



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

云南天宁矿业有限公司

审 计 报 告

2016 年 12 月 31 日

防伪编号: **0272017050000034315**  
报告文号: 众环审字(2017)160152号  
委托单位: 云南天宁矿业有限公司  
事务所名称: 中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
报告日期: 2017-06-01  
报备时间: 2017-05-09 10:30  
业务所在地: 湖北省  
签字注册会计师: 徐毅  
张萍



0272017050000034315

## 云南天宁矿业有限公司 审计报告

事务所名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
事务所电话: 13807162140  
传 真: 027-85424329  
通讯地址:  
电 子 邮 件: zhjwh@uppsg.com  
事务所网址:

---

云南省注册会计师协会  
防伪查询电话: 0871-63133563、0871-63138607  
防伪查询网址: <http://www.ynicpa.org>

## 目 录

审计报告	
资产负债表 . . . . .	1-2
利润表 . . . . .	3
现金流量表 . . . . .	4
所有者权益变动表 . . . . .	5
财务报表附注 . . . . .	6-54



# 审 计 报 告

众环审字（2017）160152 号

云南天宁矿业有限公司全体股东：

我们审计了后附的云南天宁矿业有限公司（以下简称“天宁矿业”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是天宁矿业管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。





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、审计意见

我们认为，天宁矿业财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天宁矿业 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：徐毅



中国注册会计师：张萍



二〇一七年六月一日

# 资产负债表

编制单位：云南天宁矿业有限公司

2016年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七（一）	137,907,696.02	120,370,797.65
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
<b>衍生金融资产</b>			
应收票据	七（二）	98,917,428.80	25,770,391.00
应收账款	七（三）	143,806,137.67	92,636,323.14
预付款项	七（四）	9,699,023.44	8,435,584.20
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息	七（五）		947,166.67
应收股利			
其他应收款	七（六）	12,816,488.08	12,942,473.56
△买入返售金融资产			
存货	七（七）	36,187,913.05	41,027,799.19
其中：原材料		1,391,205.97	1,321,354.65
库存商品(产成品)		34,796,707.08	39,706,444.54
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七（八）	20,724.51	130,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>439,355,411.57</b>	<b>432,130,535.41</b>
<b>非流动资产：</b>			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	七（九）	30,010,000.00	30,010,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	七（十）	7,872,079.06	8,088,940.54
固定资产原价	七（十一）	122,224,956.43	126,397,501.06
减：累计折旧		48,303,414.38	48,085,907.15
固定资产净值		73,921,542.05	78,311,593.91
减：固定资产减值准备			
固定资产净额		73,921,542.05	78,311,593.91
在建工程	七（十二）	3,909,584.50	2,157,536.03
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七（十三）	114,681,194.95	89,927,021.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七（十四）	2,359,155.04	2,391,147.76
递延所得税资产	七（十五）	25,373,204.67	21,877,710.82
其他非流动资产	七（十六）	10,741,965.98	31,741,965.98
其中：特准储备物资			
<b>非流动资产合计</b>		<b>268,868,726.25</b>	<b>264,505,916.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>708,224,137.82</b>	<b>696,636,452.13</b>



注：表中带\*科目为合并会计报表专用；加△项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表(续)

编制单位：云南天宁矿业有限公司

2016年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	年初余额
流动负债：		—	—
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存放			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七（十七）	49,846,741.99	53,212,609.96
预收款项	七（十八）	37,942,037.73	78,807,081.48
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七（十九）	4,770,984.34	2,626,557.08
其中：应付工资		3,308,326.16	870,200.00
应付福利费			
# 其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	七（二十）	50,532,713.95	13,855,258.93
其中：应交税金		50,506,502.90	13,809,730.02
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七（二十一）	7,223,412.41	7,208,033.75
△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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		150,315,890.42	155,709,541.20
非流动负债：		—	—
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	七（十九）	3,305,935.14	4,093,143.39
专项应付款			
预计负债	七（二十二）	74,174,179.22	60,819,254.08
递延收益	七（二十三）	39,747,776.39	41,332,618.49
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特种储备基金			
非流动负债合计		117,227,890.75	106,245,015.96
负债合计		267,543,781.17	261,954,557.16
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（股本）	七（二十四）	60,000,000.00	60,000,000.00
国有资本		30,600,000.00	30,600,000.00
其中：国有法人资本		30,600,000.00	30,600,000.00
集体资本			
民营资本		29,400,000.00	29,400,000.00
其中：个人资本		11,400,000.00	11,400,000.00
外商资本			
# 减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七（二十五）	2,634,233.71	2,634,233.71
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备	七（二十六）	22,746,624.79	17,653,267.42
盈余公积	七（二十七）	141,769,612.31	121,679,101.88
其中：法定公积金		141,769,612.31	121,679,101.88
任意公积金			
# 储备基金			
# 企业发展基金			
# 利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	七（二十八）	213,529,885.84	232,715,291.96
归属于母公司所有者权益合计		440,680,356.65	434,681,894.97
*少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		440,680,356.65	434,681,894.97
负债和所有者权益（或股东权益）总计		708,224,137.82	696,636,452.13

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

编制单位：云南天宁矿业有限公司

2016年度

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		638,760,831.58	533,209,563.73
其中：营业收入	七（二十九）	638,760,831.58	533,209,563.73
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		366,232,833.33	265,497,625.56
其中：营业成本	七（二十九）	209,424,220.20	123,437,307.68
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	七（三十）	67,043,726.39	47,805,463.10
销售费用	七（三十一）	43,955,794.95	38,049,407.46
管理费用	七（三十二）	41,658,182.81	51,355,074.02
其中：研究与开发费			
财务费用	七（三十三）	2,826,104.46	3,224,317.76
其中：利息支出		2,959,926.57	4,173,910.75
利息收入		970,192.81	1,268,721.81
汇兑净损失（净收益以“+”号填列）			
资产减值损失	七（三十四）	1,324,804.52	1,626,055.54
其他			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	七（三十五）	1,244.04	4,435,767.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		272,529,242.29	272,147,706.04
加：营业外收入	七（三十六）	1,778,799.10	1,711,281.94
其中：非流动资产处置利得			98,504.84
非货币性资产交换利得			
政府补助		1,584,842.10	1,584,842.10
债务重组利得			
减：营业外支出	七（三十七）	2,682,009.39	1,294,479.31
其中：非流动资产处置损失		1,805,908.71	
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		271,626,032.00	272,564,508.67
减：所得税费用	七（三十八）	70,720,927.69	70,405,816.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		200,905,104.31	202,158,691.70
归属于母公司所有者的净利润		200,905,104.31	202,158,691.70
*少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被审计单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.权益法下在被审计单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
七、综合收益总额		200,905,104.31	202,158,691.70
归属于母公司所有者的综合收益总额		200,905,104.31	202,158,691.70
*归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：		-	-
基本每股收益			
稀释每股收益			

注：表中带\*科目为合并会计报表专用；加△项目为金融类企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

编制单位：云南天宁矿业有限公司

2016年度

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		493,890,613.02	748,927,083.94
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	七（三十九）	13,257,625.41	3,198,213.40
经营活动现金流入小计		507,148,238.43	752,125,297.34
购买商品、接受劳务支付的现金		131,729,364.22	87,305,025.94
△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		36,880,987.30	37,651,368.82
支付的各项税费		203,217,683.83	210,856,651.99
支付的其他与经营活动有关的现金	七（三十九）	81,593,951.42	59,614,311.25
经营活动现金流出小计		453,421,986.77	395,427,358.00
经营活动产生的现金流量净额		53,726,251.66	356,697,939.34
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		948,410.71	5,071,086.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		2,000.00	230,000.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金	七（三十九）	83,970,000.00	
投资活动现金流入小计		134,920,410.71	55,301,086.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,109,764.00	7,267,771.46
投资支付的现金			50,000,000.00
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金	七（三十九）		80,000,000.00
投资活动现金流出小计		31,109,764.00	137,267,771.46
投资活动产生的现金流量净额		103,810,646.71	-81,966,684.49
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
△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		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		140,000,000.00	180,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		140,000,000.00	180,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-140,000,000.00	-180,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		120,370,797.65	25,639,542.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		137,907,696.02	120,370,797.65

注：加△项目为金融类企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

编制单位：云栖天守矿业有限公司

2016年度

金额单位：人民币元

项 目	本年金额										上年金额												
	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	专项储备	盈余公积	△一般风险 准备	未分配利润	其他	所有者权益合计	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	专项储备	盈余公积	△一般风险 准备	未分配利润	其他	所有者权益合计	
一、上年年末余额	60,000,000.00	-	2,634,233.71	-	-	17,653,267.42	121,679,101.88	232,715,291.96	-	434,881,894.97	60,000,000.00	2,634,233.71	2,634,233.71	-	-	10,598,186.15	104,765,307.39	260,871,141.46	-	-	-	438,688,868.70	
加：会计政策变更																							
前期差错更正																							
其他																							
二、本年年初余额	60,000,000.00		2,634,233.71			17,653,267.42	121,679,101.88	232,715,291.96		434,881,894.97	60,000,000.00	2,634,233.71	2,634,233.71			10,598,186.15	104,765,307.39	260,871,141.46				438,688,868.70	
三、本年年末余额	60,000,000.00		2,634,233.71			17,653,267.42	121,679,101.88	232,715,291.96		434,881,894.97	60,000,000.00	2,634,233.71	2,634,233.71			10,598,186.15	104,765,307.39	260,871,141.46				438,688,868.70	
四、所有者权益变动表项目金额																							
(一) 综合收益总额						5,093,357.37	20,099,510.43	-18,185,406.12		5,998,461.68						7,055,081.27	20,215,866.17	1,942,822.53				29,213,772.97	
(二) 所有者投入和减少资本								200,905,104.31		200,905,104.31												202,158,691.70	
1.所有者投入的普通股																							
2.其他权益工具持有者投入资本																							
3.股份支付计入所有者权益的金额																							
4.其他																							
(三) 专项储备提取和使用						5,093,357.37				5,093,357.37						7,055,081.27						7,055,081.27	
1.提取专项储备						7,160,633.98				7,160,633.98						7,301,437.20						7,301,437.20	
2.使用专项储备						2,067,276.61				2,067,276.61						246,356.93						246,356.93	
(四) 利润分配							20,099,510.43	220,099,510.43		-200,000,000.00												-180,000,000.00	
1.提取盈余公积							20,099,510.43	-20,099,510.43														20,215,866.17	
其中：法定盈余公积							20,099,510.43	-20,099,510.43														20,215,866.17	
任意盈余公积																							
# 储备基金																							
# 企业发展基金																							
# 利润归还投资																							
2.提取一般风险准备																							
3.对所有者(或股东)的分配								-200,000,000.00		-200,000,000.00												-180,000,000.00	
4.其他																							
(五) 所有者权益内部结转																							
1.资本公积转增资本(或股本)																							
2.盈余公积转增资本(或股本)																							
3.盈余公积弥补亏损																							
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动																							
5.其他																							
四、本年年末余额	60,000,000.00		2,634,233.71			22,746,624.78	141,799,612.31	213,529,886.84		440,890,356.65	60,000,000.00	2,634,233.71	2,634,233.71			17,653,267.42	121,679,101.88	232,715,291.96				434,881,864.97	

注：表中增加项目为金融类企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 云南天宁矿业有限公司

### 2016 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

云南天宁矿业有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由云天化集团有限责任公司、云南祥丰化肥股份有限公司、罗兴、吴曦共同出资组建。于 2004 年 8 月 26 日成立, 公司注册资本为 4,200 万元, 2012 年度通过股东会决议, 用法定盈余公积转增资本, 转增后的注册资本是 6,000 万元, 法定代表人: 胡均。统一社会信用代码为: 91530181763885871X。本公司住所: 云南省安宁市县街街道办事处下元良村, 经营范围: 磷矿开采、加工、销售(以上经营范围中涉及国家法律、行政法规规定的专项审批, 按审批的项目和时限开展经营活动), 经营期限: 二〇〇四年八月二十六日至二〇二四年八月二十六日。

本公司的母公司为云天化集团有限责任公司, 母公司注册地为云南省昆明市, 母公司的业务性质为投资及咨询, 化工产品等。

#### 二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为前提, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则的规定进行确认和计量, 并在此基础上编制财务报表。

#### 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及有关财务会计制度的要求, 真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 四、重要会计政策、会计估计的说明

##### (一) 会计期间

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

##### (二) 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币, 本公司以人民币为记账本位币。



### （三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本公司对会计要素进行计量时一般采用历史成本，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

### （四）企业合并

#### 1、企业合并的分类

本公司企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。非同一控制下的企业合并，指参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。企业合并的方式分为控股合并、吸收合并及新设合并。

#### 2、合并日的会计处理以及合并财务报表的编制方法

##### （1）同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

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

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## (2) 非同一控制下的企业合并

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值之和。公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债应当按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当确认为商誉，在持有期间不予摊销。但是应定期对商誉进行减值测试，对发生减值的商誉计提减值准备。公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经再次进行复核确认后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期营业外收入。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

购买日或出售日的确定：指合并方或购买方实际取得对被购买方控制权和出售方丧失控制权的日期。

## 3、合并日相关交易公允价值的确定方法

- (1) 货币资金，按照购买日被购买方的账面余额确定。
- (2) 有活跃市场的股票、债券、基金等金融工具，按照购买日活跃市场中的市场价格确定。
- (3) 应收款项，其中的短期应收款项，一般按照应收取的金额作为其公允价值；长期的应收款项，按适当利率折现后的现值确定其公允价值。

(4) 存货，对其中的产成品和商品按其估计售价减去估计的销售费用、相关税费以及购买方出售类似产成品、商品会计可能实现的利润确定；在产品按完工产品的估计售价减去至完工仍将发生



的成本、估计的销售费用、相关税费以及基于同类或类似产成品的基础上估计出售可能实现的利润确定；原材料按现行重置成本确定。

(5) 不存在活动市场的金融工具如权益性投资等，采用估值技术确定其公允价值。

(6) 房屋建筑物、机器设备、无形资产，存在活跃市场的，以购买日的市场价格为基础确定其公允价值。不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，应参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值；同类或类似资产也不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。

(7) 应付账款、应付票据、应付职工薪酬、应付债券、长期应付款，其中的短期负债，一般按应支付的金额确定其公允价值；长期负债，按适当的折现率折现后的现值作为其公允价值。

(8) 取得的被购买方的或有负债，其公允价值在购买日能够可靠计量的，确认为预计负债。

(9) 递延所得税资产和递延所得税负债，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与其计税基础之间存在差额的，确认相应的递延所得税资产或递延所得税负债。

#### (五) 现金及现金等价物的确定标准

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

#### (六) 金融工具

##### 1、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，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。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行，具体详见附注四、（二十一）。

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

##### 2、金融资产的分类、确认和计量

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

确认金额。

后续计量分类进行：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产或者衍生金融负债，按照成本计量；不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量，按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额与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。

本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

### 3、金融资产减值

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

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

#### (1) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### (2) 可供出售金融资产减值



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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

#### 5、金融负债的分类和计量

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

##### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变

动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 财务担保合同及贷款承诺

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

## 6、金融负债的终止确认

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

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

## 7、金融资产和金融负债的抵销

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

## 8、权益工具

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

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

## (七) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

### 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	应收款项账面余额在 100.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

## 2、按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	不用单项计提坏账准备的款项
组合 2	单项金额不重大且风险不大的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	个别认定法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账 龄	计提比例 (%)	
	云天化集团内的应收款项	云天化集团外的应收款项
3 个月以内 (含 3 个月)		0.5
3 至 6 个月 (含 6 个月)	0.2	2
6 至 12 个月 (含 12 个月)	0.5	5
1 至 2 年	1	10
2 至 3 年	3	30
3 至 4 年	5	50
4 至 5 年	7	80
5 年以上	10	100

## 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

4、对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），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。

## (八) 存货

## 1、 存货的分类

存货主要包括材料、在产品及自制半成品、库存商品、委托加工物资等。

## 2、 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价（贸易类企业为个别计价法）。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。



在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

### 3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4、 存货的盘存制度为永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## （九） 长期股权投资

### 1、 初始投资成本的确定

（1） 本公司合并形成的长期股权投资，按照附注四（四）确定其初始投资成本。

（2） 除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定。。

### 2、 后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算的长期股权投资应当按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，应当确认为当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，应当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；投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方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等。

投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指投资方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其回报金额。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。

重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

#### 4、长期股权投资核算方法的转换

公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

#### 5、处置长期股权投资

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，在合并财务报表中，母公司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所有者权益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》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，应当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。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，应当改按权益法核算，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。

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。

#### 6、减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### （十）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，对于本公司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。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十五）“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。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益并计入资本公积。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价



值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

### （十一）固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

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

#### 2、 各类固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限	年折旧率(%)
（一）房屋建筑物			
一般生产用房	5	30	3.17
非生产用房	5	40	2.38
建、构筑物	5	20	4.75
（二）机器设备			
机械设备	5	14	6.79
动力设备	5	16	5.94
电力设备	5	5	19.00
（三）化工专用设备	5	14	6.79
（四）水处理设备	5	16	5.94
（五）运输设备			
运输设备	5	10	9.50
运输设备—采区设备	5	10-14	6.79-9.50
（六）其他资产	5	5	19.00

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

#### 3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十五）“非流动非金融资产减值”。

#### 4、 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

#### 5、其他说明

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

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

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

#### （十二）在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十五）“非流动非金融资产减值”。

#### （十三）借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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



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

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

#### （十四）无形资产

##### 1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。采矿权证的摊销按照取得时确认的可采储量及取得与采矿权证有关的支出确认单位吨数的摊销金额，在其服务期限内采用实际采矿量进行摊销。对其使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

##### 2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；



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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十五）“非流动非金融资产减值”。

#### （十五）长期待摊费用

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

#### （十六）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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### （十七）职工薪酬

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

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

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

#### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①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；

②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；

③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；



④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。

## （十八）收入

### 1、商品销售收入

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

### 2、提供劳务收入

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

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

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

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

### 3、使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### 4、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

### （十九）政府补助

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### （二十）递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、确认

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

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

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

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



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

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

## 2、 计量

除确认为其他综合收益或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其他综合收益或所有者权益，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。

## 3、 抵销

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

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

## （二十一）公允价值计量

### 1、 公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

### 2、 公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

### 3、 公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用

第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## （二十二）租赁

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

### 1、 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

### 2、 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

### 3、 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

### 4、 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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



## 五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### (一) 会计政策变更

本公司 2016 年度无应披露的会计政策变更事项。

### (二) 会计估计变更

本公司 2016 年度无应披露的会计估计变更事项。

### (三) 重要前期差错更正

本公司未预计以前年度环境恢复费，追溯调整 2016 年年初预计负债—环境恢复费 57,649,254.08 元、2016 年年初递延所得税资产 14,412,313.53 元、2016 年年初盈余公积-4,323,694.06 元、2016 年年初未分配利润-38,913,246.49 元、上年营业成本 13,354,925.14 元、上年所得税费用-3,338,731.29 元。

上述事项对财务报表的影响明细如下：

报表项目	报表金额		调整前后差异
	调整前	调整后	
递延所得税资产	7,465,397.29	21,877,710.82	14,412,313.53
资产总额	682,224,138.60	696,636,452.13	14,412,313.53
预计负债	3,170,000.00	60,819,254.08	57,649,254.08
负债总额	204,305,303.08	261,954,557.16	57,649,254.08
盈余公积	126,002,795.94	121,679,101.88	-4,323,694.06
年初未分配利润	271,628,538.45	232,715,291.96	-38,913,246.49
所有者权益合计	477,918,835.52	434,681,894.97	-43,236,940.55
营业成本	110,082,382.54	123,437,307.68	13,354,925.14
所得税费用	73,744,548.26	70,405,816.97	-3,338,731.29

## 六、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%、13%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。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
资源税	2016年1-6月将实际销售的成品还原为原矿的数量按15元每吨计算，2016年7月1日开始按应税收入的8%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴



## 七、财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2015 年 12 月 31 日，“期末”指 2016 年 12 月 31 日，“上期”指 2015 年度，“本期”指 2016 年度。

## (一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	188,753.64	77,360.69
其中：人民币	188,753.64	77,360.69
银行存款	137,718,942.38	120,293,436.96
其中：人民币	137,718,942.38	120,293,436.96
其他货币资金		
其中：人民币		
合计	137,907,696.02	120,370,797.65

## (二) 应收票据

票据种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	98,917,428.80	25,770,391.00
商业承兑汇票		
合计	98,917,428.80	25,770,391.00

## (三) 应收账款

种类	期末余额			
	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				
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：集团内组合	84,875,608.49	57.11	1,648,644.36	1.94
集团外组合	63,743,638.74	42.89	3,164,465.20	4.96
组合小计	148,619,247.23	100.00	4,813,109.56	3.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	148,619,247.23		4,813,109.56	

(续)

种类	年初余额			
	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				
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：集团内组合	85,638,289.99	88.83	1,421,482.42	1.66
集团外组合	10,771,031.49	11.17	2,351,515.92	21.83
组合小计	96,409,321.48	100.00	3,772,998.34	3.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	96,409,321.48		3,772,998.34	

## 1、按组合计提坏账准备的应收账款

## (1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
3 个月内	110,397,722.15	74.28	258,704.60			
3 个月-6 个月	150,705.74	0.10	3,014.11			
6-12 个月				68,289,915.79	70.83	740,268.74
1 至 2 年	9,951,413.65	6.70	994,440.81			
2 至 3 年				9,310,251.64	9.66	279,307.55
3 至 4 年	9,310,251.64	6.27	465,512.58	16,900,770.53	17.53	845,038.53
4 至 5 年	16,900,770.53	11.37	1,183,053.94			
5 年以上	1,908,383.52	1.28	1,908,383.52	1,908,383.52	1.98	1,908,383.52
合计	148,619,247.23	100.00	4,813,109.56	96,409,321.48	100.00	3,772,998.34

## (四) 预付款项

## 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	2,351,305.85	24.24		871,732.48	10.33	
1 至 2 年 (含 2 年)	15,940.87	0.17		232,175.30	2.75	
2 至 3 年 (含 3 年)	100.30					
3 年以上	7,331,676.42	75.59		7,331,676.42	86.92	
合计	9,699,023.44	100.00		8,435,584.20	100.00	



## 2、账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
云南天宁矿业有限公司	安宁市县街镇耳目村民委员会	6,750,000.00	3 年以上	双方未结算
云南天宁矿业有限公司	安宁市县街街道鸣矣河村委会	500,000.00	3 年以上	双方未结算
合计		7,250,000.00		

## (五) 应收利息

项目	期末余额	年初余额
委托贷款利息		947,166.67
合计		947,166.67

## (六) 其他应收款

种 类	年 末 数			
	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其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
无风险组合	71,787.00	0.31		
账龄组合	23,269,557.38	99.69	10,524,856.30	45.23
其中：集团外	23,269,557.38	99.69	10,524,856.30	45.23
组合小计	23,341,344.38	100.00	10,524,856.30	45.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	23,341,344.38		10,524,856.30	

(续)

种 类	年 初 数			
	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其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
无风险组合	90,250.00	0.39		
账龄组合	23,092,386.56	99.61	10,240,163.00	44.34
其中：集团外	23,092,386.56	99.61	10,240,163.00	44.34
组合小计	23,182,636.56	100.00	10,240,163.00	44.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	23,182,636.56		10,240,163.00	

## (1) 按组合计提坏账准备的其他应收款

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
3 个月以内 (含 3 个月)	79,147.40	0.34	395.74			
3 至 6 个月 (含 6 个月)	1,778,937.00	7.64	35,578.74			
6 至 12 个月 (含 12 个月)	3,248,811.84	13.96	162,440.59	3,819,163.42	16.54	190,958.17
1 至 2 年	3,659,438.01	15.73	365,943.80	6,009,971.01	26.03	600,997.10
2 至 3 年	6,009,971.00	25.83	1,802,991.30	4,621,492.00	20.00	1,386,447.60
3 至 4 年	651,492.00	2.80	325,746.00	50,000.00	0.22	25,000.00
4 至 5 年	50,000.00	0.22	40,000.00	2,775,000.00	12.02	2,220,000.00
5 年以上	7,791,760.13	33.48	7,791,760.13	5,816,760.13	25.19	5,816,760.13
合 计	23,269,557.38	100.00	10,524,856.30	23,092,386.56	100.00	10,240,163.00

## (2) 采用无风险组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面余额	计提比例%	坏账准备
职工备用金	71,787.00			90,250.00		
合 计	71,787.00			90,250.00		

## (七) 存货

存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,391,205.97		1,391,205.97	1,321,354.65		1,321,354.65
库存商品 (产成品)	34,796,707.08		34,796,707.08	39,706,444.54		39,706,444.54
合计	36,187,913.05		36,187,913.05	41,027,799.19		41,027,799.19

## (八) 其他流动资产

项目	性质(或内容)	期末余额	年初余额
安宁发展投资集团有限公司	委托贷款		50,000,000.00
云天化集团有限责任公司	借款		80,000,000.00
待抵扣进项税		20,724.51	
合计		20,724.51	130,000,000.00

注：通过中国民生银行股份有限公司昆明安宁支行办理的对安宁发展投资集团有限公司委托贷款 5000 万元，借款合同编号 2015 年发安委贷字第 0001 号，借款期限为一年，自 2015 年 11 月 16 日



至 2016 年 11 月 16 日，利率 9%。对云天化集团有限责任公司贷款，贷款期限为六个月，自 2015 年 11 月 27 日至 2016 年 5 月 27 日，资金占用率 4.785%。已按借款合同约定按时收回了委托贷款及借款的本金及利息。

#### (九) 可供出售金融资产

项目	期末公允价值	年初公允价值
可供出售债券		
可供出售权益工具	30,010,000.00	30,010,000.00
其他		
合计	30,010,000.00	30,010,000.00

注：可供出售金额资产包括对云南云天化集团财务有限公司的投资 30,000,000.00 元和对安宁县街信用社的投资 10,000.00 元。

#### (十) 投资性房地产

按成本模式进行后续计量的投资性房地产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	9,572,580.99			9,572,580.99
其中：1、房屋、建筑物	8,468,140.78			8,468,140.78
2、土地使用权	1,104,440.21			1,104,440.21
二、累计折旧和累计摊销合计	1,483,640.45	216,861.48		1,700,501.93
其中：1、房屋、建筑物	1,343,005.81	201,086.52		1,544,092.33
2、土地使用权	140,634.64	15,774.96		156,409.60
三、投资性房地产账面净值合计	8,088,940.54			7,872,079.06
其中：1、房屋、建筑物	7,125,134.97			6,924,048.45
2、土地使用权	963,805.57			948,030.61
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
其中：1、房屋、建筑物				
2、土地使用权				
五、投资性房地产账面价值合计	8,088,940.54			7,872,079.06
其中：1、房屋、建筑物	7,125,134.97			6,924,048.45
2、土地使用权	963,805.57			948,030.61

## (十一) 固定资产

## 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	化工专用设备	水处理设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值合计	58,815,615.75	38,250,791.39	21,000.00	72,000.00	9,368,225.50	15,697,323.79	122,224,956.43
1. 期初余额	63,341,281.18	35,837,059.05	21,000.00	72,000.00	11,332,787.04	15,793,373.79	126,397,501.06
2. 本期增加金额		2,413,732.34			821,538.46		3,235,270.80
(1) 外购		2,269,247.86			821,538.46		3,090,786.32
(2) 在建工程转入		144,484.48					144,484.48
(3) 企业合并增加							0.00
3. 本期减少金额	4,525,665.43	-	-	-	2,786,100.00	96,050.00	7,407,815.43
(1) 处置或报废	4,525,665.43				2,786,100.00	96,050.00	7,407,815.43
(2) 其他转出							0.00
4. 期末余额	58,815,615.75	38,250,791.39	21,000.00	72,000.00	9,368,225.50	15,697,323.79	122,224,956.43
二、累计折旧合计	15,890,033.40	15,081,031.95	16,890.00	49,221.94	2,635,725.79	14,630,511.30	48,303,414.38
1. 期初余额	16,581,900.82	12,708,186.16	15,465.00	47,203.18	4,255,439.95	14,477,712.04	48,085,907.15
2. 本期增加金额	2,170,035.63	2,372,845.79	1,425.00	2,018.76	1,027,080.84	244,046.76	5,817,452.78
(1) 计提	2,170,035.63	2,372,845.79	1,425.00	2,018.76	1,027,080.84	244,046.76	5,817,452.78
3. 本期减少金额	2,861,903.05				2,646,795.00	91,247.50	5,599,945.55
(1) 处置或报废	2,861,903.05				2,646,795.00	91,247.50	5,599,945.55
(2) 其他转出							-
4. 期末余额	15,890,033.40	15,081,031.95	16,890.00	49,221.94	2,635,725.79	14,630,511.30	48,303,414.38
三、减值准备							-
1. 期初余额							-



项 目	房屋及建筑物	机器设备	化工专用设备	水处理设备	运输设备	电子及其他设备	合计
2.本期增加金额							-
(1) 计提							-
3.本期减少金额							-
(1) 处置							-
(2) 其他转出							-
4.期末余额							-
四、账面价值	42,925,582.35	23,169,759.44	4,110.00	22,778.06	6,732,499.71	1,066,812.49	73,921,542.05
1.期末账面价值	42,925,582.35	23,169,759.44	4,110.00	22,778.06	6,732,499.71	1,066,812.49	73,921,542.05
2.期初账面价值	46,759,380.36	23,128,872.89	5,535.00	24,796.82	7,077,347.09	1,315,661.75	78,311,593.91

注：1、本期固定资产折旧金额为 5,817,452.78 元。

3、期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 24,838,046.23 元，其中房屋及建筑物 4,212,413.06 元，机器设备 5,214,502.84 元，水处理专用设备 38,000.00 元，运输工具 945,713.00 元，其他资产 14,427,417.33 元。

## (十二) 在建工程

## 在建工程情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例
合计		2,157,536.03	1,899,896.95	144,484.48	3,364.00	
月字庄取水工程		604,687.55	356,918.06			
耳目磷矿办公区		35,000.00	1,542,978.89			
耳目磷矿供水工程		147,848.48		144,484.48	3,364.00	
鸣矣河磷矿供电工程		1,370,000.00				

(续)

项目名称	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	期末余额
合计						3,909,584.50
月字庄取水工程	60%				自筹	961,605.61
耳目磷矿办公区	90%				自筹	1,577,978.89
耳目磷矿供水工程	100%				自筹	
鸣矣河磷矿供电工程	70%				自筹	1,370,000.00

## (十三) 无形资产

## 无形资产分类：

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	104,590,894.83	28,019,295.00		132,610,189.83
其中：加工厂土地使用权		28,019,295.00		28,019,295.00
办公楼土地使用权	2,197,528.79			2,197,528.79
窝铺母探矿权	3,000,000.00			3,000,000.00
采矿权	58,532,400.00			58,532,400.00
采矿权(鸣矣河矿区)	40,715,400.00			40,715,400.00
财务电算化软件	55,000.00			55,000.00
磅称系统软件	90,566.04			90,566.04
二、累计摊销额合计	14,663,873.15	3,265,121.73		17,928,994.88
其中：加工厂土地使用权		140,096.46		140,096.46
办公楼土地使用权	293,824.24	31,396.08		325,220.32
窝铺母探矿权	3,000,000.00			3,000,000.00
采矿权	11,318,908.38	3,079,072.59		14,397,980.97
采矿权(鸣矣河矿区)				
财务电算化软件	35,291.41	5,499.96		40,791.37
磅称系统软件	15,849.12	9,056.64		24,905.76



项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：加工厂土地使用权				
办公楼土地使用权				
窝铺母探矿权				
采矿权				
采矿权(鸣矣河矿区)				
财务电算化软件				
磅称系统软件				
四、账面价值合计	89,927,021.68			114,681,194.95
其中：加工厂土地使用权				27,879,198.54
办公楼土地使用权	1,903,704.55			1,872,308.47
窝铺母探矿权				
采矿权	47,213,491.62			44,134,419.03
采矿权(鸣矣河矿区)	40,715,400.00			40,715,400.00
财务电算化软件	19,708.59			14,208.63
磅称系统软件	74,716.92			65,660.28

注：本年本公司以 27,190,000.00 元的成交价取得了位于安宁市县街街道办事处的加工厂土地使用权，土地面积为 5.662487 公顷，年限为 50 年，土地用途为工业用地，并交纳了相关税费 829,295.00 元。

#### (十四) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
耳目村土地租金	1,166,666.51		200,000.04		966,666.47	
矿山办公区维修改造费	1,224,481.25		473,992.68		750,488.57	
白登村土地租金		720,000.00	78,000.00		642,000.00	
合计	2,391,147.76	720,000.00	751,992.72		2,359,155.04	

## (十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

## 1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵消后的净额列示。

## (1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,337,965.86	3,834,491.47	14,013,161.34	3,503,290.34
固定资产加速计提折旧	780,347.97	195,086.99	455,373.30	113,843.33
安全生产费资本化支出计提的折旧	1,289,298.68	322,324.67	1,388,075.60	347,018.90
递延收益	7,559,294.26	1,889,823.57	7,683,217.12	1,920,804.28
预计内退人员工资	4,394,132.60	1,098,533.15	5,541,661.77	1,385,415.44
高管延期工资	1,127,600.00	281,900.00	780,100.00	195,025.00
预计环境恢复费	71,004,179.28	17,751,044.82	57,649,254.12	14,412,313.53
合 计	101,492,818.65	25,373,204.67	87,510,843.25	21,877,710.82

## (十六) 其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
拆迁补偿费(县街道办事处)		21,000,000.00
矿权转让费(安宁市成荣化工原料有限责任公司)	2,960,000.00	2,960,000.00
新擦洗厂土地征地费	7,781,965.98	7,781,965.98
合 计	10,741,965.98	31,741,965.98

## (十七) 应付账款

## 1、应付账款按账龄列示

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	48,646,892.26	53,145,801.63
1—2 年 (含 2 年)	1,133,041.40	18,964.62
2—3 年 (含 3 年)	18,964.62	
3 年以上	47,843.71	47,843.71
合 计	49,846,741.99	53,212,609.96

## 2、超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
云南景顺建设工程有限公司	1,127,061.40	1-2 年	项目未完工，费用尚未结算
合 计	1,127,061.40		

## (十八) 预收款项

## 1、预收款项按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	36,653,963.98	77,524,863.30
1—2年(含2年)	5,855.57	28,157.20
2—3年(含3年)	28,157.20	
3年以上	1,254,060.98	1,254,060.98
合计	37,942,037.73	78,807,081.48

## 2、期末账龄超过1年的预收款项前5名:

债权单位名称	所欠金额	账龄	未结转原因
禄丰县中胜磷化工有限公司	762,857.90	3年以上	预收货款, 尚未结算
安宁灵芝磷化工有限公司(武成志)	109,800.00	3年以上	老公司遗留
昆明铁路磷业工贸有限公司	81,224.84	3年以上	老公司遗留
云南川泽房地产开发有限公司	55,000.00	3年以上	老公司遗留
安宁隆昌化工有限公司复合肥分厂	50,237.15	3年以上	老公司遗留
合计	1,059,119.89		

## (十九) 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬

## 1、应付职工薪酬分类列示

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、短期薪酬	1,178,038.70	32,504,862.63	30,000,114.45	3,682,786.88
二、离职后福利—设定提存计划		5,296,321.50	5,296,321.50	
三、辞退福利	1,448,518.38	1,136,966.62	1,497,287.54	1,088,197.46
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,626,557.08	38,938,150.75	36,793,723.49	4,770,984.34

## 2、短期薪酬

项目	年初数	本期增加	本期减少	年末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	870,200.00	22,940,000.00	20,501,873.84	3,308,326.16
二、职工福利费		4,244,169.79	4,244,169.79	
三、社会保险费		3,085,300.76	3,085,300.76	
其中: 1.医疗保险费		2,603,673.61	2,603,673.61	
2.工伤保险费		311,815.90	311,815.90	
3.生育保险费		169,811.25	169,811.25	
四、住房公积金		1,736,784.00	1,736,784.00	
五、工会经费和职工教育经费	307,838.70	498,608.08	431,986.06	374,460.72
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	1,178,038.70	32,504,862.63	30,000,114.45	3,682,786.88



## 3、离职后福利—设定提存计划

项目	年初数	本期增加	本期减少	年末数
一、基本养老保险费		5,041,827.33	5,041,827.33	
二、失业保险费		254,494.17	254,494.17	
三、企业年金缴费				
合计		5,296,321.50	5,296,321.50	

## 4、辞退福利

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
内退补偿	1,448,518.38	1,136,966.62	1,497,287.54	1,088,197.46
合计	1,448,518.38	1,136,966.62	1,497,287.54	1,088,197.46

## 5、长期应付职工薪酬

## (1) 长期应付职工薪酬分类列示

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、离职后福利-设定收益计划净负债				
二、辞退福利	4,093,143.39	349,758.37	1,136,966.62	3,305,935.14
三、其他长期职工福利				
合计	4,093,143.39	349,758.37	1,136,966.62	3,305,935.14

## (2) 辞退福利

项目	年末数	年初数	计算方法及依据
内退补偿（一年以上）	3,305,935.14	4,093,143.39	采用预计未来现金流折现的方法
合计	3,305,935.14	4,093,143.39	

注：公司辞退福利应付未付金额的支付期限在一年以上，2014 年项目选择的折现率为五年期国债到期收益率 3.35%；2015 年项目选择的折现率为五年期国债到期收益率 2.91%；2016 年项目选择的折现率为五年期国债到期收益率 3.68%。

## (二十) 应交税费

项目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	765,700.21	97,899,402.38	96,138,886.51	2,526,216.08
营业税	143,879.81	42,323.92	186,203.30	0.43
资源税	3,145,018.75	54,918,393.94	55,859,780.99	2,203,631.70
企业所得税	9,309,475.29	74,216,421.54	38,797,131.79	44,728,765.04
城市维护建设税	63,671.59	6,855,920.85	6,742,756.30	176,836.14
个人所得税	366,503.65	9,006,775.13	8,602,378.12	770,900.66
教育费附加	27,290.53	2,938,251.80	2,889,752.70	75,789.63

项目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
地方教育费附加	18,191.42	1,958,834.53	1,926,501.81	50,524.14
印花税	15,480.72	222,067.70	237,545.25	3.17
房产税		319,026.33	319,026.33	
车船税		60,205.95	60,205.95	
土地使用税		54,852.90	54,852.90	
水资源费		5,040.00	5,040.00	
其他税费	46.96			46.96
合计	13,855,258.93	248,497,516.97	211,820,061.95	50,532,713.95

## (二十一) 其他应付款

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	2,099,847.93	856,144.27
1—2年(含2年)	493,700.00	2,285,335.62
2—3年(含3年)	575,693.62	177,528.63
3年以上	4,054,170.86	3,889,025.23
合计	7,223,412.41	7,208,033.75

期末账龄超过1年的其他应付款前5名:

债权单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
职工养老保险	1,392,884.96	3年以上	老公司遗留
云南地质工程勘察设计研究院	1,350,000.00	3年以上	保证金
安宁市乡镇企业局	500,000.00	3年以上	老公司遗留
县街下元良村	280,000.00	3年以上	老公司遗留
安宁科技局项目经费	180,000.00	3年以上	保证金
合计	3,702,884.96		

## (二十二) 预计负债

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
连带责任	3,170,000.00			3,170,000.00
环境恢复费	57,649,254.08	13,354,925.14		71,004,179.22
合计	60,819,254.08	13,354,925.14		74,174,179.22

注: 1、根据云南天赢会计师事务所有限公司出具的天赢评报A字(2004)第21号资产评估报告,安宁县街磷化工集团有限公司(公司前身)为安宁胶宁特种耐火材料有限责任公司向中国农业银行借款提供担保所承担的连带责任3,170,000.00元。

2、根据经专家审议通过的复垦方案和矿山地质环境恢复方案预计土地复垦费和矿山地质环

境恢复费。

### (二十三) 递延收益

项目/类别	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期返还的原因
合计	41,332,618.49		1,584,842.10	39,747,776.39	
擦洗厂搬迁补偿	33,649,401.37		1,460,919.24	32,188,482.13	
办公楼土地补偿	7,683,217.12		123,922.86	7,559,294.26	

#### 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
擦洗厂搬迁补偿	33,649,401.37		1,460,919.24		32,188,482.13	与资产相关
办公楼土地补偿	7,683,217.12		123,922.86		7,559,294.26	与资产相关
合计	41,332,618.49		1,584,842.10		39,747,776.39	

注：1、根据《关于对县街镇安县公路及职教园区证占企业拆迁补偿协议的处理协议》，安宁市财政局应支付的补偿款总额为 44,333,619.00 元，利息按照年利率 6% 计算。截止 2013 年 12 月 31 日，安宁市财政局支付了部分补偿款及期间的利息，共计 36,571,239.85 元，计入递延收益科目，自 2014 年开始按该项补助款形成的固定资产应计提折旧进行分摊，每年分摊 1,460,919.24 元；

3、本公司于 2007 年 10 月以天宁矿业[2007]28 号文，向安宁市人民政府申请基础设施建设补助 35,000,000.00 万元，安宁市财政局于 2007 年 12 月向本公司拨款 35,000,000.00 元，而实际支付款项为 26,325,400.00 元，形成补贴款余额 8,674,600.00 元，按土地使用权年限分 70 年摊销。

### (二十四) 实收资本

投资者名称	年初账面余额		本期增加	本期减少	期末账面余额	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
云天化集团有限公司	30,600,000.00	51.00			30,600,000.00	51.00
云南祥丰化肥股份有限公司	18,000,000.00	30.00			18,000,000.00	30.00
罗兴	5,700,000.00	9.50			5,700,000.00	9.50
吴希	5,700,000.00	9.50			5,700,000.00	9.50
合计	60,000,000.00	100.00			60,000,000.00	100.00



## (二十五) 资本公积

项目	年初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、资本（股本）溢价				
二、其他资本公积	2,634,233.71			2,634,233.71
其中：被投资单位其他权益变动				
未行权的股份支付				
与计入所有者权益项目相关的所得税影响				
其他	2,634,233.71			2,634,233.71
三、原制度资本公积转入				
合计	2,634,233.71			2,634,233.71

## (二十六) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	17,653,267.42	7,160,633.98	2,067,276.61	22,746,624.79	
合计	17,653,267.42	7,160,633.98	2,067,276.61	22,746,624.79	

## (二十七) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	121,679,101.88	20,090,510.43		141,769,612.31
合计	121,679,101.88	20,090,510.43		141,769,612.31

注：本期按照净利润 200,905,104.31 元的 10%提取法定盈余公积 20,090,510.43 元。

## (二十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本期年初余额	232,715,291.96	230,772,469.43
本期增加额	200,905,104.31	202,158,691.70
其中：本期净利润转入	200,905,104.31	202,158,691.70
其他调整因素		
本期减少额	220,090,510.43	200,215,869.17
其中：本期提取盈余公积数	20,090,510.43	20,215,869.17
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	200,000,000.00	180,000,000.00
转增资本		

项目	本期金额	上期金额
其他减少		
本期期末余额	213,529,885.84	232,715,291.96

注：根据 2016 年 4 月 19 日经本公司第二十五次股东大会批准的《天宁矿业 2015 年度利润分配方案》，本公司向全体股东按照出资比例共计分配利润 20,000.00 万元，其中：罗兴持股 9.50%，可分配利润为 1,900.00 万元；吴希持股 9.50%，可分配利润为 1,900.00 万元；云南祥丰化肥股份有限公司持股 30.00%，可分配利润为 6,000.00 万元；云天化集团有限责任公司持股 51.00%，可分配利润为 10,200.00 万元。

### （二十九）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	630,257,224.74	204,215,892.31	530,044,375.41	122,016,754.49
磷矿原矿	95,323,267.68	77,247,516.29	56,437,151.83	36,163,288.32
擦洗矿 3#(一类)	450,905,459.92	94,633,492.89	451,365,240.90	81,014,675.52
擦洗矿 3#(二类)	74,246,193.54	23,208,465.40	22,241,982.68	4,838,790.65
擦洗矿 4#尾矿	542,926.50	407,425.35		
磷矿黄磷矿	9,239,377.10	8,718,992.38		
2.其他业务小计	8,503,606.84	5,208,327.89	3,165,188.32	1,420,553.19
租赁收入	1,005,601.77	216,861.48	1,198,020.62	340,056.68
电力收入	206,090.53	54,382.10	122,797.42	47,986.32
水费收入	22,719.74		2,482.40	
油料收入	578,094.24	3,854,483.63	441,232.01	601,015.53
其他收入	6,691,100.56	1,082,600.68	1,400,655.87	431,494.66
合计	638,760,831.58	209,424,220.20	533,209,563.73	123,437,307.68

### 本年主营业务收入前五名

购货单位	本期销售金额	本期销售数量（吨）
云南磷化集团有限公司	260,783,667.09	1,047,464.97
云南祥丰金麦化工有限公司	129,275,121.61	522,661.58
云南弘祥化工有限公司	77,291,866.03	314,883.33
昆明满欣经贸有限公司	38,280,644.80	572,847.55
云南业敏矿业有限公司	27,754,520.85	131,675.39
合计	533,385,820.38	2,589,532.82

## (三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	42,398.92	
资源税	54,918,393.94	39,906,311.10
城市维护建设税	6,855,926.10	5,529,406.40
教育费附加	2,938,254.05	2,369,745.60
房产税	90,890.23	
车船使用税	54,396.75	
土地使用税	27,426.45	
印花税	157,203.92	
地方教育费附加	1,958,836.03	
合计	67,043,726.39	47,805,463.10

## (三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费支出	28,946,309.15	26,993,861.32
结算损耗	9,575,111.99	6,058,661.96
职工薪酬	1,479,809.10	1,532,218.00
差旅费	95,088.00	47,800.00
过磅房费用	10,959.40	14,644.70
办公费	10,683.76	10,683.76
物料消耗	6,108.41	3,355.32
劳动保护费	5,146.38	24,398.17
其他	3,826,578.76	3,363,784.23
合计	43,955,794.95	38,049,407.46

## (三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,185,900.49	14,983,704.99
折旧及摊销	4,581,160.65	4,547,273.90
土地损失补偿费	2,293,380.00	2,293,380.00
中介咨询费	2,217,729.38	1,814,892.03
资源补偿费	1,987,031.37	15,092,545.83
车辆使用费	683,203.95	612,971.03



项目	本期发生额	上期发生额
修理费、物料消耗	654,218.78	707,813.42
租赁费	546,800.04	200,000.04
业务招待费	428,730.88	411,527.10
税金	558,574.67	2,092,770.31
电话费	275,540.54	99,730.54
水电费	216,257.91	245,135.72
差旅费	216,701.06	228,973.00
停工损失	168,230.76	168,632.08
警卫消防费	162,330.00	220,469.00
劳动保险费	149,582.55	157,140.00
办公费	141,605.74	100,654.93
劳务费	115,768.53	106,040.00
安全环保费、绿化费	110,792.28	1,758,141.65
劳动保护费	55,763.06	133,243.55
低值易耗品	48,273.15	33,733.69
会务费	32,294.00	68,859.30
交通费用		645,942.76
存货盘亏及毁损	-103,762.65	-39,592.80
其他	2,932,075.67	4,671,091.95
合计	41,658,182.81	51,355,074.02

## (三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,959,926.57	4,173,910.75
减：利息收入	970,192.81	1,268,721.81
利息净支出	1,989,733.76	2,905,188.94
汇兑损失		
减：汇兑收益		
资金占用费	674,524.00	
汇兑净损失		
银行手续费	5,475.06	1,289.00
未确认融资费用	156,371.64	317,839.82
合计	2,826,104.46	3,224,317.76

注：资金占用费为本公司未按时支付二号矿山矿产资源补偿费的延期利息 674,524.00 元。

## (三十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	1,324,804.52	1,626,055.54
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他减值损失		
合计	1,324,804.52	1,626,055.54

## (三十五) 投资收益

## 1、投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
持有至到期投资期间取得的投资收益		4,434,125.34
其他	1,244.04	1,642.53
合计	1,244.04	4,435,767.87

注：投资收益汇回无重大限制。

## (三十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计		98,504.84
其中：固定资产处置利得		98,504.84
无形资产处置利得		
非货币性资产交换利得		
政府补助	1,584,842.10	1,584,842.10
债务重组利得		
接受捐赠		
其他	193,957.00	27,935.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,778,799.10	1,711,281.94

## 政府补助明细:

项目	本期发生额	上期发生额	说明
合计	1,584,842.10	1,584,842.10	
擦洗厂搬迁补偿	1,460,919.24	1,460,919.24	与资产相关
办公楼土地补偿	123,922.86	123,922.86	与资产相关

## (三十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	1,805,908.71	
其中: 固定资产处置损失	1,805,908.71	
无形资产处置损失		
非货币性资产交换损失		
债务重组损失		
对外捐赠	251,200.00	1,208,088.97
罚款及税收滞纳金支出	623,850.68	86,390.34
其他	1,050.00	
合计	2,682,009.39	1,294,479.31

注: 罚款及税收滞纳金主要为未按时支付二号矿山矿产资源补偿费的滞纳金罚款 419,680.00 元; 车辆购置税滞纳金 121,427.30 元。

## (三十八) 所得税费用

## 1、所得税费用情况表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	74,216,421.54	72,528,808.76
递延所得税调整	-3,495,493.85	-2,122,991.79
其他		
合计	70,720,927.69	70,405,816.97

## 2、本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	271,626,032.00
调整事项:	
按法定/适用税率计算的所得税费用	67,906,508.00
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	495,876.17
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,568,354.00



使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-249,810.48
所得税费用	70,720,927.69

## (三十九) 现金流量情况

## 1、收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
存款及委托贷款利息收入	6,533,292.80	1,268,721.81
收回押金及保证金	1,625,000.00	780,541.00
其他收入	1,798,302.67	584,270.63
赔偿款	52,646.84	564,679.96
收回备用金	118,647.57	
退回秧田村搬迁安置经费余额	1,301,088.27	
代收款项	1,635,797.26	
其他零星款项	192,850.00	
合计	13,257,625.41	3,198,213.40

## 2、支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
运输费、装卸费用等	741,819.74	26,993,861.32
差旅费、办公费等	918,957.33	1,034,054.45
修理费、物料消耗	2,476,201.26	1,571,168.74
排污费	5,505.00	3,315.00
信息披露、咨询服务费	4,002,768.67	1,814,892.03
业务招待费	428,730.88	411,527.10
捐赠支出	251,200.00	285,432.46
车辆使用费、保险费、会务费	990,823.32	681,830.33
银行手续费	2,762.06	1,289.00
安全环保费	130,592.28	1,758,141.65
补偿费	46,363,156.11	15,092,545.83
支付保证金	5,026,864.00	3,659,418.00
退保证金	722,105.20	223,500.00
支付工伤赔款	127,841.15	397,679.96
职工借备用金	516,651.11	
代收代付款	366,405.69	
水电费	297,732.76	
道路维护费	1,299,445.73	
植被恢复费	13,024,750.00	

项目	本期发生额	上期发生额
其他	3,899,639.13	5,685,655.38
合计	81,593,951.42	59,614,311.25

## 3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回云天化集团有限责任公司借款	80,000,000.00	
收回安宁市财政局借款	3,970,000.00	
合计	83,970,000.00	

## 4、支付的其他与投资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
支付云天化集团有限责任公司借款		80,000,000.00
合计		80,000,000.00

## 5、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息：

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	200,905,104.31	202,158,691.70
加：资产减值准备	1,324,804.52	1,626,055.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,018,539.30	5,328,820.02
无形资产摊销	3,280,896.69	3,185,570.70
长期待摊费用摊销	751,992.72	673,992.72
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）	402,524.70	-98,504.84
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,403,384.01	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,959,926.57	4,173,910.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,244.04	-4,435,767.87
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,495,493.85	-2,122,991.79
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）	4,839,886.14	-24,503,034.31
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-175,730,347.85	74,286,037.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,797,161.97	77,599,994.45
其他	16,863,440.41	18,825,164.31
经营活动产生的现金流量净额	53,726,251.66	356,697,939.34
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：		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	137,907,696.02	120,370,797.65
减：现金的年初余额	120,370,797.65	25,639,542.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	17,536,898.37	94,731,254.85

## 6、 现金和现金等价物的有关信息：

项目	本期金额	上期金额
一、现金	137,907,696.02	120,370,797.65
其中：库存现金	188,753.64	77,360.69
可随时用于支付的银行存款	137,718,942.38	120,293,436.96
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	137,907,696.02	120,370,797.65
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

## (一) 本公司的母公司相关信息：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	法人代表	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(%)	统一社会信用代码
云天化集团有限责任公司	云南昆明	投资及咨询、化工产品等	360,000万元	张文学	51.00	51.00	91530000291991210H

## (二) 其他关联方

关联方名称	与本公司的关系	统一社会信用代码
中轻依兰(集团)有限公司	受同一控制方控制	9153000021656805XK
云南云天化国际银山化肥有限公司	受同一控制方控制	91530522670887683J
云南云天化股份有限公司物资分公司	受同一控制方控制	91530100MA6K6BDE6Q
云南云天化股份有限公司红磷分公司	受同一控制方控制	91532500217871878P
云南云天化股份有限公司	受同一控制方控制	915300002919937260
云南天安化工有限公司	受同一控制方控制	530000000009766
云南省化工研究院	受同一控制方控制	91530000431200784W
云南三环化工有限公司	母公司联营企业全资子公司	91530000329162582R
云南磷化集团有限公司安宁矿业分公司	受同一控制方控制	91530181594571598X



关联方名称	与本公司的关系	统一社会信用代码
云南磷化集团有限公司	受同一控制方控制	91530000216524401J

## (三) 关联方交易

## 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额		上期发生额		定价政策及决策程序
			金额	占同类销货的比例%	金额	占同类销货的比例%	
云南磷化集团有限公司	销售商品	磷矿石	260,783,667.15	41.38	141,363,508.96	29.85	市价
云南磷化集团有限公司安宁矿业分公司	销售商品	磷矿石	3,496,147.36	0.55	8,573,566.53	15.19	市价
云南三环化工有限公司	销售商品	磷矿石	13,346,131.81	2.12	14,265,892.24	3.01	市价
云南天安化工有限公司	销售商品	磷矿石			144,710,668.25	30.55	市价
云南云天化国际银山化肥有限公司	销售商品	磷矿石			743,093.08	0.16	市价
云南云天化股份有限公司物资分公司	采购商品	柴油	1,876,772.48	17.23			市价
云南云天化股份有限公司	采购商品	柴油	165,811.97	1.52			市价
中轻依兰(集团)有限公司	采购商品	劳保用品	15,555.55	13.56	11,729.91	6.62	市价
云南省化工研究院	支付劳务费	咨询费	28,301.89	1.28	28,301.89	1.60	市价

## 2、关联方应收应付款项余额

项 目	年末余额		年初余额	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
应收账款				
中轻依兰(集团)有限公司	26,218,806.17	1,648,644.36	26,218,806.17	1,124,385.00
云南磷化集团有限公司	58,656,802.32		59,419,483.82	297,097.42
合计	84,875,608.49	1,648,644.36	85,638,289.99	1,421,482.42
应收票据				
云南磷化集团有限公司	20,500,000.00			
云南磷化集团有限公司安宁矿业分公司	1,000,000.00			
合计	21,500,000.00			
预收账款				
云南云天化股份有限公司红磷分公司	3,575.40		3,575.40	
合计	3,575.40		3,575.40	

## 3、关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆出：			
云天化集团有限责任公司	80,000,000.00	2015 年 11 月 27 日	2016 年 5 月 26 日

### 九、或有事项

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

### 十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十一、其他重要事项说明

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无其他重要事项说明。

### 十二、会计差错调整相关补充资料

本公司追溯调整前期重大会计差错，并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日合并资产负债表如下：

项 目	2014 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	25,639,542.80	120,370,797.65	137,907,696.02
应收票据	85,801,204.75	25,770,391.00	98,917,428.80
应收账款	100,214,453.09	92,636,323.14	143,806,137.67
预付款项	9,614,477.81	8,435,584.20	9,699,023.44
应收利息	1,319,444.44	947,166.67	
其他应收款	11,466,865.13	12,942,473.56	12,816,488.08
存货	16,524,764.88	41,027,799.19	36,187,913.05
其他流动资产	50,000,000.00	130,000,000.00	20,724.51
<b>流动资产合计</b>	<b>300,580,752.90</b>	<b>432,130,535.41</b>	<b>439,355,411.57</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	30,010,000.00	30,010,000.00	7,872,079.06
投资性房地产	8,305,802.02	8,088,940.54	30,010,000.00
固定资产	73,774,211.70	78,311,593.91	73,921,542.05
在建工程	1,508,344.06	2,157,536.03	3,909,584.50
无形资产	93,112,592.38	89,927,021.68	114,681,194.95
长期待摊费用	3,065,140.48	2,391,147.76	2,359,155.04
递延所得税资产	19,754,719.03	21,877,710.82	25,373,204.67
其他非流动资产	31,741,965.98	31,741,965.98	10,741,965.98
<b>非流动资产合计</b>	<b>261,272,775.65</b>	<b>264,505,916.72</b>	<b>268,868,726.25</b>
<b>资产总计</b>	<b>561,853,528.55</b>	<b>696,636,452.13</b>	<b>708,224,137.82</b>

(续)

项 目	2014 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
<b>流动负债:</b>			
应付账款	13,219,749.31	53,212,609.96	49,846,741.99
预收款项	6,402,691.10	78,807,081.48	37,942,037.73
应付职工薪酬	2,754,487.74	2,626,557.08	4,770,984.34
应交税费	23,000,442.29	13,855,258.93	50,532,713.95
其他应付款	11,567,553.75	7,208,033.75	7,223,412.41
<b>流动负债合计</b>	<b>56,944,924.19</b>	<b>155,709,541.20</b>	<b>150,315,890.42</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期应付职工薪酬	9,058,692.83	4,093,143.39	3,305,935.14
预计负债	47,464,328.94	60,819,254.08	74,174,179.22
递延收益	42,917,460.59	41,332,618.49	39,747,776.39
<b>非流动负债合计</b>	<b>99,440,482.36</b>	<b>106,245,015.96</b>	<b>117,227,890.75</b>
<b>负债合计</b>	<b>156,385,406.55</b>	<b>261,954,557.16</b>	<b>267,543,781.17</b>
<b>股东权益:</b>			
实收资本 (或股本)	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
资本公积	2,634,233.71	2,634,233.71	2,634,233.71
专项储备	10,598,186.15	17,653,267.42	22,746,624.79
盈余公积	101,463,232.71	121,679,101.88	141,769,612.31
未分配利润	230,772,469.43	232,715,291.96	213,529,885.84
<b>股东权益合计</b>	<b>405,468,122.00</b>	<b>434,681,894.97</b>	<b>440,680,356.65</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>561,853,528.55</b>	<b>696,636,452.13</b>	<b>708,224,137.82</b>

云南天宁矿业有限公司

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

二〇一七年六月一日





# 营业执照

5-8 (副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

经营范围 ; 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致)



登记机关



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

证书序号: NO. 023399

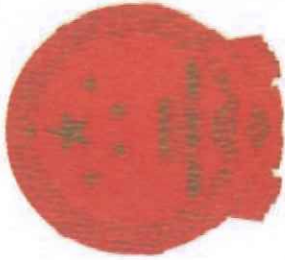
## 说明

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:

二〇一五年八月二十日

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: 张立文  
 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: 000178

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一五年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七日





姓名: 张萍  
 Full name: 张萍  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1968-08-01  
 Date of birth: 1968-08-01  
 工作单位: 中审亚太会计师事务所有限公司云南分所  
 Working unit: 中审亚太会计师事务所有限公司云南分所  
 身份证号码: 530112196808010343  
 Identity card No.: 530112196808010343



张萍(530101340018)  
 您已通过2017年年检  
 云南省注册会计师协会

张萍(530101340018)  
 您已通过2016年年检  
 云南省注册会计师协会



证书编号: 530101340018  
 No. of Certificate: 530101340018

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

发证日期: 2008年6月18日  
 Date of Issuance: 2008年6月18日

2008年3月9日

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

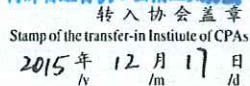
同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
 事务所 CPAs



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所  
 事务所 CPAs



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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