

银化 3

400018

四川银山化工（集团）股份有限公司

年度报告

2022

目 录

第一节 重要提示、目录和释义

第二节 公司概况

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

第四节 重大事件

第五节 股份变动、融资和利润分配

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

第八节 财务会计报告

第九节 备查文件目录

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

保证：公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人邹文彬、主管会计工作负责人林荔及会计机构负责人（会计主管人员）易彦男保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

非标准审计意见-带特别段落：大信会计师事务所对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无法表示意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	否
董事会是否审议通过年度报告	是
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在未按要求披露的事项	否
是否被出具非标准审计意见	是

董事会就非标准审计意见的说明

1、公司已停止生产经营多年，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司合并资产负债表反映公司财务状况极度恶化，严重资不抵债，无法获得正常的商业信用，无法偿还巨额逾期债务。公司持续经营能力存在重大不确定性。

2、2022 年，公司合并资产负债表中列示的应付账款余额 3,907.19 万元、预收账款余额 1,170.45 万元及其他应付款余额 103,988.15 万元因帐龄较长等原因，无法就上述款项的存在性和完整性获取充分、适当的审计证据，也无法向其实施函证或替代检查程序，因此会计师事务所无法判断上述债务对公司财务报表可能存在的影响程度。

由于上述原因，本年度大信会计师事务所对公司出具了无法表示意见的审计报告。

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	四川银山化工(集团)股份有限公司
英文名称及缩写	SICHUAN YINSHAN CHEMICAL INDUSTRY (GROUP) CO., LTD YSCI
证券简称	银化 3
证券代码	400018
法定代表人	邹文彬

二、联系方式

董事会秘书	林荔
联系地址	四川省内江市资中县银山镇四川银山化工(集团)股份有限公司
电话	0832-5452216
传真	0832-5452216
电子邮箱	zzyshg@163.com
办公地址	四川省内江市资中县银山镇
邮政编码	641201
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1988年12月28日
挂牌时间	2004年5月12日
挂牌公司	两网及退市公司
行业(挂牌公司管理型行业分类)	化工
主要业务	公司主营业务已停止,企业现只有零星租赁业务
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本(股)	114350262
控股股东	内江市政府国有资产监督管理委员会

四、注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	915110002064036659	否
注册地址	四川省内江市资中县银山镇银杨街 30 号	否
注册资本	114350262 元	否

五、中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 11 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐
会计师事务所	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
会计师事务所办公地址	成都市高新区益州大道锦晖西一街 99 号布鲁明顿广场 A 座 1 栋二单元 22 楼

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

（一）盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	457,113.68	617,316.20	-25.95%
毛利率%	1.00	1.00	0.00%
归属于挂牌公司股东的净利润	-47,307,354.36	-53,826,135.31	-12.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-48,119,908.94	-55,047,879.44	-12.59%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.28%	3.96%	-17.32%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.33%	3.95%	-15.65%
基本每股收益	-0.4137	-0.4707	-12.11%

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初/上年期末	增减比例%
资产总计	80,388,286.91	79,903,422.26	0.61%
负债总计	1,548,314,418.59	1,500,454,379.50	3.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,463,745,634.19	-1,416,438,279.83	3.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-12.8005	-12.3868	3.34%
资产负债率%（母公司）	1901.6263%	1853.69%	-
资产负债率%（合并）	1926.0448%	1877.83%	-
流动比率	4.16%	4.20%	-
利息保障倍数	0.5704	-0.0342	-

（三）营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	15,826.63	17,118.53	-7.55%
应收账款周转率	0.0042299	0.010284118	-
存货周转率	-	-	-

（四）成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.61%	-3.01%	-
营业收入增长率%	-25.95%	1.96%	-
净利润增长率%	-12.10%	-7.57%	-

（五）股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	114,350,262.00	114,350,262.00	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

（六）非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助	831,290.74
其他营业外收入和营业外支出	-18,736.16
非经常性损益合计	812,554.58
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	812,554.58

二、主要经营情况回顾

（一）业务概要

（一）公司主营业务范围：制造、加工、销售磷酸一铵、过磷酸钙、硫酸、液氨、碳酸氢铵、

液（固）亚硫酸铵、水泥等产品。

（二）2002年，公司人员分流安置后，公司已从生产经营型企业转变为资产监管型企业，公司主营业务已全面停产。

（二）财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初/上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	51,303.36	0.06%	35,476.73	0.04%	44.61%
应收账款	60,026,167.30	74.67%	60,026,167.30	75.12%	0.00%
其他应收款	4,155,505.20	5.17%	2,778,019.33	3.48%	49.59%
其他权益工具投资	1,089,000.00	1.35%	1,089,000.00	1.36%	0.00%
固定资产	4,285,985.60	5.33%	4,652,571.53	5.82%	-7.88%
无形资产	10,780,325.45	13.41%	11,322,187.37	14.17%	-4.79%
短期借款	118,905,384.97	147.91%	118,905,384.97	148.81%	0.00%
应付账款	39,071,945.60	48.60%	39,071,945.60	48.90%	0.00%
预收款项	11,704,524.50	14.56%	11,704,524.50	14.65%	0.00%
合同负债	145,443.06	0.18%	119,359.05	0.15%	21.85%
应付职工薪酬	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应交税费	39,448,177.40	49.07%	39,448,177.40	49.37%	0.00%
其他应付款	1,039,881,494.51	1293.57%	992,047,539.43	1241.56%	4.82%
一年内到期的非流动负债	293,485,188.90	365.08%	293,485,188.90	367.30%	0.00%
长期应付款	2,000,000.00	2.49%	2,000,000.00	2.50%	0.00%
预计负债	3,672,259.65	4.57%	3,672,259.65	4.60%	0.00%

2、营业情况分析

（1）利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	457,113.68	-	617,316.20	-	-25.95%
营业成本	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
毛利率	1.00	0.00%	1.00	-	0.00%
销售费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
管理费用	2,857,748.02	625.17%	2,900,620.00	469.88%	-1.48%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
财务费用	47,635,038.81	10420.83%	52,041,524.31	8430.29%	-8.47%
信用减值损失	2,630,400.80	575.44%	-8,351.63	-1.35%	31595.65%

资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	—
其他收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	—
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	—
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	—
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	—
营业利润	-48,187,729.02	-10541.74%	-55,115,699.52	-8928.28%	12.57%
营业外收入	847,349.58	185.37%	1,296,666.59	210.05%	-34.65%
营业外支出	34,795.00	7.61%	74,922.46	12.14%	-53.56%
净利润	-47,375,174.44	-10363.98%	-53,893,955.39	-8730.36%	12.10%

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	-	-	-
其他业务收入	457,113.68	617,316.20	-25.95%
主营业务成本	-	-	-
其他业务成本	-	-	-

(三) 投资状况分析

主要控股子公司、参股公司情况

公司控股子公司 四川银山化工销售有限责任公司，注册资本为 1000 万元，公司投资 800 万元，占该公司股权 80%。

第四节 重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	是	四.二(一)
是否存在对外担保事项	是	四.二(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	
是否对外提供借款	否	
是否存在日常性关联交易事项	否	
是否存在其他重大关联交易事项	否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	否	
是否存在股份回购事项	否	

是否存在已披露的承诺事项	否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	四.二(三)
是否存在被调查处罚的事项	否	
是否存在失信情况	否	
是否存在破产重整事项	否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	否	

二、重大事件情况

(一) 诉讼、仲裁事项

1、公司诉山西汇科损害公司利益责任纠纷一案（案号：2019川1025民初870号），该案相关事项已于2019年3月6日在全国中小企业股份转让系统公告（公告编号：2019-006）。2020年6月16日，公司向资中县人民法院申请增加变更诉讼请求，2020年7月23日，公司收到四川省内江市中级人民法院受理案件通知书〔（2020）川10民初33号〕，该案现已移交至内江市中级人民法院。

2021年12月29日，内江市中级人民法院判决如下：1、山西汇科应于判决生效之日起20日内向银山化工赔偿损失3000万元（含鉴定费29万元）；2、驳回银山化工的其他诉讼请求。

2022年1月13日，山西汇科向四川省高级人民法院提出上诉；2022年1月15日，银山化工向四川省高级人民法院提出上诉。

2022年7月，四川省高级人民法院判决维持原判。同月，公司将山西汇科的债权本金3000万元以及对应孳息以及附属该债权的全部权利转让给市国资委行使。

2023年3月17日，公司收到四川省高级人民法院《民事申请再审案件立案审查通知书》〔（2023）川民申1400号〕：我公司与山西汇科公司损害公司利益责任纠纷一案，山西汇科不服四川省高级人民法院作出的（2022）川民终393号民事判决，向四川省高级人民法院申请再审。

2023年3月28日，四川省高级人民法院民事裁定〔（2023）川民申1400号〕：驳回山西汇科公司的再审申请。

(二) 对外担保事项

截至2022年12月31日，公司对外担保累计金额为5430万元（均为以前年度发生额）。

1、公司为内江峨眉柴集团公司担保 3430 万元，该笔担保债务已转让给四川省阳光融资担保有限责任公司。2018 年 1 月，四川省内江市中级人民法院以（2018）川 10 民破 2 号裁定：宣告四川峨眉柴油机集团公司破产。

2022 年 12 月 29 日，内江市中级人民法院民事裁定[（2018）川 10 民破 2 号之三]：对债权人会议主席书面表决通过的《四川峨眉柴油机集团公司破产财产分配方案》予以认可。2022 年 12 月 30 日，内江市中级人民法院民事裁定[（2018）川 10 民破 2 号之四]：终结四川峨眉柴油机集团公司破产程序。

2、公司为威远康达（集团）股份有限公司担保 2000 万元。

（三）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

1、内江市中级人民法院受理了内江投资控股集团有限公司申请执行峨眉柴油机、本公司借款纠纷一案，其执行裁定书[（2018）川 10 执恢 12-18 号之七]裁定如下：依据（2003）内法执字第 73—1 号、74—1 号、75—1 号、79—1 号、（2018）川 10 执恢 12-18 号执行裁定书和协助执行通知书，续行查封本公司 143 宗房屋，查封期限 2021 年 12 月 28 日至 2024 年 12 月 27 日；续行查封本公司 15 宗国有土地使用权，证载面积共 296756.86 平方米，查封期限 2021 年 12 月 28 日至 2024 年 12 月 27 日。

2、四川省内江市中级人民法院立案受理了阳光融资申请执行峨眉柴油机借款、本公司担保一案，其（2003）内执字第 26-4 号、第 26-5 号以及（2003）内执第 26 号执行裁定书裁定：查封本公司 3 宗国有土地使用权，证载面积共 59.72 亩，查封期限自 2015 年 5 月 12 日起至 2018 年 5 月 11 日止。

3、内江市中级人民法院受理了内江投资控股集团有限公司申请执行原中国农业银行资中县支行与本公司借款合同纠纷一案，其执行裁定书[（2021）川 10 执恢 3 号]裁定如下：查封本公司 20 宗房屋，1 宗国有土地使用权（证载面积共 6037.10 平方米），查封期限 2021 年 3 月 4 日至 2024 年 3 月 3 日。

4、公司固定资产、无形资产存在抵押、法院查封的情形，具体金额见财务报表附注五、（三十一）。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	33150000	28.99	0	33150000	28.99
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	81200262	71.01	0	81200262	71.01
	其中：控股股东、实际控制人	66061762	57.77	0	66061762	57.77
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		114350262	-	0	114350262	-
普通股股东人数		7927				

(二) 公司前 10 名非转让股份股东情况

名次	股东名称	持股数(股)	占总股本比率(%)	股份性质
1	内江市国有资产监督管理委员会	66061762	57.77	国有股
2	四川郎酒集团有限责任公司	3536000	3.09	法人股
3	四川省信托投资公司	2210000	1.93	法人股
4	中国农业银行内江市分行	2210000	1.93	法人股
5	工行四川省信托投资公司内江办事处	2210000	1.93	法人股
6	深圳市大鹏投资策划有限责任公司	1700000	1.49	法人股
7	中国人民保险公司内江市分公司	1105000	0.97	法人股
8	四川省建设信托投资公司内江办事处	1105000	0.97	法人股
9	成都千百鸿实业有限公司	552500	0.48	法人股
10	大鹏证券有限责任有限公司	510000	0.45	法人股

注：（1）内江市国有资产监督管理委员会为公司第一大股东，代表国家持有股份。

（2）本公司无持股 10%（含 10%）以上的法人股东。

（3）公司未知其他股东之间是否存在关联关系。

(三) 公司前 10 名可转让股股东情况

序号	股东姓名	持股数(股)	所占总股本比例(%)
1	赖顺兴	3196888	2.80
2	谢卫成	864850	0.76
3	李叶仙	753367	0.66
4	陈远田	602870	0.53

5	潘进瑞	530200	0.46
6	宋忠尧	521352	0.46
7	林少廷	479177	0.42
8	吴志玲	461248	0.40
9	陈欢迎	405379	0.35
10	何壬霁	403311	0.35

注：1) 以上股东所持股份性质为可转让 A 股。

2) 公司未知前十名可转让股股东之间是否存在关联关系或者一致行动人关系。

3) 公司未知前十名可转让股股东与前十名股东之间是否存在关联关系或者一致行动人关系。

二、控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

(一) 控股股东情况

公司控股股东为内江市国有资产监督管理委员会，机构性质：机关，单位负责人：万晓燕，成立日期：2016 年 11 月 29 日，组织机构代码 115109007758086389。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
邹文彬	董事长 总经理	男	1963 年 12 月	2021.5.28	2024.5.28
林 荔	董事、副总 董事会秘书	女	1969 年 10 月	2021.5.28	2024.5.28
黄 燕	董事	女	1969 年 6 月	2021.5.28	2024.5.28
黄乐帅	董事	男	1969 年 9 月	2021.5.28	2024.5.28
王志勇	董事	男	1964 年 1 月	2021.5.28	2024.5.28
李建勇	监事会主席	男	1969 年 10 月	2021.5.28	2024.5.28
文 荣	监事	男	1987 年 11 月	2021.5.28	2024.5.28
谢 辉	监事	男	1973 年 6 月	2021.5.28	2024.5.28
董事会人数：5 人					
监事会人数：3 人					
高级管理人员人数：2 人					

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事邹文彬、林荔、黄燕，监事李建勇、文荣由内江市国有资产监督管理委员会提名；董事黄乐帅由四川郎酒集团有限责任公司提名；职工董事王志勇、职工监事谢辉由公司工会提名，公司职工代表大会选举产生。

(二) 持股情况

公司董事、监事、高级管理人员无持有公司股份情况。

(三) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具有会计专业知识背景
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

二、员工情况

1、目前，公司聘用人员为 22 人。

2、本公司辞职、退养、托管人员已移交各辖区社保局代管并代发生活费；公司退养、辞职、托管、退休人员的医疗保险已移交当地医保局；公司工伤人员已移交当地社保局。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	否
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	否

一、公司治理

(一) 制度建设

根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》及《公司章程》等有关规定，公司制定了《总经理工作细则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》，进一步规范了公司经理层、董事会、监事会、股东大会的议事方式和决策程序。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	2	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

第八节 财务会计报告

一、审计报告

是否审计	是		
审计意见	无法表示意见		
审计报告中的特别段落	持续经营重大不确定性段落		
审计报告编号	大信审字（2023）第 14-00146 号		
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	成都市高新区益州大道锦晖西一街 99 号布鲁明顿广场 A 座 1 栋二单元 22 楼		
审计报告日期	2023 年 4 月 20 日		
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	王文春 6 年	唐菡 1 年	
会计师事务所是否变更	否		
会计师事务所连续服务年限	6 年		
会计师事务所审计报酬	8 万元/年		

审计报告

大信审字[2023]第 14-00146 号

四川银山化工（集团）股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们审计了四川银山化工（集团）股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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，以及财务报表附注。

我们不对后附的贵公司的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

贵公司已停止生产经营多年，截至 2022 年 12 月 31 日，贵公司合并资产负债表反映的净资产为-146,792.61 万元，负债是资产的 19.26 倍，财务状况极度恶化，严重资不抵债，其持续经营能力存在重大不确定性。

贵公司合并资产负债表列报应付账款、预收款项、其他应付款期末余额分别为 3,907.19 万元，1,170.45 万元，103,988.15 万元，其中账龄在多年以上的款项余额分别为 3,907.19 万元，

1,170.45 万元，8,058.07 万元，贵公司财务报表附注披露该部分因为无偿债能力故未予偿还。在审计过程中，我们无法就上述款项的存在性和完整性获取充分、适当的审计证据，亦无法向其实施函证程序或替代检查程序。因此我们无法判断上述事项对贵公司财务报表可能存在的影响程度。

由于上述原因，我们无法获取充分、适当的审计证据以消除我们对贵公司持续经营能力所产生的重大疑虑，因此无法判断贵公司继续按照持续经营假设编制 2022 年度财务报表是否适当，也无法确认贵公司财务报表列报的上述重大项目余额的存在性和完整性。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对贵公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

（本页无正文，为四川银山化工（集团）股份有限公司 2022 年度审计报告：大信审字[2023]第 14-00146 号之盖章签字页。）

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王文春

中 国 · 北 京

中国注册会计师：唐菡

二〇二三年四月二十日

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	51,303.36	35,476.73
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(二)	60,026,167.30	60,026,167.30
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(三)	4,155,505.20	2,778,019.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		64,232,975.86	62,839,663.36
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资	五、(四)		
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、(五)	1,089,000.00	1,089,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(六)	4,285,985.60	4,652,571.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(七)	10,780,325.45	11,322,187.37

开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,155,311.05	17,063,758.90
资产总计		80,388,286.91	79,903,422.26
流动负债：			
短期借款	五、（八）	118,905,384.97	118,905,384.97
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（九）	39,071,945.60	39,071,945.60
预收款项	五、（十）	11,704,524.50	11,704,524.50
合同负债	五、（十一）	145,443.06	119,359.05
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十二）		
应交税费	五、（十三）	39,448,177.40	39,448,177.40
其他应付款	五、（十四）	1,039,881,494.51	992,047,539.43
其中：应付利息	五、（十四）	903,321,336.04	855,668,614.48
应付股利	五、（十四）	982,236.50	982,236.50
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十五）	293,485,188.90	293,485,188.90
其他流动负债			
流动负债合计		1,542,642,158.94	1,494,782,119.85
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、（十六）	2,000,000.00	2,000,000.00

长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(十七)	3,672,259.65	3,672,259.65
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,672,259.65	5,672,259.65
负债合计		1,548,314,418.59	1,500,454,379.50
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、(十八)	114,350,262.00	114,350,262.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(十九)	59,469,633.58	59,469,633.58
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十)	12,721,734.03	12,721,734.03
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十一)	-1,650,287,263.80	-1,602,979,909.44
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		-1,463,745,634.19	-1,416,438,279.83
少数股东权益		-4,180,497.49	-4,112,677.41
所有者权益(或股东权益)合计		-1,467,926,131.68	-1,420,550,957.24
负债和所有者权益(或股东权益)总计		80,388,286.91	79,903,422.26

法定代表人: 邹文彬

主管会计工作负责人: 林荔

会计机构负责人: 易彦男

(二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:			
货币资金		51,303.36	35,476.73
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)	60,026,167.30	60,026,167.30
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十二、(二)	4,155,505.20	2,778,019.33
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		64,232,975.86	62,839,663.36
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)		
其他权益工具投资		1,089,000.00	1,089,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,285,985.60	4,652,571.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,780,325.45	11,322,187.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,155,311.05	17,063,758.90
资产总计		80,388,286.91	79,903,422.26
流动负债：			
短期借款		118,905,384.97	118,905,384.97
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		39,051,945.60	39,051,945.60
预收款项		9,138,019.76	9,138,019.76
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		39,277,687.87	39,277,687.87
其他应付款		1,027,432,861.59	979,938,006.90
其中：应付利息		892,850,373.07	845,536,751.90
应付股利		982,236.50	982,236.50
合同负债		145,443.06	119,359.05
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		289,061,178.61	289,061,178.61
其他流动负债			
流动负债合计		1,523,012,521.46	1,475,491,582.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		2,000,000.00	2,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,672,259.65	3,672,259.65
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,672,259.65	5,672,259.65
负债合计		1,528,684,781.11	1,481,163,842.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本		114,350,262.00	114,350,262.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		59,469,633.58	59,469,633.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,721,734.03	12,721,734.03
一般风险准备			
未分配利润		-1,634,838,123.81	-1,587,802,049.76
所有者权益（或股东权益）合计		-1,448,296,494.20	-1,401,260,420.15
负债和所有者权益（或股东权益）合计		80,388,286.91	79,903,422.26

法定代表人：邹文彬

主管会计工作负责人：林荔

会计机构负责人：易彦男

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入	五、(二十二)	457,113.68	617,316.20
其中：营业收入	五、(二十二)	457,113.68	617,316.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		51,275,243.50	55,724,664.09

其中：营业成本	五、(二十二)		
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十三)	782,456.67	782,519.78
销售费用			
管理费用	五、(二十四)	2,857,748.02	2,900,620.00
研发费用			
财务费用	五、(二十五)	47,635,038.81	52,041,524.31
其中：利息费用	五、(二十五)	47,652,721.56	52,114,161.34
利息收入	五、(二十五)	18,517.75	74,032.03
加：其他收益	五、(二十六)		
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十七)	2,630,400.80	-8,351.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(二十八)		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-48,187,729.02	-55,115,699.52
加：营业外收入	五、(二十九)	847,349.58	1,296,666.59
减：营业外支出	五、(三十)	34,795.00	74,922.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-47,375,174.44	-53,893,955.39
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,375,174.44	-53,893,955.39
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,375,174.44	-53,893,955.39
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-67,820.08	-67,820.08
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,307,354.36	-53,826,135.31

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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			
（二）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		-47,375,174.44	-53,893,955.39
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-47,307,354.36	-53,826,135.31
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-67,820.08	-67,820.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.4143	-0.4707
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.4143	-0.4707

法定代表人：邹文彬 主管会计工作负责人：林荔 会计机构负责人：易彦男

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十二、（四）	457,113.68	617,316.20
减：营业成本	十二、（四）		
税金及附加		782,456.67	782,519.78
销售费用			
管理费用		2,857,748.02	2,900,620.00
研发费用			
财务费用		47,295,938.42	51,702,423.92
其中：利息费用		47,313,621.17	51,775,060.95
利息收入		18,517.75	74,032.03
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认			

收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,630,400.80	-8,351.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-47,848,628.63	-54,776,599.13
加：营业外收入		847,349.58	1,296,666.59
减：营业外支出		34,795.00	74,922.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-47,036,074.05	-53,554,855.00
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,036,074.05	-53,554,855.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,036,074.05	-53,554,855.00
（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		-47,036,074.05	-53,554,855.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：邹文彬 主管会计工作负责人：林荔 会计机构负责人：易彦男

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
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		532,206.16	690,159.02
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			

向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十一）	4,516,032.12	1,251,432.44
经营活动现金流入小计		5,048,238.28	1,941,591.46
购买商品、接受劳务支付的现金			
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		1,153,707.80	1,061,802.11
支付的各项税费		174.40	341.40
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十一）	3,878,529.45	862,329.42
经营活动现金流出小计		5,032,411.65	1,924,472.93
经营活动产生的现金流量净额		15,826.63	17,118.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		15,826.63	17,118.53
加：期初现金及现金等价物余额		35,476.73	18,358.20
六、期末现金及现金等价物余额		51,303.36	35,476.73

法定代表人：邹文彬

主管会计工作负责人：林荔

会计机构负责人：易彦男

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
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		532,206.16	690,159.02
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,516,032.12	1,251,432.44
经营活动现金流入小计		5,048,238.28	1,941,591.46
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,153,707.80	1,061,802.11
支付的各项税费		174.40	341.40
支付其他与经营活动有关的现金		3,878,529.45	862,329.42
经营活动现金流出小计		5,032,411.65	1,924,472.93
经营活动产生的现金流量净额		15,826.63	17,118.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		15,826.63	17,118.53
加：期初现金及现金等价物余额		35,476.73	18,358.20
六、期末现金及现金等价物余额		51,303.36	35,476.73

法定代表人：邹文彬

主管会计工作负责人：林荔

会计机构负责人：易彦男

(七) 合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	本期发生额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东（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	未分配利润			合计
	优先 股	永续债	其他										
一、上年期末余额	114,350,262.0 0				59,469,633.5 8				12,721,734.0 3	-1,602,979,909.4 4	-1,416,438,279.8 3	-4,112,677.41	-1,420,550,957.2 4
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	114,350,262.0 0				59,469,633.5 8				12,721,734.0 3	-1,602,979,909.4 4	-1,416,438,279.8 3	-4,112,677.41	-1,420,550,957.2 4
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-47,307,354.36	-47,307,354.36	-67,820.08	-47,375,174.44
（一）综合收益总额										-47,307,354.36	-47,307,354.36	-67,820.08	-47,375,174.44
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对股东的分配												
3.其他												
(四) 股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	114,350,262.0				59,469,633.5			12,721,734.0	-1,650,287,263.8	-1,463,745,634.1	-4,180,497.49	-1,467,926,131.6
	0				8			3	0	9		8

法定代表人：邹文彬

主管会计工作负责人：林荔

会计机构负责人：易彦男

(八) 母公司股东权益变动表

单位: 人民币元

项 目	本期发生额										
	归属于母公司股东权益									股东（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		未分配利润
	优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	114,350,262.0 0				59,469,633.5 8				12,721,734.0 3	-1,587,802,049.7 6	-1,401,260,420.1 5
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	114,350,262.0 0				59,469,633.5 8				12,721,734.0 3	-1,587,802,049.7 6	-1,401,260,420.1 5
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-47,036,074.05	-47,036,074.05
（一）综合收益总额										-47,036,074.05	-47,036,074.05
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											

3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											
(三) 利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对股东的分配											
3.其他											
(四) 股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五) 专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	114,350,262.0				59,469,633.5				12,721,734.0	-1,634,838,123.8	-1,448,296,494.2
	0				8				3	1	0

法定代表人：邹文彬

主管会计工作负责人：林荔

会计机构负责人：易彦男

四川银山化工（集团）股份有限公司

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、企业的基本情况

（一）企业名称：四川银山化工（集团）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）。

企业注册地：内江市资中县银山镇。

企业组织形式：其他股份有限公司。

企业基本情况：1996年12月，经中国证监会批准，本公司股票在深圳证券交易所挂牌交易。2002年4月29日，因公司连续三年亏损，股票被深圳证券交易所暂停上市。因公司2002年上半年继续亏损，不符合中国证监会《亏损上市公司暂停上市和终止上市实施办法》和《深圳证券交易所股票上市规则》规定的股票恢复上市的条件，2002年8月20日，本公司股票被深圳证券交易所终止上市。从2004年5月12日起，申万宏源代办公司流通股股份转让服务。本公司在全国中小企业股份转让系统股票代码：400018。

（二）企业主要经营活动：本公司原为化工企业，自2002年本公司股票被深圳证券交易所终止上市后，公司实行了人员分流安置，原化工业务已全面停止。现阶段除保留部分人员对公司资产进行监管外，日常经营以资产出租为主。

（三）本财务报告业经公司董事会于2023年4月20日批准报出。

（四）本年度将子公司四川银山化工销售有限责任公司纳入合并财务报表范围，详见本附注“六、在其他主体中的权益”所述。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，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-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司已停止生产经营多年，仅有零星租赁维持运行。截至2022年12月31日，本公司合并资产负债表反映的净资产为-146,792.61万元，负债是资产的19.26倍，财务状况极度恶化，严重资不抵债。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度,即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1.同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的,按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,应当调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

2.非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并,合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债,在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1.合并财务报表范围

本公司将全部子公司(包括本公司所控制的单独主体)纳入合并财务报表范围,包括

被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2.统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3.合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4.合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5.处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1.合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排

的分类进行重新评估。

2.共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(九) 金融工具

1.金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

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

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资

从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，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。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类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。初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的,由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额,计入其他综合收益,其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后,对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3.本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值;如不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息,判断成本能否代表公允价值。

4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的,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,且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;③该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的,但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的,且保留了对该金融资产控制的,按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的,将以下两项金额的差额计入当期损益:①被转移金融资产在终止确认日的账面价值;②因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确

认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信

用损失计量损失准备。

本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：销售商品应收款项

应收账款组合 2：应收关联方款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于组合 1，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收款项坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	预期损失率（%）
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
5年以上	100.00

对于组合 2，如果无客观证据表明某项应收款发生了信用减值，不计提坏账准备；如果有客观证据表明某项应收款已经发生信用减值，则本公司对该应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项、和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收员工个人卡

其他应收款组合 2：应收租金等其他款项

其他应收款组合 3：应收关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用

损失。

对于组合 2，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该其他应收款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	预期损失率（%）
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
5 年以上	100.00

对于组合 1 和组合 3，若无客观证据表明某项其他应收款发生了信用减值，不计提坏账准备；如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债或计入其他综合收益。

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

本公司停产多年，现已无生产性存货。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十二) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将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。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、(十一)。

2. 合同负债

本公司将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。

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资,如为同一控制下的企业合并,应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本;非同一控制下的企业合并,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本;以支付现金取得的长期股权投资,初始投资成本为实际支付的购买价款;以发行权益性证券取得的长期股权投资,初始投资成本为发行权益性证券的公允价值;通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定;非货币性资产交换取得的长期股权投资,初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理,并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制,是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策,包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等;对被投资单位具有重大影响,是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时,具有重大影响。或虽不足20%,但符合下列条件之一时,具有重大影响:在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表;参与被

投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十四) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备和办公设备和其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-35 年	5.00	2.7-4.8
机器设备	11-14 年	5.00	6.8-8.6
运输设备	11-12 年	5.00	7.9-8.6
办公设备和其他	5-15 年	5.00	6.3-19

(十六) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十七) 借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2.资本化金额计算方法

资本化期间,是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款,按照专门借款当期实际发生的利息费用,减去将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确定;占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定,资本化率为一般借款的加权平均利率;借款存在折价或溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额,调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量,折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十八) 无形资产

1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产,按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产,其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为:使用寿命有限无形资产采用直线法摊销,并在年度终了,对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整;使用寿命不确定的无形资产不摊销,但在年度终了,对使用寿命进行复核,当有确凿证据表明其使用寿命是有限的,则估计其使用寿命,按直线法进行摊销。

2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限,或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为:来源于合同性权利或其他

法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(二十) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

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

1.短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2.离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3.辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4.其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

(二十三) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

具体收入方法：

本公司自全面停产后，日常经营以资产租赁为主。根据与承租方签订的房屋或土地租赁协议，按照权责发生制在租赁期内按月确认收入。

(二十四) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等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）、明确由用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。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“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。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将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

(二十五) 政府补助

- 1.政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息,财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用;财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助,在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助,在实际收到补助款项时予以确认。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,确定该计税基础为其差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.递延所得税资产的确认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。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得

足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3.对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十七) 租赁

1.租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。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承租人发生的初始直接费用；④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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），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；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公

司的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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2.出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十八) 持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是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；二是出售极可能发生，即企业已经就一项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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

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.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十九) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1.会计政策变更及依据

财政部于2018年12月发布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》。本公司自2021年1月1日起执行。对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

2.会计政策变更的影响

执行新租赁准则的影响

本公司执行新租赁准则对2021年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目不构成影响。

3.会计估计变更

本报告期内，公司无重大会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	租赁收入和处置资产收入	5%、3%
城市维护建设税	按实缴流转税额计缴	5%
教育费附加	按实缴流转税额计缴	3%
地方教育附加	按实缴流转税额计缴	2%
房产税	按照租金收入	12%
企业所得税	企业应纳税所得额	25%

(二) 重要税收优惠及批文

无。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	3,970.19	32,258.37

类 别	期末余额	期初余额
银行存款	47,333.17	3,218.36
合计	51,303.36	35,476.73

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	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				
其中：账龄组合	48,041,088.23	44.45	48,041,088.23	100.00
无风险组合	60,026,167.30	55.55		
合计	108,067,255.53	100.00	48,041,088.23	44.45

类 别	期初余额			
	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				
其中：账龄组合	48,041,088.23	44.45	48,041,088.23	100.00
无风险组合	60,026,167.30	55.55		
合计	108,067,255.53	100.00	48,041,088.23	44.45

(1) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
5年以上	48,041,088.23	100.00	48,041,088.23	48,041,088.23	100.00	48,041,088.23
合计	48,041,088.23		48,041,088.23	48,041,088.23		48,041,088.23

(2) 无风险组合的应收账款

单位名称	账面余额	账龄	占期末余额比例(%)	不计提理由
资中县房屋征收办公室	60,026,167.30	5年以内	55.55	政府款项回收不存在风险
合计	60,026,167.30	——	55.55	

2. 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	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
资中县房屋征收办公室	60,026,167.30	55.55	
西开高压厂	2,923,182.62	2.70	2,923,182.62
衡水地区农资公司	2,451,822.92	2.27	2,451,822.92

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
汝南县农资公司	2,130,527.24	1.97	2,130,527.24
山东吉地尔复肥厂	1,908,659.07	1.77	1,908,659.07
合计	69,440,359.15	64.26	9,414,191.85

(三) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	65,973,619.70	67,226,534.63
减：坏账准备	61,818,114.50	64,448,515.30
合计	4,155,505.20	2,778,019.33

1.其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
非关联方往来	39,017,293.94	37,633,695.98
关联方往来	26,956,325.76	29,592,838.65
合计	65,973,619.70	67,226,534.63

2.其他应收款项账龄分析

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	4,146,295.20	6.28	2,751,197.24	4.09
1至2年				
2至3年			5,000.00	0.01
3至4年	5,000.00	0.01	34,800.00	0.05
4至5年	34,800.00	0.05	29,610.44	0.04
5年以上	61,787,524.50	93.66	64,405,926.95	95.80
合计	65,973,619.70	100.00	67,226,534.63	100.00

3.坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	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(已发生信用减值)	
期初余额	42,588.35	64,405,926.95	64,448,515.30
期初余额在本期重新评估后	42,588.35	64,405,926.95	64,448,515.30
本期转回	11,998.35	2,618,402.45	2,630,400.80
期末余额	30,590.00	61,787,524.50	61,818,114.50

4.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
-------	------	------	----	---------------------	--------

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备余额
内江市富鑫天泉经贸有限 责任公司	关联方往来	26,956,325.76	5年以上	40.86	26,956,325.76
成都科泰房地产公司	非关联方往	4,144,340.00	5年以上	6.28	4,144,340.00
朱敏	非关联方往	4,141,295.20	1年以内	6.28	
中船公司 725 所	非关联方往	2,928,360.00	5年以上	4.44	2,928,360.00
西北有色金属研究院	非关联方往	2,825,924.48	5年以上	4.28	2,825,924.48
合计	——	40,996,245.44	——	62.14	36,854,950.24

(四) 债权投资

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
债权投资	15,757,995.00	15,757,995.00		15,757,995.00	15,757,995.00	
合 计	15,757,995.00	15,757,995.00		15,757,995.00	15,757,995.00	

注：本公司持有至到期投资均为多年前形成，部分信息已无法确认，公司已对其全额计提减值，将逐步清理解决。

(五) 其他权益工具投资

项目	投资成本	期初余额	本期变动	期末余额
四川川中经投资担保股份有限公司	1,089,000.00	1,089,000.00		1,089,000.00
合计	1,089,000.00	1,089,000.00		1,089,000.00

注：本项目为购入的四川川中经投资担保股份有限公司（现已更名为“四川川中经非融资担保有限公司”）于1998年12月发行的股票108.90万股，金额1,089,000.00元。该投资以前年度由本公司资产部转入财务部记账，财务对应账户暂列其他应付款，待查明情况后调账。

(六) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	69,757,390.43	70,123,976.36
减：减值准备	65,471,404.83	65,471,404.83
合计	4,285,985.60	4,652,571.53

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备和其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	75,259,864.73	157,397,257.14	135,072.89	232,792,194.76
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	75,259,864.73	157,397,257.14	135,072.89	232,792,194.76
二、累计折旧				

1.期初余额	48,558,509.81	113,990,879.61	118,828.98	162,668,218.40
2.本期增加金额	362,316.48		4,269.45	366,585.93
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	48,920,826.29	113,990,879.61	123,098.43	163,034,804.33
三、减值准备				
1.期初余额	22,058,844.60	43,406,377.53	6,182.70	65,471,404.83
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	22,058,844.60	43,406,377.53	6,182.70	65,471,404.83
四、账面价值				
1.期末账面价值	4,280,193.84		5,791.76	4,285,985.60
2.期初账面价值	4,642,510.32		10,061.21	4,652,571.53

注1：截至本期末，公司固定资产存在被法院查封、抵押情况，具体金额见附注五、（三十一）。

(七) 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	27,889,626.31	27,889,626.31
2.本期增加		
3.本期减少		
4.期末余额	27,889,626.31	27,889,626.31
二、累计摊销		
1.期初余额	16,567,438.94	16,567,438.94
2.本期增加	541,861.92	541,861.92
3.本期减少		
4.期末余额	17,109,300.86	17,109,300.86
三、账面价值		
1.期末账面价值	10,780,325.45	10,780,325.45
2.期初账面价值	11,322,187.37	11,322,187.37

注1：截至本期末，公司无形资产存在被法院查封、抵押情况，具体金额见附注五、（三十一）。

(八) 短期借款

1.短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	9,269,654.67	9,269,654.67
保证借款	28,823,430.30	28,823,430.30
信用借款	80,812,300.00	80,812,300.00
合计	118,905,384.97	118,905,384.97

2.已逾期未偿还的短期借款情况

因为本公司已停止生产经营多年，上述借款多年前均已逾期，其明细如下：

贷款单位	期末金额
内江市财政局	102,955,384.97
资中县银山镇信用社	14,000,000.00
四川省内江市史家信用社	800,000.00
内江市威远县财政局	420,000.00
资中县农村信用合作联社	400,000.00
内江市威远县环保局	300,000.00
内江市威远县城市信用社	30,000.00
合计	118,905,384.97

(九) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以上	39,071,945.60	39,071,945.60
合计	39,071,945.60	39,071,945.60

(十) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以上	11,704,524.50	11,704,524.50
合计	11,704,524.50	11,704,524.50

(十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	145,443.06	119,359.05
合计	145,443.06	119,359.05

(十二) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬		1,022,245.27	1,022,245.27	
离职后福利-设定提存计划		131,462.53	131,462.53	
合计		1,153,707.80	1,153,707.80	

2.短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		739,567.00	739,567.00	
职工福利费		82,317.76	82,317.76	
社会保险费		94,438.51	94,438.51	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		85,673.67	85,673.67	
工伤保险费		8,764.84	8,764.84	
住房公积金		66,672.00	66,672.00	
工会经费和职工教育经费		39,250.00	39,250.00	
合计		1,022,245.27	1,022,245.27	

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		126,883.46	126,883.46	
失业保险		4,579.07	4,579.07	
合计		131,462.53	131,462.53	

(十三) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
土地使用税	18,953,870.51	18,953,870.51
房产税	9,259,218.18	9,259,218.18
营业税【注】	3,138,599.52	3,138,599.52
增值税	2,961,411.25	2,961,411.25
城市维护建设税	2,787,377.77	2,787,377.77
企业所得税	792,107.82	792,107.82
教育费附加	226,019.47	226,019.47
印花税	132,956.39	132,956.39
地方教育附加	16,534.99	16,534.99
消费税	14,505.88	14,505.88
其他税费	1,165,575.62	1,165,575.62
合计	39,448,177.40	39,448,177.40

注：自 2016 年 5 月 1 日起全面试行营业税改征增值税，但由于本公司已停止生产经营多年，营业税均为以前年度欠缴，故本期未予调整，仍以营业税列示。

(十四) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息【注 1】	903,321,336.04	855,668,614.48
应付股利【注 2】	982,236.50	982,236.50
其他应付款项【注 3】	135,577,921.97	135,396,688.45
合计	1,039,881,494.51	992,047,539.43

注 1：因本公司停产多年，除当期新计提利息外，其余应付利息均已逾期。

注 2：该应付股利系多年前形成，无支付能力。

注 3：本公司其他应付款皆为非关联方往来款，账龄在 1 年以上的前五名单位明细如下：

单位名称	期末余额	未偿还原因
深圳大鹏证券有限公司	42,197,175.00	无偿债能力
资中县社会保险事业管理局	18,147,348.03	无偿债能力
资中县医疗保险管理局	16,262,211.20	无偿债能力
四川浩物机电股份有限公司	16,551,792.79	无偿债能力
山西汇科数码科技有限公司	5,965,157.82	无偿债能力
合计	99,123,684.84	无偿债能力

(十五) 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	3,340,000.00	3,340,000.00
一年内到期的长期应付款	290,145,188.90	290,145,188.90
合计	293,485,188.90	293,485,188.90

(十六) 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
专项应付款	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

注：该项系多年前形成，为内江市政府下拨的单浆单槽技术改造款。

(十七) 预计负债

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
其他	3,672,259.65			3,672,259.65	多年前挂账形成
合计	3,672,259.65			3,672,259.65	

注：本公司预计负债为多年前形成，以前年度已经解决，现已不存在支付义务，但由于目前尚未查找相关完整的资料，将于后续资料完备后进行账务调整。

(十八) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	114,350,262.00						114,350,262.00

(十九) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、股本溢价	15,000,000.00			15,000,000.00
二、原制度资本公积转入	44,469,633.58			44,469,633.58
合计	59,469,633.58			59,469,633.58

(二十) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
----	------	-------	-------	------

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	12,721,734.03			12,721,734.03
合计	12,721,734.03			12,721,734.03

(二十一) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
期初未分配利润	-1,602,979,909.44	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-47,307,354.36	
期末未分配利润	-1,650,287,263.80	

(二十二) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
租金收入	457,113.68		617,316.20	
合计	457,113.68		617,316.20	

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	租金收入
在某一时段内确认	457,113.68
合计	457,113.68

(二十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城镇土地使用税【注】	572,636.26	572,636.26
房产税【注】	209,646.01	209,646.02
印花税和其他	174.40	237.50
合计	782,456.67	782,519.78

注：国家税务总局资中县税务局根据四川省税务局 2022 年第 3 号文件精神，对公司城镇土地使用税、房产税进行了减免。

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	1,192,457.80	1,041,006.02
折旧和摊销	908,447.85	909,537.36
磷石膏堆场环保整治费用	121,821.00	278,951.63
中介机构费	310,800.00	162,566.00
业务招待费	34,640.02	42,796.20
办公费	20,145.53	39,345.00

项目	本期发生额	上期发生额
其他	269,435.82	426,417.79
合计	2,857,748.02	2,900,620.00

(二十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	47,652,721.56	52,114,161.34
减：利息收入	18,517.75	74,032.03
手续费支出	835.00	1,395.00
合计	47,635,038.81	52,041,524.31

(二十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款信用减值损失	2,630,400.80	-8,351.63
合计	2,630,400.80	-8,351.63

(二十七) 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
税收减免	831,290.74	799,212.36	831,290.74
报废物资处置收益		222,059.19	
诉讼费退回		210,752.13	
债务重组收入		64,292.91	
其他	16,058.84	350.00	16,058.84
合计	847,349.58	1,296,666.59	847,349.58

(二十八) 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
判决损失		64,222.46	
捐赠支出	33,300.00		33,300.00
其他支出	1,495.00	10,700.00	1,495.00
合计	34,795.00	74,922.46	34,795.00

(二十九) 现金流量表

收到或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
收到其他与经营活动有关的现金	4,516,032.12	1,251,432.44
其中：解封物资处置收入		222,187.26
诉讼费退回		214,870.13
利息收入	18,517.75	74,052.96
收到的往来款	3,848,474.09	740,100.16

项目	本期发生额	上期发生额
收到的其他往来款和保证金	649,040.28	221.93
支付其他与经营活动有关的现金	3,878,529.45	862,329.42
其中：环保整治费用支出	121,821.00	422,281.63
支付的往来款	3,001,687.08	
判决支出		
中介机构费	310,800.00	162,566.00
办公和其他零星费用	444,221.37	277,481.79

(三十) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-47,375,174.44	-53,893,955.39
加：信用减值损失	-2,630,400.80	8,351.63
固定资产折旧	366,585.93	367,675.44
无形资产摊销	541,861.92	541,861.92
处置固定资产、无形资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	47,652,721.56	52,114,161.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,252,914.93	214,870.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	207,317.53	664,153.46
经营活动产生的现金流量净额	15,826.63	17,118.53
2.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	51,303.36	35,476.73
减：现金的期初余额	35,476.73	18,358.20
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	15,826.63	17,118.53

2.现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	51,303.36	35,476.73
其中：库存现金	3,970.19	32,258.37
可随时用于支付的银行存款	47,333.17	3,218.36
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	51,303.36	35,476.73

(三十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,280,193.84	抵押、法院查封
无形资产	10,780,325.45	抵押、法院查封
合计	15,060,519.29	

六、在其他主体中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
四川银山化工销售有限公司	四川省资中县银山镇	四川省	销售化工产品及其他	80.00%		设立

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	四川银山化工销售有限公司	20.00%	-67,820.08		-4,180,497.49

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

财务报表项目	年末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	1,517,979.98	1,517,979.98
资产合计	1,517,979.98	1,517,979.98
流动负债	22,420,467.41	22,081,367.02
负债合计	22,420,467.41	22,081,367.02
净利润	-339,100.39	-339,100.39
综合收益总额	-339,100.39	-339,100.39

七、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款和其他应收款等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，由于本公司已停止生产经营多年，对应收账款已全额计提坏账，对其他应收款按照账龄计提坏账，计提比例已经很高。

2、流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。由于本公司已停止生产经营多年，债务均已逾期，严重缺乏偿债能力。

3、市场风险

(1) 汇率风险

本公司不存在重大的以外币结算的资产或负债。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于多年前形成的借款，多笔借款经债权人一次或多次转让而未重新约定利率，对于如何计息存在不确定性。

八、关联方关系及其交易

(一) 本公司的控股股东

本公司控股股东为内江市国有资产监督管理委员会，其持有本公司股份 66,061,762 股，持股比例和表决权比例均为 57.77%。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
内江市富鑫天泉经贸有限责任公司	本公司上市时剥离的非经营性资产，国有独资

(四) 关联交易情况

1. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	468,794.00	410,520.00
合计	468,794.00	410,520.00

2. 关联方应收应付款项

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
其他应收款	内江市富鑫天泉经贸有限责任公司	26,956,325.76	26,956,325.76	29,592,838.65	29,592,838.65
合计		26,956,325.76	26,956,325.76	29,592,838.65	29,592,838.65

九、承诺及或有事项

（一）承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

（二）或有事项

1、四川峨眉柴油机集团公司（以下简称“峨眉柴油机”）欠中国工商银行四川省分行贷款本金 3,430.00 万元及相应利息，本公司为其提供担保。经多次债权转让后，最新的债权人变更为四川省阳光融资担保有限责任公司（以下简称“阳光融资”），其于 2014 年 10 月 25 日以《债权转让及催告通知书》函告本公司。

四川省内江市中级人民法院立案受理了阳光融资申请执行峨眉柴油机借款、本公司担保一案，其（2003）内执字第 26-4 号、第 26-5 号以及（2003）内执第 26 号执行裁定书裁定：查封本公司 3 宗国有土地使用权，证载面积共 59.72 亩，查封期限自 2015 年 5 月 12 日起至 2018 年 5 月 11 日止。

2018 年 1 月，四川省内江市中级人民法院以（2018）川 10 民破 2 号裁定宣告峨眉柴油机破产。

2022 年 12 月，四川省内江市中级人民法院以[（2018）川 10 民破 2 号之三]裁定：认可《四川峨眉柴油机集团公司破产财产分配方案》；以[（2018）川 10 民破 2 号之四]裁定：终结四川峨眉柴油机集团公司破产程序。

2、四川康达建材工业（集团）公司欠中国银行威远支行贷款本金 2,000.00 万元及相应利息，本公司为其提供连带责任担保，中国银行威远支行 2016 年以《催促偿还欠款通知书》函告本公司。

3、公司与山西汇科数码科技有限公司（以下简称“山西汇科”）损害公司利益责任纠纷一案

①公司诉山西汇科损害公司利益责任纠纷一案（案号：2019 川 1025 民初 870 号），该案相关事项已于 2019 年 3 月 6 日在全国中小企业股份转让系统公告（公告编号：2019-006）。

②2021 年 12 月 29 日，内江市中级人民法院判决如下：1、山西汇科应于判决生效之日起 20 日内向银山化工赔偿损失 3000 万元（含鉴定费 29 万元）；2、驳回银山化工的其他诉讼请求。

③2022 年 1 月 13 日，山西汇科向四川省高级人民法院提出上诉；2022 年 1 月 15 日，银山化工向四川省高级人民法院提出上诉。

④2022 年 7 月，四川省高级人民法院判决维持原判。同月，公司将山西汇科公司的债权本金 3000 万元以及对应孳息以及附属该债权的全部权利转让给内江市国资委行使。2023

年3月17日，公司收到四川省高级人民法院《民事申请再审案件立案审查通知书》[(2023)川民早1400号]：我公司与山西汇科公司损害公司利益责任纠纷一案，山西汇科不服四川省高级人民法院作出的(2022)川民终393号民事判决，向四川省高级人民法院申请再审。

4、内江市中级人民法院受理了内江投资控股集团有限公司申请执行峨眉柴油机与本公司借款纠纷一案，其执行裁定书【(2018)川10执恢12-18号之七】裁定如下：依据(2003)内法执字第73—1号、74—1号、75—1号、79—1号、(2018)川10执恢12-18号执行裁定书和协助执行通知书，续行查封本公司143宗房屋，查封期限2021年12月28日至2024年12月27日；续行查封本公司15宗国有土地使用权，证载面积共296756.86平方米，查封期限2021年12月28日至2024年12月27日。

5、内江市中级人民法院受理了内江投资控股集团有限公司申请执行原中国农业银行资中县支行与本公司借款合同纠纷一案，其执行裁定书【(2021)川10执恢3号】裁定如下：查封本公司20宗房屋，1宗国有土地使用权（证载面积共6037.10平方米），查封期限2021年3月4日至2024年3月3日。

十、资产负债表日后事项

截至2023年4月20日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至2022年12月31日，本公司无需披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	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				
其中：账龄组合	37,710,642.51	38.58	37,710,642.51	100.00
无风险组合	60,026,167.30	61.42		
合计	97,736,809.81	100.00	37,710,642.51	38.58

类别	期初余额			
----	------	--	--	--

	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				
其中：账龄组合	37,710,642.51	38.58	37,710,642.51	100.00
无风险组合	60,026,167.30	61.42		
合计	97,736,809.81	100.00	37,710,642.51	38.58

(1) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
5年以上	37,710,642.51	100.00	37,710,642.51	37,710,642.51	100.00	37,710,642.51
合计	37,710,642.51		37,710,642.51	37,710,642.51		37,710,642.51

(2) 无风险组合的应收账款

单位名称	账面余额	账龄	占期末余额比例(%)	不计提理由
资中县房屋征收办公室	60,026,167.30	5年以内	61.42	政府款项回收不存在风险
合计	60,026,167.30	——	61.42	

2.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	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
资中县房屋征收办公室	60,026,167.30	61.42	
西开高压厂	2,923,182.62	2.99	2,923,182.62
衡水地区农资公司	2,451,822.92	2.51	2,451,822.92
汝南县农资公司	2,130,527.24	2.18	2,130,527.24
山东吉地尔复肥厂	1,908,659.07	1.95	1,908,659.07
合计	69,440,359.15	71.05	9,414,191.85

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	65,973,619.70	67,226,534.63
减：坏账准备	61,818,114.50	64,448,515.30
合计	4,155,505.20	2,778,019.33

1.其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
非关联方往来	39,017,293.94	37,633,695.98
关联方往来	26,956,325.76	29,592,838.65
合计	65,973,619.70	67,226,534.63

2.其他应收款项账龄分析

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	4,146,295.20	6.28	2,751,197.24	4.09
1至2年				
2至3年			5,000.00	0.01
3至4年	5,000.00	0.01	34,800.00	0.05
4至5年	34,800.00	0.05	29,610.44	0.04
5年以上	61,787,524.50	93.66	64,405,926.95	95.80
合计	65,973,619.70	100.00	67,226,534.63	100.00

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	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(已发生信用减值)	
期初余额	42,588.35	64,405,926.95	64,448,515.30
期初余额在本期重新评估后	42,588.35	64,405,926.95	64,448,515.30
本期转回	11,998.35	2,618,402.45	2,630,400.80
期末余额	30,590.00	61,787,524.50	61,818,114.50

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
内江市富鑫天泉经贸有限责任公司	关联方往来	26,956,325.76	5年以上	40.86	26,956,325.76
成都科泰房地产公司	非关联方往来	4,144,340.00	5年以上	6.28	4,144,340.00
朱敏	非关联方往来	4,141,295.20	1年以内	6.28	
中船公司725所	非关联方往来	2,928,360.00	5年以上	4.44	2,928,360.00
西北有色金属研究院	非关联方往来	2,825,924.48	5年以上	4.28	2,825,924.48
合计	——	40,996,245.44	——	62.14	36,854,950.24

(三) 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	8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00	
合计	8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00	

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期变动	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川银山化工销售有限责任公司	8,000,000.00		8,000,000.00		8,000,000.00
合计	8,000,000.00		8,000,000.00		8,000,000.00

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
租金收入	457,113.68		617,316.20	
合计	457,113.68		617,316.20	

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	租金收入
在某一时段内确认	457,113.68
合计	457,113.68

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本年度	上年度
1. 计入当期损益的政府补助	831,290.74	799,212.36
2. 其他营业外收入和支出	-18,736.16	422,531.77
合计	812,554.58	1,221,744.13

(二) 每股收益

报告期利润	基本每股收益	
	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-0.4137	-0.4707
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.4208	-0.4814

第九节 备查文件目录

(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

(三) 年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室

四川银山化工（集团）股份有限公司

2023年4月20日