

昆明川金诺化工股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-109



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024KMAA2B0018

昆明川金诺化工股份有限公司

昆明川金诺化工股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了昆明川金诺化工股份有限公司(以下简称川金诺)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,公允反映了川金诺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,我们独立于川金诺,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。

1. 收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
2023年度川金诺的营业收入271,134.01万元,较2022年度营业收入增加7.60%。川金诺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的控制权时,确认收入。由	审计中的应对: 1. 了解和测试销售与收款循环的关键内部控制,对内部控制有效性进行评估; 2. 选取样本检查销售合同,识别与商品控制权转移、履约义务的相关合同条款与条件,评价公司收入确认的原则、方法、时点是否符合企业会计准则的规定; 3. 结合合同负债、应收账款、履约成本进行交叉复核分

<p>于收入是川金诺的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>析，检查公司应收账款期后回款情况，判断公司确认收入的正确性；</p> <p>4. 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>5. 对本年记录的客户选取样本，对其交易金额和往来款项进行函证，以评价收入确认的准确性；</p> <p>6. 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、发运单、客户确认信息及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>
<p>2. 在建工程的确认</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>截止 2023 年 12 月 31 日，川金诺在建工程 7,291.67 万元，较 2022 年 12 月 31 日在建工程减少 62.52%，主要是磷酸铁配套硫磺制酸部分项目已于本年度投入使用，我们将在在建工程的确认及结转识别为关键审计事项。</p>	<p>审计中的应对：</p> <p>1. 了解有关工程项目的关键内部控制，对内部控制有效性进行评估；</p> <p>2. 检查重要工程项目的可行性研究报告、预算以及相关立项审批资料；</p> <p>3. 现场观察工程项目的建设情况，了解工程项目的状态及建设进展情况，分析判断是否存在减值迹象；</p> <p>4. 对建设合同、合同台账、进度款支付情况等复核检查；对募集资金筹建项目的资金使用情况复核；判断在建工程记录的完整性及准确性；</p> <p>5. 检查借款费用是否满足资本化条件，复核利息资本化金额的准确性；</p> <p>6. 针对本年结转固定资产的在建工程，检查相关工程项目的试运行方案、试生产记录等，并执行现场勘查程序，以判断是否符合结转固定资产的条件及转固时点是否正确；</p> <p>7. 检查在建工程是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>

四、其他信息

川金诺管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括川金诺 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

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，管理层负责评估川金诺的持续经营能力，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金诺、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督川金诺的财务报告过程。

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：

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

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

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对川金诺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金诺不能持续经营。

（5）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。

（6）就川金诺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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月十一日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	771,896,754.22	285,203,255.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	30,097,500.00	
衍生金融资产	五、3	165,804.59	
应收票据	五、4	119,633,873.62	40,892,999.02
应收账款	五、5	185,068,372.40	58,123,981.83
应收款项融资	五、6	70,104,176.95	23,702,493.35
预付款项	五、7	60,568,534.43	60,404,363.72
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、8	35,180,724.67	12,745,593.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、9	468,364,067.88	851,820,648.72
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	五、10	21,099,740.71	13,302,842.69
流动资产合计		1,762,179,549.47	1,346,196,178.16
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	1,478,494,572.71	1,299,909,906.32
在建工程	五、12	72,916,726.73	194,530,187.39
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	567,089.84	990,962.76
无形资产	五、14	169,107,267.75	153,074,329.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、15	23,225,463.67	655,787.54
其他非流动资产	五、16	47,401,912.77	61,390,040.68
非流动资产合计		1,791,713,033.47	1,710,551,213.97
资产总计		3,553,892,582.94	3,056,747,392.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	五、18	443,265,539.75	327,978,537.10
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	五、19		20,315,800.00
应付账款	五、20	191,802,183.91	293,771,608.46
预收款项	五、21	111,511.78	159,942.31
合同负债	五、22	22,841,607.53	56,218,101.89
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、23	24,845,274.14	27,724,505.19
应交税费	五、24	9,038,526.76	15,710,232.51
其他应付款	五、25	23,116,710.53	3,138,120.85
其中：应付利息			
应付股利			
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、26	74,114,505.79	121,684,620.59
其他流动负债	五、27	102,502,888.55	36,909,839.79
流动负债合计		891,638,748.74	903,611,308.69
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、28	210,752,778.48	263,839,162.52
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	525,967.33	701,617.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、15	7,554,034.84	125,233.35
其他非流动负债			
非流动负债合计		218,832,780.65	264,666,013.45
负债合计		1,110,471,529.39	1,168,277,322.14
股东权益：			
股本	五、30	274,867,523.00	224,691,099.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	1,282,067,110.26	663,487,003.24
减：库存股			
其他综合收益	五、32	165,804.59	
专项储备	五、33	3,122,709.16	98,756.74
盈余公积	五、34	87,895,018.27	87,895,018.27
一般风险准备			
未分配利润	五、35	750,685,777.27	842,145,229.76
归属于母公司股东权益合计		2,398,803,942.55	1,818,317,107.01
少数股东权益		44,617,111.00	70,152,962.98
股东权益合计		2,443,421,053.55	1,888,470,069.99
负债和股东权益总计		3,553,892,582.94	3,056,747,392.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		199,411,742.22	232,254,040.24
交易性金融资产		30,097,500.00	
衍生金融资产		165,804.59	
应收票据			1,500,000.00
应收账款	十六、1	75,972,659.76	56,725,119.97
应收款项融资		26,622,516.41	
预付款项		27,235,494.99	19,196,761.32
其他应收款	十六、2	864,140,136.82	191,818,786.02
其中：应收利息			
应收股利			
存货		210,695,658.90	417,698,973.72
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		2,611,115.32	
流动资产合计		1,436,952,629.01	919,193,681.27
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	十六、3	559,610,000.00	531,050,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		471,122,988.68	463,533,403.16
在建工程		8,474,410.97	56,523,811.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		567,089.84	600,778.40
无形资产		52,283,650.58	52,210,818.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		9,508,317.82	598,373.57
其他非流动资产		18,163,636.89	17,544,148.65
非流动资产合计		1,119,730,094.78	1,122,061,334.17
资 产 总 计		2,556,682,723.79	2,041,255,015.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款		50,052,708.34	50,056,527.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		68,914,552.30	135,842,009.47
预收款项		111,511.78	159,942.31
合同负债		13,088,948.23	24,627,319.86
应付职工薪酬		12,702,420.14	14,853,530.18
应交税费		5,155,272.05	5,374,664.92
其他应付款		447,503.46	447,153.46
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		4,029,866.90	71,616,634.48
其他流动负债		260,092.61	3,360,144.34
流动负债合计		154,762,875.81	306,337,926.80
非流动负债：			
长期借款		90,598,778.48	93,608,009.74
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		525,967.33	701,617.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		144,444.49	90,116.76
其他非流动负债			
非流动负债合计		91,269,190.30	94,399,744.08
负 债 合 计		246,032,066.11	400,737,670.88
股东权益：			
股本		274,867,523.00	224,691,099.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,308,235,141.40	663,351,605.14
减：库存股			
其他综合收益		165,804.59	
专项储备		667,203.00	
盈余公积		87,895,018.27	87,895,018.27
未分配利润		638,819,967.42	664,579,622.15
股东权益合计		2,310,650,657.68	1,640,517,344.56
负债和股东权益总计		2,556,682,723.79	2,041,255,015.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表
2023 年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		2,711,340,092.29	2,519,844,095.09
其中：营业收入	五、36	2,711,340,092.29	2,519,844,095.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,842,121,731.05	2,117,349,427.33
其中：营业成本	五、36	2,658,345,022.52	1,994,650,460.71
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、37	7,608,611.22	6,478,791.90
销售费用	五、38	20,986,468.25	32,020,514.85
管理费用	五、39	80,086,242.30	60,688,931.72
研发费用	五、40	42,616,675.21	9,738,376.82
财务费用	五、41	32,478,711.55	13,772,351.33
其中：利息费用	五、41	35,015,591.33	16,622,623.32
利息收入	五、41	5,171,804.06	661,216.18
加：其他收益	五、42	14,505,128.32	7,378,286.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	3,622,409.46	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-4,181,867.18	-621,574.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-19,602,153.66	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	45,655.43	-69,823.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-136,392,466.39	409,181,556.36
加：营业外收入	五、47	3,887,441.68	4,626,936.27
减：营业外支出	五、48	768,897.13	816,242.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-133,273,921.84	412,992,250.18
减：所得税费用	五、49	-34,805,712.18	50,885,389.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-98,468,209.66	362,106,860.96
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-98,468,209.66	362,106,860.96
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-98,468,209.66	362,106,860.96
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-98,468,209.66	362,106,860.96
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-91,459,452.49	347,042,242.04
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-7,008,757.17	15,064,618.92
六、其他综合收益的税后净额		165,804.59	-104,566.25
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		165,804.59	-104,566.25
（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		165,804.59	-104,566.25
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（现金流量套期损益的有效部分）		165,804.59	-104,566.25
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		-98,302,405.07	362,002,294.71
归属于母公司股东的综合收益总额		-91,293,647.90	346,937,675.79
归属于少数股东的综合收益总额		-7,008,757.17	15,064,618.92
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.3724	1.5445
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.3724	1.5445

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023 年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十六、4	1,267,890,559.26	1,372,053,228.83
减：营业成本	十六、4	1,219,545,970.09	1,075,048,053.49
税金及附加		4,216,777.55	3,735,455.00
销售费用		10,884,184.81	15,289,930.55
管理费用		41,212,833.23	45,768,033.75
研发费用		26,665,560.31	1,150,342.94
财务费用		6,099,647.22	1,989,577.76
其中：利息费用		7,393,661.21	7,621,647.58
利息收入		691,374.76	442,461.91
加：其他收益		9,328,391.06	4,159,844.61
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-2,503,612.29	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-194,733.65	-189,979.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,724,050.42	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		45,655.43	-69,823.76
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		-40,782,763.82	232,971,876.91
加：营业外收入		2,805,430.56	2,341,009.87
减：营业外支出		680,108.85	806,679.47
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		-38,657,442.11	234,506,207.31
减：所得税费用		-12,897,787.38	35,100,901.81
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		-25,759,654.73	199,405,305.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,759,654.73	199,405,305.50
（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		165,804.59	-104,566.25
（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		165,804.59	-104,566.25
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（现金流量套期损益的有效部分）		165,804.59	-104,566.25
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-25,593,850.14	199,300,739.25
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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023 年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	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		2,477,597,304.62	2,470,489,214.50
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		39,872,884.90	38,538,287.83
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	44,093,088.93	23,038,423.34
经营活动现金流入小计		2,561,563,278.45	2,532,065,925.67
购买商品、接受劳务支付的现金		2,173,277,037.17	2,099,440,131.16
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		215,960,232.94	197,724,790.54
支付的各项税费		58,006,199.36	73,411,225.46
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	86,838,399.88	39,730,964.88
经营活动现金流出小计		2,534,081,869.35	2,410,307,112.04
经营活动产生的现金流量净额		27,481,409.10	121,758,813.63
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		695,342.47	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		372,434.00	96,060.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,997,053.68	
收到其他与投资活动有关的现金	五、51	125,494,006.95	5,000,000.00
投资活动现金流入小计		128,558,837.10	5,096,060.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		92,886,818.27	271,902,837.37
投资支付的现金		45,060,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		52,925,412.71	
支付其他与投资活动有关的现金	五、51	150,120,485.64	2,000,000.00
投资活动现金流出小计		340,992,716.62	273,902,837.37
投资活动产生的现金流量净额		-212,433,879.52	-268,806,777.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		696,732,929.50	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		844,840,725.00	417,865,192.98
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,541,573,654.50	417,865,192.98
偿还债务所支付的现金		872,468,386.36	176,697,874.12
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		34,516,677.58	57,232,942.00
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	五、51	2,199,995.61	4,472,436.10
筹资活动现金流出小计		909,185,059.55	238,403,252.22
筹资活动产生的现金流量净额		632,388,594.95	179,461,940.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,617,305.88	1,318,695.31
五、现金及现金等价物净增加额		445,818,818.65	33,732,672.33
加：期初现金及现金等价物余额		278,872,090.10	245,139,417.77
六、期末现金及现金等价物余额		724,690,908.75	278,872,090.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023 年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	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		1,302,556,810.63	1,519,461,666.34
收到的税费返还		3,599,408.55	
收到其他与经营活动有关的现金		22,646,566.60	16,375,544.46
经营活动现金流入小计		1,328,802,785.78	1,535,837,210.80
购买商品、接受劳务支付的现金		1,101,757,117.57	1,239,456,583.83
支付给职工以及为职工支付的现金		113,458,697.70	111,695,133.43
支付的各项税费		18,926,859.03	56,096,800.28
支付其他与经营活动有关的现金		21,458,381.03	21,766,393.25
经营活动现金流出小计		1,255,601,055.33	1,429,014,910.79
经营活动产生的现金流量净额		73,201,730.45	106,822,300.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,477,909.66	
取得投资收益收到的现金		695,342.47	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		372,434.00	96,060.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		260,250,248.58	5,000,000.00
投资活动现金流入小计		263,795,934.71	5,096,060.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,884,592.97	63,865,806.05
投资支付的现金		45,060,000.00	
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		933,024,522.58	84,000,000.00
投资活动现金流出小计		986,969,115.55	147,865,806.05
投资活动产生的现金流量净额		-723,173,180.84	-142,769,746.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		696,732,929.50	
取得借款收到的现金		162,500,000.00	160,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		859,232,929.50	160,000,000.00
偿还债务支付的现金		233,000,000.00	55,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,469,129.74	37,398,048.85
支付其他与筹资活动有关的现金		2,086,176.42	1,149,000.00
筹资活动现金流出小计		242,555,306.16	93,547,048.85
筹资活动产生的现金流量净额		616,677,623.34	66,452,951.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-777,768.39	3,958,437.04
五、现金及现金等价物净增加额		-34,071,595.44	34,463,942.15
加：期初现金及现金等价物余额		232,254,027.38	197,790,085.23
六、期末现金及现金等价物余额		198,182,431.94	232,254,027.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023 年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	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、上年年末余额	224,691,069.00				663,487,003.24			98,756.74	87,885,018.27		842,145,229.76		1,818,317,107.01	70,152,962.98	1,888,470,069.99
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并其他															
二、本年初余额	224,691,069.00				663,487,003.24			98,756.74	87,885,018.27		842,145,229.76		1,818,317,107.01	70,152,962.98	1,888,470,069.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,176,424.00				618,580,107.02			165,804.59	3,023,952.42		-91,459,452.49		580,486,835.54	-25,535,851.98	554,950,983.56
（一）综合收益总额								165,804.59			-91,459,452.49		-91,293,647.90	-7,008,757.17	-98,302,405.07
（二）股东投入和减少资本	50,176,424.00				618,580,107.02								668,756,531.02	-18,756,570.76	649,999,960.26
1. 股东投入的普通股	50,176,424.00				644,883,536.26								665,059,960.26		665,059,960.26
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					-26,303,429.24								-26,303,429.24	-18,756,570.76	-45,060,000.00
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 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								3,023,952.42					3,023,952.42	229,475.95	3,253,428.37
1. 本年提取								15,287,657.21					15,287,657.21	615,052.15	15,902,709.36
2. 本年使用								12,263,704.79					12,263,704.79	385,576.20	12,649,280.99
（六）其他															
四、本年年末余额	274,867,523.00				1,282,067,110.26			165,804.59	3,122,709.16	87,885,018.27	750,685,777.27		2,388,803,942.55	44,617,111.00	2,443,421,053.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	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		
优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	149,794,066.00				738,384,036.21		104,566.25	688,835.61	67,954,487.72		545,002,331.47		1,501,928,323.29	55,147,351.88	1,557,075,675.17
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	149,794,066.00				738,384,036.21		104,566.25	688,835.61	67,954,487.72		545,002,331.47		1,501,928,323.29	55,147,351.88	1,557,075,675.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	74,897,033.00				-74,897,033.00		-104,566.25	-590,078.87	19,940,530.55		297,142,898.29		316,388,783.72	15,005,611.10	331,394,394.82
（一）综合收益总额							-104,566.25				347,042,242.01		346,937,675.79	15,064,618.92	362,002,294.71
（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									19,940,530.55		-49,899,343.75		-29,958,813.20		-29,958,813.20
2. 提取一般风险准备									19,940,530.55		-19,940,530.55				
3. 对股东的分配											-29,958,813.20		-29,958,813.20		-29,958,813.20
4. 其他															
（四）股东权益内部结转	74,897,033.00				-74,897,033.00										
1. 资本公积转增股本	74,897,033.00				-74,897,033.00										
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. 本年提取								-590,078.87					-590,078.87	-59,007.82	-649,086.69
2. 本年使用								5,923,684.82					5,923,684.82	341,265.82	6,264,950.64
（六）其他								6,513,763.69					6,513,763.69	400,273.64	6,914,037.33
四、本年年末余额	224,691,099.00				663,487,003.21			98,766.74	87,895,018.27		842,145,229.76		1,818,317,107.01	70,152,962.98	1,888,470,069.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表
2023 年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	224,691,099.00				663,351,605.14				87,895,018.27	664,579,622.15		1,640,517,344.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	224,691,099.00				663,351,605.14				87,895,018.27	664,579,622.15		1,640,517,344.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,176,424.00				644,883,536.26			667,203.00		-25,759,654.73		670,133,313.12
（一）综合收益总额									165,804.59			-25,593,850.14
（二）股东投入和减少资本	50,176,424.00				644,883,536.26							695,059,980.26
1. 股东投入的普通股	50,176,424.00				644,883,536.26							695,059,980.26
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								667,203.00				667,203.00
1. 本年提取								8,169,106.44				8,169,106.44
2. 本年使用								7,501,903.44				7,501,903.44
（六）其他												
四、本年年末余额	274,867,523.00				1,308,235,141.40			667,203.00	87,895,018.27	638,819,967.42		2,310,650,657.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

单位：人民币元

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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	149,794,066.00				738,248,688.14		104,566.25		67,954,487.72	515,073,660.40		1,471,175,418.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	149,794,066.00				738,248,688.14		104,566.25		67,954,487.72	515,073,660.40		1,471,175,418.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	74,897,033.00				-74,897,033.00		-104,566.25		19,940,530.55	149,505,961.75		169,341,926.05
（一）综合收益总额							-104,566.25			199,405,305.50		199,300,739.25
（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									19,940,530.55	-49,899,343.75		-29,958,813.20
1. 提取盈余公积									19,940,530.55	-19,940,530.55		
2. 对股东的分配										-29,958,813.20		-29,958,813.20
3. 其他												
（四）股东权益内部结转	74,897,033.00				-74,897,033.00							
1. 资本公积转增股本	74,897,033.00				-74,897,033.00							
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. 本年提取									2,511,022.84			2,511,022.84
2. 本年使用									2,511,022.84			2,511,022.84
（六）其他												
四、本年年末余额	224,691,099.00				663,351,655.14				87,895,018.27	664,579,622.15		1,640,517,344.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

昆明川金诺化工股份有限公司(以下简称公司或本公司,在包含子公司时统称本集团)成立于2005年6月2日,注册地为昆明市东川区铜都镇四方地工业园区,总部办公地址为云南省昆明市呈贡区上海东盟大厦A座10楼。本公司所发行人民币普通股A股股票,已在深圳证券交易所上市。

本公司原名昆明川金诺化工有限公司,系由刘薨、刘明义、陈泽明和魏家贵共同出资组建的有限公司,于2005年6月2日取得了云南省昆明市东川区工商行政管理局颁发的5302002520475号《企业法人营业执照》。原注册资本为人民币1,000,000.00元,实收资本为人民币1,000,000.00元。

2007年5月,公司根据股东会决议增加注册资本(实收资本)9,000,000.00元,注册资本及实收资本变更为10,000,000.00元。

根据公司2010年11月12日股东会决议和修改后的章程规定,公司增加注册资本(实收资本)人民币10,500,000.00元,变更后的注册资本(实收资本)为人民币20,500,000.00元,该次增资于2010年11月19日办理了工商变更登记。

根据公司2010年11月24日股东会决议和修改后的章程规定,公司增加注册资本(实收资本)人民币269,500.00元,变更后的注册资本(实收资本)为人民币20,769,500.00元,该次增资于2010年12月1日办理了工商变更登记。

2011年7月,根据昆明川金诺化工有限公司刘薨、魏家贵等30名股东签订的《关于昆明川金诺化工有限公司按账面净资产值折股整体变更为股份有限公司之发起人协议书》及公司章程约定,以昆明川金诺化工有限公司刘薨等30位股东为发起人,将昆明川金诺化工有限公司截止2011年3月31日经审计后的净资产127,626,391.54元折股整体改制为股份有限公司,公司注册资本(股本)为人民币65,000,000.00元,该次变更于2011年9月15日办理了工商登记手续。

根据公司2011年12月28日股东大会决议和修改后章程的规定,公司引进深圳昊天股权投资基金管理有限公司为投资者对公司进行增资,增加注册资本人民币5,010,000.00元,增资后公司注册资本(股本)增加为人民币70,010,000.00元,该次增资于2011年12月28日办理了工商变更登记。

根据公司于2012年9月22日召开的2012年第4次临时股东会决议和《中国证券监督管理委员会关于核准昆明川金诺化工股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2016]92号)文核准以及招股说明书,公司向社会首次公开发行人民币普通股2,335.00万股,每股面值人民币1元,每股发行价格为人民币10.25元,增加注册资本人民币23,350,000.00元,变更后的注册资本(股本)为人民币93,360,000.00元。该次增资于2016年5月12日办理了工商变更登记。

根据公司2018年第一次临时股东大会决议和《中国证券监督管理委员会关于核准

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

昆明川金诺化工股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2019]468号)文核准,公司本次非公开发行人民币普通股(A股)股票实际发行7,166,122.00股,面值人民币1元,每股发行价格为人民币21.49元,增加注册资本人民币7,166,122.00元,变更后的注册资本(股本)为人民币100,526,122.00元。该次增资于2019年5月17日办理了工商变更登记。

2020年3月20日,公司召开2019年度股东大会并作出决议,以资本公积向全体股东每10股转增3股,共计转增30,157,836股,转增完成后,公司总股本130,683,958元,2020年7月24日,公司完成工商变更登记。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2260号文同意注册,公司于2020年10月16日公开发行了368万张可转换公司债券,每张面值100元,发行总额36,800万元。于2020年11月5日起在深交所挂牌交易,债券简称“金诺转债”,债券代码“123069”,转股期为2021年4月22日至2026年10月15日。2021年6月至11月,公司发行的可转换公司债券分三次转股,共计转增19,110,108股,转增完成后,公司总股本149,794,066元,2021年12月9日,公司完成工商变更登记。

2022年4月20日,公司召开2021年度股东大会并作出决议,以资本公积向全体股东每10股转增5股,共计转增74,897,033股,转增完成后,公司总股本224,691,099元,2022年6月16日,公司完成工商变更登记。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2023]1055号文同意注册,公司于2023年7月非公开发行人民币普通股(A股)50,176,424股,并于2023年7月28日在深圳证券交易所创业板上市交易。本次非公开发行股票后,公司总股本变更为274,867,523.00元,2023年9月22日,公司完成工商变更登记。

公司注册资本:274,867,523.00元;

统一社会信用代码:91530100778560690W;

法定代表人:刘薏;

本公司的控股股东为第一大股东刘薏。

本公司属化学原料和化学制品制造业行业,主要从事磷化工产品的研发、生产、销售,以及新能源材料产品的研发、生产、销售等业务。主要产品包括饲料级磷酸氢钙(I型、III型)、饲料级磷酸二氢钙,重过磷酸钙、净化磷酸、磷酸铁锂等。

本财务报表于2024年4月10日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《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)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量、金融资产和金融负债的确认和计量、长期资产的确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

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

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项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
本年核销的重要的应收账款、其他应收款	五、5 五、8	期末余额大于50万元

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	五、8	期末余额大于 50 万元且存在特殊信用风险
重要在建工程项目本年变动情况	五、12	本期发生额或期末余额大于 100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	五、20	期末余额大于 50 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	五、25	期末余额大于 50 万元
重要或有事项/日后事项	十三、2 十四、2	标的金额超过 100 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,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

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并

时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团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损益,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损益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方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,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的

外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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,将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异,对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该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。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 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

金融资产同时符合下列条件的,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管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,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转出,计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产、衍生金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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外,本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。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,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 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(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债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,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除由本集团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之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团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会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对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债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将金额为50万元以上且存在特殊信用风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产),本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据开票日期确定账龄。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资)、贷款承诺及财务担保合同,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具

违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件:①集团管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标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。)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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标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。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

(7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、包装物、发出商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。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。

本集团原材料、在产品、库存商品按照单个存货项目计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、11. 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

14. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关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: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;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业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。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共

有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本集团负有承担额外损失义务的除外。

16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等。

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外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	5	4.75
2	机器设备	10	5	9.50
3	运输设备	5	5	19.00
4	电子设备及其它	3	5	31.67

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

17. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

本集团在建工程结转为固定资产的标准和时点如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工,建设工程达到预定设计要求,验收合格。
机器设备	(1) 生产类项目:相关设备及配套设施已安装完毕,设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行,生产设备能在一段时间内稳定的产出合格产品,设备经相关部门验收并移交生产;(2) 研发类项目:相关设备及配套设施已安装完毕,物理性能达到设计要求,满足研发使用需求,相关部门验收并移交研发。

18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,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。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,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,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、计算机软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;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。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;计算机软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段

支出于发生时计入当期损益。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利等。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、职工福利、社会保险费、住房公积金、津贴和补贴等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

23. 收入确认原则和计量方法

本集团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的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括销售商品收入。

(1) 销售商品收入

本集团主要从事磷化工产品的生产和销售,收入确认具体原则如下:

1) 对于某一时点转让商品控制权的境内销售

本集团将商品交付客户,或承运商已将货物运抵客户指定目的地并将提货权利凭证交付客户,且本集团已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时,即在客户取得相关商品的控制权时确认销售收入。

2) 对于某一时点转让商品控制权的境外销售

本集团于商品发出、货物在装运港装船离港,取得海关报关单且本集团已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时,即在客户取得相关商品的控制权时确认境外销售收入。

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年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,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类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,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,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。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。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,本集团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的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡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对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;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(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,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本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率,若本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团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,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。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化、用于确定租赁付款额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权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,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损益。本集团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,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

27. 持有待售

本集团主要通过出售(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,将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:①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;②出售极可能发生,

即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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组(除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产外)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。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本集团是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

28. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(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。

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对

于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

30. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 套期会计:

就套期会计方法而言,本集团的套期主要为现金流量套期。

在套期关系开始时,本集团对套期关系有正式指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目,被套期风险的性质,以及本集团对套期有效性评估方法。套期有效性,是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

满足套期会计方法条件的,按如下方法进行处理:

①现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分,直接确认为其他综合收益,属于套期无效的部分,计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债,或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时,则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间,如预期销售发生时,将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出,计入当期损益。

本集团对现金流量套期终止运用套期会计时,如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的,则以前计入其他综合收益的金额不转出,直至预期交易实际发生或确定承诺履行;如果被套期的未来现金流量预期不再发生的,则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

32. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2022年11月30日,财政部颁布了《准则解释第16号》,规定“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”,企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。自2023年1月1日起施行。	该事项无需提交公司董事会、股东大会审议

1) 合并报表受重要影响的报表项目名称和金额:

受影响的项目	2023年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	565,670.78	90,116.76	655,787.54
非流动资产合计	1,710,461,097.21	90,116.76	1,710,551,213.97
资产合计	3,056,657,275.37	90,116.76	3,056,747,392.13
递延所得税负债	35,116.59	90,116.76	125,233.35
非流动负债合计	264,575,896.69	90,116.76	264,666,013.45
负债合计	1,168,187,205.38	90,116.76	1,168,277,322.14

2) 母公司报表受重要影响的报表项目名称和金额:

受影响的项目	2023年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	508,256.81	90,116.76	598,373.57
非流动资产合计	1,121,971,217.41	90,116.76	1,122,061,334.17
资产合计	2,041,164,898.68	90,116.76	2,041,255,015.44
递延所得税负债		90,116.76	90,116.76
非流动负债合计	94,309,627.32	90,116.76	94,399,744.08
负债合计	400,647,554.12	90,116.76	400,737,670.88

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更的情况。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%/9%/6%
城建税	应纳流转税额	7%/5%

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

税种	计税依据	税率
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%/15%

注：根据财政部 税务总局及海关总署公告 2019 年 39 号文《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。公司的产品净化磷酸、工业湿法粗磷酸、氟硅酸钠、磷酸铁、一级铁精粉、水泥缓凝剂等增值税率调整为 13%，公司的产品肥料级磷酸氢钙、粒状重过磷酸钙、磷元素肥等增值税率调整为 9%。

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
昆明川金诺化工股份有限公司	15%
昆明精粹工程技术有限责任公司（以下简称昆明精粹）	25%
广西川金诺化工有限公司（以下简称广西川金诺化工）	15%
昆明河里湾工业固废处理有限公司（以下简称昆明河里湾）	25%
广西川金诺新能源有限公司（以下简称广西川金诺新能源）	15%
营口川信诺高新技术有限公司（以下简称营口川信诺）	25%

2. 税收优惠

1) 根据财政部 国家税务总局财税[2001]121 号《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》规定，本公司产品饲料级磷酸氢钙属免征增值税产品，享受免征增值税政策。

2) 根据财政部 国家税务总局国税函[2007]10 号《关于饲料级磷酸二氢钙产品增值税政策问题的通知》规定，本公司产品饲料级磷酸二氢钙属免征增值税产品，享受免征增值税政策。

3) 根据税委会[2016]31 号《国务院关税税则委员会关于 2017 年关税调整方案的通知》，公司出口的货物关税调整为零税率。

4) 本公司及子公司广西川金诺化工、广西川金诺新能源符合西部大开发税收优惠条件，按 15%的西部大开发企业所得税优惠税率缴纳企业所得税。

5) 根据广西壮族自治区人民政府桂政发（2014）5 号《广西壮族自治区人民政府关于延续和修订促进广西北部湾经济区开放开发若干政策规定的通知》规定，广西川金诺化工和广西川金诺新能源属于在经济区内新注册开办，经认定为高新技术企业或符合享受国家西部大开发企业所得税税收优惠政策条件的企业，从取得第一笔主营业务收入所属纳税年度起，免征属于地方分享部分的企业所得税 5 年。综上税收优惠，广西川金诺

化工和广西川金诺新能源企业所得税实际税率为9%。

6) 根据财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》规定,本公司及子公司广西川金诺化工符合先进制造业的条件,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指 2023 年 1 月 1 日,“年末”系指 2023 年 12 月 31 日,“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		1,297.58
银行存款	725,951,371.61	285,201,957.96
其他货币资金	45,945,382.61	
存放财务公司存款		
合计	771,896,754.22	285,203,255.54
其中:存放在境外的款项总额		

注:本公司使用受限的银行存款详见本附注“五、17. 所有权或使用权受到限制的资产”。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,097,500.00	
其中:其他-理财产品	30,097,500.00	
合计	30,097,500.00	

注:交易性金融资产为购买的世纪证券保本固定收益“世纪稳盈”47号理财产品。

3. 衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
套期工具—远期外汇合约	165,804.59	
合计	165,804.59	

4. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	119,633,873.62	40,892,999.02
商业承兑汇票		
合计	119,633,873.62	40,892,999.02

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	119,633,873.62	100.00			119,633,873.62
其中: 银行承兑汇票	119,633,873.62	100.00			119,633,873.62
合计	119,633,873.62	100.00			119,633,873.62

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	40,892,999.02	100.00			40,892,999.02
其中: 银行承兑汇票	40,892,999.02	100.00			40,892,999.02
合计	40,892,999.02	100.00			40,892,999.02

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年无计提、收回、转回的应收票据坏账准备。

(4) 年末已质押的应收票据

年末无已质押的应收票据

(5) 年末已经背书或贴现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	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		105,404,407.55
商业承兑汇票		
合计		105,404,407.55

(6) 本年实际核销的应收票据

本年无实际核销的应收票据。

5. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	187,602,334.38	58,734,074.60
其中:6个月以内	180,291,901.73	58,292,116.83
6个月至1年	7,310,432.65	441,957.77
1-2年	0.60	34,041.79
2年以上	1,632,127.33	1,661,333.80
合计	189,234,462.31	60,429,450.19

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	189,234,462.31	100.00	4,166,089.91	2.20	185,068,372.40
其中:账龄组合	189,234,462.31	100.00	4,166,089.91	2.20	185,068,372.40
合计	189,234,462.31	100.00	4,166,089.91	2.20	185,068,372.40

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	60,429,450.19	100.00	2,305,468.36	3.82	58,123,981.83
其中:账龄组合	60,429,450.19	100.00	2,305,468.36	3.82	58,123,981.83
合计	60,429,450.19	100.00	2,305,468.36	3.82	58,123,981.83

1) 应收账款按组合计提坏账准备

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	180,291,901.73	1,802,919.02	1.00
6个月至1年	7,310,432.65	731,043.27	10.00
1-2年	0.60	0.30	50.00
2年以上	1,632,127.33	1,632,127.33	100.00
合计	189,234,462.31	4,166,089.91	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	2,305,468.36	1,894,558.53		140,462.66	106,525.68	4,166,089.91
合计	2,305,468.36	1,894,558.53		140,462.66	106,525.68	4,166,089.91

注：其他为企业合并增加的坏账准备。

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	140,462.66

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
Midgulf International Ltd.	33,012,159.65		33,012,159.65	17.45	330,121.60
杭州南都动力科技有限公司	32,543,325.00		32,543,325.00	17.20	959,753.25
云南裕能新能源电池材料有限公司	16,310,589.42		16,310,589.42	8.62	163,105.89
四川裕宁新能源材料有限公司	10,806,489.45		10,806,489.45	5.71	108,064.89
星恒电源（滁	6,870,000.01		6,870,000.01	3.63	68,700.00

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
州)有限公司					
合计	99,542,563.53		99,542,563.53	52.61	1,629,745.63

注:截止报告日,已收回 89,088,638.53 元。

6. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	70,104,176.95	23,702,493.35
合计	70,104,176.95	23,702,493.35

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	70,104,176.95	100.00			70,104,176.95
其中:按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	70,104,176.95	100.00			70,104,176.95
合计	70,104,176.95	100.00			70,104,176.95

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,702,493.35	100.00			23,702,493.35
其中:按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	23,702,493.35	100.00			23,702,493.35
合计	23,702,493.35	100.00			23,702,493.35

(3) 应收款项融资本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年应收款项融资无计提、收回或转回的坏账准备。

(4) 年末无已质押的应收款项融资

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	132,658,151.03	
商业承兑汇票		
合计	132,658,151.03	

(6) 本年实际核销的应收款项融资

本年度无应收款项融资核销情况。

7. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	58,877,007.14	97.21	60,197,377.48	99.66
1-2年	1,596,981.05	2.64	43,000.00	0.07
2-3年	43,000.00	0.07	118,140.00	0.20
3年以上	51,546.24	0.08	45,846.24	0.07
合计	60,568,534.43	100.00	60,404,363.72	100.00

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
四川蜀道新材料科技集团股份有限公司成都分公司	15,892,627.80	1年以内	26.24
凤城浦新贸易有限公司	10,251,618.85	1年以内	16.93
Trex for Trading and Exporting	5,842,467.25	1年以内	9.65
平泉泉汇化工科技有限公司	5,832,352.40	1年以内	9.63
昆明市晋宁区磷都矿业开发有限公司	1,950,821.52	1年以内	3.22
合计	39,769,887.82	—	65.67

8. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	35,180,724.67	12,745,593.29
合计	35,180,724.67	12,745,593.29

8.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	32,963,937.41	9,541,875.22
保证金及押金	2,543,088.00	2,317,300.00
代垫款项	1,248,952.93	1,263,329.77
股权转让款	1,000,000.00	
备用金	166,988.20	696,374.19
定向增发股票费用		513,207.55
其他	900.00	11,000.00
合计	37,923,866.54	14,343,086.73

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	36,084,657.13	12,766,540.31
1-2年	468,086.00	632,126.00
2-3年	612,800.00	77,600.00
3-4年	19,200.00	743,044.28
4-5年	615,347.27	

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
5年以上	123,776.14	123,776.14
合计	37,923,866.54	14,343,086.73

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	763,937.41	2.01	763,937.41	100.00	
其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备	615,347.27	1.62	615,347.27	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	148,590.14	0.39	148,590.14	100.00	
按组合计提坏账准备	37,159,929.13	97.99	1,979,204.46	5.33	35,180,724.67
其中: 账龄组合	37,159,929.13	97.99	1,979,204.46	5.33	35,180,724.67
合计	37,923,866.54	100.00	2,743,141.87	7.23	35,180,724.67

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	881,146.42	6.14	881,146.42	100.00	
其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备	732,556.28	5.11	732,556.28	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	148,590.14	1.04	148,590.14	100.00	
按组合计提坏账准备	13,461,940.31	93.86	716,347.02	5.32	12,745,593.29
其中: 账龄组合	13,461,940.31	93.86	716,347.02	5.32	12,745,593.29
合计	14,343,086.73	100.00	1,597,493.44	11.14	12,745,593.29

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昆明勋赫川矿业有限公司	732,556.28	732,556.28	615,347.27	615,347.27	100.00	预计无法收回
零星客户	148,590.14	148,590.14	148,590.14	148,590.14	100.00	预计无法收回
合计	881,146.42	881,146.42	763,937.41	763,937.41	100.00	

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	36,076,569.13	1,803,828.46	5.00
1-2年	451,360.00	45,136.00	10.00
2-3年	612,800.00	122,560.00	20.00
3-4年	19,200.00	7,680.00	40.00
合计	37,159,929.13	1,979,204.46	

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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		716,347.02	881,146.42	1,597,493.44
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		2,404,517.66		2,404,517.66
本年转回			117,209.01	117,209.01
本年转销				
本年核销		1,143,018.02		1,143,018.02
其他变动		1,357.80		1,357.80

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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12月31 日余额		1,979,204.46	763,937.41	2,743,141.87

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	1,597,493.44	2,404,517.66	117,209.01	1,143,018.02	1,357.80	2,743,141.87
合计	1,597,493.44	2,404,517.66	117,209.01	1,143,018.02	1,357.80	2,743,141.87

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,143,018.02

其中重要的其他应收账款核销情况:

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
营口海瑞国际物流有限公司	往来款	1,143,018.02	无法收回	内部核销审批	否
合计		1,143,018.02			

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中科锂电新能源有限公司	往来款	32,200,000.00	1年以内	84.91	1,610,000.00
李姓自然人	股权转让款	1,000,000.00	1年以内	2.64	50,000.00
汇通物流(防城港)有限公司	保证金及押金	900,000.00	1年以内	2.37	45,000.00
昆明勋赫川矿业有限公司	往来款	615,347.27	4-5年	1.62	615,347.27
深圳市润丰贸易发展有限公司	保证金及押金	400,000.00	1年以内、1-2年	1.05	35,000.00
合计	—	35,115,347.27	—	92.59	2,355,347.27

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	128,354,446.77	1,475,339.78	126,879,106.99
在产品	138,110,422.35	6,346,727.84	131,763,694.51
库存商品	202,869,406.00	11,780,086.04	191,089,319.96
发出商品	2,158,583.83		2,158,583.83
合同履约成本	4,229,007.01		4,229,007.01
包装物	7,268,431.64		7,268,431.64
在途物资	4,975,923.94		4,975,923.94
合计	487,966,221.54	19,602,153.66	468,364,067.88

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	158,169,954.10		158,169,954.10
在产品	131,005,051.66		131,005,051.66
库存商品	498,149,748.99		498,149,748.99
发出商品	29,531,135.06		29,531,135.06
合同履约成本	17,363,942.34		17,363,942.34
包装物	3,218,323.19		3,218,323.19
在途物资	3,975,413.73		3,975,413.73
委托加工物资	10,407,079.65		10,407,079.65
合计	851,820,648.72		851,820,648.72

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		1,475,339.78				1,475,339.78
在产品		6,346,727.84				6,346,727.84
库存商品		11,780,086.04				11,780,086.04
合计		19,602,153.66				19,602,153.66

存货跌价准备的计提及可变现净值的确认依据:

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	计提跌价准备的依据	可变现净值的确认依据
原材料	账面成本高于可变现净值	可直接对外销售的材料,按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的材料,按所生产的产成品的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。
在产品	账面成本高于可变现净值	按所生产的产成品的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。
库存商品	账面成本高于可变现净值	按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

(3) 存货年末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

(4) 合同履约成本本年摊销金额的说明

合同履约成本年初余额 17,363,942.34 元,本期发生额 189,403,289.99 元,根据产品销售情况摊销 202,538,225.32 元,年末余额 4,229,007.01 元。

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税待抵扣进项税	12,867,737.24	13,302,842.69
低值易耗品摊销	4,591,230.37	
预交企业所得税	3,640,773.10	
合计	21,099,740.71	13,302,842.69

11. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,478,494,572.71	1,299,909,906.32
固定资产清理		
合计	1,478,494,572.71	1,299,909,906.32

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

11.1 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	824,852,946.74	951,755,659.51	26,298,919.87	14,249,755.75	1,817,157,281.87
2. 本年增加金额	129,808,730.83	175,600,345.00	1,746,045.93	1,299,169.66	308,454,291.42
（1）购置		9,064,837.14	1,728,947.63	1,239,185.97	12,032,970.74
（2）在建工程转入	112,349,164.31	148,758,868.81		24,938.17	261,132,971.29
（3）企业合并增加	17,459,566.52	17,776,639.05	17,098.30	35,045.52	35,288,349.39
3. 本年减少金额	1,053,779.98	1,474,655.97	361,381.23	77,477.19	2,967,294.37
（1）处置或报废		859,737.97	286,381.23		1,146,119.20
（2）其他减少	1,053,779.98	614,918.00	75,000.00	77,477.19	1,821,175.17
4. 年末余额	953,607,897.59	1,125,836,368.35	27,683,584.57	15,471,448.22	2,122,599,298.73
二、累计折旧					
1. 年初余额	84,281,707.73	410,013,879.92	13,740,471.89	9,211,316.01	517,247,375.55
2. 本年增加金额	42,037,669.49	81,468,299.62	3,575,454.39	2,141,731.15	129,223,154.65
（1）计提	41,842,902.93	80,813,780.35	3,575,454.39	2,141,731.15	128,373,868.82
（2）企业合并增加	194,766.56	654,519.27			849,285.83
3. 本年减少金额	894,388.68	1,003,986.90	347,062.18	75,386.23	2,320,823.99
（1）处置或报废		396,829.80	272,062.18		668,891.98
（2）其他减少	894,388.68	607,157.10	75,000.00	75,386.23	1,651,932.01

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
4. 年末余额	125,424,988.54	490,433,212.45	16,968,864.10	11,277,660.93	644,104,726.02
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	828,182,909.05	635,403,155.90	10,714,720.47	4,193,787.29	1,478,494,572.71
2. 年初账面价值	740,571,239.01	541,741,779.59	12,558,447.98	5,038,439.74	1,299,909,906.32

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
磷酸浓缩厂房	12,570,901.44	正在办理中
氟硅酸钠主厂房	8,478,260.36	正在办理中
二期倒班楼	5,071,621.36	正在办理中
二期综合楼	4,695,853.11	正在办理中
110KV变电站	3,909,806.04	正在办理中
磷酸车间综合楼	3,214,900.87	正在办理中
锅炉热电车间综合楼	1,772,356.57	正在办理中
合计	39,713,699.75	

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	67,390,480.44	184,444,802.59
工程物资	5,526,246.29	10,085,384.80
合计	72,916,726.73	194,530,187.39

12.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
磷酸扩能技改	26,880,140.06		26,880,140.06
10万吨/年电池级磷酸铁锂正极材料前驱体材料磷酸铁项目	23,360,720.57		23,360,720.57
10万吨/年电池级磷酸铁锂正极材料项目	10,011,183.43		10,011,183.43
半水磷石膏综合利用年产30万吨建筑石膏粉项目	2,512,293.04		2,512,293.04
半水磷石膏制水泥缓凝剂项目	2,162,310.03		2,162,310.03
其他项目	2,463,833.31		2,463,833.31
合计	67,390,480.44		67,390,480.44

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
5万吨/年电池级磷酸铁锂正极材料前驱体材料磷酸铁及配套60万吨/年硫磺制酸项目	123,441,496.01		123,441,496.01

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产 5000 吨磷酸铁锂正极前驱体材料项目	42,214,250.37		42,214,250.37
水泥缓凝剂库扩库技改项目	7,496,735.74		7,496,735.74
10 万吨/年电池级磷酸铁锂正极材料项目	1,965,392.64		1,965,392.64
半水磷石膏制水泥缓凝剂项目	1,448,883.21		1,448,883.21
厂区大棚雪毁坏恢复项目	1,403,586.05		1,403,586.05
厂区安全、环保整改项目	982,594.76		982,594.76
磷石膏无害化处理试验装置	352,062.28		352,062.28
其他项目	5,139,801.53		5,139,801.53
合计	184,444,802.59		184,444,802.59

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
磷酸扩能技改		26,880,140.06			26,880,140.06
10 万吨/年电池级磷酸铁锂正极材料前驱体材料磷酸铁项目		23,360,720.57			23,360,720.57
10 万吨/年电池级磷酸铁锂正极材料项目	1,965,392.64	8,045,790.79			10,011,183.43
半水磷石膏综合利用年产 30 万吨建筑石膏粉项目	82,524.27	2,429,768.77			2,512,293.04
半水磷石膏制水泥缓凝剂项目	1,448,883.21	713,426.82			2,162,310.03
5 万吨/年电池级磷酸铁锂正极材料前驱体材料磷酸铁及配套 60 万吨/年硫磺制酸项目	123,441,496.01	20,995,647.99	144,437,144.00		
年产 5000 吨磷酸铁锂正极前驱体材料项目	42,214,250.37	15,096,016.18	57,310,266.55		
厂区大棚雪毁坏恢复项目	1,403,586.05	954,615.88	2,358,201.93		
厂区安全、环保整改项目	982,594.76	711,484.62	1,694,079.38		
磷石膏无害化处理试验装置	352,062.28	1,112,199.25	1,464,261.53		
试验基地建设项目		29,720,248.23	29,720,248.23		
水泥缓凝剂库扩库技改项目	7,496,735.74	1,076,101.84	8,572,837.58		
MCP 项目技改	254,075.68	936,139.73	1,190,215.41		
合计	179,641,601.01	132,032,300.73	246,747,254.61		64,926,647.13

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

工程名称	预算数 (万元)	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: 本年利 息资本 化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金 来源
磷酸扩能技改	4,967.75	54.11	54.11				其他
10万吨/年电池级磷酸铁锂正极材料前驱体材料磷酸铁项目	80,000.00	2.92	2.92				其他
10万吨/年电池级磷酸铁锂正极材料项目	130,086.51	0.77	0.77				募 集 资金、 其他
半水磷石膏综合利用年产30万吨建筑石膏粉项目	3,358.26	7.48	7.48				其他
半水磷石膏制水泥缓凝剂项目	800.00	27.03	27.03				其他
5万吨/年电池级磷酸铁锂正极材料前驱体材料磷酸铁及配套60万吨/年硫磺制酸项目	72,509.85	19.92	19.92				募 集 资金、 其他
年产5000吨磷酸铁锂正极前驱体材料项目	5,731.03	100.00	100.00				其他
厂区大棚雪毁坏恢复项目	235.00	100.35	100.00				其他
厂区安全、环保整改项目	169.41	100.00	100.00				其他
磷石膏无害化处理试验装置	146.50	99.95	100.00				其他
试验基地建设项目	2,820.00	105.39	100.00				其他
水泥缓凝剂库扩库技改项目	928.30	92.35	100.00				其他
MCP项目技改	120.00	99.18	100.00				其他
合计	301,872.61						

12.2 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	2,382,968.34		2,382,968.34	191,869.19		191,869.19
专用材料	3,143,277.95		3,143,277.95	9,893,515.61		9,893,515.61
合计	5,526,246.29		5,526,246.29	10,085,384.80		10,085,384.80

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	1,838,708.44	1,838,708.44
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额	1,170,553.01	1,170,553.01
(1) 处置	1,170,553.01	1,170,553.01
4. 年末余额	668,155.43	668,155.43
二、累计折旧		
1. 年初余额	847,745.68	847,745.68
2. 本年增加金额	33,688.56	33,688.56
(1) 计提	33,688.56	33,688.56
3. 本年减少金额	780,368.65	780,368.65
(1) 处置	780,368.65	780,368.65
4. 年末余额	101,065.59	101,065.59
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	567,089.84	567,089.84
2. 年初账面价值	990,962.76	990,962.76

注：使用权资产账面原值和累计折旧本年减少主要系广西川金诺化工向博拉暨广顺化工(防城港)有限公司租赁的位于防城港市港口区的相关资产于2023年内到期不再续租所致。

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	163,685,396.91	1,782,468.47	165,467,865.38
2. 本年增加金额	18,538,155.56	246,364.14	18,784,519.70
(1) 购置	12,426,135.56	246,364.14	12,672,499.70
(2) 企业合并增加	6,112,020.00		6,112,020.00

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	计算机软件	合计
3. 本年减少金额	1,119,488.24		1,119,488.24
(1) 其他	1,119,488.24		1,119,488.24
4. 年末余额	181,104,064.23	2,028,832.61	183,132,896.84
二、累计摊销			
1. 年初余额	11,301,221.70	1,092,314.40	12,393,536.10
2. 本年增加金额	3,398,332.15	563,066.94	3,961,399.09
(1) 计提	3,362,519.53	563,066.94	3,925,586.47
(2) 企业合并增加	35,812.62		35,812.62
3. 本年减少金额	2,329,306.10		2,329,306.10
(1) 其他	2,329,306.10		2,329,306.10
4. 年末余额	12,370,247.75	1,655,381.34	14,025,629.09
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	168,733,816.48	373,451.27	169,107,267.75
2. 年初账面价值	152,384,175.21	690,154.07	153,074,329.28

注：本年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地	18,438,262.67	等待办理新土地使用权证

15. 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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	169,854,466.98	19,894,915.94		
资产减值准备	26,511,385.47	3,190,805.10	3,902,204.74	547,054.73
租赁负债	551,617.53	82,742.63	724,885.40	108,732.81
超额公益性捐赠	380,000.00	57,000.00		
合计	197,297,469.98	23,225,463.67	4,627,090.14	655,787.54

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
固定资产一次性税前扣除	82,724,655.13	7,468,971.36		
使用权资产	567,089.84	85,063.48	990,962.76	125,233.35
合计	83,291,744.97	7,554,034.84	990,962.76	125,233.35

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	499,246.53	13,703,010.73
可抵扣暂时性差异		757.06
合计	499,246.53	13,703,767.79

(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	年末金额	年初金额	备注
2023年		1,822,064.82	
2024年	49,686.84	2,205,223.29	
2025年	112,705.71	3,769,141.16	
2026年	320,208.92	2,884,387.82	
2027年	13,412.34	3,022,193.64	
2028年	3,232.72		
合计	499,246.53	13,703,010.73	—

16. 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
磷石膏渣场项目	23,500,000.00		23,500,000.00
10万吨/年电池级磷酸铁锂正极材料项目	5,033,900.00		5,033,900.00
其他	18,868,012.77		18,868,012.77
合计	47,401,912.77		47,401,912.77

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
磷石膏渣场项目	29,039,006.95		29,039,006.95
10万吨/年电池级磷酸	12,426,135.56		12,426,135.56

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
铁锂正极材料项目			
5万吨/年电池级磷酸铁锂正极材料前驱体材料磷酸铁及配套60万吨/年硫磺制酸项目	2,161,347.49		2,161,347.49
湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目	219,402.03		219,402.03
其他	17,544,148.65		17,544,148.65
合计	61,390,040.68		61,390,040.68

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	47,205,845.47	47,205,845.47	冻结	信用证保证金、锁汇冻结保证金等
应收票据	105,404,407.55	105,404,407.55	已背书或贴现未到期	年末已背书或贴现但尚未终止确认的银行承兑汇票
无形资产	77,987,315.66	69,408,710.94	抵押	长期借款抵押
合计	230,597,568.68	222,018,963.96	—	—

(续表)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,331,165.45	6,331,165.45	冻结	诉讼保证金、借款业务冻结及锁汇冻结保证金
应收票据	31,313,697.15	31,313,697.15	已背书或贴现未到期	年末已背书或贴现但尚未终止确认的银行承兑汇票
无形资产	77,987,315.66	70,968,457.25	抵押	长期借款抵押
合计	115,632,178.26	108,613,319.85	—	—

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	354,340,725.00	210,000,000.00
信用借款	84,125,750.92	117,733,709.32

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	4,413,502.10	
加: 应计利息	385,561.73	244,827.78
合计	443,265,539.75	327,978,537.10

1. 广西川金诺化工 2023 年 9 月 22 日与广西北部湾银行防城港支行签订保证借款合同, 借款金额 20,000.00 万元, 借款期限为 2023 年 9 月 22 日至 2024 年 9 月 22 日, 到期一次还本, 由本公司提供保证。截至 2023 年 12 月 31 日, 贷款余额为 20,000.00 万元。

2. 广西川金诺化工 2023 年 3 月 30 日与兴业银行股份有限公司钦州分行签订保证借款合同, 借款金额 20,000.00 万元, 借款期限为 2023 年 3 月 30 日至 2024 年 3 月 29 日, 到期一次还本, 由本公司提供保证。本期广西川金诺化工提前还款 15,000.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日, 贷款余额为 5,000.00 万元。

3. 广西川金诺化工 2023 年 1 月 30 日与防城港市农村信用合作联社签订保证借款合同, 借款金额 5,000.00 万元, 借款期限为 2023 年 1 月 30 日至 2024 年 1 月 30 日, 到期一次还本, 由本公司提供保证。截至 2023 年 12 月 31 日, 贷款余额为 5,000.00 万元。

4. 广西川金诺化工 2023 年 4 月 25 日与浦发银行股份有限公司南宁分行签订保证借款合同, 借款金额 4,990.80 万元, 借款期限为 2023 年 4 月 25 日至 2024 年 4 月 25 日, 到期一次还本, 由本公司提供保证。截至 2023 年 12 月 31 日, 贷款余额为 4,990.80 万元。

5. 广西川金诺新能源 2023 年 7 月 17 日与浦发银行股份有限公司南宁分行签订保证借款合同, 借款金额 443.27 万元, 借款期限为 2023 年 7 月 17 日至 2024 年 7 月 17 日, 到期一次还本, 由本公司提供保证。截至 2023 年 12 月 31 日, 贷款余额为 443.27 万元。

6. 广西川金诺化工与建信融通有限公司和中国建设银行股份有限公司防城港分行签订网络供应链“e 信通”业务合作协议(单点模式)。协议约定, 在授信额度内, 由中国建设银行股份有限公司防城港分行提供供应商融资服务。截至 2023 年 12 月 31 日, 贷款余额为 3,412.58 万元。

7. 昆明川金诺于本年继续与招商银行签订新的授信协议, 招商银行向公司提供 5,000.00 万元授信额度, 自 2023 年 5 月 12 日起至 2024 年 5 月 11 日, 本年实际取得借款 5,000.00 万元, 到期一次还本。截至 2023 年 12 月 31 日, 贷款余额为 5,000.00 万元。

8. 广西川金诺化工期末存在已贴现未到期非 6+9 银行承兑的应收票据, 重分类至短期借款。截至 2023 年 12 月 31 日, 贷款余额为 441.35 万元。

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 已逾期未偿还的短期借款

公司年末无逾期未偿还的短期借款。

19. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		20,315,800.00
商业承兑汇票		
合计		20,315,800.00

20. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料及设备采购款	108,194,236.54	171,189,242.64
工程款	46,490,272.82	70,504,266.25
运输费用	29,963,249.84	45,024,920.55
电费	5,554,817.29	6,356,394.91
其他	1,599,607.42	696,784.11
合计	191,802,183.91	293,771,608.46

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
防城港市明隆辉混凝土有限公司	2,878,718.26	未结算
核工业烟台同兴实业集团有限公司	2,760,000.00	未结算
四川省江南玻璃钢有限公司	630,945.04	未结算
德阳鹏瑞建设有限公司	507,374.33	未结算
昆明市官渡区荣兴机电经营部	506,650.00	未结算
合计	7,283,687.63	—

21. 预收款项

(1) 预收款项列示

类别	年末余额	年初余额
预收货款	111,511.78	159,942.31
合计	111,511.78	159,942.31

公司无账龄超过1年或逾期的重要预收款项。

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	22,841,607.53	56,218,101.89
合计	22,841,607.53	56,218,101.89

(2) 公司无账龄超过1年的重要合同负债

(3) 本年账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
预收货款	-33,376,494.36	预收款实现收入
合计	-33,376,494.36	—

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	27,724,505.19	203,492,412.45	206,371,643.50	24,845,274.14
离职后福利- 设定提存计划		15,303,867.97	15,061,295.95	
辞退福利		797,975.73	797,975.73	
合计	27,724,505.19	219,594,256.15	222,230,915.18	24,845,274.14

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	26,990,267.88	170,862,105.53	173,538,566.83	24,313,806.58
职工福利费	432,394.24	14,932,808.56	14,973,460.72	391,742.08
社会保险费		9,384,526.20	9,384,526.20	
其中: 医疗保险费		8,396,403.56	8,396,403.56	
工伤保险费		969,461.91	969,461.91	
生育保险费		18,660.73	18,660.73	
住房公积金		4,652,522.00	4,652,522.00	
工会经费和职工教育经费	301,843.07	3,660,450.16	3,822,567.75	139,725.48
合计	27,724,505.19	203,492,412.45	206,371,643.50	24,845,274.14

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		14,928,752.70	14,928,752.70	
失业保险费		375,115.27	132,543.25	
合计		15,303,867.97	15,061,295.95	

24. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,528,396.11	2,795,806.90
企业所得税	3,243,583.51	10,228,352.49
房产税	681,822.13	
印花税	470,639.46	419,487.01
土地使用税	392,704.53	
个人所得税	284,174.31	222,605.73
城市维护建设税	164,965.41	138,199.99
环境保护税	107,275.90	116,148.07
教育费附加	98,979.24	82,919.45
地方教育费附加	65,986.16	55,279.63
耕地占用税		1,605,707.84
其他		45,725.40
合计	9,038,526.76	15,710,232.51

25. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	23,116,710.53	3,138,120.85
合计	23,116,710.53	3,138,120.85

25.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
股权转让款	18,685,855.63	
履约保证金	2,037,982.00	2,595,550.00
往来款	848,000.00	
政府扶持项目无息贷款资金	400,000.00	400,000.00
代垫款	7,560.93	7,557.33
其他款项	1,137,311.97	135,013.52
合计	23,116,710.53	3,138,120.85

(2) 公司无账龄超过1年的重要其他应付款

26. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	74,000,000.00	121,500,000.00
一年内到期的租赁负债	25,650.22	23,267.83
加: 一年内到期的应付利息	88,855.57	161,352.76
合计	74,114,505.79	121,684,620.59

27. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
已背书未终止确认的银行承兑汇票	100,990,905.45	31,313,697.15
待转销项税	1,511,983.10	5,596,142.64
合计	102,502,888.55	36,909,839.79

28. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	120,000,000.00	170,000,000.00
信用借款	90,500,000.00	93,500,000.00
加: 长期借款的应付利息	252,778.48	339,162.52
合计	210,752,778.48	263,839,162.52

注: 1. 广西川金诺化工于2021年7月1日与建设银行防城港分行签订固定资产借款合同,用于湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目建设,包括但不限于置换广西北部湾银行的固定资产贷款,借款金额为25,000.00万元,借款利率为LPR利率加基点,借款时间为6年。广西川金诺化工以土地使用权(权证编号:桂(2020)防城港市不动产权第0015838号)作为抵押,本公司及公司控股股东、实际控制人刘薏进行担保。至2023年12月31日,尚未归还的借款本金为17,000.00万元,其中5,000.00万元预计于一年内归还。

2. 本公司与中国光大银行昆明前卫支行签订综合授信协议,综合授信协议5,000.00万元,额度使用期限为2022年6月17日至2025年6月16日。本期本公司与光大银行分别签订流动资金借款合同,其中2,500.00万元借款期限为2023年9月12日至2025年3月10日,2,500.00万元借款期限为2023年9月28日至2025年3月27日,利率按贷款市场报价利率数值加基点。截至2023年12月31日,贷款余额为5,000.00万元,其中400.00万元预计一年内归还。

3. 本公司与中国农业银行股份有限公司签订信用借款合同,借款期限为3年,金额

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

共计 6,000.00 万元,浮动利率。截至 2023 年 12 月 31 日,尚未归还的借款本金为 4,450.00 万元。

4. 广西川金诺化工于 2023 年 1 月 1 日与建设银行防城港分行签订流动资金借款合同,借款金额为 2,000.00 万元,借款利率为 LPR 利率加基点,借款期限为 13 个月。广西川金诺化工以土地使用权(权证编号:桂(2020)防城港市不动产权第 0015838 号)作为抵押,本公司及控股股东、实际控制人刘薏进行担保。截至 2023 年 12 月 31 日,尚未归还的借款本金为 2,000.00 万元,预计全部于一年内归还。

29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	791,666.67	991,666.67
未确认的融资费用	-240,049.12	-266,781.26
重分类至一年内到期的非流动负债	-25,650.22	-23,267.83
合计	525,967.33	701,617.58

30. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	224,691,099.00	50,176,424.00				50,176,424.00	274,867,523.00

注:经中国证券监督管理委员会出具《关于同意昆明川金诺化工股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可〔2023〕1055号)同意注册,公司于2023年7月非公开发行人民币普通股(A股)50,176,424股,募集资金净额695,059,960.26元,其中50,176,424.00元计入股本,差额644,883,536.26元计入资本公积。

31. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	663,487,003.24	644,883,536.26	26,303,429.24	1,282,067,110.26
合计	663,487,003.24	644,883,536.26	26,303,429.24	1,282,067,110.26

注:(1)资本公积本年增加详见附注“五、30.股本”。

(2)资本公积本年减少主要系本公司本年分别与昆明凌嵘企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、防城港凌沅企业管理咨询合伙企业(有限合伙)签订《股权转让协议》,分别购买其持有广西川金诺化工1.3655%的股权,合计购买2.731%的股权,支付

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

股权转让款共计 4,506.00 万元。因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有广西川金诺化工自成立日开始持续计算的净资产份额之间的差额,冲减资本公积(股本溢价)。

32. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额				年末余额
			减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益		165,804.59				165,804.59	165,804.59
现金流量套期储备		165,804.59				165,804.59	165,804.59
其他综合收益合计		165,804.59				165,804.59	165,804.59

33. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	98,756.74	15,287,657.21	12,263,704.79	3,122,709.16
合计	98,756.74	15,287,657.21	12,263,704.79	3,122,709.16

34. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	87,895,018.27			87,895,018.27
合计	87,895,018.27			87,895,018.27

35. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	842,145,229.76	545,002,331.47
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	842,145,229.76	545,002,331.47
加:本年归属于母公司所有者的净利润	-91,459,452.49	347,042,242.04
减:提取法定盈余公积		19,940,530.55
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		29,958,813.20
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	750,685,777.27	842,145,229.76

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

36. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,696,324,779.34	2,654,013,578.89	2,518,417,889.37	1,993,896,883.59
其他业务	15,015,312.95	4,331,443.63	1,426,205.72	753,577.12
合计	2,711,340,092.29	2,658,345,022.52	2,519,844,095.09	1,994,650,460.71

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	昆明川金诺		广西川金诺化工	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	1,269,474,717.68	1,219,545,970.09	1,432,351,631.84	1,434,829,483.02
其中：饲料级磷酸盐	760,098,200.55	704,237,027.89		
磷肥	390,807,765.11	431,086,609.21	453,845,756.58	557,701,900.19
磷酸	70,478,902.64	62,611,912.59	929,483,691.77	860,462,719.61
新能源材料				
其他	48,089,849.38	21,610,420.40	49,022,183.49	16,664,863.22
按经营地区分类	1,269,474,717.68	1,219,545,970.09	1,432,351,631.84	1,434,829,483.02
其中：东北	4,683,971.30	4,505,371.76	12,167,479.06	12,188,527.80
华北	19,902,137.69	19,143,270.40	24,066,059.27	24,107,691.58
华东	126,703,733.37	121,872,527.80	188,492,028.68	188,818,104.47
华南	173,164,392.42	166,561,644.77	129,643,198.98	129,867,471.11

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

合同分类	昆明川金诺		广西川金诺化工	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华中	63,955,964.82	61,517,327.81	188,584,108.55	188,910,343.63
西北	45,391,733.08	43,660,949.08		
西南	334,496,243.85	320,218,168.06	224,844,941.85	225,233,905.23
国际	501,176,541.15	482,066,710.41	664,553,815.45	665,703,439.20
市场或客户类型	1,269,474,717.68	1,219,545,970.09	1,432,351,631.84	1,434,829,483.02
其中：磷化工	1,221,384,868.30	1,197,935,549.69	1,383,329,448.35	1,418,164,619.80
新能源				
其他	48,089,849.38	21,610,420.40	49,022,183.49	16,664,863.22
合同类型	1,269,474,717.68	1,219,545,970.09	1,432,351,631.84	1,434,829,483.02
其中：商品销售	1,258,400,333.84	1,213,249,883.91	1,424,729,866.04	1,434,821,978.67
其他	11,074,383.84	6,296,086.18	7,621,765.80	7,504.35
按商品转让的时间分类	1,269,474,717.68	1,219,545,970.09	1,432,351,631.84	1,434,829,483.02
其中：在某一时点确认收入	1,269,474,717.68	1,219,545,970.09	1,432,351,631.84	1,434,829,483.02
在某一时段确认收入				
按合同期限分类	1,269,474,717.68	1,219,545,970.09	1,432,351,631.84	1,434,829,483.02
其中：一年以内	1,269,474,717.68	1,219,545,970.09	1,432,351,631.84	1,434,829,483.02
一年以上				
按销售渠道分类	1,269,474,717.68	1,219,545,970.09	1,432,351,631.84	1,434,829,483.02
其中：直销	692,135,656.06	664,220,811.44	965,504,910.48	967,175,155.01
经销	577,339,061.62	555,325,158.65	466,846,721.36	467,654,328.01

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

合同分类	昆明川金诺		广西川金诺化工	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	1,269,474,717.68	1,219,545,970.09	1,432,351,631.84	1,434,829,483.02

（续表）

合同分类	广西川金诺新能源		抵消		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	82,149,237.71	76,849,446.31	72,635,494.94	72,879,876.90	2,711,340,092.29	2,658,345,022.52
其中：饲料级磷酸盐					760,098,200.55	704,237,027.89
磷肥			63,414,093.09	63,414,093.09	781,239,428.60	925,374,416.31
磷酸			4,659,285.42	4,659,285.42	995,303,308.99	918,415,346.78
新能源材料	81,993,907.86	75,843,635.20			81,993,907.86	75,843,635.20
其他	155,329.85	1,005,811.11	4,562,116.43	4,806,498.39	92,705,246.29	34,474,596.34
按经营地区分类	82,149,237.71	76,849,446.31	72,635,494.94	72,879,876.90	2,711,340,092.29	2,658,345,022.52
其中：东北	25,986,606.39	24,310,101.57			42,838,056.75	41,004,001.13
华北	1,199,292.03	1,121,920.68			45,167,488.99	44,372,882.66
华东	52,046,814.20	48,689,056.22			367,242,576.25	359,379,688.49
华南	2,429,799.43	2,273,042.89	47,851,279.39	48,095,661.35	257,386,111.44	250,606,497.42
华中	486,725.66	455,324.95			253,026,799.03	250,882,996.39
西北					45,391,733.08	43,660,949.08
西南			24,784,215.55	24,784,215.55	534,556,970.15	520,667,857.74
国际					1,165,730,356.60	1,147,770,149.61

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

合同分类	广西川金诺新能源		抵消		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
市场或客户类型	82,149,237.71	76,849,446.31	72,635,494.94	72,879,876.90	2,711,340,092.29	2,658,345,022.52
其中：磷化工			68,073,378.51	68,073,378.51	2,536,640,938.14	2,548,026,790.98
新能源	81,993,907.86	75,843,635.20			81,993,907.86	75,843,635.20
其他	155,329.85	1,005,811.11	4,562,116.43	4,806,498.39	92,705,246.29	34,474,596.34
合同类型	82,149,237.71	76,849,446.31	72,635,494.94	72,879,876.90	2,711,340,092.29	2,658,345,022.52
其中：商品销售	81,993,907.86	75,843,635.20	72,635,494.94	72,834,896.71	2,692,488,612.80	2,651,080,601.07
其他	155,329.85	1,005,811.11		44,980.19	18,851,479.49	7,264,421.45
按商品转让的时间分类	82,149,237.71	76,849,446.31	72,635,494.94	72,879,876.90	2,711,340,092.29	2,658,345,022.52
其中：在某一时点确认收入	82,149,237.71	76,849,446.31	72,635,494.94	72,879,876.90	2,711,340,092.29	2,658,345,022.52
在某一时段确认收入						
按合同期限分类	82,149,237.71	76,849,446.31	72,635,494.94	72,879,876.90	2,711,340,092.29	2,658,345,022.52
其中：一年以内	82,149,237.71	76,849,446.31	72,635,494.94	72,879,876.90	2,711,340,092.29	2,658,345,022.52
一年以上						
按销售渠道分类	82,149,237.71	76,849,446.31	72,635,494.94	72,879,876.90	2,711,340,092.29	2,658,345,022.52
其中：直销	82,149,237.71	76,849,446.31	72,635,494.94	72,879,876.90	1,667,154,309.31	1,635,365,535.86
经销					1,044,185,782.98	1,022,979,486.66
合计	82,149,237.71	76,849,446.31	72,635,494.94	72,879,876.90	2,711,340,092.29	2,658,345,022.52

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（3）与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
外销	货物装船离港	1) 于船舶开始在装货港装货前 2-3 个工作日内预付货款；2) 装船后即期信用证付款；3) 装船后提供单据后 3-15 个工作日内付款等。	货物	是	无	产品质量保证
内销	货物送达客户指定地点并经验收	1) 磷酸等主要先款后货，少量先货后款；2) 磷酸铁锂等预付定金，按月结算，约 30-180 天付款；3) 磷肥、磷盐等部分先款后货，部分货物验收且收到发票后 7 天或 30 天内付款。	货物	是	无	产品质量保证

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 168,289,920.70 元,其中,168,289,920.70 元预计将于 2024 年度确认收入。

37. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	2,785,800.23	1,971,866.82
城镇土地使用税	1,725,197.22	1,611,084.19
印花税	1,544,707.77	1,534,939.69
环境保护税	384,700.98	612,235.81
城市维护建设税	592,815.18	310,554.39
教育费附加	355,689.09	186,332.10
地方教育费附加	237,126.07	124,221.39
地方水利建设基金		86,975.21
车船税	-17,425.32	40,582.30
合计	7,608,611.22	6,478,791.90

38. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,061,998.66	9,484,989.28
业务服务费	1,848,659.92	3,615,090.42
差旅费	1,048,123.87	556,171.32
业务宣传费	812,425.57	121,900.00
业务招待费	736,926.74	544,710.63
折旧费	493,029.78	774,539.27
仓储及调拨费	183,917.53	9,591,426.95
其他	4,801,386.18	7,331,686.98
合计	20,986,468.25	32,020,514.85

39. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	30,041,733.83	30,659,029.79
环保费用	26,320,750.14	5,958,922.43
折旧及摊销	7,346,421.39	7,106,688.94
中介机构服务费	6,730,570.38	3,797,584.55
办公费	2,127,018.36	3,501,545.36
残疾人保障金	1,981,859.80	556,863.69
业务招待费	1,966,494.98	1,660,888.18

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	842,594.70	420,186.56
汽车使用费	371,297.79	795,275.95
修理费	84,702.53	240,861.08
租赁费	35,243.57	
废品损失		4,619,615.63
其他	2,237,554.83	1,371,469.56
合计	80,086,242.30	60,688,931.72

注:本期发生的环保费用主要是磷石膏相关处理费用。受到房地产市场低迷的影响,磷石膏耗用量减少,同时基于环保要求的提高,本期公司增加对磷石膏进行废置及改性处理相关的支出。

40. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料及服务费用	24,120,544.57	929,289.08
人工费用	14,219,912.77	7,930,688.03
折旧费	2,210,201.01	660,511.03
其他费用	2,066,016.86	217,888.68
合计	42,616,675.21	9,738,376.82

注:本年研发费用较上期大幅增加,主要系公司本年加大对磷化工行业资源利用、工艺技术等的研发,同时公司开始投建新能源产能,故对该行业的产品、技术开始加大研发力度所致。

41. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	35,015,591.33	16,622,623.32
减:利息收入	5,171,804.06	661,216.18
加:汇兑损失	-551,060.83	-5,400,580.46
其他支出	3,185,985.11	3,211,524.65
合计	32,478,711.55	13,772,351.33

42. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	8,460,329.32	7,378,286.79
增值税加计扣除	6,044,799.00	
合计	14,505,128.32	7,378,286.79

43. 投资收益

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	2,829,566.99	
处置交易性金融资产取得的投资收益	695,342.47	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	97,500.00	
合计	3,622,409.46	

44. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-1,894,558.53	19,405.94
其他应收款坏账损失	-2,287,308.65	-640,980.37
合计	-4,181,867.18	-621,574.43

45. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-19,602,153.66	
合计	-19,602,153.66	

46. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	45,655.43	-69,823.76
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	45,655.43	-69,823.76
其中:固定资产处置收益	45,655.43	-69,823.76
合计	45,655.43	-69,823.76

47. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		400,000.00	
违约赔偿收入	12,413.50	62,600.00	12,413.50
其他	3,875,028.18	4,164,336.27	3,875,028.18
合计	3,887,441.68	4,626,936.27	3,887,441.68

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 计入当年损益的政府补助

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	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
2020-2021年度双百强、稳增长突出贡献奖金	云南省商务厅	双百强、稳增长突出贡献	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否		400,000.00	与收益相关
合计							400,000.00	

48. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
罚款支出	62,055.18	247,399.47	62,055.18
非流动资产毁损报废损失	266,841.95		266,841.95
对外捐赠支出	430,000.00	462,280.00	430,000.00
其他	10,000.00	106,562.98	10,000.00
合计	768,897.13	816,242.45	768,897.13

49. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	-19,664,837.54	50,934,053.49
递延所得税费用	-15,140,874.64	-48,664.27
合计	-34,805,712.18	50,885,389.22

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-133,273,921.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	-19,991,088.28
子公司适用不同税率的影响	5,447,263.73
调整以前期间所得税的影响	-12,264,117.87

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	225,011.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,029,899.75
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	808.18
研发费用加计扣除影响	-5,172,451.92
残疾人员就业工资加计扣除影响	-21,238.10
所得税费用	-34,805,712.18

注:本年调整以前期间所得税金额较大,主要系广西川金诺化工2022年末有大额在建工程结转至固定资产,本期在2022年度所得税汇算清缴后,最终获得同意可在2022年所得税前一次性扣除并于2023年7月收到退税,导致本年调整上年金额较大。

50. 其他综合收益

详见本附注“五、32.其他综合收益”相关内容。

51. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金	14,420,931.32	9,505,826.71
补贴款	8,460,329.32	7,778,286.79
诉讼冻结资金解冻	6,300,000.00	
赔偿款	6,015,233.28	
银行利息	5,171,805.06	661,216.18
往来款项	3,012,921.59	4,624,078.68
其他	711,868.36	469,014.98
合计	44,093,088.93	23,038,423.34

注:1.诉讼冻结资金解冻为广西川金诺化工与山东军辉建设集团有限公司的以前年度诉讼事项本年度结案并解冻相关资金;

2.赔偿款为广西川金诺化工与营口海瑞国际物流有限公司诉讼事项,本年度收到对方赔偿款。

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金	58,637,042.38	14,198,683.09
环保支出	5,096,421.98	

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	3,694,758.06	3,588,228.52
往来款项	3,344,530.36	3,548,441.45
业务招待费	2,703,421.72	2,205,598.81
中介机构服务费	2,267,398.31	4,037,076.81
研发费	2,066,016.86	947,177.76
差旅费	1,890,718.57	976,357.88
技术服务费	1,404,327.56	1,354,550.00
业务宣传及服务费	1,026,000.37	3,736,990.42
简化处理的短期租赁和低价值资产租赁	722,525.22	1,813,380.00
捐赠	430,000.00	462,280.00
银行手续费	290,126.81	502,711.60
其他	3,265,111.68	2,359,488.54
合计	86,838,399.88	39,730,964.88

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回结构性存款和理财款	120,000,000.00	
收回四方地渣场前期投入资金	3,994,006.95	
处置子公司	1,997,053.68	
退回前期征地款	1,500,000.00	5,000,000.00

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付结构性存款和理财款	150,000,000.00	
购建长期资产	92,886,818.27	271,902,837.37
收购子公司及少数股东股权	97,985,412.71	

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回结构性存款和理财款	120,000,000.00	
收回四方地渣场前期投入资金	3,994,006.95	
退回前期征地款	1,500,000.00	5,000,000.00
合计	125,494,006.95	5,000,000.00

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付结构性存款和理财款	150,000,000.00	
投资手续费	120,485.64	
合作诚意金		2,000,000.00
合计	150,120,485.64	2,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
金融机构及再融资服务费	2,199,995.61	3,822,436.10
使用权资产保证金及使用费		650,000.00
合计	2,199,995.61	4,472,436.10

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	327,978,537.10	762,340,725.00	61,761,464.75	708,815,187.10		443,265,539.75
一年内到期的非流动负债	121,684,620.59		74,114,505.79	121,684,620.59		74,114,505.79
长期借款	263,839,162.52	82,500,000.00	14,987,727.78	76,485,256.25	74,088,855.57	210,752,778.48
租赁负债	701,617.58		49,999.97	200,000.00	25,650.22	525,967.33
合计	714,203,937.79	844,840,725.00	150,913,698.29	907,185,063.94	74,114,505.79	728,658,791.35

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本年发生额
应收票据背书转让	270,366,908.43
其中:支付货款	142,717,159.38
购置长期资产	127,649,749.05
合计	404,335,481.08

52. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-98,468,209.66	362,106,860.96
加:资产减值准备	19,602,153.66	
信用减值损失	4,181,867.18	621,574.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	128,373,868.82	108,784,715.89
使用权资产折旧	33,688.56	652,653.51
无形资产摊销	3,925,586.47	2,424,557.45
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-45,655.43	69,823.76
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	266,841.95	
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	35,129,410.52	18,886,774.22
投资损失(收益以“-”填列)	-3,622,409.46	
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-22,659,792.89	-83,780.86
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	7,518,918.25	35,116.59
存货的减少(增加以“-”填列)	363,854,427.18	-455,092,878.67
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-274,804,850.34	5,161,779.51
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-135,804,435.71	78,191,616.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	27,481,409.10	121,758,813.63
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	724,690,908.75	278,872,090.10
减: 现金的年初余额	278,872,090.10	245,139,417.77
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	445,818,818.65	33,732,672.33

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	54,057,566.87
其中: 营口川信诺高新技术有限公司	54,057,566.87
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,132,154.16
其中: 营口川信诺高新技术有限公司	1,132,154.16
加: 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	
取得子公司支付的现金净额	52,925,412.71

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	2,477,909.66
其中: 云南庆磷磷肥有限公司	2,477,909.66
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	480,855.98
其中: 云南庆磷磷肥有限公司	480,855.98
加: 以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	1,997,053.68

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	724,690,908.75	278,872,090.10
其中: 库存现金		1,297.58
可随时用于支付的银行存款	724,690,908.75	278,870,792.52
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	724,690,908.75	278,870,792.52
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		

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	本年金额	上年金额	属于现金及现金等价物的理由
募集资金	417,558,549.04		使用范围受限但可随时支取
合计	417,558,549.04		—

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
信用证保证金	45,945,382.61		不可随时支取
锁汇冻结保证金	1,229,310.28	12.86	不可随时支取
业务冻结资金	31,152.58	31,152.58	不可随时支取
诉讼冻结资金		6,300,000.00	不可随时支取
合计	47,205,845.47	6,331,165.44	—

53. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中:美元	19,212,053.53	7.0827	136,073,211.54
应收账款			
其中:美元	8,904,477.83	7.0827	63,067,745.13

54. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	26,732.14	64,655.09
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	722,525.22	1,709,780.49
与租赁相关的总现金流出	981,107.44	2,459,991.02

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	22,018.34	
合计	22,018.34	

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
材料及服务费用	24,120,544.57	929,289.08
人工费用	14,219,912.77	7,930,688.03
折旧费	2,210,201.01	660,511.03
其他费用	2,066,016.86	217,888.68
合计	42,616,675.21	9,738,376.82
其中：费用化研发支出	42,616,675.21	9,738,376.82
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
营口川信诺高新技术有限公司	2023年7月1日	75,052,356.70	100.00	收购	2023年7月1日	签订投资协议、资产交割、工商变更、付款凭证等

(续表)

被购买方名称	购买日至年末被购买方的财务信息		
	收入	净利润	现金流量
营口川信诺高新技术有限公司	18,592,934.84	-2,050,920.90	1,509,054.62

(2) 合并成本及商誉

项目	营口川信诺高新技术有限公司
现金	74,859,475.18
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	74,859,475.18
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	75,052,356.70

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	营口川信诺高新技术 有限公司
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-192,881.52

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	营口川信诺高新技术有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	1,132,154.16	1,132,154.16
应收款项	22,880,711.87	22,880,711.87
存货	15,013,799.31	15,013,799.31
其他流动资产	5,288,443.97	5,288,443.97
固定资产	34,439,063.56	34,439,063.56
无形资产	6,076,207.38	6,076,207.38
其他非流动资产	74,400.00	74,400.00
负债:		
应付款项	9,550,949.01	9,550,949.01
应付职工薪酬	287,904.00	287,904.00
应交税费	13,570.54	13,570.54
净资产	75,052,356.70	75,052,356.70
减:少数股东权益		
取得的净资产	75,052,356.70	75,052,356.70

2. 处置子公司

(1) 本年丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据
云南庆磷磷肥有限公司	3,477,909.66	100.00	协议转让	2023年12月12日	签订股权转让协议、工商变更、股权交割、收款凭证等

(续表)

子公司名称	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
云南庆磷磷肥有限公司	2,829,566.99						

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册 资本 (万元)	主要 经营 地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得 方式
					直接	间接	
昆明精粹 工程技术 有限责任 公司	500	昆 明 市	昆明市	磷化工技术 研究和试验 发展	100.00		设立
广西川金 诺化工有 限公司	55,396	广 西 防 城 港市	广西防 城港市	化工产品、化 肥等生产及 销售	93.64		设立
昆明河里 湾工业固 废处理有 限公司	600	昆 明 市 东 川区	昆明市 东川区	固体废渣处 理	100.00		设立
广西川金 诺新能源 有限公司	200	广 西 防 城 港市	广西防 城港市	新能源电池、 材料生产及 销售	100.00		设立
营口川信 诺高新技 术有限公 司	7,500	营 口 市	辽宁营 口市	新能源电池、 材料生产及 销售		100.00	购买

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本年归属于少 数股东的损益	本年向少 数股东宣 告分派的 股利	年末少数股东 权益余额
广西川金诺化工有限 公司	6.36%	-7,008,757.17		44,617,111.00

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西川金诺化工有限公司	641,258,748.34	1,087,238,637.39	1,728,497,385.73	899,395,862.33	127,563,590.35	1,026,959,452.68

(续表)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西川金诺化工有限公司	602,019,044.65	1,048,021,965.63	1,650,041,010.28	708,091,376.46	170,266,269.37	878,357,645.83

(续表)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西川金诺化工有限公司	1,432,351,631.84	-72,731,656.77	-72,731,656.77	28,024,560.46

(续表)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西川金诺化工有限公司	1,154,301,440.88	165,710,973.85	165,710,973.85	29,445,585.58

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

2023年7月,公司购买昆明凌嵘企业管理咨询合伙企业(有限合伙)和防城港凌沅企业管理咨询合伙企业(有限合伙)持有的广西川金诺化工2.7310%股权。收购完成后,公司对广西川金诺化工的持股比例从90.9091%上升至93.6401%。

(2) 交易对少数股东权益及归属母公司所有者权益的影响

项目	广西川金诺化工有限公司
现金	45,060,000.00
非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	45,060,000.00
减:按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	18,756,570.76
差额	26,303,429.24
其中:调整资本公积	26,303,429.24
调整盈余公积	
调整未分配利润	

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

公司年末无按应收金额确认的政府补助。

2. 涉及政府补助的负债项目

公司无涉及政府补助的负债项目。

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	8,460,329.32	7,378,286.79
营业外收入		400,000.00

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如汇率风险、利率风险和商品价格风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在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,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该

风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制限定在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关,除本集团部分业务以美元进行采购和销售外,本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	19,212,053.53	14,644,463.61
应收账款-美元	8,904,477.83	3,517,842.06

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。为降低该风险,采取的应对策略是:若未来国家下调利率,则公司将提前偿还未到期的借款,若未来国家上调利率,则公司不提前偿还未到期的借款。

于2023年12月31日,本公司的带息债务主要为人民币计价的借款合同,金额合计为728,018,318.23元,其中固定利率的借款金额为393,212,831.41元,浮动利率的借款金额为334,805,486.82元。

3) 价格风险

商品价格风险

本公司以市场价格采购及销售各类产品,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团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。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款中,前五名金额合计:99,542,563.53元,占本公司应收账款总额的52.60%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3) 信用风险敞口

于2023年12月31日,可能引起本集团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集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,

以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团将销售商品及银行借款作为主要资金来源。于2023年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为106,683.62万元(2022年12月31日:32,500.00万元),其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币41,133.62万元(2022年12月31日:32,000.00万元)。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	771,896,754.22				771,896,754.22
交易性金融资产	30,097,500.00				30,097,500.00
应收票据	119,633,873.62				119,633,873.62
应收账款	185,068,372.40				185,068,372.40
其他应收款	35,180,724.67				35,180,724.67
金融负债					
短期借款	443,265,539.75				443,265,539.75
应付账款	191,802,183.91				191,802,183.91
其他应付款	23,116,710.53				23,116,710.53
一年内到期的非流动负债	74,114,505.79				74,114,505.79
长期借款		132,752,778.48	78,000,000.00		210,752,778.48
租赁负债		25,482.05	83,778.58	416,706.70	525,967.33

2. 敏感性分析

本集团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或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量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独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	汇率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	8,919,747.96	8,919,747.96	5,413,876.42	5,413,876.42
所有外币	对人民币贬值 5%	-8,919,747.96	-8,919,747.96	-5,413,876.42	-5,413,876.42

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-2,216,846.64	-2,216,846.64	-3,276,523.23	-3,276,523.23
浮动利率借款	减少 1%	2,216,846.64	2,216,846.64	3,276,523.23	3,276,523.23

3. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书、贴现	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	105,404,407.55	未终止确认	注 1
票据背书/票据贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	132,658,151.03	终止确认	注 2
合计		238,062,558.58		

注1:本集团基于谨慎性原则,对银行承兑汇票承兑人的信用等级进行了划分,将6家国有大型商业银行和9家全国性上市股份制商业银行划分为“信用等级较高的银行”,将除此之外的其他银行划分为“信用等级一般的银行”。由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级一般的银行承兑,已背书或贴现不影响追索权,票据相关的信用风险和

延期付款风险仍未转移,故未终止确认。

注2: 应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑, 票据相关的信用风险和延期付款风险很小, 票据所有权上的所有风险和报酬已转移, 故终止确认。

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书/票据贴现	132,658,151.03	
合计		132,658,151.03	

十一、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	年末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
1. 应收款项融资			70,104,176.95	70,104,176.95
2. 交易性金融资产		30,097,500.00		30,097,500.00
3. 衍生金融资产		165,804.59		165,804.59
持续以公允价值计量的资产总额		30,263,304.59	70,104,176.95	100,367,481.54

2. 持续和非持续第二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

交易性金融资产为理财产品, 根据理财协议约定, 可以通过计算方式得出资产负债表日公允价值。

衍生金融资产为远期外汇合约, 根据银行给定的远期汇率及资产负债表日汇率, 可以通过计算方式得出资产负债表日公允价值。

3. 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

应收款项融资系尚未到期的应收银行承兑汇票, 因为信用风险调整因素不是直接可以从市场观察到的输入值, 剩余期限较短, 账面余额与公允价值接近。

4. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括: 货币资金、应收票据、应收账

款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等,本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

本公司无母公司,控股股东及最终控制方是自然人刘薏。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

2. 关联交易

(1) 关联担保情况

1) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘薏 昆明川金诺化工股份有限公司	366,275,000.00	2021年6月23日	2027年6月23日	否

注:2021年6月23日,本公司及控股股东、实际控制人刘薏分别与中国建设银行股份有限公司防城港分行签订最高额保证合同,保证责任最高限额为人民币36,627.50万元,用于中国建设银行股份有限公司防城港分行为广西川金诺化工提供贷款、承兑商业汇票、开立信用证、出具保函等业务。

(2) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	5,994,420.06	4,950,858.14

3. 关联方应收应付余额

截止2023年12月31日,本公司无需披露的关联方往来余额。

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 关于回购股份的承诺

如果公司在首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,对判断公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的,公司应及时召开董事会审议回购首次公开发行的全部新股的方案,并提交股东大会作出决

议之后实施。公司将按照回购时的相关法律、中国证监会、深圳证券交易所颁布的规范性文件及《公司章程》的规定,依法确定回购价格、并不得低于回购时的市场价格。

(2) 关于因虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏而依法赔偿投资者损失的承诺

公司在首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。1、如本招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,对判断本公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响,本公司将按公司股票的第二级市场价格回购首次公开发行时的全部新股。2、若本公司招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,致使投资者在证券交易中遭受损失的,本公司将依法赔偿投资者损失。

2. 或有事项

截至2023年12月31日,本公司无其他需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2024年4月10日公司第五届董事会第五次会议通过了《关于公司2023年度利润分配预案的议案》,2023年度利润分配预案为:以公司截至2023年12月31日的总股本274,867,523股为分配基数,向全体股东每10股派发现金红利1.10元(含税),共30,235,427.53元,不送红股,不以资本公积金转增股本。该事项尚需提交股东大会审议。

2. 其他资产负债表日后事项说明

广西川金诺新能源2023年4月份陆续向中科锂电新能源有限公司(以下简称中科锂电)支付碳酸锂采购货款共计3,220.00万元,截至2023年12月31日尚未收到货物,也未退回货款。公司于2024年1月初向防城港港口区人民法院提起诉讼,诉求主要包括:解除采购合同、返还预付货款及资金占用利息并赔付经济损失等。同时,公司对中科锂电采取了诉前财产保全措施,冻结中科锂电持有子公司中科锂电(浙江)新能源有限公司的40%股份及6.21万银行存款。该案件定于2024年4月23日一审开庭审理,截至报告日,尚未开庭。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部结构、管理要求及内部报告制度,本集团的经营业务主要包括昆明区域的饲料添加剂和肥料的生产、销售和研发及技术服务,广西川金诺化工的磷酸和

肥料的生产、销售和研发，广西川金诺新能源及子公司营口川信诺的新能源材料生产、销售和研发，据此分为三个报告分部，即昆明川金诺、广西川金诺化工、广西川金诺新能源。本集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量基础披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时采用的会计政策与计量基础保持一致。

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	昆明川金诺	广西川金诺化工	广西川金诺新能源	抵销	合计
营业收入	1,269,474,717.68	1,432,351,631.84	82,149,237.71	72,635,494.94	2,711,340,092.29
对外交易收入	1,222,978,355.51	1,406,255,251.16	82,106,485.62		2,711,340,092.29
分部间交易收入	46,496,362.17	26,096,380.68	42,752.09	72,635,494.94	
营业成本及费用	1,305,580,473.16	1,524,272,653.77	96,840,350.21	78,960,918.46	2,847,732,558.68
对外销售成本	1,172,805,225.96	1,408,733,102.34	76,806,694.22		2,658,345,022.52
分部间销售成本	46,740,744.13	26,096,380.68	42,752.09	72,879,876.90	
期间费用及减值损失	86,034,503.07	89,443,170.75	19,990,903.90	6,081,041.56	189,387,536.16
营业利润	-36,105,755.48	-91,921,021.93	-14,691,112.50	-6,325,423.52	-136,392,466.39
资产总额	2,585,233,286.35	1,728,497,385.73	661,746,777.15	1,421,584,866.29	3,553,892,582.94
负债总额	272,879,903.29	1,026,959,452.68	672,607,039.71	861,974,866.29	1,110,471,529.39
补充信息					
折旧和摊销费用	63,950,221.62	64,844,417.32	4,367,033.23		133,161,672.17
折旧和摊销以外的非现金费用	6,873,342.64	1,564,918.82	15,255,123.76		23,693,385.22
资本性支出	26,490,097.15	97,151,354.27	36,395,599.08		160,037,050.50

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	76,740,060.36	57,321,086.14
其中:6个月以内	76,740,060.36	56,879,128.37
6个月至1年		441,957.77
1-2年		34,041.79
2年以上	1,632,127.33	1,661,333.80
合计	78,372,187.69	59,016,461.73

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	78,372,187.69	100.00	2,399,527.93	3.06	75,972,659.76
其中:账龄组合	78,372,187.69	100.00	2,399,527.93	3.06	75,972,659.76
合计	78,372,187.69	100.00	2,399,527.93	3.06	75,972,659.76

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	59,016,461.73	100.00	2,291,341.76	3.88	56,725,119.97
其中:账龄组合	59,016,461.73	100.00	2,291,341.76	3.88	56,725,119.97
合计	59,016,461.73	100.00	2,291,341.76	3.88	56,725,119.97

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	76,740,060.36	767,400.60	1.00
6个月至1年			10.00
1-2年			50.00
2年以上	1,632,127.33	1,632,127.33	100.00
合计	78,372,187.69	2,399,527.93	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	2,291,341.76	248,648.83		140,462.66		2,399,527.93
合计	2,291,341.76	248,648.83		140,462.66		2,399,527.93

本年无收回或转回的金额重要的坏账准备

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	140,462.66

本期无重要的应收账款核销。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
云南裕能新能源电池材料有限公司	16,310,589.42		16,310,589.42	20.81	163,105.89
四川裕宁新能源材料有限公司	10,806,489.45		10,806,489.45	13.79	108,064.89
昆明红海磷肥有限责任公司	5,955,308.50		5,955,308.50	7.60	59,553.09
NutrecoProcurementB.V.	3,920,638.93		3,920,638.93	5.00	39,206.39
SiamJavaTradingCo.,Ltd	3,696,102.18		3,696,102.18	4.72	36,961.02
合计	40,689,128.48		40,689,128.48	51.92	406,891.28

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	864,140,136.82	191,818,786.02
合计	864,140,136.82	191,818,786.02

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
与子公司的往来	861,974,866.29	190,346,498.16
股权款	1,000,000.00	
往来款	763,937.41	881,146.42
代垫款项	710,300.32	736,943.27
定向增发股票费用		513,207.55
保证金及押金	571,600.00	274,000.00
备用金	38,447.61	39,920.61
合计	865,059,151.63	192,791,716.01

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	788,028,885.44	109,645,188.31
1-2年	54,739,542.78	79,295,700.12
2-3年	21,550,000.00	2,734,156.28
3-4年	1,600.00	992,895.16
4-5年	615,347.27	
5年以上	123,776.14	123,776.14
合计	865,059,151.63	192,791,716.01

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	763,937.41	0.09	763,937.41	100.00	
其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备	615,347.27	0.07	615,347.27	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	148,590.14	0.02	148,590.14	100.00	
按组合计提坏账准备	864,295,214.22	99.91	155,077.40	6.68	864,140,136.82
其中: 账龄组合	2,320,347.93	0.27	155,077.40	6.68	2,165,270.53
无风险组合	861,974,866.29	99.64			861,974,866.29
合计	865,059,151.63	100.00	919,014.81	0.11	864,140,136.82

(续表)

类别	年初余额				
	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	881,146.42	0.46	881,146.42	100.00	
其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备	732,556.28	0.38	732,556.28	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	148,590.14	0.08	148,590.14	100.00	
按组合计提坏账准备	191,910,569.59	99.54	91,783.57	5.87	191,818,786.02
其中: 账龄组合	1,564,071.43	0.81	91,783.57	5.87	1,472,287.86
无风险组合	190,346,498.16	98.73			190,346,498.16
合计	192,791,716.01	100.00	972,929.99	0.50	191,818,786.02

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昆明勋赫川矿业有限公司	732,556.28	732,556.28	615,347.27	615,347.27	100.00	预计无法收回
零星客户	148,590.14	148,590.14	148,590.14	148,590.14	100.00	预计无法收回
合计	881,146.42	881,146.42	763,937.41	763,937.41	—	—

2) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	2,048,747.93	102,437.40	5.00
1-2年	20,000.00	2,000.00	10.00
2-3年	250,000.00	50,000.00	20.00
3-4年	1,600.00	640.00	40.00
合计	2,320,347.93	155,077.40	—

3) 其他应收款按无风险组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	785,972,049.51		
1-2年	54,702,816.78		
2-3年	21,300,000.00		
合计	861,974,866.29		—

4) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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		91,783.57	881,146.42	972,929.99
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提		63,293.83		63,293.83
本年转回			117,209.01	117,209.01
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		155,077.40	763,937.41	919,014.81

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	972,929.99	63,293.83	117,209.01			919,014.81
合计	972,929.99	63,293.83	117,209.01			919,014.81

本年无收回或转回金额重要的坏账准备。

(5) 本年度实无核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
广西川金诺新能源有限公司	借款	627,752,133.87	1年以内、1-2年	72.57	
广西川金诺化工有限公司	借款	207,940,934.38	1年以内	24.04	
昆明河里湾工业固废处理有限公司	借款	21,300,000.00	2-3年	2.46	
昆明精粹工程技术有限责任公司	借款	4,981,798.04	1年以内、1-2年	0.58	
李姓自然人	股权款	1,000,000.00	1年以内	0.12	50,000.00
合计	—	862,974,866.29	—	99.77	50,000.00

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	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	559,610,000.00		559,610,000.00	531,050,000.00		531,050,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	559,610,000.00	-	559,610,000.00	531,050,000.00	-	531,050,000.00

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广西川金诺化工有限公司	503,600,000.00		45,060,000.00				548,660,000.00	
云南庆磷磷肥有限公司	18,500,000.00			18,500,000.00				
昆明精粹工程技术有限责任公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
昆明河里湾工业固废处理有限公司	3,950,000.00						3,950,000.00	
广西川金诺新能源有限公司			2,000,000.00				2,000,000.00	
合计	531,050,000.00		47,060,000.00	18,500,000.00			559,610,000.00	

昆明川金化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,258,400,333.84	1,213,249,883.91	1,371,331,851.94	1,074,985,312.57
其他业务	9,490,225.42	6,296,086.18	721,376.89	62,740.92
合计	1,267,890,559.26	1,219,545,970.09	1,372,053,228.83	1,075,048,053.49

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	昆明川金诺	
	营业收入	营业成本
业务类型	1,267,890,559.26	1,219,545,970.09
其中: 饲料级磷酸盐	760,098,200.55	704,237,027.89
磷肥	390,807,765.11	431,086,609.21
磷酸	70,478,902.64	62,611,912.59
新能源材料		
其他	46,505,690.96	21,610,420.40
按经营地区分类	1,267,890,559.26	1,219,545,970.09
其中: 东北	4,683,971.30	4,505,371.76
华北	19,902,137.69	19,143,270.40
华东	126,703,733.37	121,872,527.80
华南	173,164,392.42	166,561,644.77
华中	63,955,964.82	61,517,327.81
西北	45,391,733.08	43,660,949.08
西南	332,912,085.43	320,218,168.05
国际	501,176,541.15	482,066,710.41
市场或客户类型	1,267,890,559.26	1,219,545,970.09
其中: 磷化工	1,221,384,868.30	1,197,935,549.69
新能源		
其他	46,505,690.96	21,610,420.40
合同类型	1,267,890,559.26	1,219,545,970.09
其中: 商品销售	1,258,400,333.84	1,213,249,883.91
其他	9,490,225.42	6,296,086.18
按商品转让的时间分类	1,267,890,559.26	1,219,545,970.09
其中: 在某一时点确认收入	1,267,890,559.26	1,219,545,970.09
在某一时段确认收入		

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同分类	昆明川金诺	
	营业收入	营业成本
按合同期限分类	1,267,890,559.26	1,219,545,970.09
其中:一年以内	1,267,890,559.26	1,219,545,970.09
一年以上		
按销售渠道分类	1,267,890,559.26	1,219,545,970.09
其中:直销	690,551,497.64	664,220,811.44
经销	577,339,061.62	555,325,158.65
合计	1,267,890,559.26	1,219,545,970.09

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
外销	货物装船离港	1)于船舶开始在装货港装货前2-3个工作日内预付货款;2)装船后即期信用证付款;3)装船后提供单据后3-15个工作日内付款等。	货物	是	无	产品质量保证
内销	货物送达客户指定地点并经验收	部分先款后货,部分货物验收且收到发票后7天或30天内付款。	货物	是	无	产品质量保证

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为125,455,792.91元,其中125,455,792.91元预计将于2024年度确认收入。

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,296,454.76	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	97,500.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	695,342.47	
合计	-2,503,612.29	

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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)	2,875,222.42	
计入当期损益的政府补助(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)	8,460,329.32	
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	792,842.47	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	192,881.52	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,925,663.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
小计	15,246,938.76	
减: 所得税影响额	2,145,138.16	
少数股东权益影响额(税后)	123,801.15	
合计	12,977,999.45	—

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(元/股)	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于母公司普通股股东的净利润	-4.45	-0.3724	-0.3724
扣除非经常性损益后归属于母公司 普通股股东的净利润	-5.08	-0.4252	-0.4252

昆明川金诺化工股份有限公司

二〇二四年四月十一日