

# 审计报告

川华信审（2023）第 0010 号

四川泸天化股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了四川泸天化股份有限公司（以下简称“泸天化股份”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了泸天化股份 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于泸天化股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

作为关键审计事项理由	应对措施
<b>销售收入的确认</b>	
2022 年度，泸天化股份合并利润表列示营业收入 75.34 亿元，详见泸天化股份财务报表附注五、39 与附注七、38。 泸天化股份对于产品销售收入是在商品控制权转移至客户时确认，由于	1. 了解与测试了销售与收款相关的内部控制的设计与运行，并评价了收入确认依据与时点的合理性。 2. 对销售收入实施了分析性复核，包括与同期比较、与同行业比较、分产品类别比较等。 3. 获取了泸天化股份与重要销售客户签订的销

产品运输及交货方式不同，对商品控制权转移的判断可能存在偏差。另外，收入是形成利润的重要来源之一，固有风险较高，故确认为关键审计事项。

售合同，并评估合同关键条款，如发货及验收、付款及结算、换货及退货政策等。

4. 查询了重要销售客户的工商资料，询问泸天化股份相关人员，以确认这些客户与泸天化股份是否存在关联关系。

5. 对重要的销售客户实施发函，包括函证销售收入发生额、应收或预收款项余额。

6. 对销售收入实施了抽样检查会计凭证、检查发运记录、核对纳税申报数据、截止测试、销售回款测试、内部销售数据核对、内部未实现毛利核对等其他实质性程序。

7. 关注了营业收入在财务报表附注中披露的合规性与适当性。

#### 四、其他信息

泸天化股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估泸天化股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算泸天化股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督泸天化股份的财务报告过程。

## 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。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对泸天化股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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泸天化股份不能持续经营。

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

(6) 就泸天化股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。



中国注册会计师:   
中国注册会计师  
何有福  
510100390663

(项目合伙人)  
中国注册会计师:   
中国注册会计师  
凡波  
510100033106

中国注册会计师:   
中国注册会计师  
卢梅  
510100030023

二〇二三年三月三十日

## 合并资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	3,544,624,189.98	2,650,675,796.96
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	910,000,000.00	646,270,000.00
衍生金融资产		
应收票据	31,752,408.67	29,850,000.00
应收账款	69,700,831.66	149,747,850.87
应收款项融资	9,000,321.37	134,824,200.64
预付款项	327,351,838.46	233,020,569.92
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	16,903,043.35	14,801,578.00
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	675,304,163.63	601,845,941.99
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	31,792,163.28	142,190,376.21
流动资产合计	5,616,428,960.40	4,603,226,314.59
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	36,668,810.99	119,877,186.78
其他权益工具投资	36,047,517.81	30,652,386.51

其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	3,898,338,663.42	4,071,685,756.19
在建工程	327,714,637.50	282,808,153.03
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	270,405,014.65	307,742,468.99
无形资产	131,055,084.88	135,327,064.74
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	60,918,471.92	62,866,609.21
递延所得税资产	33,004,642.20	70,262,751.94
其他非流动资产	7,796,286.70	3,448,942.43
非流动资产合计	4,801,949,130.07	5,084,671,319.82
资产总计	10,418,378,090.47	9,687,897,634.41
流动负债：		
短期借款	150,139,583.33	
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	2,102,769,322.67	1,883,628,969.99
应付账款	253,204,044.45	247,943,221.88
预收款项		
合同负债	263,465,179.40	163,526,485.93
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	161,493,831.91	115,816,098.71
应交税费	49,248,242.47	47,558,820.04
其他应付款	102,024,450.80	89,623,005.92
其中：应付利息		
应付股利		

应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	193,038,853.74	184,991,190.59
其他流动负债	25,556,840.32	16,515,556.09
流动负债合计	3,300,940,349.09	2,749,603,349.15
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	536,872,438.82	700,419,989.35
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	247,965,783.71	286,281,445.32
长期应付款		
长期应付职工薪酬	4,569,567.03	2,799,733.49
预计负债		
递延收益	60,915,898.54	64,562,497.56
递延所得税负债	6,620,650.90	5,811,381.21
其他非流动负债		
非流动负债合计	856,944,339.00	1,059,875,046.93
负债合计	4,157,884,688.09	3,809,478,396.08
所有者权益：		
股本	1,568,000,000.00	1,568,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	5,775,352,388.86	5,774,824,822.40
减：库存股		
其他综合收益	21,751,339.09	19,716,707.30
专项储备	22,522,487.77	9,555,974.46
盈余公积	459,861,327.63	459,861,327.63
一般风险准备		
未分配利润	-1,589,666,634.04	-1,956,938,517.80
归属于母公司所有者权益合计	6,257,820,909.31	5,875,020,313.99

少数股东权益	2,672,493.07	3,398,924.34
所有者权益合计	6,260,493,402.38	5,878,419,238.33
负债和所有者权益总计	10,418,378,090.47	9,687,897,634.41

法定代表人：廖廷君

主管会计工作负责人：王斌

会计机构负责人：李春

### 母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	2,357,801,843.13	1,186,096,359.61
交易性金融资产	910,000,000.00	500,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据		29,850,000.00
应收账款	93,463,532.20	511,488,461.03
应收款项融资	930,000.00	9,814,160.00
预付款项	45,940,704.52	39,753,579.76
其他应收款	2,464,828,946.08	3,672,213,215.34
其中：应收利息		
应收股利		
存货	196,682,617.37	172,819,561.64
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	5,903,557.85	245,842.49
流动资产合计	6,075,551,201.15	6,122,281,179.87
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	1,259,818,157.17	371,979,155.19
其他权益工具投资	36,047,517.81	30,652,386.51
其他非流动金融资产		
投资性房地产		

固定资产	421,677,795.85	440,026,175.94
在建工程	156,758,063.76	123,229,297.83
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	258,501,866.25	294,351,427.03
无形资产	7,642,392.53	7,870,022.09
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,936,401.33	2,283,219.53
递延所得税资产	913,075.68	14,978,358.95
其他非流动资产		
非流动资产合计	2,143,295,270.38	1,285,370,043.07
资产总计	8,218,846,471.53	7,407,651,222.94
流动负债：		
短期借款	150,139,583.33	
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	182,769,322.67	116,628,969.99
应付账款	73,930,616.95	73,099,866.07
预收款项		
合同负债	1,075,578,806.45	749,013,300.16
应付职工薪酬	90,146,589.09	65,719,766.17
应交税费	34,061,415.03	1,552,120.07
其他应付款	26,511,984.69	44,341,967.72
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	27,664,236.62	27,269,738.32
其他流动负债	703,272.53	617,324.61
流动负债合计	1,661,505,827.36	1,078,243,053.11
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		

永续债		
租赁负债	236,811,617.44	273,824,253.88
长期应付款		
长期应付职工薪酬	4,569,567.03	2,799,733.49
预计负债		
递延收益	16,583,139.79	18,457,380.89
递延所得税负债	4,507,127.67	3,697,857.98
其他非流动负债		
非流动负债合计	262,471,451.93	298,779,226.24
负债合计	1,923,977,279.29	1,377,022,279.35
所有者权益：		
股本	1,568,000,000.00	1,568,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	5,379,160,028.80	5,378,831,567.83
减：库存股		
其他综合收益	21,815,774.80	19,760,757.41
专项储备	22,912,413.98	14,777,602.94
盈余公积	380,097,727.02	380,097,727.02
未分配利润	-1,077,116,752.36	-1,330,838,711.61
所有者权益合计	6,294,869,192.24	6,030,628,943.59
负债和所有者权益总计	8,218,846,471.53	7,407,651,222.94

法定代表人：廖廷君

主管会计工作负责人：王斌

会计机构负责人：李春

## 合并利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	7,534,430,868.35	6,752,856,224.51
其中：营业收入	7,534,430,868.35	6,752,856,224.51
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		

二、营业总成本	6,929,785,160.08	6,155,393,399.99
其中：营业成本	6,197,532,712.70	5,443,664,461.21
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	52,607,505.35	74,062,109.66
销售费用	68,024,387.86	58,171,058.62
管理费用	593,593,342.26	589,994,776.08
研发费用	77,341,314.47	37,338,370.56
财务费用	-59,314,102.56	-47,837,376.14
其中：利息费用	24,810,277.18	22,267,622.32
利息收入	100,071,042.97	87,641,964.02
加：其他收益	14,045,936.35	8,308,606.50
投资收益（损失以“-”号填列）	-85,867,794.10	-109,870,224.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-57,087,776.18	-60,332,418.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	55,525.79	-10,054,246.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-72,099,712.02	-53,020,789.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6,816,122.63	30,676,527.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	467,595,786.92	463,502,696.95
加：营业外收入	6,869,014.65	2,345,673.20
减：营业外支出	3,167,112.10	6,176,592.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	471,297,689.47	459,671,777.74
减：所得税费用	104,752,236.98	7,626,580.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	366,545,452.49	452,045,197.68

(一) 按经营持续性分类		
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	366,545,452.49	452,045,197.68
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
(二) 按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	367,271,883.76	446,155,715.14
2.少数股东损益	-726,431.27	5,889,482.54
六、其他综合收益的税后净额	2,034,631.79	1,714,502.27
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,034,631.79	1,714,502.27
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	2,034,631.79	1,714,502.27
1.重新计量设定受益计划变动额	-2,510,458.62	-35,766.11
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	-40,771.20	64,005.36
3.其他权益工具投资公允价值变动	4,585,861.61	1,686,263.02
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	368,580,084.28	453,759,699.95
归属于母公司所有者的综合收益总额	369,306,515.55	447,870,217.41
归属于少数股东的综合收益总额	-726,431.27	5,889,482.54
八、每股收益		
(一) 基本每股收益	0.23	0.28
(二) 稀释每股收益	0.23	0.28

法定代表人：廖廷君

主管会计工作负责人：王斌

会计机构负责人：李春

## 母公司利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	2,727,975,247.67	2,412,578,562.64
减：营业成本	1,997,824,992.85	1,685,298,501.28
税金及附加	15,568,440.59	16,052,930.23
销售费用	7,496,879.67	5,198,016.43
管理费用	347,997,513.11	325,193,097.54
研发费用	43,074,515.00	33,078,736.57
财务费用	-89,392,334.81	-35,639,355.45
其中：利息费用	2,318,314.45	313.66
利息收入	105,639,319.48	51,417,894.36
加：其他收益	2,215,221.10	2,370,739.31
投资收益（损失以“-”号填列）	-58,727,503.79	-88,221,834.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-56,955,767.74	-60,001,942.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,351,444.87	-1,763,106.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-33,371,300.33	-29,347,303.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6,742,565.17	129,095.23
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	319,912,778.54	266,564,225.93
加：营业外收入	1,814,253.51	603,292.35
减：营业外支出	394,177.51	3,227,410.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	321,332,854.54	263,940,107.61
减：所得税费用	67,610,895.29	-490,965.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	253,721,959.25	264,431,073.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	253,721,959.25	264,431,073.56
（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	2,055,017.39	1,682,499.59
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	2,055,017.39	1,682,499.59
1.重新计量设定受益计划变动额	-2,510,458.62	-35,766.11
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	-20,385.60	32,002.68
3.其他权益工具投资公允价值变动	4,585,861.61	1,686,263.02
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	255,776,976.64	266,113,573.15
七、每股收益		
（一）基本每股收益	0.16	0.17
（二）稀释每股收益	0.16	0.17

法定代表人：廖廷君

主管会计工作负责人：王斌

会计机构负责人：李春

## 合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	7,966,992,030.92	6,110,120,089.66
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		

保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	98,399,862.17	
收到其他与经营活动有关的现金	88,128,749.50	61,850,648.38
经营活动现金流入小计	8,153,520,642.59	6,171,970,738.04
购买商品、接受劳务支付的现金	6,384,814,047.85	4,794,173,186.70
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	512,404,215.09	467,830,217.65
支付的各项税费	257,393,203.16	172,320,587.37
支付其他与经营活动有关的现金	106,572,818.62	94,939,893.54
经营活动现金流出小计	7,261,184,284.72	5,529,263,885.26
经营活动产生的现金流量净额	892,336,357.87	642,706,852.78
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,726,270,000.00	1,280,000,000.00
取得投资收益收到的现金	23,990,232.24	9,488,970.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,744,570.21	43,595,885.51
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	1,756,004,802.45	1,333,084,855.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	167,156,915.55	131,777,312.29
投资支付的现金	1,984,500,000.00	1,832,270,000.00
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	2,151,656,915.55	1,964,047,312.29

投资活动产生的现金流量净额	-395,652,113.10	-630,962,456.40
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		2,300,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,300,000.00
取得借款收到的现金	213,687,830.74	
收到其他与筹资活动有关的现金	2,020,000,000.00	1,524,500,000.00
筹资活动现金流入小计	2,233,687,830.74	1,526,800,000.00
偿还债务支付的现金	219,527,985.27	85,627,326.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	78,060,905.72	81,938,906.64
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	1,955,473,397.45	1,480,107,352.71
筹资活动现金流出小计	2,253,062,288.44	1,647,673,585.35
筹资活动产生的现金流量净额	-19,374,457.70	-120,873,585.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	272.52	-0.39
五、现金及现金等价物净增加额	477,310,059.59	-109,129,189.36
加：期初现金及现金等价物余额	808,730,745.61	917,859,934.97
六、期末现金及现金等价物余额	1,286,040,805.20	808,730,745.61

法定代表人：廖廷君

主管会计工作负责人：王斌

会计机构负责人：李春

### 母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,832,294,640.45	2,223,583,139.42
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	40,228,791.03	28,413,921.51
经营活动现金流入小计	2,872,523,431.48	2,251,997,060.93
购买商品、接受劳务支付的现金	1,795,632,794.36	1,478,588,966.29
支付给职工以及为职工支付的现金	261,941,527.40	237,205,345.28
支付的各项税费	112,062,271.94	92,914,258.78
支付其他与经营活动有关的现金	54,671,958.97	46,346,079.78
经营活动现金流出小计	2,224,308,552.67	1,855,054,650.13

经营活动产生的现金流量净额	648,214,878.81	396,942,410.80
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,570,000,000.00	1,150,000,000.00
取得投资收益收到的现金	19,183,167.48	8,349,710.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,647,676.26	997,720.81
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	123,885,370.72	
投资活动现金流入小计	1,717,716,214.46	1,159,347,430.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	69,365,814.93	67,523,194.03
投资支付的现金	2,053,000,000.00	1,557,000,000.00
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		
投资活动现金流出小计	2,122,365,814.93	1,624,523,194.03
投资活动产生的现金流量净额	-404,649,600.47	-465,175,763.11
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	150,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	820,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	970,000,000.00	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	22,978,861.86	36,569,602.12
支付其他与筹资活动有关的现金	803,428,241.00	158,103,990.63
筹资活动现金流出小计	826,407,102.86	194,673,592.75
筹资活动产生的现金流量净额	143,592,897.14	-194,673,592.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	387,158,175.48	-262,906,945.06
加：期初现金及现金等价物余额	263,353,494.25	526,260,439.31
六、期末现金及现金等价物余额	650,511,669.73	263,353,494.25

法定代表人：廖廷君

主管会计工作负责人：王斌

会计机构负责人：李春

## 合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	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、上年期末余额	1,568,000,000.00				5,774,824,822.40		19,716,707.30	9,555,974.46	459,861,327.63		-1,956,938,517.80		5,875,020,313.99	3,398,924.34	5,878,419,238.33
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、本年期初余额	1,568,000,000.00				5,774,824,822.40		19,716,707.30	9,555,974.46	459,861,327.63		-1,956,938,517.80		5,875,020,313.99	3,398,924.34	5,878,419,238.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					527,566.46		2,034,631.79	12,966.513.31			367,271,883.76		382,800,595.32	-726,431.27	382,074,164.05

(一) 综合收益总额							2,034,631.79					367,271,883.76	369,306,515.55	-726,431.27	368,580,084.28
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
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. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															

1. 资本公积 转增资本（或 股本）														
2. 盈余公积 转增资本（或 股本）														
3. 盈余公积 弥补亏损														
4. 设定受益 计划变动额 结转留存收 益														
5. 其他综合 收益结转留 存收益														
6. 其他														
（五）专项储 备							12,966,51 3.31					12,966,513.31		12,966,513.31
1. 本期提取							25,021,68 9.37					25,021,689.37		25,021,689.37
2. 本期使用							12,055,17 6.06					12,055,176.06		12,055,176.06
（六）其他					527,566.46							527,566.46		527,566.46
四、本期期末 余额	1,568,000,000 .00				5,775,352,388 .86	21,751,339. 09	22,522,48 7.77	459,861,327 .63		-1,589,666,63 4.04		6,257,820,909 .31	2,672,493. 07	6,260,493,402 .38

上期金额

单位：元

项目	2021 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	1,568,000,000.00				5,772,984,822.40		18,002,205.03	2,572,492.72	459,861,327.63		-2,403,094,232.94		5,418,326,614.84	-2,982,225.14	5,415,344,389.70
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、本年期初余额	1,568,000,000.00				5,772,984,822.40		18,002,205.03	2,572,492.72	459,861,327.63		-2,403,094,232.94		5,418,326,614.84	-2,982,225.14	5,415,344,389.70
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					1,840,000.00		1,714,502.27	6,983,481.74			446,155,715.14		456,693,699.15	6,381,149.48	463,074,848.63
（一）综合收益总额							1,714,502.27				446,155,715.14		447,870,217.41	5,889,482.54	453,759,699.95

(二) 所有者投入和减少资本					1,840,000.00							1,840,000.00	460,000.00	2,300,000.00
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					1,840,000.00							1,840,000.00	460,000.00	2,300,000.00
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														

1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备							6,983,481.74				6,983,481.74	31,666.94	7,015,148.68	
1. 本期提取							20,848,406.23				20,848,406.23	43,415.72	20,891,821.95	
2. 本期使用							13,864,924.49				13,864,924.49	11,748.78	13,876,673.27	
(六) 其他														
四、本期期末余额	1,568,000,000.00				5,774,824,822.40	19,716,707.30	9,555,974.46	459,861,327.63		-1,956,938,517.80	5,875,020,313.99	3,398,924.34	5,878,419,238.33	

## 母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,568,000,000.00				5,378,831,567.83		19,760,757.41	14,777,602.94	380,097,727.02	-1,330,838,711.61		6,030,628,943.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,568,000,000.00				5,378,831,567.83		19,760,757.41	14,777,602.94	380,097,727.02	-1,330,838,711.61		6,030,628,943.59
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					328,460.97		2,055,017.39	8,134,811.04		253,721,959.25		264,240,248.65
（一）综合收益总额							2,055,017.39			253,721,959.25		255,776,976.64
（二）所有者投入和减少资本												

1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5. 其他综合收益 结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备							8,134,811.04				8,134,811.04
1. 本期提取							10,605,467.67				10,605,467.67
2. 本期使用							2,470,656.63				2,470,656.63
(六) 其他					328,460.97						328,460.97
四、本期期末余额	1,568,000,000.00				5,379,160,028.80	21,815,774.80	22,912,413.98	380,097,727.02	-1,077,116,752.36		6,294,869,192.24

上期金额

单位：元

项目	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,568,000,000.00				5,378,831,567.83		18,078,257.82	9,709,280.03	380,097,727.02	-1,595,269,785.17		5,759,447,047.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他											
二、本年期初余额	1,568,000,000.00			5,378,831,567.83		18,078,257.82	9,709,280.03	380,097,727.02	-1,595,269,785.17		5,759,447,047.53
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）						1,682,499.59	5,068,322.91		264,431,073.56		271,181,896.06
（一）综合收益总额						1,682,499.59			264,431,073.56		266,113,573.15
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											

3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备							5,068,322.91				5,068,322.91
1. 本期提取							8,812,089.30				8,812,089.30
2. 本期使用							3,743,766.39				3,743,766.39
(六) 其他											
四、本期期末余额	1,568,000,000.00				5,378,831,567.83	19,760,757.41	14,777,602.94	380,097,727.02	-1,330,838,711.61		6,030,628,943.59

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司历史沿革

四川泸天化股份有限公司（简称“（本）公司”或“泸天化股份”）是经四川省人民政府川府函（1998）248号文批准，由泸天化（集团）有限责任公司（简称“泸天化集团”）作为发起人，以其生产合成氨、尿素产品的合成氨厂、尿素厂和包装厂等生产经营性资产投入，采用募集方式设立的股份有限公司，公司于1999年4月5日公开发行人民币A种股票15,000万股，发行后总股本为45,000万股。2003年7月，本公司用资本公积转增股本，每10股转增3股，转增后总股本为58,500万股。2008年泸天化集团将其持有的本公司34,710万股国家股股权无偿划转给四川化工控股（集团）有限责任公司（简称“化工控股集团”）。2014年12月，经国务院国有资产监督管理委员会及中国证券监督管理委员会批复，化工控股集团将其持有的本公司23,010万股股份，无偿划转给泸天化集团。2015年12月，经国务院国有资产监督管理委员会及中国证券监督管理委员会批复，化工控股集团将其持有的本公司剩余8,800.00万股股份无偿划转给泸天化集团，至此泸天化集团持有本公司股份31,810万股，持股比例54.38%，为本公司控股股东。

2017年1月，经国务院国有资产监督管理委员会（国资产权[2017]37号）批复，泸天化集团将持有的本公司11,500万股转让给泸州市工业投资集团有限公司（2021年5月更名为“泸州产业发展投资集团有限公司”、简称“产发集团”）。此次股权转让后，泸天化集团持有本公司20,310万股，持股比例34.72%，仍为本公司控股股东；产发集团持有本公司11,500万股，持股比例19.66%。

2018年6月6日，根据泸州市中级人民法院裁定批准的《泸天化（集团）有限责任公司重整计划》，泸天化集团持有的公司股份被管理人实施司法扣划以代公司偿还债务，其中扣划给中国银行股份有限公司泸州分行13,584,275股，占公司总股本的2.32%；扣划给中国农业银行股份有限公司四川省分行10,037,773股，占公司总股本的1.72%。本次扣划完成后，泸天化集团持有公司股票数量为179,477,952股，占公司总股本30.68%，仍为公司控股股东。

2018年7月27日，根据泸州市中级人民法院裁定批准的《四川泸天化股份有限公司重整计划》，公司以现有总股本为基数，按每10股转增16.803419股的比例实施资本公积金转增股票，共计转增983,000,000股股票，转增后公司总股本变更为1,568,000,000股。2018年7月27日，本次资本公积金转增的股份已登记至四川泸天化股份有限公司破产企业财产处置专用账户，资本公积转增股本事项已实施完毕。本次转增后泸天化集团持有公司179,477,952股股份，占公司总股本的11.45%，不再为公司第一大股东。

2018年8月3日，根据泸州市中级人民法院裁定批准的《泸天化（集团）有限责任公司重整计划》，泸州市中级人民法院前往中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司将泸天化集团持有的全部公司股份（179,477,952股股票）扣划至债权人指定的证券账户或提存至泸天化集团破产企业财产处置专用账户。本次扣划完成后，泸天化集团持有公司股票数量为0股，占公司总股本0%。

2018年12月，泸天化集团购买公司资本公积转增的股票286,000,000股，持股比例18.24%，连同一致行动人产发集团持有的115,064,610股，持股比例7.34%，合计持股比例25.58%，成为公司控股股东。

2019年5月，四川天华股份有限公司执行重整计划，泸天化集团通过债权转为股权的方式，增持本公司股票3,858,993股，共持有本公司股票289,858,993股，持股比例变更为18.49%。

2020年12月，泸天化集团将持有的本公司7,840万股（持股比例5.00%）股票转让给产发集团，转让完成后泸天化集团共持有本公司股票211,458,993股，持股比例变更为13.49%，仍为公司控股股东。

## 2、公司注册地址、组织形式、总部地址

本公司最新营业执照经泸州市市场监督管理局核发，统一社会信用代码：91510500711880825C；注册资本：156,800 万元人民币；组织形式为股份有限公司（上市，国有控股）；法定代表人廖廷君；公司地址位于四川省泸州市纳溪区。

## 3、公司的业务性质、经营范围和营业收入构成

### （1）业务性质

本公司所处行业为化工行业，主要生产、销售各类化肥、化工产品。

### （2）经营范围

生产氨、二氧化碳、甲醇、硝酸、四氧化二氮、氢[压缩的]、氧[压缩的]、氮[压缩的]、硝酸铵；氨溶液[10%<含氨≤35%]。肥料制造；合成纤维单（聚合）体制造；空气污染治理材料制造；金属加工机械制造；通用零部件制造；金属制品、机械和设备修理业；进出口业；科技推广和应用服务业；仓储业。

### （3）营业收入构成

本公司营业收入主要由母公司、四川泸天化绿源醇业有限责任公司、宁夏和宁化学有限公司生产、销售化肥、化工产品构成，大部分产品由九禾股份有限公司统一对外销售，九禾股份有限公司复合肥生产与销售、外购产品并销售也是营业收入的构成部分。

## 4、第一大股东以及最终实质控制人名称

本公司的第一大股东系泸天化（集团）有限责任公司，最终实质控制人是泸州市国有资产监督管理委员会（简称“泸州市国资委”）。

## 二、财务报告的批准报出者

本公司财务报告的批准报出者是公司董事会，本次财务报告于 2023 年 3 月经公司第七届董事会第三十一次会议

## 三、合并财务报表范围及其变化

本期合并报表范围无重大变化，合并范围内主要子公司简称如下：

简称	全称	与本公司关系
和宁化学	宁夏和宁化学有限公司	全资子公司
绿源醇	四川泸天化绿源醇业有限责任公司	控股子公司
九禾股份	九禾股份有限公司	全资子公司
农业公司	四川泸天化农业科技服务有限责任公司	控股子公司
进出口公司	四川泸天化进出口贸易有限公司	全资子公司
亿诚公司	泸州市亿诚汽车贸易有限公司	进出口控股子公司
弘图公司	四川泸天化弘图工程设计有限公司	全资子公司

## 四、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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其配套指南、解释（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

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

## 五、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及附注符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期的财务状况以及经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

### 6、合并财务报表的编制方法

#### (1) 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

#### (2) 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### 1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初余额；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初余额；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 2) 处置子公司或业务

##### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### 3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15 长期股权投资所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

受到限制的银行存款（含其他货币资金），不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

## 9、外币业务

在处理外币交易时，采用交易发生日的中国人民银行公布的当日人民币外汇牌价的中间价将外币金额折算为人民币金额反映；公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照交易实际采用的汇率（即银行买入价或卖出价）折算。

公司收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算。

## 10、金融工具

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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量特征，将金融资产划分为：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。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

## ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

## ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财

务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当

前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

#### （8）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第

二阶段，本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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款的预期信用损失，以逾期账龄组合为基础评估应收保理款的预期信用损失。本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

### 11、应收票据

本公司银行承兑汇票期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将银行承兑汇票视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此本公司对银行承兑汇票的固定坏账准备率为0。

商业承兑汇票视同应收账款，执行应收账款坏账计提政策。

### 12、应收账款

公司以预计信用损失为基础对应收款项（包括应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、长期应收款等）计提坏账准备。无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

#### （1）单项计提坏账准备的应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收款项单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。单独进行减值测试时，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

#### （2）按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于不存在减值客观证据的应收款项或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合类别	预计信用损失分析	计提坏账准备比例
------	----------	----------

无风险	本公司控制下的企业间的正常往来欠款，能够控制其全额收回的，视同结算期内；结算期内的保证金、借款、备用金等能够全部收回。预计信用损失率为0。	0%
极小风险	除前述无风险应收款项外的账龄在3个月以内，预计信用损失率不超过0.5%。	0.5%
低风险	账龄在4-12月，预计信用损失率不超过5%。	5%
较低风险	账龄在1-2年，预计信用损失率不超过30%。	30%
较高风险	账龄在2-3年，预计信用损失率不超过60%。	60%
高风险	账龄在3年以上，预计信用损失率为100%。	100%

### 13、应收款项融资

本公司应收款项融资系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。具体核算详见10、金融工具。

### 14、其他应收款

本公司以预期信用损失为基础，对其他应收款计提坏账准备并确认信用减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估其他应收款的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项其他应收款在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项其他应收款的信用风险显著增加。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的其他应收款的预期信用损失分别进行计量。其他应收款自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；其他应收款自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照其他应收款整个存续期的预期信用损失计量损失准备；其他应收款自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照其他应收款整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的其他应收款，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

单项计提、组合计提坏账准备政策详见12、应收账款。

### 15、存货

#### (1) 存货分类

存货分为在途物资、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、在产品、自制半成品、委托加工物资等。

#### (2) 存货的计量

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。下列费用

应当在发生时确认为当期损益，不计入存货成本：

非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用；

仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用）；

不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。

应计入存货成本的借款费用，按照借款费用准则进行会计处理。投资者投入存货的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。公司提供劳务的，所发生的从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属的间接费用，计入存货成本。

### （3）存货计价方法和摊销方法

原材料中的电、天然气、水以及蒸汽采用实际成本核算，发出时按加权平均法（本期累计）结转成本；其他原材料、包装物均采用计划成本核算，月末通过分摊材料成本差异，调整为实际成本；产品成本采用实际成本核算，分步结转；在产品（自制半成品）保留本步骤以及上一步骤的生产成本，发出时按加权平均法（本期累计）结转成本；低值易耗品于领用时一次转销。九禾股份有限公司系销售型企业，发出商品计价采用先进先出法。

### （4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末时，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

通常应当按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货可以按照存货类别计提存货跌价准备；与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货可以合并计提存货跌价准备。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；用其生产的产成品可变现净值低于成本，该材料按照可变现净值计量。

### （5）存货的盘存制度

存货实行永续盘存制。

## 16、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产：合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

合同负债：合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

## 17、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,本公司将其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。合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 18、持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别: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;出售极可能发生,即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

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。

因公司无法控制的下列原因之一,导致非关联方之间的交易未能在一年内完成,且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的,继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别:买方或其他方意外设定导致出售延期的条件,公司针对这些条件已经及时采取行动,且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素;因发生罕见情况,导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售,公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

### (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

#### 1) 初始计量和后续计量

初始计量和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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，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。

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，再根据处置组中的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。

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。

## 2) 资产减值损失转回的会计处理

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转回。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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。

## 3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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：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；可收回金额。

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。

## 19、债权投资

本公司债权投资系资产负债表日以摊余成本计量的长期债权投资。具体核算详见10、金融工具。

## 20、其他债权投资

本公司其他债权投资系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长期债权投资。具体核算详见10、金融工具。

## 21、长期应收款

本公司长期应收款系账期超过一年的具有融资性质的按摊余成本计量的应收款项。具体核算详见10、金融工具。

## 22、长期股权投资

### (1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

### (2) 初始投资成本的确定

#### 1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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。

#### 2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### (3) 后续计量及损益确认

#### 1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金

股利或利润确认当期投资收益。

## 2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 23、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

### (1) 初始计量

本公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，本公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量：

外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；

自行建造投资性房地产的成本，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；

以其他方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

#### (2) 后续计量

一般情况下，本公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 当本公司改变投资性房地产用途时，将相关投资性房地产转入其他资产。

## 24、固定资产

### (1) 固定资产标准

固定资产，是指同时具有下列特征的有形资产：

- 1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；
- 2) 使用寿命超过一个会计年度。

### (2) 固定资产计价

1) 外购的固定资产，按实际支付的买价、增值税、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所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如场地整理费、运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等作为入账价值；

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2) 自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为入账价值。

3) 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，以其公允价值计价；以非货币性交易换入的固定资产，如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的，以其公允价值计价，如果该交换不具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值不能可靠计量的，以换出资产的账面价值计价。

4) 融资租赁的固定资产，按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为入账价值。

5) 盘盈的固定资产按如下规定确定其入账价值：

同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，

加上应支付的相关税费作为入账价值；

同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该盘盈的固定资产的预计未来现金流量现值作为入账价值。

6) 接受捐赠的固定资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费，作为入账价值。捐赠方没有提供有关凭据的，按如下顺序确定其入账价值：

同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费作为入账价值；

同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该接受捐赠的固定资产的预计未来现金流量现值作为入账价值。

7) 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，或以应收债权换入的固定资产，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费作为入账价值。

### (3) 固定资产分类和折旧方法

采用年限平均法分类计提折旧。固定资产分类、估计经济使用年限、年折旧率及预计净残值率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限（年）	年折旧率%	预计净残值率%
房屋建筑物	20-40	4.75-2.38	5
机器设备	14、20	6.79、4.75	5
运输设备	8	11.88	5
电子设备	5	19.00	5
其他	5	19.00	5

期末固定资产按账面价值与可收回金额孰低计价，对由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备，单项资产的可收回金额难以进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

## 25、在建工程

在建工程包括基本建设工程、技术改造工程、技术开发工程、环保治理工程等。

在建工程按工程项目分类核算，采用实际成本计价，在各项工程达到预定可使用状态之

前发生的借款费用计入该工程成本。在工程完工验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值确定转入固定资产的成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整已计提的折旧额。

资产负债表日，在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计价。

## 26、借款费用

借款费用，是指公司因借款而发生的利息及其他相关成本。包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过一年以上(含一年)购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### (1) 借款费用资本化的确认条件

借款费用资本化期间，在以下三个条件同时具备时开始：

- 1) 资产支出已经发生；
- 2) 借款费用已经发生；
- 3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

### (2) 资本化金额的确定

1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用资本化金额，并应当在资本化期间内，计入相关资产成本。专门借款发生的辅助费用，在相关资产达到预定可使用或可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，在相关资产达到预定可使用或可销售状态之后发生的，确认为费用，计入当期损益。

2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

### (3) 暂停资本化

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用。

#### (4) 停止资本化

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或可销售状态时，借款费用应当停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用，计入当期损益。

**27、生物资产：**无

**28、油气资产：**无

**29、使用权资产**

详见 42、租赁。

**30、无形资产**

(1) 无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性长期资产，取得时以实际成本计价。公司内部研究开发无形资产项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出满足资本化条件并达到预定用途形成无形资产的应转入无形资产。

(2) 无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入当期损益；使用寿命不确定的无形资产不摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，摊销时还应扣除已经提取的减值准备金额。无形资产类别及摊销期限如下：

项目	预计使用年限	摊销年限
专利权	10 年	10 年
非专利技术	10 年	10 年
商标权	10 年	10 年
著作权	10 年	10 年
土地使用权	按合同约定的使用年限	按合同约定的使用年限
计算机软件	2 年	2 年
特许权	按合同约定的使用年限	按合同约定的使用年限

(3) 本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。于每年年终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

(4) 资产负债表日，无形资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。

#### **31、长期资产减值**

资产减值，是指资产的可收回金额低于其账面价值。这里的资产特指除存货、采用公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产外的其他资产。

##### (1) 资产减值的判定

公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- 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) 公司经营所处的经济、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，从而对公司产生不利影响。
- 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) 公司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。

资产存在减值迹象的，根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定可收回金额，这两者中只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需要再估计另一项金额。

#### （2）资产减值损失的确认

资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认商誉的减值损失。

#### （3）资产组的划分

单项资产的可收回金额难以进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。根据资产组能否独立产生现金流入的认定标准，相关的总部资产及辅助车间资产根据各资产组的产值比例分别分摊至相应的资产组。

### 32、长期待摊费用

长期待摊费用系已发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限内摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

筹建期间发生的费用（除购建固定资产外），先在长期待摊费用中归集，在开始生产经营当月一次转入损益。

### 33、合同负债

详见16、合同资产。

### 34、职工薪酬

#### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

#### （2）离职后福利的会计处理方法

##### 1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

#### （3）辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。对于辞退福利预期在年度报告期间期末后 12 个月内不能完全支付的辞退福利，公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

#### （4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划相同的原则进行处理；符合设定受益条件的，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### 35、租赁负债

详见42、租赁。

### 36、预计负债

如发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，应当确认为预计负债，待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务满足以下条件的也应当确认为预计负债：

- （1）该义务是公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- （3）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。在资产负债表日，有确凿证据表明该账面价值确实未反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面的价值进行调整。

### 37、股份支付：无

### 38、优先股、永续债等其他金融工具：无

### 39、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得

并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

销售收入确认的具体时点如下：

#### （1）销售商品

自产产品销售收入确认时点：国内销售业务销售收入确认时点为货物交付客户的当天，具体标准为：客户自提，为客户提货签收的当天；合同约定送货到客户的，为货物送到指定地点并经客户签收的当天；合同约定客户委托第三方承运交货，销售收入确认时点为货物交由承运方并经确认当天。国外销售业务销售收入确认时点为将货物装船承运方出具提单，并报关成功的当天。

贸易产品销售收入确认的时点：本公司将商品或商品货权转移给客户，并取得签章确认的“货权转移单据”时确认销售收入的实现。

#### （2）劳务收入

劳务收入根据劳务服务提供期间确认收入。

#### （3）让渡资产使用权

采用直线法在让渡资产使用权期限内分摊确认收入。

### 40、政府补助

（1）政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（2）政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）政府补助采用总额法：

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(5) 本公司将与本公司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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(6) 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

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

#### **41、递延所得税资产及递延所得税负债**

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。

本公司在下列条件同时满足时确认递延所得税资产：暂时性差异在可预计的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，并以很可能取得的应纳税所得额为限。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

资产负债日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

#### **42、租赁**

租赁是指公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

## （1）公司作为承租人

### 1) 初始计量

在租赁期开始日，公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

### 2) 后续计量

公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（参见24、固定资产），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

对于租赁负债，公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）公司作为出租人

公司租赁主要为经营租赁。公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

## 43、其他重要的会计政策和会计估计——安全生产费

本公司根据财政部、国家安全生产监管总局联合制定的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的相关规定计提安全费用，以上期实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取，其中危险品生产与储存企业具体计提比例如下：

序号	计提依据	计提比例
1	主营业务收入（1,000万元及以下的部分）	4.50%
2	主营业务收入（1,000万元至10,000万元（含）的部分）	2.25%
3	主营业务收入（10,000万元至100,000万元（含）的部分）	0.55%
4	主营业务收入（100,000万元以上的部分）	0.20%

#### 44、重要会计政策、会计估计变更

##### （1）重要会计政策变更

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

##### （2）重要会计估计变更

报告期内，公司未发生重要会计估计变更。

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税费项目	计税基数	税费率
增值税	化工产品收入	13%
	化肥产品收入	9%
	其他收入	3%、6%
城建税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

### 2、税收优惠及批文

除以下单位享有所得税优惠外，其余子公司所得税均执行 25% 的所得税税率。分类说明如下：

#### （1）母公司

2022 年 11 月，泸天化母公司继续被认定为高新技术企业，有效期三年，按企业所得税法的相关规定高新技术企业所得税减按 15% 税率征收。

#### （2）九禾股份

九禾股份根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）规定，适用 15% 的企业所得税税率。

泸州九禾贸易有限公司经四川省经济和信息化委员会《关于确认广汉市迈得乐食品有限公司等4户企业主营业务为国家鼓励类产业项目的批复》（川经信产业函〔2016〕590号）确认为国家鼓励类企业；根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）规定，适用15%的企业所得税税率。

## 七、合并财务报表项目注释

释义：期末余额指2022年12月31日余额，期初余额指2022年1月1日余额（与2021年12月31日余额一致）；本期发生额指2022年度发生额，上期发生额指2021年度发生额；金额单位：人民币元。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	131,149.54	33,899.01
银行存款	1,275,909,655.66	798,573,038.13
其他货币资金	2,268,583,384.78	1,852,068,859.82
合计	3,544,624,189.98	2,650,675,796.96
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,258,583,384.78	1,841,945,051.35

注：期末使用受限的货币资金情况详见附注七、55。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	910,000,000.00	646,270,000.00
其中：结构性存款	530,000,000.00	646,270,000.00
理财产品	380,000,000.00	
合计	910,000,000.00	646,270,000.00

注：期末使用受限的交易性金融资产情况详见附注七、55。

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	31,752,408.67	29,850,000.00
合计	31,752,408.67	29,850,000.00

#### 应收票据期末余额分类披露

种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提					
组合计提	33,423,588.07	100.00	1,671,179.40	5.00	31,752,408.67
其中：4-12月	33,423,588.07	100.00	1,671,179.40	5.00	31,752,408.67
合计	33,423,588.07	100.00	1,671,179.40	5.00	31,752,408.67

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	150,000.00	1,521,179.40				1,671,179.40
合计	150,000.00	1,521,179.40				1,671,179.40

(3) 期末公司已质押的应收票据：无

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

(6) 本期实际核销的应收票据情况：无

## 4、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提					
组合计提	78,621,775.78	100.00	8,920,944.12	11.35	69,700,831.66
合计	78,621,775.78	100.00	8,920,944.12	11.35	69,700,831.66

续上表：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提					
组合计提	161,481,984.25	100.00	11,734,133.38	7.27	149,747,850.87
合计	161,481,984.25	100.00	11,734,133.38	7.27	149,747,850.87

## 按组合计提坏账准备（账龄组合）：

应收账款类别	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)

应收账款类别	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
3月以内	56,589,918.56	282,949.59	0.50
4-12月	9,391,341.08	469,567.06	5.00
1-2年	2,561,718.42	768,515.53	30.00
2-3年	6,697,214.45	4,018,328.67	60.00
3年以上	3,381,583.27	3,381,583.27	100.00
合计	78,621,775.78	8,920,944.12	11.35

## 按账龄披露：

账龄	期末余额
1年以内	65,981,259.64
其中：3个月以内	56,589,918.56
4-12月	9,391,341.08
1-2年	2,561,718.42
2-3年	6,697,214.45
3年以上	3,381,583.27
合计	78,621,775.78

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	11,734,133.38		2,813,189.26			8,920,944.12
合计	11,734,133.38		2,813,189.26			8,920,944.12

## (3) 本期核销应收账款的情况：无

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家能源集团宁夏煤业有限责任公司	33,292,505.26	42.35	166,462.53
四川泸天化弘旭工程建设有限公司	6,641,817.00	8.45	3,645,144.77
中电国瑞供应链管理有限公司	6,261,473.65	7.96	31,307.37
四川天宇油脂化学有限公司	6,255,339.21	7.96	37,927.00
四川阳兴成科技有限公司	6,123,416.74	7.79	30,617.08
合计	58,574,551.86	74.51	3,911,458.75

(5) 本期因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(6) 本期转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况：无

## 5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,000,321.37	134,824,200.64
合计	9,000,321.37	134,824,200.64

注：期末银行承兑汇票期限较短，收回风险较小，以账面价值作为其公允价值列报。

(2) 期末质押的应收款项融资：无

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票

项目	期末终止确认的金额	期末未终止确认的金额
银行承兑汇票：		
未到期已贴现的银行承兑汇票	2,196,707,987.00	
未到期已背书的银行承兑汇票	979,171,450.42	
合计	3,175,879,437.42	

注：公司期末未到期已贴现的银行承兑汇票中包含本公司以及合并范围内子公司作为银行承兑汇票出票人的票据金额为 2,020,000,000.00 元。

(4) 期末公司因出票人无力履约而将其转为应收账款的应收款项融资：无

(5) 本期实际核销的应收款项融资情况：无

## 6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	322,402,317.85	98.49	224,154,187.92	96.20
1-2 年	4,021,075.52	1.23	6,942,071.07	2.98
2-3 年	360,325.96	0.11	1,867,886.73	0.80
3 年以上	568,119.13	0.17	56,424.20	0.02
合计	327,351,838.46	100.00	233,020,569.92	100.00

注：1 年以上预付款项系未结算的预付材料尾款。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项百分比(%)
泸州市鼎豪汽车销售有限公司	供应商	67,620,700.00	20.66

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项百分比(%)
青海盐湖工业股份有限公司	供应商	27,476,371.74	8.39
宁夏川流天下供应链管理有限公司	供应商	26,088,499.22	7.97
山东淄矿物产有限公司济南分公司	供应商	22,690,000.00	6.93
中国石油天然气股份有限公司天然气销售川渝分公司成都销售部	供应商	21,336,672.92	6.52
合计		165,212,243.88	50.47

## 7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,903,043.35	14,801,578.00
合计	16,903,043.35	14,801,578.00

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	6,157,829.78	4,195,132.03
备用金	637,416.51	1,000,233.44
股东承诺承担土地违约金	6,192,761.14	6,692,761.14
诉讼赔偿款	2,033,060.00	
代垫及暂付款	10,154,263.93	10,035,113.73
其他	102,634.50	16,776.10
合计	25,277,965.86	21,940,016.44
减：坏账准备	8,374,922.51	7,138,438.44
其他应收款净值	16,903,043.35	14,801,578.00

2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初余额		3,390,977.30	3,747,461.14	7,138,438.44
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		540,601.40	695,882.67	1,236,484.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		3,931,578.70	4,443,343.81	8,374,922.51

其中，整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）的明细如下：

欠款单位	其他应收款原值	坏账准备	计提比例(%)	备注
中农集团控股股份有限公司	2,803,500.22	2,803,500.22	100.00	注
付金罗	809,266.67	809,266.67	100.00	注
利达丰华（北京）农资有限公司	300,538.56	300,538.56	100.00	注
四川龙麟磷化工有限公司	260,937.00	260,937.00	100.00	注
山东鸿运工程设计有限公司	82,000.00	82,000.00	100.00	注
杨兵	63,979.20	63,979.20	100.00	注
广西富满地农资股份有限公司	46,636.23	46,636.23	100.00	注
武汉宜化塑业有限公司	46,200.00	46,200.00	100.00	注
桂林远东化工有限公司	21,485.93	21,485.93	100.00	注
重庆竞博控股(集团)股份有限公司	8,800.00	8,800.00	100.00	注
合计	4,443,343.81	4,443,343.81		

注：对不能收回的材料预付款、个人借款等，全额计提坏账准备。

### 3) 按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内	16,295,252.77

账龄	账面余额
其中：3个月以内	9,927,118.56
4-12月	6,368,134.21
1-2年	1,197,844.72
2-3年	234,056.04
3年以上	7,550,812.33
合计	25,277,965.86

## 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	7,138,438.44	1,236,484.07				8,374,922.51
合计	7,138,438.44	1,236,484.07				8,374,922.51

## 5) 本期核销其他应收款的情况：无

## 6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
魏月浩	股东承诺偿还债务	6,192,761.14	1年以内	24.50	309,638.06
中农集团控股股份有限公司	代垫及暂付款	2,803,500.22	3年以上	11.09	2,803,500.22
成都齐达水处理工程股份有限公司	诉讼赔偿款	2,033,060.00	结算期内	8.04	
自贡鸿鹤化工股份有限公司	保证金	1,586,553.05	3年以上	6.28	1,586,553.05
宁夏宁东资源循环利用科技发展有限公司	保证金	1,020,000.00	结算期内	4.04	
合计		13,635,874.41		53.95	4,699,691.33

## 7) 本期涉及政府补助的其他应收款：无

## 8) 本期因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

## 9) 本期转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况：无

**8、存货**

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	404,552,046.04	3,482,139.77	401,069,906.27
周转材料	3,839,576.59		3,839,576.59

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
自制半成品	123,361,442.84	1,293,534.46	122,067,908.38
库存商品	154,624,574.76	15,064,752.69	139,559,822.07
发出商品	8,552,213.33		8,552,213.33
合同履约成本	214,736.99		214,736.99
合计	695,144,590.55	19,840,426.92	675,304,163.63

续上表:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	347,183,785.93	3,482,139.77	343,701,646.16
周转材料	2,752,251.65		2,752,251.65
自制半成品	120,648,168.25		120,648,168.25
库存商品	155,842,571.24	21,720,152.38	134,122,418.86
发出商品	304,829.81		304,829.81
合同履约成本	316,627.26		316,627.26
合计	627,048,234.14	25,202,292.15	601,845,941.99

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提(转回为“”)	其他	转销	其他	
原材料	3,482,139.77					3,482,139.77
自制半成品		1,293,534.46				1,293,534.46
库存商品	21,720,152.38	13,296,107.78		19,951,507.47		15,064,752.69
合计	25,202,292.15	14,589,642.24		19,951,507.47		19,840,426.92

(3) 存货期末余额借款费用资本化情形: 无

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资金: 无

## 9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	28,850,412.72	131,911,490.64
预缴企业所得税	2,937,280.05	260,659.04
多缴其他税费	4,470.51	18,226.53
理财产品		10,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	31,792,163.28	142,190,376.21

### 10、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
泸州弘润资产经营有限公司	7,081,395.06			288,619.51	
四川泸天化环保科技股份有限公司	15,296,382.52			93,043.24	-40,771.20
四川中蓝国塑新材料科技有限公司	88,073,065.19			-56,933,848.76	
四川泸天化创新研究院有限公司	9,426,344.01	4,500,000.00		-535,590.17	
内蒙古天河化工有限责任公司					
桂林远东化工有限公司					
小计	119,877,186.78	4,500,000.00		-57,087,776.18	-40,771.20
合计	119,877,186.78	4,500,000.00		-57,087,776.18	-40,771.20

续上表：

被投资单位	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
泸州弘润资产经营有限公司					7,370,014.57	
四川泸天化环保科技股份有限公司	171,321.56				15,519,976.12	
四川中蓝国塑新材料科技有限公司	339,399.76		-31,478,616.19			60,825,920.17
四川泸天化创新研究院有限公司	388,066.46				13,778,820.30	
内蒙古天河化工有限责任公司						
桂林远东化工有限公司						761,227.51
小计	898,787.78		-31,478,616.19		36,668,810.99	61,587,147.68
合计	898,787.78		-31,478,616.19		36,668,810.99	61,587,147.68

注：因四川中蓝国塑新材料科技有限公司连续亏损，公司管理层预计无法收回投资成本，本期全额计提投资减值准备；内蒙古天河化工有限责任公司、桂林远东化工有限公司以前年度已亏损严重且资不抵债，本公司以股权投资成本为限确认累计投资损失，故期初、期末余额为 0.00 元。

### 11、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
指定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投资	36,047,517.81	30,652,386.51
其中：泸州市商业银行	36,047,517.81	30,652,386.51
四川农资工贸有限责任公司		
四川天宇油脂化学有限公司		
成都华瑞天化化工技术有限公司		
四川华英化工有限责任公司		
合计	36,047,517.81	30,652,386.51

#### 分项披露本期非交易性权益工具投资：

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
泸州市商业银行		30,047,517.81			管理该金融资产的业务模式	
四川农资工贸有限责任公司			1,012,900.00			
四川天宇油脂化学有限公司			8,619,500.00			
成都华瑞天化化工技术有限公司			200,000.00			
四川华英化工有限责任公司			8,000,000.00			
合计		30,047,517.81	17,832,400.00			

注：四川农资工贸有限责任公司、四川天宇油脂化学有限公司、成都华瑞天化化工技术有限公司、四川华英化工有限责任公司原在可供出售金融资产核算，账面价值已为 0.00 元，执行新金融工具准则，确认未来收回投资成本的可能性极小，公允价值确认为 0.00 元。

## 12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,881,161,379.51	4,067,602,651.80
固定资产清理	17,177,283.91	4,083,104.39
合计	3,898,338,663.42	4,071,685,756.19

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

## (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,696,230,941.23	7,423,334,789.94	38,045,453.72	126,975,696.38	9,284,586,881.27
2.本期增加金额	8,584,645.12	110,603,958.60	3,951,885.09	3,681,027.17	126,821,515.98
(1) 购置	5,096,250.45	37,177,498.89	3,828,742.81	4,831,845.28	50,934,337.43
(2) 在建工程转入	3,058,522.13	72,157,138.92	123,142.28	548,375.22	75,887,178.55
(3) 企业合并增加					-
(4) 重分类	429,872.54	1,269,320.79		-1,699,193.33	-
3.本期减少金额	11,463,095.36	90,760,100.68	3,154,214.00	2,047,384.02	107,424,794.06
(1) 处置或报废	11,463,095.36	90,760,100.68	3,154,214.00	2,047,384.02	107,424,794.06
(2) 企业合并减少					-
(3) 转入在建工程					-
4.期末余额	1,693,352,490.99	7,443,178,647.86	38,843,124.81	128,609,339.53	9,303,983,603.19
二、累计折旧					
1.期初余额	493,102,471.67	3,205,425,802.38	25,603,829.02	93,300,281.17	3,817,432,384.24
2.本期增加金额	55,841,737.54	206,036,374.38	2,597,898.57	4,880,040.93	269,356,051.42
(1) 计提	53,115,878.50	209,064,710.42	2,611,322.10	4,564,140.40	269,356,051.42
(2) 企业合并增加					-
(3) 重分类	2,725,859.04	-3,028,336.04	-13,423.53	315,900.53	-

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
3.本期减少金额	8,007,828.37	60,878,835.01	2,996,503.30	1,938,121.93	73,821,288.61
(1) 处置或报废	8,007,828.37	60,878,835.01	2,996,503.30	1,938,121.93	73,821,288.61
(2) 企业合并减少					-
(3) 转入在建工程					-
4.期末余额	540,936,380.84	3,350,583,341.75	25,205,224.29	96,242,200.17	4,012,967,147.05
三、减值准备	-				
1.期初余额	10,561,910.22	1,388,569,929.22		420,005.79	1,399,551,845.23
2.本期增加金额	17,284,938.38	8,081,416.83	-	665,098.38	26,031,453.59
(1) 计提	16,908,617.25	8,454,898.98		667,937.36	26,031,453.59
(2) 企业合并增加					-
(3) 重分类	376,321.13	-373,482.15		-2,838.98	
3.本期减少金额	564,629.28	15,163,592.91	-	-	15,728,222.19
(1) 处置或报废	564,629.28	15,163,592.91			15,728,222.19
(2) 企业合并增加					-
4.期末余额	27,282,219.32	1,381,487,753.14	-	1,085,104.17	1,409,855,076.63
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,125,133,890.83	2,711,107,552.97	13,637,900.52	31,282,035.19	3,881,161,379.51
2.期初账面价值	1,192,566,559.34	2,829,339,058.34	12,441,624.70	33,255,409.42	4,067,602,651.80

注：本期计提减值准备系对闲置、使用效率低的固定资产根据评估报告或保留残值计提减值准备。

#### (2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
泸天化股份-尿素一装置	169,853,298.23	138,717,255.40	28,209,783.40	2,926,259.43
九禾股份闲置生产设施	26,582,092.93	18,077,962.78	7,253,557.64	1,250,572.51
合计	196,435,391.16	156,795,218.18	35,463,341.04	4,176,831.94

(3) 本期通过融资租赁租入的固定资产：无

(4) 本期通过经营租赁租出的固定资产：无

## (5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
和宁化学房产	301,158,157.60	手续尚未完善, 完善后办理
泸州化工办公楼及仓库等	18,839,925.09	手续尚未完善, 完善后办理
合计	319,998,082.69	

## (6) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
和宁化学待清理固定资产残值	10,499,835.41	706,403.29
母公司待清理固定资产残值	5,971,831.50	2,408,916.38
绿源醇待清理固定资产残值	705,617.00	967,784.72
合计	17,177,283.91	4,083,104.39

## 13、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	327,714,637.50	282,808,153.03
工程物资		
合计	327,714,637.50	282,808,153.03

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
亿诚公司汽车城工程	137,825,806.65		137,825,806.65	137,619,399.45		137,619,399.45
母公司技改及零星工程	156,758,063.76		156,758,063.76	123,229,297.83		123,229,297.83
和宁化学技改及零星工程	20,166,250.24		20,166,250.24	21,112,467.72		21,112,467.72
绿源醇零星工程	4,443,374.16		4,443,374.16	306,468.73		306,468.73
九禾股份零星工程	8,521,142.69		8,521,142.69	540,519.30		540,519.30
合计	327,714,637.50		327,714,637.50	282,808,153.03		282,808,153.03

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固 定资产	本期其他 减少	期末余额
泸州国际汽车城项目	38,000.00	137,619,399.45	206,407.20			137,825,806.65
泸天化污水处理设施建设项目	7,118.00	57,126,257.30	6,671,245.05			63,797,502.35

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固 定资产	本期其他 减少	期末余额
公用工程技术创新开发项目	2,990.00	23,986,833.04	4,032,583.40			28,019,416.44
合成新系统技术创新开发项目	1,425.00	8,398,640.53	1,959,733.68			10,358,374.21
应急指挥中心及合成和尿素智 控中心建设项目	3,900.00	521,915.10	12,216,101.80			12,738,016.90
氨合成塔的结构设计与优化项 目研发应用	3,500.00	11,751,017.14	23,513,298.84	35,264,315.98		
其他零星项目		43,404,090.47	72,194,293.05	40,622,862.57		74,975,520.95
合计		282,808,153.03	120,793,663.02	75,887,178.55		327,714,637.50

续上表：

项目名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进 度%	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金 来源
泸州国际汽车城项目	36.27	建设中				自筹
泸天化污水处理设施建设项目	89.63	90.00				自筹
公用工程技术创新开发项目	93.71	90.00				自筹
合成新系统技术创新开发项目	72.69	70.00				自筹
应急指挥中心及合成和尿素智 控中心建设项目	32.66	30.00				自筹
氨合成塔的结构设计与优化项 目研发应用	100.76	已完工				自筹
其他零星项目						
合计						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：无。

**14、使用权资产**

项目	生产设施	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	341,936,076.71	341,936,076.71
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	3,536,827.48	3,536,827.48
(1) 租金调整	3,536,827.48	3,536,827.48
4. 期末余额	338,399,249.23	338,399,249.23

项目	生产设施	合计
二、累计折旧		
1.期初余额	34,193,607.72	34,193,607.72
2.本期增加金额	33,800,626.86	33,800,626.86
(1) 计提	33,800,626.86	33,800,626.86
3.本期减少金额		
4.期末余额	67,994,234.58	67,994,234.58
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	270,405,014.65	270,405,014.65
2.期初账面价值	307,742,468.99	307,742,468.99

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	176,844,675.22	6,091,021.66	182,935,696.88
2.本期增加金额		45,000.00	45,000.00
(1)购置		45,000.00	45,000.00
3.本期减少金额			
4.期末余额	176,844,675.22	6,136,021.66	182,980,696.88
二、累计摊销			
1.期初余额	41,788,783.05	5,819,849.09	47,608,632.14
2.本期增加金额	4,288,969.92	28,009.94	4,316,979.86
(1)计提	4,288,969.92	28,009.94	4,316,979.86
3.本期减少金额			
4.期末余额	46,077,752.97	5,847,859.03	51,925,612.00
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	130,766,922.25	288,162.63	131,055,084.88
2.期初账面价值	135,055,892.17	271,172.57	135,327,064.74

(2) 公司未办妥产权证书的土地使用权情况：无

**16、长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
黄河取水权	54,435,200.00		3,403,200.00		51,032,000.00
租赁费	2,283,219.53		346,818.20		1,936,401.33
催化剂技术服务费	6,148,189.68	5,132,743.30	3,330,862.39		7,950,070.59
合计	62,866,609.21	5,132,743.30	7,080,880.59		60,918,471.92

**17、递延所得税资产/递延所得税负债****(1) 未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	82,940,301.03	20,217,123.68	86,247,406.49	20,095,858.52
内部交易未实现利润	62,261,132.95	9,339,169.94	50,370,477.21	7,555,571.58
可弥补亏损			177,856,840.58	34,852,210.15
预提费用	22,988,990.53	3,448,348.58	26,730,063.77	4,009,509.57
应付职工薪酬			20,579,754.24	3,749,602.12
合计	168,190,424.51	33,004,642.20	361,784,542.29	70,262,751.94

**(2) 未经抵销的递延所得税负债**

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	30,047,517.81	4,507,127.67	24,652,386.51	3,697,857.98
非同一控制企业合并资产公允价值变动	8,454,092.92	2,113,523.23	8,454,092.92	2,113,523.23
合计	38,501,610.73	6,620,650.90	33,106,479.43	5,811,381.21

**(3) 期末以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无****(4) 未确认递延所得税资产明细**

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,384,079,515.85	1,424,040,351.61
可抵扣亏损	194,279,471.81	364,579,423.68
合计	1,578,358,987.66	1,788,619,775.29

**(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

年份	期末金额	期初金额	备注
2022年		109,875,310.72	

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年	20,433,320.90	61,080,565.50	
2024年	94,887,005.17	94,589,379.37	
2025年	74,125,691.48	70,122,395.57	
2026年	4,676,461.35	5,616,226.58	
2027年	-	23,295,545.94	
2031年	156,992.91		
合计	194,279,471.81	364,579,423.68	

**18、其他非流动资产**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款等	7,796,286.70		7,796,286.70	3,448,942.43		3,448,942.43
合计	7,796,286.70		7,796,286.70	3,448,942.43		3,448,942.43

**19、短期借款**

## (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	150,000,000.00	
借款利息	139,583.33	
合计	150,139,583.33	

## (2) 期末信用借款明细情况

借款人	贷款人	期限	借款金额
四川泸天化股份有限公司	中国进出口银行	2022/7/29 至 2023/7/28	150,000,000.00
合计			150,000,000.00

**20、应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,032,769,322.67	1,883,628,969.99
信用证	70,000,000.00	
合计	2,102,769,322.67	1,883,628,969.99

**21、应付账款**

## (1) 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
1年以内	188,291,297.85	190,265,023.34
1-2年	14,533,802.80	14,917,749.19
2-3年	10,088,223.92	40,931,957.89
3年以上	40,290,719.88	1,828,491.46
合计	253,204,044.45	247,943,221.88

## (2) 应付账款按性质列示

项目	期末余额	期初余额
采购商品接受劳务应付款	195,340,817.43	193,333,511.63
购建固定资产应付款	57,863,227.02	54,609,710.25
合计	253,204,044.45	247,943,221.88

## (3) 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
和宁化学未支付的工程款	53,027,169.19	未到结算期
合计	53,027,169.19	

**22、合同负债**

项目	期末余额	期初余额
销售商品	263,384,424.68	163,213,278.38
提供劳务	80,754.72	313,207.55
合计	263,465,179.40	163,526,485.93

注：期末无账龄超过一年的重要合同负债。

**23、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	112,800,617.51	498,933,395.64	459,527,450.82	152,206,562.33
二、离职后福利-设定提存计划		55,821,738.94	49,330,924.16	6,490,814.78
三、辞退福利	61,579.20	823,659.81	885,239.01	
四、一年内到期的其他薪酬	2,953,902.00	4,361,658.68	4,519,105.88	2,796,454.80
其中：离职后福利——退休补贴	2,953,902.00	4,361,658.68	4,519,105.88	2,796,454.80
合计	115,816,098.71	559,940,453.07	514,262,719.87	161,493,831.91

## (2) 短期薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	108,860,843.39	404,953,715.50	365,116,893.05	148,697,665.84
2、职工福利费		21,112,726.06	21,112,726.06	
3、社会保险费	586,640.13	29,538,381.15	29,526,907.63	598,113.65
其中：医疗保险费	576,474.13	24,770,334.03	24,758,418.51	588,389.65
工伤保险费		1,842,283.21	1,842,283.21	
生育保险费		1,383,946.56	1,383,946.56	
其他综合保险	10,166.00	1,541,817.35	1,542,259.35	9,724.00
4、住房公积金	26,302.00	35,525,499.12	35,525,943.12	25,858.00
5、工会经费和职工教育经费	3,326,831.99	7,802,353.81	8,244,260.96	2,884,924.84
6、短期带薪缺勤				
7、非货币性福利		720.00	720.00	
合计	112,800,617.51	498,933,395.64	459,527,450.82	152,206,562.33

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		47,184,313.84	47,184,313.84	
2、失业保险费		1,752,906.16	1,752,906.16	
3、企业年金缴费		6,884,518.94	393,704.16	6,490,814.78
合计		55,821,738.94	49,330,924.16	6,490,814.78

**24、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	39,162,806.24	15,112,882.69
印花税	2,806,157.85	5,041,366.96
增值税	2,328,071.70	1,472,638.56
土地使用税	1,319,098.98	1,319,098.98
房产税	1,244,568.30	1,244,568.30
水资源税	925,355.90	21,365,461.74
环保税	574,793.46	1,152,237.18
个人所得税	388,231.00	313,324.78
水利基金	358,654.06	348,938.35
城市建设维护税	81,961.24	95,940.00

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	35,126.24	41,117.15
地方教育附加	23,417.50	27,411.42
其他		23,833.93
合计	49,248,242.47	47,558,820.04

注：本公司的各项税费以税务机关的核定金额为准。

## 25、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	102,024,450.80	89,623,005.92
合计	102,024,450.80	89,623,005.92

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(1) 应付利息：无。

(2) 应付股利：无。

(3) 其他应付款

### 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证及质保金	73,768,583.25	68,038,753.86
暂收款	18,307,505.19	11,735,227.41
非关联方借款利息	4,400,000.00	4,400,000.00
代扣代缴	2,573,489.39	1,510,449.69
关联方往来款	1,829,124.44	1,803,797.11
应付股权投资款	983,477.85	983,477.85
其他	162,270.68	1,151,300.00
合计	102,024,450.80	89,623,005.92

### 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
绿源醇计提非金融机构借款利息	4,400,000.00	本金已归还，利息暂未支付
合计	4,400,000.00	

## 26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	163,547,250.00	155,839,854.00
一年内到期的租赁负债	28,967,261.79	28,510,330.96
长期借款利息	524,341.95	641,005.63
合计	193,038,853.74	184,991,190.59

**27、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	25,556,840.32	16,515,556.09
合计	25,556,840.32	16,515,556.09

**28、长期借款**

项目	期末余额	期初余额
保证借款	536,872,438.82	700,419,989.35
合计	536,872,438.82	700,419,989.35

保证借款明细如下：

借款银行	借款余额(含1年内到期的部分)	保证人	补充担保
中国工商银行宁夏回族自治区分行	115,346,397.24	化工控股集团、泸天化股份	固定资产, 详见七、55
中国银行成都锦工支行	111,200,326.13	化工控股集团、泸天化股份	
中国农业银行宁夏回族自治区分行	408,933,714.42	化工控股集团、泸天化股份	固定资产, 详见七、55
国家开发银行宁夏分行	7,627,235.29	化工控股集团、泸天化股份	
交通银行宁东支行	57,312,015.74	泸天化股份	固定资产、存单质押, 详见七、55
合计	700,419,688.82		

**29、租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	276,933,045.50	314,791,776.28
其中：租赁付款额	335,559,571.79	390,247,898.76
未确认融资费用	-58,626,526.29	-75,456,122.48
减：一年内到期部分	28,967,261.79	28,510,330.96
合计	247,965,783.71	286,281,445.32

**30、长期应付职工薪酬**

(1) 长期应付职工薪酬分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	4,569,567.03	2,799,733.49
合计	4,569,567.03	2,799,733.49

## (2) 设定受益计划变动情况(包括将于一年以内支付的部分)

## 设定受益计划义务现值:

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	5,753,635.49	4,690,782.16
二、计入当期损益的设定受益成本	1,851,200.06	3,958,104.45
1.当期服务成本	1,696,427.27	3,816,442.83
2.过去服务成本		
3.结算利得(损失以“-”表示)		
4.利息净额	154,772.79	141,661.62
三、计入其他综合收益的设定收益成本	-2,510,458.62	-35,766.11
1.精算利得(损失以“-”表示)	-2,510,458.62	-35,766.11
2.其他		
四、其他变动	-2,749,272.34	-2,931,017.23
1.结算时支付的对价		
2.已支付的福利	-2,749,272.34	-2,931,017.23
3.其他		
五、期末余额	7,366,021.83	5,753,635.49

## 设定受益计划净负债(净资产):

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	5,753,635.49	4,690,782.16
二、计入当期损益的设定受益成本	1,851,200.06	3,958,104.45
三、计入其他综合收益的设定收益成本	-2,510,458.62	-35,766.11
四、其他变动	-2,749,272.34	-2,931,017.23
五、期末余额	7,366,021.83	5,753,635.49

注：设定受益计划系公司向已退休职工每月发放的生活补贴，设定受益计划义务现值系根据现有发放标准，预计发放至平均寿命，按五年期国债利率折现至资产负债表日确定的金额。上述已退休人员实际生存年龄，折现率的变化将会对未来实际支付的金额产生不确定影响，影响公司现金流量。

**31、递延收益**

## (1) 递延收益明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	64,305,297.56	4,039,000.00	7,428,399.02	60,915,898.54	与资产相关
政府补助	257,200.00		257,200.00		与收益相关
合计	64,562,497.56	4,039,000.00	7,685,599.02	60,915,898.54	

## (2) 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入其他收 益金额	期末余额	与资产相关与收 益相关
老工业基地改造等产业结构调整石化项目	42,000,000.00		3,000,000.00	39,000,000.00	与资产相关
泸州纳溪经开区污水处理设施	10,000,000.00			10,000,000.00	与资产相关
硝酸铵技改项目	1,600,297.63		1,010,714.28	589,583.35	与资产相关
2014年新型工业化发展专项项目补助资金	1,400,000.00		100,000.00	1,300,000.00	与资产相关
中水回用“近零排放”专项资金	1,481,250.00		75,000.00	1,406,250.00	与资产相关
二氧化碳气提法尿素装置扩能降耗技术研发	1,285,714.26		142,857.16	1,142,857.10	与资产相关
低成本碳纤维研发项目	964,285.70		107,142.88	857,142.82	与资产相关
环保专项资金	966,666.67		33,333.32	933,333.35	与资产相关
新系统生产装置系统节能降耗改造项目	782,857.12		97,857.16	684,999.96	与资产相关
合二竖琴管排技改项目	750,000.03		107,142.84	642,857.19	与资产相关
采购特种机器设备补助	780,535.72		63,883.94	716,651.78	与资产相关
10万吨年柴油车尾气处理工业化示范项目	533,571.40		59,285.72	474,285.68	与资产相关
硝酸铵废水综合利用项目	446,428.60		71,428.56	375,000.04	与资产相关
硝酸造粒塔安全隐患技改项目	450,000.00		50,000.00	400,000.00	与资产相关
热电车间煤锅炉烟尘达标排放	321,428.57		35,714.28	285,714.29	与资产相关
柴油车尾气处理液新技术开发及工业化应用	262,500.00		17,500.00	245,000.00	与资产相关
烟气脱硫技改项目	136,904.74		82,142.84	54,761.90	与资产相关
合一技改项目	142,857.12		28,571.44	114,285.68	与资产相关
万吨级可再生能源点解制氢、低温低压合成氨 工业化示范项目		4,039,000.00	2,345,824.60	1,693,175.40	与资产相关
其他零星项目	257,200.00		257,200.00		与收益相关
合计	64,562,497.56	4,039,000.00	7,685,599.02	60,915,898.54	

## 32、股本

单位：万股

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	156,800.00						156,800.00

**33、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5,769,590,710.27			5,769,590,710.27
其他资本公积	5,234,112.13	527,566.46		5,761,678.59
合计	5,774,824,822.40	527,566.46		5,775,352,388.86

注：资本公积变化系权益法核算的被投资单位其他权益变动影响所致。

**34、其他综合收益**

项目	期初余额	本期变动		
		本期所得税前发生额	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
一、不能重分类进损益的其他综合收益	19,716,707.30	2,843,901.48		
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-1,149,721.01	-2,510,458.62		
其他权益工具投资公允价值变动	20,954,528.53	5,395,131.30		
权益法下不可转损益的其他综合收益	-88,100.22	-40,771.20		
二、将重分类进损益的其他综合收益				
合计	19,716,707.30	2,843,901.48		

续上表：

项目	本期变动			期末余额
	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	809,269.69	2,034,631.79		21,751,339.09
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动		-2,510,458.62		-3,660,179.63
其他权益工具投资公允价值变动	809,269.69	4,585,861.61		25,540,390.14
权益法下不可转损益的其他综合收益		-40,771.20		-128,871.42
二、将重分类进损益的其他综合收益				
合计	809,269.69	2,034,631.79		21,751,339.09

**35、专项储备**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费用	8,054,427.05	24,650,468.05	12,055,176.06	20,649,719.04
权益法核算下享有被投资单位专项储备份额	1,501,547.41	371,221.32		1,872,768.73
合计	9,555,974.46	25,021,689.37	12,055,176.06	22,522,487.77

**36、盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	459,861,327.63			459,861,327.63
合计	459,861,327.63			459,861,327.63

**37、未分配利润**

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-1,956,938,517.80	-2,403,094,232.94
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-1,956,938,517.80	-2,403,094,232.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	367,271,883.76	446,155,715.14
减：提取法定盈余公积		
其他		
期末未分配利润	-1,589,666,634.04	-1,956,938,517.80

**38、营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,399,515,825.19	6,079,638,313.03	6,745,405,997.63	5,428,306,371.31
其他业务	134,915,043.16	117,894,399.67	7,450,226.88	15,358,089.90
合计	7,534,430,868.35	6,197,532,712.70	6,752,856,224.51	5,443,664,461.21

## 收入相关信息：

合同分类	天然气化工分部	煤化工分部	销售分部	减：分部间抵减	合计
商品类型					
其中：自产产品	3,274,395,435.01	1,991,248,810.51	6,218,324,935.27	-5,478,782,458.55	6,005,186,722.24
贸易产品			3,791,881,602.37	-2,397,552,499.42	1,394,329,102.95
其他	176,998,194.28	19,772,807.23	6,758,049.04	-68,614,007.39	134,915,043.16
按经营地区分类					
其中：国内销售	3,451,393,629.29	2,011,021,617.74	10,016,964,586.68	-7,944,948,965.36	7,534,430,868.35

合同分类	天然气化工分部	煤化工分部	销售分部	减：分部间抵减	合计
国外销售					
按商品转让的时间分类					
其中：某一时点确认收入	3,451,393,629.29	2,011,021,617.74	10,016,964,586.68	-7,944,948,965.36	7,534,430,868.35
合计	3,451,393,629.29	2,011,021,617.74	10,016,964,586.68	-7,944,948,965.36	7,534,430,868.35

**39、税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	12,811,104.63	12,814,040.09
城市建设维护税	8,928,552.04	7,556,935.97
土地使用税	8,408,220.08	7,978,091.96
房产税	8,257,617.09	10,071,799.03
教育费附加	3,838,150.48	3,259,171.62
水资源税	3,606,256.66	24,554,628.34
环保税	2,722,845.35	4,323,407.04
地方教育附加	2,558,767.00	2,172,781.06
水利基金	1,425,356.64	1,206,515.60
其他税费	50,635.38	124,738.95
合计	52,607,505.35	74,062,109.66

**40、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	42,334,828.60	35,738,788.29
广告宣传费	10,134,480.80	8,885,902.25
运输、仓储费	3,552,256.80	1,862,151.72
差旅费	2,323,698.26	2,443,256.02
咨询中介费	2,310,453.87	1,526,264.40
办公车辆费	2,267,014.34	1,928,372.72
折旧摊销	1,686,810.31	1,753,135.96
业务招待费	1,067,394.71	1,216,013.66
办公设施租赁费	747,245.20	611,709.43
通讯费	569,519.40	583,791.30
其他类费用	1,030,685.57	1,621,672.87

项目	本期发生额	上期发生额
合计	68,024,387.86	58,171,058.62

**41、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
生产系统修理费	231,591,247.26	234,147,252.47
职工薪酬	220,969,443.89	230,550,983.60
折旧摊销	48,041,278.65	41,375,015.78
安全生产费	24,850,916.28	21,770,050.25
装卸运输费	7,327,211.26	6,348,232.63
咨询中介费	7,237,244.56	8,378,755.07
信息化服务费	4,781,285.88	5,166,920.17
租赁费	4,518,917.63	2,317,527.13
办公修理费	3,715,050.71	1,605,447.81
警卫消防救护费	3,651,959.92	3,918,762.41
物业管理费	3,193,284.04	2,941,279.45
税费	3,119,131.47	2,240,015.51
业务招待费	2,777,336.68	3,008,918.77
办公用水电气费	2,709,020.57	4,086,279.81
专项经费	2,315,504.72	5,183,352.47
劳动保护品	1,929,946.21	1,409,121.58
生产绿化环保费	1,709,374.70	2,624,056.28
办公车辆费	1,641,960.16	2,135,701.82
差旅费	1,149,656.32	1,620,099.25
办公费	1,086,719.89	1,066,511.57
其他类费用	15,276,851.46	8,100,492.25
合计	593,593,342.26	589,994,776.08

**42、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,456,773.81	22,237,253.47
材料费	23,534,063.52	5,102,200.81
外委技术协作费	12,248,393.99	8,843,927.31

项目	本期发生额	上期发生额
施工费	5,667,411.78	
其他类费用	1,434,671.37	1,154,988.97
合计	77,341,314.47	37,338,370.56

**43、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	24,810,277.18	22,267,622.32
减：利息收入	100,071,042.97	87,641,964.02
汇兑损益	-272.52	140,492.93
金融机构手续费	1,581,327.41	1,319,219.66
未确认融资费用摊销	14,365,608.34	16,358,238.83
合计	-59,314,102.56	-47,837,376.14

**44、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	7,685,599.02	5,223,422.64
奖补扶持资金	2,050,000.00	
泸州市纳溪区人民政府安富街道办事处企业扶持金	855,800.00	
泸县太伏镇人民政府企业扶持资金	410,000.00	320,000.00
泸州市纳溪区新乐镇人民政府补助金	400,000.00	
留工培训补助	375,000.00	
燃气锅炉低氮燃烧改造项目补助资金	370,000.00	
收泸州市纳溪区经济信息科学技术局绿色发展项目等专项资金	320,980.00	
2022年自治区稳增长综合奖补贴	300,000.00	
年度外贸物流补贴		1,008,743.00
核心管理人员扶持资金奖励		380,900.00
以工代训补贴		265,070.00
退役士兵增值税直接减免		157,500.00
码头污染防治设施整改项目		126,500.00
经济信息科学技术局精准施策支持实体经济振兴发展资金		200,000.00
螯合钾锌硼新型增效尿素产品开发项目		100,000.00
其他零星补贴	1,278,557.33	526,470.86

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	14,045,936.35	8,308,606.50

**45、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-57,087,776.18	-60,332,418.33
理财产品投资收益	23,990,232.24	9,488,970.38
债务重组收益	503,298.03	580,405.97
票据贴现利息	-53,273,548.19	-59,607,182.74
合计	-85,867,794.10	-109,870,224.72

**46、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	2,813,189.26	-9,361,001.08
其他应收款坏账损失	-1,236,484.07	-543,245.76
应收票据坏账损失	-1,521,179.40	-150,000.00
合计	55,525.79	-10,054,246.84

**47、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-14,589,642.24	-16,542,736.12
固定资产减值损失	-26,031,453.59	-7,130,749.69
长期股权投资减值损失	-31,478,616.19	-29,347,303.98
合计	-72,099,712.02	-53,020,789.79

**48、资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	73,557.46	30,676,527.28
使用权资产处置收益	6,742,565.17	
合计	6,816,122.63	30,676,527.28

**49、营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额
违约赔偿收入	4,450,799.90	1,176,175.85
固定资产报废利得	1,600,763.00	73,219.57
罚款收入	560,910.92	783,908.80

项目	本期发生额	上期发生额
无须支付的款项	96,137.04	20,000.00
与日常活动无关的政府补助	21,829.96	176,819.01
盘盈利得	1,111.24	29,264.19
其他	137,462.59	86,285.78
合计	6,869,014.65	2,345,673.20

**50、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额
赔偿支出	1,112,318.85	2,418,354.86
非流动资产报废损失	710,853.99	457,414.05
罚款支出	688,198.22	851,961.90
对外捐赠	642,121.84	2,373,574.42
其他	13,619.20	75,287.18
合计	3,167,112.10	6,176,592.41

**51、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	67,494,127.24	21,945,617.36
递延所得税费用	37,258,109.74	-14,319,037.30
合计	104,752,236.98	7,626,580.06

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	471,297,689.47
法定税率	0.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	70,694,653.42
子公司适用不同税率的影响	10,824,134.06
调整以前期间所得税的影响	103,024.94
非应税收入的影响	-173,542.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,083,842.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-24,266,383.02
本期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	3,421,585.43

项目	本期发生额
前期未确认递延所得税资产的其他可抵扣差异在本期确认递延所得税资产的影响	-16,517,615.71
研发费用加计扣除影响	-2,196,587.33
前期确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异在本期转回	39,779,125.58
所得税费用	104,752,236.98

## 52、其他综合收益的税后净额

详见附注七、34。

## 53、现金流量表项目注释

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	72,383,244.28	43,881,824.45
政府补助	10,421,167.29	15,647,683.86
其他	5,324,337.93	2,321,140.07
合计	88,128,749.50	61,850,648.38

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
公司经营费用	104,116,560.51	83,609,385.02
赔偿罚款支出	1,800,517.07	2,418,354.86
其他	655,741.04	8,912,153.66
合计	106,572,818.62	94,939,893.54

### (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
内部票据贴现	2,020,000,000.00	1,524,500,000.00
合计	2,020,000,000.00	1,524,500,000.00

### (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的票据保证金	359,028,450.98	844,746,475.07
内部贴现票据到期承兑	1,524,500,000.00	592,000,000.00
借款质押	30,000,000.00	
支付的租赁付款额	41,944,946.47	43,360,877.64
合计	1,955,473,397.45	1,480,107,352.71

## 54、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	366,545,452.49	452,045,197.68
加: 资产减值准备	72,044,186.23	63,075,036.63
固定资产折旧、投资性房地产折旧	269,356,051.42	259,078,455.79
使用权资产折旧	33,800,626.86	34,193,607.72
无形资产摊销	4,316,979.86	4,659,647.29
长期待摊费用摊销	7,080,880.59	7,545,680.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-6,816,122.63	-30,676,527.28
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-889,909.01	384,194.48
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用(收益以“-”号填列)	39,175,613.00	38,625,861.54
投资损失(收益以“-”号填列)	85,867,794.10	109,870,224.72
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	37,258,109.74	-14,319,037.30
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-88,047,863.88	-163,414,584.39
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	79,903,483.02	-279,369,754.31
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	269,178,639.64	194,937,364.02
其他(经营性受限货币资金)	-276,437,563.56	-33,928,514.73
经营活动产生的现金流量净额	892,336,357.87	642,706,852.78
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到年的可转换公司债券		
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	1,286,040,805.20	808,730,745.61
减: 现金的期初余额	808,730,745.61	917,859,934.97
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		

项目	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	477,310,059.59	-109,129,189.36

注：本期公司用应收票据背书支付采购款金额合计 71,046.67 万元，不产生现金流量。

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,286,040,805.20	808,730,745.61
其中：库存现金	131,149.54	33,899.01
可随时用于支付的银行存款	1,275,909,655.66	798,494,488.62
可随时用于支付的其他货币资金	10,000,000.00	10,202,357.98
二、现金等价物		
其中：三个月内到年的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,286,040,805.20	808,730,745.61
另外，未作为现金及现金等价物、使用受限的货币资金	2,258,583,384.78	1,841,945,051.35

## 55、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,151,170,916.63	票据保证金
货币资金	30,000,000.00	借款质押
货币资金	755.15	经营保证金
货币资金	77,411,713.00	应收利息
交易性金融资产	250,000,000.00	票据保证金
固定资产	1,036,718,286.20	借款抵押
合计	3,545,301,670.98	

## 56、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	462.65	6.3757	2,949.72

## 57、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
需要摊销的政府补助	60,915,898.54	递延收益	7,685,599.02
直接计入当期损益的政府补助	6,360,337.33	其他收益	6,360,337.33

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
直接计入当期损益的政府补助	21,829.96	营业外收入	21,829.96
合计	67,298,065.83		14,067,766.31

(2) 政府补助退回情况：无

## 八、合并范围的变更

1、非同一控制下的企业合并：无。

2、同一控制下的企业合并：无。

3、反向购买：无。

4、处置子公司：无。

5、其他原因的合并范围变动

(1) 2022年8月17日，九禾股份控股子公司宁夏泸天化生态肥业有限责任公司取得宁夏宁东能源化工基地市场监督管理局颁发的《营业执照》依法设立并开展经营活动，于2022年9月纳入合并范围。

(2) 2022年12月1日，九禾股份全资子公司泸州九禾科技服务有限责任公司取得泸州市纳溪区市场监督管理局颁发的《营业执照》依法设立并开展经营活动，于2022年12月纳入合并范围。

(3) 2022年9月，九禾股份子公司重庆市万州区九禾农资有限公司取得重庆市万州区市场监督管理局编号为（万州市监）登字[2022]第0184366号的注销登记通知书，该公司予以11月完成注销事宜。

## 九、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

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁夏和宁化学有限公司	宁夏银川	宁夏银川	化肥生产	100.00		投资设立
四川泸天化绿源醇业有限责任公司	四川泸州	四川泸州	化肥及化工品生产	98.46		同一控制 并购
四川泸天化农业科技服务有限责任公司	四川泸州	四川泸州	农业技术服务	60.00		投资设立
四川泸天化进出口贸易有限公司	四川泸州	四川泸州	进出口业务	100.00		投资设立
泸州市亿诚汽车贸易有限公司	四川泸州	四川泸州	汽车贸易		80.00	非同一控制 并购

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
四川泸天化弘图工程设计有限公司	四川泸州	四川泸州	工程设计	100.00		投资设立
九禾股份有限公司	重庆九龙坡区	重庆九龙坡区	销售化肥化工品	99.25	0.75	投资设立
重庆九禾测土测肥有限责任公司	重庆江津	重庆江津	生产、销售化肥		100.00	投资设立
南宁九禾测土测肥有限责任公司	广西南宁	广西南宁	生产、销售化肥		100.00	投资设立
泸州九禾化工有限公司	泸州市纳溪区	泸州市纳溪区	化工产品销售		100.00	投资设立
荆门市通源燃气有限公司	荆门市掇刀区	荆门市掇刀区	液化气运输和销售		100.00	购买
泸州九禾贸易有限公司	四川泸州	四川泸州	化肥及化工品销售		100.00	投资设立
泸州九禾科技服务有限责任公司	四川泸州	四川泸州	化肥及化工品销售		100.00	投资设立
宁夏泸天化生态肥业有限责任公司	宁夏宁东	宁夏宁东	生产、销售化肥		100.00	投资设立

注：本公司对内蒙古天河化工有限责任公司（以下简称“天河化工”）投资 0.28 亿元，持有其 28% 股权，加上绿源醇对天河化工投资 0.3 亿元持有天河化工 30% 股权，本公司直接、间接对天河化工合计投资 0.58 亿元，持有天河化工 58% 股权，另 42% 股权由化工控股集团持有；除股权投资外，化工控股集团已累计向天河化工注入债权资金 3.22 亿元，天河化工已无力归还，实际上构成对天河化工的投资；加上债权投资因素，本公司持股比例仅为 13.74%（投资额 0.58/（注册资本 1 亿元+债权投资 3.22 亿元）），天河化工的执行董事、经理等高管人员均由化工控股集团派出，本公司对天河化工没有实际控制权，故未将其纳入合并报表范围。天河化工已资不抵债且停产，本公司对其投资按权益法核算，股权投资账面价值已减记至“0”。

## （2）重要的非全资子公司

重要的非全资子公司判断标准为子公司资产总额、营业收入或利润总额（或亏损额绝对值）之一或同时占合并财务报表相应项目 10% 以上的，为重要子公司。

本期财务报表无需要披露的重要的非全资子公司。

（3）重要非全资子公司的主要财务信息：无

（4）使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

（5）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

### （1）重要的合营企业或联营企业

满足以下条件之一的，判断为重要的合营/联营企业：

①来自于合营或联营企业的投资收益（或亏损额绝对值）占投资方合并财务报表归属于

母公司净利润的 10% 以上；

②对合营或联营企业的长期股权投资账面价值占投资方合并财务报表资产总额的 5% 以上；

③合营或联营企业对投资方虽不具有财务重大性，但具有重要的战略性、协同性或依赖性影响，如合营或联营企业为投资方重要的供应商、销售客户，或存在技术依赖等。

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		核算方法
				直接	间接	
重要的合营企业：						
无						
重要的联营企业：						
四川中蓝国塑新材料科技有限公司	泸州市	泸州市	化工业	21.27		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息：无

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	四川中蓝国塑新材料科技有限公司	
	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
流动资产	126,155,466.28	298,947,136.72
其中：现金和现金等价物	45,416,927.03	148,934,576.17
非流动资产	1,703,883,548.55	1,764,373,505.66
资产合计	1,830,039,014.83	2,063,320,642.38
流动负债	1,396,233,976.76	1,443,924,261.20
非流动负债	191,780,514.37	111,295,463.49
负债合计	1,588,014,491.13	1,555,219,724.69
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	242,024,523.70	508,100,917.69
按持股比例计算的净资产份额	51,478,616.19	108,073,065.19
调整事项		
商誉	9,347,303.98	9,347,303.98
内部交易未实现利润		
其他（计提减值准备）	-60,825,920.17	-29,347,303.98
对联营企业权益投资的账面价值		88,073,065.19
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		

项目	四川中蓝国塑新材料科技有限公司	
	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
营业收入	462,684,564.85	358,165,585.22
财务费用	103,772,560.52	90,111,143.62
所得税费用	-375.00	
净利润	-267,872,835.51	-279,281,746.70
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-267,872,835.51	-279,281,746.70
本年度收到的来自联营企业的股利		

(4) 不重要合营/联营企业的汇总财务信息

桂林远东化工有限公司、内蒙古天河化工有限责任公司已多年资不抵债，长期股权投资已减记为“0”。桂林远东化工有限公司已于2014年注销无法提供财务信息（待国资审批后作账面转销），内蒙古天河化工有限责任公司已停业多年，无法提供财务信息。

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

**4、重要的共同经营：无**

**5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无**

**十、与金融工具相关的风险**

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、应收款项融资、除应退税金之外的其他应收款、其他权益工具投资、长期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债等，各项金融工具的详细情况说明见附注七各报表项目注释。

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

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

**1、风险管理目标和政策**

风险管理的目标：风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影

响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。

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

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

#### （1）信用风险

资产负债表日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保(不考虑可利用的担保物或其他信用增级)，具体包括：货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款等（具体数据详见附注七，下同），以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。此外本公司信用损失的最大信用风险敞口还包括附注十四、或有事项中披露的财务担保合同金额（若有）。

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个地域的客户,客户多属化工行业，除贸易业务客户欠款集中度高外，相关行业均未发现系统风险，因此本公司没有重大的信用集中风险。资产负债表日，本公司对前五大客户的应收账款余额情况详见附注七、4。

#### （2）流动风险

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

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

本公司的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

本公司将经营产生的现金流量、银行融资（包括借款与票据融资）等作为主要资金来源。资产负债表日，本公司能通过利用运营现金流量、尚未使用的借款额度满足自身持续经营的要求。

本公司有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付票据	2,102,769,322.67				2,102,769,322.67
应付账款	253,204,044.45				253,204,044.45
其他应付款	102,024,450.80				102,024,450.80
短期借款	150,139,583.33				150,139,583.33
租赁负债	54,688,326.97	54,688,326.97	54,688,326.97	171,494,590.88	335,559,571.79
长期借款	164,071,591.95	171,252,420.00	178,959,809.95	186,660,208.87	700,944,030.77

注：部分应付账款、其他应付款相关合同未载明到期期限（如保证金、代垫款项等），视同一年以内到期。

### （3）市场风险

#### ①外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。除本公司下属九禾股份、进出口公司有部分美元业务外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算，外币金融资产详见附注七、56。本公司的资产及负债主要为人民币余额，外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

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

#### 外汇风险敏感性分析

本公司管理层认为外汇风险变动对本公司财务报表的影响不重大。

#### ②利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关，本公司持续密切关注利率变动对于本公司利率风险的影响，根据当时的市场环境来确定固定利率及浮动利率工具的相对比例。

#### 利率风险敏感性分析

公司银行借款目前均为固定借款利率，利率发生变动的可能性较小。

#### ③其他价格风险

由于天然气、煤等价格存在波动，为应对价格风险，本公司将根据需要考虑利用套期业务用以抵消部分预期交易的价格风险敞口。

## 2.金融资产转移

### (1) 已转移但未整体终止确认的金融资产

本公司对已背书给供应商用于结算应付账款的商业承兑汇票的处理方式为，本公司保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本公司不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。

### (2) 已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

本公司对已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票处理方式为，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本公司追索。本公司认为，本公司已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本公司认为，继续涉入公允价值并不重大。

资产负债表日，本公司于其转移日未确认利得或损失。本公司无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量		36,047,517.81	919,000,321.37	955,047,839.18
其中：应收款项融资			9,000,321.37	9,000,321.37
交易性金融资产			910,000,000.00	910,000,000.00
其他权益工具投资		36,047,517.81		36,047,517.81

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：无

### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他权益工具投资：根据资产负债表日，泸州市商业银行股票在香港证券交易所港币的收盘价和当天中国外汇交易中心公告的人民币汇率中间价确定其他权益工具投资的公允价值。

### 4、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：系应收票据—银行承兑汇票，因期限较短，收回风险较小，以账面价值

作为其公允价值列报；交易性金融资产系购买的银行结构性存款、理财产品等，按浮动利率计算收益并享有保底收益，预计能够收回成本，按成本作为公允价值列报。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析：无

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策：无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因：无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况：无

9、其他：无

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例(%)
泸天化(集团)有限责任公司	四川泸州市	供水、租赁、资产管理等	119,009.84	13.49%	13.49%

注：本公司控股股东的母公司系产发集团，直接持有泸天化集团100%股权；本公司最终控制方系泸州市国资委，直接持有产发集团88.14%股权。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营和联营企业情况详见附注九、3。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成往来款余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本企业关系
泸州弘润资产经营有限公司	同一控制下企业、联营企业
泸州泸天化公共设施管理有限公司	联营泸州弘润资产经营有限公司子公司
泸州泸天化物业管理有限公司	联营泸州弘润资产经营有限公司子公司
泸州天浩塑料制品有限公司	联营泸州弘润资产经营有限公司子公司
泸天化医院	联营泸州弘润资产经营有限公司子公司
泸州盛源运业有限公司	联营泸州弘润资产经营有限公司子公司
泸州弘润养老服务有限公司	联营泸州弘润资产经营有限公司子公司
四川泸天化环保科技股份有限公司	同一控制下企业、联营企业

联营企业名称	与本企业关系
四川泸天化创新研究院有限公司	同一控制下企业、联营企业
内蒙古天河化工有限责任公司	联营企业
桂林远东化工有限公司	联营企业
四川泸天化麦王环保科技有限公司	联营企业四川泸天化环保科技股份有限公司子公司

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业关系
四川天宇油脂化学有限公司	同一控股股东
四川泸天化弘旭工程建设有限公司	同一控股股东
四川泸天化精正技术检测有限公司	同一控股股东
四川众康检测技术服务有限公司	同一控股股东
泸州发展建设集团有限公司	同一最终控制人
泸州工投物业管理有限公司	同一最终控制人
宁夏捷美能源投资有限责任公司	同一控制下企业
成都天顺保利新材料有限责任公司	母公司联营企业
泸州酒谷能源投资有限公司	同一最终控制方
四川盛途供应链管理有限公司	同一最终控制方
泸州正达物流有限责任公司	同一最终控制方
泸州融通消防职业技能培训学校有限公司	同一最终控制方
中国农业银行股份有限公司（包括中国农业银行股份有限公司四川省分行、中国农业银行股份有限公司宁夏回族自治区分行）	持股 5.00% 以上股东（一致行动人）
中国银行股份有限公司（包括中国银行股份有限公司泸州分行、中国银行股份有限公司成都锦江支行、中国银行股份有限公司宁夏回族自治区分行）	持股 5.00% 以上股东（一致行动人）

#### 5、关联交易情况

##### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川中蓝国塑新材料科技有限公司	采购商品	59,865,092.93	9,554,535.41
泸州天浩塑料制品有限公司	采购商品	32,274,071.93	30,974,389.40
泸州正达物流有限责任公司	采购商品	14,223,124.34	
四川盛途供应链管理有限公司	采购商品	13,225,970.58	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川泸天化弘旭工程建设有限公司	采购商品	8,613,959.13	2,751,504.40
泸州弘润资产经营有限公司	采购商品	1,235,201.53	1,889,617.96
四川天宇油脂化学有限公司	采购商品	127,876.11	5,623,525.76
小计		129,565,296.55	50,793,572.93
四川泸天化弘旭工程建设有限公司	接受劳务	25,400,275.05	67,398,213.1
泸州泸天化公共设施管理有限公司	接受劳务	9,491,840.77	12,358,253.93
泸州弘润资产经营有限公司	接受劳务	8,095,463.31	7,394,454.35
四川天宇油脂化学有限公司	接受劳务	5,855,729.91	7,066,787.53
四川泸天化精正技术检测有限公司	接受劳务	5,145,000.74	2,747,063.91
泸州泸天化物业管理有限公司	接受劳务	3,372,002.87	2,730,104.70
四川泸天化创新研究院有限公司	接受劳务	2,131,743.37	1,387,568.83
泸州弘润养老服务有限公司	接受劳务	1,587,284.00	
泸天化医院	接受劳务	706,450.00	2,960,610.00
宁夏捷美能源投资有限责任公司	接受劳务	466,529.85	
泸州众康农业检测有限公司	接受劳务	379,245.29	527,013.33
泸州盛源运业有限公司	接受劳务	353,381.41	627,196.38
泸天化(集团)有限责任公司	接受劳务	244,716.98	2,025,619.93
内蒙古天河化工有限责任公司	接受劳务	147,086.00	
泸州融通消防职业技能培训学校有限公司	接受劳务	12,480.00	
泸州发展建设集团有限公司	接受劳务		188,679.25
泸州天浩塑料制品有限公司	接受劳务		90.00
小计		63,389,229.55	107,411,655.24
合计		192,954,526.10	158,205,228.17

## 2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川盛途供应链管理有限公司	销售商品	177,584,351.01	
成都天顺保利新材料有限责任公司	销售商品	35,081,370.29	16,894,168.73
四川天宇油脂化学有限公司	销售商品	19,480,627.89	18,316,703.18
四川中蓝国塑新材料科技有限公司	销售商品	14,882,548.68	71,640,586.98
四川泸天化环保科技股份有限公司	销售商品	3,477,862.59	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
泸州弘润资产经营有限公司	销售商品	3,192,558.81	
泸州众康农业检测有限公司	销售商品	2,959,220.16	1,910,266.14
泸州正达物流有限责任公司	销售商品	2,555,139.51	
泸州天浩塑料制品有限公司	销售商品	897,371.90	7,588,080.94
四川泸天化弘旭工程建设有限公司	销售商品	205,375.40	451,860.41
泸州发展建设集团有限公司	销售商品	76,727.05	123,822.94
四川泸天化精正技术检测有限公司	销售商品	13,975.43	11,909.81
泸州弘润养老服务有限公司	销售商品		5,315,987.25
泸州泸天化公共设施管理有限公司	销售商品		10,891.09
小计		260,407,128.72	122,264,277.47
四川天宇油脂化学有限公司	提供劳务	22,641.51	107,281.42
四川泸天化弘旭工程建设有限公司	提供劳务	8530.28	10733.16
泸州泸天化物业管理有限公司	提供劳务	521.24	589.38
泸州泸天化公共设施管理有限公司	提供劳务	269.03	305.31
泸州弘润养老服务有限公司	提供劳务		137.61
四川泸天化精正技术检测有限公司	提供劳务		371.68
小计		31,962.06	119,418.56
合计		260,439,090.78	122,383,696.03

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

(3) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
泸天化集团	生产设施					41,944,946.47	43,360,877.64
泸州产业发展投资集团有限公司	土地	2,277,194.04	1,271,588.88				
泸州泸天化公共设施管理	房屋	360,396.45	15,244.34				

有限公司							
泸州弘润资产经营有限公							
司	房屋		283,018.87				

续上表：

出租方名称	承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
泸天化集团	14,365,608.34	16,358,238.83	-3,536,827.48	-341,936,076.71
泸州产业发展投资集团有限公司				
泸州泸天化公共设施管理有限公司				
泸州弘润资产经营有限公司				

(4) 关联担保情况：无

(5) 关联方资金拆借：无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	813.53	577.05

(8) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国农业银行股份有限公司	借款利息支出	11,216,872.63	12,625,681.11
中国银行股份有限公司	借款利息支出	3,050,182.29	3,434,204.32
中国农业银行股份有限公司	存款利息收入	170,543.49	715,297.61
中国银行股份有限公司	存款利息收入	3,921,748.83	1,234,252.87
中国农业银行股份有限公司	手续费支出	160,434.52	
中国银行股份有限公司	手续费支出	95,294.95	
中国农业银行股份有限公司	贴现利息支出	631,249.99	
中国银行股份有限公司	贴现利息支出	49,548.44	
中国农业银行股份有限公司	购买理财产品		50,000,000.00
中国银行股份有限公司	购买理财产品	600,000,000.00	350,000,000.00

## 6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	中国银行股份有限公司	488,467,282.71		110,368,441.81	
货币资金	中国农业银行股份有限公司	222,991,615.85		262,540,507.37	
交易性金融资产	中国银行股份有限公司	200,000,000.00		200,000,000.00	
应收账款	四川泸天化弘旭工程建设有限公司	6,641,817.00	3,645,144.77	8,102,796.83	2,312,280.02
应收账款	四川天宇油脂化学有限公司	6,255,339.21	37,927.00	7,066,855.00	132,130.72
应收账款	泸州天浩塑料制品有限公司	6,003,306.29	1,039,784.44	5,590,074.26	509,400.51
应收账款	泸州弘润资产经营有限公司	2,213,052.90	88,700.69	5,742,124.58	239,256.53
应收账款	四川中蓝国塑新材料有限公司	202,720.00	65,520.00	202,720.00	5,012.00
应收账款	四川泸天化精正技术检测有限公司	6,054.69	30.27	2,858.31	14.29
应收账款	成都天顺保利新材料有限责任公司			16,090,410.66	484,542.67
应收账款	泸州发展建设集团有限公司			112,606.20	4,260.72
应收账款	四川盛途供应链管理有限公司	50,000.00	250.00		
预付账款	内蒙古天河化工有限责任公司	280,356.32		249,807.26	
其他应收款	桂林远东化工有限公司	21,485.93	21,485.93	21,485.93	21,485.93

## (2) 应付项目

项目	关联方名称	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	四川泸天化弘旭工程建设有限公司	13,947,430.90	20,133,005.05
应付账款	泸天化(集团)有限责任公司	3,338,179.19	1,027,100.00
应付账款	泸州泸天化公共设施管理有限公司	1,084,569.05	1,055,882.04
应付账款	泸州弘润资产经营有限公司	3,427,752.72	11,109,715.55
应付账款	泸州泸天化物业管理有限公司	635,454.00	606,158.00
应付账款	四川泸天化精正技术检测有限公司	811,718.53	16,500.00
应付账款	泸州盛源运业有限公司		34,335.25
应付账款	泸州天浩塑料制品有限公司	4,934,349.02	6,054,801.96
应付账款	四川天宇油脂化学有限公司	4,098,039.28	4,304,106.14
应付账款	泸天化医院	350,000.00	1,500,000.00
应付账款	四川省叙府酒业销售有限公司	50,000.00	
合同负债	泸州弘润资产经营有限公司	10,000.00	
合同负债	成都天顺保利新材料有限责任公司	1,953,292.30	

项目	关联方名称	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	四川中蓝国塑新材料科技有限公司	2,953,949.52	2,312,394.52
合同负债	四川泸天化环保科技股份有限公司	65,745.20	
其他应付款	四川泸天化弘旭工程建设有限公司	826,127.94	1,045,219.92
其他应付款	泸州天浩塑料制品有限公司	175,000.00	275,000.00
其他应付款	泸州泸天化公共设施管理有限公司	77,404.33	60,831.16
其他应付款	四川天宇油脂化学有限公司	295,702.17	422,746.03
其他应付款	泸州弘润资产经营有限公司	442,190.00	
其他应付款	四川泸天化精正技术检测有限公司	12,700.00	
长期借款	中国农业银行股份有限公司	408,933,714.42	499,919,370.42
长期借款	中国银行股份有限公司	111,200,326.13	135,942,190.66
应付利息	中国农业银行股份有限公司	306,132.32	374,245.20
应付利息	中国银行股份有限公司	83,245.80	101,767.83

7、关联方承诺：无

8、其他：无

十三、股份支付：无

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项：无

2、或有事项

(1) 未决诉讼

立案时间	原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
2022年8月	中国化学工程第十三建设有限公司/四川泸天化股份有限公司(反诉)	四川泸天化股份有限公司/中国化学工程第十三建设有限公司(反诉被告)	建设工程施工合同纠纷	纳溪区人民法院	十三化建主张: 1、工程款9457418.96元及其利息 2、违约金258000元 公司反诉主张: 1、竣工违约金300000元 2、检测费用14000元	2022年11月18日法院调解结案,公司承担工程费3479397.63元,按照公司资产重组计划,选择60%现金支付即2087638.58万元。
2021年1月	宁夏和宁化学有限公司	中国化学工程第九建设公司	建设工程施工合同纠纷	银川市中级人民法院	1.争议进度12342305.91元 2.资金占用利息: 2856317.23元	2021年1月25日开庭,2021年7月鉴定意见出具正式稿。九

立案时间	原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
2022年8月	中国化学工程第十三建设有限公司/四川泸天化股份有限公司(反诉)	四川泸天化股份有限公司/中国化学工程第十三建设有限公司(反诉被告)	建设工程施工合同纠纷	纳溪区人民法院	十三化建主张: 1、工程款9457418.96元及其利息 2、违约金258000元 公司反诉主张: 1、竣工违约金300000元 2、检测费用14000元 3.违约金: 7733138.23元	2022年11月18日法院调解结案,公司承担工程费3479397.63元,按照公司资产重组计划,选择60%现金支付即2087638.58万元。
						化建就本案向银川市中级人民法院提出反诉,反诉请求为:请求依法判令公司向其返还剩余75万元履约保证金,并按6%/年利率向反诉人支付自2004年4月22日起至该履约保证金全部清偿之日止的利息、占用425万履约保证金及利息等5项请求共计8704133.57元。2022年2月10日开庭,尚未判决。
2022年8月	宁夏和宁化学有限公司	江苏和亿昌环保工程科技有限公司	建设工程施工合同纠纷	灵武市人民法院	23159900元	该案原定2022年11月15日开庭。公司提出管辖异议后,南京市鼓楼区人民法院审理做出裁定管辖异议成立,该案被移送至宁夏灵武市人民法院审理,将于2023年3

立案时间	原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
2022年8月	中国化学工程第十三建设有限公司/四川泸天化股份有限公司(反诉)	四川泸天化股份有限公司/中国化学工程第十三建设有限公司(反诉被告)	建设工程施工合同纠纷	纳溪区人民法院	十三化建主张: 1、工程款9457418.96元及其利息 2、违约金258000元 公司反诉主张: 1、竣工违约金300000元 2、检测费用14000元	2022年11月18日法院调解结案,公司承担工程费3479397.63元,按照公司资产重组计划,选择60%现金支付即2087638.58万元。 月15日开庭。

### 3、其他：无

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项：无

### 2、利润分配情况：无

### 3、销售退回：无

### 4、其他资产负债表日后事项说明：无

## 十六、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正：无

### 2、破产重整

截至资产负债表日，公司及和宁化学根据债务重整计划实际执行的情况如下：

#### (1) 和宁化学债权人申报债权管理人暂缓确认进展情况

暂缓确认债权人事项	截至 2022 年 12 月 31 日	截至 2021 年 12 月 31 日
债权人户数	5 家	5 家
债权人申报债权金额	7,714.52 万元	7,714.52 万元

(2) 和宁化学已通过股票方式偿还银行借款本金 196,945.48 万元，现金方式偿还银行借款本金 54,431.56 万元，留存的银行借款本金 70,041.97 万元。

(3) 法院已裁定确认和初步审查确定的非金融普通债权通过股票方式偿还 14,012.10 万元，通过现金方式、债权人豁免部分或全部债务等方式减少 7,936.25 万元，合计减少 21,948.36 万元，尚未偿还金额合计 948.82 万元。

(4) 截至财务报告日，和宁化学尚有存续债务，不存在违约情况，其重整计划尚在执行中。

(5) 截止资产负债表日，四川泸天化股份有限公司破产企业财产处置专用账户持有本公

司股票93,334,301股，其中将用于重整以股抵债的股票74,334,301股（根据重整计划用于抵债的股票总计494,000,000股，已用于抵债的股票419,665,699股），将公开处置变现后用于改善公司持续经营能力的股票19,000,000股。

### 3、资产置换：无

### 4、年金计划：

企业年金作为我国城镇职工养老保障体系的“第二支柱”，属于国家倡导的多层次养老保障体系。同时，企业年金不仅是员工养老保障的补充，更有利于充分调动员工的积极性、增强员工队伍的凝聚力和创造力。根据《企业年金办法》（人力资源和社会保障部令第36号）、《企业年金基金管理办法》（人力资源和社会保障部令第11号）等政策规定，本公司于2022年10月1日起建立企业年金制度。

本公司的企业年金资金由企业和员工共同缴纳，企业缴费按国家规定不超过本公司上年度工资总额的8%缴纳，个人缴费按照员工本人当年养老保险缴费基数的2%或4%由公司代扣代缴。

### 5、终止经营：无

### 6、分部信息

#### （1）报告分部的确定依据及会计政策

本公司以内部组织机构、管理要求、内部报告制度等为依据确定业务分部，本公司业务分部是指同时满足下列条件的组成部分

- 1) 该组成部分能在日常活动中产生收入、费用；
- 2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定其配置资源、评价其业绩；
- 3) 能够取得该组成部分的财务信息。

根据上述业务分部条件，本公司将经营业务划分为天然气化工分部、煤化工分部、销售分部，共计三个业务分部。本公司报告分部的会计政策与本公司会计政策一致。

#### （2）报告分部的财务信息

项目	天然气化工分部	煤化工分部	销售分部	合计	分部间抵减	合并数
营业收入	3,451,393,629.29	2,011,021,617.74	10,016,964,586.68	15,479,379,833.71	-7,944,948,965.36	7,534,430,868.35
营业成本	2,626,916,150.30	1,712,892,882.26	9,794,661,514.84	14,134,470,547.40	-7,936,937,834.70	6,197,532,712.70
利润总额	346,811,837.19	67,124,217.62	66,682,033.99	480,618,088.80	-9,320,399.33	471,297,689.47
资产总额	8,588,771,462.00	4,193,632,727.08	4,606,633,247.92	17,389,037,437.00	-6,970,659,346.53	10,418,378,090.47
负债总额	2,528,856,332.10	3,437,450,722.83	3,867,137,088.19	9,833,444,143.12	-5,675,559,455.03	4,157,884,688.09

### 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

#### （1）作为重要出租人的相关信息：无

## (2) 作为重要承租人的相关信息

本公司确认为使用权资产的租赁资产，系租赁泸天化集团的生产设施，包括房屋与构筑物、土地、设备、港口等。本公司与泸天化集团的租赁合同系一年一签，但根据实质重于形式原则，本公司在可预见的未来将继续租赁这部分资产，管理层在 2021 年初执行新租赁准则时，预计租赁期限为 10 年。后期双方签订租赁合同若涉及租赁价款、租赁期等的变更时，将会对使用权资产、租赁负债进行相应的调整。租赁相关信息如下：

项目	金额	备注
本期使用权资产折旧计入损益的金额	33,800,626.86	
本期租赁负债-未确认融资费用摊销金额	14,365,608.34	
计入当期损益的短期租赁、低价值资产租赁费用	5,266,162.83	
与租赁相关的总现金流出	47,211,109.30	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	无	
转租使用权资产取得的收入	无	
售后租回交易产生的相关损益	无	

## 8、其他：无

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提					
组合计提	99,550,703.43	100.00	6,087,171.23	6.11	93,463,532.20
合计	99,550,703.43	100.00	6,087,171.23	6.11	93,463,532.20

## 续上表：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提					
组合计提	515,074,187.39	100.00	3,585,726.36	0.70	511,488,461.03
合计	515,074,187.39	100.00	3,585,726.36	0.70	511,488,461.03

## 按组合计提坏账准备（账龄组合）：

类别	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
结算期内	78,961,975.31		
3月以内	7,915,652.46	39,578.26	0.50
4-12月	3,036,513.18	151,825.66	5.00
1-2年	1,517,013.42	455,104.03	30.00
2-3年	6,697,214.45	4,018,328.67	60.00
3年以上	1,422,334.61	1,422,334.61	100.00
合计	99,550,703.43	6,087,171.23	6.11

## 按账龄披露:

账龄	期末余额
1年以内	89,914,140.95
其中: 3个月以内	86,877,627.77
4-12月	3,036,513.18
1-2年	1,517,013.42
2-3年	6,697,214.45
3年以上	1,422,334.61
合计	99,550,703.43

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	3,585,726.36	2,501,444.87				6,087,171.23
合计	3,585,726.36	2,501,444.87				6,087,171.23

## (3) 本期无核销应收账款的情况。

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
四川泸天化绿源醇业有限责任公司	78,801,325.31	79.16	
四川泸天化弘旭工程建设有限公司	6,641,817.00	6.67	3,645,144.77
四川天宇油脂化学有限公司	6,255,339.21	6.28	37,927.00
泸州天浩塑料制品有限公司	2,952,266.29	2.97	887,232.44
泸州弘润资产经营有限公司	2,213,052.90	2.22	88,700.69

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计	96,863,800.71	97.30	4,659,004.90

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,464,828,946.08	3,672,213,215.34
合计	2,464,828,946.08	3,672,213,215.34

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 应收利息：无。

(2) 应收股利：无。

(3) 其他应收款

### 1) 其他应收款按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	2,462,862,670.86	3,671,162,688.73
保证金及备用金	377,007.02	530,967.02
代垫及暂付款	2,240,268.20	1,170,559.59
合计	2,465,479,946.08	3,672,864,215.34
减：坏账准备	651,000.00	651,000.00
其他应收款净值	2,464,828,946.08	3,672,213,215.34

### 2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		651,000.00		651,000.00
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		651,000.00		651,000.00

## 按账龄披露：

账龄	账面余额
1年以内	2,464,828,946.08
其中：3个月以内	2,464,828,946.08
4-12月	
1-2年	
2-3年	
3年以上	651,000.00
合计	2,465,479,946.08

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	651,000.00					651,000.00
合计	651,000.00					651,000.00

## 4) 本期无实际核销的其他应收款情况。

## 5) 按欠款方归集的期末余额主要欠款单位

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁夏和宁化学有限公司	合并范围内往来款	2,039,868,544.66	结算期内	82.74	
四川泸天化绿原醇业有限责任公司	合并范围内往来款	169,902,960.08	结算期内	6.89	
九禾股份有限公司	合并范围内往来款	253,091,166.12	结算期内	10.27	
合计		2,462,862,670.86		99.90	

- 6) 本期无涉及政府补助的其他应收款。  
 7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。  
 8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

### 3、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,416,929,474.34	1,181,427,200.00	1,235,502,274.34
对合营、联营企业投资	85,141,803.00	60,825,920.17	24,315,882.83
合计	2,502,071,277.34	1,242,253,120.17	1,259,818,157.17

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,444,319,474.34	1,181,427,200.00	262,892,274.34
对合营、联营企业投资	138,434,184.83	29,347,303.98	109,086,880.85
合计	1,582,753,659.17	1,210,774,503.98	371,979,155.19

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
绿原醇	100					100	
和宁化学		650,000,000.00				650,000,000.00	1,181,427,200.00
九禾股份	215,992,273.34	252,610,000.00				468,602,273.34	
农业公司	13,900,000.00					13,900,000.00	
进出口公司	30,000,000.00	70,000,000.00				100,000,000.00	
弘图公司	3,000,000.00					3,000,000.00	
合计	262,892,274.34	972,610,000.00				1,235,502,274.34	1,181,427,200.00

#### (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收 益调整
二、联营企业					
泸州弘润资产经营有限公司	7,081,395.06			288,619.51	
内蒙古天河化工有限责任公司					
四川泸天化环保科技股份有限公司	7,648,191.26			46,521.62	-20,385.60
四川中蓝国塑新材料科技有限公司	88,073,065.19			-56,933,848.76	
四川泸天化能源研究院有限公司	6,284,229.34	3,000,000.00		-357,060.11	
小计	109,086,880.85	3,000,000.00		-56,955,767.74	-20,385.60
合计	109,086,880.85	3,000,000.00		-56,955,767.74	-20,385.60

续上表：

被投资单位	本期增减变动				期末余额(账面价 值)	减值准备期末 余额
	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其 他		
一、合营企业						
二、联营企业						
泸州弘润资产经营有限公司					7,370,014.57	
内蒙古天河化工有限责任公司						
四川泸天化环保科技股份有限公司	85,660.78				7,759,988.06	
四川中蓝国塑新材料科技有限公司	339,399.76		-31,478,616.19			60,825,920.17
四川泸天化能源研究院有限公司	258,710.97				9,185,880.20	
小计	683,771.51		-31,478,616.19		24,315,882.83	60,825,920.17
合计	683,771.51		-31,478,616.19		24,315,882.83	60,825,920.17

## (3) 其他说明

内蒙天河化工有限责任公司因经营亏损，截止资产负债表日已严重资不抵债，长期股权投资账面价值已减记为 0.00 元。

## 4、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,550,977,053.39	1,839,996,262.51	2,229,992,541.28	1,538,984,719.65
其他业务	176,998,194.28	157,828,730.34	182,586,021.36	146,313,781.63

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	2,727,975,247.67	1,997,824,992.85	2,412,578,562.64	1,685,298,501.28

## 收入相关信息：

合同分类	天然气化工分部	合计
商品类型		
其中：自产产品	2,550,977,053.39	2,550,977,053.39
贸易产品		
其他	176,998,194.28	176,998,194.28
按经营地区分类		
其中：国内销售	2,727,975,247.67	2,727,975,247.67
国外销售		
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点确认收入	2,727,975,247.67	2,727,975,247.67
合计	2,727,975,247.67	2,727,975,247.67

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-56,955,767.74	-60,001,942.31
理财产品投资收益	19,183,167.48	8,349,710.11
票据贴现利息	-20,954,903.53	-36,569,602.12
合计	-58,727,503.79	-88,221,834.32

## 6、其他：无

## 十八、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	6,816,122.63	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	14,067,766.31	
债务重组收益	503,298.03	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负	23,990,232.24	

项目	金额	说明
债和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,680,072.59	
小计	49,057,491.80	
减：所得税影响额	8,832,533.59	
少数股东损益影响额（税后）	1,558.21	
合计	40,223,400.00	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.05	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.39	0.21	0.21

3、境内外会计准则下会计数据差异：无

4、其他：无



泸天化股份有限公司（盖章）

法定代表人：廖廷君

主管会计工作的公司负责人：王斌

会计机构负责人：李春

二〇二三年三月三十日