

四川华信(集团)会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA  
(LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼  
电话: (028) 85560449  
传真: (028) 85560449  
邮编: 610041  
电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

四川发展龙蟒股份有限公司

2023 年度审计报告

川华信审(2024)第 0021 号

目录:

- |               |                 |
|---------------|-----------------|
| 1、审计报告        | 4、合并及母公司现金流量表   |
| 2、合并及母公司资产负债表 | 5、合并及母公司股东权益变动表 |
| 3、合并及母公司利润表   | 6、财务报表附注        |

# 审计报告

川华信审（2024）第 0021 号

四川发展龙蟒股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了四川发展龙蟒股份有限公司（以下简称“川发龙蟒”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了川发龙蟒 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些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。我们在审计中识别出的关键事项如下：

### （一） 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”33、收入所述的会计政策及附注“五、合并财务报表项目注释”44、营业收入、营业成本。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
2023 年度，川发龙蟒共计确认营业收入 7,708,164,155.79 元。收入是形成利润的重要来源之一，固有风险较高，故确认为关键审计事项。	1.了解、评价及测试与收入确认相关的关键内部控制的设计合理性和运行有效性；

2.选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的相关规定；

3.选取主要客户，函证其交易金额、应收账款及预收款项余额，以评价收入的真实性、准确性；

4.从销售及物流部门获取原始单据（如合同、结算单、过磅单、出口报关单和提货单等），以评价收入确认的真实性、完整性；

5.执行如下分析性程序：

（1）指示变动分析：

①分析不同产品收入及毛利率各月、各期间变化原因，评价其商业合理性；

②分析各期末应收账款、预收款项余额变动及其占收入比重变动原因，评价其商业合理性；

（2）销售单价分析：与同行业销售单价进行比较、不同客户间销售单价进行比较，评价其商业合理性；

（3）客户变动情况分析：对当期新增客户、销售额变动较大的客户，通过询问相关人员、查询互联网公开信息、查阅相关原始资料，评价其商业合理性；

6.执行收入截止性测试，对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## （二）商誉减值

相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”6、企业合并和 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法以及 27、长期资产减值所述的会计政策和附注“五、合并财务报表项目注释”19、商誉。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>川发龙蟒 2019 年收购龙蟒大地 100% 股权，形成商誉 1,235,254,087.61 元，管理层于年度终了对商誉进行减值测试，其中涉及到多项需由川发龙蟒管理层（以下简称“管理层”）判断和估计的指标，主要包括与相关资产组的认定和划分、未来收入增长率、未来经营利润率及适用的折现率。</p> <p>考虑商誉对于财务报表整体的重要性，商誉减值测试固有的复杂程度以及测试涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将商誉减值确定为关键审计事项。</p>	<p>1.了解、评价与商誉减值相关内部控制设计的合理性、运行的有效性。</p> <p>2.获取管理层进行商誉减值测试相关资料，评价管理层及管理层聘请的外部评估专家在商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、折现率、预计未来收入及未来现金流净现值等的适当性。</p> <p>（1）评价管理层聘请的外部评估专家独立性、专业胜任能力等；</p> <p>（2）将公司管理层在以往年度商誉减值测试过程中所使用的关键评估的假设和参数、预测的未来收入及现金流量等，与本年度所使用的关键评估假设和参数、本年实际经营情况等对比；</p> <p>（3）获取相关预估数据的支持性文件（包括资产负债表日后至审计报告出具前的实际经营情况）；</p> <p>（4）结合同行业标准、宏观经济和所属行业的发展趋势等，评估商誉减值测试过程中所使用的关键假设和参数的合理性；</p> <p>（5）复核未来现金流量净现值的计算准确性。</p> <p>3.检查财务报告中与商誉减值相关列报、披露的准确性、充分性、适当性。</p>

#### 四、其他信息

川发龙蟒管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 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到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。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估川发龙蟒的持续经营能力，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川发龙蟒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督川发龙蟒的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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。

四川华信(集团)会计师事务所

中国注册会计师: 冯渊

(特殊普通合伙)

(项目合伙人)

中国 成都

中国注册会计师: 聂小兵

中国注册会计师: 邱由珍

二〇二四年四月十九日

# 财务报表

## 1、合并资产负债表

编制单位：四川发展龙蟒股份有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	3,568,103,670.55	2,036,673,401.46
交易性金融资产	119,876.40	220,581,185.73
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	234,730,555.76	286,709,007.36
应收款项融资	93,590,210.08	118,451,657.69
预付款项	292,558,539.10	660,263,466.98
其他应收款	26,994,105.92	33,064,683.07
其中：应收利息	-	-
应收股利	-	-
买入返售金融资产		
存货	1,149,952,039.81	1,196,580,360.56
合同资产		
持有待售资产	40,087,204.44	40,087,204.44
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	215,852,224.01	55,972,748.59
流动资产合计	5,621,988,426.07	4,648,383,715.88
非流动资产：		
长期应收款	568,000.00	568,000.00
长期股权投资	1,829,703,233.66	1,703,469,856.83
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	1,358,963,533.11	1,372,638,192.04
投资性房地产	257,740,636.42	266,961,185.50
固定资产	4,277,421,958.44	4,210,178,616.09
在建工程	924,468,607.34	405,569,273.64

使用权资产	11,819,326.67	16,308,140.07
无形资产	1,268,350,244.65	1,213,451,269.90
开发支出	4,405,764.06	17,151,806.72
商誉	1,235,254,087.61	1,235,254,087.61
长期待摊费用	20,144,148.98	20,546,622.71
递延所得税资产	95,230,084.03	125,479,661.72
其他非流动资产	163,114,259.03	106,222,795.22
非流动资产合计	11,447,183,884.00	10,693,799,508.05
资产总计	17,069,172,310.07	15,342,183,223.93
流动负债：		
短期借款	1,107,425,498.80	633,566,944.44
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,553,679,705.30	745,804,707.86
应付账款	830,201,895.24	1,036,424,304.47
预收款项	9,252,572.73	7,146,136.85
合同负债	343,288,488.33	346,920,450.97
应付职工薪酬	246,327,815.10	277,708,030.91
应交税费	24,190,973.16	85,279,185.53
其他应付款	132,469,733.82	225,323,740.73
其中：应付利息	-	-
应付股利	1,412,675.00	-
应付手续费及佣金		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	766,814,828.83	533,242,066.24
其他流动负债	30,003,820.42	31,098,552.06
流动负债合计	5,043,655,331.73	3,922,514,120.06
非流动负债：		
长期借款	2,613,712,700.00	1,524,650,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,963,128.32	5,639,546.28
长期应付款	175,000.00	480,000,000.00
长期应付职工薪酬		



预计负债	37,040,987.44	36,293,274.80
递延收益	6,614,333.30	6,111,898.38
递延所得税负债	248,682,842.54	270,822,823.08
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,909,188,991.60	2,323,517,542.54
负债合计	7,952,844,323.33	6,246,031,662.60
所有者权益：		
股本	1,891,956,394.00	1,893,811,394.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	5,579,704,261.22	5,640,179,594.41
减：库存股	49,521,762.50	109,818,387.11
其他综合收益		
专项储备	20,405,712.20	8,045,478.50
盈余公积	146,676,071.54	118,329,195.00
一般风险准备		
未分配利润	1,504,719,686.32	1,535,011,325.11
归属于母公司所有者权益合计	9,093,940,362.78	9,085,558,599.91
少数股东权益	22,387,623.96	10,592,961.42
所有者权益合计	9,116,327,986.74	9,096,151,561.33
负债和所有者权益总计	17,069,172,310.07	15,342,183,223.93

法定代表人：毛飞

主管会计工作负责人：朱光辉

会计机构负责人：殷世清

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	1,690,721,921.99	782,690,465.26
交易性金融资产		50,226,027.40
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	24,263,509.66	26,214,656.38
应收款项融资	3,930,458.13	5,645,190.52
预付款项	43,548,310.72	65,324,575.91
其他应收款	1,012,655,371.70	1,588,431,346.64
其中：应收利息	-	-
应收股利	150,000,000.00	500,000,000.00
存货	3,125,775.64	12,729,476.59
合同资产		
持有待售资产	18,134,817.37	18,134,817.37
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	34,208,776.59	5,591,255.32
流动资产合计	2,830,588,941.80	2,554,987,811.39
非流动资产：		
债权投资		

其他债权投资		
长期应收款	300,000,000.00	
长期股权投资	7,780,676,973.80	7,469,874,001.37
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	39,474,333.11	74,388,192.04
投资性房地产	257,740,636.42	266,961,185.50
固定资产	2,112,090.20	1,846,442.81
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,662,565.03	3,727,591.07
无形资产	5,085,533.31	4,123,571.55
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	3,154,495.17	4,963,098.14
递延所得税资产	22,037,230.33	22,296,888.03
其他非流动资产	2,725,143.23	1,432,992.83
非流动资产合计	8,415,669,000.60	7,849,613,963.34
资产总计	11,246,257,942.40	10,404,601,774.73
流动负债：		
短期借款	413,160,000.00	
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	314,537,403.10	5,354,516.60
预收款项	9,252,572.73	7,146,136.85
合同负债	12,050,340.62	8,843,174.30
应付职工薪酬	33,546,362.72	41,249,442.03
应交税费	964,762.65	329,091.68
其他应付款	199,339,626.95	635,587,097.31
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	312,218,069.32	486,434,039.92
其他流动负债	1,084,530.66	747,872.12
流动负债合计	1,296,153,668.75	1,185,691,370.81
非流动负债：		
长期借款	2,134,712,700.00	1,270,650,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	1,727,898.17	2,675,510.54
长期应付款		

长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		4,147,898.38
递延所得税负债	137,143,988.87	137,887,343.38
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,273,584,587.04	1,415,360,752.30
负债合计	3,569,738,255.79	2,601,052,123.11
所有者权益：		
股本	1,891,956,394.00	1,893,811,394.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	5,345,714,555.72	5,398,393,704.06
减：库存股	49,521,762.50	109,818,387.11
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	146,474,086.95	118,127,210.41
未分配利润	341,896,412.44	503,035,730.26
所有者权益合计	7,676,519,686.61	7,803,549,651.62
负债和所有者权益总计	11,246,257,942.40	10,404,601,774.73

法定代表人：毛飞

主管会计工作负责人：朱光辉

会计机构负责人：殷世清

## 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	7,708,164,155.79	10,023,486,041.54
其中：营业收入	7,708,164,155.79	10,023,486,041.54
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	7,374,681,472.50	8,693,601,131.48
其中：营业成本	6,695,386,182.22	7,931,387,075.85
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	67,443,476.61	63,699,332.76
销售费用	75,141,597.16	100,199,569.35
管理费用	363,866,403.85	469,625,653.90
研发费用	80,205,547.31	99,915,768.97
财务费用	92,638,265.35	28,773,730.65

其中：利息费用	157,743,167.89	102,735,272.13
利息收入	63,101,692.79	47,690,157.69
加：其他收益	20,140,056.68	19,948,711.92
投资收益（损失以“-”号填列）	167,112,217.24	19,092,925.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	152,425,910.89	19,942,522.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-6,388,172.29	47,465,173.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-689,280.63	-31,251,720.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-49,688,649.30	-13,172,274.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）	630,122.94	-599,971.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	464,598,977.93	1,371,367,755.09
加：营业外收入	11,671,105.62	8,100,847.17
减：营业外支出	18,095,482.23	48,011,449.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	458,174,601.32	1,331,457,153.17
减：所得税费用	41,542,059.07	265,852,683.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	416,632,542.25	1,065,604,469.27
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	416,632,542.25	1,065,604,469.27
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	414,316,444.43	1,065,118,284.38
2.少数股东损益	2,316,097.82	486,184.89
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		

1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	416,632,542.25	1,065,604,469.27
归属于母公司所有者的综合收益总额	414,316,444.43	1,065,118,284.38
归属于少数股东的综合收益总额	2,316,097.82	486,184.89
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.22	0.59
（二）稀释每股收益	0.22	0.58

法定代表人：毛飞

主管会计工作负责人：朱光辉

会计机构负责人：殷世清

## 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	509,427,041.10	637,243,416.88
减：营业成本	473,673,183.09	602,651,314.64
税金及附加	2,822,102.35	2,734,935.62
销售费用	5,977,281.15	5,647,977.38
管理费用	40,592,710.06	67,028,305.32
研发费用		
财务费用	18,460,555.24	-39,614,736.91
其中：利息费用	98,198,866.18	38,011,554.33
利息收入	79,994,542.89	79,053,811.23
加：其他收益	4,049,845.39	4,735,995.49
投资收益（损失以“-”号填列）	317,752,522.08	970,471,795.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	152,425,910.89	20,472,634.61
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-10,197,266.89	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,158,481.53	-28,290,201.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		

资产处置收益（损失以“-”号填列）	501,412.16	41,284.41
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	278,849,240.42	945,754,494.95
加：营业外收入	4,172,821.01	532,107.64
减：营业外支出	36,992.84	1,084,860.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	282,985,068.59	945,201,742.56
减：所得税费用	-483,696.81	13,104,686.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	283,468,765.40	932,097,056.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	283,468,765.40	932,097,056.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	283,468,765.40	932,097,056.06
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：毛飞

主管会计工作负责人：朱光辉

会计机构负责人：殷世清

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	7,782,628,276.30	8,962,340,832.90
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		
收到再保业务现金净额		

保户储金及投资款净增加额		
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		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	11,722,827.19	55,055,102.10
收到其他与经营活动有关的现金	195,625,734.39	152,191,319.26
经营活动现金流入小计	7,989,976,837.88	9,169,587,254.26
购买商品、接受劳务支付的现金	5,915,047,319.44	6,642,847,733.81
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		
拆出资金净增加额		
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	744,017,108.88	691,731,853.04
支付的各项税费	326,675,331.73	318,546,231.91
支付其他与经营活动有关的现金	190,320,467.16	184,721,106.70
经营活动现金流出小计	7,176,060,227.21	7,837,846,925.46
经营活动产生的现金流量净额	813,916,610.67	1,331,740,328.80
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	19,000,000.99	328,400.00
取得投资收益收到的现金	18,708,681.68	494,320.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	872,990.00	2,035,352.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		12,262,775.15
收到其他与投资活动有关的现金	637,111,685.44	1,127,267,030.18
投资活动现金流入小计	675,693,358.11	1,142,387,877.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	825,675,277.63	613,998,304.43
投资支付的现金	30,572,428.20	
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	449,999,963.81	1,684,504,820.20
支付其他与投资活动有关的现金	413,000,000.00	1,416,538,776.80
投资活动现金流出小计	1,719,247,669.64	3,715,041,901.43
投资活动产生的现金流量净额	-1,043,554,311.53	-2,572,654,023.62
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	9,900,000.00	5,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	9,900,000.00	5,000,000.00
取得借款收到的现金	4,143,074,087.53	2,658,484,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金	214,930,555.56	608,663,652.50
筹资活动现金流入小计	4,367,904,643.09	3,272,148,152.50
偿还债务支付的现金	1,998,114,000.00	527,184,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	562,991,668.30	84,262,068.33
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	579,521,066.14	583,371,767.18
筹资活动现金流出小计	3,140,626,734.44	1,194,818,335.51
筹资活动产生的现金流量净额	1,227,277,908.65	2,077,329,816.99

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,091,851.12	4,367,891.40
五、现金及现金等价物净增加额	998,732,058.91	840,784,013.57
加：期初现金及现金等价物余额	1,724,923,736.36	884,139,722.79
六、期末现金及现金等价物余额	2,723,655,795.27	1,724,923,736.36

法定代表人：毛飞

主管会计工作负责人：朱光辉

会计机构负责人：殷世清

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	564,448,929.15	696,916,192.74
收到的税费返还	1,960,234.66	
收到其他与经营活动有关的现金	2,189,370,360.12	574,547,203.49
经营活动现金流入小计	2,755,779,523.93	1,271,463,396.23
购买商品、接受劳务支付的现金	478,237,099.65	795,289,270.34
支付给职工以及为职工支付的现金	41,829,905.03	31,151,738.57
支付的各项税费	40,199,479.85	13,120,609.88
支付其他与经营活动有关的现金	1,536,327,406.12	413,546,368.48
经营活动现金流出小计	2,096,593,890.65	1,253,107,987.27
经营活动产生的现金流量净额	659,185,633.28	18,355,408.96
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	19,000,000.99	328,400.00
取得投资收益收到的现金	18,708,681.68	520,494,320.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	835,490.00	1,500,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,131,387.57
收到其他与投资活动有关的现金	2,150,031,789.47	1,655,956,659.31
投资活动现金流入小计	2,188,575,962.14	2,184,410,766.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,834,721.00	394,022.66
投资支付的现金	206,730,000.00	1,935,384,820.20
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	449,999,963.81	
支付其他与投资活动有关的现金	1,841,900,000.00	1,129,763,665.06
投资活动现金流出小计	2,501,464,684.81	3,065,542,507.92
投资活动产生的现金流量净额	-312,888,722.67	-881,131,741.04
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	2,196,476,700.00	1,485,484,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金		58,663,652.50
筹资活动现金流入小计	2,196,476,700.00	1,544,148,152.50
偿还债务支付的现金	745,114,000.00	182,184,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	503,784,951.73	34,819,450.14
支付其他与筹资活动有关的现金	391,971,634.19	116,800,490.00
筹资活动现金流出小计	1,640,870,585.92	333,804,440.14
筹资活动产生的现金流量净额	555,606,114.08	1,210,343,712.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	219,182.04	-4,547,049.94
五、现金及现金等价物净增加额	902,122,206.73	343,020,330.34
加：期初现金及现金等价物余额	782,690,465.26	439,670,134.92
六、期末现金及现金等价物余额	1,684,812,671.99	782,690,465.26

法定代表人：毛飞

主管会计工作负责人：朱光辉

会计机构负责人：殷世清



## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	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			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	1,893,811,394.00				5,640,179,594.41	109,818,387.11		8,045,478.50	118,329,195.00		1,535,011,325.11		9,085,558,599.91	10,592,961.42	9,096,151,561.33
加：会计政策变更															
期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,893,811,394.00				5,640,179,594.41	109,818,387.11		8,045,478.50	118,329,195.00		1,535,011,325.11		9,085,558,599.91	10,592,961.42	9,096,151,561.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-1,855,000.00				-60,475,333.19	-60,296,624.61		12,360,233.70	28,346,876.54		-30,291,638.79		8,381,762.87	11,794,662.54	20,176,425.41

(一) 综合收 益总额											414,316, 444.43		414,316,44 4.43	2,316,09 7.82	416,632, 542.25
(二) 所有者 投入和 减少资 本	-1,855,000.00				- 60,475,333 .19	- 60,296,624 .61							- 2,033,708.5 8	9,900,00 0.00	7,866,29 1.42
1. 所有 者投入 的普通 股														9,900,00 0.00	9,900,00 0.00
2. 其他 权益工 具持有 者投入 资本															
3. 股份 支付计 入所有 者权益 的金额	-175,000.00				6,426,210. 34	- 53,581,400 .00							59,832,610. 34		59,832,6 10.34
4. 其他	-1,680,000.00				- 66,901,543 .53	- 6,715,224. 61							- 61,866,318. 92		- 61,866.3 18.92
(三) 利润分 配								28,346,876.5 4		- 444,608, 083.22		- 416,261,20 6.68	- 421,435. 28		- 416,682, 641.96
1. 提取 盈余公 积								28,346,876.5 4		- 28,346.8 76.54					
2. 提取 一般风 险准备															
3. 对所 有者 (或股										- 416,261, 206.68		- 416,261,20 6.68	- 421,435. 28		- 416,682, 641.96

东)的分配															
4. 其他															
(四)所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五)专项储备								12,360,233.70					12,360,233.70		12,360,233.70

1. 本期提取							66,276,016.83					66,276,016.83		66,276,016.83
2. 本期使用							53,915,783.13					53,915,783.13		53,915,783.13
(六) 其他														
四、本期期末余额	1,891,956,394.00				5,579,704,261.22	49,521,762.50	20,405,712.20	146,676,071.54		1,504,719,686.32		9,093,940,362.78	22,387,623.96	9,116,327,986.74

法定代表人：毛飞

主管会计工作负责人：朱光辉

会计机构负责人：殷世清

上期金额

单位：元

项目	2022 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	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			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,763,196,292.00				5,657,949,713.86	111,425,424.61		19,375,860.10	62,437,818.54		525,114,867.59		7,916,649,127.48	5,106,776.53	7,921,755,904.01
加：会计政策变更											669,549.60		669,549.60		669,549.60
期差错更正															
他															
二、本年期初余额	1,763,196,292.00				5,657,949,713.86	111,425,424.61		19,375,860.10	62,437,818.54		525,784,417.19		7,917,318,677.08	5,106,776.53	7,922,425,453.61
三、本期增减变动金额（减）	130,615,102.00				-17,770,119.45	-1,607,037.50		-11,330,381.60	55,891,376.46		1,009,226,907.92		1,168,239,922.83	5,486,184.89	1,173,726,107.72

少以 “一”号 填列)															
(一) 综合收 益总额											1,065,11 8,284.38		1,065,11 8,284.38	486,184. 89	1,065,60 4,469.27
(二) 所有者 投入和 减少资 本	130,615, 102.00				- 17,770,1 19.45	- 1,607.03 7.50							114,452, 020.05	5,000,00 0.00	119,452, 020.05
1. 所有 者投入 的普通 股	130,780, 102.00				- 82,145,3 41.39								48,634,7 60.61	5,000,00 0.00	53,634,7 60.61
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	- 165,000. 00				24,955,4 39.52	- 1,607.03 7.50							26,397,4 77.02		26,397,4 77.02
4. 其他					39,419,7 82.42								39,419,7 82.42		39,419,7 82.42
(三) 利润分 配								55,891,3 76.46		- 55,891,3 76.46					
1. 提取 盈余公 积								55,891,3 76.46		- 55,891,3 76.46					
2. 提取 一般风 险准备															

3. 对所有 者 (或股 东)的 分配																		
4. 其他																		
(四) 所有者 权益内 部结转																		
1. 资本 公积转 增资本 (或股 本)																		
2. 盈余 公积转 增资本 (或股 本)																		
3. 盈余 公积弥 补亏损																		
4. 设定 受益计 划变动 额结转 留存收 益																		
5. 其他 综合收 益结转 留存收 益																		
6. 其他																		

(五) 专项储 备								- 11,330,3 81.60					- 11,330,3 81.60		- 11,330,3 81.60
1. 本期 提取								47,643,5 00.28					47,643,5 00.28		47,643,5 00.28
2. 本期 使用								58,973,8 81.88					58,973,8 81.88		58,973,8 81.88
(六) 其他															
四、本 期期末 余额	1,893,81 1,394.00				5,640,17 9,594.41	109,818, 387.11		8,045,47 8.50	118,329, 195.00		1,535,01 1,325.11		9,085,55 8,599.91	10,592,9 61.42	9,096,15 1,561.33

法定代表人：毛飞

主管会计工作负责人：朱光辉

会计机构负责人：殷世清

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利 润	其他	所有者权 益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年 期末余额	1,893,811,3 94.00				5,398,393,7 04.06	109,818,38 7.11			118,127,21 0.41	503,035,73 0.26		7,803,549,6 51.62
加： 会计政策 变更												
前 期差错更 正												
其 他												
二、本年 期初余额	1,893,811,3 94.00				5,398,393,7 04.06	109,818,38 7.11			118,127,21 0.41	503,035,73 0.26		7,803,549,6 51.62

三、本期 增减变动 金额（减 少以“-” 号填列）	- 1,855,000.0 0				- 52,679,148. 34	- 60,296,624. 61			28,346,876. 54	- 161,139,31 7.82		- 127,029,96 5.01
（一）综 合收益总 额										283,468,76 5.40		283,468,76 5.40
（二）所 有者投入 和减少资 本	- 1,855,000.0 0				- 52,679,148. 34	- 60,296,624. 61						5,762,476.2 7
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	- 175,000.00				1,856,614.7 4	- 53,581,400. 00						55,263,014. 74
4. 其他	- 1,680,000.0 0				- 54,535,763. 08	- 6,715,224.6 1						- 49,500,538. 47
（三）利 润分配								28,346,876. 54		- 444,608,08 3.22		- 416,261,20 6.68
1. 提取盈 余公积								28,346,876. 54		- 28,346,876. 54		
2. 对所有 者（或股 东）的分 配												



3. 其他											-		-
											416,261,20		416,261,20
											6.68		6.68
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本期 期末余额	1,891,956,3 94.00				5,345,714,5 55.72	49,521,762. 50			146,474,08 6.95	341,896,41 2.44		7,676,519,6 86.61
--------------	----------------------	--	--	--	----------------------	-------------------	--	--	--------------------	--------------------	--	----------------------

法定代表人：毛飞

主管会计工作负责人：朱光辉

会计机构负责人：殷世清

上期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利 润	其他	所有者权 益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年 期末余额	1,763,196,2 92.00				4,369,177,5 97.54	111,425,42 4.61			62,235,833. 95	- 373,183,29 1.50		5,710,001,0 07.38
加： 会计政策 变更										13,342.16		13,342.16
前 期差错更 正												
其 他												
二、本年 期初余额	1,763,196,2 92.00				4,369,177,5 97.54	111,425,42 4.61			62,235,833. 95	- 373,169,94 9.34		5,710,014,3 49.54
三、本期 增减变动 金额（减 少以“-” 号填列）	130,615,10 2.00				1,029,216,1 06.52	- 1,607,037.5 0			55,891,376. 46	876,205,67 9.60		2,093,535,3 02.08
（一）综 合收益总 额										932,097,05 6.06		932,097,05 6.06
（二）所 有者投入 和减少资 本	130,615,10 2.00				1,029,216,1 06.52	- 1,607,037.5 0						1,161,438,2 46.02

1. 所有者投入的普通股	130,780,102.00				1,025,460,421.02							1,156,240,523.02
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					5,571,122.65	1,607,037.50						7,013,160.15
4. 其他	165,000.00				1,815,437.15							1,815,437.15
(三) 利润分配								55,891,376.46	55,891,376.46			
1. 提取盈余公积								55,891,376.46	55,891,376.46			
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												

3. 盈余公 积弥补亏 损												
4. 设定受 益计划变 动额结转 留存收益												
5. 其他综 合收益结 转留存收 益												
6. 其他												
(五) 专 项储备												
1. 本期提 取												
2. 本期使 用												
(六) 其 他												
四、本期 期末余额	1,893,811,3 94.00				5,398,393,7 04.06	109,818,38 7.11			118,127,21 0.41	503,035,73 0.26		7,803,549,6 51.62

法定代表人：毛飞

主管会计工作负责人：朱光辉

会计机构负责人：殷世清

# 四川发展龙蟒股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

### 一、公司基本情况

#### 1、公司历史沿革

四川发展龙蟒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身成都三泰电子实业股份有限公司成立于 1997 年 5 月 20 日，2005 年根据四川省人民政府文件《四川省人民政府关于同意成都三泰电子实业有限公司整体变更设立为成都三泰电子实业股份有限公司的批复》（川府函[2005]231 号），公司整体变更为股份有限公司；2009 年 11 月，经中国证券监督管理委员会《关于核准成都三泰电子实业股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2009]1148 号）核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）1500 万股，并在深圳证券交易所挂牌上市。

自公司成立至 2021 年 4 月 9 日，公司控股股东为自然人补建先生。2021 年 3 月 19 日，公司完成非公开发行股票发行上市事宜，四川发展全资子公司四川省先进材料产业投资集团有限公司（以下简称为“四川先进材料集团”）通过认购公司非公开发行股票持有公司股份 385,865,200 股，持股比例 21.87%，成为公司第一大股东；经 2021 年 4 月 9 日公司董事会换届选举后，四川先进材料集团成为公司控股股东。

经过多次股权变动，截至 2022 年 12 月 31 日，公司股本为 1,893,811,394.00 元（股）。

根据公司第六届董事会第三十一次会议、第六届监事会第二十二次会议及 2022 年 11 月 15 日召开的 2022 年第六次临时股东大会，审议通过了《关于注销回购专用证券账户剩余股份的议案》，根据《上市公司回购规则》、《上市公司自律监管指引第 9 号——回购股份》和公司回购股份方案的相关规定，公司股票回购专用证券账户中的库存股应当在完成回购后三年内用于回购方案规定的用途进行转让或在期限届满前注销，公司拟将剩余存放在股票回购专用证券账户的全部股份 168 万股进行注销。截至 2023 年 1 月 31 日，上述股份已完成注销。

根据公司第六届董事会第三十五次会议和第六届监事会第二十四次会议，审议同意通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。根据《上市公司股权激励管理办法》和公司《2020 年限制性股票激励计划》（以下简称“2020 年激励计划”）、《2021 年限制性股票激励计划》（以下简称“2021 年激励计划”）的相关规定，由于公司实施的 2020 年激励计划与 2021 年激励计划合计 3 名激励对象因离职不再具备激励资格，公司决定将前述 3 名激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 35,000 股进行回购注销，已解除限售股票不作处理。截至

2023 年 6 月 30 日，上述股份已完成回购及注销。

根据公司第六届董事会第三十九次会议、第六届监事会第二十八次会议，以及 2023 年 8 月 28 日召开了 2023 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，由于公司实施的 2021 年限制性股票激励计划有 4 名激励对象因离职不再具备激励资格，已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 140,000 股将予以回购注销。截至 2023 年 10 月 31 日，上述股份已完成回购及注销。

上述股权变动后，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司股本为 1,891,956,394.00 元（股）。

## 2、公司注册地址、组织形式、总部地址

截至本财务报告批准报出日，本公司最新营业执照经成都市市场监督管理局核发，统一社会信用代码：9151000063314141XG；注册资本为人民币 189,141.6394 万元（注：为截至本财务报表批准日注册资本信息）；组织形式为股份有限公司（上市，国有控股）；法定代表人毛飞；公司注册地址位于成都市金牛区高科技产业园区蜀西路 42 号，总部地址为成都市高新区天府二街 151 号领地 环球金融中心 B 座 9F。

## 3、公司的业务性质、经营范围和营业收入构成

### （1）业务性质

本公司所处行业为化工行业，主要生产、研发和销售各类磷肥、复合肥、饲料添加剂等化工产品。

### （2）经营范围

本公司主要业务为磷化工业务。公司法定经营范围：一般项目：基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；石灰和石膏制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；谷物种植；货物进出口；进出口代理；选矿；国际船舶代理；国内货物运输代理；肥料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；金属矿石销售；非金属矿及制品销售；金属材料销售；农副产品销售；煤炭及制品销售；水泥制品销售；合成材料销售；建筑材料销售；涂料销售（不含危险化学品）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；供应链管理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务；财务咨询；非居住房地产租赁；接受金融机构委托从事信息技术和流程外包服务（不含金融信息服务）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：肥料生产；食品添加剂生产；饲料添加剂生产；非煤矿山矿产资源开采；房地产开发经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

报告期，公司实际经营磷化工主要产品包括工业级磷酸一铵、肥料级磷酸一铵、饲料级磷酸氢钙及各类复合肥等。

### （3）营业收入构成

本公司磷化工业务营业收入主要由四川龙磷磷化工有限公司（主要为工业级和肥料级磷酸一铵）、南漳龙磷磷制品有限责任公司（主要为饲料级磷酸氢钙）和龙磷大地农业有限公司（主要为各类复合肥）等经营构成，四川龙磷物流有限公司除承接内部单位业务运输服务外，还对外提供货物运输服务，同时公司结合自身市场优势、专业优势等于报告期从事与磷化工相关产品的贸易业务，除此之外，本公司报告期还存在园区写字楼等资产出租业务、出售部分多余原辅料以及对外提供废酸（水）处理、渣场租赁等业务。

#### 4、控股股东和实际控制人

截至 2023 年 12 月 31 日，四川省先进材料产业投资集团有限公司持股比例为 25.66%，为本公司控股股东，实际控制人为四川省政府国有资产监督管理委员会。

#### 5、财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2024 年 4 月 19 日批准报出。

#### 6、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。报告期，公司合并范围及合并范围变动详见本附注“七、在其他主体中的权益”和“六、合并范围的变更”相关披露。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

公司以持续经营为基础，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及其应用指南、解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照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》（2023 年修订版）披露有关财务信息。

#### 2、持续经营

本公司经营活动有足够的财务支撑。根据目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、公司目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来 12 个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，确定具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司财务状况、经营成果、现金流量、所有者权益变动等有关信息。

#### 2、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。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。本财务报表附注中披露涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收账款核销情况	五、3、（3）	单笔应收款项实际核销金额 100 万元以上
账龄超过 1 年的重要预付款项	五、5、（1）	单笔预付款项余额 200 万元以上
重要在建工程项目	五、15、（2）	单项在建工程项目发生额或余额 1000 万以上
账龄超过 1 年的重要应付账款	五、25、（2）	单笔应付账款余额 200 万元以上
账龄超过 1 年的重要的预收款项/合同负债	五、26、（2） 五、27、（2）	单笔合同负债余额 200 万元以上
重要的非全资子公司	七、1、（2）	资产、收入或净利润占合并报表的 10.00% 以上
重要联营企业或合营企业	七、2、（2）	资产、收入或净利润占合并报表的 10.00% 以上
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十二、十三、十四	金额超过 100.00 万元的事项；年度利润分配情况

### 6、企业合并

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



### （1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽

子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、19“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、19“长期股权投资”和本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、19）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、19 中相关“权益法核算的长期

股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

### 9、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现金、价值变动风险很小的投资。

### 10、 外币业务的核算方法及折算说明

#### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

#### （3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各

项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

## 11、 金融工具

### （1）金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

### （2）金融工具确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### 5) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债终止确认条件

金融负债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。

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。

#### （5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

#### （6）金融资产减值准备计提

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### （7）金融资产及金融负债的抵销

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。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

#### (9) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### 12、应收账款

本公司对由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

按照信用风险特征划分的组合	预期损失准备率(%)
账龄组合	详见账龄组合预计损失率
按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例：	
账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00



账龄	计提比例 (%)
5 年以上	100.00

### 13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、11“金融工具”。

### 14、其他应收款

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

按照信用风险特征划分的组合	预期损失准备率(%)
账龄组合	详见账龄组合预计损失率

按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

### 15、存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、发出商品、库存商品等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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。

## 16、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

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

## 17、合同成本

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在其他流动资产、其他非流动资产和存货项目中。

(一) 本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

(二) 为履行合同发生的成本不属于收入准则之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3、该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，导致前款 1 减 2 的差额高于该资产账面价值的，则转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 18、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### 19、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融资产核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

#### （1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### 1) 成本法核算的长期股权投资

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

### 2) 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本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，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本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) 收购少数股权

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

### 4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后

的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## 20、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三、27“长期资产减值”。

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。

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。

## 21、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	15-50	3-5	1.90-6.47
电子/办公设备	平均年限法	5	3-5	19.00-19.40
机器设备/运营设备	平均年限法	5-15	3-5	6.33-19.40
运输设备	平均年限法	4-8	3-5	11.88-24.25
其他固定资产	平均年限法	3-6	3-5	15.83-32.33

预计净残值是指假定固定资产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三、27“长期资产减值”。

### (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够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。



本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。

## 22、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三、27“长期资产减值”。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及构筑物	(1) 项目实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成； (2) 继续发生在所购建的房屋及构筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生； (3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符； (4) 建设工程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实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备及配套 电子仪器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； (4) 设备经过资产管理人员、使用人员及其他专业人员（含内部和外部）验收通过。

## 23、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。

## 24、使用权资产

### (1) 使用权资产的确认条件

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### (2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法对使用权资产计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法按本附注三、27“长期资产减值”进行处理。

## 25、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。

公司选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。对于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系统合理摊销；对于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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、27、“长期资产减值”。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预期使用寿命依据	预计使用寿命/年限
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	权证登记使用年限
采矿权	总储矿量\年采矿量	——
其他	预计为企业带来经济利益流入的期限	——

## （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三、27“长期资产减值”。

## 26、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。本公司的长期待摊费用主要系装修费、催化剂、触媒、托盘（含低值易耗品）等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 27、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 28、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

## 29、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给

予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 30、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动、用于确定租赁付款的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 31、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### （1）亏损合同

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

#### （2）弃置费用

弃置费用通常是指根据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和

生态恢复等义务所确定的支出，如矿山资产等的弃置和恢复环境义务。弃置费用的金额与其现值比较，通常相差较大，需要考虑货币时间价值，按照现值计算确定应计入固定资产成本的金额和相应的预计负债。在固定资产的使用寿命内按照预计负债的摊余成本和实际利率计算确定的利息费用应计入财务费用。一般固定资产发生的报废清理费用不属于弃置费用，应当在发生时作为固定资产处置费用处理。

弃置费用形成的预计负债在确认后，按照实际利率法计算的利息费用应当确认为财务费用；由于技术进步、法律要求或市场环境变化等原因，特定固定资产的履行弃置义务可能发生支出金额、预计弃置时点、折现率等变动而引起的预计负债变动，应按照以下原则调整该固定资产的成本：一是对于预计负债的减少，以该固定资产账面价值为限扣减固定资产成本。如果预计负债的减少额超过该固定资产账面价值，超出部分确认为当期损益。二是对于预计负债的增加，增加该固定资产的成本。按照上述原则调整的固定资产，在资产剩余使用年限内计提折旧。一旦该固定资产的使用寿命结束，预计负债的所有后续变动应在发生时确认为损益。

### （3）重组义务

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

## 32、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

## 2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 33、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- (3) 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能

不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实际占有该商品；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品或服务；

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 货物销售

本公司对于销售货物产生的收入是在货物的控制权已转移至客户时确认的，根据销售合同约定，通常以货物运离本公司自有仓库或运至客户指定仓库或地点作为销售收入的确认时点。



## （2）让渡资产使用权

本公司经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认收入。

### 34、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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按照合理、系统的方法计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 35、递延所得税资产和递延所得税负债

#### (1) 当期所得税

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

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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。

#### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4）所得税的抵销

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

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

### 36、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。

#### （1）本公司作为承租人记录租赁业务

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注三、21“固定资产”）；按照《企业会计准则第8号—资产减值》的规定确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理（详见附注三、27“长期资产减值”）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

本公司将未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司选择予以简化处理，在租赁期内各个期间按照直线法或计入当期损益。

当发生原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更时，本公司视情况将租赁变更作为一项单独租赁，或者不作为一项单独租赁进行会计处理。未作为一项单独租赁时，本公司在租赁变更生效日按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## （2）本公司作为出租人记录租赁业务

### 1) 租赁分类

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

2) 对于经营租赁，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁相关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。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### 3) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和进行初始计量。租赁收款额包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 37、专项储备

报告期，公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）规定提取的安全生产费用，在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。

根据《企业会计准则解释第3号》财会〔2009〕8号，按规定标准提取安全生产费用等时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。企业使用提取的安全生产费用等时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为

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

### 38、其他重要的会计政策和会计估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### (2) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；3) 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、18“持有待售资产和处置组”相关描述。

#### (3) 回购股份

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

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### 39、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

## 关于执行《会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)

### ① 相关规定及执行情况

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)留存收益及其他相关财务报表项目。

### ② 首次执行“解释第 16 号”调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况：

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	120,160,382.53	125,479,661.72	5,319,279.19
负债：			
递延所得税负债	267,216,568.92	270,822,823.08	3,606,254.16
股东权益：			
盈余公积	118,327,368.55	118,329,195.00	1,826.45
未分配利润	1,533,300,126.53	1,535,011,325.11	1,711,198.58
利润：			
所得税费用	266,896,159.33	265,852,683.90	-1,043,475.43
续表：			
母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	21,480,697.02	22,296,888.03	816,191.01
负债：			
递延所得税负债	137,102,759.01	137,887,343.38	784,584.37
股东权益：			
盈余公积	118,125,383.96	118,127,210.41	1,826.45
未分配利润	503,005,950.07	503,035,730.26	29,780.19

利润：

所得税费用	13,122,950.98	13,104,686.50	-18,264.48
-------	---------------	---------------	------------

(2) 重要会计估计变更

无。

(3) 前期差错更正

无。

#### 四、税项（本公司适用的税种及税率）

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以当期销项税抵扣进项税额后的余额计缴	13%，9%，6%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	1%、5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%
资源税	应税销售额（计入销售额中的相关运杂费用，凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的，准予从销售额中扣除）	天瑞矿业：8%（原矿）、5%（精矿）； 湖北龙蟒：7%（原矿）、6%（精矿）
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见下表

不同企业所得税税率纳税主体：

纳税主体名称	所得税税率	备注
四川发展龙蟒股份有限公司	25%	
龙蟒大地农业有限公司	15%	
四川龙蟒磷化工有限公司	15%	
四川龙蟒新材料有限公司	15%	
四川省川展龙蟒供应链科技有限责任公司	25%	
南漳龙蟒磷制品有限责任公司	15%	
湖北龙蟒磷化工有限公司	15%	
四川发展天瑞矿业有限公司	15%	
四川龙蟒物流有限公司	15%	
四川农技小院农业科技有限公司	25%	
德阳川发龙蟒新材料有限公司	25%	

纳税主体名称	所得税税率	备注
攀枝花川发龙蟒新材料有限公司	25%	
河北大地中仁农业科技有限公司	25%	
四川龙新化工科技有限公司	20%	
四川嘉航管道运输有限责任公司		
荆州川发龙蟒新材料有限公司		
四川农技数科信息技术有限公司		
吉林大地中仁农业科技有限公司		
广东三泰电子技术有限公司		
三泰集团（香港）有限公司	16.5%	
CAYMANSANTAIGROUPLIMITED	0%	

## 2、税收优惠

(1) 根据财政部税务总局国家发展改革委于 2020 年 4 月 23 日出台的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》【财政部公告 2020 年第 23 号】，为贯彻落实党中央、国务院关于新时代推进西部大开发形成新格局有关精神，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，公告中所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。

龙蟒大地农业有限公司、四川龙蟒磷化工有限公司、四川龙蟒新材料有限公司、四川龙蟒物流有限公司、四川发展天瑞矿业有限公司满足条件，报告期享受 15% 企业所得税税率。

(2) 南漳龙蟒磷制品有限责任公司、湖北龙蟒磷化工有限公司被认定为高新技术企业，报告期享受 15% 企业所得税税率。

(3) 根据《中华人民共和国所得税法》第三十三条“企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定产品所得的收入，可以在计算应纳税所得额时减计收入”。四川龙蟒磷化工有限公司和南漳龙蟒磷制品有限责任公司生产的肥料级磷酸氢钙被认定为国家鼓励的综合利用生产的产品，计算应纳税所得额时减计收入。

(4) 根据财政部税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定“一、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。…。四、本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日”。

根据财政部税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。…。三、本



公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日”。

子公司四川龙新化工科技有限公司、四川嘉航管道运输有限责任公司、荆州川发龙蟒新材料有限公司、四川农技数科信息技术有限公司、吉林大地中仁农业科技有限公司、广东三泰电子技术有限公司满足小微企业条件，享受上述税收优惠政策。

(5) 根据《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121号）规定，子公司南漳龙蟒磷制品有限责任公司生产销售的饲料级磷酸氢钙免征增值税。

(6) 根据财政部税务总局退役军人部《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕21号）第二条规定“企业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 50%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准”。部分子公司由于聘用退伍军人为员工且满足上述规定，因此享受上述税收优惠。

(7) 根据财政部税务总局、人力资源和社会保障部国务院扶贫办《关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕22号），“二、企业招用建档立卡贫困人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 30%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加的计税依据是享受本项税收优惠政策前的增值税应纳税额”。四川龙蟒磷化工有限公司和四川龙蟒物流有限公司由于聘用贫困人员为员工且满足上述规定，因此享受上述税收优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	15,388.29	40,051.84
银行存款	2,795,801,608.76	1,731,859,792.22
其他货币资金	772,286,673.50	304,773,557.40
<b>合计</b>	<b>3,568,103,670.55</b>	<b>2,036,673,401.46</b>
其中：因抵押、质押或冻结等 对使用有限制的款项总额	844,447,875.28	311,749,665.10

注：本公司期末使用受限的货币资金列示如下：

项目	期末余额
银行承兑汇票及信用证保证金本息及存单质押	840,950,323.21
矿山地质及复垦保证金及利息	3,445,139.83
建设项目民工保证金	52,412.24
其他	-
<b>合计</b>	<b>844,447,875.28</b>

## 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
*ST 正邦股票	119,876.40	-
银行理财产品及结构性存款	-	220,581,185.73
<b>合计</b>	<b>119,876.40</b>	<b>220,581,185.73</b>

交易性金融资产明细：

项目	期末余额	期初余额
成本	118,981.80	220,000,000.00
*ST 正邦股票	118,981.80	-
银行理财产品及结构性存款	-	220,000,000.00
公允价值变动	894.60	581,185.73
*ST 正邦股票	894.60	-
银行理财产品及结构性存款	-	581,185.73
<b>合计</b>	<b>119,876.40</b>	<b>220,581,185.73</b>

注：报告期，根据《江西正邦科技股份有限公司重整计划》，正邦科技以自身股票 44,730.00 股偿还所欠公司子公司南漳龙蟒磷制品有限责任公司货款，该项资产于期末公允价值为 119,876.40 元。

## 3、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	16,805,962.11	6.35	16,805,962.11	100.00	-

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	248,036,040.01	93.65	13,305,484.25	5.36	234,730,555.76
合计	264,842,002.12	100.00	30,111,446.36	11.37	234,730,555.76

(续上表)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	22,309,484.29	6.99	17,569,332.96	78.75	4,740,151.33
按组合计提坏账准备的应收账款	296,997,346.36	93.01	15,028,490.33	5.06	281,968,856.03
合计	319,306,830.65	100.00	32,597,823.29	10.21	286,709,007.36

按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	
眉山友禾科技有限公司	15,523,602.30	15,523,602.30	100.00	债务人经营困难
宜昌松原农业开发有限公司	499,912.12	499,912.12	100.00	预计无法收回
四川荣生农业集团有限公司	228,413.00	228,413.00	100.00	预计无法收回
重庆阿甘农业发展有限公司	197,255.60	197,255.60	100.00	预计无法收回
光大银行股份有限公司南宁分行	298,695.16	298,695.16	100.00	预计无法收回
平安银行股份有限公司泉州分行	58,083.93	58,083.93	100.00	预计无法收回
合计	16,805,962.11	16,805,962.11	—	—

按组合计提坏账准备的应收账款

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%	账面余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	236,500,121.82	11,812,113.60	5.00	295,753,691.26	14,558,345.99	4.92
1 至 2 年	11,158,386.16	1,115,838.62	10.00	836,123.07	83,612.31	10.00
2 至 3 年				30,000.00	9,000.00	30.00
3 至 4 年				-	-	-
4 至 5 年				-	-	-
5 年以上	377,532.03	377,532.03	100.00	377,532.03	377,532.03	100.00
<b>合计</b>	<b>248,036,040.01</b>	<b>13,305,484.25</b>	<b>5.36</b>	<b>296,997,346.36</b>	<b>15,028,490.33</b>	<b>5.06</b>

按账龄披露：

账龄	期末账面余额
1 年以内	241,924,700.49
1-2 年	21,257,409.79
2-3 年	-
3 年以上	1,659,891.84
3-4 年	-
4-5 年	728,325.12
5 年以上	931,566.72
<b>合计</b>	<b>264,842,002.12</b>

## (2) 收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	32,597,823.29	-1,592,211.08		-894,165.85		-30,111,446.36
<b>合计</b>	<b>32,597,823.29</b>	<b>-1,592,211.08</b>		<b>-894,165.85</b>		<b>-30,111,446.36</b>

## (3) 本报告期实际核销的重要应收账款情况

无。

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	25,339,019.69	9.57	1,266,950.98
客户 2	22,633,256.58	8.55	1,131,662.83
客户 3	15,523,602.30	5.86	15,523,602.30
客户 4	12,637,886.99	4.77	631,894.35
客户 5	8,982,676.77	3.39	449,133.84
<b>合计</b>	<b>85,116,442.33</b>	<b>32.14</b>	<b>19,003,244.30</b>

(5) 由金融资产转移而终止确认的应收账款无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额无。

#### 4、 应收款项融资

##### (1) 应收款项融资分类披露

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	93,590,210.08	118,451,657.69
<b>合计</b>	<b>93,590,210.08</b>	<b>118,451,657.69</b>

注：应收款项融资余额全部为银行承兑汇票。本公司收到的银行承兑汇票根据业务特点存在双重目的：既用于背书转让（主要目的）、票据贴现，也用于到期承兑收款，本公司根据持有目的，将其列报为应收款项融资；由于票据到期多在半年以内，账面金额与公允价值差异较小，因此本公司视同账面金额与公允价值一致。

(2) 年末已质押的应收票据无。

##### (3) 年末已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额
银行承兑汇票	2,020,778,675.51
<b>合计</b>	<b>2,020,778,675.51</b>

#### 5、 预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	286,344,024.24	97.88	657,228,681.29	99.54

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1-2 年	5,595,966.16	1.90	2,619,700.42	0.40
2-3 年	279,271.70	0.10	301,539.69	0.04
3 年以上	339,277.00	0.12	113,545.58	0.02
<b>合计</b>	<b>292,558,539.10</b>	<b>100.00</b>	<b>660,263,466.98</b>	<b>100.00</b>

注：报告期期末，本公司不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	款项性质	期末余额占比 (%)
供应商 1	28,191,187.00	运费	9.64
供应商 2	13,009,799.92	电费	4.45
供应商 3	10,601,674.51	气费	3.62
供应商 4	10,260,000.00	货款	3.51
供应商 5	9,973,972.84	货款	3.41
合计	72,036,634.27	—	24.63

## 6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	26,994,105.92	33,064,683.07
合计	26,994,105.92	33,064,683.07

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	13,274,931.96	14,730,856.07
预付货款（注）	12,971,772.02	12,462,801.33
备用金	3,313,081.42	6,132,922.67
往来款	7,398,065.34	6,550,547.31
其他	10,457,343.46	10,897,542.25
<b>小计</b>	<b>47,415,194.20</b>	<b>50,774,669.63</b>
减：坏账准备	20,421,088.28	17,709,986.56
<b>合计</b>	<b>26,994,105.92</b>	<b>33,064,683.07</b>

注：“预付货款”余额系公司支付给眉山友禾科技有限公司的预付货款，于资产负债表日，公司判断对方能否向公司供货具有重大不确定性，因此谨慎性考虑后将该预付款余额重分类至其他应收款并计提坏账准备。

## 2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	4,921,585.23	-	12,788,401.33	17,709,986.56
本期计提	2,202,131.03	-	508,970.69	2,711,101.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
处置子公司减少				
2023 年 12 月 31 日余额	7,123,716.26		13,297,372.02	20,421,088.28

## 按账龄披露：

账龄	年末账面余额
1 年以内	16,863,782.60
1 至 2 年	18,920,111.26
2 至 3 年	5,633,824.26
3 年以上	5,997,476.08
3 至 4 年	2,824,615.49
4 至 5 年	1,536,954.62
5 年以上	1,635,905.97
<b>合计</b>	<b>47,415,194.20</b>

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

## 本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	12,788,401.33	508,970.69	-	-	-	13,297,372.02

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提 坏账准备的 应收账款	4,921,585.23	2,202,131.03	-	-	-	7,123,716.26
合计	17,709,986.56	2,711,101.72	-	-	-	20,421,088.28

## 4) 期末按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	计提理由
眉山友禾科技有限公司	12,971,772.02	12,971,772.02	100.00	债务人经营困难
宜城市政府非税收入管理局	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
南漳县财政局	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
山西雷邦斯农业科技有限公司	25,600.00	25,600.00	100.00	预计无法收回
合计	13,297,372.02	13,297,372.02	—	—

## 5) 期末按信用组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%	账面余额	坏账准备	计提比例%
账龄 组合	34,117,822.18	7,123,716.26	20.88	37,986,268.30	4,921,585.23	12.96
合计	34,117,822.18	7,123,716.26	20.88	37,986,268.30	4,921,585.23	12.96

## 6) 本报告期实际核销的其他应收款情况

无。

## 7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 合计的比例 (%)	坏账准备
眉山友禾科 技有限公司	预付货款	12,971,772.02	1 年以内 508,970.69, 1-2 年 12,462,801.33	27.36	12,971,772.02
新市镇人民 政府	往来款	2,870,081.65	2-3 年	6.05	861,024.50



债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
龙蟒大地农业有限公司 工会	往来款	2,727,075.32	1 年以内 1,311,576.72, 1-2 年 1,415,498.60	5.75	207,128.70
四川郎泰能源贸易有限公司	保证金	2,700,000.00	3-4 年	5.69	1,350,000.00
重庆石油天然气交易中心有限公司	保证金	2,500,000.00	1 年以内 1,500,000.00, 2-3 年 1,000,000.00	5.27	375,000.00
合计	——	23,768,928.99	——	50.12	15,764,925.22

8) 由金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## 7、 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	763,195,479.51	-	763,195,479.51
库存商品	354,460,248.02	12,232,681.41	342,227,566.61
周转材料	29,966,589.74	-	29,966,589.74
自制半成品	14,562,403.95	-	14,562,403.95
发出商品	-	-	-
合计	1,162,184,721.22	12,232,681.41	1,149,952,039.81

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	733,551,682.05	-	733,551,682.05
库存商品	382,720,358.10	9,798,858.44	372,921,499.66
周转材料	57,031,216.40	-	57,031,216.40

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
自制半成品	24,357,402.66	-	24,357,402.66
发出商品	8,718,559.79	-	8,718,559.79
合计	1,206,379,219.00	9,798,858.44	1,196,580,360.56

## (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	9,798,858.44	49,688,649.30		47,254,826.33		12,232,681.41	-
合计	9,798,858.44	49,688,649.30		47,254,826.33		12,232,681.41	-

注：计提的存货跌价准备涉及的存货主要为石膏墙板、建筑石膏粉、水泥添加剂、氮磷肥等产品。

## (3) 计提存货跌价准备的具体依据及本年转回或转销存货跌价准备的原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转销存货跌价准备
库存商品	可变现净值低于存货成本	期初计提跌价的存货于本期销售

## 8、持有待售资产

项目名称	期末余额	期初余额
长期股权投资-金投科技	40,087,204.44	40,087,204.44
合计	40,087,204.44	40,087,204.44

注：本公司及子公司广东三泰分别持有四川金投科技股份有限公司（以下简称“金投科技”）14.81%股权（合计持有 29.62%），金投科技为本公司的联营企业。经公司总裁办会议决议，2022 年 8 月 23 日，本公司、广东三泰（以下合称“转让方”）与金惠家科技有限公司（以下简称“受让方”）签订《产权交易合同》，合同约定转让方采用协议转让方式将合计持有金投科技 29.62% 股权出售给受让方，出售价为 41,110,637.04 元，截至本财务报表批准日，公司已累计收到转让款 28,313,433.07 元，按付款计划和进度，预计 2024 年收回全部股权转让款，届时公司将持有金投科技股权交割过户给受让方。

## 9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	158,799,136.94	44,717,707.01
计提的定期存款/协定存款等利息	39,912,661.21	5,210,735.74
预交其他税费	15,231,309.67	5,688,840.62

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	1,909,116.19	355,465.22
合计	215,852,224.01	55,972,748.59

**10、长期应收款**

项目	期末余额			期初余额			期末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
保证金	568,000.00	-	568,000.00	568,000.00	-	568,000.00	-
合计	568,000.00	-	568,000.00	568,000.00	-	568,000.00	-

注：长期应收款余额系子公司南漳龙蟒磷制品有限责任公司向南漳县国土资源局支付的保证金 568,000.00 元。

**11、长期股权投资**

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
<b>联营企业</b>					
重庆钢铁集团矿业有限公司	1,703,469,856.83			152,491,926.86	-
四川西部锂业集团有限公司	-	26,730,000.00		-66,015.97	
小计	1,703,469,856.83	26,730,000.00		152,425,910.89	-
合计	1,703,469,856.83	26,730,000.00		152,425,910.89	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
<b>联营企业</b>						
重庆钢铁集团矿业有限公司	-52,922,534.06				1,803,039,249.63	
四川西部锂业集团有限公司					26,663,984.03	

小计	-52,922,534.06			1,829,703,233.66
合计	-52,922,534.06			1,829,703,233.66

## 12、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
HiveBoxHoldingsLimited（注）	1,302,058,200.00	1,298,250,000.00
其他非上市公司股权投资	56,905,333.11	74,388,192.04
合计	1,358,963,533.11	1,372,638,192.04

注：截至 2023 年 12 月 21 日，本公司持有 HiveBoxHoldingsLimited 5.77% 份额的 B-3 类普通股股权，期末公司根据第三方评估机构对 HiveBoxHoldingsLimited 股权的估值结果，计算确认了对 HiveBoxHoldingsLimited 股权投资公允价值。

## 13、投资性房地产

### （1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	341,261,901.80	341,261,901.80
2.本期增加金额	-	-
(1) 外购	-	-
(2) 固定资产转入	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4.期末余额	341,261,901.80	341,261,901.80
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	74,300,716.30	74,300,716.30
2.本期增加金额	9,220,549.08	9,220,549.08
(1) 计提或摊销	9,220,549.08	9,220,549.08
(2) 固定资产转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	83,521,265.38	83,521,265.38
三、减值准备		
		-

项目	房屋建筑物	合计
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	257,740,636.42	257,740,636.42
2.期初账面价值	266,961,185.50	266,961,185.50

**14、固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,275,735,700.26	4,208,273,349.88
固定资产清理	1,686,258.18	1,905,266.21
合计	4,277,421,958.44	4,210,178,616.09

**(1) 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	2,806,209,916.80	1,987,908,392.76	185,954,734.41	484,701,317.49	5,464,774,361.46
2.本期增加金额	130,620,861.01	208,648,158.61	16,254,517.82	143,665,892.73	499,189,430.17
(1) 购置	-	37,703,782.67	16,254,517.82	66,413,599.32	120,371,899.81
(2) 在建工程转入	130,620,861.01	170,944,375.94	-	77,252,293.41	378,817,530.36
3.本期减少金额	9,322,149.21	33,157,531.65	9,267,681.90	2,488,147.22	54,235,509.98
(1) 处置或报废	9,322,149.21	33,157,531.65	9,267,681.90	2,488,147.22	54,235,509.98
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	2,927,508,628.60	2,163,399,019.72	192,941,570.33	625,879,063.00	5,909,728,281.65
二、累计折旧					
1.期初余额	265,395,485.02	493,767,142.94	78,607,402.11	140,995,601.20	978,765,631.27
2.本期增加金额	109,561,800.56	189,620,850.45	32,687,741.02	82,644,765.05	414,515,157.08
(1) 计提	109,561,800.56	189,620,850.45	32,687,741.02	82,644,765.05	414,515,157.08
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	6,760,792.87	21,638,336.73	7,165,718.49	1,458,739.18	37,023,587.27
(1) 处置或报废	6,760,792.87	21,638,336.73	7,165,718.49	1,458,739.18	37,023,587.27
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	368,196,492.71	661,749,656.66	104,129,424.64	222,181,627.07	1,356,257,201.08
三、减值准备					
1.期初余额	250,494,277.45	27,241,102.86	-	-	277,735,380.31

2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	250,494,277.45	27,241,102.86	-	-	277,735,380.31
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,308,817,858.44	1,474,408,260.20	88,812,145.69	403,697,435.93	4,275,735,700.26
2.期初账面价值	2,290,320,154.33	1,466,900,146.96	107,347,332.30	343,705,716.29	4,208,273,349.88

注：固定资产减值准备期末余额主要系子公司天瑞矿业 2021 年对尾矿库和选矿厂固定资产计提的资产减值（合计 274,159,554.34 元）。

#### (2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	30,421,292.81	5,378,461.25	867,331.55	24,175,500.01	
机器设备	5,025,942.48	3,157,173.94	1,307,913.49	560,855.05	
其他资产	4,176,450.35	2,334,880.77	-	1,841,569.58	
合计	39,623,685.64	10,870,515.96	2,175,245.04	26,577,924.64	

注：公司闲置资产主要为子公司龙蟒磷化工所属板棚子磷矿矿山相关资产以及天瑞矿业部分固定资产。

#### (3) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

#### (4) 本年未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
龙蟒大地及下属子公司房屋建筑物	9,807,573.21	正在办理
合计	9,807,573.21	——

### 15、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	896,919,733.47	394,027,782.75
工程物资	27,548,873.87	11,541,490.89
合计	924,468,607.34	405,569,273.64

#### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
锂电新能源材料项目（一期）	384,188,543.84		384,188,543.84	36,443,041.76		36,443,041.76

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 20 万吨新材料项目（一期）	285,818,731.22		285,818,731.22	16,115,870.38		16,115,870.38
白竹磷矿 100 万吨采矿工程	153,207,826.44		153,207,826.44	107,829,120.28		107,829,120.28
磷石膏综合利用工程	55,408,398.67		55,408,398.67	139,084,020.98		139,084,020.98
30 万吨/年净化磷酸项目	18,255,593.59	18,255,593.59	-	31,255,593.59	18,255,593.59	13,000,000.00
200 万吨/年磷精矿输送项目	9,893,159.17	9,893,159.17	-	9,893,159.17	9,893,159.17	-
磷铵生产线项目	4,549,702.87		4,549,702.87	13,785,873.01		13,785,873.01
硫酸生产线项目	4,457,376.11		4,457,376.11	816,261.66		816,261.66
900 生活区建设项目	3,538,868.31		3,538,868.31	2,567,659.79		2,567,659.79
汉旺物流基地充填系统建设项目	1,357,198.81		1,357,198.81	13,078,207.46		13,078,207.46
复合肥生产线技改项目	-	-	-	39,972,397.96		39,972,397.96
年产 5 万吨新能源材料磷酸铁及 40 万吨硫磺制酸项目	825,178.59		825,178.59	199,706.90		199,706.90
磷酸车间改造项目	466,228.34		466,228.34	1,036,817.50		1,036,817.50
磷酸锂项目	380,975.82		380,975.82	5,379,988.20		5,379,988.20
公用工程	808,207.53		808,207.53	1,385,752.90		1,385,752.90
零星工程	1,912,496.92		1,912,496.92	504,128.84		504,128.84
合计	925,068,486.23	28,148,752.76	896,919,733.47	422,176,535.51	28,148,752.76	394,027,782.75

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（亿元）	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
锂电新能源材料项目（一期）	55.00	36,443,041.76	397,556,515.05	49,811,012.97	384,188,543.84	7.89%	7.89%	5,878,496.93	5,878,496.93	1.75%	自有资金
磷石膏综合利用工程	4.75	139,084,020.98	118,355,273.24	202,030,895.55	55,408,398.67	/	/	-	-	-	自有

												资金+ 募集资金
白竹磷矿 100 万吨采 矿工程	9.15	107,829,1 20.28	47,582,246. 00	2,203,539.8 4	153,207,826 .44	65.2 0%	70 %	-	-	-	-	自有 资金
年产 20 万 吨新材料项 目（一期）	9.00	16,115,87 0.38	269,702,860 .84		285,818,731 .22	43.8 5%	43.8 5%	1,86 2,14 7.39	1,86 2,14 7.39	1.93 %		自有 资金
充填系统建 设项目	0.54	39,972,39 7.96		39,972,397. 96	-	100. 00 %	100 %	-	-	-		自有 资金
复合肥生产 线技改项目	0.47	2,828,935. 13	24,178,374. 23	27,007,309. 36	-	100. 00 %	100 %	-	-	-		自有 资金
磷铵生产线 项目	0.80	13,785,87 3.01	28,948,350. 52	38,184,520. 66	4,549,702.8 7	97.0 0%	99 %	-	-	-		自有 资金
合计	79.71	356,059,2 59.50	886,323,619 .88	359,209,676 .34	883,173,203 .04	—	—	7,74 0,64 4.32	7,74 0,64 4.32	/		自有 资金

注：白竹磷矿 100 万吨采矿工程项目预算数含三期工程，一期已于 2021 年正式投入使用，二期和三期尚在建设中。

(3) 本期计提在建工程减值准备情况  
无。

(4) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
工程物资	27,548,873.87		27,548,873.87	11,541,490.89		11,541,490.89
合计	27,548,873.87		27,548,873.87	11,541,490.89		11,541,490.89

## 16、使用权资产

项目	临时用地补偿 款	房屋建筑物	土地	合计
一、账面原值				
1.期初余额	29,631,732.28	9,706,556.71	1,044,491.32	40,382,780.31
2.本期增加金额				



3.本期减少金额		3,025,809.05		3,025,809.05
4.期末余额	29,631,732.28	6,680,747.66	1,044,491.32	37,356,971.26
二、累计折旧/摊销				
1.期初余额	5,981,154.28	3,056,124.67	169,729.84	9,207,008.79
2.本期增加金额	990,968.88	1,200,587.81	52,224.57	2,243,781.26
(1) 计提	990,968.88	1,200,587.81	52,224.57	2,243,781.26
3.本期减少金额		780,776.91		780,776.91
4.期末余额	6,972,123.16	3,475,935.57	221,954.41	10,670,013.14
三、减值准备				
1.期初余额	14,867,631.45			14,867,631.45
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置减少				
4.期末余额	14,867,631.45			14,867,631.45
四、账面价值				
1.期末账面价值	7,791,977.67	3,204,812.09	822,536.91	11,819,326.67
2.期初账面价值	8,782,946.55	6,650,432.04	874,761.48	16,308,140.07

注：报告期，使用权资产减少系承租的部分办公室提前解除合同导致。

## 17、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	非专利技术	专利及商标权	软件	其他	合计
一、账面原值							
1.期初余额	409,116,243.55	823,292,191.54	128,950,396.60	24,919,141.84	6,517,080.47	120,000.00	1,392,915,054.00
2.本期增加金额	81,851,771.84	-	-	15,187,595.11	1,904,432.94	-	98,943,799.89
(1) 购置	81,851,771.84			2,254,760.00	1,904,432.94		86,010,964.78
(2) 内部研发				12,932,835.11			12,932,835.11
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-
(2) 处置子公司减少	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	490,968,015.39	823,292,191.54	128,950,396.60	40,106,736.95	8,421,513.41	120,000.00	1,491,858,853.89

二、累计摊销	-	-	-	-	-	-	-
1.期初余额	34,945,939.70	89,421,478.92	29,591,437.70	19,003,847.58	4,746,297.55	8,000.00	177,717,001.45
2.本期增加金额	11,450,633.76	16,481,725.77	6,557,104.88	9,186,778.14	356,582.59	12,000.00	44,044,825.14
(1) 计提	11,450,633.76	16,481,725.77	6,557,104.88	9,186,778.14	356,582.59	12,000.00	44,044,825.14
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-
(2) 处置子公司减少	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	46,396,573.46	105,903,204.69	36,148,542.58	28,190,625.72	5,102,880.14	20,000.00	221,761,826.59
三、减值准备	-	-	-	-	-	-	-
1.期初余额	-	1,746,782.65	-	-	-	-	1,746,782.65
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置减少	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	1,746,782.65	-	-	-	-	1,746,782.65
四、账面价值	-	-	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	444,571,441.93	715,642,204.20	92,801,854.02	11,916,111.23	3,318,633.27	100,000.00	1,268,350,244.65
2.期初账面价值	374,170,303.85	732,123,929.97	99,358,958.90	5,915,294.26	1,770,782.92	112,000.00	1,213,451,269.90

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

## (3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无。

## 18、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益		
连续运输系统的研究	12,932,835.11	-	12,932,835.11	-	-	-
中厚磷矿全厚分层开采项目开发	4,218,971.61	186,792.45	-	-	-	4,405,764.06
合计	17,151,806.72	186,792.45	12,932,835.11	-	-	4,405,764.06

## 19、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	

收购龙蟒大地 100%股权	1,235,254,087.61	-	-	-	-	1,235,254,087.61
合计	1,235,254,087.61	-	-	-	-	1,235,254,087.61

## (2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

并购龙蟒大地农业有限公司产生商誉：

资产组或资产组组合的构成	资产组 1	资产组 2	资产组 3	合计
资产组或资产组组合的账面价值	3,048,436,867.32	4,175,533.05	1,024,994,518.31	4,077,606,918.68
分摊至本资产组或资产组组合的商誉分摊方法	按照收购日各资产组或资产组组合的公允价值所占比例进行分摊			
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	928,293,446.83	5,188,067.17	301,772,573.61	1,235,254,087.61
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	3,976,730,314.15	9,363,600.22	1,326,767,091.92	5,312,861,006.29
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是	是	是	—

## (3) 商誉减值测试过程、方法及结论

项目	资产组账面价值	可回收金额	减值金额	预测期年限	预测期关键参数	稳定期关键参数	稳定期关键参数的确定依据
资产组 1	3,976,730,314.15	4,221,000,000.00	-	5 年	详见“关键指标取数区间信息”	—	收益达到稳定状态
资产组 2	9,363,600.22	12,700,000.00	-	5 年			
资产组 3	1,326,767,091.92	1,404,000,000.00	-	5 年			
合计	5,312,861,006.29	5,637,700,000.00	-	—	—	—	—

关键指标取数区间如下：

资产组 1：

①预测期关键参数：

收入增长率	毛利率	折现率
-5.24%-1.92%	7.28%-17.29%	11.38%

## ②稳定期关键参数:

收入增长率	毛利率	折现率
0.00%	17.26%	11.38%

## 资产组 2:

## ①预测期关键参数:

收入增长率	毛利率	折现率
2.01%-15.99%	9.01%-9.14%	14.41%

## ②稳定期关键参数:

收入增长率	毛利率	折现率
0.00%	9.03%	14.41%

## 资产组 3:

## ①预测期关键参数:

收入增长率	毛利率	折现率
-2.01%-0.87%	21.10%-25.61%	11.73%

## ②稳定期关键参数:

收入增长率	毛利率	折现率
0.00%	16.66%	11.73%

经测试，包含商誉的相关资产组组合的可收回金额大于其账面价值，并购龙蟒大地农业有限公司产生的商誉在资产负债表日不存在减值。

**20、长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
房屋装修费	7,247,788.19	125,905.94	2,717,716.26	4,655,977.87
催化剂及触媒	4,146,140.77	3,224,070.79	3,020,804.52	4,349,407.04
其他	9,152,693.75	5,406,752.11	3,420,681.79	11,138,764.07
合计	20,546,622.71	8,756,728.84	9,159,202.57	20,144,148.98

注：其他主要是公司绿化改造项目等支出。

**21、递延所得税资产和递延所得税负债**

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	328,713,223.11	49,432,648.34	329,133,652.85	50,291,165.51
可抵扣亏损	155,933,031.01	31,879,406.70	114,790,866.78	28,697,716.70
预计负债及租赁负债	38,546,896.64	6,004,647.82	39,057,045.71	6,662,520.03
计提股权激励费用	5,696,194.29	859,465.52	151,759,795.26	27,536,888.27
计提的未支付奖金	35,015,622.79	5,319,396.87	44,784,526.00	7,148,243.44
未实现内部交易利润	11,563,458.61	1,734,518.78	26,740,306.70	5,143,127.77
合计	575,468,426.45	95,230,084.03	706,266,193.30	125,479,661.72

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非交易性金融资产公允价值变动	546,502,644.01	136,625,661.00	548,411,036.04	137,102,759.01
允许一次性扣除的固定资产账面价值	441,232,001.95	66,184,800.29	444,347,737.60	81,061,780.01
非同一控制企业合并资产评估增值	246,717,148.55	43,385,605.91	278,939,908.61	49,052,029.90
使用权资产/矿山复垦及环境治理义务	15,195,400.02	2,486,641.15	21,949,469.41	3,606,254.16
交易金融资产公允价值变动	894.60	134.19	-	-
合计	1,249,648,089.13	248,682,842.54	1,293,648,151.66	270,822,823.08

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	109,410,260.09	96,166,246.77
可抵扣亏损	978,943,270.66	901,127,746.36
合计	1,088,353,530.75	997,293,993.13

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023 年	21,819,880.57	32,344,793.42
2024 年	-	8,131,882.76
2025 年	294,795,759.75	296,290,634.93
2026 年	483,994,696.01	483,994,696.01
2027 年	110,340,990.93	80,365,739.24
2028 年	67,991,943.40	-
合计	978,943,270.66	901,127,746.36

**22、其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	156,180,296.79	99,288,832.98
探矿权	6,933,962.24	6,933,962.24
合计	163,114,259.03	106,222,795.22

**23、短期借款**

项目	期末余额	期初余额
信用借款	613,000,000.00	8,000,000.00
保证借款	493,597,387.53	625,566,944.44
借款利息	828,111.27	-
合计	1,107,425,498.80	633,566,944.44

**24、应付票据**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,353,679,705.30	545,804,707.86
信用证	200,000,000.00	200,000,000.00
合计	1,553,679,705.30	745,804,707.86

**25、应付账款**

## (1) 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款	525,723,150.57	577,844,736.86
工程设备款	257,800,125.45	384,032,953.82
应付费用	46,678,619.22	74,546,613.79
合计	830,201,895.24	1,036,424,304.47

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款:

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中蓝连海设计研究院	15,217,003.56	持续合作，前期业务未全部结算
湖南国腾建设工程有限公司	18,473,406.91	持续合作，前期业务未全部结算
南漳县宏伟建筑有限责任公司	6,738,590.41	持续合作，前期业务未全部结算
中国水利水电第一工程局	6,320,254.00	持续合作，前期业务未全部结算
合计	46,749,254.88	——

## 26、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收房租	9,252,572.73	7,146,136.85
合计	9,252,572.73	7,146,136.85

(2) 账龄超过 1 年的重要的合同负债  
无。

## 27、合同负债

### (1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	343,288,488.33	346,920,450.97
合计	343,288,488.33	346,920,450.97

(2) 账龄超过 1 年的重要的合同负债  
无。

## 28、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	275,698,719.88	660,221,130.63	693,725,845.06	242,194,005.45
二、离职后福利—设定提存计划	1,636,641.07	59,978,742.11	57,118,667.31	4,496,715.87
三、辞退福利	372,669.96	1,477,575.72	2,213,151.90	-362,906.22
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	277,708,030.91	721,677,448.46	753,057,664.27	246,327,815.10

### (2) 短期薪酬列示

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	215,822,253.54	564,494,085.62	593,868,998.57	186,447,340.59
二、职工福利费	943,382.31	11,448,063.17	12,181,375.23	210,070.25
三、社会保险费	6,151,325.19	35,272,979.08	36,109,733.93	5,314,570.34
其中：医疗保险费	4,703,991.18	28,623,366.27	32,058,119.70	1,269,237.75
工伤保险费	1,260,994.87	6,416,592.96	4,020,946.23	3,656,641.60
生育保险费	186,339.14	233,019.85	30,668.00	388,690.99
四、住房公积金	2,125,841.84	34,478,348.39	31,793,267.19	4,810,923.04
五、工会经费和职工教育经费	50,655,917.00	14,527,654.37	19,772,470.14	45,411,101.23
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
合计	275,698,719.88	660,221,130.63	693,725,845.06	242,194,005.45

## (3) 设定提存计划列示

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	1,349,160.47	57,737,169.37	54,957,115.79	4,129,214.05
二、失业保险费	287,480.60	2,241,572.74	2,161,551.52	367,501.82
合计	1,636,641.07	59,978,742.11	57,118,667.31	4,496,715.87

**29、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	7,225,498.97	57,995,856.69
增值税	7,222,290.52	17,339,649.71
资源税	4,041,185.64	5,772,225.81
环保税	2,043,111.21	1,443,919.01
个人所得税	872,106.18	1,126,454.38
其他税费	2,786,780.64	1,601,079.93
合计	24,190,973.16	85,279,185.53

**30、其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-



应付股利	1,412,675.00	-
其他应付款	131,057,058.82	225,323,740.73
合计	132,469,733.82	225,323,740.73

## (1) 应付股利分类

项目	期末余额	期初余额
普通股股利-尚未解售的限制性股票股权激励对象	1,412,675.00	-
合计	1,412,675.00	-

## (2) 其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
关联单位借款本息	-	50,589,476.46
限制性股票回购款	49,335,817.23	103,103,162.50
保证金及押金	42,548,848.88	24,633,083.70
往来款	315,862.50	29,535,055.14
预收股权处置款	12,262,775.15	12,262,775.15
其他	26,593,755.06	5,200,187.78
合计	131,057,058.82	225,323,740.73

## 31、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	765,527,414.06	81,255,532.92
一年内到期的长期应付款	-	450,000,000.00
一年内到期的租赁负债	1,287,414.77	1,986,533.32
合计	766,814,828.83	533,242,066.24

## 32、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	30,003,820.42	31,098,552.06
合计	30,003,820.42	31,098,552.06

## 33、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,419,800,000.00	569,700,000.00
质押借款	863,912,700.00	700,950,000.00
保证借款	330,000,000.00	254,000,000.00

合计	2,613,712,700.00	1,524,650,000.00
----	------------------	------------------

**34、租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	4,250,543.09	7,626,079.60
减：一年内到期的租赁负债	1,287,414.77	1,986,533.32
合计	2,963,128.32	5,639,546.28

**35、长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	175,000.00	480,000,000.00
合计	175,000.00	480,000,000.00

**(1) 按款项性质列示长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
关联单位借款（注）	-	480,000,000.00
共同研发项目经费	175,000.00	
合计	175,000.00	503,442,930.45

注：2022年6月21日，子公司四川发展天瑞矿业有限公司与四川发展（控股）有限责任公司签订《借款合同》（合同号：SDH-20220614000055号），合同约定公司向四川发展（控股）有限责任公司借款本金480,000,000.00元，期限为3年，借款利率为4.49%，截至2023年12月31日，该笔借款已全额偿还。

**36、预计负债**

项目	期末余额	期初余额	形成原因
矿山地质环境恢复治理费	37,040,987.44	35,863,664.79	矿山治理环境恢复义务
财务担保合同预期损失	-	429,610.01	——
合计	37,040,987.44	36,293,274.80	——

注：

预计负债-矿山地质环境恢复治理费项目为子公司天瑞矿业、湖北龙蟒以及龙蟒磷化工拥有磷矿矿山涉及的复垦及矿山环境治理费用。

子公司龙蟒大地农业有限公司和四川农技小院农业科技有限公司于2020年10月12日与中国建设银行股份有限公司德阳分行（以下简称“建设银行”）签订《生态链快贷业务合作协议》，开展生态链快贷业务。根据业务开展情况，建设银行可在3年合作期限内向符合准入条件的龙蟒大地及下游经销商提供单日合计最高余额不超过人民币1.5亿元的贷款额度，龙蟒大地向建设银行提供单日最高余额不超过人民币1,000万元的风险缓释金，上述业务中

公司对银行承担的担保责任属于财务担保合同，公司以预期信用损失为基础，并可利用银行提供的相关还款资料、借款人财务信息资料等信息以及相关的前瞻性信息谨慎估计，并计提财务担保合同预期损失（在预计负债项目列示）。截至 2023 年 12 月 31 日，该项业务已到期，公司不存在相关担保义务。

### 37、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,111,898.38	5,000,000.00	4,497,565.08	6,614,333.30	拨款
合计	6,111,898.38	5,000,000.00	4,497,565.08	6,614,333.30	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/ 收益相 关
			计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减成 本费用	其他 减少		
战略性新兴产业项目专项资金	4,147,898.38		4,147,898.38					与资产 相关
磷矿采选技改项目补助		5,000,000.00		116,666.70			4,883,333.30	与资产 相关
缓倾斜中厚磷矿长臂式综合机械化开采”项目补助资金	1,864,000.00			233,000.00			1,631,000.00	与资产 相关
缓倾斜中厚磷矿超高水材料充填设计地表移动控制的研究项目	100,000.00						100,000.00	与资产 相关
合计	6,111,898.38	5,000,000.00	4,147,898.38	349,666.70			6,614,333.30	—

### 38、股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,893,811,394.00	-	-	-	-1,855,000.00	-1,855,000.00	1,891,956,394.00

注：报告期股本变动原因详见本附注“一、公司基本情况”之“1、公司历史沿革”披露内容。

### 39、资本公积

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、资本（股本）溢价	5,545,855,425.50	48,974,500.00	5,035,224.61	5,589,794,700.89
二、其他资本公积	94,324,168.91	6,426,210.34	110,840,818.92	-10,090,439.67
合计	5,640,179,594.41	55,400,710.34	115,876,043.53	5,579,704,261.22

注：

(1) 资本公积-资本（股本）溢价项目，本期增加系公司 2020 年实施的（限制性股票）股权激励计划剩余第二期行权各项条件于 2023 年均已满足，报告期实际已行权 23,890,000.00 股，前期确认的股权激励费用对应资本公积-其他资本公积 48,974,500.00 元于本期转入资本公积-股本溢价；减少系本期注销库存股确认的资本公积。

(2) 资本公积-其他资本公积项目，本期增加系公司实施股权激励，报告期确认了股权激励费用分摊对应的资本公积-其他资本公积 6,426,210.34 元。本期减少项：①公司 2020 年实施的（限制性股票）股权激励计划剩余第二期行权各项条件于 2023 年均已满足，报告期实际已行权 23,890,000.00 股，前期确认的股权激励费用对应资本公积-其他资本公积 48,974,500.00 元于本期转入资本公积-股本溢价；②报告期公司回购并注销已获授但尚未解除限售的限制性股票影响资本公积-其他资本公积-1,147,600.00 元；③本期调整前期预计的公司实施（限制性股票）员工股权激励计划预计可税前扣除的金额超过会计准则规定确认的股权激励费用所对应所得税影响计入资本公积合计-7,796,184.86 元，④公司按照权益法计算确认重钢矿业净资产中其他权益（资本公积和专项储备）变动部分金额-52,922,534.06 元。

### 40、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股票回购	6,715,224.61	-	6,715,224.61	-
限制性股票回购义务	103,103,162.50	-	53,581,400.00	49,521,762.50
合计	109,818,387.11	-	60,296,624.61	49,521,762.50

注：报告期，公司因注销原回购的股票合计减少 6,715,224.61 元；公司 2020 年实施的（限制性股票）股权激励计划剩余第二期行权各项条件于 2023 年均已满足，对应限制性股票回购义务减少 52,258,800.00 元；报告期，公司对部分离职员工已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 165,000.00 股进行回购并注销，相应减少库存股-限制性股票回购义务 1,322,600.00 元。

#### 41、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	8,045,478.50	66,276,016.83	53,915,783.13	20,405,712.20
合计	8,045,478.50	66,276,016.83	53,915,783.13	20,405,712.20

#### 42、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	118,329,195.00	28,346,876.54	-	146,676,071.54
合计	118,329,195.00	28,346,876.54	-	146,676,071.54

#### 43、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,535,011,325.11	525,114,867.59
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	669,549.60
其中：会计政策变更调整	-	669,549.60
调整后期初未分配利润	1,535,011,325.11	525,784,417.19
本期增加额	414,316,444.43	1,065,118,284.38
其中：归属于母公司所有者的净利润	414,316,444.43	1,065,118,284.38
本期减少额	444,608,083.22	55,891,376.46
其中：提取盈余公积	28,346,876.54	55,891,376.46
分配现金股利	416,261,206.68	-
本期期末余额	1,504,719,686.32	1,535,011,325.11

注：调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）系公司执行《会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”对期初留存收益的影响。

#### 44、营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入、营业成本情况

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,251,815,202.41	6,347,766,845.10	8,889,425,033.32	7,082,844,226.98
其他业务	456,348,953.38	347,619,337.12	1,134,061,008.22	848,542,848.87
合计	7,708,164,155.79	6,695,386,182.22	10,023,486,041.54	7,931,387,075.85

## (2) 合同产生的收入情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
<b>分产品</b>				
肥料系列产品	3,848,851,899.87	3,516,633,521.21	4,297,909,205.30	3,589,847,213.56
工业级磷酸一铵	1,795,295,861.93	1,446,618,083.80	2,050,908,338.12	1,296,023,101.13
饲料级磷酸氢钙	860,907,763.84	711,294,718.61	1,381,840,777.71	1,133,911,384.54
贸易	601,454,813.65	585,218,328.89	1,410,385,606.18	1,279,733,294.63
石膏建材	69,276,710.20	74,173,523.47	83,989,227.64	86,288,873.23
其他	532,377,106.30	361,448,006.24	798,452,886.59	545,583,208.76
合计	7,708,164,155.79	6,695,386,182.22	10,023,486,041.54	7,931,387,075.85

## 45、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	41,522,711.10	41,398,143.35
房产税	2,722,913.66	4,880,781.35
环保税	7,082,854.78	7,003,771.58
印花税	6,325,298.89	7,269,869.94
土地使用税	1,370,828.58	1,304,399.79
教育费附加	4,972,521.95	2,647,703.76
城市维护建设税	2,140,720.79	869,770.45
其他	1,305,626.86	-1,675,107.46
合计	67,443,476.61	63,699,332.76

注：报告期，公司享受“六税两费”减免政策，对应房产税等减半征缴。

## 46、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,976,450.66	76,205,977.97
广告及市场推广费	3,614,365.52	2,793,067.22
办公费	1,901,179.97	3,155,416.39

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	4,697,304.22	3,038,605.01
业务费	7,354,946.66	11,402,920.49
折旧费	646,431.73	765,033.74
其他	4,950,918.40	2,838,548.53
合计	75,141,597.16	100,199,569.35

**47、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	187,149,534.16	222,096,200.97
修理费	74,879,152.02	111,707,974.55
业绩对赌超额奖励费用	-	-1,136,740.87
股权激励费用	6,426,210.34	24,955,439.52
停产期间费	20,595,150.46	24,240,210.93
咨询费	10,397,610.43	19,383,390.77
绿化费	11,685,399.58	16,133,984.79
办公费	11,758,094.74	15,193,221.05
折旧费	11,951,103.79	13,147,333.51
无形资产摊销	10,829,466.64	9,956,656.86
业务费	6,823,615.62	7,128,937.91
其他	11,371,066.07	6,819,043.91
合计	363,866,403.85	469,625,653.90

**48、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
材料耗用	32,149,717.65	50,274,923.69
折旧及摊销	12,253,428.96	24,111,675.41
职工薪酬	34,948,086.54	21,618,994.76
其他	854,314.16	3,910,175.11
合计	80,205,547.31	99,915,768.97

**49、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	157,743,167.89	102,735,272.13
减：利息收入	63,101,692.79	47,690,157.69

汇兑损失	-3,469,031.07	-28,675,736.92
金融机构手续费	1,465,821.32	2,404,353.13
合计	92,638,265.35	28,773,730.65

**50、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	19,772,011.08	19,892,290.77
代扣个税手续费返还	368,045.60	56,421.15
其他	-	-
合计	20,140,056.68	19,948,711.92

## 政府补助明细：

政府补助项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
研发投入奖励	3,000,000.00	-	3,000,000.00
磷石膏综合利用工程项目补助	2,568,999.00	251,829.03	2,568,999.00
工业发展资金	2,446,000.00	5,824,800.00	2,446,000.00
转产业奖补资金	2,136,200.00	-	2,136,200.00
稳岗补贴	1,536,357.68	1,139,946.80	1,536,357.68
开放发展示范市激励资金	1,000,000.00	-	1,000,000.00
招用退役军人优惠税款	1,037,700.00	1,339,500.00	1,037,700.00
良好开局资金奖励	814,464.00	1,294,711.00	814,464.00
扎实稳住经济增长若干政策奖励	709,196.00	-	709,196.00
失业补助	653,744.00	-	653,744.00
外经贸发展专项资金	600,000.00	2,203,267.00	600,000.00
开办奖励	500,000.00	-	500,000.00
上市企业再融资奖励	500,000.00	-	500,000.00
尾矿库奖补资金	250,000.00	-	250,000.00
营收首次上台阶奖励	250,000.00	-	250,000.00
缓倾斜中厚磷矿长臂式综合机械化开采”项目补助摊销	233,000.00	233,000.00	233,000.00
其他零星补助	209,699.51	185,864.87	209,699.51
高企奖励	200,000.00	-	200,000.00
新增规上企业奖补资金	200,000.00	-	200,000.00
2023 年第一批省级科技计划项目专项资金	175,000.00	-	175,000.00
增值税退税	122,984.19	-	122,984.19
支持大企业大集团培育相关政策奖励	120,000.00	-	120,000.00



磷矿采选技改项目补助	116,666.70	-	116,666.70
创新驱动补助	100,000.00	-	100,000.00
商务奖励	100,000.00	-	100,000.00
成都市总部企业发展资金	87,000.00	-	87,000.00
经济发展突出贡献企业奖励	50,000.00	-	50,000.00
民企建现奖补资金	30,000.00	-	30,000.00
产值过亿奖励	25,000.00	-	25,000.00
节能减排补贴	-	260,789.52	-
增值税进项税加计扣除	-	4,703,858.16	-
南漳县科学技术和经济信息化局转入 2021 年县本级技改项目奖励资金	-	517,700.00	-
社保补贴资金	-	338,841.00	-
绵竹市工业科技和信息化局“工程技术研究中心”补助	-	200,000.00	-
襄阳市生态环境局南漳分局拨入总量减排以奖代补奖励资金	-	160,000.00	-
德阳市绵竹生态环境局“固定污染源自动监控监测系统补助资金”	-	153,750.00	-
绵竹市工业科技和信息化局加班补贴	-	150,000.00	-
绵竹市工业科技和信息化局“离子掺杂耦合复合碳包覆制备高性能磷酸技术研究项目”资金	-	150,000.00	-
收固定污染源自动监控监测系统补助资金-德阳市绵竹生态环境局	-	101,250.00	-
绵竹市场监督管理局“2022 年绵竹市民营企业十强, 民营企业增长十强”奖励奖金	-	100,000.00	-
收绵竹市市场监督管理局民营企业奖励金	-	100,000.00	-
绵竹市商务和经济局 2022 年绵竹市力促服务业提质增效政策资金	-	100,000.00	-
疫情电力补贴	-	81,466.70	-
收绵竹市工业科技和信息化局补助(德府办字[2021]73 号《关于抓好重点领域经济》).	-	52,500.00	-

高新技术后备企业培育经费	-	50,000.00	-
保康县国库集中收付中心 2021 年度经济发展突出贡献 企业奖励	-	50,000.00	-
保康县科学技术和经济信息 化局-2021 年科技创新奖励	-	50,000.00	-
绵竹市农业局-2022 年一季度 农业产业化龙头企业奖补	-	20,000.00	-
收绵竹市农业农村局(2022 年 一季度农业产业化龙头企业 奖补.)	-	20,000.00	-
绵竹就业创业促进中心补贴 款	-	19,216.69	-
统计局规范化建设奖励	-	15,000.00	-
保康县科学技术和经济信息 化局--2021 年产值过亿规模 企业奖励	-	15,000.00	-
保康县应急管理局-2021 年安 全生产责任奖补资金	-	6,000.00	-
收绵竹市就业创业促进中心 补助	-	4,000.00	-
合计	19,772,011.08	19,892,290.77	19,772,011.08

### 51、投资收益

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	152,425,910.89	19,942,522.60
处置长期股权投资产生的投资 收益（含前期差异）	20,876.71	34,700.49
处置其他非流动金融资产的投资 收益	2,773,947.04	-
参股单位分红	10,197,266.89	494,320.00
衍生工具结算收益（注）	-1,836,284.00	-4,124,875.53
其他（短期理财产品投资收 益）	3,530,499.71	2,746,258.40
合计	167,112,217.24	19,092,925.96

注：公司在开展国际业务中，为防范外汇市场汇率波动风险，公司于报告期（与金融机构之间）开展了以锁定成本、对冲风险为目的的衍生品交易业务，投资收益-衍生工具结算收益为该交易产生的损益（损失），截至 2023 年 12 月 31 日，公司已结算完所有衍生品交易业

务。

### 52、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产公允价值变动收益	-6,389,066.89	47,465,173.57
交易性金融资产公允价值变动收益	894.60	-
合计	-6,388,172.29	47,465,173.57

### 53、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项坏账损失	-1,118,890.64	-31,738,694.35
财务担保合同预期损失（注）	429,610.01	486,974.14
合计	-689,280.63	-31,251,720.21

注：财务担保合同预期损失详见本附注五、36 预计负债项目披露

### 54、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-49,688,649.30	-9,596,448.64
固定资产减值损失	-	-3,575,825.97
合计	-49,688,649.30	-13,172,274.61

### 55、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	630,122.94	-599,971.60	630,122.94
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	630,122.94	-599,971.60	630,122.94
合计	630,122.94	-599,971.60	630,122.94

### 56、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
政府补助	4,494,898.38	2,177,683.60	4,494,898.38
罚没收入	1,318,564.98	1,875,285.42	1,318,564.98

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
非流动资产毁损报废利得	309,542.35	664,367.60	309,542.35
其他	5,548,099.91	3,383,510.55	5,548,099.91
合计	11,671,105.62	8,100,847.17	11,671,105.62

## (2) 计入当期损益的政府补助:

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
战略性新兴产业项目专项资金	金牛区财政局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	是	否	4,147,898.38	166,683.60	与资产相关
观摩活动奖补资金	/	补助	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	是	否	-	2,000,000.00	与收益相关
小水电清退补助资金	绵竹市自然资源和规划局	补助	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	是	否	342,000.00	-	与收益相关
春节慰问费	绵竹市民政局	补助	/	是	否	5,000.00	10,000.00	与收益相关
远程教育站点经费	中国共产党绵竹市委员会组织部	补助	/	是	否	-	1,000.00	与收益相关
合计	—	—	—	—	—	4,494,898.38	2,177,683.60	—

**57、营业外支出**

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
非流动资产毁损报废损失	12,500,487.35	40,293,220.83	12,500,487.35
对外捐赠支出	963,049.00	2,103,846.02	963,049.00
罚款及滞纳金支出	667,498.57	529,073.64	667,498.57
其他	3,964,447.31	5,085,308.60	3,964,447.31
合计	18,095,482.23	48,011,449.09	18,095,482.23

**58、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	49,774,746.78	186,385,754.58
递延所得税费用	-8,232,687.71	79,466,929.32
合计	41,542,059.07	265,852,683.90

## (2) 会计利润与企业所得税计算过程表

项目	本期发生额
利润总额	458,174,601.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	114,543,650.33
子公司适用不同税率的影响	-39,729,823.77
调整以前期间所得税的影响	6,150,856.52
非应税收入的影响	-40,655,794.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	457,846.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,200,545.76
本年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	20,923,411.57
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-9,008,878.18
本期研发费用加计扣除的影响	-8,620,283.04
其他	-318,380.23
合计	41,542,059.07

**59、现金流量表项目**

## (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
保证金	55,810,492.72	63,488,137.89

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	28,399,767.32	42,479,421.95
政府补助收入	23,609,410.19	15,114,314.06
代收个税及其他往来款	30,437,818.75	7,718,675.63
其他	57,368,245.41	23,390,769.73
合计	195,625,734.39	152,191,319.26

## (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
付现费用	124,382,704.92	127,215,359.48
保证金、押金	36,438,803.43	47,324,993.67
支付代收及其他往来款	27,355,537.99	1,086,151.73
捐赠支出	963,049.00	2,019,637.00
赔偿、罚款及滞纳金等支出	667,498.57	529,073.64
其他	512,873.25	6,545,891.18
合计	190,320,467.16	184,721,106.70

## (3) 收到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
赎回银行理财产品	-	243,785,090.00
结构性存款到期收回	633,000,000.00	880,700,000.00
理财产品及结构性存款收益	4,111,685.44	2,781,940.18
合计	637,111,685.44	1,127,267,030.18

## 收到的重要的投资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
赎回银行理财产品及收益	637,111,685.44	1,127,267,030.18
处置参股公司股权及参股公司 分红收到的现金	37,708,682.67	13,085,495.15
合计	674,820,368.11	1,140,352,525.33

## (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
购买信托产品、理财产品	-	155,485,090.00
购买结构性存款	413,000,000.00	1,080,700,000.00
支工程项目等保证金	-	50,000,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
支付龙蟒大地超额业绩款	-	130,353,686.80
合计	413,000,000.00	1,416,538,776.80

## 支付的重要的投资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	413,000,000.00	1,236,185,090.00
购建固定资产、无形资产等	825,675,277.63	613,998,304.43
支付购买龙蟒大地 100% 股权款	449,999,963.81	-
购买重钢矿业 49% 股权款	-	1,684,504,820.20
支工程项目等保证金	-	50,000,000.00
支付龙蟒大地超额业绩款	-	130,353,686.80
合计	1,688,675,241.44	3,715,041,901.43

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
福费廷/信用证贴现收款	194,930,555.56	-
协定存款解押收回	20,000,000.00	-
收到关联单位借款	-	550,000,000.00
员工股权激励款	-	58,663,652.50
合计	214,930,555.56	608,663,652.50

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还非金融机构本金	530,000,000.00	570,000,000.00
协定存款质押支出	41,000,000.00	-
转入保证金户	5,909,250.00	-
回购股票支出	1,327,243.50	7,920,378.26
支付的定向增发发行费等	-	3,105,000.00
支付与使用权资产相关的租金	1,284,572.64	2,346,388.92
合计	579,521,066.14	583,371,767.18

**60、现金流量表补充资料**

## (1) 将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	416,632,542.25	1,065,604,469.27
加：信用资产减值损失	689,280.63	31,251,720.21
资产减值准备	49,688,649.30	13,172,274.61
固定资产折旧、油气资产折旧、生产性生物资产折旧	423,735,706.16	399,682,870.72
使用权资产折旧	2,243,781.26	2,834,808.05
无形资产摊销	44,044,825.14	43,401,845.42
长期待摊费用摊销	9,159,202.57	13,660,524.42
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）	-630,122.94	599,971.60
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	12,190,945.00	39,628,853.23
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	6,388,172.29	-47,465,173.57
财务费用（收益以“-”号填列）	157,743,167.89	102,735,272.13
投资损失（收益以“-”号填列）	-167,112,217.24	-19,058,225.47
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	13,907,292.83	35,825,938.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-22,139,980.54	24,902,125.76
存货的减少（增加以“-”号填列）	44,194,497.78	-91,950,764.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	148,283,214.29	-385,639,491.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-337,462,579.70	113,883,691.47
其他	12,360,233.70	-11,330,381.60
经营活动产生的现金流量净额	813,916,610.67	1,331,740,328.80
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		



补充资料	本期金额	上期金额
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,723,655,795.27	1,724,923,736.36
减：现金的期初余额	1,724,923,736.36	884,139,722.79
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	998,732,058.91	840,784,013.57

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
①本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
②以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	449,999,963.81
其中：购买龙蟒大地 100% 股权	449,999,963.81
取得子公司支付的现金净额	449,999,963.81

## (3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,723,655,795.27	1,724,923,736.36
其中：库存现金	15,388.29	40,051.84
可随时用于支付的银行存款	2,723,640,406.98	1,724,883,684.52
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	2,723,655,795.27	1,724,923,736.36
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		

## 61、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	844,447,875.28	详见附注五、1
合计	844,447,875.28	—

## 62、政府补助

## 政府补助基本情况

项目	本期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
磷矿采选技改项目补助	5,000,000.00	递延收益	116,666.70
金牛区财政局战略性新兴产业项目专项资金摊销	4,147,898.38	递延收益	4,147,898.38
研发投入奖励	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
磷石膏综合利用工程项目补助	2,568,999.00	其他收益	2,568,999.00
工业发展资金	2,446,000.00	其他收益	2,446,000.00
转产业奖补资金	2,136,200.00	其他收益	2,136,200.00
稳岗补贴	1,536,357.68	其他收益	1,536,357.68
开放发展示范市激励资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
招用退役军人优惠税款	1,037,700.00	其他收益	1,037,700.00
良好开局资金奖励	814,464.00	其他收益	814,464.00
扎实稳住经济增长若干政策奖励	709,196.00	其他收益	709,196.00
失业补助	653,744.00	其他收益	653,744.00
外经贸发展专项资金	600,000.00	其他收益	600,000.00
开办奖励	500,000.00	其他收益	500,000.00
上市企业再融资奖励	500,000.00	其他收益	500,000.00
绵竹市自然资源和规划局“小水电清退补助资金”	342,000.00	营业外收入	342,000.00
尾矿库奖补资金	250,000.00	其他收益	250,000.00
营收首次上台阶奖励	250,000.00	其他收益	250,000.00
缓倾斜中厚磷矿长臂式综合机械化开采”项目补助摊销	233,000.00	递延收益	233,000.00
其他零星补助	209,699.51	其他收益	209,699.51
高企奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
新增规上企业奖补资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
2023 年第一批省级科技计划项目专项资金	175,000.00	其他收益	175,000.00
增值税退税	122,984.19	其他收益	122,984.19

项目	本期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
支持大企业大集团培育相关政策奖励	120,000.00	其他收益	120,000.00
创新驱动补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
商务奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
成都市总部企业发展资金	87,000.00	其他收益	87,000.00
经济发展突出贡献企业奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
民企建现奖补资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
产值过亿奖励	25,000.00	其他收益	25,000.00
春节慰问费	5,000.00	营业外收入	5,000.00
合计	29,150,242.76	—	24,266,909.46

### 63、外币货币性项目

#### (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	49,841,355.53
其中：美元	6,611,379.94	7.0827	46,826,420.70
欧元	383,618.54	7.8592	3,014,934.83
应收账款	—	—	75,929,524.59
其中：美元	10,715,530.34	7.0827	75,894,886.74
欧元	4,407.30	7.8592	34,637.85

### 六、合并范围的变更

#### 1、非同一控制下企业合并

无。

#### 2、同一控制下企业合并

无。

#### 3、反向购买

无。

#### 4、处置子公司

无。

#### 5、其他原因的合并范围变动

(1) 报告期，根据整体业务发展情况，子公司龙蟒大地农业有限公司与河北中仁化肥集团有限公司共同出资设立河北大地中仁农业科技有限公司（以下称为“大地中仁”），其中龙蟒大地以自有资金出资 2010 万元，占大地中仁出资额的 67%，河北中仁化肥集团有限公司出资 990 万元，占大地中仁出资额的 33%，大地中仁为龙蟒大地控股子公司。大地中仁于 2023 年 3 月 30 日完成了工商注册登记手续，并取得了宁晋县市场监督管理局颁发的营业执照。

(2) 报告期，控股子公司大地中仁投资成立全资子公司吉林大地中仁农业科技有限公司（以下称为“吉林大地中仁”），吉林大地中仁注册资本为人民币 1000 万元。吉林大地中仁于 2023 年 11 月 17 日完成了工商注册登记手续，并取得松原市市场监督管理局宁江分局颁发的营业执照。截至 2023 年 12 月 31 日，大地中仁尚未对吉林大地中仁出资，吉林大地中仁也尚未实质经营。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
龙蟒大地农业有限公司	绵竹	四川省绵竹市新市镇新市工业开发园区	磷酸盐生产销售	100		购买
四川龙蟒磷化工有限公司	绵竹	四川省绵竹市新市工业开发区（A 区）	磷酸盐生产销售		100	购买
四川龙蟒新材料有限公司	绵竹	四川省绵竹市新市工业园区 38 栋 1-4 层	磷酸盐生产销售		100	购买
南漳龙蟒磷制品有限责任公司	南漳	南漳县城关便河路 1 号付 3 号	磷酸盐生产销售		100	购买
湖北龙蟒磷化工有限公司	襄阳	保康县马桥镇两河口村一组	磷矿开采销售		100	购买
四川农技小院农业科技有限公司	绵竹	四川省绵竹市新市工业园区	农产品销售		100	购买
四川龙蟒物流有限公司	绵竹	四川省绵竹市新市工业园区	物流运输		100	购买

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
四川省川展龙蟒供应链科技有限责任公司	成都	成都市武侯区科华北路 65 号四川大学科研综合楼（世外桃源广场）A 座 19 层 12 号	装卸搬运、仓储业		94.74	购买
四川龙新化工科技有限公司	浙江	浙江省宁波高新区扬帆路 999 弄 1 号 6-5	农产品销售		51	购买
广东三泰电子技术有限公司	深圳	深圳市福田区上步中路深勘大厦 10H	销售、金融外包	100		设立
四川农技数科信息技术有限公司	成都	成都高新区天晖中街 56 号 1 栋 14 层 1405 号	服务行业		100	设立
河北大地中仁农业科技有限公司	邢台	河北省邢台市宁晋县盐化工园区纬二路 6 号	肥料生产销售		67	设立
吉林大地中仁农业科技有限公司	松原	松原市宁江区雅达虹工业园区吉林三德农业科技有限公司辅助用房	肥料生产销售		67	设立
三泰集团（香港）有限公司	香港	UNIT417,4/FLIPPOCTRTOWERTWON089QUEENSWAYADMIRALTYHK	-	100		设立
CAYMANSANTAIGROUPLIMITED	开曼群岛	开曼群岛	-	-	100	设立
德阳川发龙蟒新材料有限公司	绵竹	四川省绵竹市德阳—阿坝生态经济产业园	新材料研发、生产	100	-	设立
四川发展天瑞矿业有限公司	乐山	马边彝族自治县高卓营乡西泥沟村一组	磷矿开采、洗选、销售	100		购买
四川嘉航管道运输有限责任公司	乐山	马边彝族自治县高卓营乡西泥沟村一组	管道运输		100	购买
四川中嘉筑鼎工程建设有限公司	成都	成都高新区兴蓉东巷 1 号附 2 号 1 层	工程设计、监理和施工		100	购买
攀枝花川发龙蟒新材料有限公司	攀枝花	四川省攀枝花市仁和区钒钛大道 3 号	化学原料、化学制品制造	100		设立
荆州川发龙蟒新材料有限公司	荆州	湖北省荆州市松滋市乐乡街道发展大道	化学原料、化学制品制造	100		设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 合营企业或联营企业

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
联营企业：						
重庆钢铁矿业集团有限公司	西昌	重庆市大渡口区大堰一村 81 幢	铁矿开采和洗选	49.00	-	购买
四川西部锂业集团有限公司	阿坝州马尔康	四川省阿坝藏族羌族自治州马尔康市马尔康镇达尔玛街 105 号市林业局 2-1-1-1 号	矿产资源勘查	33.00	-	设立

(2) 重要联营企业的主要财务信息

重庆钢铁矿业集团有限公司：

项目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
<b>资产：</b>		
流动资产	1,057,623,861.25	1,109,718,082.56
非流动资产	6,990,424,204.71	6,729,286,470.93
<b>资产总额</b>	<b>8,048,048,065.96</b>	<b>7,839,004,553.49</b>
<b>负债：</b>		
流动负债	663,700,104.68	1,166,668,786.11
非流动负债	1,568,095,326.06	912,157,286.09
<b>负债合计</b>	<b>2,231,795,430.74</b>	<b>2,078,826,072.20</b>
归属于母公司股东权益	3,258,980,293.48	3,055,777,451.02
少数股东权益	2,557,272,341.74	2,704,401,030.27
按持股比例计算的净资产份额	1,596,900,343.81	1,497,330,951.01
调整事项	-	-

商誉	206,138,905.82	206,138,905.82
对联营企业权益投资的账面价值	1,803,039,249.63	1,703,469,856.83
营业收入	2,611,029,359.70	434,939,890.26
净利润	580,863,716.89	87,347,320.73
归属于母公司所有者的净利润	311,208,014.00	42,862,748.20
其他综合收益	-	-

注：2022年10月24日，公司购买重钢矿业49%的股权完成交割和工商变更，自此，重钢矿业成为公司联营企业。上表“上期金额”涉及的数据指2022年11-12月数据。

## (2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

### 四川西部锂业集团有限公司

项目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
对联营企业权益投资的账面价值	26,663,984.03	/
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-200,048.40	
—其他综合收益	-	
—综合收益总额	-200,048.40	-

四川西部锂业集团有限公司系四川省天府矿业投资有限责任公司、本公司和四川路桥建设集团股份有限公司于2023年新设成立的公司，本公司持股33%，为公司联营企业，因来自于联营企业的投资收益占本公司归属母公司净利润的比例不足10%，对本公司财务数据未产生重要影响，故作为不重要的联营企业进行数据披露。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款、借款、交易性金融负债、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债、长期应付款、部分其他流动负债等，具体项目金额列示如下（各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关报表项目）。

项目	期末账面价值	期初账面价值
一、金融资产：		
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		

项目	期末账面价值	期初账面价值
交易性金融资产	119,876.40	220,581,185.73
其他非流动金融资产	1,358,963,533.11	1,372,638,192.04
小计	1,359,083,409.51	1,593,219,377.77
<b>(二) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产</b>		
应收款项融资	93,590,210.08	118,451,657.69
小计	93,590,210.08	118,451,657.69
<b>(三) 以摊余成本进行后续计量的金融资产</b>		
货币资金	3,568,103,670.55	2,036,673,401.46
应收账款	234,730,555.76	286,709,007.36
其他应收款	26,994,105.92	33,064,683.07
长期应收款	568,000.00	568,000.00
小计	3,830,396,332.23	2,357,015,091.89
合计	5,283,069,951.82	4,068,686,127.35
<b>二、金融负债：</b>		
<b>(一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债</b>		
交易性金融负债	-	-
小计	-	-
<b>(二) 摊余成本计量的金融负债</b>		
短期借款	1,107,425,498.80	633,566,944.44
应付票据	1,553,679,705.30	745,804,707.86
应付账款	830,201,895.24	1,036,424,304.47
其他应付款	132,469,733.82	225,323,740.73
一年内到期的非流动负债	766,814,828.83	533,242,066.24
长期借款	2,613,712,700.00	1,524,650,000.00
租赁负债	2,963,128.32	5,639,546.28
长期应付款	175,000.00	480,000,000.00
小计	7,007,442,490.31	5,184,651,310.02



项目	期末账面价值	期初账面价值
合计	7,007,442,490.31	5,184,651,310.02

与这些金融工具有关的风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益和股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### 1、风险管理目标和政策

风险管理的目标：风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。

风险管理政策：董事会负责规划并建立风险管理架构，制定风险管理政策和相关指引，并监督风险管理措施的执行情况。风险管理委员会按照董事会批准的政策，通过与本公司其他业务部门的紧密合作（包括识别、评价和规避相关风险），开展风险管理。内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报审计委员会。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

#### (1) 信用风险

2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保(不考虑可利用的担保物或其他信用增级)，具体包括：货币资金(附注五、1)、应收账款(附注五、3)、应收款项融资(附注五、4)、其他应收款(附注五、6)等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产(附注五、2)和其他非流动金融资产(附注五、12)。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的预期信用损失准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个地域的客户,客户主要分布于磷化工行业等,相关行业均未发现系统风险,因此本公司没有重大的信用集中风险。于2023年12月31日,本

公司对前五大客户的应收账款余额为人民币85,116,442.33元(2022年12月31日：人民币74,566,555.31元)，占本公司应收账款余额的32.14% (2022年12月31日：23.35%)。

## 2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量、从外部筹资能力。本公司管理层对外部借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

本公司将运营产生的预计现金流量作为主要资金来源。于2023年12月31日，本公司能通过利用运营现金流量、尚未使用的借款额度满足自身持续经营的要求。

截至2023年12月31日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	无期限	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款		1,107,425,498.80	-	-	-	1,107,425,498.80
应付票据		1,553,679,705.30	-	-	-	1,553,679,705.30
应付账款		830,201,895.24				830,201,895.24
其他应付款（注）	-	120,206,958.67	-	-	-	120,206,958.67
一年内到期的非流动负债	-	766,814,828.83	-	-	-	766,814,828.83
长期借款	-	-	522,742,540.00	522,742,540.00	1,568,227,620.00	2,613,712,700.00
租赁负债	-	-	1,318,298.80	1,644,829.52	-	2,963,128.32
长期应付款	-	-	175,000.00	-	-	175,000.00
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>4,378,328,886.84</b>	<b>524,235,838.80</b>	<b>524,387,369.52</b>	<b>1,568,227,620.00</b>	<b>6,995,179,715.16</b>

注：上表其他应付款金额不包含公司出让金投科技股权预收取的价款12,262,775.15元。

## 3、市场风险

### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。除公司海外股权投资业务和部分业务以美元、英镑等进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。

于2023年12月31日，除下表所述资产为美元、英镑外，本公司的资产及负债主要为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响：

项目	美元	欧元	期末人民币金额
货币资金	6,611,379.94	383,618.54	49,841,355.53
应收账款	10,715,530.34	4,407.30	75,929,524.59
其他非流动金融资产	183,836,418.32	-	1,302,058,200.00
合计	201,163,328.60	388,025.84	1,427,829,080.12

本公司密切关注汇率变动对公司外汇风险的影响。本公司对汇率变动进行分析和预测，通过调整外币负债金额降低汇兑损失，获取汇兑收益。

### (2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款，本公司持续密切关注利率变动对于本公司利率风险的影响，本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

### (3) 价格风险

本公司以市场价格采购材料、销售产品，因此受到此等价格波动的影响。

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>	-	-	-	-
(一) 交易性金融资产	119,876.40	-	-	119,876.40
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	119,876.40	-	-	119,876.40
(3) 其他	-	-	-	-
(二) 应收款项融资	-	-	93,590,210.08	93,590,210.08
(三) 其他非流动金融资产	-	-	1,358,963,533.11	1,358,963,533.11

持续以公允价值计量的资产总额	119,876.40	-	1,452,553,743.19	1,452,673,619.59
（一）交易性金融负债	-	-	-	-
其中：发行的交易性债券	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
（二）指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。

本公司采用估值技术确定第三层次公允价值计量项目公允价值，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。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司母公司和实际控制人情况

母公司名称	注册地	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
四川省先进材料产业投资集团有限公司	成都	人民币 30 亿元	25.66	27.20

注：公司股东李家权先生承诺放弃所持有的 106,680,000 股公司股份对应的表决权，详见公司于 2020 年 9 月 2 日披露的《关于收到<关于放弃成都三泰控股集团股份有限公司部分股份表决权的声明与承诺>的公告》。

本公司实际控制人为四川省政府国有资产监督管理委员会。

## 2、本企业的子企业有关信息

本公司子公司的有关信息见附注七、1、在子公司中的权益。

## 3、本公司的合营企业、联营企业有关信息

本公司合营和联营企业详见附注七、2、在合营安排或联营企业中的权益。

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川发展（控股）有限责任公司	母公司之控股股东
李家权	持有本公司 5% 以上股份股东
四川龙蟒集团有限责任公司	持有本公司 5% 以上股份股东控制的公司
德阳龙蟒磷制品有限公司	持有本公司 5% 以上股份股东控制的公司
四川龙蟒福生科技有限责任公司	持有本公司 5% 以上股份股东控制的公司
四川龙蟒磷制品股份有限公司	持有本公司 5% 以上股份股东控制的公司
成都国泰弘盛商业管理有限公司	受同一控制下关联单位
江苏安达环保科技有限公司	受同一控制下关联单位
四川省长江造林局集团有限公司	受同一控制下关联单位

## 5、关联方交易

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品/接受劳务/采购固定资产情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川龙蟒福生科技有限责任公司	采购原材料	82,568.81	186,172.68
江苏安达环保科技有限公司	采购设备	899,400.00	85,917.70
成都国泰弘盛商业管理有限公司	物业费、停车费、员工餐费、保洁费等	1,841,027.06	
合计	——	2,822,995.87	272,090.38

#### ② 销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川龙蟒福生科技有限责任公司	销售原材料	4,079,015.59	957,605.51
	提供运输服务	42,327.45	100,719.08
	销售复合肥	298,556.92	3,870,614.50
合计	——	4,419,899.96	4,928,939.09

### (2) 关联租赁情况

## ②本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
四川龙蟒磷制品股份有限公司	房屋租赁	2,555,722.48	1,802,850.00
成都国泰弘盛商业管理有限公司	房屋租赁	2,972,279.67	1,178,507.00
合计	—	5,528,002.15	2,981,357.00

## (3) 关联担保情况

## ① 本公司作为担保方

无。

## ② 本公司作为被担保方

无。

## (4) 关联方资金拆借

关联方	方向	期初余额	起始日	到期日	本期借入	本期偿还	本期利息	期末余额
四川省先进材料产业投资集团有限公司	拆入	20,000,000.00	2022年03月07日	2023年03月06日	-	20,000,000.00	660,115.98	-
四川省先进材料产业投资集团有限公司	拆入	30,000,000.00	2022年05月26日	2023年05月25日	-	30,000,000.00		-
四川发展（控股）有限责任公司	拆入	480,000,000.00	2022年06月23日	2025年06月22日	-	480,000,000.00	10,895,733.33	-
合计	—	530,000,000.00	—	—	-	530,000,000.00	11,555,849.31	-

## (5) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

## (6) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	14,729,600.00	18,124,700.00

## (7) 其他

无。

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川龙蟒福生科技有限责任公司	773,420.29	38,671.01	464,781.89	23,239.09
——	合计	773,420.29	38,671.01	464,781.89	23,239.09
其他非流动资产（预付设备款）	江苏安达环保科技有限公司	899,400.00	-	39,900.00	-
——	合计	899,400.00	-	39,900.00	-

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	四川省先进材料产业投资集团有限公司	-	50,589,476.46
其他应付款	四川省长江造林局集团有限公司	20,000.00	-
——	合计	20,000.00	50,589,476.46
一年内到期的非流动负债	李家权	-	288,000,000.00
一年内到期的非流动负债	四川龙蟒集团有限责任公司	-	162,000,000.00
——	合计	-	450,000,000.00
长期应付款-借款	四川发展（控股）有限责任公司	-	480,000,000.00
——	合计	-	480,000,000.00

## 7、其他关联事项

无。

## 十一、股份支付

## 1、2020 年限制性股票激励计划

2020 年，公司实施了一项员工股权激励计划，目的是激励和奖励为本公司经营作出贡献的人士，激励对象为公司公告股权激励计划时在公司任职的高级管理人员、中层管理人员及其他核心骨干。

**(1) 本次股份支付总体情况**

公司本次授予的各项权益工具总额	49,690,641.00
公司本期行权的各项权益工具总额	23,890,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司本期回购注销的各项权益工具总额	25,000.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	-
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

**(2) 实施情况:**

本次计划实施情况如下:

根据公司 2020 年第一次临时股东大会决议、第五届董事会第二十九次会议决议,公司向 660 名激励对象授予 51,370,641.00 股限制性股票;本次计划,公司实际收到 610 名股权激励对象以货币缴纳的股权激励认购款合计人民币 106,337,971.74 元,对应限制性股票 49,690,641.00 股,另 71 名股权激励对象放弃认购限制性股票合计 1,680,000.00 股,其中有 50 名完全放弃认购股票合计 1,255,000.00 股,21 名股权激励对象未完全认购的股票合计 425,000.00 股。

□首次授予的限制性股票基本情况:

授予日:2020 年 2 月 6 日;

授予日股票收盘价格:4.19 元/股;

授予价格:每股 2.14 元/股;

股票来源:授予股票全部来源于公司 2019 年以均价 3.89 元/股从二级市场回购的 A 股普通股股票合计 51,370,641.00 股。

□激励计划的有效期、锁定期和解锁期:

本激励计划的有效期为自限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止,最长不超过 48 个月。

本激励计划授予的限制性股票在限制性股票授予完成日起满 24 个月后分两期解除限售,每期解除限售的比例分别为 50%、50%。

本限制性股票的解除限售安排如下表所示:

解除限售安排	解除限售期间	解除限售比例
第一个解除限售期	自限制性股票授予完成日起 24 个月后的首个交易日起至限制性股票授予完成日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	50%



第二个解除限售期	自限制性股票授予完成日起 36 个月后的首个交易日起至限制性股票授予完成日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	50%
----------	--	-----

解锁条件:

A.本激励计划在 2020 年-2022 年会计年度中,分年度对公司的业绩指标进行考核,以达到业绩考核目标作为激励对象当年度的解除限售条件:

业绩考核目标		
考核年度	2020-2021 年	2020-2022 年
设定目标值	2020 年-2021 年累计扣非归母净利润不 低于 9 亿元	2020 年-2022 年累计扣非归 母净利润不低于 15 亿元
各考核年度对应公司层面可解除限售比例 (M)		
各考核年度实际达到的净利润占所设目标值的比例 (A)		
	当 $A < 70\%$ 时	$M = 0\%$
	当 $70\% \leq A < 100\%$ 时	$M = A$
	当 $A \geq 100\%$ 时	$M = 100\%$

注:各期可解锁数量=各期计划解除限售数量×可解除限售比例 (M)。

解除限售期内,公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜。若各解除限售期内,公司当期业绩水平未达到业绩考核目标条件的,所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售,由公司授予价格加上银行同期存款利息之和回购注销。

B.激励对象个人层面的绩效考核要求

激励对象的个人层面的考核按照公司绩效考核相关规定组织实施。个人绩效考核结果分为合格、不合格两个档次。

考核等级	合格	不合格
解除限售比例	100%	0%

在公司业绩目标达成的前提下,若激励对象上一年度个人评价结果达到合格,则激励对象按照本激励计划规定比例解除限售其获授的限制性股票;若激励对象上一年度个人评价结果不合格,则激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售,激励对象不得解除限售的限制性股票,由公司按授予价格回购注销。

### (3) 回购注销情况

整个考核期,因员工离职等原因,部分人员已不符合激励对象资格条件,公司 2021 年回购注销 760,641.00 股,2022 年回购注销 45,000.00 股,2023 年回购注销 25,000.00 股,资产负债表日后(2024 年 2 月)回购注销 520,000.00 股,合计 1,350,641.00 股。

#### (4) 行权情况

2022 年,第一期行权各项条件已满足,按照要求行权权益工具总额合计 24,450,000.00 股;2023 年,剩余第二期行权各项条件已满足,按照要求行权权益工具总额合计 23,890,000.00 股。

自此,本公司实施的 2020 年员工股权激励计划已全部行权完毕。

#### 2、2021 年限制性股票激励计划

根据公司第六届董事会第十次会议审议通过的《关于<四川发展龙蟒股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》以及 2022 年第一次临时股东大会审议通过的《关于<四川发展龙蟒股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》,公司实施了另一项股权激励计划。

##### (1) 本次股份支付总体情况

公司本次授予的各项权益工具总额	6,171,250.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司本期回购注销的各项权益工具总额	150,000.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	-
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

##### (2) 实施情况

□本次计划实施情况如下:

A.根据《四川发展龙蟒股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划(草案)》,公司拟授予激励对象的限制性股票数量为 15,241,200.00 股:首次向 320 名激励对象授予 12,193,000.00 股限制性股票,行权价格为每股 8.49 元,此次股权激励应收认购款合计 103,518,570.00 元;预留限制性股票 3,048,200.00 股。授予股票全部来源为公司向激励对象定向发行公司人民币 A 股普通股股票。截至 2022 年 5 月 13 日止,公司合计收到 143 名股权激励对象缴纳的 4,965,000.00 股股票认购款合计人民币 42,152,850.00 元,其中计入股本金额为人民币 4,965,000.00 元,计入资本公积(股本溢价)为人民币 37,187,850.00 元,各股权激励对象全部以货币认购。另部分股权激励对象部分或全部放弃认购限制性股票合计 7,228,000.00 股。

首次授予的限制性股票基本情况:

授予日:2022 年 3 月 4 日;

限制性股票登记数量:496.50 万股;

授予价格:每股 8.49 元/股;

股票来源:公司向激励对象定向发行的公司 A 股普通股股票。

B.根据公司第六届董事会第二十七次会议和第六届监事会第二十次会议审议通过的《关于向激励对象预留授予限制性股票的议案》，公司向符合授予条件的 49 名激励对象共计授予 124.125 万股预留限制性股票，授予日为 2022 年 7 月 28 日，授予价为每股 8.05 元。截至 2022 年 8 月 26 日，公司合计收到 42 名股权激励对象缴纳的 1,206,250.00 股股票认购款合计人民币 9,710,312.50 元，其中计入股本金额为人民币 1,206,250.00 元，计入资本公积（股本溢价）为人民币 8,504,062.50 元，各股权激励对象全部以货币认购。

预留授予的限制性股票基本情况：

授予日：2022 年 7 月 28 日；

限制性股票登记数量：120.625 万股；

授予价格：每股 8.05 元/股；

股票来源：公司向激励对象定向发行的公司 A 股普通股股票。

□激励计划的有效期、锁定期和解锁期：

本限制性股票的解除限售安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售期间	解除限售比例
第一个解除限售期	自首次授予部分限制性股票授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个解除限售期	自首次授予部分限制性股票授予日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除限售期	自首次授予部分限制性股票授予日起 48 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	30%

解锁条件：

本激励计划在 2022 年-2024 年会计年度中，分年度对公司的业绩指标进行考核，以达到业绩考核目标作为激励对象当年度的解除限售条件：

解除限售期	业绩考核目标
第一个解除限售期	1.以 2020 年扣除已剥离非主营 BPO 后的营业收入为基数，2022 年营业收入增长率不低于 35.00%，且不低于同行业平均水平； 2.2022 年扣非后净资产收益率不低于 6.00%，且不低于同行业平均水平； 3.2022 年扣除已剥离非主营 BPO 后的应收账款周转率不低于 22；
第二个解除限售期	1.以 2020 年扣除已剥离非主营 BPO 后的营业收入为基数，2023 年

	<p>营业收入增长率不低于 46.00%，且不低于同行业平均水平；</p> <p>2.2023 年扣非后净资产收益率不低于 6.50%，且不低于同行业平均水平；</p> <p>3.2023 年扣除已剥离非主营 BPO 后的应收账款周转率不低于 22.25；</p>
第三个解除限售期	<p>1.以 2020 年扣除已剥离非主营 BPO 后的营业收入为基数，2024 年营业收入增长率不低于 57.00%，且不低于同行业平均水平；</p> <p>2.2024 年扣非后净资产收益率不低于 7.10%，且不低于同行业平均水平；</p> <p>3.2024 年扣除已剥离非主营 BPO 后的应收账款周转率不低于 23。</p>

解除限售期内，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜。若各解除限售期内，公司当期业绩水平未达到业绩考核目标条件的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司授予价格与市场价格孰低者进行回购注销。

### （3）回购注销情况

截至 2023 年 12 月 31 日，因员工离职等原因，部分人员已不符合激励对象资格条件，公司 2022 年回购注销 120,000 股，2023 年回购注销 140,000 股，合计 260,000 股。

### （4）行权情况

无。

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

与资产重组相关的承诺事项

#### （1）资产重组的基本情况

公司于 2021 年 8 月 1 日召开第六届董事会第五次会议审议通过了《关于<四川发展龙蟒股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易预案>及摘要的议案》，并于 2022 年 1 月 14 日召开第六届董事会第十四次会议和 2022 年 2 月 25 日召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于四川发展龙蟒股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易方案的议案》，同意公司向控股股东四川省先进材料产业投资集团有限公司（2022 年 2 月 16 日更名前企业名称为“四川发展矿业集团有限公司”）和关联方四川省盐业总公司（以下统称为“交易对方”）发行股份分别购买其持有的天瑞矿业 80% 股权和 20% 股权。本次交易完成后，天瑞矿业将成为公司的全资子公司。

根据四川天健华衡资产评估有限公司以 2021 年 6 月 30 日为基准日出具的《川发龙蟒(002312.SZ)拟发行股份购买天瑞矿业股权项目资产评估报告》（川华衡评报[2021]152 号）的评估结论，天瑞矿业全部股东权益在评估基准日的市场价值为 95,574.99 万元。根据公司

与交易对方签订的《发行股份购买资产协议》以及《发行股份购买资产协议之补充协议》，经友好协商，交易对方将持有的天瑞矿业 100% 股权出售给公司，交易价格为 95,574.99 万元，其中公司与四川省先进材料产业投资集团有限公司的交易价格为 76,459.992 万元、公司与四川省盐业总公司的交易价格为 19,114.998 万元。本次交易对价全部以发行股份予以支付，合计发行的股份数量为 124,608,852.00 股，其中向四川省先进材料产业投资集团有限公司发行的股份数量为 99,687,082.00 股、向四川省盐业总公司发行的股份数量为 24,921,770.00 股。

公司于 2022 年 6 月 27 日与交易对方完成天瑞矿业 100% 股权过户，办理完毕工商变更登记手续，自此，天瑞矿业成为公司全资子公司。

## （2）收购天瑞矿业业绩承诺情况

根据公司与交易对方签订的《发行股份购买资产之业绩补偿协议》，约定的利润承诺及补偿安排条款如下：

各方确认，交易对方为业绩承诺方，承诺：天瑞矿业三年累计实现的合并报表范围内扣除非经常性损益后的净利润不低于 21,110.00 万元，其中 2022 年度、2023 年度、2024 年度分别不低于 4,075.00 万元、6,976.00 万元和 10,059.00 万元；业绩承诺与采矿权等资产组三年累计承诺净利润不低于 31,068.00 万元，其中 2022 年度、2023 年度、2024 年度分别不低于 7,456.00 万元、10,355.00 万元和 13,257.00 万元。若天瑞矿业在业绩承诺期内实际实现的净利润低于承诺的净利润，业绩承诺方将按照《发行股份购买资产之业绩补偿协议》的约定向公司进行补偿，补偿具体方式如下：

### ① 承诺净利润的补偿方式及计算公式

#### A. 补偿金额的计算

公司与交易对方确认，根据业绩补偿期内每个会计年度的专项审核报告，在业绩补偿期满后，若天瑞矿业及/或业绩承诺资产组在业绩补偿期内的累计实际净利润总额未达到累计承诺净利润总额的，则交易对方向公司进行补偿。天瑞矿业累计净利润及/或业绩承诺资产组累计净利润数未能达到累计承诺净利润数，则交易对方应对上述两者计算出的需补偿金额孰高值履行业绩补偿义务。

补偿金额= max【（业绩补偿期内天瑞矿业累计承诺净利润数-业绩补偿期内天瑞矿业累计实际净利润数）/业绩补偿期内天瑞矿业累计承诺净利润数×标的资产的交易价格，（业绩补偿期内天瑞矿业业绩承诺资产组累计承诺净利润数-业绩补偿期内天瑞矿业业绩承诺资产组累计实际净利润数）/业绩补偿期内天瑞矿业业绩承诺资产组累计承诺净利润数×标的资产的交易价格】。

#### B. 补偿股份数的计算

补偿股份数量=补偿金额/本次发行的发行价格（7.67 元/股）。

按照前述公式计算出应当补偿股份数量并非整数时，应当舍去小数取整数，对不足 1 股的剩余部分由交易对方以现金予以补偿。

累计实际实现的净利润可以为负值；累计承诺净利润－累计实际实现的净利润 $\leq 0$  时，按 0 取值。

公司在业绩承诺期内有现金分红的，交易对方按上述公式计算的应补偿股份累计获得的分红收益，应随之无偿返还给公司。业绩承诺期内公司以转增或送股方式进行分配而导致交易对方持有的公司股份数发生变化，则公司回购股份的数量应调整为：按上述公式计算的应补偿股份数 $\times (1 + \text{转增或送股比例})$ 。

## ②减值测试及补偿

在业绩承诺期届满后，公司应聘请审计机构对标的资产进行减值测试，并在业绩承诺期最后一年度的公司《审计报告》出具后三十个工作日内出具减值测试报告，减值测试采取的评估方法应与本次交易出具的评估报告的评估方法一致。

根据减值测试报告，如标的资产的期末减值额大于交易对方业绩承诺应补偿的补偿金额（如天瑞矿业及业绩承诺资产组的期末减值额同时大于交易对方应补偿的金额，则交易对方应以天瑞矿业及业绩承诺资产组的期末减值额孰高作为标准以股份形式向公司补偿），则交易对方另行向公司补偿按照以下公式计算所得的股份数量：交易对方另需补偿的股份数量=（期末减值额－交易对方业绩承诺应补偿的补偿金额）/本次发行的发行价格。

2023 年度，天瑞矿业实际实现的扣除非经常性损益后的净利润为 17,544.80 万元，完成业绩承诺净利润的 251.50%；2023 年度实现业绩承诺资产组净利润为 20,974.61 万元，完成业绩承诺净利润的 202.56%。天瑞矿业于 2023 年度分别完成了合并报表口径和采矿权资产组评估口径承诺的业绩利润。

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

## 2、或有事项

### (1) 尾矿库渗漏相关诉讼

子公司四川发展天瑞矿业有限公司大水沟尾矿库于 2016 年 8 月投入试运行，2016 年 9 月、2017 年 7 月尾矿库分别出现渗漏，天瑞矿业于 2018 年 3 月对选矿厂和尾矿库停产并开始尾矿库修复治理工作，2021 年 4 月份尾矿库修复完毕并逐步开始复产。

#### □尾矿库渗漏责任鉴定情况

在修复前，天瑞矿业与尾矿库设计、勘察、施工等各方共同委托四川交大工程检测咨询有限公司作为本次工程质量的鉴定机构进行责任鉴定，2023 年 1 月 3 日，四川交大工程检测咨询有限公司出具了《尾矿库鉴定技术服务报告》，该报告记载第二次地勘单位地矿眉山工程勘察院没有如实反映地质情况，承担尾矿库泄漏事故的主要责任；建设单位四川发展天瑞矿业有限公司违背基本建设程序、施工单位中国水利水电第一工程局有限公司施工未达到设计

要求承担尾矿库泄漏事故的次要责任，同时四川省城市建设工程监理有限公司负相应次要责任；第一次地勘单位中冶成都勘察总院研究和设计单位中蓝连海设计研究院有限公司负轻微责任。

## ② 相关诉讼情况

天瑞矿业于 2018 年 6 月在乐山市中级人民法院提起诉讼，将尾矿库项目设计、地勘、施工、监理单位一并作为被告进行起诉；后因为急需对尾矿库进行修复，同时与设计、施工等相关方达成修复协议，于 2018 年 11 月暂时撤诉；2021 年 4 月份尾矿库修复完毕并逐步开始复产；公司已聘请代理律师重新起诉，2024 年 4 月 1 日，四川省乐山市中级人民法院已受理本案件。

### (2) 鑫丰源公司越界开采事项

四川省马边鑫丰源矿业有限责任公司（以下简称“鑫丰源公司”）前期越界进入天瑞矿业磷矿采矿权范围进行采矿作业。2016 年 12 月受马边彝族自治县国土资源局委托，四川省地质矿产勘查开发局二零七地质队地质测量技术人员联合天瑞矿业技术人员、鑫丰源公司技术人员对鑫丰源公司越界采矿作业进行了测量及调查，并出具《四川省马边鑫丰源矿业有限责任公司阿罗觉巴磷矿探矿工程越界调查报告》。报告载明鑫丰源公司越界开采对天瑞矿业四川省马边老河坝磷矿铜厂埂（八号矿块）造成影响的资源量约 186.9 万吨，天瑞矿业直接损失资源量（□-2 分层）为 15.3 万吨，间接损失资源量（□-1、□-3 分层）为 53.5 万吨，十五号矿块及公共区域损失资源量估算为 0.93 万吨，合计磷矿资源损失 69.73 万吨，涉及成本金额约 5,738,781.54 元，鑫丰源公司已向天瑞矿业赔偿 3,991,998.89 元，天瑞矿业已对余下损失部分计提采矿权减值准备 1,746,782.65 元。

2017 年 11 月，天瑞矿业向乐山市中级人民法院提起民事诉讼，主张各项损失共计 3335 万元，2018 年 4 月，乐山市中级人民法院出具裁定书，以此案涉嫌经济犯罪为由将案件移交给马边县公安局进行刑事立案侦查。2020 年 9 月，经马边县政府协调，由马边县自然资源局、天瑞矿业、鑫丰源公司三家共同委托评估机构对天瑞矿业损失进行评估，根据四川山河资产评估有限责任公司 2021 年 8 月 10 日出具的《马边鑫丰源矿业有限责任公司越界开采四川发展天瑞矿业有限责任公司磷矿资源造成的损失评估咨询报告》（川山资评报字【2021】Z10 号），鑫丰源公司越界开采给天瑞矿业造成的损失为人民币 2,816.05 万元。根据山河评估出具的评估咨询报告，2021 年 12 月 10 日，天瑞矿业与鑫丰源公司签订了赔偿协议及和解协议，赔偿协议约定：“鑫丰源公司在签订合同后 36 个月内向天瑞矿业赔偿剩余 2268.1653 万元”；和解协议约定：“鑫丰源履行完毕赔偿义务后，天瑞矿业在 5 个工作日内向司法机关出具确认书”。

截至本财务报表批出日，天瑞矿业已收回全部赔偿。

### (3) 眉山友禾诉讼案

2022 年 7 月，本公司与眉山友禾科技有限公司双方签订了两份《氯化钾买卖合同》，公

公司向眉山友禾科技有限公司供应氯化钾，供货总数量 7013.00 吨，总货款 36,187,770.00 元，因眉山友禾科技有限公司经营不善逾期支付货款，共计欠付货款 23,590,440.00 元。根据成都高新区人民法院作出（2022）川 0191 民初 24723 号调解书（调解结案），调解内容主要为：1) 眉山友禾科技有限公司分三期归还欠款，分别于 2023 年 3 月 15 日前归还 400.00 万，2023 年 4 月 30 日前归还 1,084.89 万，2023 年 6 月 20 日前归还 874.15 万；2) 成都浩英贸易有限公司以及眉山友禾科技有限公司股东王冬梅、向元树承担连带清偿责任。

本公司于 2023 年 3 月 14 日与成都浩英贸易有限公司对坐落于德阳市北街 41 号 2 层 2-1 号房屋办理抵押权登记，抵押权证号：川（2023）德阳市不动产证明第 0004332 号，截至报告期末，已收回货款 600 万元，剩余货款公司将通过法院执行程序进行追偿。

#### （4）担保事项

为切实履行公司社会责任，响应国家号召发展普惠金融，跟随政府政策指导协助解决中小企业融资渠道问题和支持代理经销商复工复产，同时为助力公司拓宽渠道和深入业务发展，加快公司存货周转和经营性现金流动，降低公司产业链整体运营成本，子公司龙蟒大地农业有限公司及四川农技小院农业科技有限公司于 2020 年 10 月 12 日与中国建设银行股份有限公司德阳分行（以下简称“建设银行”）签订《生态链快贷业务合作协议》，开展生态链快贷业务。根据业务开展情况，建设银行可在 3 年合作期限内向符合准入条件的龙蟒大地/农技小院及下游经销商提供单日合计最高余额不超过人民币 1.5 亿元的贷款额度，龙蟒大地向建设银行提供单日最高余额不超过人民币 1,000 万元的风险缓释金。上述风险缓释金具有担保属性，公司对银行承担的担保责任属于财务担保合同。截至 2023 年 12 月 31 日，上述业务合同已到期，公司担保义务已履行完毕。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

#### 1、利润分配情况

拟分配的利润或股利	170,227,475.46
经审议批准宣告发放的利润或股利	170,227,475.46

根据公司实际经营情况及《公司章程》的规定，在综合考虑公司战略发展目标、经营发展规划的基础上，结合公司的盈利情况和现金流量状况，提出公司 2023 年度的利润分配预案为：以利润分配实施公告确定的股权登记日扣除拟回购注销的限制性股票的总股本为基数（总股本数为 1,891,416,394 股），向全体股东每 10 股派发现金红利 0.9 元（含税），合计派发现金红利 170,227,475.46 元（含税），本次利润分配不送红股，不以公积金转增股本。

截至本财务报告批准报出日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

### 十四、其他重要事项



## 1、分部信息

本公司主营磷化工业务，不存在需要披露的分部信息。

## 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	15,523,602.30	37.84%	15,523,602.30	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	25,500,622.91	62.16%	1,237,113.25	4.85	24,263,509.66
合计	41,024,225.21	100.00%	16,760,715.55	40.86	24,263,509.66

(续上表)

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	20,727,123.63	48.21	15,986,972.30	77.13	4,740,151.33
按组合计提坏账准备的应收账款	22,270,731.74	51.79	796,226.69	3.58	21,474,505.05
合计	42,997,855.37	100.00	16,783,198.99	39.03	26,214,656.38

#### (2) 按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
眉山友禾科技有限公司	15,523,602.30	15,523,602.30	100.00	债务人经营困难
合计	15,523,602.30	15,523,602.30	—	—

续表：

应收账款（按单位）	期初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 （%）	计提理由
眉山友禾科技有限公司	20,727,123.63	15,986,972.30	77.13	债务人经营困难
<b>合计</b>	<b>20,727,123.63</b>	<b>15,986,972.30</b>	—	—

## (3) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	25,466,765.32	1,203,255.66	4.72
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	33,857.59	33,857.59	100.00
<b>合计</b>	<b>25,500,622.91</b>	<b>1,237,113.25</b>	<b>4.85</b>

注：上述余额包含对子公司应收账款余额合计 1,143,802.00 元。

按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	30,891,343.99
1 至 2 年	10,099,023.63
2 至 3 年	
3 年以上	33,857.59
其中：3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	33,857.59
<b>合计</b>	<b>41,024,225.21</b>

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	16,783,198.99	-22,483.44	-	-	-	-16,760,715.55
<b>合计</b>	<b>16,783,198.99</b>	<b>-22,483.44</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-16,760,715.55</b>

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	15,523,602.30	37.84	15,523,602.30
客户二	12,637,886.99	30.81	631,894.35
客户三	2,015,736.42	4.91	100,786.82
客户四	1,778,465.97	4.34	88,923.30
客户五	1,535,000.00	3.74	76,750.00
合计	33,490,691.68	81.64	16,421,956.77

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	150,000,000.00	500,000,000.00
其他应收款	862,655,371.70	1,088,431,346.64
合计	1,012,655,371.70	1,588,431,346.64

## (1) 应收股利明细表

项目	期末余额	期初余额
南漳龙蟒磷制品有限公司	150,000,000.00	-
龙蟒大地农业有限公司	-	500,000,000.00
合计	150,000,000.00	500,000,000.00

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部单位往来款	855,726,124.05	1,084,471,845.83
预付货款	12,971,772.02	12,462,801.33
保证金及押金	2,893,504.84	4,048,656.95
外部往来款	-	451,773.69
其他	6,260,498.01	1,011,831.09
合计	877,851,898.92	1,102,446,908.89

## 1) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,552,760.92		12,462,801.33	14,015,562.25

本期计提	671,994.28		508,970.69	1,180,964.97
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日 余额	2,224,755.20		12,971,772.02	15,196,527.22

## 按账龄披露

账龄	年末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	788,646,337.56
1 至 2 年	58,971,820.33
2 至 3 年	
3 年以上	30,233,741.03
3 至 4 年	113,611.00
4 至 5 年	4,709,660.01
5 年以上	25,410,470.02
合计	877,851,898.92

## 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%	账面余额	坏账准备	计提比例%
账龄 组合	864,880,126.90	2,224,755.20	0.26	1,089,984,107.56	1,552,760.92	0.14
合计	864,880,126.90	2,224,755.20	0.26	1,089,984,107.56	1,552,760.92	0.14

3) 本报告期实际核销的其他应收款情况  
无。

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 合计的比例 (%)	坏账准 备
龙蟒大地农业有限公司	内部往来款	349,659,317.16	1 年以内	39.83	-
南漳龙蟒磷制品有限责 任公司	内部往来款	205,000,000.00	1 年以内 160,000,000.00,	23.35	-

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
			1-2 年 45,000,000.00		
德阳川发龙蟒新材料有限公司	内部往来款	160,000,000.00	1 年以内	18.23	-
四川龙蟒磷化工有限公司	内部往来款	112,761,106.66	1 年以内	12.85	-
广东三泰电子技术有限公司	内部往来款	28,071,845.83	4-5 年 3,182,705.83, 5 年以上 24,889,140.00	3.20	-
合计	—	855,492,269.65	—	97.46	-

5) 由金融资产转移而终止确认的其他应收款无。

6) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额无。

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,950,973,740.14	-	5,950,973,740.14	5,766,404,144.54	-	5,766,404,144.54
对联营企业投资	1,829,703,233.66	-	1,829,703,233.66	1,703,469,856.83	-	1,703,469,856.83
合计	7,780,676,973.80	-	7,780,676,973.80	7,469,874,001.37	-	7,469,874,001.37

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		

广东三泰电子技术有限公司	30,000,000.00					30,000,000.00	
龙蟒大地农业有限公司	3,640,620,588.20		368,411,186.47		2,511,724.14	3,274,721,125.87	
南漳龙蟒磷制品有限责任公司		-368,411,186.47			692,129.00	369,103,315.47	
三泰集团（香港）有限公司	755,555,555.99					755,555,555.99	
德阳川发龙蟒新材料有限公司	110,368,387.82	160,000,000.00			412,765.49	270,781,153.31	
攀枝花川发龙蟒新材料公司	140,030,327.56	20,000,000.00			45,289.15	160,075,616.71	
荆州川发龙蟒新材料有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	

四川发展天瑞矿业有限公司	1,088,829,284.97				907,687.82	1,089,736,972.79	
合计	5,766,404,144.54	548,411,186.47	368,411,186.47		4,569,595.60	5,950,973,740.14	-

## (2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
重庆钢铁集团矿业有限公司	1,703,469,856.83			152,491,926.86	-
四川西部锂业集团有限公司		26,730,000.00		-66,015.97	
小计	1,703,469,856.83	26,730,000.00		152,425,910.89	-
合计	1,703,469,856.83	26,730,000.00		152,425,910.89	-

## (续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
重庆钢铁集团矿业有限公司	-52,922,534.06				1,803,039,249.63	
四川西部锂业集团有限公司					26,663,984.03	
小计	-52,922,534.06				1,829,703,233.66	
合计	-52,922,534.06				1,829,703,233.66	

## 4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	474,649,550.08	461,649,542.50	603,995,480.36	590,980,962.40

其他业务	34,777,491.02	12,023,640.59	33,247,936.52	11,670,352.24
合计	509,427,041.10	473,673,183.09	637,243,416.88	602,651,314.64

### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
子公司及参股公司分红	160,197,266.89	950,494,320.00
权益法核算的长期股权投资收益	152,425,910.89	20,472,634.61
处置长期股权投资产生的投资收益	20,876.71	-775,738.34
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	2,773,947.04	-
其他（短期理财产品投资收益）	2,334,520.55	280,579.12
合计	317,752,522.08	970,471,795.39

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-8,786,875.02	系报废闲置固定资产及处置其他长期资产损益
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	24,266,909.46	——
委托他人投资或管理资产的损益	3,530,499.71	为结构性存款收益
债务重组损益	218,981.80	系子公司南漳龙蟒收到*ST正邦股票以冲抵其欠货款而产生的重组收益
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-6,388,172.29	系丰巢开曼、西藏联合股权投资公允价值变动损益等
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,271,670.01	——
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,116,161.89	主要系锁汇损益
减：所得税影响额	1,924,362.85	——
少数股东权益影响额（税后）	28,522.81	——
合计	11,043,966.12	——

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。



**2、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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	4.59	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.47	0.21	0.21

四川发展龙蟒股份有限公司  
二〇二四年四月十九日

本财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： 毛飞  
2024年4月19

签名： 朱光辉

签名： 殷世清  
2024年4月19

日期： 日

日期： 2024年4月19日

日期： 日