

云南大为制氨有限公司

审 计 报 告

众环审字（2020）160214号

目 录

| | | |
|----|------------------|-------|
| 一、 | 审计报告 | 1-3 |
| 二、 | 已审财务报表 | |
| 1、 | 合并资产负债表 | 1-2 |
| 2、 | 合并利润表 | 3 |
| 3、 | 合并现金流量表 | 4 |
| 4、 | 合并所有者权益变动表 | 5-6 |
| 5、 | 资产负债表 | 7-8 |
| 6、 | 利润表 | 9 |
| 7、 | 现金流量表 | 10 |
| 8、 | 所有者权益变动表..... | 11-12 |
| 9、 | 财务报表附注 | 13-87 |

审 计 报 告

众环审字(2020)160214 号

云南大为制氮有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南大为制氮有限公司（以下简称“大为制氮”）财务报表，包括 2020 年 5 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 1-5 月、2019 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，公允反映了大为制氮 2020 年 5 月 31 日、2019 年 12 月 31 日合并及母公司财务状况以及 2020 年 1-5 月、2019 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督大为制氮的财务报告过程。

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，就可能导致对大为制氢持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大为制氢不能持续经营。

（五）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。

(六) 就大为制氮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)



中国注册会计师:


方自维
153010001001016

中国注册会计师:


武兆龙
016

中国·武汉

二〇二〇年七月二日

合并资产负债表(资产)

编制单位:云南大为制氮有限公司

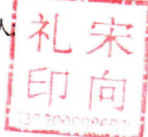
单位:人民币元

| 资产 | 附注 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|-----------------------|----------|------------------|------------------|
| 流动资产: | | | |
| 货币资金 | (七) 1.1 | 193,306,152.17 | 82,455,816.05 |
| 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 | (七) 1.2 | 1,200,000.00 | 37,237,198.64 |
| 应收账款 | (七) 1.3 | 44,144,435.61 | 156,579,367.73 |
| 预付款项 | (七) 1.5 | 15,836,741.83 | 14,241,176.66 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | (七) 1.4 | 3,553,310.64 | 14,725,688.20 |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | (七) 1.6 | 292,588,982.51 | 434,910,627.35 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | (七) 1.7 | 723,387.68 | 2,211,095.46 |
| 流动资产合计 | | 551,353,010.44 | 742,360,970.09 |
| 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 | | | |
| 固定资产 | (七) 1.8 | 846,374,342.20 | 787,668,556.89 |
| 在建工程 | (七) 1.9 | 1,792,672.07 | 2,713,729.22 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 无形资产 | (七) 1.10 | 113,775,094.32 | 107,334,438.65 |
| 开发支出 | (七) 1.10 | 12,812.39 | 19,061,391.84 |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | (七) 1.11 | 576,142.64 | |
| 递延所得税资产 | (七) 1.12 | 229,425,159.24 | 232,660,910.81 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 1,191,956,222.86 | 1,149,439,027.41 |
| 资产总计 | | 1,743,309,233.30 | 1,891,799,997.50 |

载于第13页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

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:云南大为制氮有限公司

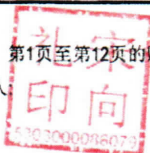
单位:人民币元

| 负债和所有者权益(或股东权益) | 附注 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|-----------------------|----------|-------------------------|--------------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | (七) 1.13 | 127,000,000.00 | 154,760,000.00 |
| 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 | | | |
| 应付账款 | (七) 1.14 | 155,327,297.86 | 565,175,550.21 |
| 预收款项 | (七) 1.15 | 120,862,989.53 | 107,320,835.02 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付手续费及佣金 | | | |
| 应付职工薪酬 | (七) 1.16 | 2,730,542.39 | 5,754,714.35 |
| 应交税费 | (七) 1.17 | 12,483,712.31 | 4,421,614.54 |
| 其他应付款 | (七) 1.18 | 587,141,499.26 | 2,050,498,841.53 |
| 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 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 1,005,546,041.35 | 2,887,931,555.65 |
| 非流动负债: | | | |
| 长期借款 | (七) 1.19 | 140,000,000.00 | 210,000,000.00 |
| 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 | (七) 1.16 | 1,657,776.94 | |
| 预计负债 | (七) 1.20 | 98,413,000.00 | 96,019,000.00 |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 240,070,776.94 | 306,019,000.00 |
| 负债合计 | | 1,245,616,818.29 | 3,193,950,555.65 |
| 所有者权益: | | | |
| 实收资本(或股本) | (七) 1.21 | 1,637,851,900.00 | 1,637,851,900.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中: 优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | (七) 1.22 | 1,867,477,279.03 | 269,828,418.03 |
| 减: 库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | | |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | (七) 1.23 | -3,007,636,764.02 | -3,173,934,803.15 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 497,692,415.01 | -1,266,254,485.12 |
| 少数股东权益 | | | -35,896,073.03 |
| 所有者权益合计 | | 497,692,415.01 | -1,302,150,558.15 |
| 负债和所有者权益总计 | | 1,743,309,233.30 | 1,891,799,997.50 |

载于第13页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

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:云南大为制氮有限公司

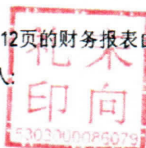
单位:人民币元

| 项目 | 附注 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|--|----------|----------------|------------------|
| 一、营业收入 | (七) 1.24 | 802,049,066.55 | 1,942,588,848.42 |
| 减: 营业成本 | (七) 1.24 | 614,227,766.19 | 1,538,678,409.03 |
| 税金及附加 | (七) 1.25 | 6,947,520.45 | 10,828,679.27 |
| 销售费用 | (七) 1.26 | 23,832,282.05 | 36,094,827.06 |
| 管理费用 | (七) 1.27 | 38,276,975.57 | 73,479,634.42 |
| 研发费用 | (七) 1.28 | 2,022,718.02 | 22,291,340.81 |
| 财务费用 | (七) 1.29 | 18,564,685.06 | 78,137,283.48 |
| 加: 其他收益 | (七) 1.31 | 486,457.31 | 871,811.90 |
| 投资收益(损失以“-”号填列) | (七) 1.32 | 22,529,284.19 | |
| 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) | | | |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列) | (七) 1.30 | 122,597,779.91 | 666,349.34 |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列) | (七) 1.33 | 3,993,748.89 | |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列) | | 247,784,389.51 | 184,616,835.59 |
| 加: 营业外收入 | (七) 1.34 | 114,372.70 | 6,572,284.34 |
| 减: 营业外支出 | (七) 1.35 | 77,918,842.76 | 116,867,511.56 |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列) | | 169,979,919.45 | 74,321,608.37 |
| 减: 所得税费用 | (七) 1.36 | 3,774,142.76 | 13,138,508.59 |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列) | | 166,205,776.69 | 61,183,099.78 |
| (一) 按经营持续性分类: | | | |
| 1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列) | | 166,205,776.69 | 61,201,521.34 |
| 2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列) | (七) 1.37 | | -18,421.56 |
| (二) 按所有权归属分类: | | | |
| 归属于母公司所有者的净利润 | | 166,298,039.13 | 61,407,839.68 |
| 少数股东损益 | | -92,262.44 | -224,739.90 |
| 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 | | 166,205,776.69 | 61,183,099.78 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 166,298,039.13 | 61,407,839.68 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | -92,262.44 | -224,739.90 |
| 七、每股收益: | | | |
| (一) 基本每股收益 | | | |
| (二) 稀释每股收益 | | | |

载于第13页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

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：云南大为制氮有限公司

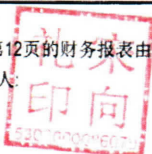
单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2020年1-5月 | 2019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 | | 755,593,175.27 | 1,470,436,606.93 |
| 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 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | (七) 1.39 | 3,447,919.29 | 8,126,600.24 |
| 经营活动现金流入小计 | | 759,041,094.56 | 1,478,563,206.17 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 411,585,464.70 | 933,007,901.71 |
| 客户贷款及垫款净增加额 | | | |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 | | | |
| 支付原保险合同赔付款项的现金 | | | |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 支付保单红利的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 71,026,402.02 | 154,965,139.26 |
| 支付的各项税费 | | 34,058,002.09 | 41,493,788.17 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | (七) 1.39 | 9,342,625.53 | 118,922,497.33 |
| 经营活动现金流出小计 | | 526,012,494.34 | 1,248,389,326.47 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | (七) 1.40 | 233,028,600.22 | 230,173,879.70 |
| 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 | | 4,334,987.00 | |
| 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 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 4,334,987.00 | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 4,784,411.20 | 22,385,373.32 |
| 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 | (七) 1.39 | 477,846.90 | |
| 投资活动现金流出小计 | | 5,262,258.10 | 22,385,373.32 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -927,271.10 | -22,385,373.32 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | 154,760,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | | 154,760,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 97,760,000.00 | 250,447,707.52 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 10,066,317.38 | 36,516,006.69 |
| 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 | (七) 1.39 | 13,424,675.62 | 25,035,167.56 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 121,250,993.00 | 311,998,881.77 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -121,250,993.00 | -157,238,881.77 |
| 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 | | | |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | (七) 1.40 | 110,850,336.12 | 50,549,624.61 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | | |
| | (七) 1.40 | 193,306,152.17 | 82,455,816.05 |

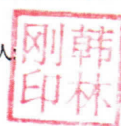
载于第13页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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

单位：人民币元

| 项目 | 2020年1-5月 | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|-----|-----|----|----|------------------|-------|--------|------|--------|-------------------|---------------|----------------|-------------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | | |
| | 实收资本(或股本) | 优先股 | 永续债 | 其他 | 小计 | 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 | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 1,637,851,900.00 | | | | | 269,828,418.03 | | | | | -3,173,934,803.15 | | -35,896,073.03 | -1,302,150,558.15 |
| 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、本年年年初余额 | 1,637,851,900.00 | | | | | 269,828,418.03 | | | | | -3,173,934,803.15 | | -35,896,073.03 | -1,302,150,558.15 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | | | | | | 1,597,648,861.00 | | | | | 166,298,039.13 | | 35,896,073.03 | 1,799,842,973.16 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | 166,298,039.13 | | -92,262.44 | 166,205,776.69 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | | | | 1,597,648,861.00 | | | | | | | 35,988,335.47 | 1,633,637,196.47 |
| 1. 所有者投入资本 | | | | | | 1,597,648,861.00 | | | | | | | | 1,597,648,861.00 |
| 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 | | | | | | | | | | | | | 35,988,335.47 | 35,988,335.47 |
| (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 | | | | | | | | | | | | 5,085,246.35 | | 5,085,246.35 |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | -5,085,246.35 | | -5,085,246.35 |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,637,851,900.00 | | | | | 1,867,477,279.03 | | | | | -3,007,636,764.02 | | | 497,692,415.01 |



会计机构负责人：



主管会计工作负责人

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：



法定代表人 礼宋印向

载于第13页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

合并所有者权益变动表(续)

单位:人民币元

| 项目 | 2019年度 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|--------|------|-------|--------|----------------|--------|-------|------|--------|---------|-------------------|-------------------|
| | 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 | 少数股东权益 | 所有者权益合计 | | |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | 小计 | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 1,637,851,900.00 | | | | | 269,828,418.03 | | | | | | -35,671,333.13 | -1,363,333,657.93 |
| 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、本年年初余额 | 1,637,851,900.00 | | | | | 269,828,418.03 | | | | | | -35,671,333.13 | -1,363,333,657.93 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | | | | | | | | | | | | | |
| (一)综合收益总额 | | | | | | | | | | | | | |
| 1.所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | | |
| (二)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 | 1,637,851,900.00 | | | | | 269,828,418.03 | | | | | | -3,173,934,803.15 | -1,302,150,558.15 |

载于第13页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第19页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 礼宋印向
51031000085079

主管会计工作负责人: 刚林印林

会计机构负责人: 丹李印晓

母公司资产负债表(资产)

编制单位:云南大为制氮有限公司

单位:人民币元

| 资产 | 附注 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|-----------------------|----------|------------------|------------------|
| 流动资产: | | | |
| 货币资金 | | 105,625,641.97 | 48,523,437.69 |
| 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 | | 1,200,000.00 | 37,237,198.64 |
| 应收账款 | (十二) 1.1 | 121,196,283.89 | 179,776,002.03 |
| 预付款项 | | 11,274,902.65 | 10,420,051.58 |
| 其他应收款 | (十二) 1.2 | 172,329.00 | 181,100.00 |
| 存货 | | 230,022,468.15 | 377,646,136.76 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | | |
| 流动资产合计 | | 469,491,625.66 | 653,783,926.70 |
| 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 | (十二) 1.3 | 40,422,754.03 | 40,422,754.03 |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 822,060,331.41 | 762,046,783.82 |
| 在建工程 | | 1,792,672.07 | 2,713,729.22 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 无形资产 | | 108,267,516.71 | 101,648,788.19 |
| 开发支出 | | 12,812.39 | 19,061,391.84 |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 576,142.64 | |
| 递延所得税资产 | | 229,090,299.63 | 232,660,910.81 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 1,202,222,528.88 | 1,158,554,357.91 |
| 资产总计 | | 1,671,714,154.54 | 1,812,338,284.61 |

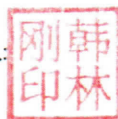
载于第13页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



母公司资产负债表(负债及股东权益)

编制单位:云南大为制氮有限公司

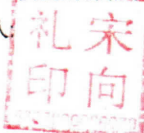
单位:人民币元

| 负债和所有者权益(或股东权益) | 附注 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|-----------------------|----|-------------------|-------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | | 127,000,000.00 | 154,760,000.00 |
| 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 | | | |
| 应付账款 | | 158,170,110.87 | 527,954,162.94 |
| 预收款项 | | 52,305,188.88 | 52,194,118.28 |
| 应付职工薪酬 | | 2,728,316.65 | 5,087,034.44 |
| 应交税费 | | 12,154,969.22 | 4,417,870.96 |
| 其他应付款 | | 584,001,957.03 | 2,035,412,055.33 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 936,360,542.65 | 2,779,825,241.95 |
| 非流动负债: | | | |
| 长期借款 | | 140,000,000.00 | 210,000,000.00 |
| 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 | | 1,657,776.94 | |
| 预计负债 | | 98,413,000.00 | 96,019,000.00 |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 240,070,776.94 | 306,019,000.00 |
| 负债合计 | | 1,176,431,319.59 | 3,085,844,241.95 |
| 所有者权益: | | | |
| 实收资本(或股本) | | 1,637,851,900.00 | 1,637,851,900.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中: 优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 1,867,477,279.03 | 269,828,418.03 |
| 减: 库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | | |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | -3,010,046,344.08 | -3,181,186,275.37 |
| 所有者权益合计 | | 495,282,834.95 | -1,273,505,957.34 |
| 负债和所有者权益总计 | | 1,671,714,154.54 | 1,812,338,284.61 |

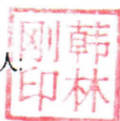
载于第13页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司利润表

编制单位:云南大为制氮有限公司

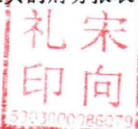
单位:人民币元

| 项目 | 附注 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|---|----------|----------------|------------------|
| 一、营业收入 | (十二) 1.4 | 742,977,205.80 | 1,804,886,474.60 |
| 减: 营业成本 | (十二) 1.4 | 563,037,626.15 | 1,422,835,039.37 |
| 税金及附加 | | 6,302,650.40 | 9,903,685.97 |
| 销售费用 | | 19,514,137.15 | 33,136,073.23 |
| 管理费用 | | 33,078,397.36 | 58,796,111.89 |
| 研发费用 | | 2,022,718.02 | 22,291,340.81 |
| 财务费用 | | 18,712,805.02 | 79,318,208.39 |
| 加: 其他收益 | | 400,003.76 | 605,299.89 |
| 投资收益 (损失以“-”号填列) | (十二) 1.5 | 1.00 | 379,389.21 |
| 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) | | | |
| 资产减值损失 (损失以“-”号填列) | | 151,810,716.96 | 2,809,839.08 |
| 资产处置收益 (损失以“-”号填列) | | | |
| 二、营业利润 (亏损以“-”号填列) | | 252,519,593.42 | 182,400,543.12 |
| 加: 营业外收入 | | 90,527.83 | 6,463,898.34 |
| 减: 营业外支出 | | 77,899,578.78 | 116,790,979.36 |
| 三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列) | | 174,710,542.47 | 72,073,462.10 |
| 减: 所得税费用 | | 3,570,611.18 | 13,178,784.31 |
| 四、净利润 (净亏损以“-”号填列) | | 171,139,931.29 | 58,894,677.79 |
| (一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列) | | 171,139,931.29 | 58,894,677.79 |
| (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 | | 171,139,931.29 | 58,894,677.79 |
| 七、每股收益: | | | |
| (一) 基本每股收益 | | | |
| (二) 稀释每股收益 | | | |

载于第13页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司现金流量表

编制单位:云南大为制氮有限公司

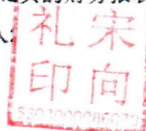
单位:人民币元

| 项目 | 附注 | 2020年1-5月 | 2019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 | | 631,497,299.59 | 1,294,773,038.66 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 2,451,175.37 | 4,524,047.11 |
| 经营活动现金流入小计 | | 633,948,474.96 | 1,299,297,085.77 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 354,799,516.07 | 798,946,517.59 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 64,412,713.22 | 139,784,052.91 |
| 支付的各项税费 | | 30,867,767.68 | 39,395,199.00 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 730,869.51 | 97,203,258.15 |
| 经营活动现金流出小计 | | 450,810,866.48 | 1,075,329,027.65 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | (十二) 1.6 | 183,137,608.48 | 223,968,058.12 |
| 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 | | | 379,389.21 |
| 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 | | | 379,389.21 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 4,784,411.20 | 22,297,189.15 |
| 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 | | 4,784,411.20 | 22,297,189.15 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -4,784,411.20 | -21,917,799.94 |
| 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 | | | 154,760,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | | 154,760,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 97,760,000.00 | 250,447,707.52 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 10,066,317.38 | 36,516,006.69 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 13,424,675.62 | 25,035,167.56 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 121,250,993.00 | 311,998,881.77 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -121,250,993.00 | -157,238,881.77 |
| 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 | | | |
| 加: 期初现金及现金等价物余额 | (十二) 1.6 | 48,523,437.69 | 3,712,061.28 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | | |
| | (十二) 1.6 | 105,625,641.97 | 48,523,437.69 |

载于第13页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2020年1-5月

| 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 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 1,637,851,900.00 | | | | 269,828,418.03 | | | | | -3,181,186,275.37 | | -1,273,505,957.34 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 1,637,851,900.00 | | | | 269,828,418.03 | | | | | -3,181,186,275.37 | | -1,273,505,957.34 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | | | | | 1,597,648,861.00 | | | | | 171,139,931.29 | | 1,768,788,792.29 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | 171,139,931.29 | | 171,139,931.29 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | | | 1,597,648,861.00 | | | | | | | 1,597,648,861.00 |
| 1. 所有者投入资本 | | | | | 1,597,648,861.00 | | | | | | | 1,597,648,861.00 |
| 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 | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | 5,085,246.35 | | 5,085,246.35 |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | -5,085,246.35 | | -5,085,246.35 |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,637,851,900.00 | | | | 1,867,477,279.03 | | | | | -3,010,046,344.08 | | 495,282,834.95 |

载于第13页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：礼宋印向

主管会计工作负责人：刚韩印林

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表(续)

单位: 人民币元

| 项目 | 2019年度 | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|--------|-----|----|----------------|--------|--------|------|--------|-------------------|------|-------------------|
| | 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 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 1,637,851,900.00 | | | | 269,828,418.03 | | | | | -3,240,080,953.16 | | -1,332,400,635.13 |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 1,637,851,900.00 | | | | 269,828,418.03 | | | | | -3,240,080,953.16 | | -1,332,400,635.13 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | | | | | | | | | | | | |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | | |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 所有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 1,637,851,900.00 | | | | 269,828,418.03 | | | | | -3,181,186,275.37 | | -1,273,505,957.34 |

载于第13页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 礼宋印向

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

刚林印

丹琴印

云南大为制氮有限公司

2020 年 1-5 月财务报表附注

（一） 公司基本情况

云南大为制氮有限公司(以下简称“大为制氮”或本公司)成立于 2005 年 3 月,注册资本为 163,785.19 万元整,由云南煤化工集团有限公司出资 111,567.60 万元,持股 68.12%,云南云维集团有限公司出资 45,050.77 万元,持股 27.5%,曲靖大为焦化制供气有限公司出资 7,166.83 万元,持股 4.38%。法定代表人:宋向礼。统一社会信用代码 9153032877266574XM。2020 年 5 月,根据云南大为制氮有限公司 2020 年第三次临时董事会议决议、2020 年第三次临时股东会议决议,云南云维集团有限公司不参加本次增资,并将股权让渡给其余股东,云南煤化工集团有限公司对其持有对本公司债权金额中 15 亿元进行债转股,曲靖大为焦化制供气有限公司以价值 9,764.89 万元锅炉对大为制氮进行增资,增资后股权比变更为云南煤化工集团有限公司 93.89%;曲靖大为焦化制供气有限公司 6.11%。本次增资注册资本保持不变,增资金额计入资本公积。

1 本公司注册地、组织形式

本公司组织形式: 有限责任公司

本公司注册地址: 云南省曲靖市沾益区花山街道办事处

2 本公司的业务性质和主要经营活动

公司经营范围: 液体无水氨、工业硫磺、工业氨、硫酸铵、氨水、车用尿素、食品添加剂碳酸钠、食品添加剂碳酸氢钠、氮磷钾化学肥料(含农用尿素)、工业碳酸钠、氯化铵、掺混肥料及复混肥料、复合肥料、水溶肥、有机复混肥、无机复混肥、有机无机复混肥的生产和销售;农业生产资料销售及贸易;农化服务及技术咨询;贸易代理、仓储物流服务;资产租赁业务;进出口业务(含进口本企业生产所需原辅材料、机械设备及零部件)。

3 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司为云南煤化工集团有限公司。

（二） 财务报表的编制基础

1 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日

及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

2 持续经营

公司自本报告年末至少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。

（三） 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年12月31日的财务状况及2019年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（四） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团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。本集团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、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

3、 记账基础和计价原则

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

本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

4、 同一控制下和非同一控制下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。企业合并包括同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并两种类型。

（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，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）非同一控制下的企业合并

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）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，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四.12“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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、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。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(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，本集团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，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，子公司与本集团拟采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团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。

本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集团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，仍冲减少数股东权益。

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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余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，详见本附注四.12“长期股权投资”或本附注四.9“金融工具”。

本集团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”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”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。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四.12“长期股权投资”“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及

按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（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。

8、 外币业务核算方法

(1) 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团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，本集团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。

A、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集团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.本集团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。

B、持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团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，本集团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。

C、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。本集团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。

D、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。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本集团将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在所有者权益中，在该金融资产被处置时转出，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，本集团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。

本集团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。

A、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。

B、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。

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的控制。

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。

本集团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。

A、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。

B、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。

C、财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，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。本集团（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。

A、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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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。

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团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。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 坏账的确认标准

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

(2) 坏账损失核算方法

本集团采用备抵法核算坏账损失。

(3) 坏账准备的计提方法及计提比例

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于单项金额非重大的应收款项，按账龄、关联方和无风险进行组合，对接账龄进行组合的应收款项按账龄分析法计提坏账准备；对接关联方进行组合的关联方款项，除资不抵债、严重亏损、或去产能以外的关联方客户不计提坏账准备；对接无风险组合的应收款项不计提坏账准备；对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的单项金额非重大应收款项，采用单项计提坏账准备（或个别认定法计提坏账准备）。

坏账准备计提比例如下：

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 |
|--|--|
| 将期末余额达到（含）500万元以上的应收款项（包括应收账款和其他应收款）划分为单项金额重大的应收款项 | 有客观证据表明其发生了减值的，按照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 |

②按组合计提坏账准备的应收款项：

| 组合的类型 | 按组合计提坏账准备的计提方法 |
|---------|--|
| 账龄分析法组合 | 按账龄分析法计提坏账准备 |
| 关联方组合 | 除资不抵债、严重亏损、或去产能以外的关联方客户，不计提坏账准备 |
| 无风险组合 | 根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金、代扣代缴员工社会保险费 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

| 账龄 | 应收账款计提比例 | 其他应收款计提比例 |
|------|----------|-----------|
| 1年以内 | 5% | 5% |
| 1—2年 | 10% | 10% |
| 2—3年 | 30% | 30% |
| 3—4年 | 50% | 50% |
| 4—5年 | 80% | 80% |
| 5年以上 | 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：

| 单项计提坏账准备的理由 | 坏账准备的计提方法 |
|--------------------------------|---------------|
| 对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的单项金额非重大应收款项 | 采用个别认定法计提坏账准备 |

对应收票据和预付款项，本集团单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为资产损失，计提坏账准备。

(4) 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。

本集团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。

11、存货

(1) 存货分类：本集团存货包括原材料、自制半成品及产成品、库存商品、周转材料（包装物、低值易耗品等）、开发成本、发出商品、委托加工物资和在途物资等。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- A、与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- B、该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 取得和发出的计价方法:

存货采购成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。存货的加工成本包括直接人工以及按照一定方法分配的为公司生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。存货的其他成本指除采购成本、加工成本以外的,使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

应计入存货成本的借款费用,按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。

投资者投入存货的成本,应当按照投资合同或协议约定的价值确定。

非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的存货的成本,分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》和《企业会计准则第20号——企业合并》确定。

房地产开发企业存货按成本进行初始计量。存货主要包括库存材料、在建开发产品(开发成本)、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时,采用加权平均法确定其实际成本。

(4) 确定存货可变现净值的依据和存货跌价准备的计提方法:

每年年度终了存货成本按照成本与可变现净值孰低计量。年度结束,本集团的存货由于毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,使存货成本高于可变现净值的,按可变现净值低于存货成本部分,计提存货跌价准备。存货跌价准备按照单个存货项目的成本高于可变现净值的差额计提。

存货可变现净值,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。

(5) 存货的盘存制度:本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(6) 低值易耗品的摊销方法:低值易耗品采用一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团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核算,其会计政策详见附注四.9“金融工具”。

(1) 共同控制及重大影响的判断标准

A、重大影响,是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑本集

团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。

B、共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或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，于发生时计入当期损益。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(3) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本集团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。

A、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，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

B、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，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企

业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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，如本集团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，本集团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。

对于本集团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。

C、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。

D、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，按本附注四.5“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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视

同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(4) 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四.19“非流动非金融资产减值”。

13、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。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

(1) 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- ①与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠计量。

(2) 投资性房地产初始计量

A、外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

B、自行建造投资性房地产的成本，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。

C、以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

D、与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

(3) 投资性房地产后续计量

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

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。

本集团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四.19“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。

14、固定资产

本集团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。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。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产折旧

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

| 固定资产类别 | | 折旧年限(年) | 残值率 |
|----------|------------|---------|-----|
| 一、房屋、建筑物 | (一)一般生产用房 | 20-40 | 5% |
| | (二)受腐蚀生产用房 | 20-25 | 5% |
| | (三)非生产用房 | 20-40 | 5% |
| | (四)建、构筑物 | 20-25 | 5% |

| 固定资产类别 | | 折旧年限(年) | 残值率 |
|--------|------------|---------|-----|
| 二、机器设备 | (一)通用设备 | | 5% |
| | 1.机械设备 | 10-15 | 5% |
| | 2.自动化控制设备 | 6-15 | 5% |
| | 3.动力设备 | 10-20 | 5% |
| | 4.传导设备 | 10-28 | 5% |
| | 5.仪表、仪器设备 | 10-15 | 5% |
| | (二)化工专用设备 | 10-28 | 5% |
| | (三)建材专用设备 | 5-13 | 5% |
| | (四)供热专用设备 | 10-16 | 5% |
| | (五)水处理专用设备 | 10-16 | 5% |
| | (六)电子设备 | 3-10 | 5% |
| | (七)电气设备 | 10-22 | 5% |
| 三、运输设备 | | 6-12 | 5% |
| 四、其他资产 | | 5-25 | 5% |

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

(3) 固定资产后续支出的处理

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

(4) 融资租入固定资产

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

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

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四.19“非流动非金融资产减值”。

(6) 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。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团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。

15、在建工程

(1) 在建工程的计价：按各项工程所发生的实际成本核算。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。

(2) 本集团在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(3) 在建工程的减值

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四.19“非流动非金融资产减值”。

16、借款费用

借款费用是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，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。

(1) 借款费用资本化与费用化的原则

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，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。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和存货等资。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：①资产支出已经发生；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。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；

占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

17、无形资产

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计价方法

无形资产按成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。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集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他无形项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。

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

(3) 无形资产的减值

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四.19“非流动非金融资产减值”。

(4) 研究与开发支出

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

18、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出等，其在受益期限内平均摊销。如果不能再使以后各期受益，将余额一次计入当期损益。筹建期间发生的费用，于发生时计入当期损益。

19、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、商誉等非流动非金融资产，本集团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。

20、持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减

的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

21、职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

①公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划

的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

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

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

22、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、股份支付

本集团股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益

结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 权益工具的公允价值确定方法

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。

存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；②不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 可行权权益工具最佳估计数的确定依据

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

24、应付债券

本集团发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本集团发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

25、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

A、该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

B、如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（16）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入

(1) 销售商品收入

本集团在将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的经济利益能够流入本集团，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

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

(2) 提供劳务收入

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

(3) 建造合同收入

①建造合同收入、成本的确认原则

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

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

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

②合同完工进度的确认方法

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

③预计损失的处理

资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

(4) 让渡资产使用权收入

让渡现金使用权发生的利息收入，按使用现金的时间和适用利率计算确定；出租有形资产、无形资产（如商标权、专利权、专营权、软件、版权）等资产的使用权而形成的使用费收入，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。上述收入的确认应同时满足：①与交易相关的经济利益能够流入本集团；②收入的金额能够可靠地计量。

27、政府补助

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除与直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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

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

29、递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或

可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本集团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,本集团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,本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

30、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。

租赁业务符合下列一项或数项标准的,通常属于融资租赁:①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人。②承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。

本集团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。

(1) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

(2) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法租入的资产，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。

(3) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

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

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

31、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司本年度无会计政策变更

(2) 会计估计变更

本集团本年度无会计估计变更。

(3) 重要前期差错更正

本报告本年度无重要前期差错更正。

（五） 税项

1、 主要税种及税率

| 主要税（费）种 | 计税依据 |
|---------|---|
| 增值税 | 应税收入按 13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际应缴纳的流转税额的 7% |
| 教育费附加 | 按实际应缴纳的流转税额的 3% |
| 地方教育费附加 | 按实际应缴纳的流转税额的 2% |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额的 25%、15%计缴 |

2、 税收优惠及批文

根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税[2011]58 号第二条“对设在西部地区的鼓励类产业企业，在 2012 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，减按 15%的税率征收企业所得税”，大为制氮已经取得税局的所得税优惠事项备案表，在 2019 年度、2020 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号)的小微企业普惠性税收减免政策，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。云南远东化肥有限责任公司符合小型微利企业，本年度使用税率为 20%。

(六) 企业合并及合并财务报表**1.1 子企业情况**

| 序号 | 企业名称 | 级次 | 企业类型 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本(万元) | 持股比例 (%) | 享有的表决权 (%) | 投资额 (万元) | 取得方式 |
|----|---------------|----|------|---------------------|------|----------|----------|------------|----------|------|
| 1 | 大理州大维肥业有限责任公司 | 2 | 1 | 云南省大理白族自治州祥云县财富工业园区 | 制造业 | 4,400.00 | 100.00 | 100.00 | 4,042.28 | 2 |
| 2 | 云南远东化肥有限责任公司 | 2 | 1 | 云南省曲靖市沾益区花山街道办事处 | 制造业 | 710.11 | 100.00 | 100.00 | 1439.60 | 2 |

注：(1) 企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位；(2) 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。

1.2 本年不再纳入合并范围的原子公司

| 原子公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) | 享有的表决权比例 (%) | 本年内不再成为子公司的原因 |
|--------------|---------|------|----------|--------------|---------------|
| 大为福隆农资商贸有限公司 | 云南省.曲靖市 | 商贸 | 38.50 | 38.50 | 处置 |

(七) 合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，人民币为记账本位币，单位：元。

1.1 货币资金

| 项目 | 2020年5月31日 | | | 2019年12月31日 | | |
|-------|------------|-----|----------------|-------------|-----|---------------|
| | 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： | | | 38,028.98 | | | 21,874.42 |
| -人民币 | | | 38,028.98 | | | 21,874.42 |
| 银行存款： | | | 193,268,123.19 | | | 82,433,941.63 |
| -人民币 | | | 193,268,123.19 | | | 82,433,941.63 |
| 合计 | | | 193,306,152.17 | | | 82,455,816.05 |

1.2 应收票据**1.2.1 应收票据分类**

| 票据种类 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|--------|--------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 1,200,000.00 | 37,237,198.64 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | 1,200,000.00 | 37,237,198.64 |

1.2.2 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 | 备注 |
|--------|----------------|---------|----|
| 银行承兑汇票 | 109,236,214.11 | | |
| 商业承兑汇票 | | | |
| 合计 | 109,236,214.11 | | |

1.3 应收账款**1.3.1 应收账款按种类列示**

| 种类 | 2020年5月31日 | | | | 账面价值 |
|------------------------|----------------|--------|----------------|--------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 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 | 21,369,701.03 | 13.19 | 21,369,701.03 | 100.00 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 账龄组合 | 44,428,846.40 | 27.41 | 3,052,013.57 | 6.87 | 41,376,832.83 |
| 关联方组合 | 96,258,541.52 | 59.40 | 93,490,938.74 | 97.12 | 2,767,602.78 |
| 无风险组合 | | | | | |
| 组合小计 | 140,687,387.92 | 86.81 | 96,542,952.31 | 68.62 | 44,144,435.61 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合计 | 162,057,088.95 | 100.00 | 117,912,653.34 | 72.76 | 44,144,435.61 |

(续)

| 种类 | 2019年12月31日 | | | | |
|------------------------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|
| | 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 | 6,210,290.12 | 0.93 | 6,210,290.12 | 100.00 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 账龄组合 | 10,839,115.10 | 1.62 | 1,367,995.00 | 12.62 | 9,471,120.10 |
| 关联方组合 | 647,858,970.23 | 97.11 | 500,750,722.60 | 77.29 | 147,108,247.63 |
| 无风险组合 | | | | | |
| 组合小计 | 658,698,085.33 | 98.73 | 502,118,717.60 | 76.23 | 156,579,367.73 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 2,263,221.00 | 0.34 | 2,263,221.00 | 100.00 | |
| 合计 | 667,171,596.45 | 100.00 | 510,592,228.72 | 76.53 | 156,579,367.73 |

1.3.2 应收账款按种类说明

1.3.2.1 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 |
|------------|---------------|---------------|------|---------|--------|
| 云南信隆农资有限公司 | 21,369,701.03 | 21,369,701.03 | 5年以上 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计 | 21,369,701.03 | 21,369,701.03 | | | |

1.3.2.2 应收账款按组合计提坏账准备的情况

1.3.2.2.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 2020年5月31日 | | | 2019年12月31日 | | |
|------|---------------|--------|--------------|---------------|--------|--------------|
| | 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 | 43,553,318.77 | 98.03 | 2,177,665.94 | 9,963,587.47 | 91.92 | 498,179.37 |
| 一至二年 | | | | | | |
| 二至三年 | | | | 2,360.00 | 0.02 | 708.00 |
| 三至四年 | 2,360.00 | | 1,180.00 | | | |
| 四至五年 | | | | 20,300.00 | 0.19 | 16,240.00 |
| 五年以上 | 873,167.63 | 1.97 | 873,167.63 | 852,867.63 | 7.87 | 852,867.63 |
| 合计 | 44,428,846.40 | 100.00 | 3,052,013.57 | 10,839,115.10 | 100.00 | 1,367,995.00 |

1.3.2.2.2 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

| 组合名称 | 2020年5月31日 | | | 2019年12月31日 | | |
|-------|---------------|---------|---------------|----------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 |
| 关联方组合 | 96,258,541.52 | | 93,490,938.74 | 647,858,970.23 | | 500,750,722.60 |
| 无风险组合 | | | | | | |
| 合计 | 96,258,541.52 | | 93,490,938.74 | 647,858,970.23 | | 500,750,722.60 |

1.3.3 已大额或全额计提坏账准备的应收款本期收回或转回情况

本期计提坏账准备金额 29,678,294.59 元。本期收回或转回坏账准备金额 152,407,264.26 元。其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

| 应收账款内容 | 转回或收回原因 | 确定原坏账准备的依据 | 转回或收回前累计已计提坏账准备金额 | 转回或收回金额 |
|------------|---------|-----------------|-------------------|----------------|
| 云南云维集团有限公司 | 债权债务抵消 | 司法重组时，云维集团无能力偿还 | 152,407,264.26 | 152,407,264.26 |
| 合计 | | | 152,407,264.26 | 152,407,264.26 |

1.3.4 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(%) |
|----------------|--------|----------------|----------------|------|---------------|
| 云南云维化工精制有限公司 | 关联方 | 65,035,814.37 | 65,035,814.37 | 3年以上 | 40.13 |
| 云南大为福隆农资商贸有限公司 | 关联方 | 28,309,461.07 | 28,309,461.07 | 3年以上 | 17.47 |
| 云南信隆农资有限公司 | 非关联方 | 21,369,701.03 | 21,369,701.03 | 5年以上 | 13.19 |
| 云南紫辰农业发展有限公司 | 非关联方 | 19,847,120.00 | 992,356.00 | 1年以内 | 12.25 |
| 云南云天化商贸有限公司 | 非关联方 | 7,765,281.00 | 388,264.05 | 1年以内 | 4.79 |
| 合计 | | 142,327,377.47 | 116,095,596.52 | | 87.83 |

1.3.5 关联方应收账款情况

关联方应收账款情况见（八）1.5.5 关联方应收账款情况。

1.4 其他应收款

1.4.1 其他应收款分类

| 项目 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|-------|--------------|---------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 3,553,310.64 | 14,725,688.20 |
| 合计 | 3,553,310.64 | 14,725,688.20 |

1.4.2 其他应收款

1.4.2.1 其他应收款按种类列示

| 种类 | 2020年5月31日 | | | | |
|-------------------------|---------------|--------|--------------|--------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 账龄组合 | 3,289,597.03 | 28.67 | 243,874.08 | 7.41 | 3,045,722.95 |
| 关联方组合 | 6,500,000.00 | 56.65 | 6,500,000.00 | 100.00 | |
| 无风险组合 | 507,587.69 | 4.43 | | | 507,587.69 |
| 组合小计 | 10,297,184.72 | 89.75 | 6,743,874.08 | 65.49 | 3,553,310.64 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 1,176,422.88 | 10.25 | 1,176,422.88 | 100.00 | |
| 合计 | 11,473,607.60 | 100.00 | 7,920,296.96 | 69.03 | 3,553,310.64 |

(续)

| 种类 | 2019年12月31日 | | | | |
|-------------------------|----------------|--------|---------------|--------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 账龄组合 | 83,223,380.00 | 79.23 | 82,639,018.72 | 99.30 | 584,361.28 |
| 关联方组合 | 19,416,264.00 | 18.48 | 6,500,000.00 | 33.48 | 12,916,264.00 |
| 无风险组合 | 1,225,062.92 | 1.17 | | | 1,225,062.92 |
| 组合小计 | 103,864,706.92 | 98.88 | 89,139,018.72 | 85.82 | 14,725,688.20 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 1,176,422.88 | 1.12 | 1,176,422.88 | 100.00 | |
| 合计 | 105,041,129.80 | 100.00 | 90,315,441.60 | 85.98 | 14,725,688.20 |

1.4.2.2 其他应收款按种类说明

1.4.2.2.1 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

1.4.2.2.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 2020年5月31日 | | | 2019年12月31日 | | |
|------|--------------|--------|------------|---------------|--------|---------------|
| | 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 | 3,196,130.18 | 97.16 | 159,806.51 | 613,222.40 | 0.74 | 30,661.12 |
| 一至二年 | 9,643.65 | 0.29 | 964.37 | | | |
| 二至三年 | | | | | | |
| 三至四年 | | | | 3,600.00 | | 1,800.00 |
| 四至五年 | 3,600.00 | 0.11 | 2,880.00 | | | |
| 五年以上 | 80,223.20 | 2.44 | 80,223.20 | 82,606,557.60 | 99.26 | 82,606,557.60 |
| 合计 | 3,289,597.03 | 100.00 | 243,874.08 | 83,223,380.00 | 100.00 | 82,639,018.72 |

1.4.2.2.1.2 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称 | 2020年5月31日 | | | 2019年12月31日 | | |
|-------|--------------|---------|--------------|---------------|---------|--------------|
| | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 |
| 关联方组合 | 6,500,000.00 | | 6,500,000.00 | 19,416,264.00 | | 6,500,000.00 |
| 无风险组合 | 507,587.69 | | | 1,225,062.92 | | |
| 合计 | 7,007,587.69 | | 6,500,000.00 | 20,641,326.92 | | 6,500,000.00 |

1.4.2.2.2 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

| 其他应收款内容 | 账面余额 | 坏账准备 | 账龄 | 计提比例(%) | 计提理由 |
|----------------------|--------------|--------------|------|---------|--------|
| 云南省水利水电工程有限公司 | 1,117,272.88 | 1,117,272.88 | 5年以上 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 昆明铁路勘测设计咨询服务部 | 42,200.00 | 42,200.00 | 5年以上 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 曲靖市麒麟区飞鹰广告企业策划设计制作中心 | 16,950.00 | 16,950.00 | 5年以上 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计 | 1,176,422.88 | 1,176,422.88 | | | |

1.4.2.3 其他应收款金额前五名单位情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额 | 坏账准备 | 年限 | 占其他应收款总额的比例(%) |
|----------------|--------|--------------|--------------|------|----------------|
| 云南云维化工精制有限公司 | 关联方 | 6,500,000.00 | 6,500,000.00 | 3-4年 | 56.65 |
| 云南省水利水电工程有限公司 | 非关联方 | 1,117,272.88 | 1,117,272.88 | 5年以上 | 9.74 |
| 云南天鸿化工工程股份有限公司 | 非关联方 | 884,660.90 | 44,233.05 | 1年以内 | 7.71 |
| 滇西铁路有限责任公司祥云站 | 非关联方 | 224,816.17 | 11,240.81 | 1年以内 | 1.96 |
| 无锡悦扬机械制造有限公司 | 非关联方 | 223,000.00 | 11,150.00 | 1年以内 | 1.94 |
| 合计 | | 8,949,749.95 | 7,683,896.74 | | 78.00 |

1.4.2.4 关联方其他应收款情况

关联方其他应收款情况见（八）1.5.5 关联方其他应收款情况。

1.5 预付款项

1.5.1 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 2020年5月31日 | | | 2019年12月31日 | | |
|------|---------------|--------|------------|---------------|--------|------------|
| | 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 | 15,470,182.94 | 96.08 | | 14,115,957.77 | 96.99 | |
| 一至二年 | 241,340.00 | 1.39 | | 1,265.00 | 0.01 | |
| 二至三年 | 1,265.00 | 0.01 | | 58,400.00 | 0.40 | |
| 三年以上 | 437,363.88 | 2.52 | 313,409.99 | 378,963.88 | 2.60 | 313,409.99 |
| 合计 | 16,150,151.82 | 100.00 | 313,409.99 | 14,554,586.65 | 100.00 | 313,409.99 |

1.5.2 账龄超过一年的大额预付款项情况

| 债务单位 | 债权单位 | 2020年5月31日 | 账龄 | 未结算的原因 |
|----------|--------------|------------|------|---------|
| 四川嘉禾农资公司 | 云南远东化肥有限责任公司 | 313,409.99 | 5年以上 | 5年无业务往来 |
| 合计 | | 313,409.99 | | |

1.5.3 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(%) |
|---------------|--------------|------------|
| 重庆和友实业股份有限公司 | 3,517,510.77 | 21.78 |
| 云南美枫农资有限公司 | 1,876,195.61 | 11.62 |
| 云南云天化农资连锁有限公司 | 1,110,420.00 | 6.88 |
| 昆明铁路局曲靖站 | 1,089,788.40 | 6.75 |
| 云南玉溪化肥厂有限责任公司 | 940,000.00 | 5.82 |
| 合计 | 8,533,914.78 | 52.85 |

1.6 存货

1.6.1 存货的分类

| 项目 | 2020年5月31日 | | |
|------------------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 226,081,156.19 | | 226,081,156.19 |
| 自制半成品及在产品 | 798,297.03 | | 798,297.03 |
| 库存商品及发出商品 | 60,920,229.71 | | 60,920,229.71 |
| 周转材料（包装物、低值易耗品等） | 2,112,319.02 | | 2,112,319.02 |
| 在途物资 | 2,676,980.56 | | 2,676,980.56 |
| 合计 | 292,588,982.51 | | 292,588,982.51 |

(续)

| 项目 | 2019年12月31日 | | |
|------------------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 313,562,168.69 | | 313,562,168.69 |
| 自制半成品及在产品 | 1,677,847.03 | | 1,677,847.03 |
| 库存商品及发出商品 | 116,830,959.00 | | 116,830,959.00 |
| 周转材料（包装物、低值易耗品等） | 21,123.39 | | 21,123.39 |
| 在途物资 | 2,818,529.24 | | 2,818,529.24 |
| 合计 | 434,910,627.35 | | 434,910,627.35 |

1.7 其他流动资产

| 项目 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 | 说明 |
|---------|------------|--------------|----|
| 待抵扣进项税 | 489,066.12 | 1,509,591.92 | |
| 预缴企业所得税 | 66,099.30 | 501,503.53 | |
| 待摊费用 | 168,222.26 | 200,000.01 | |
| 合计 | 723,387.68 | 2,211,095.46 | |

1.8 固定资产

1.8.1 固定资产分类

| 项目 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产 | 846,374,342.20 | 787,668,556.89 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 846,374,342.20 | 787,668,556.89 |

1.8.2 固定资产

1.8.2.1 固定资产情况

| 项目 | 2019年12月31日 | 本年增加 | | | | 本年减少 | | | | 2020年5月31日 | |
|--------|------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|-------|-----------|---------------|------------------|----|
| | | 余额 | 外购 | 转入 | 其他 | 小计 | 处置或报废 | 转出 | 其他 | | 小计 |
| 一、账面原值 | | | | | | | | | | | |
| 合计 | 4,156,860,100.30 | 1,454,768.62 | 24,015,373.49 | 97,648,861.00 | 123,119,003.11 | 61,981,930.80 | | 39,580.34 | 62,021,511.14 | 4,217,957,592.27 | |
| 房屋及建筑物 | 748,620,947.52 | | 2,450,373.33 | | 2,450,373.33 | 61,634,651.18 | | | 61,634,651.18 | 689,436,669.67 | |
| 机器设备 | 3,393,831,970.03 | 1,427,662.93 | 21,565,000.16 | 97,648,861.00 | 120,641,524.09 | | | | | 3,514,473,494.12 | |
| 运输工具 | 3,003,913.16 | | | | | 276,074.36 | | | 276,074.36 | 2,727,838.80 | |
| 电子设备 | 4,513,184.97 | 23,911.52 | | | 23,911.52 | 71,205.26 | | 34,811.11 | 106,016.37 | 4,431,080.12 | |
| 其他 | 6,890,084.62 | 3,194.17 | | | 3,194.17 | | | 4,769.23 | 4,769.23 | 6,888,509.56 | |
| 二、累计折旧 | | | | | | | | | | | |
| 合计 | 1,330,894,917.21 | 41,391,937.47 | | | 41,391,937.47 | 20,110,526.03 | | 37,601.32 | 20,148,127.35 | 1,352,138,727.33 | |
| 房屋及建筑物 | 159,950,299.19 | 7,572,999.01 | | | 7,572,999.01 | 19,982,776.79 | | | 19,982,776.79 | 147,540,521.41 | |
| 机器设备 | 1,162,351,246.42 | 33,404,577.93 | | | 33,404,577.93 | | | | | 1,195,755,824.35 | |
| 运输工具 | 1,968,947.50 | 65,784.75 | | | 65,784.75 | 68,617.75 | | | 68,617.75 | 1,966,114.50 | |

| 项目 | 2019年12月31日 | 本年增加 | | | | 本年减少 | | | | 2020年5月31日 |
|--------|------------------|------------|------|----|------------|---------------|------|-----------|---------------|------------------|
| | | 235,796.90 | | | 235,796.90 | 59,131.49 | | 36,846.15 | 95,977.64 | |
| 电子设备 | 2,569,338.68 | 235,796.90 | | | 235,796.90 | 59,131.49 | | 36,846.15 | 95,977.64 | 2,709,157.94 |
| 其他 | 4,055,085.42 | 112,778.88 | | | 112,778.88 | | | 755.17 | 755.17 | 4,167,109.13 |
| 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 | 2,038,296,626.20 | | | | | 18,852,103.46 | | | 18,852,103.46 | 2,019,444,522.74 |
| 房屋及建筑物 | 317,610,962.95 | | | | | 18,691,559.53 | | | 18,691,559.53 | 298,919,403.42 |
| 机器设备 | 1,719,672,180.95 | | | | | | | | | 1,719,672,180.95 |
| 运输工具 | 219,316.69 | | | | | 150,949.99 | | | 150,949.99 | 68,366.70 |
| 电子设备 | 142,574.35 | | | | | 9,593.94 | | | 9,593.94 | 132,980.41 |
| 其他 | 651,591.26 | | | | | | | | | 651,591.26 |
| 四、账面价值 | 账面价值 | | | | | | | | | 账面价值 |
| 合计 | 787,668,556.89 | | | | | | | | | 846,374,342.20 |
| 房屋及建筑物 | 271,059,685.38 | | | | | | | | | 242,976,744.84 |
| 机器设备 | 511,808,542.66 | | | | | | | | | 599,045,488.82 |
| 运输工具 | 815,648.97 | | | | | | | | | 693,357.60 |
| 电子设备 | 1,801,271.94 | | | | | | | | | 1,588,941.77 |
| 其他 | 2,183,407.94 | | | | | | | | | 2,069,809.17 |

注1：本年折旧额为41,391,937.47元。本年由在建工程、开发支出转入固定资产原价为24,015,373.49元。其中机器设备的21,565,000.16元，是本年开发支出中4×130t/h循环流化床锅炉烟气脱硫脱硝装置出口烟气消白技术研究、煤场粉尘治理技术研究项目已经达到约定可使用状态转入固定资产。

注2：根据云南大为制氮有限公司2020年第三次临时董事会议决议、2020年第三次临时股东大会会议决议通过曲靖大为焦化制供气有限公司以评估基准日2019年12月31日、评估物220吨锅炉、评估价值97,648,861.00万元对大为制氮进行增资。

1.9 在建工程

1.9.1 在建工程基本情况

| 项目 | 2020年5月31日 | | | 2019年12月31日 | | |
|------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 在建工程 | 1,792,672.07 | | 1,792,672.07 | 2,713,729.22 | | 2,713,729.22 |
| 合计 | 1,792,672.07 | | 1,792,672.07 | 2,713,729.22 | | 2,713,729.22 |

1.9.2 重大在建工程项目变动情况

| 项目名称 | 预算数 | 2019年12月31日 | 本年增加 | 转入固定资产 | 其他减少 | 2020年5月31日 |
|------------------------|-----|--------------|--------------|--------------|------|--------------|
| 新建煤堆场沉淀滤清蓄水池（煤场雨水收集项目） | | 62,398.61 | | | | 62,398.61 |
| SIS安全仪表系统建设 | | 1,271,117.06 | 400,892.12 | | | 1,672,009.18 |
| 新建综合楼和食堂 | | 1,324,699.72 | 1,125,673.61 | 2,450,373.33 | | |
| 联碱分厂加固和修复 | | 28,155.34 | | | | 28,155.34 |
| 公司行政电话系统改造 | | 27,358.49 | 95.58 | | | 27,454.07 |
| 联碱装置冰机系统蒸发式冷凝器改造 | | | 2,654.87 | | | 2,654.87 |
| 合计 | | 2,713,729.22 | 1,529,316.18 | 2,450,373.33 | | 1,792,672.07 |

(续)

| 项目名称 | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|------------------------|----------------|------|-----------|--------------|-------------|------|
| 新建煤堆场沉淀滤清蓄水池（煤场雨水收集项目） | | | | | | |
| SIS安全仪表系统建设 | | | | | | |
| 新建综合楼和食堂 | | | | | | |
| 联碱分厂加固和修复 | | | | | | |
| 公司行政电话系统改造 | | | | | | |
| 联碱装置冰机系统蒸发式冷凝器改造 | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

1.10 无形资产

1.10.1 无形资产分类

| 项目 | 2019年12月31日 | 本年增加 | | | | 本年减少 | | | | 2020年5月31日 | |
|--------|----------------|--------------|----|----|--------------|------------|-------|----|------------|----------------|----|
| | | 余额 | 外购 | 转入 | 其他 | 小计 | 处置或报废 | 转出 | 其他 | | 小计 |
| 一、账面原值 | | | | | | | | | | | |
| 合计 | 119,041,278.63 | 9,292,598.25 | | | 9,292,598.25 | 171,816.21 | | | 171,816.21 | 128,162,060.67 | |
| 其中：软件 | 95,230.00 | | | | | | | | | 95,230.00 | |
| 土地使用权 | 96,417,985.68 | 9,291,768.25 | | | 9,291,768.25 | 171,816.21 | | | 171,816.21 | 105,537,937.72 | |
| 商标权 | 22,518,110.86 | | | | | | | | | 22,518,110.86 | |
| 专利权 | 9,952.09 | 830.00 | | | 830.00 | | | | | 10,782.09 | |
| 二、累计摊销 | | | | | | | | | | | |
| 合计 | 11,706,839.98 | 2,731,938.62 | | | 2,731,938.62 | 51,812.25 | | | 51,812.25 | 14,386,966.35 | |
| 其中：软件 | 59,606.46 | 2,508.70 | | | 2,508.70 | | | | | 62,115.16 | |
| 土地使用权 | 4,758,316.63 | 1,008,858.72 | | | 1,008,858.72 | 51,812.25 | | | 51,812.25 | 5,715,363.10 | |
| 商标权 | 6,878,964.80 | 1,719,741.20 | | | 1,719,741.20 | | | | | 8,598,706.00 | |
| 专利权 | 9,952.09 | 830.00 | | | 830.00 | | | | | 10,782.09 | |
| 三、减值准备 | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | | | |
| 其中：软件 | | | | | | | | | | | |
| 土地使用权 | | | | | | | | | | | |
| 商标权 | | | | | | | | | | | |
| 专利权 | | | | | | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | | | | | | |
| 合计 | 107,334,438.65 | | | | | | | | | 113,775,094.32 | |
| 其中：软件 | 35,623.54 | | | | | | | | | 33,114.84 | |
| 土地使用权 | 91,659,669.05 | | | | | | | | | 99,822,574.62 | |
| 商标权 | 15,639,146.06 | | | | | | | | | 13,919,404.86 | |

注：本年摊销额为 2,731,938.62 元。

1.10.2 未办妥产权证书的无形资产情况

| 项目 | 未办妥产权证书的原因 | 未办妥资产账面价值 |
|---------------------|------------|---------------|
| HS-348 沾化生活区(AB 尿素) | 正在办理 | 43,908,209.78 |
| 联碱土地 | 正在办理 | 9,180,088.35 |
| 合计 | | 53,088,298.13 |

1.10.3 开发支出

| 项目 | 2019年12月31日 | 本年增加 | | 本年减少 | | | 2020年5月31日 |
|------------------------------------|---------------|--------------|----|--------------|---------|---------------|------------|
| | | 内部开发 | 其他 | 计入当期损益 | 确认为无形资产 | 其他 | |
| 4×130t/h 循环流化床锅炉烟气脱硫脱硝装置出口烟气消白技术研究 | 15,724,235.89 | 2,103,078.34 | | | | 17,827,314.23 | |
| 煤场粉尘治理技术研究 | 3,337,155.95 | 400,529.98 | | | | 3,737,685.93 | |
| 冰机系统蒸发式冷凝器技术攻关 | | 12,812.39 | | | | | 12,812.39 |
| 公司供用电系统节能技术研究 | | 283,509.05 | | 283,509.05 | | | |
| 尿素 B 系统甲铵泵长周期运行研究 | | 79,026.88 | | 79,026.88 | | | |
| 测土实验中心建设 | | 34,091.16 | | 34,091.16 | | | |
| 碳化塔长周期运行优化研究 | | 123,717.52 | | 123,717.52 | | | |
| 干铵炉扩能技术研究 | | 64,499.54 | | 64,499.54 | | | |
| 硫回收扩容技术研究 | | 438,066.01 | | 438,066.01 | | | |
| 污水处理站污水综合利用技术开发 | | 57,109.84 | | 57,109.84 | | | |
| 灰库卸料系统干灰散装机研发 | | 97,345.13 | | 97,345.13 | | | |
| DCS/ESD/ITCC 控制系统可靠性研究 | | 790,307.02 | | 790,307.02 | | | |
| 联碱装置 5#冰机优化 | | 55,045.87 | | 55,045.87 | | | |
| 合计 | 19,061,391.84 | 4,539,138.73 | | 2,022,718.02 | | 21,565,000.16 | 12,812.39 |

也购置设备为主注：4×130t/h 循环流化床锅炉烟气脱硫脱硝装置出口烟气消白技术研究和、煤场粉尘治理技术研究的项目主要是也购置设备为主，本期达到预定可以使用状态，转入固定资产。

1.11 长期待摊费用

| 项目 | 2019年12月31日 | 本年增加 | 本年摊销 | 其他减少额 | 2020年5月31日 | 其他减少的原因 |
|----------|-------------|------------|-----------|-------|------------|---------|
| 维护费 | | 495,066.73 | 41,255.55 | | 453,811.18 | |
| 停车场土地租赁费 | | 138,204.48 | 15,873.02 | | 122,331.46 | |
| 合计 | | 633,271.21 | 57,128.57 | | 576,142.64 | |

1.12 递延所得税资产和递延所得税负债

1.12.1 已确认的递延所得税资产

| 项目 | 2020年5月31日 | | 2019年12月31日 | |
|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 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 |
| 可抵扣暂时性差异 | 229,425,159.24 | 933,995,586.18 | 232,660,910.81 | 956,460,222.28 |
| 合计 | 229,425,159.24 | 933,995,586.18 | 232,660,910.81 | 956,460,222.28 |

注：本公司2016年对固定资产计提减值准备，计提后，在企业所得税汇算清缴时，会计折旧与税收折旧不一致，资产的账面价值小于资产的计税基础，产生了可抵扣暂时性差异。公司自2017年以来是盈利中，可抵扣暂时性差异能够弥补。本公司根据预计未来能够弥补的应纳税所得额，确认递延所得税资产。

1.12.2 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 569,039,753.98 | 1,097,970,058.42 |
| 可抵扣亏损 | 502,801,246.00 | 493,763,084.13 |
| 合计 | 1,071,840,999.98 | 1,591,733,142.55 |

1.12.3 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 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 | 备注 |
|------|----------------|----------------|----|
| 2020 | | | |
| 2021 | 118,816,109.18 | 118,982,777.85 | |
| 2022 | 364,823,476.37 | 364,823,476.37 | |
| 2023 | | 2,063,259.98 | |
| 2024 | | 7,893,569.93 | |
| 2025 | 19,161,660.45 | | |
| 合计 | 502,801,246.00 | 493,763,084.13 | |

1.13 短期借款

1.13.1 短期借款分类

| 项目 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|------|----------------|----------------|
| 抵押借款 | 127,000,000.00 | 154,760,000.00 |
| 合计 | 127,000,000.00 | 154,760,000.00 |

1.13.2 短期借款明细

| 贷款单位 | 贷款银行 | 借款金额 | 借款起始日 | 借款终止日 | 币种 | 利率(%) | 抵押或担保情况 |
|------------|------------------|----------------|-----------|-----------|-----|-------|---------|
| 云南大为制氮有限公司 | 中国工商银行股份有限公司曲靖分行 | 127,000,000.00 | 2019/6/28 | 2020/6/27 | 人民币 | 4.625 | 抵押 |
| 合计 | | 127,000,000.00 | | | | | |

1.13.3 抵押借款

| 贷款单位 | 借款余额 | 抵押物 |
|------------|----------------|--|
| 云南大为制氮有限公司 | 127,000,000.00 | 土地：沾国用（2007）第0945号（评估价值14940万元）、沾国用（2007）第0494号（评估价值10260万元） |
| 合计 | 127,000,000.00 | |

1.14 应付账款

1.14.1 应付账款按账龄列示

| 账龄 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|------|----------------|----------------|
| 一年以内 | 99,576,505.36 | 175,929,206.84 |
| 一至二年 | 2,331,683.75 | 298,222,177.39 |
| 二至三年 | 34,743,157.14 | 74,126,381.46 |
| 三年以上 | 18,675,951.61 | 16,897,784.52 |
| 合计 | 155,327,297.86 | 565,175,550.21 |

1.14.2 应付账款按项目列示

| 项目 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|-----|----------------|----------------|
| 货款 | 96,431,673.90 | 496,062,421.60 |
| 工程款 | 58,895,623.96 | 69,113,128.61 |
| 合计 | 155,327,297.86 | 565,175,550.21 |

1.14.3 账龄超过1年的大额应付账款

| 债权单位名称 | 2020年5月31日 | 未偿还或结转的原因 |
|-------------------|---------------|-----------|
| 中船重工环境工程有限公司 | 37,807,259.29 | 未结算 |
| 沈阳鼓风机集团安装检修配件有限公司 | 769,668.38 | 未结算 |
| 南京压缩机厂销售公司昆明销售部 | 370,000.00 | 未结算 |
| 云南省昆明市中级人民法院 | 326,218.00 | 未结算 |
| 合计 | 39,273,145.67 | |

1.14.4 关联方应付账款情况

关联方应付账款见（八）1.5.5 关联方应付账款情况。

1.15 预收款项

1.15.1 预收款项账龄情况

| 账龄 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|------|----------------|----------------|
| 一年以内 | 119,417,724.15 | 106,758,236.92 |
| 一年以上 | 1,445,265.38 | 562,598.10 |
| 合计 | 120,862,989.53 | 107,320,835.02 |

1.15.2 预收款项按项目列示

| 项目 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|------|----------------|----------------|
| 预收货款 | 120,862,989.53 | 107,320,835.02 |
| 合计 | 120,862,989.53 | 107,320,835.02 |

1.15.3 账龄超过1年的大额预收款项

| 项目 | 2020年5月31日 | 未偿还或结转的原因 |
|-------------------|------------|-----------|
| 曲靖开发区文兴页岩建材有限责任公司 | 130,976.00 | 未结算 |
| 昆明博科科技有限公司 | 77,485.02 | 未结算 |
| 陆良润霖磷化工有限责任公司 | 14,849.83 | 未结算 |
| 弥勒市吉通建材有限公司 | 14,506.03 | 未结算 |
| 天津渤海化工有限责任公司天津碱厂 | 10,000.00 | 未结算 |
| 合计 | 247,816.88 | |

1.16 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬

1.16.1 应付职工薪酬分类列示

| 项目 | 2019年12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2020年5月31日 |
|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬 | 1,994,273.24 | 60,855,455.31 | 61,069,149.76 | 1,780,578.79 |
| 二、离职后福利 | 3,693,248.16 | 6,796,905.16 | 10,490,153.32 | |
| 三、辞退福利 | 67,192.95 | 949,963.60 | 67,192.95 | 949,963.60 |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | 5,754,714.35 | 68,602,324.07 | 71,626,496.03 | 2,730,542.39 |

1.16.2 长期应付职工薪酬分类列示

| 项目 | 2019年12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2020年5月31日 |
|------------|-------------|--------------|------|--------------|
| 一、离职后福利 | | | | |
| 二、辞退福利 | | 1,657,776.94 | | 1,657,776.94 |
| 三、其他长期职工福利 | | | | |
| 合计 | | 1,657,776.94 | | 1,657,776.94 |

1.16.3 短期薪酬

| 项目 | 2019年12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2020年5月31日 |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 600,094.01 | 50,790,535.78 | 51,390,629.79 | |
| 二、职工福利费 | | 990,785.04 | 990,785.04 | |
| 三、社会保险费 | | 3,550,836.06 | 3,528,791.97 | 22,044.09 |
| 其中：1.医疗保险费 | | 3,446,171.00 | 3,446,171.00 | |
| 2.工伤保险费 | | 93,780.14 | 71,736.05 | 22,044.09 |
| 3.生育保险费 | | 10,884.92 | 10,884.92 | |
| 四、住房公积金 | | 4,596,718.00 | 4,596,718.00 | |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 1,394,179.23 | 926,580.43 | 562,224.96 | 1,758,534.70 |
| 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 | 1,994,273.24 | 60,855,455.31 | 61,069,149.76 | 1,780,578.79 |

1.16.4 离职后福利

1.16.4.1 设定提存计划

| 项目 | 2019年12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2020年5月31日 |
|-----------|--------------|--------------|---------------|------------|
| 一、基本养老保险费 | | 4,107,005.68 | 4,107,005.68 | |
| 二、失业保险费 | | 176,316.03 | 176,316.03 | |
| 三、企业年金缴费 | 3,693,248.16 | 2,513,583.45 | 6,206,831.61 | |
| 合计 | 3,693,248.16 | 6,796,905.16 | 10,490,153.32 | |

1.16.5 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 |
|--------|--------------|-----------|----------------|----------------|
| 长期辞退福利 | 2,607,740.54 | 67,192.95 | 949,963.60 | 采用预计未来现金流折现的方法 |
| 合计 | 2,607,740.54 | 67,192.95 | 949,963.60 | |

1.17 应交税费

| 项目 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|---------|---------------|--------------|
| 企业所得税 | 69,118.66 | |
| 增值税 | 8,504,970.82 | 3,849,159.39 |
| 房产税 | 555,106.72 | |
| 土地使用税 | 1,891,370.93 | |
| 印花税 | 460,470.40 | 37,591.90 |
| 个人所得税 | 28,362.14 | 15,956.38 |
| 城市维护建设税 | 425,248.54 | 192,457.97 |
| 教育费附加 | 255,149.12 | 115,474.78 |
| 地方教育费附加 | 170,099.42 | 76,983.19 |
| 环境保护税 | 123,815.56 | 133,990.93 |
| 合计 | 12,483,712.31 | 4,421,614.54 |

1.18 其他应付款**1.18.1 其他应付款分类**

| 项目 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|-------|----------------|------------------|
| 应付利息 | 96,206,718.25 | 102,556,219.59 |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 490,934,781.01 | 1,947,942,621.94 |
| 合计 | 587,141,499.26 | 2,050,498,841.53 |

1.18.2 应付利息**1.18.2.1 应付利息明细情况**

| 项目 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|--------|---------------|----------------|
| 短期借款利息 | 289,853.58 | 3,125,608.44 |
| 长期应付利息 | 95,916,864.67 | 99,430,611.15 |
| 合计 | 96,206,718.25 | 102,556,219.59 |

1.18.2.2 重要的逾期未付利息

| 借款单位 | 逾期金额 | 逾期原因 |
|------------|---------------|------|
| 中国农业银行曲靖分行 | 30,067,840.57 | 未结算 |
| 合计 | 30,067,840.57 | |

注：2013年大为制氮与中航信托股份有限公司签订资金信托贷款合同，云南煤化工集团有限公司进行担保，借款本金是2亿，借款期限2013年4月26日到2015年4月24日，借款到期后大为制氮无力偿还，2016年云南煤化集团有限公司进行司法重组时，申请了担保债权，根据司法重组的方案申请时点的借款本金和利息已经偿还。申请担保债权后到偿还完之间的借款利息金额，中国农业银行曲靖分行还未与大为制氮进行清偿结算。

1.18.3 其他应付款

1.18.3.1 其他应付款明细

| 账龄 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|------|----------------|------------------|
| 一年以内 | 109,754,281.13 | 101,205,672.10 |
| 一至二年 | 65,637,323.88 | 262,570,342.20 |
| 二至三年 | 162,198,181.42 | 632,257,499.74 |
| 三年以上 | 153,344,994.58 | 951,909,107.90 |
| 合计 | 490,934,781.01 | 1,947,942,621.94 |

1.18.3.2 其他应付款按项目列示

| 项目 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|-----------------|----------------|------------------|
| 关联方借款及利息 | 413,983,939.87 | 1,919,219,586.24 |
| 保证金及风险抵押金 | 11,369,322.00 | 9,813,322.00 |
| 代收代付款 | 10,273,019.64 | 5,075,464.61 |
| 氨库安全距离防护区拆迁安置项目 | 53,319,668.05 | |
| 其他 | 34,879.53 | 137,368.63 |
| 往来款 | 1,953,951.92 | 13,696,880.46 |
| 合计 | 490,934,781.01 | 1,947,942,621.94 |

1.18.3.3 账龄超过1年的大额其他应付款情况

| 债权单位名称 | 2020年5月31日 | 未偿还原因 |
|-------------|----------------|-------|
| 云南煤化工集团有限公司 | 370,871,525.65 | 未偿还 |
| 合计 | 370,871,525.65 | |

1.18.3.4 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 |
|-----------------|----------------|-------|
| 云南煤化工集团有限公司 | 412,674,695.07 | 借款及利息 |
| 云南省国有资产经营有限责任公司 | 1,597,972.96 | 借款及利息 |
| 合计 | 414,272,668.03 | |

1.18.3.5 关联方其他应付款情况

关联方其他应付款情况见（八）1.5.4 关联方其他应付款情况。

1.19 长期借款

1.19.1 长期借款分类

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|----------------|----------------|
| 质押借款 | 140,000,000.00 | 210,000,000.00 |
| 抵押借款 | | |
| 保证借款 | | |
| 信用借款 | | |
| 合计 | 140,000,000.00 | 210,000,000.00 |

1.19.2 长期借款明细

| 贷款单位 | 贷款银行 | 借款金额 | 借款起始日 | 借款终止日 | 币种 | 利率 (%) | 抵押或担保情况 |
|------------|---------------------|----------------|-----------|-----------|-----|--------|---------|
| 云南大为制氮有限公司 | 中国华融资产管理股份有限公司云南分公司 | 140,000,000.00 | 2016/1/22 | 2022/9/30 | 人民币 | 9.00 | 抵押 |
| 合计 | | 140,000,000.00 | | | | | |

1.19.3 质押借款

| 贷款单位 | 借款余额 | 质押物 |
|---------------------|----------------|------------------------------|
| 中国华融资产管理股份有限公司云南分公司 | 140,000,000.00 | 账面价值为 68,947,698.10 元的机器设备抵押 |
| 合计 | 140,000,000.00 | |

1.20 预计负债

| 项目 | 2019年12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2020年5月31日 |
|--------|---------------|--------------|------|---------------|
| 对外提供担保 | 96,019,000.00 | 2,394,000.00 | | 98,413,000.00 |
| 合计 | 96,019,000.00 | 2,394,000.00 | | 98,413,000.00 |

注：预计负债计提情况见附注（九）承诺及或有事项。

1.21 实收资本

| 投资者名称 | 2019年12月31日 | | 本年增加 | 本年减少 | 2020年5月31日 | |
|---------------|------------------|----------|----------------|----------------|------------------|----------|
| | 投资金额 | 所占比例 (%) | | | 投资金额 | 所占比例 (%) |
| 云南云维集团有限公司 | 450,507,658.46 | 27.50 | | 450,507,658.46 | 0.00 | |
| 云南煤化工集团有限公司 | 1,115,675,970.73 | 68.12 | 422,074,510.42 | | 1,537,750,481.15 | 93.89 |
| 曲靖大为焦化制供气有限公司 | 71,668,270.81 | 4.38 | 28,433,148.04 | | 100,101,418.85 | 6.11 |
| 合计 | 1,637,851,900.00 | 100.00 | 450,507,658.46 | 450,507,658.46 | 1,637,851,900.00 | 100.00 |

2020年5月，根据云南大为制氮有限公司2020年第三次临时董事会议决议、2020年第三次临时股东大会会议决议，云南云维集团有限公司不参加本次增资，并将股权让渡给其余股东，云南煤化工集团有限公司对其持有对本公司债权金额中15亿元进行债转股，曲靖大为焦化制供气有限公司以价值9,764.89万元锅炉对大为制氮进行增资，增资后股权比变更为云南煤化工集团有限公司93.89%；曲靖大为焦化制供气有限公司6.11%。本次增资注册资本保持不变，增资金额计入资本公积。已于2020年6月22日变更了工商信息。

1.22 资本公积

| 项目 | 2019年12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2020年5月31日 | 变动原因及依据 |
|----------|----------------|------------------|------|------------------|---------|
| 资本（股本）溢价 | 249,820,580.53 | 1,597,648,861.00 | | 1,847,469,441.53 | |
| 其他资本公积 | 20,007,837.50 | | | 20,007,837.50 | |
| 合计 | 269,828,418.03 | 1,597,648,861.00 | | 1,867,477,279.03 | |

注：变动原因见实收资本。

1.23 未分配利润

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 | 提取或分配比例 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|---------|
| 调整前上期未分配利润 | -3,173,934,803.15 | -3,235,342,642.83 | |
| 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 | -3,173,934,803.15 | -3,235,342,642.83 | |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | 166,298,039.13 | 61,407,839.68 | |
| 盈余公积弥补亏损 | | | |
| 其他转入 | | | |
| 减：提取法定盈余公积 | | | |
| 提取任意盈余公积 | | | |
| 提取一般风险准备 | | | |
| 应付普通股股利 | | | |
| 转作股本的普通股股利 | | | |
| 其他减少 | | | |
| 期末未分配利润 | -3,007,636,764.02 | -3,173,934,803.15 | |

1.24 营业收入、营业成本

1.24.1 营业收入、营业成本

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|--------|----------------|------------------|
| 主营业务收入 | 786,624,423.56 | 1,916,440,862.88 |
| 其他业务收入 | 15,424,642.99 | 26,147,985.54 |
| 营业收入合计 | 802,049,066.55 | 1,942,588,848.42 |
| 主营业务成本 | 604,436,785.40 | 1,522,671,860.23 |
| 其他业务成本 | 9,790,980.79 | 16,006,548.80 |
| 营业成本合计 | 614,227,766.19 | 1,538,678,409.03 |

1.24.2 主营业务（分行业）

| 行业名称 | 2020年1-5月 | | 2019年度 | |
|--------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 化肥相关行业 | 786,624,423.56 | 604,436,785.40 | 1,916,440,862.88 | 1,522,671,860.23 |
| 合计 | 786,624,423.56 | 604,436,785.40 | 1,916,440,862.88 | 1,522,671,860.23 |

1.24.3 主营业务（分地区）

| 地区名称 | 2020年1-5月 | | 2019年度 | |
|------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 国内 | 786,624,423.56 | 604,436,785.40 | 1,916,440,862.88 | 1,522,671,860.23 |
| 国外 | | | | |
| 合计 | 786,624,423.56 | 604,436,785.40 | 1,916,440,862.88 | 1,522,671,860.23 |

1.24.4 前五名客户的营业收入情况

| 公司名称 | 营业收入 | 占同期营业收入的比例（%） |
|--------------|----------------|---------------|
| 云南恒润经贸有限公司 | 134,356,341.63 | 16.75 |
| 云南弘祥化工有限公司 | 33,162,394.59 | 4.13 |
| 云南云天化商贸有限公司 | 30,829,584.09 | 3.84 |
| 云南早山贸易有限公司 | 22,035,324.59 | 2.75 |
| 云南紫辰农业发展有限公司 | 54,246,541.30 | 6.76 |
| 合计 | 274,630,186.20 | 34.23 |

1.25 税金及附加

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|---------|--------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 1,752,859.33 | 1,724,942.39 |
| 教育费附加 | 1,051,715.60 | 1,034,965.42 |
| 地方教育费附加 | 701,143.75 | 689,976.95 |
| 房产税 | 555,106.72 | 1,721,266.73 |
| 土地使用税 | 1,891,370.93 | 4,393,354.76 |
| 印花税 | 661,721.50 | 652,036.78 |
| 车船税 | 2,245.20 | 5,904.00 |
| 环境保护税 | 331,357.42 | 593,132.24 |
| 出口关税 | | 13,100.00 |
| 合计 | 6,947,520.45 | 10,828,679.27 |

1.26 销售费用

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|----------|---------------|---------------|
| 运输费 | 12,219,938.60 | 13,764,478.82 |
| 装卸费 | 4,905,984.61 | 9,465,680.90 |
| 销售服务费 | 3,943,073.48 | 7,242,040.46 |
| 整理费 | 1,383,574.62 | 2,332,972.26 |
| 仓储费 | 1,217,335.57 | 2,427,510.54 |
| 广告及业务促销费 | 55,795.33 | 329,598.63 |
| 差旅费 | 46,945.02 | 220,695.72 |
| 车辆运行及维护费 | 28,448.40 | 159,320.03 |
| 办公费 | 27,799.74 | 137,190.37 |
| 其他 | 2,086.68 | 5,499.00 |
| 包装费 | 1,300.00 | 283.02 |
| 物料消耗费 | | 9,557.31 |
| 合计 | 23,832,282.05 | 36,094,827.06 |

1.27 管理费用

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|----------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 23,918,580.91 | 48,439,323.00 |
| 折旧及摊销 | 5,021,354.76 | 12,597,701.07 |
| 停产费用 | 3,433,355.39 | |
| 安全生产消防费 | 3,288,015.91 | 1,766,465.67 |
| 其他 | 874,309.79 | 1,536,283.45 |
| 绿化费 | 355,318.94 | 1,447,195.22 |
| 物料消耗费 | 338,413.66 | 732,320.26 |
| 修理费 | 157,693.14 | 1,212,555.03 |
| 保险费 | 150,595.59 | 370,695.40 |
| 诉讼费 | 149,456.84 | 1,059,050.43 |
| 办公费 | 124,579.46 | 542,692.32 |
| 业务招待费 | 104,258.31 | 306,722.69 |
| 差旅费 | 102,664.23 | 537,772.25 |
| 车辆运行及维护费 | 74,397.14 | 408,671.75 |
| 咨询及审计费 | 72,763.61 | 768,653.57 |
| 水电费 | 66,548.53 | 202,153.09 |
| 创文费用 | 18,789.00 | 486,896.13 |
| 会务费 | 9,791.55 | 84,845.49 |
| 劳动保护费 | 8,871.81 | 30,467.62 |
| 党建工作经费 | 7,217.00 | 396,528.47 |
| 排污费 | | 552,641.51 |
| 合计 | 38,276,975.57 | 73,479,634.42 |

1.28 研发费用

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|--------|--------------|---------------|
| 人工费用 | | 1,890,567.00 |
| 材料 | 1,177,365.13 | 15,110,036.73 |
| 其他相关费用 | 845,352.89 | 5,290,737.08 |
| 合计 | 2,022,718.02 | 22,291,340.81 |

1.29 财务费用

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出 | 18,729,951.21 | 71,577,207.44 |
| 减：利息收入 | 197,847.86 | 1,262,599.78 |
| 利息净支出 | 18,532,103.35 | 70,314,607.66 |
| 汇兑损失 | | |
| 减：汇兑收益 | | |
| 汇兑净损失 | | |
| 银行手续费 | 32,581.71 | 63,681.87 |
| 其他 | | 7,758,993.95 |
| 合计 | 18,564,685.06 | 78,137,283.48 |

1.30 资产减值损失

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|--------------|----------------|------------|
| 坏账损失 | 122,597,779.91 | 666,349.34 |
| 存货跌价损失 | | |
| 可供出售金融资产减值损失 | | |
| 持有至到期投资减值损失 | | |
| 长期股权投资减值损失 | | |
| 投资性房地产减值损失 | | |
| 固定资产减值损失 | | |
| 工程物资减值损失 | | |
| 在建工程减值损失 | | |
| 生产性生物资产减值损失 | | |
| 油气资产减值损失 | | |
| 无形资产减值损失 | | |
| 商誉减值损失 | | |
| 其他减值损失 | | |
| 合计 | 122,597,779.91 | 666,349.34 |

1.31 其他收益

1.31.1 其他收益明细情况

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|------|------------|------------|
| 政府补助 | 486,457.31 | 871,811.90 |
| 合计 | 486,457.31 | 871,811.90 |

1.31.2 计入当期损益的政府补助明细

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 | 与资产相关 与收益相关 |
|--------------------------------|------------|------------|----------------|
| 曲靖市沾益区工业和科技信息化局省级财政科技项目研发补助资金款 | | 322,000.00 | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | 457,419.54 | 345,940.90 | 与收益相关 |
| 个税手续费返回 | 29,037.77 | | 与收益相关 |
| 食品农产品进出口创汇以奖代补款 | | 24,500.00 | 与收益相关 |
| 洱海流域含氮磷肥去库存差价补助 | | 179,371.00 | 与收益相关 |
| 合计 | 486,457.31 | 871,811.90 | |

1.32 投资收益

1.32.1 投资收益明细情况

| 产生投资收益的来源 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|----------------------------------|---------------|--------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 22,529,284.19 | |
| 持有以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产期间取得的投资收益 | | |
| 持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益 | | |
| 持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益 | | |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 | | |
| 处置持有至到期投资取得的投资收益 | | |
| 可供出售金融资产等取得的投资收益 | | |
| 处置可供出售金融资产等取得的投资收益 | | |
| 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 其他 | | |
| 合计 | 22,529,284.19 | |

注：投资收益是本期处置子公司云南大为福隆农资商贸有限公司，期末不在合并大为福隆产生的投资收益。

1.33 资产处置收益

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|------------|--------------|--------|
| 处置非流动资产的利得 | 3,993,748.89 | |
| 合计 | 3,993,748.89 | |

1.34 营业外收入

1.34.1 营业外收入明细情况

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|----------------|------------|--------------|
| 债务重组利得 | | 1,500,000.00 |
| 接受捐赠 | | |
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 50,000.00 | |
| 其他 | 64,372.70 | 5,072,284.34 |
| 合计 | 114,372.70 | 6,572,284.34 |

1.34.2 与企业日常活动无关的政府补助明细

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 | 与资产相关 与收益相关 |
|-------------------------------|-----------|--------|----------------|
| 曲靖市沾益区人力资源和社会保障局工业企业结构调整奖补资金款 | 50,000.00 | | 与收益相关 |
| 合计 | 50,000.00 | | |

1.35 营业外支出

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|-------------|---------------|----------------|
| 债务重组损失 | | |
| 捐赠支出 | | |
| 非常损失 | | |
| 盘亏损失 | | |
| 非流动资产毁损报废损失 | 22,136,405.78 | 12,729,786.68 |
| 其他 | 19,263.98 | 446,624.88 |
| 其他（三供一业支出） | | 7,672,100.00 |
| 担保损失 | 2,394,000.00 | 96,019,000.00 |
| 氨库安全距离搬迁费 | 53,369,173.00 | |
| 合计 | 77,918,842.76 | 116,867,511.56 |

注：根据《危险化学品重大危险源监督管理暂行规定》（国家安全生产监督管理总局第40号令）第八条“危险化学品单位应当对重大危险源进行安全评估并确定重大危险等级的相关要求。经过评估大为制氨公司氨库区属于“一级重大危险源”，以液氨加压球罐为中心的608.4米为半径形成的圆形区域范围都是安全防护区，该距离范围内不能有住房，目前，在厂界之外的半圆形安全防护区内，已经有建好了的77户住房。需要对77户住房进行搬迁。根据2020年4月“沾花发[2020]23号”中共曲靖市沾益区花山街道工作委员会、曲靖市沾益区人民政府花山街道办事处关于《云南大为制氨有限公司氨库安全距离防护区民房拆迁安置项目工作方案》，预算拆迁安置工作总费用为53,369,173.00元，搬迁工作由政府主导，企业出资进行搬迁。

1.36 所得税费用**1.36.1 所得税费用明细表**

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|------------------|--------------|---------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 538,391.19 | -40,275.72 |
| 递延所得税调整 | 3,235,751.57 | 13,178,784.31 |
| 其他 | | |
| 合计 | 3,774,142.76 | 13,138,508.59 |

1.37 终止经营净利润

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|-------------------------------|-----------|------------|
| 一、营业收入 | | |
| 减：成本及费用 | | 18,421.56 |
| 减：减值准备的计提及转回 | | |
| 加：公允价值变动净收益及投资收益 | | |
| 加：资产处置收益、其他收益、营业外收支净额 | | |
| 二、来自于已终止经营业务的利润总额 | | -18,421.56 |
| 减：所得税费用 | | |
| 三、终止经营净利润 | | -18,421.56 |
| 其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润 | | -18,421.56 |
| 加：出售业务的净收益（税后）（注） | | |
| 四、来自于已终止经营业务的净利润总计 | | -18,421.56 |
| 其中：归属于母公司所有者的来自于已终止经营业务的净利润总计 | | -18,421.56 |

1.38 所有权和使用权受到限制的资产

| 项目 | 2020年5月31日账面价值 | 受限原因 |
|------|----------------|----------------|
| 固定资产 | 37,056,091.65 | 短期借款质押 |
| 固定资产 | 68,947,698.10 | 华融资产 1.4 亿借款抵押 |
| 合计 | 106,003,789.75 | |

1.39 现金流量表项目注释**1.39.1 收到其他与经营活动有关的现金**

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|--------|--------------|--------------|
| 其他往来款 | 997,378.35 | 2,473,751.04 |
| 保证金及押金 | 1,400,000.00 | 1,841,200.00 |
| 利息收入 | 197,847.86 | 1,262,599.78 |
| 代收代付款 | 332,171.90 | 1,709,602.53 |
| 收到政府补助 | 520,521.18 | 839,446.89 |
| 合计 | 3,447,919.29 | 8,126,600.24 |

1.39.2 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|------------|--------------|----------------|
| 费用性支出 | 9,046,065.96 | 9,787,208.26 |
| 单位往来款 | | 83,062,314.20 |
| 其他往来款 | 296,559.57 | 8,549,699.18 |
| 支付三供一业改造资金 | | 17,409,150.00 |
| 代收代付款 | | 114,125.69 |
| 合计 | 9,342,625.53 | 118,922,497.33 |

1.39.3 支付其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|--------------|------------|--------|
| 处置子公司福隆的现金流量 | 477,846.90 | |
| 合计 | 477,846.90 | |

1.39.4 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|--------------------|---------------|---------------|
| 偿还煤化集团借款 | 13,424,675.62 | 18,307,378.91 |
| 付云南省国有资产经营有限责任公司借款 | | 6,727,788.65 |
| 合计 | 13,424,675.62 | 25,035,167.56 |

1.40 现金流量表补充资料

1.40.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

| 补充资料 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|-------------------------|-----------------|----------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | 166,205,776.69 | 61,183,099.78 |
| 加：资产减值准备 | -122,597,779.91 | -666,349.34 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 41,391,937.47 | 109,309,421.39 |
| 无形资产摊销 | 2,731,938.62 | 6,406,927.61 |
| 长期待摊费用摊销 | 57,128.57 | 691,340.96 |
| 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 | 22,136,405.78 | 12,729,786.68 |
| 公允价值变动损失 | | |
| 财务费用 | 18,729,951.21 | 71,577,207.44 |
| 投资损失 | -22,529,284.19 | |
| 递延所得税资产减少 | 3,235,751.57 | 13,178,784.31 |
| 递延所得税负债增加 | | |

| 补充资料 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|----------------------|----------------|----------------|
| 存货的减少 | 142,321,644.84 | 95,190,484.76 |
| 经营性应收项目的减少 | -59,061,315.90 | -7,037,653.69 |
| 经营性应付项目的增加 | 42,800,445.47 | -36,370,170.20 |
| 其他 | -2,394,000.00 | -96,019,000.00 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 233,028,600.22 | 230,173,879.70 |
| 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 | 193,306,152.17 | 82,455,816.05 |
| 减: 现金的期初余额 | 82,455,816.05 | 31,906,191.44 |
| 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 | 110,850,336.12 | 50,549,624.61 |

注: 其他是计提的担保损失金额

1.40.2 现金和现金等价物的有关信息

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|------------------------------|----------------|---------------|
| 1.现金 | 193,306,152.17 | 82,455,816.05 |
| 其中: 库存现金 | 38,028.98 | 21,874.42 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 193,268,123.19 | 82,433,941.63 |
| 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 | 193,306,152.17 | 82,455,816.05 |
| 其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

(八) 关联方关系及其交易

1.1 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 |
|-------------|------|------|--------|------|---------|
| 云南煤化工集团有限公司 | 母公司 | 有限公司 | 云南省昆明市 | 宁德刚 | 煤炭、化肥化工 |

(续)

| 母公司名称 | 注册资本 | 母公司对本企业的持股比例 (%) | 母公司对本企业的表决权比例 (%) | 本企业最终控制方 | 组织机构代码 |
|-------------|--------------|------------------|-------------------|----------------|--------------------|
| 云南煤化工集团有限公司 | 319,749.50 万 | 93.89 | 93.89 | 云南省国有资产监督管理委员会 | 915300007785783139 |

1.2 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业

1.3 本企业的其他关联方

| 企业名称 | 与本公司关系 |
|-----------------------|-------------|
| 云南曲煤焦化实业发展有限公司 | 煤化集团代管企业 |
| 云南大为包装有限公司 | 股东重要联营企业 |
| 云南大为化工装备制造有限公司 | 受同一控制方控制 |
| 云南云维集团有限公司汽车运输经贸分公司 | 受同一控制方控制 |
| 云南云维集团有限公司 | 本公司的股东 |
| 云南苏源环境科技有限公司 | 煤化集团代管企业子公司 |
| 云南沾益兴隆服务有限责任公司 | 受同一控制方控制 |
| 云南云维化工精制有限公司 | 受同一控制方控制 |
| 曲靖大为焦化制供气有限公司 | 煤化集团代管企业子公司 |
| 云南大为制焦有限公司 | 煤化集团代管企业子公司 |
| 云南大为恒远化工有限公司 | 煤化集团代管企业子公司 |
| 云南云维飞虎化工有限公司 | 煤化集团代管企业子公司 |
| 云南大为福隆农资商贸有限公司 | 受同一母公司控制 |
| 云南泸西大为焦化有限公司 | 煤化集团代管企业子公司 |
| 云南解化清洁能源开发有限公司解化化工分公司 | 受同一控制方控制 |

1.4 关联方交易

1.4.1 关联方商品和劳务

1.4.1.1 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 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|-----------------------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 云南曲煤焦化实业发展有限公司 | 原煤货运客运站服务费、安全消费费、甲醇、硫酸铵 | 市场公允价 | 12,752,888.41 | 29,390,004.11 |
| 云南大为包装有限公司 | 编织袋 | 市场公允价 | 13,012,608.57 | 27,746,453.13 |
| 云南大为化工装备制造有限公司 | 安装劳务、备件加工件、设备 | 市场公允价 | 1,648,354.43 | 8,458,466.69 |
| 云南云维集团有限公司汽车运输经贸分公司 | 运输、材料 | 市场公允价 | 2,192,223.16 | 5,795,177.42 |
| 云南云维集团有限公司 | 电缆、电费 | 市场公允价 | | 3,045,544.33 |
| 云南苏源环境科技有限公司 | 检测服务 | 市场公允价 | 589,673.57 | 1,257,266.03 |
| 云南沾益兴隆服务有限责任公司 | 租赁费 | 市场公允价 | 95,238.10 | 71,375.51 |
| 云南解化清洁能源开发有限公司解化化工分公司 | 硝酸铵钙、液氨、尿素 | 市场公允价 | 420,440.26 | 5,573,422.90 |
| 合计 | | | 30,711,426.50 | 81,337,710.12 |

1.4.1.2 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 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|-----------------------|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 曲靖大为焦化制供气有限公司 | 蒸汽、二氧化碳、除盐水、氨水、冷凝液、检测费、甲醇装车管理费、氧气 | 市场公允价 | 10,160,432.48 | 24,284,112.81 |
| 云南曲煤焦化实业发展有限公司 | 氨水、纯碱、一次水、液氨、硫磺 | 市场公允价 | 1,028,086.29 | 4,555,005.29 |
| 云南云维集团有限公司 | 电费、锅炉灰、渣、 | 市场公允价 | 837,763.52 | 2,343,591.03 |
| 云南大为制焦有限公司 | 计量检定费、电气试验费 | 市场公允价 | 286,234.50 | 594,328.00 |
| 云南大为包装有限公司 | 电费、一次水 | 市场公允价 | 334,184.39 | 428,361.65 |
| 云南大为恒远化工有限公司 | 计量检定费、电气试验费 | 市场公允价 | 86,482.50 | 168,779.00 |
| 云南云维飞虎化工有限公司 | 纯碱、计量检定费 | 市场公允价 | 48,715.99 | 92,127.34 |
| 云南大为化工装备制造有限公司 | 计量检定费、电气试验费 | 市场公允价 | 17,146.00 | 27,052.50 |
| 云南沾益兴隆服务有限责任公司 | 电费 | 市场公允价 | | 619.47 |
| 云南解化清洁能源开发有限公司解化化工分公司 | 尿素、液氨、氯化铵 | 市场公允价 | 8,512,772.29 | 13,664,229.59 |
| 合计 | | | 21,311,817.96 | 46,158,206.68 |

1.5 关联方应收应付款项

1.5.1 关联方应收账款情况

| 项目名称 | 2020年5月31日 | | 2019年12月31日 | |
|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 云南云维集团有限公司 | | | 550,775,356.74 | 405,884,358.85 |
| 云南云维化工精制有限公司 | 65,035,814.37 | 65,035,814.37 | 65,035,814.37 | 65,035,814.37 |
| 云南大为福隆农资商贸有限公司 | 28,309,461.07 | 28,309,461.07 | | |
| 曲靖大为焦化制供气有限公司 | 2,801,010.01 | 140,050.50 | 2,195,968.82 | 109,798.44 |
| 云南泸西大为焦化有限公司 | | | 344,151.00 | 344,151.00 |
| 云南大为包装有限公司 | 112,256.07 | 5,612.80 | 137,978.27 | 6,898.91 |
| 云南信隆农资有限公司 | | | 21,369,701.03 | 21,369,701.03 |
| 合计 | 96,258,541.52 | 93,490,938.74 | 639,858,970.23 | 492,750,722.60 |

1.5.2 关联方其他应收款情况

| 项目名称 | 2020年5月31日 | | 2019年12月31日 | |
|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 云南云维化工精制有限公司 | 6,500,000.00 | 6,500,000.00 | 6,500,000.00 | 6,500,000.00 |
| 云南云维集团有限公司 | | | 12,916,264.00 | |
| 合计 | 6,500,000.00 | 6,500,000.00 | 19,416,264.00 | 6,500,000.00 |

1.5.3 关联方应付账款情况

| 项目名称 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|---------------------|--------------|----------------|
| 云南云维集团有限公司 | 15,895.44 | 312,881,126.34 |
| 云南云维集团有限公司汽车运输经贸分公司 | 1,904,063.29 | 3,209,382.73 |
| 云南大为包装有限公司 | 2,683,127.45 | 1,290,222.66 |
| 云南苏源环境科技有限公司 | 200,402.00 | 609,102.00 |
| 云南大为化工装备制造有限公司 | 1,342,758.60 | 500,330.43 |
| 云南曲煤焦化实业发展有限公司 | 3,050,686.28 | |
| 云南泸西大为焦化有限公司 | | 219,448.36 |
| 云南云维化工精制有限公司 | | 9,199,697.02 |
| 云南大为制焦有限公司 | | 2,499,869.50 |
| 合计 | 9,196,933.06 | 330,409,179.04 |

1.5.4 关联方其他应付款情况

| 项目名称 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|---------------|----------------|------------------|
| 云南煤化工集团有限公司 | 412,674,695.07 | 1,917,690,010.13 |
| 云南远东化肥有限责任公司 | | |
| 大理州大维肥业有限责任公司 | | |
| 云南大为制氮有限公司 | | |
| 云南信隆农资有限公司 | | 94,500.00 |
| 合计 | 412,674,695.07 | 1,917,784,510.13 |

(九) 承诺及或有事项

2014年大为制氮为云南金江源农资商贸有限公司（以下简称“金江源”）7000万元借款进行连带责任担保、与中信银行股份有限公司曲靖分行（以下简称“中信银行”）签订担保合同，借款期限到期后，金江源未偿还到期债务。根据2019年4月19日的民事判决书：云南省曲靖市中级人民法院（2017）云03民初396号、（2017）云03民初397号、（2017）云03民初398号、（2017）云03民初399号要求大为制氮对借款7000万元的本金及该款项2015年6月24日起至清偿之日止的利息承担连带清偿责任。截止2020年5月31日应承担连带清偿责任本息合计98,413,000.00元。

(十) 资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

(十一) 其他重要事项说明

截止2020年5月31日，本公司无需要披露的其他重要事项

(十二) 母公司会计报表的主要项目附注**1.1 应收账款****1.1.1 应收账款按种类列示**

| 种类 | 2020年5月31日 | | | | 账面价值 |
|------------------------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 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 | 21,369,701.03 | 9.01 | 21,369,701.03 | 100.00 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 账龄组合 | 19,355,754.69 | 8.17 | 967,787.74 | 5.00 | 18,387,966.95 |
| 关联方组合 | 196,299,255.68 | 82.82 | 93,490,938.74 | 47.63 | 102,808,316.94 |
| 无风险组合 | | | | | |
| 组合小计 | 215,655,010.37 | 90.98 | 94,458,726.48 | 43.80 | 121,196,283.89 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合计 | 237,024,711.40 | 100.00 | 115,828,427.51 | 48.87 | 121,196,283.89 |

(续)

| 种类 | 2019年12月31日 | | | | |
|------------------------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|
| | 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 | 21,369,701.03 | 3.01 | 21,369,701.03 | 100.00 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 账龄组合 | 1,121,107.83 | 0.16 | 56,055.39 | 5.00 | 1,065,052.44 |
| 关联方组合 | 686,401,432.23 | 96.83 | 507,690,482.64 | 73.96 | 178,710,949.59 |
| 无风险组合 | | | | | |
| 组合小计 | 687,522,540.06 | 96.99 | 507,746,538.03 | 73.85 | 179,776,002.03 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合计 | 708,892,241.09 | 100.00 | 529,116,239.06 | 74.64 | 179,776,002.03 |

1.1.2 应收账款按种类说明

1.1.2.1 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 |
|------------|---------------|---------------|------|---------|--------|
| 云南信隆农资有限公司 | 21,369,701.03 | 21,369,701.03 | 5年以上 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计 | 21,369,701.03 | 21,369,701.03 | | | |

1.1.2.2 应收账款按组合计提坏账准备的情况

1.1.2.2.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 2020年5月31日 | | | 2019年12月31日 | | |
|------|---------------|--------|------------|--------------|--------|-----------|
| | 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 | 19,355,754.69 | 100.00 | 967,787.74 | 1,121,107.83 | 100.00 | 56,055.39 |
| 一至二年 | | | | | | |
| 二至三年 | | | | | | |
| 三至四年 | | | | | | |
| 四至五年 | | | | | | |
| 五年以上 | | | | | | |
| 合计 | 19,355,754.69 | 100.00 | 967,787.73 | 1,121,107.83 | 100.00 | 56,055.39 |

1.1.2.2.2 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

| 组合名称 | 2020年5月31日 | | | 2019年12月31日 | | |
|-------|----------------|---------|---------------|----------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 |
| 关联方组合 | 196,299,255.68 | | 93,490,938.74 | 686,401,432.23 | | 507,690,482.64 |
| 无风险组合 | | | | | | |
| 合计 | 196,299,255.68 | | 93,490,938.74 | 686,401,432.23 | | 507,690,482.64 |

1.1.3 已大额或全额计提坏账准备的应收款本期收回或转回情况

| 应收账款内容 | 转回或收回原因 | 确定原坏账准备的依据 | 转回或收回前累计已计提坏账准备金额 | 转回或收回金额 |
|------------|---------|-----------------|-------------------|----------------|
| 云南云维集团有限公司 | 债权债务抵消 | 司法重组时，云维集团无能力偿还 | 152,407,264.26 | 152,407,264.26 |
| 合计 | | | 152,407,264.26 | 152,407,264.26 |

1.1.4 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 | 备注 |
|------------|--------|----------------|---------|-----------|----------|----|
| 云南云维集团有限公司 | 货款 | 253,477,094.59 | 债权转让和重组 | 是 | 协议、董事会决议 | |
| 合计 | | 253,477,094.59 | | | | |

1.1.5 关联方应收账款情况

| 项目名称 | 2020年5月31日 | | 2019年12月31日 | |
|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 云南云维集团有限公司 | | | 550,775,356.74 | 405,884,358.85 |
| 云南云维化工精制有限公司 | 65,035,814.37 | 65,035,814.37 | 65,035,814.37 | 65,035,814.37 |
| 云南大为福隆农资商贸有限公司 | 28,309,461.07 | 28,309,461.07 | 28,309,461.07 | 28,309,461.07 |
| 云南远东化肥有限责任公司 | 69,339,538.35 | | 6,730,222.18 | |
| 大理州大维肥业有限责任公司 | 30,701,175.81 | | 24,872,479.78 | |
| 曲靖大为焦化制供气有限公司 | 2,801,010.01 | 140,050.50 | 2,195,968.82 | 109,798.44 |
| 云南泸西大为焦化有限公司 | | | 344,151.00 | 344,151.00 |
| 云南大为包装有限公司 | 112,256.07 | 5,612.80 | 137,978.27 | 6,898.91 |
| 合计 | 196,299,255.68 | 93,490,938.74 | 678,401,432.23 | 499,690,482.64 |

1.2 其他应收款

1.2.1 其他应收款分类

| 项目 | 2020年5月31日 | 2019年12月31日 |
|-------|------------|-------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 172,329.00 | 181,100.00 |
| 合计 | 172,329.00 | 181,100.00 |

1.2.2 其他应收款

1.2.2.1 其他应收款按种类列示

| 种类 | 2020年5月31日 | | | | |
|-------------------------|--------------|--------|--------------|--------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 账龄组合 | | | | | |
| 关联方组合 | 6,522,014.00 | 83.10 | 6,500,000.00 | 99.66 | 22,014.00 |
| 无风险组合 | 150,315.00 | 1.91 | | | 150,315.00 |
| 组合小计 | 6,672,329.00 | 85.01 | 6,500,000.00 | 97.42 | 172,329.00 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 1,176,422.88 | 14.99 | 1,176,422.88 | 100.00 | |
| 合计 | 7,848,751.88 | 100.00 | 7,676,422.88 | 97.80 | 172,329.00 |

(续)

| 种类 | 2019年12月31日 | | | | |
|-------------------------|--------------|--------|--------------|--------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 账龄组合 | | | | | |
| 关联方组合 | 6,500,000.00 | 82.72 | 6,500,000.00 | 100.00 | |
| 无风险组合 | 181,100.00 | 2.31 | | | 181,100.00 |
| 组合小计 | 6,681,100.00 | 85.03 | 6,500,000.00 | 97.29 | 181,100.00 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 1,176,422.88 | 14.97 | 1,176,422.88 | 100.00 | |
| 合计 | 7,857,522.88 | 100.00 | 7,676,422.88 | 97.70 | 181,100.00 |

1.2.2.2 其他应收款按种类说明

1.2.2.2.1 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

1.2.2.2.1.1 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称 | 2020年5月31日 | | | 2019年12月31日 | | |
|-------|--------------|---------|--------------|--------------|---------|--------------|
| | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 | 账面余额 | 计提比例(%) | 坏账准备 |
| 关联方组合 | 6,522,014.00 | | 6,500,000.00 | 6,500,000.00 | | 6,500,000.00 |
| 无风险组合 | 150,315.00 | | | 181,100.00 | | |
| 合计 | 6,672,329.00 | | 6,500,000.00 | 6,681,100.00 | | 6,500,000.00 |

1.2.2.2.2 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

| 其他应收款内容 | 账面余额 | 坏账准备 | 账龄 | 计提比例(%) | 计提理由 |
|----------------------|--------------|--------------|------|---------|--------|
| 云南省水利水电工程有限公司 | 1,117,272.88 | 1,117,272.88 | 5年以上 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 昆明铁路勘测设计咨询服务部 | 42,200.00 | 42,200.00 | 5年以上 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 曲靖市麒麟区飞鹰广告企业策划设计制作中心 | 16,950.00 | 16,950.00 | 5年以上 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计 | 1,176,422.88 | 1,176,422.88 | | | |

1.2.2.3 关联方其他应收款情况

| 项目名称 | 2020年5月31日 | | 2019年12月31日 | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 云南云维化工精制有限公司 | 6,500,000.00 | 6,500,000.00 | 6,500,000.00 | 6,500,000.00 |
| 云南远东化肥有限责任公司 | 22,014.00 | | | |
| 合计 | 6,522,014.00 | 6,500,000.00 | 6,500,000.00 | 6,500,000.00 |

1.3 长期股权投资

1.3.1 长期股权投资分类

| 项目 | 2019年12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2020年5月31日 |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 对子公司投资 | 48,072,754.03 | 14,395,986.77 | 22,045,986.77 | 40,422,754.03 |
| 对合营企业投资 | | | | |
| 对联营企业投资 | | | | |
| 小计 | 48,072,754.03 | 14,395,986.77 | 22,045,986.77 | 40,422,754.03 |
| 减：长期股权投资减值准备 | 7,650,000.00 | | 7,650,000.00 | |
| 合计 | 40,422,754.03 | 14,395,986.77 | 14,395,986.77 | 40,422,754.03 |

注：本公司本期处置了子公司云南大为福隆农资商贸有限公司，同时转销了对其计提的减值准备 765 万元。

1.3.2 长期股权投资明细情况

| 被投资单位 | 2019年12月31日 | 本年增减变动 | | | | | | | | 2020年5月31日 | 减值准备期末余额 | 投资成本 |
|----------------|---------------|--------|------|-------------|----------|--------|-------------|--------|----------------|---------------|----------|---------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | | |
| 子公司 | | | | | | | | | | | | |
| 大理州大维肥业有限责任公司 | 40,422,754.03 | | | | | | | | -14,395,986.77 | 26,026,767.26 | | 26,026,767.26 |
| 云南大为福隆农资商贸有限公司 | | | | | | | | | | | | |
| 云南远东化肥有限责任公司 | | | | | | | | | 14,395,986.77 | 14,395,986.77 | | 14,395,986.77 |
| 小计 | 40,422,754.03 | | | | | | | | | 40,422,754.03 | | 40,422,754.03 |
| 合计 | 40,422,754.03 | | | | | | | | | 40,422,754.03 | | 40,422,754.03 |

1.4 营业收入、营业成本

1.4.1 营业收入、营业成本

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|--------|----------------|------------------|
| 主营业务收入 | 727,552,562.81 | 1,778,809,053.68 |
| 其他业务收入 | 15,424,642.99 | 26,077,420.92 |
| 营业收入合计 | 742,977,205.80 | 1,804,886,474.60 |
| 主营业务成本 | 553,246,645.36 | 1,406,828,490.57 |
| 其他业务成本 | 9,790,980.79 | 16,006,548.80 |
| 营业成本合计 | 563,037,626.15 | 1,422,835,039.37 |

1.4.2 主营业务（分行业）

| 行业名称 | 2020年1-5月 | | 2019年度 | |
|--------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 化肥相关行业 | 727,552,562.81 | 553,246,645.36 | 1,778,809,053.68 | 1,406,828,490.57 |
| 合计 | 727,552,562.81 | 553,246,645.36 | 1,778,809,053.68 | 1,406,828,490.57 |

1.4.3 主营业务（分地区）

| 地区名称 | 2020年1-5月 | | 2019年度 | |
|------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 国内 | 727,552,562.81 | 553,246,645.36 | 1,778,809,053.68 | 1,406,828,490.57 |
| 国外 | | | | |
| 合计 | 727,552,562.81 | 553,246,645.36 | 1,778,809,053.68 | 1,406,828,490.57 |

1.5 投资收益

1.5.1 投资收益明细情况

| 产生投资收益的来源 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|----------------------------------|-----------|------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | | 379,389.21 |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 1.00 | |
| 持有以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产期间取得的投资收益 | | |
| 持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益 | | |
| 持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益 | | |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 | | |
| 处置持有至到期投资取得的投资收益 | | |
| 可供出售金融资产等取得的投资收益 | | |
| 处置可供出售金融资产等取得的投资收益 | | |
| 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 其他 | | |
| 合计 | 1.00 | 379,389.21 |

1.6 现金流量表补充资料

1.6.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

| 补充资料 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|----------------------------------|-----------------|----------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量: | | |
| 净利润 | 171,139,931.29 | 58,894,677.79 |
| 加: 资产减值准备 | -151,810,716.96 | -2,809,839.08 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 40,297,788.36 | 106,522,658.36 |
| 无形资产摊销 | 2,673,869.73 | 6,259,065.05 |
| 长期待摊费用摊销 | 57,128.57 | |
| 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) | 22,136,405.78 | 12,729,786.68 |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) | | |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | 18,729,951.21 | 71,577,207.44 |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | -1.00 | -379,389.21 |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | 3,570,611.18 | 13,178,784.31 |
| 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) | 147,623,668.61 | 107,895,440.49 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | -51,977,953.47 | -19,558,276.37 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | -16,909,074.82 | -34,323,057.34 |
| 其他 | -2,394,000.00 | -96,019,000.00 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 183,137,608.48 | 223,968,058.12 |
| 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 | 105,625,641.97 | 48,523,437.69 |
| 减: 现金的期初余额 | 48,523,437.69 | 3,712,061.28 |
| 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 | 57,102,204.28 | 44,811,376.41 |

1.6.2 现金和现金等价物的有关信息

| 项目 | 2020年1-5月 | 2019年度 |
|----------------|----------------|---------------|
| 一、现金 | 105,625,641.97 | 48,523,437.69 |
| 其中：库存现金 | 22,447.09 | 12,470.06 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 105,603,194.88 | 48,510,967.63 |
| 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 | 105,625,641.97 | 48,523,437.69 |



云南大为制氮有限公司

法定代表人：



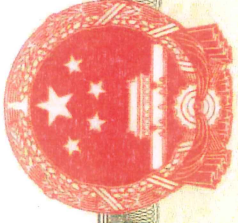
主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



二〇二〇年七月二日



营业执照

(副本)

1-5

统一社会信用代码

91420106081978608B



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、监
备案、许可、监
管信息。



成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

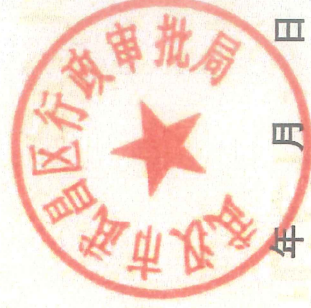
名称 中审众环会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先;

经营范围

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



登记机关

2020 01 19
年 月 日

证书序号: NO. 026571

说明

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



发证机关:

二零一三年八月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路169号

2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 42010005

注册资本(出资额):

批准设立文号: 鄂财会发[2013]25号

批准设立日期: 2013年10月28日



证书序号：000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先



证书号：53

发证时间：二〇二〇年十一月十八日
证书有效期至：二〇二二年十一月十八日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 方自维
性别: 男
出生日期: 1968-10-08
工作单位: 中审亚太会计师事务所有限公司安徽分所
身份证号码: 53010013196810080619

年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 530100010015
No. of Certificate

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

发证日期: 2000 年 7 月 28 日
Date of issuance




方自维(530100010015)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会

方自维(530100010015)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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




方自维(530100010015)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/ /

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所
CPAs

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

2014 年 5 月 23 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所
CPAs

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

2014 年 5 月 28 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs

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

2017 年 4 月 10 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所
CPAs

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

2017 年 4 月 10 日



姓名 Full name 武兆龙
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1980-10-20
 工作单位 Working unit 亚太中汇会计师事务所 云南分所
 身份证号码 Identity card No. 532426198010261317



武兆龙(530101160016)
 您已通过2017年年检
 云南省注册会计师协会

武兆龙(530101160016)
 您已通过2018年年检
 云南省注册会计师协会

武兆龙(530101160016)
 您已通过2019任期满考核
 云南省注册会计师协会

合格，继续有效一年。
 valid for another year after



证书编号: 530101160016
 No. of Certificate
 批准注册协会: 云南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2003年7月23日
 Date of issuance

2010年 3月 31日
 年 月 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.



年 月 日
 年 月 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.

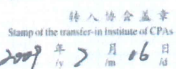


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 亚太中汇会计师事务所有限公司云南分所
 CPAs

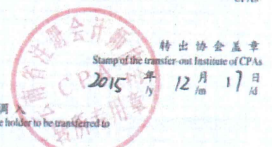


同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 中审众环会计师事务所有限公司云南分所
 CPAs



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
 CPAs



同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
 CPAs

