

云南云维股份有限公司

审计报告

大华审字[2018]002191 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

云南云维股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2017年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-59

审计报告

大华审字[2018]002191号

云南云维股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南云维股份有限公司(以下简称云维股份)财务报表，包括2017年12月31日的资产负债表，2017年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云维股份2017年12月31日的财务状况以及2017年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十、(一)所述，云维股份当前仅从事贸易业务，执行重整计划中要求的优质资产注入存在不确定性，可能导致主营业务发生变化，因此云维股份的持续经营能力尚存在不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 关键审计事项

我们根据职业判断，认为本期营业收入确认事项为重要的事项。该事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 事项描述

云维股份 2017 年度营业收入 4.89 亿元，主要销售收入为从国外进口原煤向周边生产企业销售。营业收入确认是否恰当对云维股份经营成果产生很大影响，我们关注产品销售收入的确认，将其列为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 比较本期各月各类主营业务收入的波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合被审计单位季节性、周期性的经营规律，查明异常现象和重大波动的原因；按收入类别或产品名称对销售数量、毛利率等进行比较分析；

(2) 获取产品价格目录，抽查售价是否符合价格政策，并注意销售给关联方或关系密切的重要客户的产品价格是否合理，有无以低价或高价结算的方法，相互之间有无转移利润的现象；

(3) 取得资产负债表日后所有的销售退回记录，检查是否存在提前确认收入的情况；

(4) 结合对资产负债表日应收账款的函证程序，检查有无未取得对方认可的大额销售；

(5) 检查营业收入是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在营业收入的确认所采用的会计政策是可接受的，营业收入已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报。

五、 其他信息

云维股份管理层对其他信息负责。其他信息包括云维股份 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

六、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督云维股份的财务报告过程。

七、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重

大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对云维股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致云维股份不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就云维股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事

项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年三月二十八日

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：云南云维股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

编制日期：2018年3月28日

资产	附注七	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	54,818,666.01	857,495.56
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项	注释2	45,135,835.76	
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释3	44,445,402.48	215,879,756.91
存货	注释4	87,168,928.79	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释5	100,301,605.19	
流动资产合计		331,870,438.23	216,737,252.47
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	注释6	645,388.19	813,502.83
在建工程			
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		645,388.19	813,502.83
资产总计		332,515,826.42	217,550,755.30

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：云南云维股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

编制日期：2018年3月29日

负债和股东权益	附注七	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	注释7	6,140,615.16	
应付职工薪酬	注释8	28,659.86	8,197,071.26
应交税费	注释9	9,981.10	3,974,315.58
应付利息			
应付股利			
其他应付款	注释10	11,760,730.33	63,170,631.03
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		17,939,986.45	75,342,017.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	注释11	39,099,258.00	46,309,501.89
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		39,099,258.00	46,309,501.89
负债合计		57,039,244.45	121,651,519.76
股东权益：			
股本	注释12	1,232,470,000.00	1,232,470,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释13	1,801,022,674.88	1,629,626,674.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释14	105,508,475.01	105,508,475.01
未分配利润	注释15	-2,863,524,567.92	-2,871,705,914.35
归属于母公司股东权益合计		275,476,581.97	95,899,235.54
股东权益合计		275,476,581.97	95,899,235.54
负债和股东权益总计		332,515,826.42	217,550,755.30

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

报表已审

利润表

2017年度

编制单位：云南云维股份有限公司

编制日期：2018年3月28日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释16	489,346,140.46	871,158,575.92
减：营业成本	注释16	469,019,519.15	1,904,434,597.97
税金及附加	注释17	662,271.25	16,663,637.00
销售费用	注释18	840,474.87	121,948,092.19
管理费用	注释19	12,107,143.28	284,380,027.80
财务费用	注释20	-1,073,464.17	411,655,922.37
资产减值损失	注释21	794,458.07	937,398,722.53
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释22	979,217.47	229,647,151.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-149,338.58
资产处置收益			
其他收益	注释23	180,846.63	
二、营业利润		8,155,802.11	-1,575,675,272.71
加：营业外收入	注释24	25,562.24	4,520,760,912.33
其中：非流动资产处置利得			3,694,687.38
非货币性资产交换利得			
政府补助			3,618,883.36
债务重组利得			4,506,743,336.06
减：营业外支出	注释25	17.92	1,322,590,404.04
其中：非流动资产处置损失			860,710,290.27
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			319,693,658.40
债务重组费用			121,489,774.87
三、利润总额		8,181,346.43	1,622,495,235.58
减：所得税费用	注释26		2,813,158.86
四、净利润		8,181,346.43	1,619,682,076.72
(一)按经营持续性分类			
持续经营净利润		8,181,346.43	33,132,532.54
终止经营净利润			1,586,549,544.18
(二)按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		8,181,346.43	1,544,563,352.81
少数股东损益			75,118,723.91
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		8,181,346.43	1,619,682,076.72
归属于母公司所有者的综合收益总额		8,181,346.43	1,544,563,352.81
归属于少数股东的综合收益总额			75,118,723.91
七、每股收益：			
(一)基本每股收益	注释49	0.0066	2.48
(二)稀释每股收益	注释49	0.0066	2.48

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.

会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.

现金流量表

2017年度

编制单位：云南云维股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

编制日期：2018年3月28日

项目	附注七	本期金额	上期金额
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		362,001,235.18	1,699,946,588.83
收到的税费返还			1,118,036.08
收到其他与经营活动有关的现金	注释28	24,238,296.25	24,639,088.47
经营活动现金流入小计		386,239,531.43	1,725,703,713.38
购买商品、接受劳务支付的现金		466,415,172.11	1,566,163,743.09
支付给职工以及为职工支付的现金		34,568,250.77	309,104,272.46
支付的各项税费		6,356,326.63	86,210,914.05
支付其他与经营活动有关的现金	注释28	18,806,264.83	131,079,903.13
经营活动现金流出小计		526,146,014.34	2,092,558,832.73
经营活动产生的现金流量净额		-139,906,482.91	-366,855,119.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		21,000,000.00	2,016,248.27
取得投资收益收到的现金		979,217.47	280,737.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-268,912,620.89
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		21,979,217.47	-266,614,434.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			85,182,572.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		120,000,000.00	
投资活动现金流出小计		120,000,000.00	85,182,572.00
投资活动产生的现金流量净额		-98,020,782.53	-351,797,006.98
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			1,699,744,504.22
收到其他与筹资活动有关的现金	注释28	333,669,579.53	2,092,769,000.00
筹资活动现金流入小计		333,669,579.53	3,792,513,504.22
偿还债务支付的现金			1,789,906,636.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		865,077.23	39,639,848.77
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	注释28	40,916,066.41	1,317,364,420.86
筹资活动现金流出小计		41,781,143.64	3,146,910,906.27
筹资活动产生的现金流量净额		291,888,435.89	645,602,597.95
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		53,961,170.45	-73,049,528.38
加：年初现金及现金等价物余额		857,495.56	73,907,023.94
六、期末现金及现金等价物余额		54,818,666.01	857,495.56

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





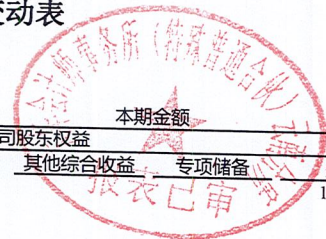
股东权益变动表

2017年度

编制单位：云南云维股份有限公司

编制日期：2018年3月28日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)



项目	本期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,232,470,000.00		1,629,626,674.88				105,508,475.01	-2,871,705,914.35		95,899,235.54
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	1,232,470,000.00		1,629,626,674.88				105,508,475.01	-2,871,705,914.35		95,899,235.54
三、本年增减变动金额			171,396,000.00					8,181,346.43		179,577,346.43
(一) 综合收益总额								8,181,346.43		8,181,346.43
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 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										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	1,232,470,000.00		1,801,022,674.88				105,508,475.01	-2,863,524,567.92		171,396,000.00
										275,476,581.97

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

2000000006451

主管会计工作负责人：

印

会计机构负责人：

印

股东权益变动表

2017年度

编制单位：云南云维股份有限公司
编制日期：2018年3月28日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	归属于母公司股东权益			少数股东权益	股东权益合计		
				减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	616,235,000.00		1,811,340,631.48			15,855,569.51	124,205,433.57	-4,434,966,225.72	-857,342,477.80	-2,724,672,068.96
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	616,235,000.00		1,811,340,631.48			15,855,569.51	124,205,433.57	-4,434,966,225.72	-857,342,477.80	-2,724,672,068.96
三、本年增减变动金额	616,235,000.00		-181,713,956.60			-15,855,569.51	-18,696,958.56	1,563,260,311.37	857,342,477.80	2,820,571,304.50
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股			434,521,043.40					1,544,563,352.81	75,118,723.91	1,619,682,076.72
2. 其他权益工具持有者投入资本			434,521,043.40							434,521,043.40
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										434,521,043.40
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本	616,235,000.00		-616,235,000.00							
2. 盈余公积转增股本	616,235,000.00		-616,235,000.00				-18,696,958.56	18,696,958.56		
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							-18,696,958.56	18,696,958.56		
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取						4,405,153.18			4,260,441.03	8,665,594.21
2. 本期使用						17,690,051.39			7,551,262.53	-16,575,719.71
(六) 其他						-13,284,898.21			-3,290,821.50	-757,702,590.17
四、本年期末余额	1,232,470,000.00		1,629,626,674.88			-20,260,722.69	105,508,475.01	-2,871,705,914.35	777,963,312.86	95,899,235.54

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



云南云维股份有限公司 2017 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

云南云维股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是 1995 年 12 月 26 日经云南省人民政府“云政复（1995）105 号”文批准，以募集方式设立的股份公司，设立时注册资本 11,000.00 万元。2005 年 3 月末本公司按每 10 股送 2 股转增 3 股的比例，以资本公积和未分配利润向全体股东转增股份总额 5,500.00 万股，每股面值 1 元，共计增加股本 5,500.00 万元。其中：由资本公积转增 3,300.00 万元，由未分配利润转增 2,200.00 万元。变更后的注册资本为人民币 16,500.00 万元。2006 年 1 月 23 日本公司召开的股权分置改革相关股东会议审议通过了本公司的股权分置改革方案：本公司非流通股股东以支付公司股票的方式作为流通股股东的对价安排，在方案实施股权登记日登记在册的流通股股东每 10 股流通股可以获得非流通股股东支付的 3.5 股对价股份，对价安排股份合计为 1,968.75 万股。股权分置改革后，本公司有限售条件股份合计为 8,906.25 万股，占总股本的 53.98%；无限售条件流通股份合计为 7,593.75 万股，占总股本的 46.02%。根据本公司第四届董事会第十一次会议决议、第四届董事会第十四次会议决议和 2006 年第一次临时股东大会决议，并经证监会的批准，本公司于 2007 年 8 月完成了向特定对象非公开发行股票 12,512.9478 万股，增加股本 12,512.9478 万元，变更后的注册资本为人民币 29,012.9478 万元，股本人民币 29,012.9478 万元。根据本公司第四届董事会第二十五次会议决议、2007 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]713 号文核准，本公司于 2009 年 11 月完成了公开增发股票 5,222.33 万股，增加股本 5,222.33 万元，变更后的注册资本为人民币 34,235.2778 万元，股本人民币 34,235.2778 万元。根据公司第五届董事会第十一次会议决议及 2009 年度股东大会决议规定，公司于 2010 年 5 月 12 日按每 10 股送 2 股转增 6 股的比例，以资本公积和未分配利润向全体股东转增股份总额 27,388.22 万股，每股面值 1 元，共计增加股本 27,388.22 万元。其中：由资本公积转增 20,541.17 万元，由未分配利润转增 6,847.05 万元。变更后的注册资本为人民币 61,623.50 万元。

2016 年 8 月 23 日，云南省昆明市中级人民法院（以下简称“昆明中院”）对公司下达（2016）云 01 民破 6 号《民事裁定书》及《决定书》，裁定受理债权人云南省国有资本运营有限公司对公司的重整申请，《决定书》中指定云南云维股份有限公司清算组担任管理人。公司于 2016

年 8 月 24 日发布了临 2016-053 号《关于法院裁定受理公司重整的公告》，公司正式进入重整程序。

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

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

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

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

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

截至 2017 年 12 月 31 日止，公司股本为人民币 1,232,470,000.00 元，注册资本为人民币 1,232,470,000.00 元；住所：云南省曲靖市沾益区花山街道；法定代表人：凡剑（2018

年 2 月董事会换届后，现任法定代表人为董事长周先田)。经营范围：化工及化纤材料、水泥、氧气产品销售，机械，机电，五金，金属材料的批发、零售、代购代销；汽车货运运输、汽车维修经营；经营企业自产产品及技术的出口业务，进口本企业所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备及技术，纯碱、氯化铵销售，化肥零售，煤炭销售（涉及行业审批的凭许可证经营）。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

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

(三) 公司基本架构

本公司最高权力机构是股东大会，实行董事会领导下的总经理负责制。根据业务发展需要，设立生产管理部、物流营销部、财务部、证券部、人力资源部、审计部等职能部门。

本公司的母公司为云南省国有资本运营有限公司，云南省国有资本运营有限公司为云南省人民政府国有资产监督管理委员会下属的独资企业。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 3 月 28 日批准报出。

二、 财务报表范围

1、2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 21 日期间，纳入合并财务报表范围的主体共 7 户；自 2016 年 12 月 21 日丧失对原子公司控制权后，原所属 7 家子公司财务数据不再纳入 2017 年度合并财务报表范围，故本期财务报表为单户财务报表。

2、本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体具体明细情况如下：

名称	变更原因
曲靖大为焦化制供气有限公司	因执行重整计划，拍卖出售持有的全部子公司股权，自 2016 年 12 月 22 日不纳入合并范围
云南大为制焦有限公司	因执行重整计划，拍卖出售持有的全部子公司股权，自 2016 年 12 月 22 日不纳入合并范围
曲靖大为煤焦供应有限公司	因执行重整计划，拍卖出售持有的全部子公司股权，自 2016 年 12 月 22 日不纳入合并范围
云南大为商贸有限公司	因执行重整计划，拍卖出售持有的全部子公司股权，自 2016 年 12 月 22 日不纳入合并范围
云南大为恒远化工有限公司	因执行重整计划，拍卖出售持有的全部子公司股权，自 2016 年 12 月 22 日不纳入合并范围

名称	变更原因
云南格宁环保产业有限公司	因执行重整计划，拍卖出售持有的全部子公司股权，自 2016 年 12 月 22 日不纳入合并范围
云南云维飞虎化工有限公司	因执行重整计划，拍卖出售持有的全部子公司股权，自 2016 年 12 月 22 日不纳入合并范围

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

由于本公司当前仅从事贸易业务，在执行重整计划中要求的优质资产注入后存在不确定性，可能导致未来持续经营能力主营业务发生变化。截止本年末，上述影响尚未消除。公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注四、（十一））、固定资产折旧（附注四、（十四））。

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

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

(2) 存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生

影响。

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

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

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

(三) 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- 4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的, 属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理; 不属于一揽子交易的, 在取得控制权日, 长期股权投资初始投资成本, 与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资, 因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时转入当期损益。

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

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

2) 合并财务报表

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的, 属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理; 不属于一揽子交易的, 合并方在达到合并之前持有的长期股权投资, 在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认

有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

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

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将

同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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，包括交易性金融资产或金融负债（和直接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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值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） 持有至到期投资

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

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照按票面利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投

资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转

移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,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,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(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。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值;不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术(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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等)确定其公允价值;初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产(不含应收款项)减值准备计提

(1) 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时,将其账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值(折现利率采用原实际利率),减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。

(2) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注（十）。

(3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

7、金融资产转移

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

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

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

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

8、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：将期末单项金额等于或大于应收款项余额 10%，或者单项金额等于或大于 500 万元的应收款项余额的应收款项（包括应收账款和其他应收款）划分为单项金额重大。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

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

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	10	10
1—2 年	15	15
2—3 年	20	20
3—4 年	30	30
4—5 年	60	60
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为：存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品、包装物采用一次转销法；
- (2) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十一) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于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联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额,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差额,计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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;并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

（3）分步处置对子公司投资

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，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。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根

据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计残值率	使用年限（年）	年折旧率（%）
1、房屋建筑物			
A、一般生产用房	5%	33	2.88
B、受腐蚀生产用房	5%	21	4.52
C、其他建筑物	5%	21	4.52
2、机器设备类			
A、机械设备	5%	14	6.79
B、动力设备	5%	17	5.59
C、传导设备	5%	24	3.96
D、仪表设备	5%	12	7.92
E、运输设备	5%	6	15.83
F、变配电设备	5%	21	4.52
G、化工专用设备	5%	14	6.79
H、矿山设备	5%	14	6.79
I、建材专用设备	5%	12	7.92
J、铁路专用设备	5%	25	3.8
K、工业炉窑	5%	13	7.31
L、生产用具	5%	12	7.92
3、运输设备	5%	6	15.83
4、电子设备	5%	5	19
5、其他设备	5%	5	19

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，

减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十三) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产

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

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

产借款费用停止资本化。

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

(十五) 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

2. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

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

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，

以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十六) 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

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

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。如果不能再使以后各期受益，将余额一次计入当期损益。

(十八) 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提

利息，计入财务费用。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等，在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(二十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十一) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （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）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时, 销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的, 将销售商品的部分作为销售商品处理, 将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分, 或虽能区分但不能够单独计量的, 将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十二) 政府补助

1. 类型

政府补助, 是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产, 但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象, 将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助, 公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助, 相关判断依据说明详见本财务报表附注五之其他流动负债/其他非流动负债/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能够可靠取得的, 按照名义金额(人民币 1 元)计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入;

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 在确认相关费用的期间计入当期营业外收入; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 取得时直接计入当期营业外收入。

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。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

(二十四) 经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值

两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十五) 终止经营及持有待售

1. 终止经营确认标准

本公司将满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2. 持有待售确认标准

本公司将同时符合下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 公司已就处置该组成部分作出决议
- (3) 公司已与受让方签订了不可撤消的转让协议
- (4) 该组成部分转让将在一年内完成。

3. 持有待售会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(二十六) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

(二十七) 主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

2、主要会计估计变更。

本报告期主要会计估计未变更。

3、前期差错更正

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

六、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税抵扣进项税后缴纳	17%、6%
营业税	营改增之前的应税营业收入	5%
城市维护建设税	增值税、营业税的应纳税额	5%
教育费附加	增值税、营业税的应纳税额	3%
地方教育费附加	增值税、营业税的应纳税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	

(二) 税收优惠及批文

无。

七、 财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	52,387.88	112,650.27
银行存款	54,766,278.13	744,845.29
其他货币资金		
合计	54,818,666.01	857,495.56
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

公司货币资金期末数较期初数大幅增加，主要原因是报告期内公司管理人将执行重整计划开立的重整专项资金账户中提存资金以外的资金余额转至公司一般账户，由公司自行支配使用。

注释 2. 预付账款

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	45,135,835.76	100				
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	45,135,835.76	100				

2. 本年末公司账龄超过一年且金额重要的预付款项。

无。

3. 本年末按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况。

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)	未结算原因
广西北港资源发展有限公司	37,035,400.00	82.05	未具备结算条件
广西大为国际贸易有限公司	5,842,542.76	12.95	未具备结算条件
中铁阳江铁路有限公司	171,963.00	0.38	未具备结算条件
广东三茂铁路股份有限公司佛山货运中心	2,085,930.00	4.62	未具备结算条件
合计	45,135,835.76	100.00	

4. 预付款项的其他说明

无。

注释 3. 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	45,239,650.55	100	794,248.07	1.76	44,445,402.48
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合计	45,239,650.55	100	794,248.07	1.76	44,445,402.48

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	215,879,756.91	100			215,879,756.91
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合计	215,879,756.91	100			215,879,756.91

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

无。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年	5,296,387.12	794,248.07	15
2—3 年			

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	5,296,387.12	794,248.07	15

续:

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
合计			

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 2 无风险组合	39,943,263.43		
合计	39,943,263.43		—

续:

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 2 无风险组合	215,879,756.91		
合计	215,879,756.91		—

3. 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

无。

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

5. 本报告期实际核销的其他应收款

无。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
云南云维股份有限公司 管理人	重 整 专 项 资金	39,927,263.43	一年以内	88.26	
云南曲煤焦化实业发展 有限公司	应 收 拍 卖 资 产 相 关 税费	5,296,387.12	一至两年	11.71	794,248.07
谭华香	备用金	16,000.00	一年以内	0.03	
合计	—	45,239,650.55	/	100.0 0	794,248.07

注：（1）对云南曲煤焦化实业发展有限公司债权 5,296,387.12 元主要系因资产拍卖，该公司应承担的税费等款项，因报告期内，公司拍卖的可供出售金融资产尚未办理完成过户手续、无形资产尚未办理完成证照变更手续，故该项债权尚未收回。

（2）对重整管理人应收款项 39,927,263.43 元，系为根据重整计划规定对已申报暂未确认的债权提存的资金(含支付的手续费)。

7. 涉及政府补助的其他应收款项

无。

8. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

无。

9. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无。

注释 4. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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						
在产品						
库存商品	78,031,566.81		78,031,566.81			
发出商品	9,137,361.98		9,137,361.98			
合计	87,168,928.79		87,168,928.79			

存货期末余额较期初增加，主要原因是公司报告期内开展贸易业务，对客户业务尚未结算。

注释 5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣进项税	1,301,605.19	
银行理财产品	99,000,000.00	
合计	100,301,605.19	

其他流动资产期末数较期初数增加，主要是公司购买理财产品及未抵扣进项税额增加。

注释 6. 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一.账面原值						
1. 期初余额			2,126,668.4 1	890,725.64		3,017,394.05
2. 本期增加金额						
重分类						
购置						
在建工程转入						
3. 本期减少金额						
重分类						
处置或报废						
处置子公司						
4. 期末余额			2,126,668.4 1	890,725.64		3,017,394.05
二.累计折旧						
1. 期初余额			1,897,792.6 0	306,098.62		2,203,891.22
2. 本期增加金额			36,887.67	131,226.97		168,114.64
重分类						
计提			36,887.67	131,226.97		168,114.64
3. 本期减少金额						
重分类						
处置或报废						
处置子公司						
其他转出						
4. 期末余额			1,934,680.2 7	437,325.59		2,372,005.86

三.减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
重分类						
计提						
3. 本期减少金额						
重分类						
处置或报废						
处置子公司						
4. 期末余额						
四.账面价值						
1. 期末账面价值			191,988.14	453,400.05		645,388.19
2. 期初账面价值			228,875.81	584,627.02	0	813,502.83

2. 重大固定资产减值损失情况

无。

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产

无。

4. 通过经营租赁租出的固定资产

无。

5. 期末未办妥产权证书的固定资产

无。

6. 固定资产的其他说明

无。

注释 7. 预收款项

1、预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收原煤销售款	6,140,615.16	
合计	6,140,615.16	

预收款项期末余额较期初增加，主要是未结算销售业务增加。

2、重要的预收款项

单位名称	期末余额	账龄
云南曲煤焦化实业发展有限公司	3,140,615.16	1 年以内
曲靖盛云商贸有限公司	3,000,000.00	1 年以内
合计	6,140,615.16	

注释 8. 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,274,500.13	21,336,883.31	28,582,723.58	28,659.86
二、离职后福利-设定提存计划	922,571.13	5,062,956.06	5,985,527.19	0.00
三、其他				
合计	8,197,071.26	26,399,839.37	34,568,250.77	28,659.86

1. 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,978,450.19	15,508,539.91	20,486,990.10	0.00
二、职工福利费		522,686.57	522,686.57	0.00
三、社会保险费	507,929.96	2,866,738.93	3,374,668.89	0.00
其中：医疗保险费	430,547.28	2,426,179.60	2,856,726.88	0.00
工伤保险费	59,386.70	280,875.71	340,262.41	0.00
生育保险费	17,995.98	159,683.62	177,679.60	0.00
其他				0.00
四、住房公积金	331,046.00	1,931,884.00	2,262,930.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费	1,457,073.98	507,033.90	1,935,448.02	28,659.86
六、其他短期薪酬				0.00
合计	7,274,500.13	21,336,883.31	28,582,723.58	28,659.86

2. 设定提存计划的提示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	922,571.13	4,889,007.46	5,811,578.59	0.00
二、失业保险费	0.00	173,948.60	173,948.60	0.00
三、企业年金缴费				0.00

合计	922,571.13	5,062,956.06	5,985,527.19	0.00
----	------------	--------------	--------------	------

注释 9. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		330,563.54
消费税		
营业税		-
企业所得税		-
个人所得税		46,407.65
城市维护建设税		26,494.58
资源税		
土地使用税		
印花税	9,981.10	100,806.26
教育费附加及地方教育费附加		26,494.58
房产税		-
土地增值税		3,443,548.97
合计	9,981.10	3,974,315.58

注释 10. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
代收社保返还工伤、生育款	270,194.3	2.30		
服务费	678,221.00	5.77	3,911,485.17	6.19
外部借款		-	30,064,491.51	47.59
经营班子未兑现年薪	1,079,280.79	9.18		
安全风险抵押金		-	876,763.00	1.39
代扣个人所得税	263,329.38	2.24		
物资公司交易入网管理费	636,068.48	5.41		
重整费用	8,490,732.64	72.20	27,430,045.66	43.42
设备款	342,903.74	2.92	887,845.69	1.41
合计	11,760,730.33	100.00	63,170,631.03	100

其他应付款期末数较期初数减少，主要原因是报告期内公司偿还了云南省国有资本运营有限公司重整专项借款、支付云南大为制焦有限公司重整中的应付款。

2. 本年末账龄一年以上主要其他应付款说明情况。

无。

3. 单项金额较大的其他应付款

债权人单位名称	所欠金额	款项性质或内容
重整计划预计发生的重整费用	8,490,732.64	重整费用
合计	8,490,732.64	

4. 其他应付款的其他说明

重整计划预计发生的重整费用系根据管理人制定的重整计划计提尚未支付完毕的费用，重整费用按照相关法律及协议的规定随时支付，尚有 8,490,732.64 元未使用。

注释 11. 预计负债

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
重组义务	46,309,501.89		7,210,243.89	39,099,258.00
合计	46,309,501.89		7,210,243.89	39,099,258.00

预计负债明细：

债权人名称	提存现金（元）	已提存股数	备注
广东际杰能源经贸有限公司	14,883,000.00		
中建投融资租赁有限公司	1,501,181.44	795,328.00	
招银金融租赁有限公司	5,590,829.98	2,803,089.00	
云南曲靖工投矿业投资发展有限公司	17,124,246.58		
合计	39,099,258.00	3,598,417.00	

注：根据管理人向昆明中院提交《重整计划执行情况的监督报告》，管理人对未经昆明中院裁定批准的 3 笔普通债权、5 笔金融普通债权对应的偿债资金及股票提存，将上述尚在诉讼程序中的债务根据重整计划应清偿现金金额列于预计负债。本报告期内，公司支付了光大银行股份有限公司曲靖分行提存的预计负债 5,691,290.61 元、划转提存股票 3,015,254 股及交通银行股份有限公司曲靖分行提存的预计负债 1,518,953.28 元、划转提存股票 804,744.00 股。

注释 12. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
无限售条件流通股							
(1).人民币普通股	1,232,470,000.00						1,232,470,000.00

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
无限售条件流通股股份合计	1,232,470,000.00						1,232,470,000.00
合计	1,232,470,000.00						1,232,470,000.00

根据昆明中院作出的 (2016) 云 01 民破 6 号之二民事裁定书裁定批准《重整计划》: 以公司现有总股本为基数, 每 10 股转增 10 股的比例实施资本公积金转增, 共计转增 61,623.50 万股。转增后, 云维股份总股本由 61,623.50 万股增至 123,247 万股。

全体股东无偿让渡本次转增股份的 30% 以 7.55 元/股价格清偿债务, 共计让渡 184,870,500 股。截止本报告期末, 148,060,363 股已划转到债权人指定账户, 36,810,137 股提存至云维股份管理人开立的破产企业财产处置专用账户, 其中 4,403,161 股用于清偿暂未确认的或有债权, 剩余 32,406,976 股由管理人处置变现用于公司后续经营, 公司及管理人已委托云南金锐拍卖有限公司将提存在管理人账户中的 32,400,000 股股票于 2017 年 4 月 17 日进行了拍卖, 最终买受人为自然人张光武先生, 转让价格为 5.29 元/股, 合计转让金额为 17,139.60 万元。

注释 13. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	1,624,839,555.73			1,624,839,555.73
其他资本公积	4,787,119.15	171,396,000.00		176,183,119.15
合计	1,629,626,674.88			1,801,022,674.88

公司及管理人已委托云南金锐拍卖有限公司将提存在管理人账户中的 32,400,000 股股票于 2017 年 4 月 17 日进行了拍卖, 最终买受人为自然人张光武先生, 转让价格为 5.29 元/股, 合计转让金额为 17,139.60 万元, 该项转让将使公司资本公积增加 17,139.60 万元。

注释 14. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	105,508,475.01			105,508,475.01
合计	105,508,475.01			105,508,475.01

注释 15. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例 (%)
调整前上期末未分配利润	-2,871,705,914.35	
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-2,871,705,914.35	

项目	金额	提取或分配比例(%)
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,181,346.43	
其他		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖福基金		
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		
期末未分配利润	-2,863,524,567.92	

注释 16. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本分类情况

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	489,346,140.46	1,871,158,575.92
其中：主营业务收入	488,762,208.01	1,780,029,057.75
其他业务收入	583,932.45	91,129,518.17
营业成本	469,019,519.15	1,904,434,597.97
其中：主营业务成本	468,577,096.13	1,868,884,712.24
其他业务成本	442,423.02	35,549,885.73

营业收入、营业成本本期较上年同期大幅减少，主要原因是公司 2016 年末按《重整计划》对非货币性资产进行拍卖，转让了所有的子公司，即上年同期数包括上年合并范围所有子公司数据，本期无合并报表的子公司。

2. 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
煤炭产品	484,437,883.71	464,360,896.13	52,516,707.02	38,649,495.93
炼焦产品			986,256,844.83	1,133,483,496.85
化肥产品	4,324,324.30	4,216,200.00	86,042,894.23	82,360,524.17
化工产品			655,212,611.67	614,391,195.29
合计	488,762,208.01	468,577,096.13	1,780,029,057.75	1,868,884,712.24

3. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
尿素			83,690,226.71	80,007,856.73
液氨			11,204,666.83	10,872,074.10
原料煤	484,437,883.71	464,360,896.13	52,516,707.02	38,649,495.93
顺酐			116,736,308.59	109,395,046.00
焦炭			986,256,844.83	1,133,483,496.85
焦油			1,505,739.16	1,472,612.90
甲醇			98,840,907.13	93,006,246.44
通用肥 10:10:5	4,324,324.30	4,216,200.00		
纯碱			2,577,146.38	2,478,845.31
氯化铵			2,352,667.52	2,352,667.43
苯			80,103,828.79	70,354,564.25
改制沥青			32,393,303.07	37,228,835.00
炭黑			249,333,298.09	222,915,037.82
甲醛			37,809,734.13	40,080,356.52
其他			24,707,679.50	26,587,576.96
合计	488,762,208.01	468,577,096.13	1,780,029,057.75	1,868,884,712.24

4. 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内地区	488,762,208.01	468,577,096.13	1,774,506,367.95	1,863,229,083.20
国外地区			5,522,689.80	5,655,629.04
合计	488,762,208.01	468,577,096.13	1,780,029,057.75	1,868,884,712.24

5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
云南曲煤焦化实业发展有限公司	344,771,048.34	70.54
曲靖大为焦化制供气有限公司	74,114,492.69	15.16
云南大为制焦有限公司	47,570,831.90	9.73
云南玉溪仙福钢铁集团有限公司	17,981,510.78	3.68
大理州顺鑫物流有限责任公司	4,324,324.30	0.88
合计	488,762,208.01	100.00

6. 公司前五名供应商的采购成本情况

供应商名称	营业成本总额	占公司全部营业成本的比例(%)
贵州水城矿业股份有限公司	161,428,892.61	34.42
广西北港资源发展有限公司	75,617,819.34	16.12
曲靖大为煤焦供应有限公司	40,552,722.44	7.71
广西大为国际贸易有限公司	40,073,410.47	8.65
贵州邦达能源开发有限公司	36,164,438.70	8.54
合计	353,837,283.56	75.44

注释 17. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税		2,091,960.62	5%
城市维护建设税	59,111.76	1,594,620.29	5%
教育费附加	35,467.05	1,057,846.13	3%
地方教育费附加	23,644.70	705,230.75	2%
房产税		1,327,667.87	
土地使用税		6,285,371.34	
车船使用税	5,272.20	67,844.40	
印花税	538,775.54	895,547.69	
资源税		2,386,298.26	3 元/吨原煤
水利建设基金		251,249.65	
合计	662,271.25	16,663,637.00	

注释 18. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输装卸费		73,679,077.10
铁路专用线费用		9,498,441.48
销售服务费		2,335,779.60
规费		386,900.00
职工薪酬	708,055.30	20,243,380.80
折旧费	30,892.57	13,715,192.98
机物料消耗		1,209,460.80
咨询费	2,830.19	
差旅费	26,445.21	
办公费	58,403.43	
业务招待费	6,301.00	
其他	7,547.17	879,859.43

项目	本期发生额	上期发生额
合计	840,474.87	121,948,092.19

销售费用本期较上年同期大幅减少，主要原因是公司 2016 年末按《重整计划》对非货币性资产进行拍卖，转让了所有的子公司，即上年同期数包括上年合并范围所有子公司数据，本期无合并报表的子公司。

注释 19. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬总额	10,245,320.44	107,203,224.93
折旧与摊销	137,222.07	28,802,481.56
排污费		2,681,772.27
税金		2,810,114.66
土地使用费		1,732,853.20
运输装卸费		2,998,088.11
水费、电费	38,380.05	2,654,087.61
审计及咨询费	344,716.97	3,976,201.34
保险费	26,806.98	3,688,492.39
绿化费	10,045.37	3,466,283.73
差旅费	234,234.69	1,784,054.09
办公费	536,761.45	3,726,593.65
修理费及零星物料消耗	125,799.84	15,018,208.82
业务招待费	66,470.43	3,002,460.35
安全生产费	83,117.81	15,877,663.51
停工损失		43,357,967.07
技术开发费		9,211,870.97
上级管理费		8,749,667.72
诉讼费		2,684,682.37
其他	258,267.18	20,953,259.45
合计	12,107,143.28	284,380,027.80

管理费用本期较上年同期大幅减少，主要原因是公司 2016 年末按《重整计划》对非货币性资产进行拍卖，转让了所有的子公司，即上年同期数包括上年合并范围所有子公司数据，本期无合并报表的子公司。

注释 20. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	455,366.34	412,562,437.14

类别	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	1,543,904.70	12,234,405.55
汇兑损益	-678.03	-132,621.25
其他	15,752.22	11,460,512.03
合计	-1,073,464.17	411,655,922.37

注释 21. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	794,458.07	212,981,561.06
存货跌价损失		3,988,102.57
可供出售金融资产减值损失		118,000,000.00
固定资产减值损失		78,593,969.51
在建工程减值损失		497,379,450.02
无形资产减值损失		26,455,639.37
合计	794,458.07	937,398,722.53

注释 22. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
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		192,955,398.42
处置可供出售金融资产取得的投资收益		36,691,752.81
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	979,217.47	
合计	979,217.47	229,647,151.23

注释 23. 其他收益

1、其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	180,846.63	
合计	180,846.63	

2、计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
曲靖市沾益区公共就业和人力资源中心 稳岗补贴	180,846.63		与收益相关

合计	180,846.63		
----	------------	--	--

注释 24. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得		3,694,687.38	
其中：固定资产处置利得		3,694,687.38	
债务重组利得		4,506,743,336.06	
政府补助利得（补贴收入）		3,618,883.36	
盘盈利得		3,607,925.13	
违约赔偿收入		8,372.00	
其他利得	25,562.24	3,087,708.40	25,562.24
合计	25,562.24	4,520,760,912.33	25,562.24

注释 25. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失		860,710,290.27	
其中：固定资产处置损失		11,576,353.48	
无形资产处置损失		2,361,545.05	
处置债权损失		846,772,391.74	
债务重组损失		319,693,658.40	
重整费用		121,489,774.87	
对外捐赠		153,204.25	
盘亏损失			
滞纳金、罚款支出		7,562,750.40	
赔偿金、违约金支出		12,980,725.85	
其他支出	17.92		17.92
合计	17.92	1,322,590,404.04	17.92

注释 26. 所得税费用

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		2,813,158.86
递延所得税调整		
合计		2,813,158.86

注释 27. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

本公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”）要求计算的每股收益如下：

1. 计算结果

报告期利润	本期数		上期数	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润（I）	0.0066	0.0066	2.48	2.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	0.0065	0.0065	-2.46	-2.46

2. 每股收益的计算过程

项目	序号	本期数	上期数
归属于本公司普通股股东的净利润	1	8,181,346.43	1,544,563,352.81
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	2	8,181,346.43	3,077,805,502.19
扣除非经常性损益后的归属于本公司普通股股东的净利润	3=1-2	7,974,919.64	-1,533,242,149.38
期初股份总数	4	1,232,470,000.00	616,235,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加的股份数	5		616,235,000.00
报告期因发行新股或债转股等增加的股份数	6		
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期年末的月份数	7		
报告期因回购等减少的股份数	8		
减少股份下一月份起至报告期年末的月份数	9		
报告期末股数	10	1,232,470,000.00	616,235,000.00
报告月份数	11		12
发行在外的普通股加权平均数（II）	$12=4+5+6\times7\div11-8\times9\div11-10$	1,232,470,000.00	622,988,260.27
因同一控制下企业合并而调整的发行在外的普通股加权平均数（I）	13	1,232,470,000.00	622,988,260.27
基本每股收益（I）	14=1÷13	0.0066	2.48
基本每股收益（II）	15=3÷12	0.0065	-2.46
已确认为费用的稀释性潜在普通股	16		

利息及其他影响因素			
所得税率	17	25%	25%
转换费用	18		
可转换公司债券、认股权证、股份期权等转换或行权而增加的股份数	19		
稀释每股收益（I）	$20=[1+(16-18)\times(100\%-17)]\div(13+19)$	0.0066	2.48
稀释每股收益（II）	$21=[3+(16-18)\times(100\%-17)]\div(12+19)$	0.0065	-2.46

（1）基本每股收益

基本每股收益= $P0\div S$

$S=S0+S1+Si\times Mi\div M0-Sj\times Mj\div M0-Sk$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月至报告期期末的累计月数。

（2）稀释每股收益

稀释每股收益= $P1/(S0+S1+Si\times Mi\div M0-Sj\times Mj\div M0-Sk+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

3. 列报期间不具有稀释性但以后期间很可能具有稀释性的潜在普通股

在资产负债表日至财务报告批准报出日之间，公司发行在外普通股股数未发生变化。

注释 28. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
社保返还款	496,687.32
利息收入	1,543,904.70

项目	本期金额
商标使用费	150,000.00
综合服务费	20,644,200.62
政府补助收入	180,846.63
往来款	1,222,656.98
合计	24,238,296.25

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
往来款、办公费及备用金	1,597,703.07
金融机构手续费	163,283.70
重整清偿款	8,066,041.54
资产拍卖佣金	1,276,050.00
审计费及律师费	1,918,000.00
股票划转手续费及印花税	535,605.00
使用现金支付的各项管理费用	5,249,581.52
合计	18,806,264.83

3. 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
购买银行理财产品	120,000,000.00	
合计	120,000,000.00	

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

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

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

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

注释 51. 所有权或使用权受到限制的资产

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无其他所有权或使用权受到限制的资产。

注释 52. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	8,181,346.43	1,619,682,076.72
加：资产减值准备	794,458.07	937,398,722.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	168,114.64	471,161,305.76
无形资产摊销		11,297,926.72
长期待摊费用摊销		13,366,812.56
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)		857,015,602.89
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		10,524,146.39
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-1,073,464.17	39,639,848.77
投资损失(收益以“-”号填列)	-979,217.47	-229,647,151.23
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		1,350,915.62
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)		475,982,160.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-89,595,688.99	733,541,374.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-57,402,031.42	-5,308,168,861.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-139,906,482.91	-366,855,119.35
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		600,024,337.61
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	54,818,666.01	857,495.56
减：现金的期初余额	857,495.56	73,907,023.94
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	53,961,170.45	-73,049,528.38

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本公司本期未发生非同一控制下企业合并事项。

(二) 同一控制下企业合并

本公司本期未发生同一控制下企业合并事项。

(三) 本期发生的反向购买

本公司本期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

公司本期未发生通过单次交易处置对子公司投资且在本期丧失控制权事项。

2. 多次交易处置对子公司投资且在本期丧失控制权

公司本期未发生通过多次交易处置对子公司投资且在本期丧失控制权事项。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

因执行重整计划，公司 2016 年 12 月 21 日拍卖处置了原持有的所有子公司股权，导致丧失对原所有子公司控制权，自 2016 年 12 月 22 日起，原所有子公司公司不再纳入合并范围。

1. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

不存在此类限制。

2. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

公司不存在纳入合并财务报表范围的结构化主体情况。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

公司本期未发生在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

本公司无在合营安排或联营企业中的权益。

八、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本(元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
-------	------	------	-----	-------	------	---------	--------------	---------------	----------	--------

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本(元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
云南省国有资本运营有限公司	控股股东	国有独资	云南省昆明市	刘岗	股权投资和项目投资	8,497,162,152.74	23.3	23.3	云南省国资委	579844850
云南煤化工集团有限公司	实际控制人	国有独资	云南省昆明市	宁德刚	煤炭加工及煤化工产品销售	3,197,495,000.00	9.67	4.47	云南省国资委	77857831-3

本企业的母公司情况的说明

因云维股份、公司原控股股东云南煤化工集团有限公司及其一致行动人云南云维集团有限公司因被实施司法重整。公司于 2016 年末执行法院裁定批准的《重整计划》实施公积金转增股本（每 10 股转增 10），全体股东让渡转增部分 30%给公司偿还重整债务及补充流动资金。煤化工集团及其一致行动人云维集团在 2017 年度分别执行法院裁定批准的其《重整计划》，使用其持有的公司股票偿还重整债务。在股票划转后，云南煤化工集团有限公司及其一致行动人合并对公司的持股比例由 49.59%变为 10.4%（其中 5.59%提存在管理人账户中用于偿还重整债务），云南省国有资本运营有限公司对公司的持股比例由 0 变为 23.3%，导致公司控股股东由云南煤化工集团有限公司变更为云南省国有资本运营有限公司，云南省国有资本运营有限公司是云南省国资委独资公司。

本企业最终控制方是云南省国资委。

(二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系	组织机构代码
云南云维集团有限公司	股东	9153032877266574XM
云南大为化工装备制造有限公司	云维集团子公司	9153032876706873XP
云南大为福隆商贸有限公司	云维集团子公司	9153032876706873XP
云南云维恒基建材有限公司	云维集团子公司	91530328091344916N
云南东源煤业集团有限公司	受同一实际控制人控制	91530000753568995Y
云南云维化工精制有限公司	受同一实际控制人控制	915303007972300990
云南大为制氮有限公司	受同一实际控制人控制	9153032877266574XM
云南煤化工应用技术研究院	受同一实际控制人控制	91530000431200792P
大理州大维肥业有限责任公司	受同一实际控制人控制	91532923778546961
大理州大维九扬物流有限公	大维肥业子公司	9153292358736630X4
云南沾益兴隆服务有限责任公司	受同一实际控制人控制	915303287452788326
云南曲煤焦化实业发展有限公司	同一控股股东	91530328MA6K8FPMX9
广西大为国际贸易有限公司	曲煤焦化控股公司	91450100075215030R
曲靖大为煤焦供应有限公司	曲煤焦化子公司	915303287951519951
云南大为制焦有限公司	曲煤焦化子公司	91530328781658066J
曲靖大为焦化制供气有限公司	曲煤焦化子公司	915303007670861888
云南大为商贸有限公司	曲煤焦化子公司	91530328784647004R

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系	组织机构代码
云南大为恒远化工有限公司	曲煤焦化子公司	91530328577273417L

(三) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	本期数		上年同期数	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
曲靖大为煤焦供应有限公司	购买商品	原料煤	市场公允价	40,552,722.44	8.80		
广西大为国际贸易有限公司	购买商品	原料煤	市场公允价	40,073,410.47	8.69		
大理州大维肥业有限责任公司	购买商品	化肥	市场公允价	8,432,432.44	55.70		
云南云维集团有限公司	购买商品	甲醇	市场公允价			832,407.80	27.14
云南云维集团有限公司	购买商品	材料费等	市场公允价			221,562.76	30.81
云南云维集团有限公司	购买商品	硫酸铵	市场公允价			24,906.38	3.9
云南云维集团有限公司	购买商品	油料	市场公允价	94,753.05	100.00	1,086,078.23	100
云南云维集团有限公司	购买商品	蒸汽	协议价			1,786,059.92	13.12
云南云维集团有限公司	购买商品	清水、软水	协议价			557,707.62	2.69
云南云维集团有限公司	购买商品	原料煤	市场公允价			22,932,201.65	1.3
云南云维集团有限公司	购买商品	备品备件、修理配件等	市场公允价			305,966.38	2.35
云南云维集团有限公司	接受劳务	罐车使用费	协议价			79,763.40	12
云南云维集团有限公司	接受劳务	计量检定	协议价			953,310.50	100

司							
云南云维集团有限公司	接受劳务	甲醇充装费、运费等	协议价			2,620,478.48	2.56
云南东源煤业集团有限公司	购买商品	原料煤	市场公允价	17,436,938.12	3.78	40,771,296.82	2.53
云南云维化工精制有限公司	购买商品	甲醛	市场公允价			16,877,813.58	73.2
云南云维化工精制有限公司	购买商品	丁醇	市场公允价			186,272.00	100
云南云维化工精制有限公司	接受劳务	委托加工甲醛	协议价			2,680,195.03	100
云南沾益兴隆服务有限责任公司	接受劳务	保洁费	协议价			5,660.38	100
云南沾益兴隆服务有限责任公司	接受劳务	垃圾清运费	协议价			299,405.64	100
云南沾益兴隆服务有限责任公司	接受劳务	服务费	市场公允价	120,904.93	100.00	1,530,117.27	100
云南大为制氮有限公司	购买商品	液氮	协议价			2,369,273.69	5.65
云南大为制氮有限公司	购买商品	蒸汽	协议价			2,779,451.06	16.88
云南大为制氮有限公司	购买商品	软水	协议价			57,256.02	9.31
云南大为制氮有限公司	购买商品	备件、其他材料	市场公允价			5,036.85	1.62
云南大为化工装备制造有限公司	接受劳务	修理费	协议价			1,901,311.88	9.67
云南大为化工装备制造有限公司	购买商品	材料费等	市场公允价			497,665.80	10.08
云南大为化工装备制造有限公司	购买商品	设备及其它	市场公允价			947,144.53	3.6
云南大为福隆商贸有限公司	购买商品	纯碱	市场公允价			84,789.99	100
云南大为福隆商贸有限公司	购买商品	尿素	市场公允价			2,647,064.34	70.26
合计				106,711,161.45		105,040,198.00	

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易类	关联交易内	关联交易定	本期数	上年同期数
-----	-------	-------	-------	-----	-------

	型	容	价原则	金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
云南曲煤焦化实业发展有限公司	销售商品	原煤	市场公允价	344,771,048.34	71.17		
云南大为制焦有限公司	销售商品	原煤	市场公允价	47,570,831.90	9.82		
曲靖大为焦化制供气有限公司	销售商品	原煤	市场公允价	74,114,492.69	15.30		
云南云维集团有限公司	销售商品	材料及其它	市场公允价			2,374,077.81	62.06
云南云维集团有限公司	提供劳务	销售、采购代理费	协议价			7,410,067.22	41.84
云南云维集团有限公司	提供劳务	铁路专线费用	协议价			2,267,172.97	8.9
云南云维集团有限公司	提供劳务	仓储物流费	协议价			795,000.00	3.02
云南远东化肥有限责任公司	提供劳务	铁路专线费用	协议价			10,380.38	0.16
云南大为化工装备制造有限公司	销售商品	水电、材料及其他	市场公允价			537,273.78	18.99
云南大为化工装备制造有限公司	销售商品	煤气	市场公允价			37,677.60	5.01
云南大为化工装备制造有限公司	提供劳务	铁路专线费用及代理费	协议价			591,849.33	47.94
云南沾兴隆服务有限责任公司	销售商品	煤气	市场公允价			222,155.99	0.04
云南大为制氨有限公司	销售商品	原煤	市场公允价			10,966,362.93	8.47
云南大为制氨有限公司	销售商品	甲醇	市场公允价			464,045.52	0.45
云南大为制氨有限公司	销售商品	材料及其它	市场公允价			266,299.11	8.5
云南大为制氨有限公司	提供劳务	代理费	协议价	106,253.78	100	3,236,478.60	35.53
云南大为制氨有限公司	提供劳务	铁路专线费用	协议价			6,415,855.50	15.34

云南大为福隆农资商贸有限公司	销售商品	硫酸铵	市场公允价		9,677,017.80	28.35
云南大为福隆农资商贸有限公司	提供劳务	仓储物流服务	协议价		353,585.94	52.76
云南大为福隆农资商贸有限公司	提供劳务	运费、租赁费等	协议价		1,729,481.00	25.63
云南云维化工精制有限公司	销售商品	甲醇	市场价格		18,006,698.02	12.79
云南云维化工精制有限公司	提供劳务	采购代理费	协议价		376,103.20	1.15
云南云维化工精制有限公司	提供劳务	土地租赁费	协议价		1,381,657.61	100
云南云维化工精制有限公司	提供劳务	保安服务费	协议价		1,430,185.64	36.32
大理州大维九扬物流有限公司	提供劳务	仓储物流服务	市场公允价		6,056,158.51	2.56
云南煤化工应用技术研究院	销售商品	炭黑	市场公允价		2,343,689.42	36.89
云南云维恒基建材有限公司	提供劳务	综合服务	协议价		11,000.00	10.03
合计				466,562,626.71	76,960,273.88	

4. 关联托管情况

本公司本期未发生关联方托管情况。

5. 关联租赁情况

原控股股东云南云维集团有限公司将座落于云南省曲靖市沾益区花山街道的云维集团办公楼部分办公用房无偿出租给公司使用，租赁期限自 2013 年 1 月至 2018 年 12 月。

6. 关联担保情况

截止 2017 年末，公司无关联方为公司提供担保余额。

7. 关联方资金拆借

本报告期本公司未发生关联方资金拆借事项。

8. 关联方资产转让、债务重组情况

本报告期本公司未发生关联方资金拆借事项。

9. 关联方应收应付款项

(1) 公司应收关联方款项

关联方	项目名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南曲煤焦化实业发展有限公司	其他应收款	5,296,387.12	794,458.07		
广西大为国际贸易有限公司	预付账款	5,842,542.76			
曲靖大为焦化制供气有限公司	其他应收款			8,382,526.83	
合计	—	11,138,929.88	794,458.07	8,382,526.83	-

(2) 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收账款	云南曲煤焦化实业发展有限公司	3,140,615.16	
其他应付款	云南云维集团有限公司	127,490.27	
其他应付款	曲靖大为煤焦供应有限公司	2,736.00	
其他应付款	云南大为商贸有限公司	5,652.00	
其他应付款	云南沾益兴隆服务有限责任公司		1,613,027.30
其他应付款	云南大为制焦有限公司		7,655,392.62
其他应付款	云南大为恒远化工有限公司		1,000,000.00
合计	—	3,276,493.43	10,268,419.92

九、 承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

(三) 资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十、 其他重大事项说明

(一) 恢复持续经营能力和持续盈利能力措施

由于本公司当前仅从事贸易业务，在执行重整计划中要求的优质资产注入后存在不确定性，可能导致未来持续经营能力主营业务发生变化。

公司将积极稳妥筹划资产注入相关工作，在公司股东、省国资委等上级主管机构领导下，按照《上市公司重大资产重组管理办法》等规范性文件要求，协调各方择机启动资产注入。在明确启动资产注入后，聘请具备证券业务资格和实力的独立财务顾问、律师事务所、会计师事务所和资产评估等中介机构，高效推进标的资产遴选等资产注入相关各项工作。以确保公司恢复持续经营能力和持续盈利能力

（二）重大资产处置

公司本期无重大资产处置事项。

（三）终止经营

项目	处置原所有子公司终止经营项目	
	本期发生额	上期发生额
终止经营收入		1,536,535,345.83
终止经营费用		-52,827,357.21
终止经营利润总额		1,589,362,703.04
终止经营所得税费用		2,813,158.86
终止经营净利润		1,586,549,544.18
其中：归属于母公司所有者的终止经营利润		1,511,430,820.27
终止经营处置损益总额		1,511,430,820.27
终止经营所得税费用（收益）		-
终止经营处置净损益		
其中：归属于母公司所有者的终止经营处置净损益		
终止经营的现金流量净额		445,089,365.01
其中：经营活动现金流量净额		-125,500,292.15
投资活动现金流量净额		-85,181,372.00
筹资活动现金流量净额		655,771,029.16

（四）分部信息

无此事项。

十一、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	180,846.63	稳岗补贴
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25,544.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	206,390.95	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.82	0.0066	0.0066
扣除非经常性损益后归属于公司普通股	3.72	0.0065	0.0065

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
股东的净利润			

此页无正文

云南云维股份有限公司
(公章)
二〇一八年三月二十八日



编号: 1 03009620

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 李琛春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 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; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年01月13日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统
报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019861



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师

办公场所

北京市海淀区四环中路16号院7号楼12层



组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1330万元

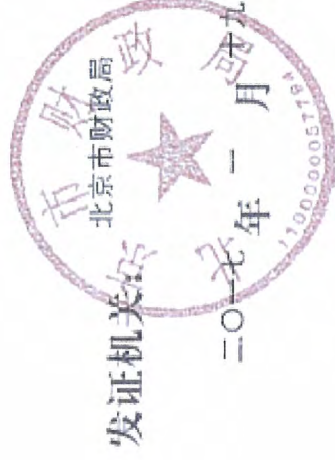
批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03

此件仅用于业务报告
告专用, 复印无效。

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
北京市财政局

中华人民共和国财政部制

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.



2012年 11月 27日

530100030047

云南省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九七年十一月四日
Date of Issuance

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.

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



胡进科(530100030047)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会



胡进科(530100030047)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会

年 /y
月 /m
日 /d

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

云南利安达大地会计师事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

云南利安达大地会计师事务所
CPAs

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

年 /y
月 /m
日 /d

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

云南利安达大地会计师事务所
CPAs

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

年 /y
月 /m
日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

云南利安达大地会计师事务所
CPAs

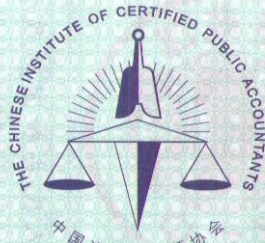
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 /y
月 /m
日 /d



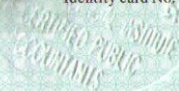
姓名 胡进科
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1959-11-08
Date of Birth
工作单位 云南利安达大地会计师事务所
Working unit
身份证号码 210311591108151
Identity card No.





李承芳

姓名 Full name 男
性别 Sex
出生日期 Date of birth 1980-04-14
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
身份证号码 Identity card No. 530127198004141018



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.



2014年 3月 2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.



2015年 3月 2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.



李承芳(5301003000059)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会



李承芳(5301003000059)
您已通过2017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

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.



2013年 3月 25日

年 月 日