

昆明川金诺化工股份有限公司
2021 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 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	13-94
— 财务报表补充资料	95

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101362022131001888
报告名称:	昆明川金诺化工股份有限公司2021年度审计报告
报告文号:	XYZH/2022KMAA20013
被审(验)单位名称:	昆明川金诺化工股份有限公司
会计师事务所名称:	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年03月28日
报备日期:	2022年03月23日
签字注册会计师:	彭让(110001670008), 李秋霞(110101365224)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



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/2022KMAA20013

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财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 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，公允反映了昆明川金诺化工股份有限公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 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，我们独立于昆明川金诺化工股份有限公司，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
<p>2021 年度昆明川金诺化工股份有限公司的营业收入 153,587.76 万元，较 2020 年度营业收入增加 46.30%。昆明川金诺化工股份有限公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。由于收入是昆明川金诺化工股份有限公司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>审计中的应对：</p> <ol style="list-style-type: none"> 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； 4. 将公司销售单价与市场平均价进行对比，验证公司销售收入的真实性； 5. 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； 6. 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； 7. 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。

2. 在建工程的确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截止 2021 年 12 月 31 日，昆明川金诺化工股份有限公司在建工程 28,002.48 万元，较 2020 年 12 月 31 日在建工程减少 54.28%。广西湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目一期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> <ol style="list-style-type: none"> 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； 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； 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； 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； 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； 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； 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。

四、其他信息

昆明川金诺化工股份有限公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括昆明川金诺化工股份有限公司 2021 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，管理层负责评估昆明川金诺化工股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算昆明川金诺化工股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昆明川金诺化工股份有限公司的财务报告过程。

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，就可能对昆明川金诺化工股份有限公司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昆明川金诺化工股份有限公司不能持续经营。

（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) 就昆明川金诺化工股份有限公司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 北京

中国注册会计师：李玲 (项目合伙人)



中国注册会计师：李秋霞



二〇二二年三月二十八日



合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六.1	259,998,384.60	403,548,424.09
交易性金融资产			
衍生金融资产	六.2	104,566.25	362,271.91
应收票据	六.3	2,870,000.00	700,000.00
应收账款	六.4	75,142,197.64	38,136,394.54
应收款项融资	六.5	19,890,602.00	110,208.00
预付款项	六.6	56,829,164.96	30,001,840.71
其他应收款	六.7	2,253,124.20	1,085,580.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六.8	396,727,770.05	189,383,104.11
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	六.9	40,397,594.89	59,699,809.56
流动资产合计		854,213,404.59	723,027,632.93
非流动资产：			
长期股权投资			
固定资产	六.10	1,060,590,314.44	452,012,490.18
在建工程	六.11	280,024,804.98	612,488,101.88
使用权资产	六.12	975,460.84	
无形资产	六.13	91,846,477.03	93,942,226.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六.14	481,889.92	342,659.72
其他非流动资产	六.15	57,121,636.45	56,477,273.52
非流动资产合计		1,491,040,583.66	1,215,262,751.58
资产总计		2,345,253,988.25	1,938,290,384.51

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)

2021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	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款	六. 16	97,884,069.92	40,058,666.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六. 17		26,100,579.39
应付账款	六. 18	260,143,655.21	221,165,702.94
预收款项	六. 19	225,326.71	158,296.51
合同负债	六. 20	77,662,915.94	14,306,965.37
应付职工薪酬	六. 21	22,786,616.72	11,264,987.84
应交税费	六. 22	15,018,503.91	231,124.24
其他应付款	六. 23	2,550,751.32	28,434,664.03
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	六. 24	27,618,906.10	60,087,083.34
其他流动负债	六. 25	5,918,555.03	1,719,583.10
流动负债合计		509,809,300.86	403,527,653.43
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六. 26	278,369,012.22	210,304,791.68
应付债券	六. 27		267,684,126.45
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		278,369,012.22	477,988,918.13
负债合计		788,178,313.08	881,516,571.56
股东权益:			
股本	六. 28	149,794,066.00	130,683,958.00
其他权益工具	六. 29		94,415,804.33
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六. 30	738,384,036.24	389,003,141.50
减: 库存股			
其他综合收益	六. 31	104,566.25	362,271.91
专项储备	六. 32	688,835.61	
盈余公积	六. 33	67,954,487.72	53,773,218.40
一般风险准备			
未分配利润	六. 34	545,002,331.47	378,832,195.42
归属于母公司股东权益合计		1,501,928,323.29	1,047,070,589.56
少数股东权益		55,147,351.88	9,703,223.39
股东权益合计		1,557,075,675.17	1,056,773,812.95
负债及股东权益总计		2,345,253,988.25	1,938,290,384.51

法定代表人: 

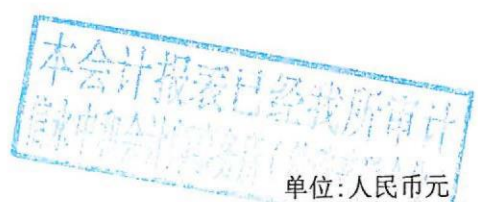
主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



母公司资产负债表

2021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	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		198,452,706.50	379,204,898.04
交易性金融资产			
衍生金融资产		104,566.25	362,271.91
应收票据		2,870,000.00	700,000.00
应收账款	十六.1	81,065,379.79	40,463,211.39
应收款项融资		14,559,502.00	110,208.00
预付款项		18,574,500.88	18,249,898.71
其他应收款	十六.2	114,361,518.24	263,323,912.53
其中：应收利息			
应收股利			
存货		190,266,656.23	189,356,804.39
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		2,758,452.10	23,615,941.37
流动资产合计		623,013,281.99	915,387,146.34
非流动资产：			
长期股权投资	十六.3	531,050,000.00	127,450,000.00
固定资产		496,368,038.14	449,990,452.70
在建工程		58,383,808.95	86,606,844.31
使用权资产			
无形资产		19,318,273.47	19,854,276.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		464,469.29	342,659.72
其他非流动资产		18,510,629.42	11,921,387.40
非流动资产合计		1,124,095,219.27	696,165,620.53
资产总计		1,747,108,501.26	1,611,552,766.87

法定代表人：刘蕊

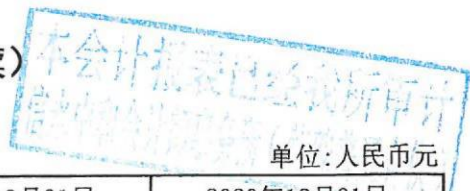
主管会计工作负责人：黄海

会计机构负责人：刘济敏



母公司资产负债表 (续)

2021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	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款		50,068,055.56	40,058,666.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			26,100,579.39
应付账款		108,508,932.31	118,655,449.17
预收款项		225,326.71	158,296.51
合同负债		20,601,558.48	14,306,965.37
应付职工薪酬		16,269,794.72	7,836,960.27
应交税费		13,767,786.24	186,713.40
其他应付款		508,907.03	485,004.19
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		2,002,138.89	10,014,513.89
其他流动负债		5,918,555.03	1,719,583.10
流动负债合计		217,871,054.97	219,522,731.96
非流动负债:			
长期借款		58,062,027.78	60,087,083.33
应付债券			267,684,126.45
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		58,062,027.78	327,771,209.78
负债合计		275,933,082.75	547,293,941.74
股东权益:			
股本		149,794,066.00	130,683,958.00
其他权益工具			94,415,804.33
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		738,248,638.14	388,867,743.40
减: 库存股			
其他综合收益		104,566.25	362,271.91
专项储备			
盈余公积		67,954,487.72	53,773,218.40
未分配利润		515,073,660.40	396,155,829.09
股东权益合计		1,471,175,418.51	1,064,258,825.13
负债及股东权益总计		1,747,108,501.26	1,611,552,766.87

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

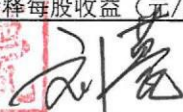
2021年度

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	2021年度	2020年度
一、营业总收入	六.35	1,535,877,611.01	1,049,808,535.62
其中：营业收入	六.35	1,535,877,611.01	1,049,808,535.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,316,699,037.95	1,015,456,983.23
其中：营业成本	六.35	1,219,685,815.43	957,590,317.02
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	六.36	4,333,137.33	2,110,507.54
销售费用	六.37	14,467,088.24	9,127,703.79
管理费用	六.38	57,950,941.74	32,011,031.00
研发费用	六.39	3,249,866.07	2,535,471.12
财务费用	六.40	17,012,189.14	12,081,952.76
其中：利息费用		16,819,142.58	9,458,383.56
利息收入		692,645.25	519,926.93
加：其他收益	六.41	3,761,908.41	12,014,729.49
投资收益（损失以“-”号填列）	六.42	2,991.78	
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			
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）	六.43	-1,025,693.94	2,799,295.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.44	-93,913.25	-34,670.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		221,823,866.06	49,130,906.65
加：营业外收入	六.45	2,205,690.96	3,313,638.02
减：营业外支出	六.46	723,358.34	3,112,894.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		223,306,198.68	49,331,650.08
减：所得税费用	六.47	29,225,850.68	8,016,085.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		194,080,348.00	41,315,564.25
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		194,080,348.00	41,315,564.25
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		194,080,348.00	41,315,564.25
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		189,064,997.91	41,476,942.76
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,015,350.09	-161,378.51
六、其他综合收益的税后净额		-257,705.66	362,271.91
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-257,705.66	362,271.91
（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		-257,705.66	362,271.91
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）		-257,705.66	362,271.91
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		193,822,642.34	41,677,836.16
归属于母公司股东的综合收益总额		188,807,292.25	41,839,214.67
归属于少数股东的综合收益总额		5,015,350.09	-161,378.51
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.4159	0.3184
（三）稀释每股收益（元/股）		1.4159	0.3184

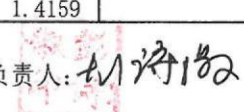
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司利润表

2021年度

本会计报表已经会计师事务所审计
单位：人民币元

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十六.4	1,222,045,740.17	1,051,776,104.62
减：营业成本	十六.4	988,263,038.53	959,557,886.02
税金及附加		2,411,601.96	2,089,147.40
销售费用		11,578,395.90	9,127,703.79
管理费用		39,912,925.10	28,789,147.85
研发费用		1,368,711.40	995,441.40
财务费用		15,128,002.76	12,231,818.43
其中：利息费用		15,623,800.37	9,458,383.56
利息收入		606,358.66	366,743.09
加：其他收益		1,964,449.99	11,905,926.50
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-837,344.42	2,682,397.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,604.40	-34,670.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		164,504,565.69	53,538,612.71
加：营业外收入		2,146,147.07	3,268,936.02
减：营业外支出		723,340.38	2,112,893.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		165,927,372.38	54,694,655.62
减：所得税费用		24,114,679.21	8,016,085.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		141,812,693.17	46,678,569.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		141,812,693.17	46,678,569.79
（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		-257,705.66	362,271.91
（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		-257,705.66	362,271.91
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）		-257,705.66	362,271.91
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		141,554,987.51	47,040,841.70
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

2021年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

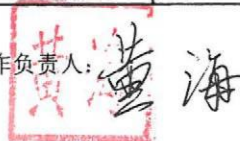
单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020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		1,569,368,817.73	1,036,019,485.62
收到的税费返还		29,267,637.58	
收到其他与经营活动有关的现金	六.48	15,131,992.77	30,336,838.22
经营活动现金流入小计		1,613,768,448.08	1,066,356,323.84
购买商品、接受劳务支付的现金		1,268,558,007.34	795,425,720.95
支付给职工以及为职工支付的现金		132,988,245.10	103,344,442.04
支付的各项税费		17,348,004.86	18,747,099.59
支付其他与经营活动有关的现金	六.48	42,878,935.03	10,032,547.53
经营活动现金流出小计		1,461,773,192.33	927,549,810.11
经营活动产生的现金流量净额		151,995,255.75	138,806,513.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,600,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,991.78	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,333.00	2,000.00
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	六.48	11,500,000.00	
投资活动现金流入小计		13,128,324.78	2,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		372,161,228.41	338,477,055.27
投资支付的现金		1,600,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		373,761,228.41	338,477,055.27
投资活动产生的现金流量净额		-360,632,903.63	-338,475,055.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		28,960,000.00	10,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		28,960,000.00	10,000,000.00
取得借款所收到的现金		372,103,654.44	397,974,408.24
收到其他与筹资活动有关的现金	六.48	8,400,000.00	14,036,726.22
筹资活动现金流入小计		409,463,654.44	422,011,134.46
偿还债务所支付的现金		317,919,700.00	51,866,873.36
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		27,972,910.04	32,057,180.72
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	六.48	1,150,208.29	11,936,800.00
筹资活动现金流出小计		347,042,818.33	95,860,854.08
筹资活动产生的现金流量净额		62,420,836.11	326,150,280.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		352,777.59	-858,398.48
五、现金及现金等价物净增加额		-145,864,034.18	125,623,340.36
加：期初现金及现金等价物余额		391,003,451.95	265,380,111.59
六、期末现金及现金等价物余额		245,139,417.77	391,003,451.95

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

2021年度

编制单位：昆明川金诺化工股份有限公司

本会计报表已经我所审计
信永中和会计师事务所
单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020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		1,205,671,617.99	1,036,019,485.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,330,982.47	13,816,606.69
经营活动现金流入小计		1,217,002,600.46	1,049,836,092.31
购买商品、接受劳务支付的现金		914,696,631.46	783,588,225.45
支付给职工以及为职工支付的现金		99,959,060.21	99,544,906.41
支付的各项税费		11,436,778.64	18,112,592.21
支付其他与经营活动有关的现金		17,013,421.36	8,669,693.06
经营活动现金流出小计		1,043,105,891.67	909,915,417.13
经营活动产生的现金流量净额		173,896,708.79	139,920,675.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		61,600.00	2,000.00
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		191,357,929.19	
投资活动现金流入小计		191,419,529.19	2,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		79,414,540.75	80,370,211.11
投资支付的现金		250,000,000.00	1,800,000.00
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		195,875,558.65	147,447,070.66
投资活动现金流出小计		525,290,099.40	229,617,281.77
投资活动产生的现金流量净额		-333,870,570.21	-229,615,281.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		110,000,000.00	397,974,408.24
收到其他与筹资活动有关的现金		8,400,000.00	2,545,591.76
筹资活动现金流入小计		118,400,000.00	400,520,000.00
偿还债务支付的现金		112,919,700.00	51,866,873.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,013,563.99	21,433,013.24
支付其他与筹资活动有关的现金		41,090.31	11,936,800.00
筹资活动现金流出小计		127,974,354.30	85,236,686.60
筹资活动产生的现金流量净额		-9,574,354.30	315,283,313.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		678,375.05	-858,398.48
五、现金及现金等价物净增加额		-168,869,840.67	224,730,308.33
加：期初现金及现金等价物余额		366,659,925.90	141,929,617.57
六、期末现金及现金等价物余额		197,790,085.23	366,659,925.90

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
2021年度

单位:人民币元

项	2021年度														
	归属于母公司股东权益合计											少数股东权益			
	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	130,683,958.00			94,415,804.33	389,003,141.50			362,271.91		53,773,218.40			1,047,070,589.56	9,703,223.39	1,056,773,812.95
加:会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	130,683,958.00			94,415,804.33	389,003,141.50			362,271.91		53,773,218.40			1,047,070,589.56	9,703,223.39	1,056,773,812.95
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	19,110,108.00			94,415,804.33	349,380,894.74			-257,705.66	688,835.61	14,181,269.32			454,857,733.73	45,444,128.49	500,301,862.22
(一)综合收益总额								257,705.66					189,084,997.91	5,015,350.09	193,822,642.34
(二)股东投入和减少资本	19,110,108.00			94,415,804.33	349,380,894.74								274,075,198.41	40,428,778.40	314,503,976.81
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本	19,110,108.00			94,415,804.33	349,380,894.74								274,075,198.41	40,428,778.40	40,428,778.40
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										14,181,269.32			-8,713,592.54		8,713,592.54
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配										14,181,269.32			-14,181,269.32		
4. 其他															
(四)股东权益内部结转															
1. 资本公积转增资本															
2. 盈余公积转增资本															
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									688,835.61				688,835.61		688,835.61
1. 本年提取									688,835.61				688,835.61		688,835.61
2. 本年使用															
(六)其他															
四、本年年末余额	149,794,006.00			739,304,005.24	739,304,005.24			104,566.25	688,835.61	67,954,487.72			1,501,928,323.29	65,147,351.88	1,567,075,675.17

主管会计工作负责人:  印

会计机构负责人:  印

法定代表人:  印



合并股东权益变动表 (续)

2021年度

单位:人民币元

项目	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	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他											
一、上年年末余额	100,826,122.00				419,025,579.40				49,105,361.42		358,107,289.16		926,764,351.98		926,764,351.98
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	100,826,122.00				419,025,579.40				49,105,361.42		358,107,289.16		926,764,351.98		926,764,351.98
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	30,157,836.00			94,415,804.33	-30,022,437.90		362,271.91		4,667,856.98		20,724,906.26		120,306,237.58	9,703,223.39	130,009,460.97
(一)综合收益总额							362,271.91				41,476,942.76		41,899,214.67	-161,378.51	41,677,836.16
(二)股东投入和减少资本				94,415,804.33	135,398.10								94,551,202.43	9,864,601.90	104,415,804.33
1.股东投入的普通股													94,415,804.33		94,415,804.33
2.其他权益工具持有者投入资本				94,415,804.33											
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他					135,398.10								135,398.10		135,398.10
(三)利润分配									4,667,856.98		-20,752,036.50		-16,084,179.52	9,864,601.90	-16,084,179.52
1.提取盈余公积									4,667,856.98		-4,667,856.98				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-16,084,179.52		-16,084,179.52		-16,084,179.52
4.其他															
(四)股东权益内部结转	30,157,836.00				-30,157,836.00										
1.资本公积转增资本	30,157,836.00				-30,157,836.00										
2.盈余公积转增资本															
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								6,951,991.28					6,951,991.28		6,951,991.28
2.本年使用								6,951,991.28					6,951,991.28		6,951,991.28
(六)其他															
四、本年年末余额	130,983,958.00			94,415,804.33	389,003,141.50		362,271.91		53,773,218.40		378,832,195.42		1,047,070,589.56	9,703,223.39	1,056,773,812.95

会计机构负责人: 刘蔚

主管会计工作负责人: 刘蔚

法定代表人: 刘蔚

母公司股东权益变动表

2021年度

单位:人民币元

编制单位:昆明川益诺化股份有限公司 日期:2022年11月11日	2021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	一般风险准备	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	130,683,958.00		94,415,804.33	388,867,743.40		362,271.91		53,773,218.40		396,155,829.09		1,064,258,825.13	
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	130,683,958.00		94,415,804.33	388,867,743.40		362,271.91		53,773,218.40		396,155,829.09		1,064,258,825.13	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	19,110,108.00		-94,415,804.33	349,380,894.74		-257,705.66		14,181,269.32		118,917,831.31		406,916,593.38	
(一) 综合收益总额						-257,705.66				141,812,693.17		141,554,987.51	
(二) 股东投入和减少资本	19,110,108.00		-94,415,804.33	349,380,894.74								274,075,198.41	
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本	19,110,108.00		-94,415,804.33	349,380,894.74								274,075,198.41	
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								14,181,269.32		-22,894,861.86		-8,713,592.54	
2. 提取一般风险准备								14,181,269.32		-14,181,269.32			
3. 对股东的分配										-8,713,592.54		-8,713,592.54	
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
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								6,803,552.21				6,803,552.21	
2. 本年使用								6,803,552.21				6,803,552.21	
(六) 其他													
四、本年年末余额	149,794,066.00			738,248,638.14		104,566.25		67,954,487.72		515,073,660.40		1,471,175,418.51	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

刘震 刘震 刘海

母公司股东权益变动表（续）

2021年度

单位：人民币元

项目	2020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	一般风险准备	未分配利润	其他	股东权益合计						
	股本	优先股	其他权益工具			资本公积	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	股东权益合计
			永续债	其他																		
一、上年年末余额	100,526,122.00				419,025,579.40							49,105,361.42		370,229,295.80		938,886,358.62						
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
同一控制下企业合并																						
其他																						
二、本年年初余额	100,526,122.00				419,025,579.40							49,105,361.42		370,229,295.80		938,886,358.62						
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,157,836.00			94,415,804.33	-30,157,836.00				362,271.91			4,667,856.98		25,926,533.29		125,372,466.51						
（一）综合收益总额									362,271.91					46,678,569.79		47,040,841.70						
（二）股东投入和减少资本				94,415,804.33												94,415,804.33						
1. 股东投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本				94,415,804.33												94,415,804.33						
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												4,667,856.98		-20,752,036.50		-16,084,179.52						
2. 提取一般风险准备												4,667,856.98		-4,667,856.98								
3. 对股东的分配																						
4. 其他																						
（四）股东权益内部结转	30,157,836.00				-30,157,836.00																	
1. 资本公积转增资本	30,157,836.00				-30,157,836.00																	
2. 盈余公积转增资本																						
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											6,951,991.28					6,951,991.28						
2. 本年使用											6,951,991.28					6,951,991.28						
（六）其他																						
四、本年年末余额	130,683,958.00			94,415,804.33	388,867,743.40				362,271.91			53,773,218.40		395,155,829.09		1,064,258,825.13						



编制单位：昆明冶金化工股份有限公司

会计机构负责人：刘诗敏

主管会计工作负责人：曹海

法定代表人：刘震

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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“本公司”或“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。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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非公开发行股票批复》(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年年度股东大会决议,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股,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号文注册同意,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股,2021年12月9日,公司完成工商变更登记。

公司注册资本:149,794,066.00元;

统一社会信用代码:91530100778560690W;

注册地:昆明市东川区铜都镇四方地工业园区;

法定代表人:刘薏;

经营范围:许可项目:危险化学品经营;饲料添加剂生产;危险化学品生产;肥料生产(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。一般项目:饲料添加剂销售;肥料销售;金属矿石销售;电子专用材料销售;电子专用材料制造;电子专用材料研发;货物进出口;技术进出口(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本公司的主要产品:饲料级磷酸盐、磷肥、铁精粉、氟硅酸钠。

本公司的控股股东为第一大股东刘薏。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

二、 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括母公司、云南庆磷磷肥有限公司、广西川金诺化工有限公司、昆明精粹工程技术有限责任公司、昆明河里湾工业固废处理有限公司、广西川金诺新能源有限公司6家公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项,且本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持,认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历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。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,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。

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。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,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。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将拥有实际控制权的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。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。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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公司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。

7. 现金及现金等价物

本公司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。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的月初汇率将外币金额折算为人民币金额。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人民币,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。

9. 金融资产和金融负债

本公司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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;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应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,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中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本公司将其分类两位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初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,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。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司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和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债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。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

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

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司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公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,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公司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

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

全或部分地基于除本公司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。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司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。

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,本公司计入当期损益。

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,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

10. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于应收票据,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司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是否显著增加。但是,如果本公司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。

以组合为基础的评估。对于应收票据,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本公司按照票据类型为共同风险特征,对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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,是指本公司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。

本公司在资产负债表日计算应收票据预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收票据减值损失,借记“信用

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

减值损失”, 贷记“坏账准备”。相反, 本公司将差额确认为减值利得, 做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失, 认定相关应收票据无法收回, 经批准予以核销的, 根据批准的核销金额, 借记“坏账准备”, 贷记“应收票据”。若核销金额大于已计提的损失准备, 按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失, 并考虑本年的前瞻性信息, 计量预期信用损失的会计估计政策为: 本公司采用以票据性质为基础的预期信用损失模型, 通过应收票据违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失, 并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

11. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法:

本公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项, 始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司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是否显著增加。但是, 如果本公司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。通常情况下, 如果逾期超过30日, 则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息, 证明即使逾期超过30日, 信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款, 本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据, 而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行, 所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、与公司的关联关系为共同风险特征, 对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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, 是指本公司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。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:本公司对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率;除了单项确定预期信用损失率的应收账款外,本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型,通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失,并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

12. 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。本公司将既以收取合同现金流量为目的又以出售为目的,信用级别较高银行承兑的银行承兑汇票分类为应收款项融资。

会计处理方法详见本附注“四、9.金融资产和金融负债”中划分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相关内容。

13. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、与关联方关系为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

预期信用损失计量。本公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为其他应收款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关其他应收款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

14. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、包装物、发出商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;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。

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,其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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值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。

15. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司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。如本公司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,本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照上述10.应收票据及11.应收账款相关内容描述。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

会计处理方法,本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资产减值损失”。

16. 合同成本

本公司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。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产: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;该成本增加了本公司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,即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、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。

(1) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

(2) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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

17. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司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政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)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。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,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作为投资成本;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;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,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。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,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,按照本公司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内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

18. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、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。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备和其他设备,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

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,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司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	电子设备及其它设备	3	5	31.67

本公司于每年年度终了,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。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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

19. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

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。

20. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过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。

专门借款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予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 使用权资产

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物等。

(1) 初始计量

除短期租赁和低价值资产租赁外,本公司在租赁期开始日按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;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。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司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。

(3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。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。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则: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。

本公司按照本附注“四、23 长期资产减值”确定使用权资产是否发生减值,如果使用权资产发生减值,本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

22. 无形资产

本公司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;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

使用寿命有限的无形资产,在使用寿命期限内,采用与该无形资产有关经济利益的预期实现方式一致的方法摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销,摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

23. 长期资产减值

公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每期末均进行减值测试。

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,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

24. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

25. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司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。

26. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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。

27. 租赁负债

(1) 初始计量

除短期租赁和低价值资产租赁外,本公司在租赁期开始日按照该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。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 租赁付款额

租赁付款额,是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司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根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本公司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。该增量借款利率,是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

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,计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动;②担保余值预计的应付金额发生变动;③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;④购买选择权的评估结果发生变化;⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

28. 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,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;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。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

29. 优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债,按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量,其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理,其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债,在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益,其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理,回购或注销作为权益变动处理。

30. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入,收入确认政策如下:

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

满足下列条件之一时,本公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

收入确认具体原则

对于某一时点转让商品控制权的中国境内销售合同,收入于本公司将商品交付客户,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公司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。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

对于某一时点转让商品控制权的中国境外销售合同,收入于商品发出并货物在装运港装船离港,取得海关报关单且本公司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。

31. 政府补助

本公司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,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司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。

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。

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。

本公司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公司两种情况,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公司提供贷款的,本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

32. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对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形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

本公司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,确认递延所得税资产。

33. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税法规定计算确定的针对当期发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

34. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司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

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,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,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 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, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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计入相关资产成本或当期损益。

35. 持有待售

(1) 本公司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。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前, 按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 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。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组, 在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件, 且短期(通常为 3 个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的, 在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时, 比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

(3) 本公司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, 无论出售后本公司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。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(6) 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。

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

(8) 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。

36. 终止经营

终止经营,是指本公司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。

37. 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	审批程序	备注
2018年12月7日,财政部修订发布了《企业会计准则第21号—租赁》(财会[2018]35号,以下简称“新租赁准则”),公司于2021年1月1日起执行新租赁准则。	相关会计政策变更已经本公司第四届董事会第六次会议批准。	

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2021年11月1日,财政部会计司发布《2021年第五批企业会计准则实施问答》明确规定:“不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用,在发生时应当按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用按照存货成本确定原则进行处理,行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产日常修理费用按照功能分类计入管理费用或销售费用”。	相关会计政策变更已经本公司第四届董事会第十九次会议批准。	

根据财政部会计司于2021年11月1日发布的《2021年第五批企业会计准则实施问答》,公司对相关会计科目进行调整和核算,对可比期间的数据按照同口径进行调整,其影响项目及金额列示如下:

1) 对合并财务报表的影响

受影响的项目	2020年12月31日/2020年1-12月		
	调整前	调整金额	调整后
营业成本	940,662,307.00	16,928,010.02	957,590,317.02
管理费用	48,939,041.02	-16,928,010.02	32,011,031.00

2) 对母公司财务报表的影响

受影响的项目	2020年12月31日/2020年1-12月		
	调整前	调整金额	调整后
营业成本	942,629,876.00	16,928,010.02	959,557,886.02
管理费用	45,717,157.87	-16,928,010.02	28,789,147.85

(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。

五、 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%
教育费附加	应纳流转税额	3%

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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
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%。公司的产品一级铁精粉、硫酸渣增值税率调整为 13%,公司的产品肥料级磷酸氢钙、重过磷酸钙增值税率调整为 9%。

2. 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%
云南庆磷磷肥有限公司	25%
昆明精粹工程技术有限责任公司	25%
广西川金诺化工有限公司	15%
昆明河里湾工业固废处理有限公司	25%
广西川金诺新能源有限公司	25%

3. 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) 本公司及本公司之子公司广西川金诺化工有限公司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(2020)42 号“广西壮族自治区人民政府关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知”规定,本公司之子公司广西川金诺化工有限公司属于在经济区内新注册开办,经认定为高新技术企

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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,本公司之子公司广西川金诺化工有限公司企业所得税实际税率为9%。

六、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2021年1月1日,“年末”系指2021年12月31日,“本年”系指2021年1月1日至12月31日,“上年”系指2020年1月1日至12月31日,除另有注明外,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	3,705.58	2,649.48
银行存款	259,994,679.02	403,545,774.61
其他货币资金		
合计	259,998,384.60	403,548,424.09
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六.49 所有权和使用权受到限制的资产。

2. 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	104,566.25	362,271.91
合计	104,566.25	362,271.91

3. 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	2,870,000.00	700,000.00
合计	2,870,000.00	700,000.00

(2) 年末无已用于质押的应收票据

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 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	65,637,336.00	2,870,000.00
商业承兑汇票	1,991,835.12	
合计	67,629,171.12	2,870,000.00

(4) 年末无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(5) 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	2,870,000.00	100.00			2,870,000.00
其中: 银行承兑汇票	2,870,000.00	100.00			2,870,000.00
合计	2,870,000.00	100.00			2,870,000.00

(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	700,000.00	100.00			700,000.00
其中: 银行承兑汇票	700,000.00	100.00			700,000.00
合计	700,000.00	100.00			700,000.00

1) 按组合计提应收票据坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	2,870,000.00		
合计	2,870,000.00		

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

(6) 本年无计提、收回、转回的应收票据坏账准备

(7) 本年无实际核销的应收票据

4. 应收账款

(1) 应收账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					
按组合计提坏账准备	77,489,241.37	100.00	2,347,043.73	3.03	75,142,197.64
其中:按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	77,489,241.37	100.00	2,347,043.73	3.03	75,142,197.64
合计	77,489,241.37	100.00	2,347,043.73	3.03	75,142,197.64

(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					
按组合计提坏账准备	40,282,411.55	100.00	2,146,017.01	5.33	38,136,394.54
其中:按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	40,282,411.55	100.00	2,146,017.01	5.33	38,136,394.54
合计	40,282,411.55	100.00	2,146,017.01	—	38,136,394.54

1) 按组合计提应收账款坏账准备

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	75,660,563.85	756,605.64	1.00
6个月至1年	21,802.67	2,180.27	10.00
1-2年	437,234.06	218,617.03	50.00
2年以上	1,369,640.79	1,369,640.79	100.00
合计	77,489,241.37	2,347,043.73	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	75,682,366.52
其中:6个月以内	75,660,563.85
6个月至1年	21,802.67
1-2年	437,234.06
2年以上	1,369,640.79
合计	77,489,241.37

(3) 本年应收账款坏账准备情况

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	
坏账准备	2,146,017.01	590,257.40	363,950.00	25,280.68	2,347,043.73
合计	2,146,017.01	590,257.40	363,950.00	25,280.68	2,347,043.73

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
曲靖市马龙区宝鑫工贸有限责任公司	363,950.00	抵减采购货款	双方商函确认抵减采购货款
合计	363,950.00	—	—

(4) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	25,280.68

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中国-阿拉伯化肥有限公司	货款	13,760,184.00	6个月以内	17.76	137,601.84
Siam Java Trading Co., Ltd	货款	9,489,447.66	6个月以内	12.25	94,894.48
四川新希望动物营养科技有限公司	货款	7,378,053.68	6个月以内	9.52	73,780.54
双胞胎(集团)股份有限公司	货款	6,909,347.00	6个月以内	8.92	69,093.47
河南牧原粮食贸易有限公司	货款	2,731,125.88	6个月以内	3.52	27,311.26
合计		40,268,158.22	—	51.97	402,681.59

5. 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	19,890,602.00	110,208.00
合计	19,890,602.00	110,208.00

6. 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	56,499,454.13	99.42	27,522,093.66	91.72
1-2年	142,106.73	0.25	2,284,020.02	7.61
2-3年	47,072.87	0.08	7,800.00	0.03
3-4年			11,435.90	0.04
4-5年	11,435.90	0.02	79.24	0.01
5年以上	129,095.33	0.23	176,411.89	0.59
合计	56,829,164.96	100.00	30,001,840.71	100.00

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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(%)
贵州鑫新进出口有限公司	15,241,132.97	1年以内	26.82
广西慧想云物流有限公司	9,965,127.06	1年以内	17.54
云南驰宏锌锗股份有限公司	3,715,654.68	1年以内	6.54
中煤科工(陕西)能源发展有限公司	3,395,844.50	1年以内	5.98
开阳昕祺达贸易有限公司	3,048,100.00	1年以内	5.36
合计	35,365,859.21		62.24

7. 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	2,253,124.20	1,085,580.01
合计	2,253,124.20	1,085,580.01

7.1 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
代垫款项	1,108,813.86	556,653.62
保证金及押金	928,832.00	468,832.00
往来款	732,556.28	
备用金	426,185.13	212,120.92
其他	13,250.00	5,100.00
合计	3,209,637.27	1,242,706.54

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额		157,126.53		157,126.53

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)	
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--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		66,830.26	732,556.28	799,386.54
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额		223,956.79	732,556.28	956,513.07

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	2,265,348.99
1-2年	88,300.00
2-3年	739,356.28
3-4年	1,000.00
4-5年	15,632.00
5年以上	100,000.00
合计	3,209,637.27

(4) 其他应收款坏账准备情况

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	
坏账准备	157,126.53	799,386.54			956,513.07
合计	157,126.53	799,386.54			956,513.07

(5) 本年度已无实际核销的其他应收款

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

(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
昆明勋赫川矿业有限公司	往来款	732,556.28	2-3年	22.82	732,556.28
博拉暨广顺化工(防城港)有限公司	保证金及押金	350,000.00	1年以内	10.90	17,500.00
云南驰宏锌锗股份有限公司	保证金及押金	250,000.00	1年以内	7.79	12,500.00
云南昆钢拓展钢铁炉料有限公司	保证金及押金	100,000.00	5年以上	3.12	100,000.00
广西沿海铁路股份有限公司防城港车站	保证金及押金	50,000.00	1年以内	1.56	2,500.00
合计		1,482,556.28	—	46.19%	865,056.28

8. 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	71,732,764.67		71,732,764.67
包装物	3,339,302.91		3,339,302.91
在产品	108,174,248.89		108,174,248.89
库存商品	197,195,324.38		197,195,324.38
发出商品	13,114,071.05		13,114,071.05
合同履约成本	3,172,058.15		3,172,058.15
合计	396,727,770.05		396,727,770.05

(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	49,547,173.55		49,547,173.55
包装物	3,405,995.88		3,405,995.88
在产品	36,652,166.54		36,652,166.54

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	74,079,727.96		74,079,727.96
发出商品	16,784,984.52		16,784,984.52
合同履约成本	8,913,055.66		8,913,055.66
合计	189,383,104.11		189,383,104.11

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
增值税待抵扣进项税	40,397,594.89	57,757,127.60	待抵扣税金
预交企业所得税		1,942,681.96	
合计	40,397,594.89	59,699,809.56	

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

10. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,060,590,314.44	452,012,490.18
固定资产清理		
合计	1,060,590,314.44	452,012,490.18

10.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

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	177,297,263.63	577,209,434.11	14,936,612.75	8,701,288.13	778,144,598.62
2. 本年增加金额	420,169,723.88	265,721,413.93	5,831,863.93	1,657,092.05	693,380,093.79
(1) 购置		4,467,823.05	5,311,383.48	1,657,092.05	11,436,298.58
(2) 在建工程转入	420,169,723.88	261,253,590.88	520,480.45		681,943,795.21
3. 本年减少金额		1,355,170.86	328,807.31	5,198.00	1,689,176.17
(1) 处置或报废		1,355,170.86	328,807.31	5,198.00	1,689,176.17
4. 年末余额	597,466,987.51	841,575,677.18	20,439,669.37	10,353,182.18	1,469,835,516.24
二、累计折旧					
1. 年初余额	34,624,855.52	277,956,971.73	7,243,302.17	6,306,979.02	326,132,108.44
2. 本年增加金额	18,499,922.06	61,095,863.21	3,019,241.99	1,669,877.94	84,284,905.20

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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
(1) 计提	18,499,922.06	61,095,863.21	3,019,241.99	1,669,877.94	84,284,905.20
3. 本年减少金额		971,770.01	196,955.52	3,086.31	1,171,811.84
(1) 处置或报废		971,770.01	196,955.52	3,086.31	1,171,811.84
4. 年末余额	53,124,777.58	338,081,064.93	10,065,588.64	7,973,770.65	409,245,201.80
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	544,342,209.93	503,494,612.25	10,374,080.73	2,379,411.53	1,060,590,314.44
2. 年初账面价值	142,672,408.11	299,252,462.38	7,693,310.58	2,394,309.11	452,012,490.18

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	15,836,938.53	竣工决算尚未办理完毕
氟硅酸钠主厂房	8,989,103.10	竣工决算尚未办理完毕
磷酸车间综合楼	4,677,324.26	竣工决算尚未办理完毕
110KV 变电站	4,160,717.38	竣工决算尚未办理完毕
锅炉热电车间综合楼	2,029,415.77	竣工决算尚未办理完毕
合计	35,693,499.04	

11. 在建工程

项目	年末账面价值	年初账面价值
在建工程	258,921,522.47	600,829,018.24
工程物资	21,103,282.51	11,659,083.64
合计	280,024,804.98	612,488,101.88

11.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目	202,103,687.38		202,103,687.38
年产 5000 吨磷酸铁锂正极前驱体材料项目	29,759,462.18		29,759,462.18
东川行政办公楼	10,197,036.24		10,197,036.24
MCP 成品冷却技改项目	6,200,388.00		6,200,388.00
昆明经开区办公楼	5,058,118.04		5,058,118.04
重钙车间技改项目	179,221.60		179,221.60
其他项目	5,423,609.03		5,423,609.03
合计	258,921,522.47		258,921,522.47

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目	512,332,481.32		512,332,481.32
磨选车间技改工程	15,662,982.82		15,662,982.82
磷酸二氢钙车间技改项目	9,172,505.85		9,172,505.85

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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
磷酸车间技改项目	8,661,448.76		8,661,448.76
白肥车间技改项目	6,804,233.57		6,804,233.57
硫精砂库房建设项目	6,381,761.61		6,381,761.61
磷酸氢钙车间技改项目	5,124,261.94		5,124,261.94
石灰窑车间技改项目	4,665,133.71		4,665,133.71
重钙车间技改项目	4,575,673.68		4,575,673.68
湿法磷酸净化新工艺攻关项目	4,340,161.19		4,340,161.19
硫酸车间技改工程	3,640,279.02		3,640,279.02
河里湾磷石膏渣场工程	3,593,824.72		3,593,824.72
MCP 成品冷却技改项目	3,056,753.26		3,056,753.26
公用工程	2,780,461.59		2,780,461.59
12万吨/年重质碳酸钙粉磨技改项目	2,561,405.21		2,561,405.21
浓缩磷酸车间技改项目	2,448,233.99		2,448,233.99
氟盐车间技改项目	717,130.45		717,130.45
中和车间技改项目	185,843.25		185,843.25
其他项目	4,124,442.30		4,124,442.30
合计	600,829,018.24		600,829,018.24

注:年末较年初在建工程大幅减少的原因系本公司之子公司广西川金诺化工有限公司湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目一期部分于2021年6月转固所致。

(2) 重大在建工程项目变动情况

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	
湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目	512,332,481.32	262,472,777.09	572,701,571.03		202,103,687.38
年产5000吨磷酸铁锂正极前驱体材料项目		29,759,462.18			29,759,462.18
东川行政办公楼		10,197,036.24			10,197,036.24
MCP 成品冷却技改项目	3,056,753.26	3,143,634.74			6,200,388.00
昆明经开区办公楼		5,058,118.04			5,058,118.04
重钙车间技改项目	4,575,673.68	2,256,724.26	6,653,176.34		179,221.60
磨选车间技改工程	15,662,982.82	5,989,420.73	21,652,403.55		
磷酸二氢钙车间技改项目	9,172,505.85	3,434,473.75	12,606,979.60		
磷酸车间技改项目	8,661,448.76	3,609,347.73	12,270,796.49		

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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	
白肥车间技改项目	6,804,233.57	635,185.56	7,439,419.13		
硫精砂库房建设项目	6,381,761.61	1,570,509.20	7,952,270.81		
磷酸氢钙车间技改项目	5,124,261.94	1,263,552.82	6,387,814.76		
石灰窑车间技改项目	4,665,133.71	1,419,701.41	6,084,835.12		
湿法磷酸净化新工艺攻关项目	4,340,161.19	414,653.77	4,754,814.96		
硫酸车间技改工程	3,640,279.02	4,515,719.28	8,155,998.30		
公用工程	2,780,461.59	1,000,632.57	3,781,094.16		
12万吨/年重质碳酸钙粉磨技改项目	2,561,405.21	717,143.42	3,278,548.63		
浓缩磷酸车间技改项目	2,448,233.99	910,851.09	3,359,085.08		
氟盐车间技改项目	717,130.45	268,677.05	985,807.50		
中和车间技改项目	185,843.25	29,468.37	215,311.62		
合计	593,110,751.22	338,667,089.30	678,279,927.08		253,497,913.44

(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
湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目	85,000.00	91.15	91.15	25,139,429.43	11,661,547.57	4.71%	募股资金、自筹资金
年产5000吨磷酸铁锂正极前驱体材料项目	4,885.70	60.91	60.91				其他
东川行政办公楼	1,520.00	67.09	67.09				其他
MCP成品冷却技改项目	677.00	91.59	91.59				其他
昆明经开区办公楼	1,250.00	40.46	40.46				其他
重钙车间技改项目	1,072.00	63.74	63.74				其他
磨选车间技改工程	2,025.00	106.93	100.00				其他
磷酸二氢钙车间技改项目	1,229.67	102.52	100.00				其他
磷酸车间技改项目	1,226.32	100.06	100.00				其他
白肥车间技改项目	750.00	99.19	100.00				其他
硫精砂库房建设项目	705.00	112.80	100.00				其他
磷酸氢钙车间技改项目	566.60	112.74	100.00				其他
石灰窑车间技改项目	578.00	105.27	100.00				其他

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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
湿法磷酸净化新工艺攻关项目	480.00	99.06	100.00				其他
硫酸车间技改工程	820.00	99.46	100.00				其他
公用工程	385.00	98.21	100.00				其他
12万吨/年重质碳酸钙粉磨技改项目	350.00	93.67	100.00				其他
浓缩磷酸车间技改项目	340.00	98.80	100.00				其他
氟盐车间技改项目	130.00	75.83	100.00				其他
中和车间技改项目	22.00	97.87	100.00				其他
合计	104,012.29			25,139,429.43	11,661,547.57		

11.2 工程物资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	6,484,287.60		6,484,287.60
专用材料	14,618,994.91		14,618,994.91
合计	21,103,282.51		21,103,282.51

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	7,757,624.02		7,757,624.02
专用材料	3,901,459.62		3,901,459.62
合计	11,659,083.64		11,659,083.64

12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	1,170,553.01	1,170,553.01
(1) 租入	1,170,553.01	1,170,553.01
(2) 企业合并增加		
3. 本年减少金额		

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	合计
(1) 处置		
4. 年末余额	1,170,553.01	1,170,553.01
二、累计折旧		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	195,092.17	195,092.17
(1) 计提	195,092.17	195,092.17
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	195,092.17	195,092.17
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	975,460.84	975,460.84
2. 年初账面价值		

13. 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	100,940,370.31	848,285.37	101,788,655.68
2. 本年增加金额		26,800.00	26,800.00
(1) 购置		26,800.00	26,800.00
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 年末余额	100,940,370.31	875,085.37	101,815,455.68
二、累计摊销			
1. 年初余额	7,133,608.03	712,821.37	7,846,429.40
2. 本年增加金额	2,010,650.88	111,898.37	2,122,549.25
(1) 计提	2,010,650.88	111,898.37	2,122,549.25

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 处置			
4. 年末余额	9,144,258.91	824,719.74	9,968,978.65
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	91,796,111.40	50,365.63	91,846,477.03
2. 年初账面价值	93,806,762.28	135,464.00	93,942,226.28

注:截至2021年12月31日,无通过公司内部研发形成的无形资产。

14. 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
资产减值准备	3,290,024.49	481,889.92	2,284,398.16	342,659.72
合计	3,290,024.49	481,889.92	2,284,398.16	342,659.72

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	13,532.31	18,745.38
可抵扣亏损	13,500,014.86	12,050,797.64
合计	13,513,547.17	12,069,543.02

注:未确认子公司可抵扣亏损及其他可抵扣时间性差异形成的递延所得税资产。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	年末余额	年初余额
2022年	1,329,307.22	1,341,460.32
2023年	1,822,064.82	2,349,997.72
2024年	2,205,223.29	3,124,066.64

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	年末余额	年初余额
2025年	3,769,141.16	5,235,272.96
2026年	4,374,278.37	
合计	13,500,014.86	12,050,797.64

15. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
湿法磷酸净化及精细磷酸盐项目	4,572,000.08	2,900,321.52
磷石膏渣场项目	34,039,006.95	41,655,564.60
其他	18,510,629.42	11,921,387.40
合计	57,121,636.45	56,477,273.52

16. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	20,000,000.00	40,000,000.00
信用借款	77,787,874.12	
加: 应付利息	96,195.80	58,666.67
合计	97,884,069.92	40,058,666.67

注: 1. 本公司之子公司广西川金诺化工有限公司 2021年11月26日与中国建设银行股份有限公司防城港分行签订流动资金借款合同, 借款金额 20,000,000.00 元, 利率为 LPR 利率加 50 基点的固定利率, 借款期限为 2021年11月26日-2022年11月26日, 到期一次还本。本公司之子公司广西川金诺化工有限公司以土地使用权(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。

2. 本公司本期与光大银行昆明分行签订了综合授信协议, 取得其最高授信额度及具体授信额度人民币一亿元整, 授信有效使用期限为 2021年2月7日至 2022年2月6日。本期实际向光大银行取得借款 50,000,000.00 元, 借款期限为 2021年6月24日-2022年6月23日, 固定利率 4.9%, 到期一次还本。

3. 本公司之子公司广西川金诺化工有限公司 2021年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 2021年12月31日, 贷款余额为 27,787,874.12 元。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

17. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		26,100,579.39
合计		26,100,579.39

注:无年末已到期未支付的应付票据金额。

18. 应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
材料及设备采购款	163,178,275.05	140,493,341.59
工程款	72,329,555.83	58,751,748.83
运输费用	18,020,755.69	15,522,479.12
电费	6,183,787.30	6,295,522.78
其他	431,281.34	102,610.62
合计	260,143,655.21	221,165,702.94

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称/单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
山东军辉建设集团有限公司	12,337,085.64	未结算
四川华川基业建设集团有限公司	6,419,700.15	未结算
核工业烟台同兴实业集团有限公司	2,242,285.00	未结算
四川宝凯鑫诚环保科技有限公司	2,030,393.89	未结算
昆明市晋宁区跃鸿矿产品经营部	1,043,015.75	未结算
合计	24,072,480.43	—

19. 预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收产品销售款	225,326.71	158,296.51
合计	225,326.71	158,296.51

(2) 无账龄超过1年的重要预收款项

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

20. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收产品销售款	77,662,915.94	14,306,965.37
合计	77,662,915.94	14,306,965.37

21. 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	11,264,987.84	149,799,464.96	138,277,836.08	22,786,616.72
离职后福利-设定提存计划		10,275,530.26	10,275,530.26	
辞退福利		508,527.43	508,527.43	
合计	11,264,987.84	160,583,522.65	149,061,893.77	22,786,616.72

(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	9,425,223.67	129,632,133.26	116,904,498.80	22,152,858.13
职工福利费		6,466,862.65	6,466,862.65	
社会保险费		7,870,379.89	7,870,379.89	
其中: 医疗保险费		7,178,132.80	7,178,132.80	
工伤保险费		682,943.92	682,943.92	
生育保险费		9,303.17	9,303.17	
住房公积金		3,104,153.00	3,104,153.00	
工会经费和职工教育经费	1,839,764.17	2,725,936.16	3,931,941.74	633,758.59
合计	11,264,987.84	149,799,464.96	138,277,836.08	22,786,616.72

(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		10,068,173.80	10,068,173.80	
失业保险费		207,356.46	207,356.46	
合计		10,275,530.26	10,275,530.26	

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	14,481,040.24	
印花税	298,960.70	110,253.80
个人所得税	182,668.37	120,870.44
地方水利建设基金	55,637.86	
环境保护税	196.74	
合计	15,018,503.91	231,124.24

23. 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	2,550,751.32	28,434,664.03
合计	2,550,751.32	28,434,664.03

23.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
履约保证金	2,018,350.00	16,458,350.00
政府扶持项目无息贷款资金	400,000.00	400,000.00
垫付款	18,499.33	6,000.00
往来款	18,100.20	11,491,134.46
其他款项	95,801.79	79,179.57
合计	2,550,751.32	28,434,664.03

注:政府扶持项目无息贷款资金为2014年度公司收到的根据《昆明市东川区人民政府关于分配2014年工业发展扶持资金的通知》(东政发[2014]101号文)发放的政府无息贷款资金。

(2) 无账龄超过1年的重要其他应付款

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

24. 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	27,000,000.00	60,000,000.00
一年内到期的租赁负债	581,591.91	
加：一年内到期的应付利息	37,314.19	87,083.34
合计	27,618,906.10	60,087,083.34

25. 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	2,870,000.00	700,000.00
待转销项税	3,048,555.03	1,019,583.10
合计	5,918,555.03	1,719,583.10

26. 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	220,000,000.00	150,000,000.00
信用借款	58,000,000.00	60,000,000.00
加：应付利息	369,012.22	304,791.68
合计	278,369,012.22	210,304,791.68

注：1. 本公司之子公司广西川金诺化工有限公司于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25,000万元，借款利率为LPR利率加0个基点，借款时间为6年。本公司之子公司广西川金诺化工有限公司以土地使用权（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2021年12月31日，尚未归还的借款本金为24,500万元，其中2,500万元预计于一年内归还。

2. 昆明川金诺化工股份有限公司于本期与农业银行东川区支行签定四份信用借款合同，借款期限为3年，金额共计6000万元，浮动利率，利率根据每一周期约定的LPR加或减一定点差确定，并按周期浮动，本借款点差为加14bp，点差借款期限内保持不变，按季结息，结息日为每季末的20日。至2021年12月31日，尚未归还的借款本金为6,000万元，其中200万元预计于一年内归还。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

27. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券		267,684,126.45
合计		267,684,126.45

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额 (万元)	发行日期	债券 期限	发行金额	年初余额	本年 发行	按面值计 提 利息	溢折价摊销	本年偿还	年末 余额
金诺转债	36,800.00	2020-10-22	6年	368,000,000.00	267,684,126.45		423,623.69	100,626,405.06	368,734,155.20	
合计	—	—	—	368,000,000.00	267,684,126.45		423,623.69	100,626,405.06	368,734,155.20	

(3) 可转换公司债券

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2020]2260号”文注册,本公司于2020年10月22日发行票面金额为100元的可转换债券368万张,发行面值总额368,000,000元。债券票面年利率第一年为0.4%,第二年为0.6%,第三年为1.0%,第四年为1.5%,第五年为2.5%,第六年为3.0%,每年付息一次,到期归还本金和最后一年利息。

本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日(2020年10月22日)起满6个月后的第一个交易日起至可转债到期日止,即2021年4月22日至2026年10月15日。本次发行的可转债的期限为自发行之日起6年,即自2020年10月16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完成转股,共计转增19,110,108股,转增完成后,公司可转债期末余额为0。

(4) 本年无划分为金融负债的其他金融工具

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

28. 股本

项目	年初余额	本期变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	130,683,958.00	19,110,108.00				19,110,108.00	149,794,066.00

注：(1) 公司年末发行在外的股份中，限售股份 4,160.67 万股。

(2) 公司控股股东、实际控制人刘蕊先生共持有公司股份 4,824.3 万股，占公司股份总数的 32.21%。

(3) 2021年6月至11月，公司发行的可转换公司债券分三次完成转股，共计转增 19,110,108 股，转增完成后，公司总股本 149,794,066 股，2021年12月9日，公司完成工商变更登记。

29. 其他权益工具

发行在外的金融工具	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量(万)	账面价值	数量(万)	账面价值	数量(万)	账面价值	数量(万)	账面价值
可转换公司债券	368	94,415,804.33			368	94,415,804.33		
合计	368	94,415,804.33			368	94,415,804.33		

注：经中国证券监督管理委员会“证监许可[2020]2260号”文注册，本公司于2020年10月22日发行票面金额为100元的可转换债券368万张，发行面值总额368,000,000.00元。根据《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定，企业发行的既有负债成份又含有权益成份的非衍生金融工具，应在初始确认时将负债和权益成份进行拆分，分别处理。2020年确认可转换公司债券权益成份的公允价值为94,415,804.33元。2021年度可转债全部转股或赎回，期末余额为0。

30. 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	389,003,141.50	349,380,894.74		738,384,036.24
合计	389,003,141.50	349,380,894.74		738,384,036.24

注：资本公积本期变化情况详见附注六、28股本。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

31. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额						年末余额
		本年所得税前发生额	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	税后归属于少数股东	
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	362,271.91	-257,705.66				-257,705.66		104,566.25
现金流量套期储备	362,271.91	-257,705.66				-257,705.66		104,566.25
其他综合收益合计	362,271.91	-257,705.66				-257,705.66		104,566.25

32. 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		8,314,909.58	7,626,073.97	688,835.61
合计		8,314,909.58	7,626,073.97	688,835.61

注:本公司根据财政部和安全生产监管总局联合下发《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》(财企〔2012〕16号)计提及使用安全生产费。

33. 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	53,773,218.40	14,181,269.32		67,954,487.72
合计	53,773,218.40	14,181,269.32		67,954,487.72

34. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
上年年末余额	378,832,195.42	358,107,289.16
加:年初未分配利润调整数		
其中:《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	378,832,195.42	358,107,289.16
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	189,064,997.91	41,476,942.76
减: 提取法定盈余公积	14,181,269.32	4,667,856.98
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	8,713,592.54	16,084,179.52
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	545,002,331.47	378,832,195.42

35. 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	1,535,185,310.73	1,219,343,063.75	1,047,277,151.88	955,270,259.87
其他业务	692,300.28	342,751.68	2,531,383.74	2,320,057.15
合计	1,535,877,611.01	1,219,685,815.43	1,049,808,535.62	957,590,317.02

注: 公司本年收入较上年增加 48,606.91 万元, 主要是本公司之子公司广西川金诺化工有限公司本年开投, 新增收入 33,253.23 万元。

公司本年综合毛利率较上年上升了 11.80 个百分点, 主要是受市场因素的影响, 本年出口产品尤其是粒状重过磷酸钙平均成交单价大幅上涨所致。

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
商品类型	1,535,877,611.01
其中: 饲料级磷酸盐	666,245,309.06
磷肥	749,484,514.68
磷酸	53,141,484.22
水泥缓凝剂	3,371,236.72
其他	63,635,066.33
按经营地区分类	1,535,877,611.01
其中: 东北	27,347,834.47

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	合计
华北	22,960,903.79
华东	140,328,234.19
华南	112,746,769.69
华中	47,589,858.35
西北	27,300,246.64
西南	264,244,228.39
国际	893,359,535.49
市场或客户类型	1,535,877,611.01
其中：磷化工	1,472,242,544.68
其他	63,635,066.33
合同类型	1,535,877,611.01
其中：商品销售	1,531,852,777.43
其他	4,024,833.58
按商品转让的时间分类	1,535,877,611.01
其中：在某一时点确认	1,535,877,611.01
在某一时段确认	
按合同期限分类	1,535,877,611.01
其中：1年以内	1,535,877,611.01
1年以上	
按销售渠道分类	1,535,877,611.01
其中：经销	949,989,343.11
直销	585,888,267.90
合计	1,535,877,611.01

(3) 与履约义务相关的信息

本公司销售商品的业务通常仅包含转让商品并按照客户指定目的地交货的履约义务，对于某一时点转让商品控制权的中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户，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时完成履约义务；对于某一时点转让商品控制权的中国境外销售合同，于商品发出并货物在装运港装船离港，取得海关报关单时完成履约义务。

(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348,104,578.96元，其中，348,104,578.96元预计将于2022年度确认收入。

36. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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
城镇土地使用税	1,600,479.30	686,865.09
房产税	1,393,199.50	852,665.12
印花税	955,556.28	462,112.02
环境保护税	255,823.67	99,343.91
地方水利建设基金	113,831.78	
车船税	14,246.80	9,521.40
合计	4,333,137.33	2,110,507.54

37. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,750,529.93	4,156,291.62
业务服务费	1,070,785.32	1,027,415.08
折旧费	393,790.20	175,760.34
业务招待费	367,712.91	152,300.42
差旅费	291,558.57	148,245.14
业务宣传费	210,969.70	179,709.91
其他费用	3,381,741.61	3,287,981.28
合计	14,467,088.24	9,127,703.79

38. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	33,051,405.96	23,324,364.36
停工损失	9,716,632.18	
折旧与摊销	7,622,160.82	3,356,697.34
中介机构服务费	2,012,046.56	1,482,254.23
办公费	1,219,614.62	835,155.22
业务招待费	1,140,523.10	739,219.05
残疾人保障金	639,251.07	259,947.88
汽车使用费	628,029.73	398,157.95
差旅费	380,650.28	222,760.57
修理费	294,926.72	142,441.64
其他	1,245,700.70	1,250,032.76
合计	57,950,941.74	32,011,031.00

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

39. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	2,637,062.78	1,535,646.65
材料费用	108,471.28	861,891.78
其他费用	504,332.01	137,932.69
合计	3,249,866.07	2,535,471.12

40. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	16,819,142.58	9,458,383.56
减：利息收入	692,645.25	519,926.93
加：汇兑损失	508,703.21	2,445,985.69
加：其他支出	376,988.60	697,510.44
合计	17,012,189.14	12,081,952.76

注：本年财务费用大幅增加主要是本期可转换公司债全部转股或赎回将折价发行的剩余费用一次性计入利息费用所致。

41. 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	3,761,908.41	12,014,729.49
合计	3,761,908.41	12,014,729.49

注：政府补助详见附注六、52. 政府补助。

42. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,991.78	
合计	2,991.78	

43. 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	-226,307.40	1,919,542.42
其他应收款坏账损失	-799,386.54	879,753.14
合计	-1,025,693.94	2,799,295.56

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

44. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-93,913.25	-34,670.79
其中:固定资产处置收益	-93,913.25	-34,670.79
合计	-93,913.25	-34,670.79

45. 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	300,000.00	750,000.00	300,000.00
违约赔偿收入	48,085.80		48,085.80
非流动资产毁损报废利得	6,371.68		6,371.68
其他	1,851,233.48	2,563,638.02	1,851,233.48
合计	2,205,690.96	3,313,638.02	2,205,690.96

注:其他主要为本年销售废品收入。

(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年度外贸发展综合贡献奖金	昆明市东川区商务和投资促进局	奖励	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	是	否	300,000.00		与收益相关
2019年度省双百强企业奖励资金	昆明市东川区商务和投资促进局	奖励	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	是	否		750,000.00	与收益相关

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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
合计						300,000.00	750,000.00	

(3) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
2020年度外贸发展综合贡献奖金	300,000.00		昆财产业(2020)261号	与收益相关
2019年度省第二批双百强企业奖励资金		750,000.00	昆财产业(2020)172号	与收益相关
合计	300,000.00	750,000.00		

46. 营业外支出

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
罚款支出	428,524.96		428,524.96
非流动资产毁损报废损失	189,925.98	1,899,664.31	189,925.98
对外捐赠支出	72,000.00	1,213,000.00	72,000.00
其他	32,907.40	230.28	32,907.40
合计	723,358.34	3,112,894.59	723,358.34

47. 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	29,365,080.88	7,243,752.44
递延所得税费用	-139,230.20	772,333.39
合计	29,225,850.68	8,016,085.83

(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	223,306,198.68

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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
按适用税率计算的所得税费用	33,495,929.80
子公司适用不同税率的影响	-3,903,714.12
调整以前期间所得税的影响	7,800.00
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	146,289.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-290,350.80
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	1,094,732.51
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除影响	-611,136.32
支持和促进重点就业群体限额减征所得税	-713,700.00
所得税费用	29,225,850.68

48. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

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	7,138,690.55	16,145,672.00
补贴款	4,061,908.41	13,548,443.49
往来款项	3,168,313.89	117,783.88
银行利息	692,645.25	519,926.93
其他	70,434.67	5,011.92
合计	15,131,992.77	30,336,838.22

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	16,149,905.17	999,883.00
往来款	8,800,581.82	665,712.23
诉讼冻结资金	6,300,000.00	
办公费	2,869,141.30	1,038,420.96
业务宣传及服务费	1,281,755.02	1,854,549.08
中介机构服务费	2,012,046.56	1,501,354.70

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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
业务招待费	1,508,236.01	886,132.47
差旅费	672,208.85	367,820.73
租赁费	589,963.91	756,458.92
研发费	612,803.29	28,433.90
银行手续费	357,462.74	
汽车使用费	628,029.73	392,568.82
捐赠	72,000.00	1,200,000.00
排污费		13,800.00
其他	1,024,800.63	327,412.72
合计	42,878,935.03	10,032,547.53

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
退回前期征地款	11,500,000.00	
合计	11,500,000.00	

4) 收到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
存单质押款	8,000,000.00	
退回融资担保服务费	400,000.00	
少数股东同股比借款		11,491,134.46
可转换公司债发行费用		2,545,591.76
合计	8,400,000.00	14,036,726.22

5) 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
使用权资产保证金及使用费	1,000,000.00	
融资手续费	109,117.98	
可转债未转股付款	41,090.31	
存单质押款		8,000,000.00
非公开发行业务费用		3,136,800.00
融资担保服务费		800,000.00
合计	1,150,208.29	11,936,800.00

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	194,080,348.00	41,315,564.25
加: 资产减值准备		
信用减值损失	1,025,693.94	-2,799,295.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	84,284,905.20	62,363,342.21
使用权资产折旧	195,092.17	
无形资产摊销	2,122,549.25	586,068.12
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)	93,913.25	34,670.79
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	183,554.30	1,899,664.31
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	17,616,451.40	8,999,985.08
投资损失(收益以“-”填列)	-2,991.78	
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-139,230.20	772,333.39
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-207,344,665.94	43,690,238.49
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-87,776,828.49	-10,766,464.68
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	147,656,464.65	-7,289,592.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	151,995,255.75	138,806,513.73
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	245,139,417.77	391,003,451.95
减: 现金的期初余额	391,003,451.95	265,380,111.59
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-145,864,034.18	125,623,340.36

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	245,139,417.77	391,003,451.95
其中: 库存现金	3,705.58	2,649.48
可随时用于支付的银行存款	245,135,712.19	391,000,802.47
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	245,139,417.77	391,003,451.95
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		

49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
银行存款	7,896,345.56	借款业务冻结
银行存款	6,300,000.00	诉讼保证金
银行存款	662,621.27	锁汇冻结保证金
应收票据	2,870,000.00	年末已背书但尚未终止确认的银行承兑汇票
无形资产	72,528,203.56	长期借款抵押
合计	90,257,170.39	

50. 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	8,948,039.05	6.3757	57,050,012.57
其中: 美元	8,948,039.05	6.3757	57,050,012.57
应收账款	4,293,834.37	6.3757	27,376,199.79
其中: 美元	4,293,834.37	6.3757	27,376,199.79

51. 套期

本公司利用远期外汇合约合同规避因进出口业务采用外币结算所面临的汇率变动风险,根据业务性质及《企业会计准则第24号—套期保值》,本公司将远期外汇合约业务分类为现金流量套期。

本公司本期末远期外汇合约公允价值104,566.25元。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

52. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
防城港市就业服务中心 2021 年企业新增就业岗位社会保险补贴	1,768,511.34	其他收益	1,768,511.34
收到昆明市东川区商务和投资促进局“促进外贸稳中提升项目补助”资金	791,602.00	其他收益	791,602.00
昆明市东川区人力资源和社会保障局职业技能提升培训补贴	300,000.00	营业外收入	300,000.00
收到昆明市东川区人力资源和社会保障局职业技能提升行动资金	286,000.00	其他收益	286,000.00
收到昆明市东川区工业和科技信息化局 2019 年研发投入省市补助金	239,904.00	其他收益	239,904.00
收到昆明市东川区人力资源和社会保障局“以工代训”培训费	233,187.76	其他收益	233,187.76
收到昆明市东川区“应对新冠肺炎疫情”研发及产值奖补资金	122,222.00	其他收益	122,222.00
收到昆明市东川区劳动就业服务局“扶贫基地社会保险”补贴款	80,000.00	其他收益	80,000.00
收到昆明市劳动就业服务局“招用失业人员一次性奖励补贴”款	77,200.00	其他收益	77,200.00
收到昆明市东川区工业和科技信息化局 2020 年下半年补助资金	70,000.00	其他收益	70,000.00
收到昆明市东川区劳动就业服务局 2020 年稳岗补贴款	39,125.03	其他收益	39,125.03
代扣代缴个人所得税手续费	35,529.98	其他收益	35,529.98
防城港市就业服务中心补贴款	10,000.00	其他收益	10,000.00
防城港市社会保险事业管理中心单位稳岗补贴	7,975.88	其他收益	7,975.88
收到昆明市呈贡区劳动就业服务局稳岗补贴款	650.42	其他收益	650.42
合计	4,061,908.41		4,061,908.41

七、 合并范围的变化

本年度合并范围无变化。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
云南庆磷磷肥有限公司	昆明市东川区	昆明市东川区	磷肥生产销售、磷矿采选	100.00		购买股权
昆明精粹工程技术有限责任公司	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	广西防城港市	广西防城港市	化工产品、化肥等生产及销售	90.91		设立
昆明河里湾工业固废处理有限公司	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	广西防城港市	广西防城港市	新能源电池、材料生产及销售		90.91	设立

(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	9.09%	5,015,350.09		55,147,351.88

(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	361,468,726.52	863,546,163.69	1,225,014,890.21	398,086,428.48	220,306,984.44	618,393,412.92

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	54,670,501.63	600,764,115.34	655,434,616.97	398,481,344.64	150,217,708.35	548,699,052.99

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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

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	332,532,327.58	55,168,299.30	55,168,299.30	-4,176,706.69

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		-1,775,165.43	-1,775,165.43	-1,949,431.70

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司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,将风险对本公司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,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,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,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元有关,除本公司部分业务以美元进行销售外,本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2021年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额外,本公司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。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	2021年12月31日	2020年12月31日
货币资金 - 美元	8,948,039.05	2,639,453.70
应收账款-美元	4,293,834.37	1,808,163.87

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

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2021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402,787,874.12元，其中固定利率的借款金额为97,787,874.12元，浮动利率的借款金额为305,000,000.00元。

3) 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

于2021年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

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。

为降低信用风险，本公司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，本公司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，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司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。本公司无其他重大信用集中风险。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司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。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司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。

本公司将销售商品及银行借款作为主要资金来源。于2021年12月31日,本公司尚未使用的银行借款额度为212,212,125.88元。

十、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. 衍生金融资产		104,566.25		104,566.25
2. 应收款项融资			19,890,602.00	19,890,602.00
持续以公允价值计量的资产总额		104,566.25	19,890,602.00	19,995,168.25

2. 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

衍生金融资产系远期外汇合约,其公允价值计量以资产负债表日未结清的远期外汇所在银行提供的估值作为公允价值计量依据。

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。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

十一、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

本公司的控股股东及最终控制方为自然人刘薏。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末金额	年初金额	年末比例	年初比例
刘薏	48,243,000	49,143,000.00	32.21	37.60

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

(二) 关联交易

1. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	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	广西川金诺化工有限公司	366,275,000.00	2021年6月23日	2027年6月23日	否
刘薏 昆明川金诺化工股份有限公司	广西川金诺化工有限公司	200,000,000.00	2019年9月4日	2021年8月20日	是
刘薏夫妇	昆明川金诺化工股份有限公司	160,000,000.00	2020年4月10日	2021年4月10日	是

注：(1) 2021年6月23日,公司及公司控股股东、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本公司之子公司广西川金诺化工有限公司提供贷款、承兑商业汇票、开立信用证、出具保函等业务。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 2019年9月3日,公司及控股股东、实际控制人刘薨签订保证合同,对本公司之子公司广西川金诺化工有限公司取得广西北部湾银行20,000.00万元长期借款承担连带保证责任,保证人的保证期限为借款期限届满之次日起两年。

(3) 2020年4月10日,公司控股股东、实际控制人刘薨夫妇及云南省融资担保有限责任公司对公司取得华夏银行股份有限公司昆明大观分行16,000.00万元综合授信额度所涉及债务承担连带保证责任。

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	4,986,504.04	3,261,813.84

(三) 关联方往来余额

截止2021年12月31日,本公司无需披露的关联方往来余额。

十二、 或有事项

截至2021年12月31日,本公司无需披露的或有事项。

十三、 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。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

十四、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	29,958,813.20
经审议批准宣告发放的利润或股利	29,958,813.20

2022年3月28日公司第四届董事会第十九次会议通过了《关于公司2021年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》。拟以公司分红派息登记日股本149,794,066股为基数向全体股东每10股派发现金红利2.00元(含税),共计29,958,813.20元。

2. 资本公积转增股本事项

2022年3月28日公司第四届董事会第十九次会议通过了《关于公司2021年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》。以资本公积金向全体股东每10股转增5股,共计转增74,897,033股,转增后总股本为224,691,099股,不送红股。

在利润分配及资本公积金转增股本的预案披露日至实施权益分派股权登记日期间,公司总股本若发生变动的,公司将按照“现金分红总额、转增股本总额固定不变”的原则,按照最新总股本对分配比例进行调整。上述分配方案待股东大会通过后方能实施。

3. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

截止2021年12月31日,本公司无需披露的其他重要事项。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

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					
按组合计提坏账准备	83,274,821.68	100.00	2,209,441.89	2.65	81,065,379.79
其中：按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	63,729,057.37	76.53	2,209,441.89	3.47	61,519,615.48
其中：无风险组合计提坏账准备的应收账款	19,545,764.31	23.47			19,545,764.31
合计	83,274,821.68	100.00	2,209,441.89	2.65	81,065,379.79

(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					
按组合计提坏账准备	42,609,228.40	100.00	2,146,017.01	5.04	40,463,211.39
其中：按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	42,609,228.40	100.00	2,146,017.01	5.04	40,463,211.39
合计	42,609,228.40	100.00	2,146,017.01	—	40,463,211.39

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	61,900,379.85	619,003.80	1.00
6个月至1年	21,802.67	2,180.27	10.00
1-2年	437,234.06	218,617.03	50.00
2年以上	1,369,640.79	1,369,640.79	100.00
合计	63,729,057.37	2,209,441.89	—

2) 按关联方组合计提应收账款坏账准备

关联方名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
广西川金诺化工有限公司	19,545,764.31		
合计	19,545,764.31		

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	81,467,946.83
其中:6个月以内	81,446,144.16
6个月至1年	21,802.67
1-2年	437,234.06
2年以上	1,369,640.79
合计	83,274,821.68

(3) 本年应收账款坏账准备情况

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	
坏账准备	2,146,017.01	88,705.56		25,280.68	2,209,441.89
合计	2,146,017.01	88,705.56		25,280.68	2,209,441.89

(4) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	25,280.68

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
Siam Java Trading Co., Ltd	货款	9,489,447.66	6个月以内	11.40	94,894.48
四川新希望动物营养科技有限公司	货款	7,378,053.68	6个月以内	8.86	73,780.54
双胞胎(集团)股份有限公司	货款	6,909,347.00	6个月以内	8.30	69,093.47
河南牧原粮食贸易有限公司	货款	2,731,125.88	6个月以内	3.28	27,311.26
曲靖市麒麟区麟助供应链管理有限公司	货款	2,140,573.57	6个月以内	2.57	21,405.74
合计		28,648,547.79		34.41	286,485.49

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	114,361,518.24	263,323,912.53
合计	114,361,518.24	263,323,912.53

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	113,347,107.28	262,447,070.66
往来款	732,556.28	
代垫款项	530,003.56	483,502.10
保证金及押金	406,800.00	359,600.00
备用金	232,071.13	172,120.92
合计	115,248,538.25	263,462,293.68

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额		138,381.15		138,381.15
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--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		16,082.58	732,556.28	748,638.86
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额		154,463.73	732,556.28	887,020.01

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	80,091,048.81
1-2年	33,335,726.00
2-3年	1,721,763.44
3-4年	
4-5年	
5年以上	100,000.00
合计	115,248,538.25

(4) 其他应收款坏账准备情况

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	
坏账准备	138,381.15	748,638.86			887,020.01
合计	138,381.15	748,638.86			887,020.01

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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) 本年度已无实际核销的其他应收款

(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
广西川金诺化工有限公司	借款	76,028,974.12	1年以内	65.97	
昆明河里湾工业固废处理有限公司	借款	31,335,726.00	1-2年	27.19	
昆明精粹工程技术有限责任公司	借款	5,982,407.16	1年以内、1-2年、2-3年	5.19	
昆明勋赫川矿业有限公司	往来款	732,556.28	2-3年	0.64	732,556.28
云南驰宏锌锗股份有限公司	保证金及押金	250,000.00	1年以内	0.22	12,500.00
合计		114,329,663.56		99.21	745,056.28

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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

(1) 长期股权投资分类

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	531,050,000.00		531,050,000.00	127,450,000.00		127,450,000.00
合计	531,050,000.00		531,050,000.00	127,450,000.00		127,450,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
广西川金诺化工有限公司	100,000,000.00	403,600,000.00		503,600,000.00		
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		
合计	127,450,000.00	403,600,000.00		531,050,000.00		

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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. 营业收入和营业成本

(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	1,218,020,906.59	984,517,104.70	1,047,277,151.88	955,270,259.87
其他业务	4,024,833.58	3,745,933.83	4,498,952.74	4,287,626.15
合计	1,222,045,740.17	988,263,038.53	1,051,776,104.62	959,557,886.02

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
商品类型	1,222,045,740.17
其中: 饲料级磷酸盐	666,245,309.06
磷肥	495,001,008.49
其他	60,799,422.62
按经营地区分类	1,222,045,740.17
其中: 东北	27,347,834.47
华北	22,960,903.79
华东	140,328,234.19
华南	86,860,478.90
华中	47,589,858.35
西北	27,300,246.64
西南	264,244,228.39
国际	605,413,955.44
市场或客户类型	1,222,045,740.17
其中: 磷化工	1,161,246,317.55
其他	60,799,422.62
合同类型	1,222,045,740.17
其中: 商品销售	1,218,020,906.59
其他	4,024,833.58
按商品转让的时间分类	1,222,045,740.17
其中: 在某一时点确认	1,222,045,740.17
在某一时段确认	
按合同期限分类	1,222,045,740.17

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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	合计
其中: 1年以内	1,222,045,740.17
1年以上	
按销售渠道分类	1,222,045,740.17
其中: 经销	686,028,166.52
直销	536,017,573.65
合计	1,222,045,740.17

十七、 财务报告批准

本财务报告于2022年3月28日由本公司董事会批准报出。

昆明川金诺化工股份有限公司财务报表补充资料

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的规定，本公司非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-93,913.25	
计入当期损益的政府补助	4,061,908.41	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,991.78	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,182,332.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,153,319.56	
所得税影响额	652,909.74	
少数股东权益影响额（税后）	153,694.15	
合计	4,346,715.67	

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	16.06	1.4159	1.4159
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	15.69	1.3834	1.3834

昆明川金诺化工股份有限公司



二〇二二年二月二十八日



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

(副本) (3-1)



名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李俊, 范小菁

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；提供代理记账、咨询、税务服务；企业管理咨询、法律事务、资产评估、项目投资、市场调查、企业管理咨询；法律允许的经营范围；开展经营业务；法律法规允许的其他经营活动；法律法规禁止或限制类项目的经营活动。
(依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



2022年01月12日

登记机关

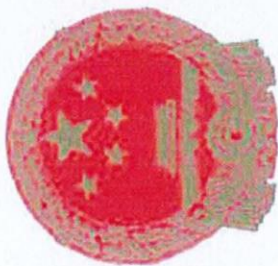
证书序号: 0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局
 二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



彭让(110001670008)
已通过2020任职资格检查
云南省注册会计师协会



彭让(110001670008)
已通过2021任职资格检查
云南省注册会计师协会



登记
Registration

合格, 继续有效一年。
Valid for another year after

证书编号: 110001670008
No. of Certificate

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

发证日期: 二〇〇一年十月十日
Date of Issuance



2012年 3月 3日

年 月 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2012年 3月 3日

年 月 日



110001670008

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇一年十月十日
Date of Issuance



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.



1974-04-20

信永中和会计师事务所昆明分所

530111197404204473

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



李秋霞(110101365224)
已通过2019年任职资格检查
云南省注册会计师协会



李秋霞(110101365224)
已通过2020年任职资格检查
云南省注册会计师协会



李秋霞(110101365224)
已通过2021年任职资格检查
云南省注册会计师协会



iy im io



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



李秋霞(110101365224)
您已通过2020年年检
云南省注册会计师协会



李秋霞(110101365224)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会



证书编号: 110101365224
No. of Certificate
批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2016年04月25日
Date of Issuance



姓名: 李秋霞
Full name: 李秋霞
性别: 女
Sex: 110101365224
出生日期: 1987-09-01
Date of birth
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
Working unit
身份证号码: 532929198709010040
Identity card No.



合并资产负债表

2022年9月30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	期末金额	期初金额
流动资产：		
货币资金	227,475,953.92	259,998,384.60
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产	1,068,299.05	104,566.25
应收票据	29,722,533.20	2,870,000.00
应收账款	183,213,534.64	75,142,197.64
应收款项融资	17,675,594.52	19,890,602.00
预付款项	113,675,772.39	56,829,164.96
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	3,719,941.79	2,253,124.20
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	728,959,658.82	396,727,770.05
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	12,412,288.17	40,397,594.89
流动资产合计	1,317,923,576.50	854,213,404.59
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	1,025,967,272.83	1,060,590,314.44
在建工程	377,448,347.84	280,024,804.98
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,145,704.02	975,460.84
无形资产	125,719,498.64	91,846,477.03
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	630,019.97	481,889.92
其他非流动资产	104,836,218.62	57,121,636.45
非流动资产合计	1,635,747,061.92	1,491,040,583.66
资产总计	2,953,670,638.42	2,345,253,988.25

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)

2022年9月30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	期末金额	期初金额
流动负债:		
短期借款	359,825,094.01	97,884,069.92
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	22,808,541.63	
应付账款	208,773,698.38	260,143,655.21
预收款项	203,532.17	225,326.71
合同负债	73,714,124.53	77,662,915.94
应付职工薪酬	13,645,813.34	22,786,616.72
应交税费	18,068,297.74	15,018,503.91
其他应付款	2,701,619.50	2,550,751.32
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	35,136,707.35	27,618,906.10
其他流动负债	27,420,209.14	5,918,555.03
流动负债合计	762,297,637.79	509,809,300.86
非流动负债:		
保险合同准备金		
长期借款	368,913,409.75	278,369,012.22
应付债券		
其中: 优先股		
永续债		
租赁负债	718,072.14	
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	369,631,481.89	278,369,012.22
负债合计	1,131,929,119.68	788,178,313.08
股东权益:		
股本	224,691,099.00	149,794,066.00
其他权益工具		
其中: 优先股		
永续债		
资本公积	663,487,003.24	738,384,036.24
减: 库存股		
其他综合收益	1,068,299.05	104,566.25
专项储备	1,627,157.06	688,835.61
盈余公积	86,847,666.06	67,954,487.72
一般风险准备		
未分配利润	779,169,363.63	545,002,331.47
归属于母公司股东权益合计	1,756,890,588.04	1,501,928,323.29
少数股东权益	64,850,930.70	55,147,351.88
股东权益合计	1,821,741,518.74	1,557,075,675.17
负债及股东权益总计	2,953,670,638.42	2,345,253,988.25

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

2022年9月30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	期末金额	期初金额
流动资产：		
货币资金	185,098,715.53	198,452,706.50
交易性金融资产		
衍生金融资产	1,068,299.05	104,566.25
应收票据	1,500,000.00	2,870,000.00
应收账款	121,356,477.60	81,065,379.79
应收款项融资		14,559,502.00
预付款项	24,983,931.20	18,574,500.88
其他应收款	182,606,762.68	114,361,518.24
其中：应收利息		
应收股利		
存货	355,133,166.17	190,266,656.23
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		2,758,452.10
流动资产合计	871,747,352.23	623,013,281.99
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	531,050,000.00	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	471,393,878.86	496,368,038.14
在建工程	56,040,631.60	58,383,808.95
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	609,200.54	
无形资产	51,272,180.89	19,318,273.47
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	554,036.59	464,469.29
其他非流动资产		18,510,629.42
非流动资产合计	1,110,919,928.48	1,124,095,219.27
资产总计	1,982,667,280.71	1,747,108,501.26

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）

2022年9月30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	期末金额	期初金额
流动负债：		
短期借款	50,051,388.90	50,068,055.56
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	102,599,945.76	108,508,932.31
预收款项	203,532.17	225,326.71
合同负债	10,183,737.22	20,601,558.48
应付职工薪酬	7,366,345.65	16,269,794.72
应交税费	9,499,707.52	13,767,786.24
其他应付款	507,170.96	508,907.03
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	19,519,993.07	2,002,138.89
其他流动负债	2,263,800.47	5,918,555.03
流动负债合计	202,195,621.72	217,871,054.97
非流动负债：		
长期借款	148,641,465.31	58,062,027.78
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	718,072.14	
长期应付款		
长期应付款职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	149,359,537.45	58,062,027.78
负债合计	351,555,159.17	275,933,082.75
股东权益：		
股本	224,691,099.00	149,794,066.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	663,351,605.14	738,248,638.14
减：库存股		
其他综合收益	1,068,299.05	104,566.25
专项储备		
盈余公积	86,847,666.06	67,954,487.72
未分配利润	655,153,452.29	515,073,660.40
股东权益合计	1,631,112,121.54	1,471,175,418.51
负债及股东权益总计	1,982,667,280.71	1,747,108,501.26

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

2022年1-9月

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	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1,809,269,480.57	1,038,816,092.28
其中：营业收入	1,809,269,480.57	1,038,816,092.28
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,478,084,452.51	922,926,491.08
其中：营业成本	1,392,260,505.67	855,105,719.28
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	4,808,320.06	2,490,746.74
销售费用	23,506,534.10	10,461,237.84
管理费用	50,388,625.29	32,634,711.95
研发费用	3,454,868.05	2,069,472.47
财务费用	3,665,599.34	20,164,602.80
其中：利息费用	11,867,230.44	21,867,454.93
利息收入	505,808.24	602,811.52
加：其他收益	5,410,755.36	2,892,206.22
投资收益（损失以“-”号填列）		2,991.78
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		
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）	-1,238,043.37	-328,898.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-69,823.76	-93,913.25
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	335,287,916.29	118,361,987.39
加：营业外收入	1,729,698.98	1,137,603.16
减：营业外支出	761,927.21	571,925.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	336,255,688.06	118,927,664.57
减：所得税费用	43,626,907.36	14,883,860.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	292,628,780.70	104,043,803.87
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	292,628,780.70	104,043,803.87
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	283,019,023.70	100,022,657.98
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	9,609,757.00	4,021,145.89
六、其他综合收益的税后净额	963,732.80	-157,121.47
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	963,732.80	-157,121.47
（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	963,732.80	-157,121.47
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）	963,732.80	-157,121.47
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	293,592,513.50	103,886,682.40
归属于母公司股东的综合收益总额	283,982,756.50	99,865,536.51
归属于少数股东的综合收益总额	9,609,757.00	4,021,145.89
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）	1.2596	0.5007
（二）稀释每股收益（元/股）	1.2596	0.5007

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

2022年1-9月

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	本期金额	上期金额
一、营业收入	1,013,093,237.13	837,857,373.82
减：营业成本	746,320,572.79	712,567,787.99
税金及附加	2,738,247.99	1,661,850.42
销售费用	11,674,100.40	8,835,804.29
管理费用	35,311,541.71	27,793,017.58
研发费用	656,546.31	880,421.43
财务费用	-2,480,436.34	15,666,742.58
其中：利息费用	5,421,429.48	17,131,750.12
利息收入	363,201.07	356,703.48
加：其他收益	3,039,448.18	1,939,324.96
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
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）	-597,115.35	96,828.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-69,823.76	-5,604.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	221,245,173.34	72,482,298.52
加：营业外收入	1,674,504.00	1,104,945.67
减：营业外支出	752,364.23	571,925.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	222,167,313.11	73,015,318.21
减：所得税费用	33,235,529.68	10,828,034.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	188,931,783.43	62,187,283.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	188,931,783.43	62,187,283.63
（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	963,732.80	-157,121.47
（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	963,732.80	-157,121.47
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）	963,732.80	-157,121.47
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	189,895,516.23	62,030,162.16
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

2022年1-9月

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	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,666,389,547.42	1,040,827,269.72
收到的税费返还	38,538,287.83	29,267,637.58
收到其他与经营活动有关的现金	18,152,277.72	11,618,457.47
经营活动现金流入小计	1,723,080,112.97	1,081,713,364.77
购买商品、接受劳务支付的现金	1,545,739,724.51	926,664,959.48
支付给职工以及为职工支付的现金	145,838,501.39	94,854,457.73
支付的各项税费	53,907,907.98	5,889,774.95
支付其他与经营活动有关的现金	39,128,078.99	33,798,526.45
经营活动现金流出小计	1,784,614,212.87	1,061,207,718.61
经营活动产生的现金流量净额	-61,534,099.90	20,505,646.16
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		1,600,000.00
取得投资收益收到的现金		2,991.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	96,060.00	86,933.00
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		
投资活动现金流入小计	96,060.00	1,689,924.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	215,732,880.00	267,395,536.73
投资支付的现金		1,600,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	215,732,880.00	268,995,536.73
投资活动产生的现金流量净额	-215,636,820.00	-267,305,611.95
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		28,960,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		28,960,000.00
取得借款所收到的现金	417,206,140.50	308,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	417,206,140.50	337,460,000.00
偿还债务所支付的现金	118,025,045.00	250,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49,928,961.57	22,090,853.11
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	749,736.34	291,134.46
筹资活动现金流出小计	168,703,742.91	272,381,987.57
筹资活动产生的现金流量净额	248,502,397.59	65,078,012.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,005,367.16	1,103,474.94
五、现金及现金等价物净增加额	-27,663,155.15	-180,618,478.42
加：期初现金及现金等价物余额	245,139,417.77	391,003,451.95
六、期末现金及现金等价物余额	217,476,262.62	210,384,973.53

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

2022年1-9月

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	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,016,473,623.63	846,428,899.75
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	13,215,600.96	8,152,878.36
经营活动现金流入小计	1,029,689,224.59	854,581,778.11
购买商品、接受劳务支付的现金	863,280,515.47	672,676,523.43
支付给职工以及为职工支付的现金	83,368,848.17	75,665,802.21
支付的各项税费	43,889,402.70	3,204,703.64
支付其他与经营活动有关的现金	21,306,319.07	14,622,704.37
经营活动现金流出小计	1,011,845,085.41	766,169,733.65
经营活动产生的现金流量净额	17,844,139.18	88,412,044.46
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	96,060.00	61,600.00
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		169,857,929.19
投资活动现金流入小计	96,060.00	169,919,529.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	38,884,693.10	56,273,533.54
投资支付的现金		250,000,000.00
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	68,000,000.00	157,390,000.00
投资活动现金流出小计	106,884,693.10	463,663,533.54
投资活动产生的现金流量净额	-106,788,633.10	-293,744,004.35
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	160,000,000.00	78,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	160,000,000.00	78,500,000.00
偿还债务支付的现金	52,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	35,249,700.92	12,946,449.80
支付其他与筹资活动有关的现金	605,000.00	200,000.00
筹资活动现金流出小计	87,854,700.92	63,146,449.80
筹资活动产生的现金流量净额	72,145,299.08	15,353,550.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,591,080.53	1,206,932.30
五、现金及现金等价物净增加额	-13,208,114.31	-188,771,477.39
加：期初现金及现金等价物余额	197,790,085.23	366,659,925.90
六、期末现金及现金等价物余额	184,581,970.92	177,888,448.51

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

2022年1-9月

单位:人民币元

2022年1-9月

归属于母公司股东权益合计

	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	少数股东权益	股东权益合计
	上年年末余额	本年年初余额	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	149,794,066.00					738,384,036.24		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、本年年初余额	149,794,066.00					738,384,036.24		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、本年年末余额(减少以“-”号填列)	74,897,033.00					-74,897,033.00		963,732.80	938,321.45	18,893,178.34		234,167,032.16		254,962,264.75	9,703,578.82	264,665,843.57
(一) 综合收益总额								963,732.80				283,019,023.70		283,982,756.50	9,609,757.00	293,592,513.50
(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										18,893,178.34		-48,851,991.54		-29,958,813.20		-29,958,813.20
2. 提取一般风险准备										18,893,178.34		-18,893,178.34				
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																
1. 资本公积转增资本		74,897,033.00				-74,897,033.00										
2. 盈余公积转增资本		74,897,033.00				-74,897,033.00										
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									938,321.45					938,321.45		1,032,143.27
1. 本年提取									7,650,815.39					7,650,815.39		7,880,064.84
2. 本年使用									6,712,493.94					6,712,493.94		6,847,921.57
(六) 其他																
四、本年年末余额	224,691,099.00					663,487,003.24		1,068,299.05	1,627,157.06	86,847,666.06		779,169,363.63		1,756,890,588.04	64,850,930.70	1,821,741,518.74

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)

2022年1-9月

单位:人民币元

2021年1-9月

归属于母公司股东权益合计

项 目	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	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他											
一、上年年末余额	130,683,958.00		94,415,804.33		389,003,141.50		362,271.91		53,773,218.40		378,832,195.42		1,047,070,589.56	9,703,223.39	1,056,773,812.95
加:会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	130,683,958.00		94,415,804.33		389,003,141.50		362,271.91		53,773,218.40		378,832,195.42		1,047,070,589.56	9,703,223.39	1,056,773,812.95
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	7,474,303.00		-36,666,839.43		135,491,706.56		-157,121.47		6,218,728.36		85,090,337.08		197,451,114.10	44,381,145.88	241,832,259.98
(一) 综合收益总额							-157,121.47				100,022,657.98		106,299,170.13	4,021,145.88	103,886,682.39
(二) 股东投入和减少资本	7,474,303.00		-36,666,839.43		135,491,706.56								40,360,000.00	40,360,000.00	40,360,000.00
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本	7,474,303.00		-36,666,839.43		135,491,706.56								106,299,170.13	40,360,000.00	146,659,170.13
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									6,218,728.36		-14,932,320.90		-8,713,592.54		-8,713,592.54
2. 提取一般风险准备									6,218,728.36		-6,218,728.36				
3. 对股东的分配													-8,713,592.54		-8,713,592.54
4. 其他															
(四) 股东权益内部结转															
1. 资本公积转增资本															
2. 盈余公积转增资本															
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													5,102,664.12		5,102,664.12
2. 本年使用													5,102,664.12		5,102,664.12
(六) 其他															
四、本年年末余额	138,158,261.00		57,748,964.90		524,494,848.06		205,150.44		59,991,946.76		463,922,532.50		1,244,521,703.66	54,084,369.27	1,298,606,072.93

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

2022年1-9月

单位:人民币元

编制单位:昆明川金诺化工股份有限公司

	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	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				738,248,638.14			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														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	149,794,066.00				738,248,638.14			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			963,732.80		18,893,178.34		140,079,791.89		159,936,703.03
(一) 综合收益总额								963,732.80				188,931,783.43		189,895,516.23
(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										18,893,178.34		-46,851,991.54		-29,958,813.20
2. 提取一般风险准备										18,893,178.34		-18,893,178.34		
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转	74,897,033.00				-74,897,033.00									
1. 资本公积转增资本	74,897,033.00				-74,897,033.00									
2. 盈余公积转增资本														
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									5,358,068.64					5,358,068.64
2. 本年使用									5,358,068.64					5,358,068.64
(六) 其他														
四、本年年末余额	224,691,099.00				663,351,605.14			1,068,299.05		86,847,666.06		655,153,452.29		1,631,112,121.54

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)

2022年1-9月

单位:人民币元

项 目	2021年1-9月											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	130,683,958.00		94,415,804.33	388,867,743.40		362,271.91		53,773,218.40		396,155,829.09		1,064,258,825.13
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	130,683,958.00		94,415,804.33	388,867,743.40		362,271.91		53,773,218.40		396,155,829.09		1,064,258,825.13
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	7,474,303.00		-36,666,839.43	135,491,706.56		-157,121.47		6,218,728.36		47,254,962.72		159,615,739.74
(一)综合收益总额						-157,121.47				62,187,283.62		62,030,162.15
(二)股东投入和减少资本	7,474,303.00		-36,666,839.43	135,491,706.56								106,299,170.13
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 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. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
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. 本年使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	138,158,261.00		57,748,964.90	524,359,449.96		205,150.44		59,991,946.76		443,410,791.81		1,223,874,564.87

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人: