,417.95
无形资产摊销	7,377,849.18	3,832,309.07	3,734,409.50
长期待摊费用摊销	367,145.58		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-1,402,089.34		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	11,831,963.04	24,177,268.20	26,793,880.44
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)			
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	-21,889,561.06	44,397,345.47	-30,337,118.83
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-6,628,689.51	111,492,751.25	-40,562,182.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	34,060,971.71	-296,433,509.37	41,149,348.95
其他			
经营活动产生的现金流量净额	165,582,793.40	213,610,243.04	92,200,151.72
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	2,598,066.40	4,929,089.88	379,187.55
减: 现金的期初余额	4,929,089.88	379,187.55	1,419,575.27
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	-2,331,023.48	4,549,902.33	-1,040,387.72

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
一、现金	2,598,066.40	4,929,089.88	379,187.55
其中: 库存现金	4,221.88	62.41	73,502.63

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
可随时用于支付的银行存款	2,593,844.52	4,929,027.47	305,684.92
可随时用于支付的其他货币资金			
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	2,598,066.40	4,929,089.88	379,187.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

注释38. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	0.00	208,080.00	1,875,683.22	部分银行存款被冻结
货币资金	1,610,000.00	1,610,000.00	1,610,000.00	信用证保证金
货币资金	19,373,200.00	25,295,050.00	36,500,000.00	定期存单质押
固定资产	1,646,750,576.76	2,441,202,572.48	2,640,918,610.87	银行贷款抵押
无形资产	58,509,768.12	59,672,213.88	91,365,219.67	银行贷款抵押
合计	1,726,243,544.88	2,527,987,916.36	2,772,269,513.76	

其他说明：

(1) 2017 年 6 月与交行贵州分行、中国民生银行股份有限公司重庆分行、招行贵阳分行、农行贵州省分行、贵阳银行签订贷款展期合同，应贷款银行方面要求，公司将评估净值 3,014,554,192.00 元的动产（机器设备）抵押给交通银行；将 36,500,000.00 元定期存单质押给招行贵阳分行。截止 2019 年 9 月 30 日该抵押设备账面价值 1,646,750,576.76 元，质押的定期存单金额为 19,373,200 元。该贷款余额 244,991,787.04 元。

(2) 重庆银行遵义分行贷款已归还，但贵州圣济堂医药产业股份有限公司在重庆银行遵义支行 1.09 亿贷款未到期，重庆银行总行未将该土地抵押解除。

六、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
贵州圣济堂医药产业股份有限公司	贵州省贵阳市乌当区新添大道 310 号	药品研发生产、尿素的生产和销售	169,313.42	100.00	100.00

1. 本公司最终控制方是丁林洪。

2. 其他说明:

贵州圣济堂医药产业股份有限公司（曾用名：贵州赤天化股份有限公司）。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贵州渔阳贸易有限公司	受同一实际控制人控制
贵州圣济堂医药产业股份有限公司赤水分公司	受同一母公司控制
贵州圣济堂制药有限公司	受同一母公司控制
贵州中观生物科技有限公司	受同一母公司控制
贵州赤天化集团有限责任公司	受同一实际控制人控制
贵州赤天化集团有限责任公司正泰分公司	受同一实际控制人控制
贵阳观山湖大秦大健康有限责任公司	受同一母公司控制
赤天化集团物流有限责任公司	受同一实际控制人控制
贵州赤水古法酱香晒醋有限责任公司	受同一实际控制人控制
赤天化民生物流有限责任公司	受同一实际控制人控制
贵州赤天化正泰工程有限责任公司	受同一实际控制人控制
赤天化遵义天通塑料有限责任公司	受同一实际控制人控制
遵义康康绿色食品有限公司	受同一实际控制人控制
遵义华美塑料包装有限公司	受同一实际控制人控制
贵州赤天化能源有限责任公司	非同一控制
贵州赤天化花秋矿业有限责任公司	非同一控制
贵州天峰磷化工有限责任公司	非同一控制

(三) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
贵州赤天化正泰工程有限责任公司	工程款			135,135.14
贵州赤天化正泰工程有限责任公司	维修费		431,361.56	104,733.33
贵州赤天化正泰工程有限责任公司	维保费			18,499,556.02
贵州圣济堂医药产业股份有限公司赤水分公司	采购材料		106,631.03	
贵州圣济堂医药产业股份有限公司	采购煤	372,996,033.51	85,808,317.91	9,858,961.10
贵州赤天化花秋矿业有限责任公司	采购煤		28,347,620.15	10,221,780.32
合计		372,996,033.51	114,683,930.65	38,820,165.91

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
贵州圣济堂医药产业股份有限公司	销售尿素			35,348,900.87
合计				35,348,900.87

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
贵州圣济堂医药产业股份有限公司、贵州赤天化集团有限责任公司、贵州渔阳贸易有限公司、丁林洪	244,991,787.04	2009-6-22	2020-6-9	否
合计	244,991,787.04			

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

关联方名称	2019 年 9 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
贵州天峰磷化工有限公司			6,000.00			

(2) 其他应收款

关联方名称	2019 年 9 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
贵州赤天化正泰工程有限责任公司	70,725.00	14,145.00	70,725.00	14,145.00	70,725.00	7,072.50
贵州赤天化股份有限公司赤水分公司					2,460,520.88	

(3) 预付款项

关联方名称	2019 年 9 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
贵州赤天化花秋矿业有限公司					2,000,000.00	

(4) 应付账款

关联方名称	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
贵州圣济堂医药产业股份有限公司	211,928,889.88	99,537,648.61	69,988,932.15
贵州圣济堂医药产业股份有限公司赤水分公司	29,781,198.17	22,390,648.06	21,874,714.69
贵州赤天化花秋矿业有限公司			10,221,780.32
贵州赤天化集团有限责任公司		1,034.00	1,034.00

关联方名称	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
赤天化民生物流有限责任公司		157,341.13	157,341.13
贵州赤天化正泰工程有限责任公司	7,334,398.98	7,334,398.98	8,390,890.35
贵州赤天化能源有限责任公司	295,485.74	295,485.74	1,295,485.74

(5) 其他应付款

关联方名称	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
贵州圣济堂医药产业股份有限公司	907,480,393.04	1,068,256,964.25	1,275,882,055.71
贵州赤天化正泰工程有限责任公司	1,171,493.22	1,171,493.22	1,154,734.22
贵州赤天化能源有限责任公司	399,602.60	396,843.00	

(6) 预收款项

关联方名称	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
贵州圣济堂医药产业股份有限公司赤水分公司			125,691,800.44

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

未决诉讼：

(1) 申请人：贵州电力建设第二工程公司（现已更名为中国电建集团新能源电力有限公司）

2014 年，贵州电力建设第二工程公司（以下简称“电建二公司”）向贵州省高级人民法院就建设工程合同纠纷起诉桐梓化工，诉状请求判决桐梓化工支付拖欠的工程款项 480,349,651.00 元及相应的利息，案件已由贵州省高级人民法院立案受理并于 2014 年 12 月 9 日做出了编号为（2014）黔高民初字第 62 号的《民事裁定书》，驳回原告电建二公司的诉讼请求。

电建二公司收到《民事裁定书》后，对本民事裁定不服，已向贵州省高级人民法院提交了《民事上诉状》，请求最高人民法院依法撤销贵州省高级人民法院（2014）黔高民初字第 62 号《民事裁定书》，并请求最高人民法院依法指令其他高级人民法院审理本案。2015 年 6 月，最高人民法院审理并裁定，由贵州省高级人民法院对该诉讼进行审理。

2015 年 6 月 26 日，贵州省高级人民法院已受理该诉讼事项，并向桐梓化工出具了应诉通知书。桐梓化工向法院提出延期举证申请，至今未得到法院裁定。

贵州省高级人民法院于 2018 年 1 月 8 日开庭，案件进入庭审调查阶段，在调查阶段法院要求桐梓化工提交书面答辩意见及书面质证意见，现案件进入工程鉴定。

2019 年 1 月 25 日，公司收到了贵州省高级人民法院判决书（2015）黔高民初字第 68 号民事判决书，判决如下：一、桐梓化工于判决生效之日起十五内向电建二公司支付工程款 51,335,383.00 元及其利息；二、原告电建二公司对其施工的桐梓煤化工一期工程热电及公用工程在 51,335,383.00 元范围内享有优先受偿权；三、驳回电建二公司的其余诉讼请求。

中国电建集团新能源电力有限公司不服上述判决，在 2019 年 1 月 31 日提出上诉。

（2）申请人：桐梓县筑胜建筑材料有限责任公司

2016 年 1 月，桐梓县筑胜建筑材料有限责任公司就其与贵州赤天化桐梓化工有限公司侵权纠纷一案诉至遵义市中级人民法院，要求桐梓化工立即停止将灰渣倒在其上游 50 米左右处的灰渣场中，并将该灰渣场拆离 500 米，达到安全距离，消除对其的危险，并赔偿其被迫停产的损失共计 500 万元。2016 年 11 月 14 日，遵义市中级人民法院作出（2016）黔 03 民初 15 号民事判决书。桐梓化工不服该判决向贵州省高级人民法院提出上诉，贵州省高级人民法院于 2017 年 4 月 6 日作出（2017）黔民终 70 号民事裁定书，裁定撤销原判，发回遵义市中级人民法院重审。

2018 年 10 月发回重审的一审法院判决驳回原告诉请，现桐梓县筑胜建筑材料有限责任公司提起上诉。

（3）被申请人：华陆工程科技有限责任公司

桐梓化工与华陆工程科技有限责任公司于 2007 年 11 月 5 日签订《贵州金赤化工有限责任公司桐梓煤化工一期工程气化、空分装置设计采购施工（EPC）总承包合同》，工程竣工后，双方进行了结算，申请人在 2016 年底将工程款项结清，但被申请人并未按照合同约定开具足额的增值税发票。经双方核对，被申请人未开具增值税发票的欠票金额为 19343.95 万，导致申请人不能进行抵扣造成的直接经济损失 2810.6594 万元。

桐梓化工于 2019 年 6 月 12 日向中国国际经济贸易仲裁委员会（CIETAC）提起仲裁申请，2019 年 6 月 21 日仲裁委员会受理了申请；2019 年 12 月 6 日仲裁委员会通知延期三个月仲裁。

上述未决诉讼案件均在审理过程中，可能对公司产生的损失已经合理计提了预计负债。

八、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项说明

无

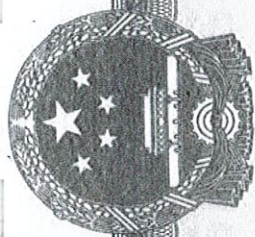
十、补充资料

非经常性损益明细表：

项目	2019 年 1 月-9 月	2018 年度	2017 年度
非流动性资产处置损益	-1,402,069.34		
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）	2,020,116.00	2,293,488.00	3,857,522.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
债务重组损益	1,188,711.25	30,020.00	-22,476.50
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
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	-1,672,879.00	-29,205,248.06	18,699,241.67
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减：所得税影响额			
少数股东权益影响额（税后）			
合计	133,858.91	-26,881,740.06	22,534,287.17

贵州赤天化桐梓化工有限公司
(公章)

二〇二〇年三月十日



照 执 业 营

(回本) (7-1)

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

统一社会信用代码

91110108590676050Q



名称 大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

大华会计师事务所

类型 特殊普通合伙企业

特殊普通合伙企业

找事合伙人

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所
北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

[illegible]

圍棋



登记机关

2019年 11月 20日

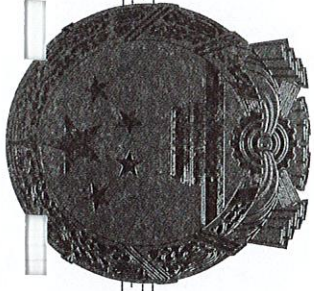
此件仅用于业务报
告专用，复印无效。

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000398

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

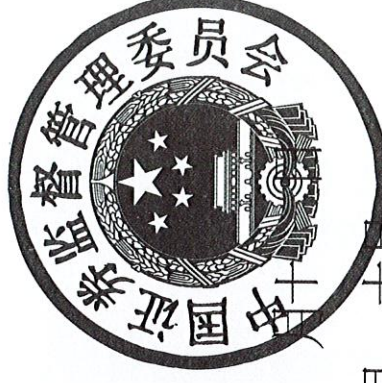
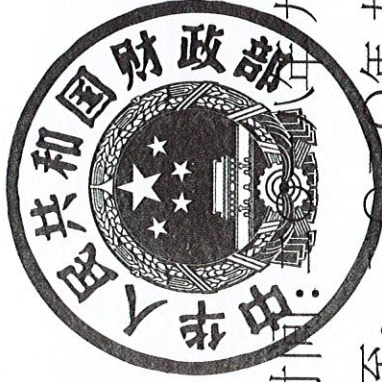
大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人

梁春

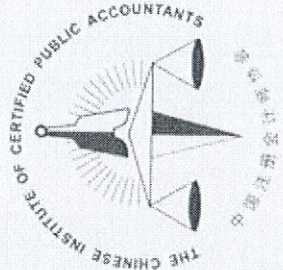
此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01

发证时间: 二〇一〇年九月十日

证书有效期至: 二〇一〇年九月十日



姓 名	江 山
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1967-8-25
Date of birth	
工 作 单 位	中和正信会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	420106670825501
Identity card No.	



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.

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 110001670026
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 北京注册会计师协会
Date of Issuance

2001-1-15



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

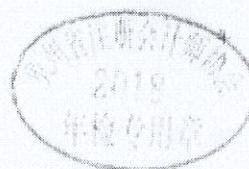


2019年3月20日

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



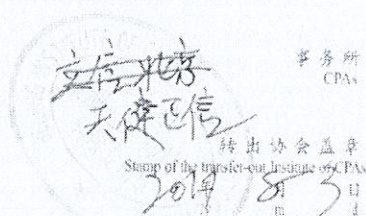
2019年3月20日



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

同意调出

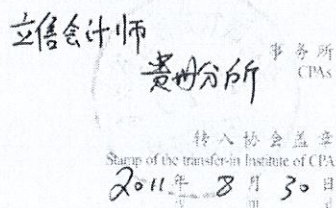
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to

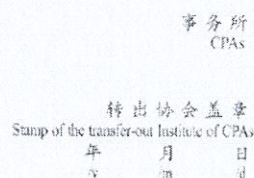


事务所
CPAs

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

同意调出

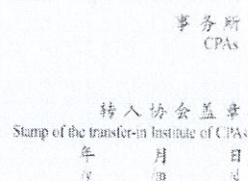
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to

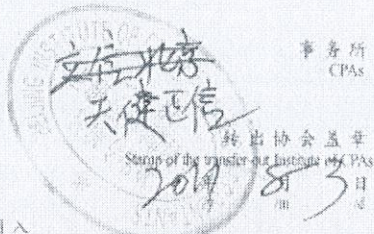


事务所
CPAs

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

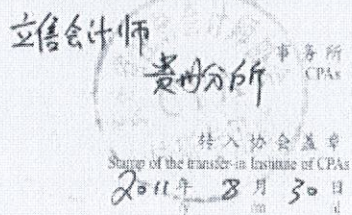
同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

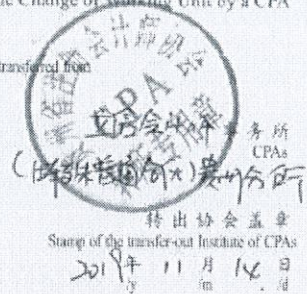
Agree the holder to be transferred to



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

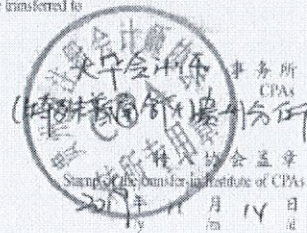
同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to





姓名 潘红卫
Full name 女
性别
Sex
出生日期 1968年09月01日
Date of birth
工作单位 亚太中汇会计师事务所贵州分所
Working unit
身份证号码 522524196809011302
Identity card No.



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.

证书编号: 11000210005
No. of Certificate

批准注册协会: 贵州省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 月 13 日
Date of Issuance



2008 年 3 月 26 日
/y /m /d

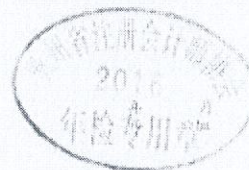
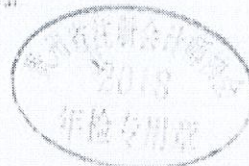
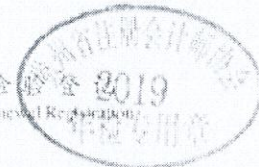
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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.



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

亚太中汇会计师事务所贵州分所
CPAs

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

2008年 12月 11日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中和正信会计师事务所贵州分所
CPAs

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

2008年 12月 11日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中和信贵分所
CPAs

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

2009年 11月 2日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健正信会计师事务所
CPAs

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

2009年 11月 2日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年 9月 22日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年 9月 22日
y m d

转出：立信会计师事务所（特殊普通合伙）杭州分所
注册事项 2015.11.10

- 一、注册会计师执行业务，应当持有本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转借、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应当将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，再行补发。

转入：立信会计师事务所（特殊普通合伙）杭州分所
NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client the certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.