

贵州中毅达股份有限公司
2023年1-5月及2022年度
备考合并财务报表专项审计报告
天职业字[2023]43940-5号

目 录

专项审计报告	1
备考合并财务报表	4
备考合并财务报表附注	7



贵州中毅达股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了贵州中毅达股份有限公司（以下简称“中毅达”）备考合并财务报表，包括2023年5月31日、2022年12月31日的备考合并资产负债表，2023年1-5月、2022年度的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。

我们认为，后附的备考合并财务报表在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

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“注册会计师对备考合并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，我们独立于中毅达，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、 强调事项-财务报表编制基础及对分发和使用的限制

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三关于编制基础的说明。本报告仅供中毅达向上海证券交易所申报重大资产重组之目的使用，不适用于其他用途。未经我们书面同意，本报告不得提供给除上海证券交易所以外的任何其他方。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 管理层和治理层对备考合并财务报表的责任

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

在编制备考合并财务报表时，管理层负责评估中毅达的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督中毅达的财务报告过程。

五、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任

我们的目标是对备考合并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备考合并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备考合并财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中毅达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备考合并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中毅达不能持续经营。

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

（6）就中毅达中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对备考合并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。



审计报告（续）

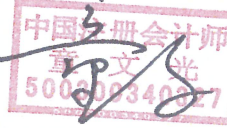
天职业字[2023] 43940-5 号

（此页无正文）



中国注册会计师

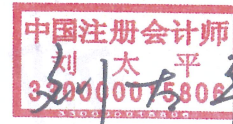
（项目合伙人）：



中国注册会计师：



中国注册会计师：





备考合并资产负债表

编制单位：贵州中毅达股份有限公司

2023年5月31日

金额单位：元

项 目	2023年5月 31日	2022年12月 31日	附注编号
流动资产			
货币资金	3,613,102,641.22	4,994,111,427.41	七、(一)
交易性金融资产			
衍生金融资产	42,329,677.00		七、(二)
应收票据			
应收账款	1,522,848,417.39	576,630,631.49	七、(三)
应收款项融资	1,785,430,940.22	2,424,389,115.40	七、(四)
预付款项	191,621,131.63	287,650,360.22	七、(五)
其他应收款	254,005,636.91	290,822,588.64	七、(六)
其中：应收利息	5,678,014.45	4,901,103.72	
应收股利			
存货	5,048,050,971.37	5,054,389,342.12	七、(七)
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	536,161,718.70	465,297,766.48	七、(八)
流动资产合计	12,993,551,134.44	14,093,291,231.76	
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	299,384,423.30	279,188,799.95	七、(九)
其他权益工具投资	43,353,997.89	59,296,749.19	七、(十)
其他非流动金融资产			
投资性房地产	29,170,491.61	19,722,202.94	七、(十一)
固定资产	14,574,288,703.26	14,483,129,856.26	七、(十二)
在建工程	2,934,241,720.73	2,698,306,223.91	七、(十三)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	212,347,746.16	225,833,291.73	七、(十四)
无形资产	1,987,192,165.09	1,986,599,375.16	七、(十五)
开发支出			
商誉	252,567,938.62	252,373,683.64	七、(十六)
长期待摊费用	2,642,110,020.54	2,577,547,016.88	七、(十七)
递延所得税资产	363,357,073.28	362,020,189.89	七、(十八)
其他非流动资产	641,405,991.57	288,036,662.28	七、(十九)
非流动资产合计	23,979,420,272.05	23,232,054,051.83	
资产总计	36,972,971,406.49	37,325,345,283.59	

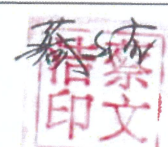
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并资产负债表（续）

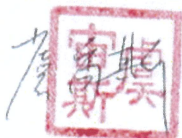
编制单位：贵州中毅达股份有限公司

2023年5月31日

金额单位：元

项 目	2023年5月 31日	2022年12月 31日	附注编号
流动负债			
短期借款	1,482,536,032.95	2,456,889,393.32	七、（二十）
交易性金融负债			
衍生金融负债		34,328,213.92	七、（二十一）
应付票据	3,967,855,472.26	4,000,351,505.96	七、（二十二）
应付账款	2,547,608,463.85	2,103,126,372.33	七、（二十三）
预收款项		131,048.81	七、（二十四）
合同负债	1,432,231,964.41	2,129,976,496.79	七、（二十五）
应付职工薪酬	1,227,790,530.99	1,603,881,730.18	七、（二十六）
应交税费	162,980,158.62	337,828,588.36	七、（二十七）
其他应付款	1,307,024,020.33	1,138,799,173.29	七、（二十八）
其中：应付利息	39,568,716.30	7,851,875.77	
应付股利	100,219,857.75	105,697,373.25	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	2,809,734,921.94	2,782,262,680.67	七、（二十九）
其他流动负债	1,184,704,064.82	1,524,005,692.58	七、（三十）
流动负债合计	16,122,465,630.17	18,111,580,896.21	
非流动负债			
长期借款	3,023,271,605.63	2,459,775,718.08	七、（三十一）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	177,913,395.33	201,357,197.13	七、（三十二）
长期应付款	376,690,438.78	508,420,549.41	七、（三十三）
长期应付职工薪酬			
预计负债	391,384,488.29	375,859,994.22	七、（三十四）
递延收益	233,606,699.92	233,910,667.02	七、（三十五）
递延所得税负债	129,844,374.61	146,742,235.76	七、（十八）
其他非流动负债			
非流动负债合计	4,332,711,002.56	3,926,066,361.62	
负 债 合 计	20,455,176,632.73	22,037,647,257.83	
所有者权益			
归属于母公司所有者权益合计	13,352,211,024.66	12,369,562,960.39	
少数股东权益	3,165,583,749.10	2,918,135,065.37	
所有者权益合计	16,517,794,773.76	15,287,698,025.76	
负债及所有者权益合计	36,972,971,406.49	37,325,345,283.59	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并利润表

编制单位：贵州中毅达股份有限公司

2023年1-5月

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	12,391,195,255.40	38,232,346,679.06	
其中：营业收入	12,391,195,255.40	38,232,346,679.06	七、(三十六)
二、营业总成本	10,903,939,947.59	31,942,944,187.54	
其中：营业成本	9,971,459,768.70	28,882,935,357.86	七、(三十六)
税金及附加	135,099,491.81	135,608,754.92	七、(三十七)
销售费用	141,794,170.95	104,236,790.40	七、(三十八)
管理费用	426,014,016.97	1,332,301,981.90	七、(三十九)
研发费用	108,577,004.53	544,238,493.57	七、(四十)
财务费用	120,965,494.63	343,623,108.89	七、(四十一)
其中：利息费用	157,901,976.91	133,580,750.17	
利息收入	32,635,899.58	90,202,177.76	
加：其他收益	30,402,367.99	110,485,892.28	七、(四十二)
投资收益（损失以“-”号填列）	21,561,124.10	-202,671,817.55	七、(四十三)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	21,459,104.46	24,870,341.98	
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）	-27,392,172.48	-41,954,156.28	七、(四十四)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-136,356,991.42	-176,207,125.89	七、(四十五)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-430,155.42	2,511,320.70	七、(四十六)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,375,039,480.58	5,681,566,304.78	
加：营业外收入	8,148,299.05	29,486,730.31	七、(四十七)
减：营业外支出	12,735,730.27	71,762,800.71	七、(四十八)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,370,452,049.36	5,639,290,234.38	
减：所得税费用	254,718,316.20	1,138,290,324.47	七、(五十一)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,115,733,733.16	4,500,999,909.91	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,115,733,733.16	4,500,999,909.91	
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（净亏损以“-”号填列）	905,752,359.10	3,574,139,965.97	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	209,981,374.06	926,859,943.94	
六、其他综合收益的税后净额	-26,960,968.09	74,112,063.05	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-26,960,968.09	74,112,063.05	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-13,551,332.24	15,512,251.08	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-13,551,332.24	15,512,251.08	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-13,409,635.85	58,599,811.97	
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	-13,409,635.85	58,599,811.97	
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	1,088,772,765.07	4,575,111,972.96	
归属于母公司所有者的综合收益总额	878,791,391.01	3,648,252,029.02	
归属于少数股东的综合收益总额	209,981,374.06	926,859,943.94	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



贵州中毅达股份有限公司

2023 年 1-5 月、2022 年度备考合并财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

贵州中毅达股份有限公司（以下简称：本公司、公司或中毅达）前身为中国纺织机械厂，英文名：CHINATEXILEMACHINERYCO.,LTD.，为境内公开发行 A、B 股股票并在上海证券交易所上市的股份有限公司。本公司于 1992 年经上海市经济委员会批准由中国纺织机械厂改制成为中国纺织机械股份有限公司（以下简称“中纺机”），并作为股份制试点企业上海证券交易所上市。

2014 年完成重大资产重组，本公司名称由“中国纺织机械股份有限公司”变更为“上海中毅达股份有限公司”，第一大股东由太平洋机电（集团）有限公司（以下简称“太平洋公司”）变为大申集团有限公司（以下简称“大申集团”）。截止 2017 年 9 月 30 日持有本公司股份 26,609.749 万股，占总股本 24.84%，已被司法冻结。

2018 年 12 月 27 日，上海市一中院向信达证券股份有限公司（以下简称“信达证券”）送达“(2017)沪 01 执 794 号之二”裁定书，裁定解除对大申集团持有的*ST 毅达 2.6 亿股限售股股票（以下简称“标的股份”）的冻结，将标的股份作价 505,232,000.00 元交付代表信达兴融 4 号分级集合资产管理计划（以下简称“资管计划”）行使权利的信达证券用于抵偿相应金额的债务，股份占本公司总股本的 24.27%，在本次权益变动中，标的股份于 2019 年 1 月 3 日解除冻结并过户至资管计划名下。信达证券代表资管计划行使股东权利。

2022 年 4 月 7 日，公司名称由上海中毅达股份有限公司变更为贵州中毅达股份有限公司。

公司最新营业执照由黔南布依族苗族自治州市场监督管理局于 2022 年 4 月 7 日换发，统一社会信用代码为 91310000607200164Q；公司法定代表人：虞宙斯；注册地址：贵州省黔南布依族苗族自治州福泉市马场坪瓮福工业园办公楼 201 市；组织形式为股份有限公司。

（二）公司的业务性质、主要经营活动

1. 业务性质

公司的行业分类为 C 制造业之 C26 化学原料和化学制品制造业。

2. 主要经营活动

化工原料及产品的销售。

（三）控股股东以及最终控制人名称

兴融 4 号资管计划现持有上市公司 24.27%的股份，为上市公司的控股股东，信达证券作为兴融 4 号资管计划的管理人，代为行使实际控制人的权利。

（四）备考合并财务报表范围

报告期备考合并财务报表范围及其变化情况详见附注“八、合并范围的变更”、“九、在其他主体中的权益”。

二、拟发行股份购买资产的相关情况

（一）发行股份购买资产交易概述

根据本公司于 2021 年 5 月 19 日召开的第七届董事会第四十三次会议审议通过的《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，以及本公司于 2021 年 5 月 19 日与瓮福（集团）有限责任公司（以下简称：瓮福集团）全体股东签署的《发行股份购买资产协议》，本公司拟以非公开发行股份的方式，向瓮福集团全体股东购买其合计持有的瓮福集团 100%股份。本次交易中，瓮福集团股东持有的瓮福集团 100%股份作价人民币 11,324,539,271.08 元，由本公司以发行股份的方式购买。

本次发行股份购买资产的定价基准日为公司第七届董事会第四十三次会议决议公告日。本次发行股份购买资产的股份发行价格为 5.1 元/股，不低于定价基准日前 120 个交易日股票均价的 90%，符合《上市公司重大资产重组管理办法》相关规定。

本次交易完成后，瓮福集团原股东持有本公司 67.46%股份，上市公司原股东持有本公司 32.54%股份。

上述拟实施的发行股份购买瓮福集团股权的交易称为“本次重组”。

本公司及子公司及拟发行股份所购入资产以下合称为“经扩大集团”。

（二）瓮福集团基本情况

瓮福集团（原名为：贵州宏福实业开发有限总公司），系经黔府函【1994】60 号文批准设立的有限责任公司，于 1994 年 6 月 29 日在工商行政管理局领取了注册号为 5200001202102 的《企业法人营业执照》，注册地址：贵州省贵阳市毓秀路 85 号，注册资本为人民币 16,800 万元，并经贵阳会计师事务所于 1994 年 6 月 20 日出具（94）号黔会审字第 052 号予以验证。

根据国经贸[2000]1238 号文件关于企业实施债转股的批复文件以及国务院国有资产监督管理委员会《关于调整贵州宏福实业开发有限总公司债转股方案的通知》（国资改组[2007]420 号），债转股各方同比例缩减债权 27,977.88 万元，共同成立新公司，其中中国信达资产管理公司转股债权由 246,606.00 万元缩减为 230,811.60 万元，中国建设银行由 55,557.00 万元缩

减为 51,998.70 万元，国家开发投资公司由 85,870.00 万元缩减为 80,370.30 万元，贵州省人民政府由 48,800.00 万元缩减为 45,674.50 万元。2007 年 6 月 30 日经北京中威华浩会计师事务所有限公司验资威审字(2008)第 1029 号《资产评估期后事项调整报告》，国资改组[2007]420 号批准，注册资本变更为 408,855.10 万元。变更后股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	对本公司持 股比例(%)	出资方式
中国信达资产管理股份有限公司贵州分公司	230,811.60	56.45	债转股
贵州省国有资产监督管理委员会	45,674.50	11.17	债转股
国家开发投资集团有限公司	80,370.30	19.66	货币资金
中国建设银行股份有限公司	51,998.70	12.72	债转股
<u>合计</u>	<u>408,855.10</u>	<u>100.00</u>	

2012 年 12 月 6 日，瓮福集团召开 2012 年第五次临时股东会并通过股东会决议，审议通过了《关于瓮福（集团）有限责任公司新增注册资本及股权变动的议案》。

经立信会计师事务所于 2012 年 12 月 12 日以信会师贵报字 920120 第 10197 号予以验证，瓮福集团于 2012 年 12 月 28 日注册资本变更为人民币 462,476.84 万元，并相应换发了注册号为 520000000009685（4-1）的《企业法人营业执照》。此次增资后瓮福集团股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	对本公司持 股比例(%)	出资方式
中国信达资产管理股份有限公司贵州分公司	230,811.60	49.91	债转股
贵州省国有资产监督管理委员会	45,674.50	9.88	债转股
国家开发投资集团有限公司	80,370.30	17.38	货币资金
中国建设银行股份有限公司	51,998.70	11.24	债转股
贵州产业投资集团有限公司	53,621.74	11.59	股权
<u>合计</u>	<u>462,476.84</u>	<u>100.00</u>	

2012 年 12 月 21 日，瓮福集团召开 2012 年第八次临时股东会并通过股东会决议，审议通过了《关于瓮福（集团）有限责任公司增资扩股的议案》，决定瓮福集团新增注册资本 68,927.96 万元，瓮福集团注册资本由 462,476.84 万元变更为 531,404.80 万元，增资方式为现金及可分配利润出资。

经立信会计师事务所于 2013 年 2 月 6 日以信会师贵报字（2013）第 10004 号予以验证，瓮福集团于 2013 年 2 月 14 日注册资本变更为人民币 531,404.80 万元，并相应换发了注册号为 520000000009685 的《企业法人营业执照》。此次增资后股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	对本公司持 股比例(%)	出资方式
中国信达资产管理股份有限公司贵州分公司	250,596.60	47.16	债转股+货币资金

股东名称	认缴出资额 (万元)	对本公司持 股比例 (%)	出资方式
贵州省国有资产监督管理委员会	55,544.22	10.45	债转股
国家开发投资集团有限公司	91,759.87	17.27	货币资金
中国建设银行股份有限公司	51,998.70	9.78	债转股+货币资金
贵州产业投资集团有限公司	61,219.18	11.52	股权+货币资金
建银国际资本管理(天津)有限公司	7,366.62	1.39	货币资金
深圳市前海华建股权投资有限公司	6,595.00	1.24	货币资金
信达领先股权投资有限公司	6,324.61	1.19	货币资金
合计	531,404.80	100.00	

按照《省国资委关于产投集团资产划转有关事宜的通知》(黔国资通产权[2018]260号)的要求,贵州产业投资集团有限公司所持瓮福集团 11.52%股权划转为贵州省黔晟国有资产经营有限责任公司所有。2019年3月26日,公司完成工商变更,变更后的股权结构如下:

股东名称	认缴出资额 (万元)	对本公司持 股比例 (%)	出资方式
中国信达资产管理股份有限公司贵州分公司	250,596.60	47.16	债转股+货币资金
贵州省国有资产监督管理委员会	55,544.22	10.45	债转股
国家开发投资集团有限公司	91,759.87	17.27	货币资金
中国建设银行股份有限公司	51,998.70	9.78	债转股+货币资金
贵州省黔晟国有资产经营有限责任公司	61,219.18	11.52	股权+货币资金
建银国际资本管理(天津)有限公司	7,366.62	1.39	货币资金
深圳市前海华建股权投资有限公司	6,595.00	1.24	货币资金
信达领先股权投资有限公司	6,324.61	1.19	货币资金
合计	531,404.80	100.00	

2019年11月12日,瓮福集团召开2019年第四次临时股东会并通过股东会决议,审议通过了《关于建银国际资本管理(天津)有限公司拟向贵州省黔晟国有资产经营有限责任公司转让所持有的公司股权的议案》,由贵州省黔晟国有资产经营有限责任公司受让建银国际持有的瓮福集团 1.39%股权。2019年12月,瓮福集团完成工商变更,变更后的股权结构如下:

股东名称	认缴出资额 (万元)	对本公司持股 比例 (%)	出资方式
中国信达资产管理股份有限公司贵州分公司	250,596.60	47.16	债转股+货币资金
贵州省国有资产监督管理委员会	55,544.22	10.45	债转股
国家开发投资集团有限公司	91,759.87	17.27	货币资金
中国建设银行股份有限公司	51,998.70	9.78	债转股+货币资金

股东名称	认缴出资额 (万元)	对本公司持股 比例 (%)	出资方式
贵州省黔晟国有资产经营有限责任公司	68,585.80	12.91	股权+货币资金
深圳市前海华建股权投资有限公司	6,595.00	1.24	货币资金
信达领先股权投资有限公司	6,324.61	1.19	货币资金
合计	531,404.80	100.00	

2018年12月29日，瓮福集团召开2018年第六次临时股东会并通过股东会决议，审议通过了《关于瓮福（集团）有限责任公司存续分立的议案》、《关于瓮福（集团）有限责任公司债转股方案的议案》。2019年12月9日，瓮福集团召开2019年第六次临时股东会并通过股东会决议，审议通过了《关于公司分立涉及的〈公司章程〉修正的议案》。根据公司于2019年12月2日向贵州省市场监督管理局出具的《说明》，瓮福集团已在《贵州日报》上刊登了分立公告。2019年12月10日，瓮福集团完成分立，分立后存续公司即现瓮福（集团）有限责任公司注册资本变更为320,000.00万元，并相应换发了统一社会信用代码为91520000214419966X的《营业执照》。

工商变更完成后的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	对本公司持 股比例 (%)	出资方式
中国信达资产管理股份有限公司贵州分公司	150,903.68	47.16	债转股+货币资金
贵州省国有资产监督管理委员会	33,447.36	10.45	债转股
国家开发投资集团有限公司	55,255.68	17.27	货币资金
中国建设银行股份有限公司	31,312.32	9.78	债转股+货币资金
贵州省黔晟国有资产经营有限责任公司	41,300.80	12.91	股权+货币资金
深圳市前海华建股权投资有限公司	3,971.52	1.24	货币资金
信达领先股权投资有限公司	3,808.64	1.19	货币资金
合计	320,000.00	100.00	

2019年12月16日，贵州省国资委下发《省国资委关于瓮福（集团）有限责任公司以非公开协议方式增资有关事宜的函》（黔国资函产权[2019]150号），同意公司以非公开协议方式引入工银金融资产投资有限公司、农银金融资产投资有限公司、建信金融资产投资有限公司、芜湖信达瓮福一号股权投资中心（有限合伙）4家投资机构进行增资。

2019年12月18日，瓮福集团召开2019年第七次临时股东会并通过股东会决议，审议通过了《关于公司增资的议案》，同意瓮福集团注册资本由320,000.00万元增至460,909.10万元。

经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）于2020年1月24日天职业字[2020]2804号验证，瓮福集团于2019年12月25日注册资本变更为460,909.10万元。此次增资后的股权结构

如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	对本公司持 股比例 (%)	出资方式
中国信达资产管理股份有限公司贵州分公司	150,903.68	32.74	债转股+货币资金
贵州省国有资产监督管理委员会	33,447.36	7.26	债转股
国家开发投资集团有限公司	55,255.68	11.99	货币资金
中国建设银行股份有限公司	31,312.32	6.79	债转股+货币资金
贵州省黔晟国有资产经营有限责任公司	41,300.80	8.96	股权+货币资金
深圳市前海华建股权投资有限公司	3,971.52	0.86	货币资金
信达领先股权投资有限公司	3,808.64	0.83	货币资金
工银金融资产投资有限公司	45,454.55	9.86	货币资金
农银金融资产投资有限公司	45,454.55	9.86	货币资金
建信金融资产投资有限公司	22,727.27	4.93	货币资金
芜湖信达瓮福一号股权投资中心（有限合伙）	27,272.73	5.92	债转股
合计	460,909.10	100.00	

2020年5月，瓮福集团召开2020年第一次临时股东会并通过股东会决议，审议通过了《关于公司股东变更的议案》，同意国投公司将其持有的瓮福集团11.99%股权转让给国投矿业投资有限公司。变更后的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	对本公司持 股比例 (%)	出资方式
中国信达资产管理股份有限公司贵州分公司	150,903.68	32.74	债转股+货币资金
贵州省国有资产监督管理委员会	33,447.36	7.26	债转股
国投矿业投资有限公司	55,255.68	11.99	货币资金
中国建设银行股份有限公司	31,312.32	6.79	债转股+货币资金
贵州省黔晟国有资产经营有限责任公司	41,300.80	8.96	股权+货币资金
深圳市前海华建股权投资有限公司	3,971.52	0.86	货币资金
信达领先股权投资有限公司	3,808.64	0.83	货币资金
工银金融资产投资有限公司	45,454.55	9.86	货币资金
农银金融资产投资有限公司	45,454.55	9.86	货币资金
建信金融资产投资有限公司	22,727.27	4.93	货币资金
芜湖信达瓮福一号股权投资中心（有限合伙）	27,272.73	5.92	债转股
合计	460,909.10	100.00	

2021年10月27日，公司召开股东会，审议同意贵州省黔晟国有资产经营有限责任公司受让芜湖信达瓮福一号股权投资中心（有限合伙）所持有的瓮福集团27,272.73万元注册资本，

2021年11月1日，公司召开股东会，审议同意修改相应公司章程并于当日完成股权转让变更登记手续。变更后的股权结构如下：

股东名称	认缴出资 额（万元）	对本公司持股比 例（%）	出资方式
中国信达资产管理股份有限公司贵州分公司	150,903.68	32.74	债转股+货币资金
贵州省人民政府国有资产监督管理委员会	33,447.36	7.26	债转股
国投矿业投资有限公司	55,255.68	11.99	货币资金
中国建设银行股份有限公司	31,312.32	6.79	债转股+货币资金
贵州省黔晟国有资产经营有限责任公司	68,573.53	14.88	股权+货币资金
深圳市前海华建股权投资有限公司	3,971.52	0.86	货币资金
鑫丰环东股权投资有限公司	3,808.64	0.83	货币资金
工银金融资产投资有限公司	45,454.55	9.86	货币资金
农银金融资产投资有限公司	45,454.55	9.86	货币资金
建信金融资产投资有限公司	22,727.27	4.93	货币资金
<u>合计</u>	<u>460,909.10</u>	<u>100.00</u>	

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组》（以下简称“格式准则第26号”）的相关规定，本公司为本附注二所述之重组目的，编制备考合并财务报表包括2023年5月31日、2022年12月31日的备考合并资产负债表，2023年1-5月、2022年度的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。

基于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示本备考合并财务报表期间经扩大集团的备考合并财务状况和合并经营成果。本公司管理层认为，相关期间的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动对特定用途的本备考合并财务报表的使用者无重大实质意义。因此，本备考合并财务报表并未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表，同时本备考合并财务报表仅列示与上述备考合并财务报表编制基础相关的有限备考合并附注。

（二）备考合并财务报表采用的主要假设

1. 备考合并财务报表附注二所述的发行股份购买资产议案能够获得股东大会审议通过且经过上交所审核通过并经中国证监会注册同意。

2. 本备考合并财务报表假设本次交易方案完成后的公司架构在2020年1月1日已经存在，且在2020年1月1日至2023年5月31日未发生重大改变，以此假定的会计架构为主体进行编制。

（三）备考合并财务报表的编制方法

1. 根据附注二所述，本次收购实质上构成反向收购。在本备考合并财务报表中，法律上的被收购方瓮福集团为会计上的收购方，其资产、负债以合并前的账面价值进行确认和计量；法律上的收购方中毅达为会计上的被收购方，其资产、负债以购买日的公允价值进行确认和计量。

2. 由于本公司在本次重组交易发生时保留资产和负债构成业务，依据《企业会计准则》、《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》（财会便[2009]17号）与《财政部关于做好执行会计准则企业2008年年报工作的通知》（财会函[2008]60号）的规定，本公司在编制本备考合并财务报表时按照非同一控制企业合并的原则进行处理。

3. 本备考合并财务报表以本公司2023年1-5月未审财务报表、2022年度已审财务报表，及经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计的瓮福集团2023年1-5月、2022年度财务报表为基础，按照财政部颁布的《企业会计准则第2号-长期股权投资》和《企业会计准则第20号-企业合并》的规定，采用本附注中所述的会计政策、会计估计和合并财务报表编制基础和方法编制而成。

4. 发行股份购买标的公司而产生的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

5. 本备考合并财务报表将股东权益作为整体体现，不体现本公司向瓮福集团股东非公开发行股份所引起的股东权益中具体内容的增减变动和相关账务处理。由于本次重组交易尚待中国证监会的核准，如最终经批准的重组交易方案，包括本公司实际发行的股份数量及其作价，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的假设存在差异，相关资产、负债及所有者权益都将在发行股份换股完成后实际入账时作出相应的调整。

6. 本备考合并财务报表采用适当的估值技术计量本公司原有业务于2023年5月31日的整体公允价值，估值方法是以2023年5月31日公司原有业务的评估值作为公允价值确定反向购买的合并成本。

根据反向购买的会计处理方法，本备考合并财务报表将产生商誉，商誉的金额以上述确定的合并成本减去本公司2023年5月31日可辨认净资产公允价值的差额确认，但由于以下原因，本次备考合并财务报表中未确认商誉：

（1）本公司尚未对2023年5月31日的公司价值进行评估，无法获取本公司2023年5月31日可辨认净资产公允价值。

（2）2019年11月，本公司支付现金76,040.64万元收购了赤峰瑞阳化工有限公司100%股权，收购评估基准日为2019年6月30日，并以合并成本大于可辨认净资产公允价值的差额确认了商誉210,016,574.07元。此次备考报表编制日，本公司除子公司赤峰瑞阳化工有限公司为正常经营实体外，其他经营实体无实际经营业务，故假定赤峰瑞阳化工有限公司包含商誉的资产组组合的公允价值可以代表中毅达的公允价值。

2023年4月8日，北京中天华资产评估有限责任公司以2022年12月31日为基准日，对赤峰瑞阳化工有限公司包含商誉的资产组组合的可回收金额进行了评估，并出具了中天华资评

报字[2023]第 10036 号评估报告。根据评估报告，2022 年 12 月 31 日，该资产组组合账面价值 78,115.38 万元，采用收益法评估后可收回金额为 79,706.64 万元，账面价值与可收回金额差异不大，预计由此产生的商誉金额较小。

基于以上因素考虑，在编制本次备考合并报表时暂不确认商誉。由于备考合并财务报表确定商誉的基准日和实际购买日不一致，商誉的最终确认应以重组完成后的上市公司合并财务报表中的商誉（基于实际购买日的状况测算）为准。

（三）固有限制

本备考合并财务报表未考虑其他与本次重组可能相关的事项的影响。本备考合并财务报表系根据假设备考合并财务报表附注二的所述的本次重组已于 2020 年 1 月 1 日完成而形成的架构编制，其编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映假定本次重组已于 2020 年 1 月 1 日完成的情况下经扩大集团于 2023 年 5 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的合并财务状况，以及 2023 年 1-5 月及 2022 年度的合并经营成果。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本备考主体基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本备考主体的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本备考主体采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本备考主体采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本备考主体在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本备

考主体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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本备考主体在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本备考主体按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

本备考主体将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本备考主体和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本备考主体合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本备考主体在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本备考主体和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲

减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的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外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

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

本备考主体因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本备考主体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，如果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，应当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投资损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本备考主体于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本备考主体承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 1) 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 2) 虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本备考主体的金融资产于初始确认时根据本备考主体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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本备考主体对金融资产的分类，依据本备考主体管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本备考主体管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，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，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本备考主体管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本备考主体不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本备考主体改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本备考主体在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本备考主体对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本

备考主体按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本备考主体考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本备考主体按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本备考主体按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本备考主体对信用风险的具体评估。

通常逾期超过 30 日，本备考主体即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本备考主体将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本备考主体对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履

行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项

对于包含重大融资成分的应收款项，本备考主体选择采用预期信用损失一般模型进行计量。

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

本备考主体基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。

本备考主体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商业承兑汇票及应收账款、其他应收款的预期信用损失。

6. 金融资产转移

本备考主体已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本备考主体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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（十一）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本备考主体管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本备考主体将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十四）持有待售资产

本备考主体将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本备考主体将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不

足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本备考主体能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本备考主体个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本备考主体的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本备考主体确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本备考主体负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经

营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。本公司固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠地计量时，以取得时的实际成本入账。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，于发生时计入当期损益。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本公司对所有固定资产计提折旧。从达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-61	5	1.56-9.50
其中：大坝	年限平均法	61	5	1.56
其他房屋及建筑物	年限平均法	10-50	5	1.90-9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
运输工具	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
电子设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 固定资产终止确认条件及处置

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

（十七）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本备考主体发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费

用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十九）使用权资产

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 承租人发生的初始直接费用；

4. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

承租人应当按照《企业会计准则第13号——或有事项》对本条第4项所述成本进行确认和计量。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向承租人提供的优惠，包括出租人向承租人支付的与租赁有关的款项、出租人为承租人偿付或承担的成本等。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

承租人应当参照《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。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。

承租人应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生

减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十）无形资产

1. 无形资产包括采矿权、土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
软件	10
土地使用权	50
专利权	10
非专利技术	10-20
著作权	10
排污权	5
商标权	10

采矿权按照产量法进行摊销，即以矿场当期实际开采量与可采储量的比例作为分摊比例，计算确认当期应摊销的采矿权价款。

探矿权转入采矿权之前不摊销，转入采矿权后按采矿权核算。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本备考主体划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的

产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十一) 研究与开发

本备考主体内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；

4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

(二十二) 长期资产减值

企业应当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. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有

证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的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。

（二十三）长期待摊费用

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

（二十四）合同负债

本备考主体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。本备考主体已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十五）职工薪酬

本备考主体职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利等。

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

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

如在职工劳动合同到期之前决定解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本备考主体已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施，同时本备考主体不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的负债，计入当期损益。本备考主体辞退福利是由于职工内部离退休产生。

（二十六）租赁负债

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
5. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

（二十七）预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（二十八）收入

1. 本备考主体依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本备考主体满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

1) 客户在本备考主体履约的同时即取得并消耗本备考主体履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本备考主体履约过程中在建的资产。

3) 本备考主体履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本备考主体在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本备考主体在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本备考主体考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本备考主体在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本备考主体考虑下列迹象：

1) 本备考主体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。

2) 本备考主体已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

3) 本备考主体已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

4) 本备考主体已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

5) 客户已接受该商品。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入的计量

本备考主体应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本备考主体考虑可变对价、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。

(1) 可变对价

本备考主体按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本备考主体应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本备考主体按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本备考主体参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

3. 收入的确认

本备考主体在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本备考主体的收入主要包括制造板块销售收入、贸易板块销售收入、其他业务收入等，

（1）制造板块包括磷化工、氟化工及煤化工等，销售收入确认原则如下：

1) 内销：根据合同约定将产品交付给客户并取得经客户签收确认的结算单\签收单\确认协议等资料后确认销售收入的实现。

2) 外销：FOB 和 CFR 情况下，取得提单后确认销售收入的实现；EXW 情况下，通常是在指定的交货地交货，取得货权转移结算单确认销售收入的实现。

（2）贸易板块主要包括化肥贸易及农产品贸易等，根据合同约定将产品交付给客户，并经客户签收确认，通常以客户签收单或出库单确认销售收入。

（3）其他业务收入主要包括技术服务、物流服务及金融服务收入等。

（二十九）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

(1) 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。

(2) 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. 本备考主体将与本备考主体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；将与本备考主体日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本备考主体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备考主体两种情况处理：

(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备考主体提供贷款的，本备考主体选择按照以下方法进行会计处理：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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本备考主体的，本备考主体将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本备考主体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，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十一) 租赁

1. 承租人

本备考主体为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本备考主体采用成本模式对使用权资产进行后续计量。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。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本备考主体按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本备考主体按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本备考主体对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本备考主体作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本备考主体作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本备考主体应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本备考主体按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应纳税增值额	13\11\9\6\5\3\2
资源税	应税收入	7.5\0\5\3\0
土地使用税	实际占用的土地面积	20\18\15\12\6\3

税 种	计 税 依 据	税 率(%)
企业所得税[注]	应纳税所得额	30\25\20\15\10\8.25\16.5
城市维护建设税	应纳流转税额	5\7
教育费附加	应纳流转税额	3

注：贵福金（香港）贸易有限公司所在地区实行两级制税率：不超过 200 万港币的应评税利润按照 8.25%的税率征收利得税，应评税利润中超过 200 万港币的部分按照 16.5%的税率征收利得税。2022 年 11 月底已对外转让贵州磷化经贸供应链有限公司（2022 年 12 月变更公司名称）股权，贵州磷化经贸供应链有限公司及贵福金（香港）贸易有限公司、贵州贵福金投资有限责任公司不再纳入合并。

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税 [2016]36 号），一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5%的征收率计算应纳税额。一般纳税人出租其 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产，适用一般计税方法计税，税率为 9%。

优惠项目一：西部地区鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税，报告期适用本优惠政策的公司如下：

序号	公司	优惠期间
1	瓮福（集团）有限责任公司	2023 年 1-5 月、2022 度
2	贵州瓮福蓝天氟化工股份有限公司	2023 年 1-5 月、2022 度
3	甘肃瓮福化工有限责任公司	2023 年 1-5 月、2022 度
4	贵州汇融典石融资租赁有限公司	2023 年 1-5 月、2022 年度（2022 年 9 月底对外转让）
5	云南瓮福云天化氟化工科技有限公司	2023 年 1-5 月、2022 度
6	贵州安捷物流有限责任公司	2021 年 7-12 月、2022 年度
7	瓮福国际贸易股份有限公司	2023 年 1-5 月、2022 年度
8	贵州瓮福开磷氟硅新材料有限公司	2023 年 1-5 月、2022 年度
9	贵州磷化氟硅科技有限公司	2023 年 1-5 月、2022 年度
10	贵州天福化工有限责任公司	2023 年 1-5 月、2022 年度
11	贵州瓮福剑峰化工股份有限公司	2023 年 1-5 月、2022 年度
12	福泉正昌磷业技术有限公司	2023 年 1-5 月、2022 年年度

优惠项目二：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。本备考主体下列 6 家子公司已取得《高新技术企业证书》或未取得证书但已公示，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》，报告期下列公司适用的企业所得税税率为 15%：

序号	公司	有效期
1	湖北瓮福蓝天化工有限公司	2022 年-2024 年
2	河北瓮福正昌工贸有限公司	2022 年-2024 年

序号	公司	有效期
3	贵州瓮福化学有限责任公司	2021年-2023年
4	瓮福达州化工有限责任公司	2021年-2023年
5	福建瓮福蓝天氟化工有限公司	2022年-2024年
6	赤峰瑞阳化工有限公司	2021年-2024年

优惠项目三：开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用在计算应纳税所得额时加计75%扣除；政策依据：《财政部、国家税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018]99号）；根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021年第13号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除，形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。适用本优惠政策的公司如下：

序号	公司	优惠期间
1	瓮福（集团）有限责任公司	2023年1-5月、2022年度
2	贵州瓮福蓝天氟化工股份有限公司	2023年1-5月、2022年度
3	云南瓮福云天化氟化工科技有限公司	2023年1-5月、2022年度
4	瓮福紫金化工股份有限公司	2023年1-5月、2022年度
5	甘肃瓮福化工有限责任公司	2023年1-5月、2022年度
6	河北瓮福正昌工贸有限公司	2023年1-5月、2022年度
7	贵州瓮福化学有限责任公司	2023年1-5月、2022年度
8	瓮福达州化工有限责任公司	2023年1-5月、2022年度
9	湖北瓮福蓝天化工有限公司	2023年1-5月、2022年度
10	福建瓮福蓝天氟化工有限公司	2023年1-5月、2022年度
11	瓮安大信北斗山磷矿	2023年1-5月、2022年度
12	贵州瓮福剑峰化工股份有限公司	2023年1-5月、2022年度

优惠项目四：水稻初加工为成品大米取得的所得免征企业所得税；政策依据：《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条“企业的下列所得，可以免征、减征企业所得税：（一）从事农、林、牧、渔业项目的所得”；《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条；《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149号）；黑龙江瓮福人和米业有限公司适用本优惠政策。

优惠项目五：饲料产品免征增值税；政策依据：财税[2001]121号文附件《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》；批发、零售符合标准的有机肥产品免征增值税优惠；政策依据：财政部 国家税务总局《关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税〔2008〕56号）、国家税务总局《关于有机肥产品免征增值税问题的批复》（国税函〔2008〕1020号）；从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税；政策依据：《财政部 国家税务总局关

于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》(财税〔2011〕137号);从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税;政策依据:《财政部 国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》 财税〔2012〕75号。报告期适用本优惠政策的公司如下:

序号	公司	优惠期间
1	瓮福(集团)有限责任公司	2023年1-5月、2022年度
2	贵州福农宝农业科技有限公司	2023年1-5月、2022年度
3	瓮福集团农资有限责任公司	2023年1-5月、2022年度
4	瓮福国际贸易股份有限公司	2023年1-5月、2022年度

优惠项目六:资源综合利用产品及劳务增值税即征即退;政策依据:财政部、国家税务总局《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》(财税[2015]78号)。报告期适用本优惠政策的公司如下:

序号	公司	优惠期间
1	瓮安大信北斗山磷矿	2023年1-5月、2022年度
2	贵州天福化工有限责任公司	2023年1-5月、2022年度

优惠项目七:对实际开采年限在15年(含)以上的衰竭期矿山开采的矿产资源,资源税减征30%;政策依据:《财政部国家税务总局关于资源税改革具体政策问题的通知》(财税〔2016〕54号)第三大点“关于资源税优惠政策及管理”中第二条“对实际开采年限在15年以上的衰竭期矿山开采的矿产资源,资源税减征30%”;瓮福(集团)有限责任公司适用本优惠政策。

优惠项目八:对企业的铁路专用线、公路等用地,在厂区以外,与社会公用路段未加隔离的,暂免征收土地使用税;政策依据:《国家税务总局关于印发关于土地使用税若干具体问题的补充规定的通知》(国税地字〔1989〕140号);达州瓮福物流有限责任公司适用本优惠政策。

优惠项目九:符合条件的批发零售业等行业企业,可以自2022年7月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额。符合条件的批发零售业等行业企业,可以自2022年7月纳税申报期起向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额;政策依据:《财政部 税务总局关于扩大全额退还增值税留抵税额政策行业范围的公告》(财政部 税务总局公告2022年第21号),瓮福集团农资有限责任公司、鹤岗市瓮福粮食仓储有限公司、黑龙江省瓮福军川粮食仓储有限公司、黑龙江瓮福人和米业有限公司、黑龙江瓮福生态农业发展有限公司、贵州磷化氟硅科技有限公司、贵州瓮福科技工程有限公司、北海瓮福供应链管理有限公司、瓮福化工科技有限公司适用本优惠政策。

优惠项目十:符合条件的制造业等行业企业,可以自2022年4月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额;政策依据:《财政部税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》(2022年第14号)。瓮福(集团)有限责任公司、贵州瓮福剑峰化工股份有限公司、贵州瓮福钙盐有限责任公司、黑龙江迎春粮油有限公司、河北瓮福正昌工贸

有限公司、福建瓮福蓝天氟化工有限公司、甘肃瓮福化工有限责任公司适用本优惠政策。

优惠项目十一：都匀大坪经济开发区闲置土地减半征收城镇土地使用税；政策依据：《贵州省城镇土地使用税困难减免管理办法》（贵州省地方税务局公告 2016 年第 14 号）第二章第五条“纳税人发生年底亏损，符合下列情形之一，可申请减免土地使用税：（三）因政府规划、环境、治安等特殊客观原因，导致土地不能使用，影响正常经营活动的”；都匀大坪经济开发区闲置房产免征房产税；政策依据：《税务总局关于去产能和调结构房产税 城镇土地使用税政策的通知》（财税〔2018〕107 号）第一条“对按照去产能和调结构政策要求停产停业、关闭的企业，自停产停业次月起，免征房产税、城镇土地使用税”。瓮福剑峰化工股份有限公司适用本优惠政策。

优惠项目十二：根据财税[2001]121 号文附件《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》；批发、零售符合标准的有机肥产品免征增值税优惠；财政部国家税务总局《关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税〔2008〕56 号）、国家税务总局《关于有机肥产品免征增值税问题的批复》（国税函〔2008〕1020 号）；从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税；《财政部国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税〔2011〕137 号）；从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税；《财政部 国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》 财税〔2012〕75 号。适用本优惠政策的公司如下：

序号	公司	优惠期间
1	瓮福（集团）有限责任公司	2023 年 1-5 月、2022 年度
2	贵州福农宝农业科技有限公司	2023 年 1-5 月、2022 年度
3	瓮福集团农资有限责任公司	2023 年 1-5 月、2022 年度

优惠项目十三：纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务（以下称销售综合利用产品和劳务），可享受增值税即征即退政策；政策依据：财政部、国家税务总局《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税[2015]78 号）；报告期适用本优惠政策的公司如下：

序号	公司	优惠期间
1	瓮福化工科技有限公司	2023 年 1-5 月、2022 年度
2	瓮安大信北斗山磷矿	2023 年 1-5 月、2022 年度
3	贵州天福化工有限责任公司	2023 年 1-5 月、2022 年度

优惠项目十四：对于各类危险品仓库、厂房所需的防火、防爆、防毒等安全防范用地，可由各省、自治区、直辖市税务局确定，暂免征收土地使用税；在厂区以外、与社会公用地段未加隔离的，暂免征收土地使用税。国家税务局关于印发《关于土地使用税若干具体问题的补充规定》的通知（国税地字〔1989〕140 号）。瓮福达州化工有限责任公司适用本优惠政策。

（三）国外主要税种、税率、重要税收优惠政策及其依据

1、瓮福澳大利亚适用的所得税率为 30%，商品服务税税率为 10%。

2、新加坡美陆实业股份公司签署的 GlobalTraderProgramme（直译：环球贸易商计划）协议内有约定的贸易商品，与该计划内的公司或不在新加坡注册的公司进行贸易，且贸易商品为协议内约定的商品时，获准的贸易公司通过实际贸易所取得的利润可在新加坡享受 10%的所得税优惠；政策依据：INCOMTTAXACT (CHAPTER134)；新加坡美陆实业股份公司适用本优惠政策，优惠期间 2014 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日。

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

1. 执行《企业会计准则解释第 15 号》

（1）本备考主体自 2022 年 1 月 1 日采用财政部 2021 年 12 月 31 日发布的《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）中“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”的相关规定，执行该项准则解释对本备考主体财务报表没有影响。

（2）本备考主体自 2022 年 1 月 1 日采用财政部 2021 年 12 月 31 日发布的《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）中“关于亏损合同的判断”相关规定，对首次执行该规定的累积影响数，调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关的财务报表项目，对可比期间信息不予调整。执行该项准则解释对本备考主体财务报表没有影响。

3. 执行《企业会计准则解释第 16 号》

（1）本备考主体自 2022 年 1 月 1 日采用财政部 2022 年 12 月 13 日发布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”相关规定，对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响且未按照本解释相关规定进行处理的，进行追溯调整。执行该项准则解释对本备考主体财务报表没有影响。

（2）本备考主体自 2022 年 1 月 1 日采用财政部 2022 年 12 月 13 日发布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”相关规定，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行该项准则解释对财务报表的影响如下：

项目	2023 年 1 月 1 日备考合并		
	调整前	调整额	调整后
递延所得税资产	299,094,807.02	62,925,382.87	362,020,189.89

项目	2023年1月1日备考合并		
	调整前	调整额	调整后
递延所得税负债	84,144,147.10	62,598,088.66	146,742,235.76
归属于母公司所有者权益合计	12,369,327,130.09	235,830.30	12,369,562,960.39
少数股东权益	2,918,043,601.46	91,463.91	2,918,135,065.37
所得税费用	1,138,323,270.83	-32,946.36	1,138,290,324.47
少数股东损益	926,853,097.23	6,846.71	926,859,943.94

（二）会计估计的变更

预计负债确认比例变更

2022年1月22日,《最高人民法院关于审理证券市场虚假陈述侵权民事赔偿案件的若干规定》(以下简称《虚假陈述司法解释》)正式施行,该司法解释为虚假陈述所造成的损失范围的鉴定提供了更具有操作性的指引。

上海金融法院采用《虚假陈述司法解释》,在公司涉及的虚假陈述案件中依职权选取4起案件作为示范案件进行并案审理【(2022)沪74民初1068号】。2022年6月30日,上海金融法院对示范案件作出一审判决,示范案件的判决赔付金额占起诉金额的比例范围约为13%至43%。为更恰当反映《虚假陈述司法解释》新规定执行情况下公司预计将承担的赔偿责任,经咨询律师专业意见后,公司董事会同意,基于谨慎性原则,对属于上海金融法院管辖的尚未判决平行案件的涉诉金额,按照50%的预计赔付比例确认预计负债。

本次会计估计变更预计将导致本公司2022年度营业外支出和期末预计负债较原100%计提比例下的金额减少797.09万元。

（三）前期会计差错更正

本期无前期会计差错更正事项。

七、合并财务报表主要项目注释

说明:期初指2023年1月1日,期末指2023年5月31日,上期指2022年度,本期指2023年1-5月。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	6,713.89	4,925.88
银行存款	1,993,777,135.61	3,355,102,385.36
其他货币资金	1,619,318,791.72	1,639,004,116.17

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>3,613,102,641.22</u>	<u>4,994,111,427.41</u>
其中：存放境外的款项总额	246,232,025.29	271,546,533.87

2. 受限货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据保证金	1,539,710,590.99	1,554,160,509.62
信用证保证金	4,000,000.00	4,000,000.00
履约保证金（招投标保证金）		248,100.35
保函保证金		3,600,000.00
诉讼冻结	2,862,788.80	
其他原因受限	72,950,695.71	77,151,788.87
<u>合计</u>	<u>1,619,524,075.50</u>	<u>1,639,160,398.84</u>

（二）衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
远期外汇合约	42,329,677.00	
<u>合计</u>	<u>42,329,677.00</u>	

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	1,511,712,713.18
1-2年（含2年）	24,441,926.65
2-3年（含3年）	26,322,849.84
3-4年（含4年）	1,062,826.41
4-5年（含5年）	1,717,942.43
5年以上	143,835,293.07
<u>合计</u>	<u>1,709,093,551.58</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	107,955,495.93	6.32	107,414,780.85	99.50	540,715.08

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,601,138,055.65	93.68	78,830,353.34	4.92	1,522,307,702.31
合计	1,709,093,551.58	100.00	186,245,134.19	10.90	1,522,848,417.39

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	108,336,013.30	14.65	106,966,115.34	98.74	1,369,897.96
按组合计提坏账准备	631,181,042.39	85.35	55,920,308.86	8.86	575,260,733.53
合计	739,517,055.69	100.00	162,886,424.20	22.03	576,630,631.49

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
沙特阿拉伯矿业公司	41,199,000.61	41,199,000.61	100.00	收回可能性较低
Compagnie des Phosphates de Gafsa	13,475,449.56	13,475,449.56	100.00	收回可能性较低
樟树市鼎盛工贸有限公司	11,641,950.86	11,641,950.86	100.00	收回可能性较低
其他小额单位汇总	41,639,094.90	41,098,379.82	98.70	收回可能性较低
合计	107,955,495.93	107,414,780.85	99.50	

(2) 按组合计提坏账准备：

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,511,171,998.10	28,754,564.13	1.90	539,292,461.51	6,266,365.17	1.16
1-2 年 (含 2 年)	23,059,398.65	2,339,751.42	10.15	38,192,526.84	3,823,353.31	10.01
2-3 年 (含 3 年)	26,154,599.84	7,857,935.51	30.04	10,744,940.48	3,223,432.26	30.00
3-4 年 (含 4 年)	1,062,826.41	532,312.27	50.08	1,742.43	1,026.99	58.94
4-5 年 (含 5 年)	1,717,942.43	1,374,499.79	80.01	1,716,200.00	1,372,960.00	80.00
5 年以上	37,971,290.22	37,971,290.22	100.00	41,233,171.13	41,233,171.13	100.00
合计	1,601,138,055.65	78,830,353.34	4.92	631,181,042.39	55,920,308.86	8.86

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	106,966,115.34	964,820.72	516,155.21			107,414,780.85
按组合计提坏账准备	55,920,308.86	26,636,662.82	664,235.78	3,261,880.91	199,498.35	78,830,353.34
合计	162,886,424.20	27,601,483.54	1,180,390.99	3,261,880.91	199,498.35	186,245,134.19

其中坏账准备收回或转回金额重要的：

年度	单位名称	收回或转回金额	收回方式
2022 年度	贵州磷化（集团）有限责任公司及其子公司	18,696,900.46	款项收回

4. 本期实际核销的应收账款情况

年度	本期金额	上期金额
实际核销的应收账款	3,261,880.91	3,225,862.64

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
Aries Fertilizers Group Pte Ltd	274,406,853.23	16.06	13,720,342.66
Nutrien Ag Solutions Limited	232,906,987.87	13.63	2,329,069.88
AG AG Investments Pty Ltd	72,985,225.81	4.27	729,852.26
AG Warehouse (Head Office)	72,311,786.16	4.23	723,117.86
Elders Rural Services Aust Ltd	50,719,714.88	2.97	507,197.15
合计	703,330,567.95	41.15	18,009,579.81

（四）应收款项融资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	累计确认的信用减值准备	账面价值	账面余额	累计确认的信用减值准备	账面价值
银行承兑	1,785,430,940.22	-	1,785,430,940.22	2,424,389,115.40	-	2,424,389,115.40
汇票						
合计	1,785,430,940.22	-	1,785,430,940.22	2,424,389,115.40	-	2,424,389,115.40

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		坏账准备	期初余额		坏账准备
	余额	比例 (%)		余额	比例 (%)	
1年以内 (含1年)	186,952,304.38	66.71	-	283,150,710.71	75.01	-
1-2年 (含2年)	3,077,791.98	1.10	129,641.09	1,981,027.41	0.52	121,641.09
2-3年 (含3年)	380,425.74	0.14	-	43,693.52	0.01	614.44
3年以上	89,818,982.51	32.05	88,478,731.89	92,326,332.43	24.46	89,729,148.32
合计	280,229,504.61	100.00	88,608,372.98	377,501,764.07	100.00	89,851,403.85

2. 账龄超过1年且金额重要的预付账款情况

债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
贵州宝隆投资有限公司	19,218,254.31	4-5年	394,926.00
		5年以上	18,823,328.31
长治市金北林粮油有限公司	10,866,335.31	5年以上	对方经营困难,无法交付
山东瓮福金谷化肥有限公司	7,231,622.22	5年以上	对方经营困难,无法交付
合计	37,316,211.84		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例	坏账准备
中国铁路成都局集团有限公司	38,222,097.77	13.64	
贵州宝隆投资有限公司	19,218,254.31	6.86	19,218,254.31
云南化工设计院有限公司	18,036,867.90	6.44	
长治市金北林粮油有限公司	10,866,335.31	3.88	10,866,335.31
山东金谷农业发展有限公司	7,328,076.47	2.62	7,328,076.47
合计	93,671,631.76	33.44	37,412,666.09

(六) 其他应收款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	5,678,014.45	4,901,103.72
其他应收款	248,327,622.46	285,921,484.92
合计	254,005,636.91	290,822,588.64

2. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	5,678,014.45	4,901,103.72
<u>合计</u>	<u>5,678,014.45</u>	<u>4,901,103.72</u>

3. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	73,566,022.49
1-2年（含2年）	135,681,894.31
2-3年（含3年）	53,167,287.35
3-4年（含4年）	14,635,108.30
4-5年（含5年）	27,690,796.29
5年以上	522,686,204.69
<u>合计</u>	<u>827,427,313.43</u>

(2) 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
借款	162,214,999.53	162,770,764.10
保证金、抵押金、质保金	149,060,379.10	214,615,245.89
其他	265,891,409.46	270,509,686.10
往来款	250,260,525.34	215,775,955.66
<u>合计</u>	<u>827,427,313.43</u>	<u>863,671,651.75</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	<u>合计</u>
	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）	
<u>2023年1月1日余额</u>	<u>16,948,940.56</u>	<u>47,028,408.41</u>	<u>513,772,817.86</u>	<u>577,750,166.83</u>
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期	-	-	-	=
——转入第二阶段	5,403.00	-5,403.00		
——转入第三阶段		-1,373,420.50	1,373,420.50	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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）	
本期计提	5,228,811.88	21,917.07	502,564.05	<u>5,753,293.00</u>
本期转回	2,390,747.59	16,165.00	1,584,123.90	<u>3,991,036.49</u>
本期转销				
本期核销			579,205.33	<u>579,205.33</u>
其他变动	166,472.96			<u>166,472.96</u>
<u>2023 年 5 月 31 日余额</u>	<u>19,958,880.81</u>	<u>45,655,336.98</u>	<u>513,485,473.18</u>	<u>579,099,690.97</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	577,750,166.83	5,753,293.00	3,991,036.49	579,205.33	166,472.96	579,099,690.97
<u>合计</u>	<u>577,750,166.83</u>	<u>5,753,293.00</u>	<u>3,991,036.49</u>	<u>579,205.33</u>	<u>166,472.96</u>	<u>579,099,690.97</u>

(5) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
厦门中毅达环境艺术工程有限公司	往来款	201,994,889.52	3-5 年、5 年以上	24.41	201,994,889.52
达州励志环保科技有限公司及其下属子公司	借款	92,248,736.61	5 年以上	11.15	92,248,736.61
FERTIGLOBE DISTRIBUTION LIMITED	货款差价补贴	86,096,166.83	1-2 年	10.41	8,484,725.02
福泉市民族宗教事务局	补助	81,196,470.14	1-5 年	9.81	811,964.70
贵州经典云雾茶业有限责任公司及其下属子公司	借款	64,503,982.12	1-5 年、5 年以上	7.80	64,503,982.12
<u>合计</u>		<u>526,040,245.22</u>		<u>63.58</u>	<u>368,044,297.97</u>

(6) 涉及政府补助的应收款项

补助单位名称	政府补助项目名称	期末余额
福泉市民族宗教事务局	民贸民品贷款贴息	81,196,470.14

(七) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值
原材料	972,958,543.40	20,542,961.57	952,415,581.83	1,190,703,353.11	26,322,065.21	1,164,381,287.90
半成品	252,997,547.15	9,753,153.29	243,244,393.86	195,092,804.81	723,737.83	194,369,066.98
库存商品	3,913,618,235.40	142,882,905.71	3,770,735,329.69	3,611,177,003.16	57,909,210.40	3,553,267,792.76
周转材料	263,853.33	-	263,853.33	232,450.43	-	232,450.43
委托加工 物资	35,923,578.14	-	35,923,578.14	116,315,206.39	-	116,315,206.39
发出商品	23,380,249.39	17,772,519.03	5,607,730.36	30,558,319.07	17,772,519.03	12,785,800.04
合同履约 成本	39,860,504.16	-	39,860,504.16	13,037,737.62	-	13,037,737.62
合计	<u>5,239,002,510.97</u>	<u>190,951,539.60</u>	<u>5,048,050,971.37</u>	<u>5,157,116,874.59</u>	<u>102,727,532.47</u>	<u>5,054,389,342.12</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	26,322,065.21	4,157,850.88	-	9,936,954.52	-	20,542,961.57
半成品	723,737.83	9,029,415.46	-	-	-	9,753,153.29
库存商品	57,909,210.40	113,547,873.53	273,692.10	28,847,870.32	-	142,882,905.71
发出商品	17,772,519.03					17,772,519.03
合计	<u>102,727,532.47</u>	<u>126,735,139.87</u>	<u>273,692.10</u>	<u>38,784,824.84</u>	<u>=</u>	<u>190,951,539.60</u>

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	203,781,637.57	212,436,744.56
待抵扣进项税	332,380,081.13	252,861,021.92
合计	<u>536,161,718.70</u>	<u>465,297,766.48</u>

(九) 长期股权投资

被投资单位名称	2022年 12月31日	本期增减变动		权益法下确认 的投资损益	本期增减变动			本期增减变动		2023年 5月31日	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资		其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 红利或利润	本期计提 减值准备	其他		
一、合营企业											
贵州福泉有福磷化工有限公司	20,789,164.37			2,540,376.50						23,329,540.87	
小计	<u>20,789,164.37</u>			<u>2,540,376.50</u>						<u>23,329,540.87</u>	
二、联营企业											
山东瓮福农业服务有限责任公司	8,933,468.03			-93,923.16				180,615.06		9,020,159.93	
河南瓮福农资有限责任公司	6,752,087.04			828,609.71				97,666.26		7,678,363.01	
瓮福佰乐恒（海南）科技有限公司	59,922,918.72			28,240,579.68				-2,062,370.79		86,101,127.61	
贵州安捷丰茂物流商贸股份有限公司	30,916,689.11			-2,496,494.63						28,420,194.48	
贵州兴发化工有限公司	13,233,353.32			-1,188,588.35				181,510.39		12,226,275.36	
江西省江铜-瓮福化工有限责任公司	91,858,064.08			-6,932,572.07				339,097.97		85,264,589.98	
上海克硫环保科技股份有限公司	46,783,055.28			561,116.78						47,344,172.06	
小计	<u>258,399,635.58</u>			<u>18,918,727.96</u>				<u>-1,263,481.11</u>		<u>276,054,882.43</u>	
合计	<u>279,188,799.95</u>			<u>21,459,104.46</u>				<u>-1,263,481.11</u>		<u>299,384,423.30</u>	

(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
保利联合控股集团股份有限公司	43,353,997.89	59,296,749.19
<u>合计</u>	<u>43,353,997.89</u>	<u>59,296,749.19</u>

2. 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	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
保利联合控股集团股份有限公司	-15,942,751.30	7,251,380.43			本集团指定对相关权益工具以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产进行管理。	
<u>合计</u>	<u>-15,942,751.30</u>	<u>7,251,380.43</u>				

(十一) 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	<u>合计</u>
一、账面原值		
1.2022年12月31日	32,567,343.22	<u>32,567,343.22</u>
2.本期增加金额	10,772,561.82	<u>10,772,561.82</u>
3.本期减少金额		
其中：其他转出		
4.2023年5月31日	43,339,905.04	<u>43,339,905.04</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1.2022年12月31日	12,845,140.28	<u>12,845,140.28</u>
2.本期增加金额	1,324,273.15	<u>1,324,273.15</u>
其中：计提或摊销	1,324,273.15	<u>1,324,273.15</u>
3.本期减少金额		
其中：其他转出		
4.2023年5月31日	14,169,413.43	<u>14,169,413.43</u>
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2022年12月31日	19,722,202.94	<u>19,722,202.94</u>
2.2023年5月31日	29,170,491.61	<u>29,170,491.61</u>

(十二) 固定资产

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	14,560,814,454.57	14,469,296,808.05
固定资产清理	13,474,248.69	13,833,048.21
<u>合计</u>	<u>14,574,288,703.26</u>	<u>14,483,129,856.26</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	土地资产	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值								
1.期初余额	-	8,781,069,278.60	16,303,442,186.48	97,296,973.23	543,658,710.83	46,164,421.67	17,106,691.84	<u>25,788,738,262.65</u>
2.本期增加金额	665,137.60	236,759,278.81	307,993,202.30	4,907,364.60	9,658,087.91	914,812.12	-	<u>560,897,883.34</u>
(1) 购置	665,137.60	89,523.89	12,206,914.26	4,907,364.60	1,054,072.38	914,812.12	-	<u>19,837,824.85</u>
(2) 在建工程转入	-	235,936,285.37	295,026,788.04	-	6,154,357.60	-	-	<u>537,117,431.01</u>
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-	=
(4) 其他增加	-	733,469.55	759,500.00	-	2,449,657.93	-	-	<u>3,942,627.48</u>
3.本期减少金额	-	16,093,993.74	18,648,576.13	394,130.69	209,773.66	-	-	<u>35,346,474.22</u>

项目	土地资产	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
(1) 处置或报废	-	5,321,431.92	15,762,035.01	394,130.69	209,773.66	-	-	<u>21,687,371.28</u>
(2) 合并范围变化	-	-	-	-	-	-	-	=
(3) 其他减少	-	10,772,561.82	2,886,541.12	-	-	-	-	<u>13,659,102.94</u>
4.期末余额	665,137.60	9,001,734,563.67	16,592,786,812.65	101,810,207.14	553,107,025.08	47,079,233.79	17,106,691.84	<u>26,314,289,671.77</u>
二、累计折旧								
1.期初余额	-	2,536,858,064.96	7,989,160,620.40	74,837,558.54	429,120,027.86	30,957,958.83	16,019,018.54	<u>11,076,953,249.13</u>
2.本期增加金额	7,371.94	110,403,103.14	324,967,169.05	2,072,967.09	4,355,956.06	1,530,938.70	26,388.63	<u>443,363,894.61</u>
(1) 计提	7,371.94	109,856,039.68	324,443,204.47	2,072,967.09	4,274,300.80	1,530,938.70	26,388.63	<u>442,211,211.31</u>
(2) 合并范围变化	-	-	-	-	-	-	-	=
(3) 其他增加	-	547,063.46	523,964.58	-	81,655.26	-	-	<u>1,152,683.30</u>
3.本期减少金额	-	4,694,250.47	14,222,362.43	257,124.99	195,189.97	-	-	<u>19,368,927.86</u>
(1) 处置或报废	-	3,413,043.93	13,878,402.36	257,124.99	195,189.97	-	-	<u>17,743,761.25</u>
(2) 合并范围变化	-	-	-	-	-	-	-	=
(3) 其他减少	-	1,281,206.54	343,960.07	-	-	-	-	<u>1,625,166.61</u>
4.期末余额	7,371.94	2,642,566,917.63	8,299,905,427.02	76,653,400.64	433,280,793.95	32,488,897.53	16,045,407.17	<u>11,500,948,215.88</u>
三、减值准备								
1.期初余额	-	83,531,230.68	154,979,883.96	2,065,870.08	1,843,661.28	65,338.21	2,221.26	<u>242,488,205.47</u>

项目	土地资产	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
2.本期增加金额	-	82,989.31	14,007,592.44	-	-	-	-	<u>14,090,581.75</u>
(1) 计提	-	82,989.31	9,966,695.63	-	-	-	-	<u>10,049,684.94</u>
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-	≡
(3) 其他增加	-	-	4,040,896.81	-	-	-	-	<u>4,040,896.81</u>
3.本期减少金额	-	4,040,896.81	10,889.09	-	-	-	-	<u>4,051,785.90</u>
(1) 处置或报废	-	-	10,889.09	-	-	-	-	<u>10,889.09</u>
(2) 合并范围变化	-	-	-	-	-	-	-	≡
(3) 其他减少	-	4,040,896.81	-	-	-	-	-	<u>4,040,896.81</u>
4.期末余额	-	79,573,323.18	168,976,587.31	2,065,870.08	1,843,661.28	65,338.21	2,221.26	<u>252,527,001.32</u>
四、账面价值								
<u>1.期初余额</u>	≡	<u>6,160,679,982.96</u>	<u>8,159,301,682.12</u>	<u>20,393,544.61</u>	<u>112,695,021.69</u>	<u>15,141,124.63</u>	<u>1,085,452.04</u>	<u>14,469,296,808.05</u>
<u>2.期末余额</u>	<u>657,765.66</u>	<u>6,279,594,322.86</u>	<u>8,123,904,798.32</u>	<u>23,090,936.42</u>	<u>117,982,569.85</u>	<u>14,524,998.05</u>	<u>1,059,063.41</u>	<u>14,560,814,454.57</u>

(2) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	13,474,248.69	13,833,048.21
<u>合计</u>	<u>13,474,248.69</u>	<u>13,833,048.21</u>

(十三) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末	期初余额
在建工程	2,927,407,036.45	2,694,841,224.19
工程物资	6,834,684.28	3,464,999.72
<u>合计</u>	<u>2,934,241,720.73</u>	<u>2,698,306,223.91</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2023年5月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2×2 万吨/年食品添加剂磷酸钙盐项目	735,757.70		735,757.70	207,304.38		207,304.38
20kt/aAHF 装置扩能至 30kt/a 技术改造项目				50,954,238.73		50,954,238.73
20 万吨磷酸新工艺（半水二水）项目	318,867.91		318,867.91	318,867.91		318,867.91
40 万吨/年 PPA 扩能 JG(2022)001	21,624,310.34		21,624,310.34	20,219,679.64		20,219,679.64
白岩尾矿库环境提升整改项目	44,444,464.32		44,444,464.32	35,877,347.71		35,877,347.71
大塘矿 1060 中段延伸开拓工程				147,639,109.25		147,639,109.25
贵州省瓮福磷矿白岩矿区穿岩洞矿段地下开采工程项目	335,708,316.28		335,708,316.28	306,065,991.61		306,065,991.61
磷石膏综合利用取渣周转场				36,250,033.18		36,250,033.18
年产 12 万吨 DMF、2 万吨 NMF 项目	164,466,873.41		164,466,873.41	58,614,486.83		58,614,486.83
瓮福化工_瓮福磷石膏资源化分解制 65 万吨/年硫酸联产 60 万吨/年水泥熟料循环经济项目	191,743,266.30		191,743,266.30	60,714,142.23		60,714,142.23
瓮福磷矿二期接替项目				35,896,907.20		35,896,907.20
瓮福磷石膏渣场环境生态改造综合体项目				6,987,592.41		6,987,592.41

项目	2023年5月31日		2022年12月31日			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
英坪矿段、磨坊矿段深部采矿权项目	1,538,617,594.26		1,538,617,594.26	1,538,827,831.74		1,538,827,831.74
瓮福(集团)有限责任公司马场坪工业园区220kV变电站建设项目	114,646,335.87		114,646,335.87	15,948,815.48		15,948,815.48
瓮福化工3万吨/年晶体一铵工艺升级及扩能至10万吨/年电池级一铵项目	17,504,584.75		17,504,584.75			
瓮福化工发财洞污水处理装置升级工程项目	18,479,227.98		18,479,227.98	16,922,838.99		16,922,838.99
瓮福磷矿穿岩洞矿南端1144m平台新建环保站	16,232,931.16		16,232,931.16	15,616,893.43		15,616,893.43
净化磷酸系统内多点脱砷工艺优化	28,169,119.53		28,169,119.53	28,144,340.77		28,144,340.77
110KV新龙坝变电站扩建增容改造	20,182,637.52		20,182,637.52	18,839,978.43		18,839,978.43
瓮安大信北斗山磷矿充填站扩能技改	7,493,480.18		7,493,480.18	6,317,373.98		6,317,373.98
110KV总降扩容改造项目	10,593,741.52		10,593,741.52	10,593,741.52		10,593,741.52
磷酸半水-二水配套改造	40,004,745.29		40,004,745.29	31,742,959.01		31,742,959.01
5万吨/年磷酸一铵项目	43,031,650.37		43,031,650.37	3,401,607.30		3,401,607.30
2万吨/年聚磷酸铵中试项目	26,454,161.96		26,454,161.96	19,537,907.93		19,537,907.93
40万吨/年水泥添加剂/助磨剂JG(2021)05	14,938,656.34		14,938,656.34	11,183,612.72		11,183,612.72
紫金铜业HRS项目	30,787,651.60		30,787,651.60	12,108,014.54		12,108,014.54
a层矿尾矿高效利用项目—50万吨年复配团球矿研究-资本化	70,588,574.91		70,588,574.91			
AHF法生产10kt/a氟化氢铵扩能技术改造项目	10,238,089.32		10,238,089.32	6,824,319.47		6,824,319.47
PPA装置低压蒸汽余热发电项目	9,154,300.80		9,154,300.80	9,082,442.39		9,082,442.39
其他零星项目	151,247,696.83		151,247,696.83	190,002,845.41		190,002,845.41
<u>合计</u>	<u>2,927,407,036.45</u>		<u>2,927,407,036.45</u>	<u>2,694,841,224.19</u>		<u>2,694,841,224.19</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2022年12月31日	本期增加额	本期转入固定资产金额	其他减少额	2023年5月31日	工程投入占预算比例(%)	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
20万吨磷酸新工艺(半水二水)项目(技改)	85,450,000.00	318,867.91				318,867.91	142.84	100.00				自有资金
瓮福磷石膏渣场环境生态改造综合体项目	380,000,000.00	6,987,592.41		6,987,592.41			58.52	100.00	18,022,390.81			自有资金、银行贷款
英坪矿段、磨坊矿段深部采矿权项目	2,888,681,300.00	1,538,827,831.74	133,887,550.73	116,038,132.26	18,059,655.95	1,538,617,594.26	58.72	62.00	2,642,222.23	2,642,222.23	4.10	政府拨款、银行贷款
贵州省瓮福磷矿白岩矿区穿岩洞矿段地下开采工程项目	382,684,600.00	306,065,991.61	29,491,227.45			335,557,219.06	87.71	90.00	17,183,375.00	2,106,097.22	4.30	银行贷款、政府拨款
大塘矿 1060 中段延伸开拓工程	230,370,000.00	147,639,109.25	1,163,605.29	148,802,714.54			98.44	100.00				自有资金
瓮福磷矿二期接替项目	1,960,000,000.00	35,896,907.20		35,896,907.20			138.94	100.00				自有资金
瓮福化工_瓮福磷石膏资源化分解制 65 万吨/年硫酸联产 60 万吨/年水泥熟料循环经济项目	1,330,000,000.00	60,714,142.23	131,029,124.07			191,743,266.30	14.41	25.00				自有资金

项目名称	预算数	2022年12月 31日	本期增加额	本期转入固定 资产金额	其他减少额	2023年5月 31日	工程投入 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
2×2万吨/年食品添加剂 磷酸钙盐项目	50,540,000.00	207,304.38	528,453.32			735,757.70	97.05	99.00				自有资金
40万吨/年PPA扩能	150,000,000.00	20,219,679.64	1,404,630.70			21,624,310.34	14.44	14.440				自有资金
年产12万吨DMF、2万吨 NMF项目	474,380,000.00	58,614,486.83	105,852,386.58			164,466,873.41	34.67	34.67				自有资金
20kt/a AHF装置扩能至 30kt/a技术改造项目	60,000,000.00	50,954,238.73	1,698,723.53	52,652,962.26			87.75	100.00				自有资金
磷石膏综合利用取渣周转 场	98,000,000.00	36,250,033.18	5,412,654.78	41,662,687.96			42.51	100.00				自有资金
瓮福磷矿白岩尾矿库环境 提升整改项目	62,380,000.00	35,877,347.71	8,567,116.61			44,444,464.32	71.25	98.00				自有资金
瓮福（集团）有限责任公 司马场坪工业园区220kV 变电站建设项目	250,000,000.00	15,948,815.48	98,697,520.39			114,646,335.87	45.86	50.00				自有资金
瓮福化工3万吨/年晶体一 铵工艺升级及扩能至10 万吨/年电池级一铵项目	43,420,000.00		17,504,584.75			17,504,584.75	40.31	59.34				自有资金
净化磷酸系统内多点脱砷 工艺优化	28,090,000.00	28,144,340.77	24,778.76			28,169,119.53	100.28	99.00				自有资金

项目名称	预算数	2022年12月 31日	本期增加额	本期转入固定 资产金额	其他减少额	2023年5月 31日	工程投入 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
110KV 新龙坝变电站扩建 增容改造	45,000,000.00	18,839,978.43	1,342,659.09			20,182,637.52	44.85	90.00				自有资金
磷酸半水-二水配套改造	48,000,000.00	31,742,959.01	8,261,786.28			40,004,745.29	83.34	95.00				自有资金
5万吨/年磷酸一铵项目	65,855,800.00	3,401,607.30	39,630,043.07			43,031,650.37	65.34	65.34				自有资金
2万吨/年聚磷酸铵中试项 目	34,969,100.00	19,537,907.93	6,916,254.03			26,454,161.96	75.65	93.00				自有资金
紫金铜业 HRS 项目	45,000,000.00	12,108,014.54	18,679,637.06			30,787,651.60	68.42	70.00				自有资金
a 层矿尾矿高效利用项目 —50万吨年复配团球矿研 究-资本化	92,500,000.00		70,588,574.91			70,588,574.91	76.31	76.31				自有资金
湿法磷酸升级改造项目	37,350,000.00	14,278,368.09	3,208,529.09	17,486,897.18			46.82	100.00				自有资金
DAP 装置烟气深度治理尾 气消白改造工程	18,000,000.00	14,796,215.54	229,310.00	15,025,525.54			83.48	100				自有资金
国务院安委办第四轮专家 服务指导安全隐患整改项 目	60,000,000.00	29,829,877.98	3,572,365.41	28,183,575.80		5,218,667.59	55.67	60.00				自有资金
合计	8,920,670,800.00	2,487,201,617.89	687,691,515.90	462,736,995.15	18,059,655.95	2,694,096,482.69			37,847,988.04	4,748,319.45		

3. 工程物资

(1) 工程物资情况

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
专用材料	3,969,752.95		3,969,752.95	3,076,813.58		3,076,813.58
专用设备	2,864,931.33		2,864,931.33	388,186.14		388,186.14
合计	<u>6,834,684.28</u>		<u>6,834,684.28</u>	<u>3,464,999.72</u>		<u>3,464,999.72</u>

(十四) 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	土地资产	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	<u>合计</u>
一、账面原值					
1. 期初余额	1,238,692.63	322,728,891.59	16,080,078.43	10,511,737.75	<u>350,559,400.40</u>
2. 本期增加金额		17,711,424.32	-	353,641.06	<u>18,065,065.38</u>
(1) 租入增加		12,513,786.30	-	353,641.06	<u>12,867,427.36</u>
(2) 其他增加		5,197,638.02			<u>5,197,638.02</u>
3. 本期减少金额	14,285.71	15,507,290.17	-	204,530.81	<u>15,726,106.69</u>
(1) 处置减少		253,263.72	-	204,530.81	<u>457,794.53</u>
(2) 合并范围变化					
(3) 其他转出	14,285.71	15,254,026.45	-	-	<u>15,268,312.16</u>
4. 期末余额	1,224,406.92	324,933,025.74	16,080,078.43	10,660,848.00	<u>352,898,359.09</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	259,858.24	117,352,559.28	4,900,744.90	2,212,946.25	<u>124,726,108.67</u>
2. 本期增加金额	60,222.63	14,211,241.85	1,020,988.55	815,496.05	<u>16,107,949.08</u>
(1) 计提	60,222.63	12,326,106.88	1,020,988.55	815,496.05	<u>14,222,814.11</u>
(2) 其他增加	-	1,885,134.97	-	-	<u>1,885,134.97</u>
3. 本期减少金额	3,666.83	197,965.67	-	81,812.32	<u>283,444.82</u>
(1) 处置	-	184,980.24	-	81,812.32	<u>266,792.56</u>
(2) 合并范围变化					
(3) 其他减少	3,666.83	12,985.43	-	-	<u>16,652.26</u>
4. 期末余额	316,414.04	131,365,835.46	5,921,733.45	2,946,629.98	<u>140,550,612.93</u>
三、减值准备					
四、账面价值					
<u>1. 期初余额</u>	<u>978,834.39</u>	<u>205,376,332.31</u>	<u>11,179,333.53</u>	<u>8,298,791.50</u>	<u>225,833,291.73</u>
<u>2. 期末余额</u>	<u>907,992.88</u>	<u>193,567,190.28</u>	<u>10,158,344.98</u>	<u>7,714,218.02</u>	<u>212,347,746.16</u>

(十五) 无形资产

项目	土地使用权	采矿权	专利权	非专利技术	特许权	探矿权	商标权	著作权	软件	合计
一、账面原值										
1.期初余额	1,386,077,009.88	470,394,050.00	233,444,544.51	70,619,189.75	33,519,719.26	600,550,000.00	4,918,802.00	12,531,666.69	46,385,346.40	<u>2,858,440,328.49</u>
2.本期增加金额	19,873,619.93	-	-	-	9,433,962.26	-	-	-	86,690.26	<u>29,394,272.45</u>
(1) 购置	19,873,619.93	-	-	-	9,433,962.26	-	-	-	86,690.26	<u>29,394,272.45</u>
(2) 内部研发	-	-	-	-	-	-	-	-	-	≡
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	≡
(4) 其他增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	≡
3.本期减少金额	8,591,399.68	-	-	-	-	-	-	-	-	<u>8,591,399.68</u>
(1) 处置	8,591,399.68	-	-	-	-	-	-	-	-	<u>8,591,399.68</u>
(2) 其他转出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	≡
4.期末余额	1,397,359,230.13	470,394,050.00	233,444,544.51	70,619,189.75	42,953,681.52	600,550,000.00	4,918,802.00	12,531,666.69	46,472,036.66	<u>2,879,243,201.26</u>
二、累计摊销										
1.期初余额	343,659,577.63	191,831,975.49	213,271,685.11	64,822,523.01	13,196,327.00	-	1,633,155.73	5,305,512.92	32,620,196.44	<u>866,340,953.33</u>
2.本期增加金额	12,606,536.80	3,633,525.25	514,369.37	616,666.67	1,607,715.33	-	205,059.70	130,769.20	895,440.52	<u>20,210,082.84</u>
(1) 计提	12,606,536.80	3,633,525.25	514,369.37	616,666.67	1,607,715.33	-	205,059.70	130,769.20	895,440.52	<u>20,210,082.84</u>
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	≡
(3) 其他增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	≡
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	≡
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-	-	-	≡

项目	土地使用权	采矿权	专利权	非专利技术	特许权	探矿权	商标权	著作权	软件	合计
(2) 其他转出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	≡
4.期末余额	356,266,114.43	195,465,500.74	213,786,054.48	65,439,189.68	14,804,042.33	-	1,838,215.43	5,436,282.12	33,515,636.96	<u>886,551,036.17</u>
三、减值准备										
1.期初余额	-	-	-	-	-	-	-	5,500,000.00	-	<u>5,500,000.00</u>
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	≡
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-	-	-	≡
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	≡
4.期末余额	-	-	-	-	-	-	-	5,500,000.00	-	<u>5,500,000.00</u>
四、账面价值										
<u>1.期初余额</u>	<u>1,042,417,432.25</u>	<u>278,562,074.51</u>	<u>20,172,859.40</u>	<u>5,796,666.74</u>	<u>20,323,392.26</u>	<u>600,550,000.00</u>	<u>3,285,646.27</u>	<u>1,726,153.77</u>	<u>13,765,149.96</u>	<u>1,986,599,375.16</u>
<u>2.期末余额</u>	<u>1,041,093,115.70</u>	<u>274,928,549.26</u>	<u>19,658,490.03</u>	<u>5,180,000.07</u>	<u>28,149,639.19</u>	<u>600,550,000.00</u>	<u>3,080,586.57</u>	<u>1,595,384.57</u>	<u>12,956,399.70</u>	<u>1,987,192,165.09</u>

(十六) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
黑龙江省宝泉岭农垦金谷军川粮食收储有限公司	1,555,870.75					1,555,870.75
瓮安大信北斗山磷矿	18,890,000.00					18,890,000.00
贵州瓮福剑峰化工股份有限公司	10,477,455.00					10,477,455.00
贵州福农保农业科技有限公司	585,309.36					585,309.36

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
瓮福澳大利亚	11,433,783.82		194,254.98			11,628,038.80
天福化工有限责任公司	113,665,908.15					113,665,908.15
赤峰瑞阳化工有限公司	210,016,574.07					210,016,574.07
合计	366,624,901.15		194,254.98			366,819,156.13

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
天福化工有限责任公司	113,665,908.15					113,665,908.15
贵州福农保农业科技有限公司	585,309.36					585,309.36
合计	114,251,217.51					114,251,217.51

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合的构成	期末余额						
	军川仓储	瓮安大信	剑峰化工	瓮福澳大利亚	福农宝农业	天福化工	赤峰瑞阳
资产组或资产组组合的账面价值	3,627,386.05	230,271,335.79	13,677,633.63	354,230,806.08	616,643.45	956,067,973.51	571,137,195.97
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	1,555,870.75	18,890,000.00	10,477,455.00	11,628,038.80	585,309.36	113,665,908.15	210,016,574.07
未确认归属于少数股东权益的商誉价值			4,687,482.04		390,206.24		
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	5,183,256.80	249,161,335.79	28,842,570.67	365,858,844.88	1,592,159.05	1,069,733,881.66	781,153,770.04
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是	是	是	是	是	是	是

2012年，瓮福集团以增资方式取得天福化工51%的股权，加上原来持有的49%股权，持股比例变更为100%，购买日的合并成本为1,485,547,534.01元，享有的可辨认净资产公允价值为1,372,410,267.37元，确认商誉113,665,908.15元。于2017年12月31日，天福化工包含商誉的账面价值为1,113,213,578.79元，公司预计该资产组组合未来可收回金额低于包含商誉的资产组组合的账面价值，对商誉全额计提了减值准备。

2018年，瓮福农资以增资方式取得福农宝农业30%股权，加上原来持有的30%股权，持股比例变更为60%，购买日的合并成本为5,716,895.15元，购买日享有的福农宝农业可辨认净资产公允价值为5,131,585.79元，确认商誉585,309.36元。2021年12月31日，福农宝农业资不抵债，公司预计该资产组未来可收回金额大幅小于包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值，对其全额计提了减值准备。

2004年，瓮福集团通过受让方式取得瓮安大信100%得股权，购买日的合并成本为26,890,000.00元，购买日享有的瓮安大信可辨认净资产公允价值为8,000,000.00元，确认商誉18,890,000.00元。于2022年12月31日和2023年5月31日，瓮安大信包含商誉的账面价值分别为73,746,650.43元、77,155,733.18元、174,894,391.68元和249,161,335.79元，公司预计未来现金流量现值大于包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值，不对商誉计提减值准备。

2004年，瓮福集团通过受让方式取得剑峰化工69.09%的股权，购买日的合并成本为40,900,400.00元，购买日享有的剑峰化工可辨认净资产公允价值为30,422,945.00元，确认商誉10,477,455.00元。于2022年12月31日和2023年5月31日通过对预计未来现金流量现值的测算，包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值未发生减值，无需计提商誉减值准备。

2013年，新加坡美陆通过购买股权的方式取得瓮福澳大利亚100%的股权，并形成商誉。于2022年12月31日和2023年5月31日，公司对包含商誉的瓮福澳大利亚资产组进行减值测试，通过对预计未来现金流量现值的测算，预计可收回金额大于包含商誉的资产组的账面价值，故无需计提商誉减值准备。

2016年7月，瓮福生态通过受让方式取得军川仓储60%的股权，确认商誉1,555,870.75元，于2022年12月31日和2023年5月31日，公司对军川仓储包含商誉的资产组未来现金流进行测算，经测算的可收回金额大于包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值，故无需计提商誉减值准备。

2019年，本公司通过现金购买取得赤峰瑞阳100%股权，确认商誉21,001.66万元，2022年12月31日，经北京中天华资产评估有限责任公司出具的《贵州中毅达股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试所涉及的赤峰瑞阳化工有限公司含商誉的资产组组合可收回金额资产评估说明》（中天华资评报字[2023]第10036号）减值测试后商誉未发生减值损失，无需计提减值准备。

（十七）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销数	其他减少额	期末余额
措施工程费	12,607,550.37		1,226,487.44		11,381,062.93
基建剥离费	509,008,807.50		14,896,407.74		494,112,399.76
生产剥离费	1,553,213,015.67	204,712,718.12	123,733,431.97		1,634,192,301.82
矿山开发完成后地质环境恢复及治理费	82,738,859.63		2,422,728.50		80,316,131.13
征地搬迁费	397,460,761.85	3,307,349.00	10,636,033.60		390,132,077.25
其他	22,518,021.86	20,006,727.83	10,548,702.04		31,976,047.65
合计	2,577,547,016.88	228,026,794.95	163,463,791.29		2,642,110,020.54

(十八) 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	153,439,199.01	869,371,876.66	131,402,489.90	777,277,909.53
非同一控制合并资产评估减值	28,451,835.23	113,807,340.92	28,733,853.77	114,935,415.08
长期未支付款项	419,548.92	2,796,992.80	419,548.92	2,796,992.80
预计负债	17,945,981.42	119,134,685.68	17,900,981.42	118,834,685.68
未实现内部交易损益影响	62,878,829.65	317,693,703.11	72,330,605.05	418,165,784.78
已缴纳企业所得税的与资产相关的政府补助	23,371,787.85	149,083,597.60	23,079,616.39	147,065,192.20
折旧差异调整	17,031,500.96	105,011,008.91	16,350,310.07	100,917,907.80
预提费用	5,036,023.46	17,439,313.88	5,253,540.04	17,592,581.73
使用权资产会计与税法的差异	54,782,366.78	217,332,632.80	66,477,079.33	233,091,885.76
未支付职工薪酬			72,165.00	481,100.00
合计	363,357,073.28	1,911,671,152.36	362,020,189.89	1,931,159,455.36

2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产折旧年限差异	44,527,303.27	296,730,312.72	48,263,930.69	321,613,532.72
非同一控制合并资产评估增值	28,723,712.92	130,446,588.99	29,300,362.47	132,753,187.19
未实现外汇保值收益	2,838,604.69	9,462,015.63	2,935,410.08	9,784,700.27

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
未实现内部交易损益影响	204,004.54	898,766.29	165,317.74	661,270.97
计入其他综合收益的其他权益				
工具投资公允价值变动（公允价值增值）	1,087,707.06	7,251,380.40	3,479,126.12	23,194,174.11
使用权资产	52,463,042.13	212,252,411.23	62,598,088.66	225,712,868.65
合计	129,844,374.61	657,041,475.26	146,742,235.76	713,719,733.91

（十九）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	58,313,335.83	74,230,862.28
3万吨无水氟化氢和2万吨/年电子级氢氟酸	10,000,000.00	
瓮福磷石膏资源化分解制65万吨/年硫酸联产60万吨/年水泥熟料循环经济项目	260,509,755.74	
瓮安县新材料及电子化学品项目核心区土地出让保证金	30,000,000.00	
瓮安县新材料及电子化学品项目核心区征地搬迁补偿费	282,582,900.00	213,805,800.00
合计	641,405,991.57	288,036,662.28

（二十）短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	352,660,980.14	932,582,509.21
保证借款	492,423,562.33	1,206,766,849.56
抵押借款	150,156,164.38	317,540,034.55
质押借款	487,295,326.10	
合计	1,482,536,032.95	2,456,889,393.32

（二十一）衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
远期外汇合约		34,328,213.92
合计		34,328,213.92

（二十二）应付票据

应付票据列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,806,437,290.19	3,719,835,166.42

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	161,418,182.07	280,516,339.54
<u>合计</u>	<u>3,967,855,472.26</u>	<u>4,000,351,505.96</u>

(二十三) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款及工程款	2,547,608,463.85	2,103,126,372.33
<u>合计</u>	<u>2,547,608,463.85</u>	<u>2,103,126,372.33</u>

(二十四) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款		131,048.81
<u>合计</u>		<u>131,048.81</u>

(二十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	1,432,231,964.41	2,129,976,496.79
<u>合计</u>	<u>1,432,231,964.41</u>	<u>2,129,976,496.79</u>

(二十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,537,633,078.36	672,840,813.63	1,017,690,560.18	1,192,783,331.81
二、离职后福利中-设定提存计划负债	48,174,629.73	76,229,949.26	107,427,349.90	16,977,229.09
三、辞退福利	18,074,022.09	161,013.00	205,065.00	18,029,970.09
<u>合计</u>	<u>1,603,881,730.18</u>	<u>749,231,775.89</u>	<u>1,125,322,975.08</u>	<u>1,227,790,530.99</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,414,583,983.06	550,471,339.24	900,416,310.08	1,064,639,012.22
二、职工福利费	4,596,861.17	36,205,407.51	36,195,327.29	4,606,941.39
三、社会保险费	<u>24,394,238.34</u>	<u>40,738,654.16</u>	<u>40,684,866.41</u>	<u>24,448,026.09</u>
其中：医疗保险费	24,271,919.02	31,342,636.25	31,301,547.62	24,313,007.65
工伤保险费	79,554.62	9,298,224.47	9,285,525.35	92,253.74

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	42,764.70	97,793.44	97,793.44	42,764.70
其他	-			
四、住房公积金	1,986,795.44	22,270,437.40	22,255,113.13	2,002,119.71
五、工会经费和职工教育经费	92,071,200.35	23,154,975.32	18,138,943.27	97,087,232.40
合计	1,537,633,078.36	672,840,813.63	1,017,690,560.18	1,192,783,331.81

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	99,252.50	70,800,695.34	70,723,774.23	176,173.61
二、失业保险费	137,367.06	2,954,983.13	2,950,451.15	141,899.04
三、企业年金	47,938,010.17	2,474,270.79	33,753,124.52	16,659,156.44
合计	48,174,629.73	76,229,949.26	107,427,349.90	16,977,229.09

(二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	63,364,648.04	95,159,235.04
资源税	16,648,869.39	16,289,813.41
企业所得税	74,218,522.43	201,983,951.07
城市维护建设税	826,725.01	2,954,684.49
教育费附加	446,204.47	1,516,555.17
地方教育附加	297,469.60	898,979.78
印花税	1,266,189.53	7,076,000.96
房产税	3,100,535.18	4,554,485.52
土地使用税	466,940.41	507,457.31
代扣代缴个人所得税	1,179,126.06	3,909,458.17
环境保护税	435,912.71	2,140,734.57
其他	729,015.79	837,232.87
合计	162,980,158.62	337,828,588.36

(二十八) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	39,568,716.30	7,851,875.77
应付股利	100,219,857.75	105,697,373.25

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	1,167,235,446.28	1,025,249,924.27
<u>合计</u>	<u>1,307,024,020.33</u>	<u>1,138,799,173.29</u>

2. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	23,846,582.28	
企业债券利息	14,575,000.00	7,700,000.00
短期借款应付利息	1,057,777.77	78,775.85
其他	89,356.25	73,099.92
<u>合计</u>	<u>39,568,716.30</u>	<u>7,851,875.77</u>

3. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	100,219,857.75	105,697,373.25
<u>合计</u>	<u>100,219,857.75</u>	<u>105,697,373.25</u>

4. 其他应付款项

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	290,598,243.19	261,726,665.04
预提费用	209,292,478.23	93,895,074.56
借款	47,929,992.12	47,603,093.37
其他	619,414,732.74	622,025,091.30
<u>合计</u>	<u>1,167,235,446.28</u>	<u>1,025,249,924.27</u>

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,240,715,873.14	2,017,777,653.12
一年内到期的应付债券	299,870,775.99	299,409,261.84
一年内到期的长期应付款	229,668,811.55	433,282,027.53
一年内到期的租赁负债	39,479,461.26	31,793,738.18
<u>合计</u>	<u>2,809,734,921.94</u>	<u>2,782,262,680.67</u>

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期票据未终止确认金额	1,044,627,566.21	1,321,585,386.39

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	139,972,245.65	202,420,306.19
其他	104,252.96	
合计	<u>1,184,704,064.82</u>	<u>1,524,005,692.58</u>

(三十一) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	2,510,526,580.97	1,866,810,540.35
保证借款	341,125,024.66	351,345,177.73
抵押借款	91,620,000.00	91,620,000.00
质押借款	80,000,000.00	150,000,000.00
合计	<u>3,023,271,605.63</u>	<u>2,459,775,718.08</u>

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
土地租赁	765,925.47	1,041,207.95
房屋及建筑物租赁	162,165,720.84	180,530,275.60
机器设备租赁	9,545,683.78	12,354,335.36
运输工具租赁	5,436,065.24	7,431,378.22
合计	<u>177,913,395.33</u>	<u>201,357,197.13</u>

(三十三) 长期应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	317,428,801.37	449,617,245.30
专项应付款	59,261,637.41	58,803,304.11
合计	<u>376,690,438.78</u>	<u>508,420,549.41</u>

2. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	315,011,428.40	447,199,872.33
其他	2,417,372.97	2,417,372.97
合计	<u>317,428,801.37</u>	<u>449,617,245.30</u>

3. 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
云岩区公园路2、3号地块棚户区改造项目拆迁补偿款	8,723,070.94			8,723,070.94
黑塘桥资产补偿款	49,722,686.00	458,333.30		50,181,019.30
贵州省磷精细化工产业人才培养基地建设项目	357,547.17			357,547.17
合计	58,803,304.11	458,333.30		59,261,637.41

(三十四) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	19,357,528.05	9,988,224.07
销售返利	3,067,947.53	423,211.30
土地复垦费	345,289,880.97	364,690,773.17
预提税费	22,911,346.06	-
其他	757,785.68	757,785.68
合计	391,384,488.29	375,859,994.22

(三十五) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	233,910,667.02	11,155,500.00	11,459,467.10	233,606,699.92
合计	233,910,667.02	11,155,500.00	11,459,467.10	233,606,699.92

政府补助明细:

项目	2022年 12月31日	本期增加	本期计 入营业 外收入	本期计入 其他收益	其他 变动	2023年 5月31日	与资产相关 / 与收益相关
中低品位磷矿石综合利用项目	39,104,235.41			2,976,190.50		36,128,044.91	资产相关
土地使用政府补贴	15,360,000.00			400,000.00		14,960,000.00	收益相关
中央财政扶持资金	23,592,187.50			619,270.83		22,972,916.67	资产相关
2万吨/年电池级无水磷酸铁产业化项目	10,886,904.74			351,190.50		10,535,714.24	资产相关
50万吨/年磷石膏制硫酸铵装置	6,999,725.23			783,044.90		6,216,680.33	资产相关
瓮福化工公司湿法净化磷酸扩能至18.45万吨/年P2O5改建项目	8,744,047.58	10,000,000.00		493,789.86		18,250,257.72	资产相关

项目	2022年 12月31日	本期增加	本期计 入营业 外收入	本期计入 其他收益	其他 变动	2023年 5月31日	与资产相关 / 与收益相关
摆纪渣场生态恢复及资源综合利用	8,194,403.65			315,169.40		7,879,234.25	资产相关
五万吨黄磷绿色制造集成项目补助	5,481,000.00			253,750.00		5,227,250.00	资产相关
5万吨黄磷节能环保一体化建设项目	5,533,835.66			238,095.25		5,295,740.41	资产相关
绿色制造系统集成补助项目	12,421,157.85			535,394.75		11,885,763.10	收益相关
五万吨黄磷工业改扩建专项基金	4,962,407.09			238,095.25		4,724,311.84	资产相关
贵州省瓮福磷矿白岩矿区穿岩洞矿段地下开采工程项目	6,000,000.00					6,000,000.00	资产相关
基础设施配套财政扶持资金	5,430,104.17			70,520.83		5,359,583.34	资产相关
国家高新区促进科技创新政策扶持	5,000,000.00			-		5,000,000.00	资产相关
工业互联网建设	4,248,400.00			-		4,248,400.00	资产相关
年产40万吨硫铁矿制酸低温热回收项目	3,976,190.48			119,047.60		3,857,142.88	资产相关
其他小计	67,976,067.66	1,155,500.00		4,065,907.43		65,065,660.23	资产相关
合计	233,910,667.02	11,155,500.00		11,459,467.10		233,606,699.92	≡

(三十六) 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	12,363,462,972.79	9,960,596,722.97	38,220,154,893.28	28,878,318,740.18
其他业务	27,732,282.61	10,863,045.73	12,191,785.78	4,616,617.68
合计	12,391,195,255.40	9,971,459,768.70	38,232,346,679.06	28,882,935,357.86

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	14,360,580.04	66,460,787.66
教育费附加	6,807,653.74	31,597,042.25

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	4,538,431.43	21,031,409.84
房产税	10,209,658.39	24,979,133.39
车船税	57,774.88	141,775.45
印花税	9,995,393.24	45,427,823.81
资源税	63,451,120.72	133,986,312.34
土地使用税	24,155,535.58	59,677,394.34
环境保护税	1,402,921.27	6,076,325.44
残疾人就业保障金	-	88,930.54
其他	120,422.52	46,141,819.86
合计	<u>135,099,491.81</u>	<u>435,608,754.92</u>

(三十八) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	73,214,855.38	261,902,370.95
广告宣传费	1,548,725.87	1,177,271.61
业务招待费	1,899,207.84	3,279,914.96
劳务费	1,235,049.29	5,776,452.77
折旧费	24,511,347.82	54,745,349.49
差旅费	5,685,145.18	13,093,105.13
租赁费	9,666,654.19	15,207,325.98
其他	24,033,185.38	49,054,999.51
合计	<u>141,794,170.95</u>	<u>404,236,790.40</u>

(三十九) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	174,257,005.69	580,361,365.06
修理费	169,094,952.23	432,301,985.33
折旧摊销	23,884,235.28	64,413,252.74
聘请中介机构费	3,923,065.77	40,461,591.54
技术咨询(服务)费	4,713,437.75	11,727,036.42
差旅费	3,748,935.73	4,854,741.40
存货盘点盈亏	-66,821.53	-18,512,745.71
劳务费	5,566,953.41	14,518,656.40
停工损失	6,592,337.46	12,310,618.98

费用性质	本期发生额	上期发生额
业务招待费	2,687,401.35	7,147,032.79
办公费	1,195,571.17	9,340,454.32
广告宣传费	574,828.93	1,931,051.85
环境保护费	3,011,802.57	119,040,969.95
其他	26,860,311.16	52,405,970.83
<u>合计</u>	<u>426,044,016.97</u>	<u>1,332,301,981.90</u>

(四十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	54,751,271.52	178,881,920.71
材料费	26,322,948.98	288,598,301.25
技术服务费	4,430.00	3,805,763.57
专利申请费		22,135.92
咨询费	359,562.54	1,552,831.73
检验试制费	422,912.75	3,220,879.72
差旅费	342,485.27	245,182.19
劳务费	61,101.05	2,442,647.79
折旧摊销	3,946,691.71	14,981,451.41
会务费	111,202.14	12,739.81
其他	22,254,398.57	50,474,639.47
<u>合计</u>	<u>108,577,004.53</u>	<u>544,238,493.57</u>

(四十一) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	157,901,976.91	433,580,750.17
减：利息收入	32,635,899.58	90,202,177.76
加：汇兑净损失	-9,806,776.73	-32,716,917.88
手续费	5,351,811.29	32,242,742.22
其他	154,382.74	718,712.14
<u>合计</u>	<u>120,965,494.63</u>	<u>343,623,108.89</u>

(四十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
递延收益分摊	11,459,467.10	23,760,588.55

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	948,864.18	605,399.60
增值税返还	4,439,563.81	9,114,024.60
稳岗补贴	123,129.78	4,480,822.01
上杭县工业信息化和科学技术局一企一策补助款		3,303,700.00
贵阳市商务局专项资金		8,852,203.85
科技小巨人领军企业奖励款		1,250,000.00
专项资金项目建设款		1,216,300.00
磷石膏资源综合利用补贴资金		2,040,000.00
扶持自主就业退役士兵创业就业税收优惠		1,164,000.00
中央外经贸专项资金承接加工贸易转移项目（物流费用补贴）		1,010,000.00
进出口补贴		5,190,000.00
贷款贴息补助	2,112,500.00	2,115,900.00
设备投资补助	2,617,400.00	4,269,000.00
磷石膏综合利用及配套项目专项资金		6,300,000.00
2021年第二批中央生态环保资金<PPA装置VOCs尾气处理回收应用项目>		3,560,000.00
工信厅绿色基金项目建成绩效达标奖金		3,950,000.00
上杭县促进工业经济高质量发展二十条措施	309,000.00	2,691,000.00
磷石膏生产硅钙钾镁肥和新型建筑材料示范		1,698,000.00
黔科中引地[2022]4010_磷矿伴生氟硅资源高效回收及利用技术创新研究平台		2,850,000.00
其他小额汇总	8,392,443.12	21,064,953.67
<u>合计</u>	<u>30,402,367.99</u>	<u>110,485,892.28</u>

（四十三）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	21,459,104.46	24,870,341.98
处置长期股权投资产生的投资收益	102,019.64	-233,723,921.78
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		918,913.91
权益法转成本法确认的投资收益		6,820,134.79
其他		-1,557,286.45
<u>合计</u>	<u>21,561,124.10</u>	<u>-202,671,817.55</u>

（四十四）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	-26,421,092.55	10,134,881.38
其他应收款坏账损失	-1,762,256.51	-55,306,173.06
预付账款坏账损失	791,176.58	3,217,135.40
<u>合计</u>	<u>-27,392,172.48</u>	<u>-41,954,156.28</u>

(四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-126,307,306.48	-89,296,496.90
固定资产减值损失	-10,049,684.94	-378,910,628.99
长期股权投资减值损失		-8,000,000.00
<u>合计</u>	<u>-136,356,991.42</u>	<u>-476,207,125.89</u>

(四十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产利得或损失	-919,815.85	-2,275,421.25
处置未划分为持有待售的无形资产利得或损失	502,966.24	4,801,802.65
其他	-13,305.81	-15,060.70
<u>合计</u>	<u>-430,155.42</u>	<u>2,511,320.70</u>

(四十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	602,821.61	3,868,399.54	602,821.61
与企业日常活动无关的政府补助		33,000.00	
违约金等收入	501,888.86	2,745,708.70	501,888.86
接受捐赠		11,961.06	
保险赔偿收入		1,196,025.56	
预计赔偿转回		538,627.06	
负商誉		16,197,260.45	
资产报废收益			
其他	7,043,588.58	4,895,747.94	7,043,588.58
<u>合计</u>	<u>8,148,299.05</u>	<u>29,486,730.31</u>	<u>8,148,299.05</u>

(四十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,125,145.65	4,140,356.90	1,125,145.65
盘亏损失		49,395.54	
非流动资产毁损报废损失	867,840.69	20,756,448.15	867,840.69
赔偿金及违约金支出	311,318.10	37,665,108.53	311,318.10
预计未决诉讼损失	9,910,000.00	0.00	9,910,000.00
滞纳金支出	5,812.19	8,493,899.52	5,812.19
其他	515,613.64	657,592.07	515,613.64
合计	12,735,730.27	71,762,800.71	12,735,730.27

（四十九）所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	271,520,844.41	1,169,405,600.59
递延所得税费用	-16,802,528.21	-31,115,276.12
合计	254,718,316.20	1,138,290,324.47

八、合并范围的变更

（一）同一控制下企业合并

本公司报告期内无同一控制下企业合并。

（二）非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
贵州瓮福钙盐有限责任公司	2022年2月28日	17,365,581.03	100.00	受让取得	2022年2月28日	工商变更	107,429,989.03	-9,784,167.52

瓮福集团原持有贵州瓮福钙盐有限责任公司（以下简称“钙盐公司”）50%股权，2022年2月14日，贵州瓮福化学有限责任公司与贵州新福投资有限公司签订股权转让交易合同，受让后者所持钙盐公司50%股权，根据中联资产评估集团有限公司出具的评估报告（中联评报字[2021]第2703号），作价10,545,446.23元，母公司合并时按子公司实现的净利润（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计算）享有的份额确认投资收益6,820,134.80元。

2. 合并成本及商誉

项目	贵州瓮福钙盐有限责任公司
合并成本	17,365,581.03
其中：现金	10,545,446.23
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	6,820,134.80
合并成本合计	17,365,581.03
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	33,562,841.48
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-16,197,260.45

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	贵州瓮福钙盐有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	10,276,401.10	10,276,401.10
应收款项	39,845,221.58	39,845,221.58
存货	15,711,820.17	15,711,820.17
其他流动资产	-92,074.16	-92,074.16
固定资产	55,254,351.60	55,914,461.47
无形资产	5,152,598.38	5,152,598.38
负债：		
应付款项	93,245,587.06	93,245,587.06
净资产：	32,902,731.61	33,562,841.48
减：少数股东权益		
取得的净资产	32,902,731.61	33,562,841.48

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
贵州瓮福钙盐有限责任公司	0.00	6,820,134.80	6,820,134.80	根据中联资产评估集团有限公司出具的评估报告（中联评报字[2021]第 2703 号）及双方的转让合同	0.00

（三）反向购买

本公司报告期内无反向购买。

（四）处置子公司

2022年8月31日，瓮福集团子公司新加坡美陆实业股份公司与贵州磷化（集团）有限责任公司签订《股权转让协议》，协议约定新加坡美陆实业股份公司将其所持贵州汇融典石融资租赁有限责任公司100%股权转让给贵州磷化（集团）有限责任公司，作价1,037,203,642.38元。交易价格以经评估的2021年12月31日的净资产1,423,833,500.00元为基础，扣除拟对新加坡美陆有限公司的分红款386,629,857.62元，以剩余净资产1,037,203,642.38元作为股权交易价格。

2022年11月25日，瓮福集团与贵州磷化（集团）有限责任公司签订《股权转让协议》，协议约定，瓮福集团将所持贵州磷化经贸供应链有限公司（原名：贵州瓮福经贸供应链有限公司）100%股权转让给贵州磷化（集团）有限责任公司，作价130,020,800.00元。交易价格以经评估的2021年9月30日净资产130,020,800.00元为准。

（五）其他原因的合并范围变动

2022年8月23日，贵州福瑞新材料有限公司注销。

2022年8月31日，瓮福达州化工有限责任公司出资设立达州达斯福商贸有限公司，持股100%。

2023年2月23日，瓮福（集团）有限责任公司与云南祥丰新能源科技有限公司共同出资设立云南瓮福祥丰氟硅新材料有限公司，持股55.00%。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 经扩大集团的构成

（1）本公司子公司

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
赤峰瑞阳化工有限公司	内蒙古赤峰市	内蒙古赤峰市	化工	100.00		100.00	非同一控制下合并
赤峰东泉粮油购销有限公司	内蒙古赤峰市	内蒙古赤峰市	贸易		100.00	100.00	非同一控制下合并
赤峰开瑞科技有限公司	内蒙古赤峰市	内蒙古赤峰市	研发		100.00	100.00	非同一控制下合并

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
贵州开磷瑞阳新材料有限公司	贵阳市息烽县	贵阳市息烽县	化工		100.00	100.00	非同一控制下合并
上海瑞阳化工有限公司	上海市	上海市	贸易		100.00	100.00	投资设立

(2) 瓮福集团子公司

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
贵州天福化工有限责任公司	贵州省福泉市	贵州省福泉市	煤化工	100.00		100.00	非同一控制下的合并
瓮福达州化工有限责任公司	四川省达州市	四川省达州市	磷化工	91.24		91.24	投资设立
瓮福紫金化工股份有限公司	福建省上杭县	福建省上杭县	磷化工	51.02		51.02	投资设立
新加坡美陆实业股份有限公司	新加坡	新加坡	磷化工及其他产品贸易	100.00		100.00	投资设立
瓮福集团农资有限责任公司	贵州省贵阳市	贵州省黔南州	贸易	100.00		100.00	投资设立
瓮福国际贸易股份有限公司	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	磷化工及其他产品贸易	95.00		95.00	投资设立
贵州瓮福蓝天氟化工股份有限公司	贵州省福泉市	贵州省黔南州	氟化工	51.00		51.00	投资设立
甘肃瓮福化工有限责任公司	甘肃省金昌市	甘肃省金昌市	磷化工	70.00		70.00	投资设立
贵州瓮福剑峰化工股份有限公司	贵州省都匀市	贵州省黔南州	磷化工	69.09		69.09	非同一控制下的合并
贵州瓮福化学有限责任公司	贵州省瓮安县	贵州省瓮安县	磷化工	100.00		100.00	投资设立
瓮安大信北斗山磷矿	贵州省瓮安县	贵州省黔南州	矿产品	100.00		100.00	非同一控制下的合并
河北瓮福正昌工贸有限公司	河北省广平县	河北省广平县	化学试剂	52.00		52.00	非同一控制下的合并

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
黑龙江瓮福生态农业发展有限公司	黑龙江省哈尔滨	黑龙江省哈尔滨	农业	100.00		100.00	投资设立
贵州安捷物流有限责任公司	贵州省贵阳市	贵州省黔南州	物流服务	100.00		100.00	投资设立
贵州瓮福科技工程有限公司	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	技术服务	100.00		100.00	投资设立
瓮福化工科技有限公司	贵州省贵阳市	贵州省黔南州	技术服务	100.00		100.00	投资设立
Wengfu Saudi Company LTD	沙特阿拉伯	沙特阿拉伯	商贸	100.00		100.00	投资设立
贵州瓮福钙盐有限责任公司	贵州省瓮安县	贵州省瓮安县	磷化工	100.00		100.00	非同一控制下的合并
云南瓮福祥丰氟硅新材料有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	氟化工	55.00		55.00	投资设立
福泉正昌磷业技术有限公司	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	磷化工	100.00		100.00	投资设立

注：2022年7月12日，贵州省瓮安县瓮福黄磷有限公司更名为贵州瓮福化学有限责任公司。2023年4月，瓮福集团从子公司河北正昌购买取得福泉正昌磷业技术有限公司100%股权。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2023年4月27日，瓮福集团以13,457,100.00元从子公司河北正昌购买取得福泉正昌磷业技术有限公司100%股权。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	2023年1-5月	
	福泉正昌磷业技术有限公司	
购买成本		13,457,100.00
其中：现金		
购买成本		
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额		13,156,449.09
差额		300,650.91
其中：调整资本公积		300,650.91

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
1.贵州福泉有福磷化工有限公司	贵州福泉市	贵州福泉市	矿业	50.00		权益法
二、联营企业						
1.贵州兴发化工有限公司	贵州福泉市	贵州福泉市	化工	49.00		权益法
2.江西省江铜一瓮福化工有限责任公司	江西	江西	硫化工	30.00		权益法
3.上海克硫环保科技股份有限公司	上海	上海	环保工程	37.71		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	2023年5月31日余额或	2022年12月31日余额或
	2023年1-5月发生额	2022年度发生额
	贵州福泉有福磷化工有限公司	贵州福泉有福磷化工有限公司
流动资产	125,780,732.08	37,831,776.57
非流动资产	42,018,212.01	42,033,378.41
资产合计	<u>167,798,944.09</u>	<u>79,865,154.98</u>
流动负债	121,139,862.36	38,286,826.24
非流动负债		
负债合计	<u>121,139,862.36</u>	<u>38,286,826.24</u>
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	46,659,081.73	41,578,328.74
按持股比例计算的净资产份额	23,329,540.87	20,789,164.37
对合营企业权益投资的账面价值	23,329,540.87	20,789,164.37
营业收入	202,122,432.98	156,947,417.28
财务费用	7,620.34	-60,581.16
所得税费用	1,740,202.98	2,078,880.02
净利润	5,080,752.99	6,145,124.02

项目	2023年5月31日余额或	2022年12月31日余额或
	2023年1-5月发生额	2022年度发生额
	贵州福泉有福磷化工有限公司	贵州福泉有福磷化工有限公司
综合收益总额	5,080,752.99	6,145,124.02
本年度收到的来自合营企业的股利		

3. 重要联营企业的主要财务信息

2023年1-5月：

项目	2023年5月31日余额或2023年1-5月发生额		
	贵州兴发化工有限 公司	江西省江铜-瓮福 化工有限责任公司	上海克硫环保科技 股份有限公司
流动资产	16,579,100.18	234,364,467.07	221,479,820.51
非流动资产	250,846,287.17	75,586,477.56	27,318,484.92
资产合计	<u>267,425,387.35</u>	<u>309,950,944.63</u>	<u>248,798,305.43</u>
流动负债	177,526,916.58	25,627,827.70	108,214,783.03
非流动负债	61,483,217.40	107,816.95	1,509,305.43
负债合计	<u>239,010,133.98</u>	<u>25,735,644.65</u>	<u>109,724,088.46</u>
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	28,415,253.37	284,215,299.98	139,074,216.97
按持股比例计算的净资产份额	13,923,474.15	85,264,589.99	52,444,887.22
调整事项	-1,697,198.80		-5,100,715.16
——商誉			
——内部交易未实现利润			
——其他	-1,697,198.80		-5,100,715.16
对联营企业权益投资的账面价值	12,226,275.35	85,264,589.99	47,344,172.06
存在公开报价的联营权益投资的公允价值			
营业收入	16,809,027.20	65,743,010.55	38,646,711.22
净利润	-2,425,690.50	-26,212,656.90	310,817.07
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-2,425,690.50	-26,212,656.90	310,817.07
本年度收到的来自联营企业的股利			

2022年度：

项目	2022年12月31日余额或2022年度发生额		
	贵州兴发化工有 限公司	江西省江铜-瓮福化 工有限责任公司	上海克硫环保科技 股份有限公司
流动资产	6,763,989.47	266,831,392.77	244,158,955.28
非流动资产	232,540,757.55	77,014,047.23	29,513,514.66
资产合计	<u>239,304,747.02</u>	<u>343,845,440.00</u>	<u>273,672,469.94</u>
流动负债	148,277,587.75	37,544,076.10	134,531,160.34
非流动负债	60,465,761.27	107,816.95	1,555,071.36
负债合计	<u>208,743,349.02</u>	<u>37,651,893.05</u>	<u>136,086,231.70</u>
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	30,561,398.00	306,193,546.95	137,586,238.24
按持股比例计算的净资产份额	14,975,085.02	91,858,064.09	51,883,770.44
调整事项	-1,741,731.70		-5,100,715.16
——商誉			
——内部交易未实现利润			
——其他	-1,741,731.70		-5,100,715.16
对联营企业权益投资的账面价值	13,233,353.32	91,858,064.09	46,783,055.28
存在公开报价的联营权益投资的公允价值			
营业收入	21,484,936.46	-292,003,392.19	130,713,850.90
净利润	-40,091,233.93	41,763,574.03	5,412,413.88
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-40,091,233.93	41,763,574.03	5,412,413.88
本年度收到的来自联营企业的股利		18,000,000.00	

4. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
联营企业：		
投资账面价值合计	131,612,065.43	106,525,162.90
下列各项按持股比例计算的合计数	26,450,138.31	26,423,697.06
——净利润	26,450,138.31	26,423,697.06
——其他综合收益		
——综合收益总额	26,450,138.31	26,423,697.06

十、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括银行借款、融资租赁、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险政策要求维持适当的固定和浮动利率工具组合以管理利率风险。

本公司本期无以浮动利率计息的长期负债，暂不面临市场利率变动的风险。

2. 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与其经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

3. 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截止2023年5月31日，本公司暴露于因归类为交易性权益工具投资和其他权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本公司持有的上市权益工具投资在深圳证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

（二）信用风险

各资产负债表日，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。货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及其他权益投资的账面价值为本公司此类金融资产的最大风险敞口。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司对信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理，仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。本

公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除附注七、(三)应收账款和附注七、(六)其他应收款前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。

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。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高,不存在重大的信用风险,因此未计提损失准备/坏账准备。此外,对于其他应收款,本公司设定相关政策,持续关注结算状态以控制信用风险敞口。本公司基于债务人的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质。本公司会定期对债务人信用记录进行监控,对于信用记录不良的债务人,本公司会采用书面催款等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

信用风险显著增加判断标准:

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义:

为确定是否发生信用减值,本公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实;

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所

致。

预期信用损失计量的参数：

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

- 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

- 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

报告期期末，以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值：

项目	2023年5月31日公允价值			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	
一、持续的公允价值计量				
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：				
（一）其他权益工具投资	43,353,997.89			<u>43,353,997.89</u>
（二）应收款项融资			1,785,430,940.22	<u>1,785,430,940.22</u>
（三）衍生金融资产			42,329,677.00	<u>42,329,677.00</u>
持续以公允价值计量的资产总额	43,353,997.89		<u>1,827,760,617.22</u>	<u>1,871,114,615.11</u>
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：				
（三）衍生金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本备考主体的母公司有关信息

1. 交易完成前

本公司的控股股东为信达兴融4号分级集合资产管理计划。控股股东对本公司的持股比例及表决权比例如下：

项目	期末比例	期初比例
持股比例	24.27%	24.27%
表决权比例	24.27%	24.27%

2. 交易完成后

本公司无实际控制人。

(三) 本备考主体的子公司情况

本备考主体子公司的情况详见附注九、(一)。

(四) 本备考主体的合营和联营企业情况

本备考主体重要的合营或联营企业详见附注九、(三)。

(五) 本备考主体的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系	备注
贵州磷化(集团)有限责任公司	贵州省国资委控制且标的公司董事长何光亮担任法定代表人的企业	
贵州磷化绿色环保产业有限公司	贵州磷化集团控制的企业	
Aries Fertilizers Group Pte Ltd	贵州磷化集团原控制的企业	磷化集团于2021年对其失去控制,于2022年6月处置其全部股权
贵州开磷建设集团有限公司	贵州磷化集团控制的企业	
贵州开磷物业管理有限公司	贵州磷化集团控制的企业	
贵州磷镁材料有限公司	贵州磷化集团控制的企业	
贵州开迪绿色建筑材料有限公司	贵州磷化集团控制的企业	
贵州开莱绿色建筑材料有限公司	贵州磷化集团控制的企业	
贵州开磷集团股份有限公司	贵州磷化集团控制的企业	
贵州开磷有限责任公司	贵州磷化集团控制的企业	
贵阳开磷化肥有限公司	贵州磷化集团控制的企业	
贵州开阳化工有限公司	贵州磷化集团控制的企业	
贵州开磷息烽合成氨有限责任公司	贵州磷化集团控制的企业	
贵州开磷化肥有限责任公司	贵州磷化集团控制的企业	
息烽开磷塑料包装有限责任公司	贵州磷化集团控制的企业	
贵州开磷质量检测中心有限责任公司	贵州磷化集团控制的企业	
贵州开磷机电装备工程有限责任公司	贵州磷化集团控制的企业	
贵州开磷能化有限公司	贵州磷化集团控制的企业	
贵州开磷物业(集团)有限公司	贵州磷化集团控制的企业	
江苏开磷天健化工设备制造有限公司	贵州磷化集团控制的企业	
贵州金洋矿业有限公司	贵州磷化集团控制的企业	
贵州磷化新材料科技有限责任公司	贵州磷化集团控制的企业	
贵州磷化新能源科技有限责任公司	贵州磷化集团控制的企业	
Kaifert HoldingsPte. Ltd	贵州磷化集团控制的企业	

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系	备注
贵州磷化经贸供应链有限公司	贵州磷化集团控制的企业	原名贵州瓮福经贸供应链有限公司，2022年11月底已对外转让股权，12月变更公司名称
贵州汇融典石融资租赁有限公司	贵州磷化集团控制的企业	2022年9月底已对外转让股权
贵州开瑞科技有限公司	贵州磷化集团控制的企业	
贵州新福投资有限公司	瓮福集团董事长夏宝华、曹天吉、舒刚担任董事	
贵州大诚建筑发展有限责任公司	瓮福集团董事长舒刚担任执行董事、总经理	
开阳县双山坪磷化工有限公司	贵州磷化集团控制的企业、新福投资控制的企业	2023年1月3日新福投资将所持双山坪公司全部股权转让至磷化集团
贵州云福化工有限责任公司	新福投资控制的企业	
贵州盛云投资有限公司	新福投资控制的企业	
贵州福海化工有限责任公司	新福投资控制的企业	2022年5月31日注销
贵州宏福石化有限公司	新福投资控制的企业	
黑龙江瓮福金泰农业发展有限公司	新福投资控制的企业	
瓮福阿拉伯有限公司	新福投资控制的企业	
广西海湾资源开发有限公司	新福投资控制的企业	
广东盛氨化工有限公司	新福投资控制的企业	
广西银泉化工有限责任公司	新福投资控制的企业	
吉泰化工（防城港）有限公司	新福投资控制的企业	
WENGFU FERTILIZER (THAILAND) CO., LTD	新福投资控制的企业	
浙江蓝天环保科技股份有限公司	子公司股东	
紫金铜业有限公司	子公司股东	
全国农业协同组合联合会（日本）	子公司股东	
中化化肥有限公司	子公司股东	
贵州省人民政府国有资产监督管理委员会	直接持有瓮福集团7.26%股权；贵州省国资委及其控制的黔晟国资合计持有瓮福集团16.22%股权	
中国建设银行股份有限公司	直接持有瓮福集团6.79%股权；建设银行及其控制的建信投资合计持有瓮福集团11.69%股权	

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系	备注
深圳市前海华建股权投资有限公司	直接持有瓮福集团 0.86% 股权；中国信达及其控制的瓮福一号、前海华建、鑫丰环东合计持有瓮福集团 40.35% 股权	
工银金融资产投资有限公司	持股 5% 以上的股东	
农银金融资产投资有限公司	持股 5% 以上的股东	
建信金融资产投资有限公司	持股 5% 以上的股东	
芜湖信达瓮福一号股权投资中心（有限合伙）	持股 5% 以上的股东	
国投矿业投资有限公司	持股 5% 以上的股东	
贵州省黔晟国有资产经营有限责任公司	直接持有瓮福集团 8.96% 股权；贵州省国资委及其控制的黔晟国资合计持有瓮福集团 16.22% 股权	
贵州化肥工业有限责任公司	贵州省黔晟国有资产经营有限责任公司控制公司	
贵州省建筑设计研究院有限责任公司	贵州省黔晟国有资产经营有限责任公司控制公司	
贵州迈达盛集团有限公司	贵州省黔晟国有资产经营有限责任公司控制公司	
中国信达资产管理股份有限公司	直接持有瓮福集团 32.74% 股权；中国信达及其控制的瓮福一号、前海华建、鑫丰环东合计持有瓮福集团 40.35% 股权	
鑫丰环东股权投资有限公司	中国信达资产管理股份有限公司控制的公司	原名信达领先股权投资有限公司，2021 年 3 月更名
信达证券股份有限公司	中国信达的子公司	
信达金融租赁有限公司	中国信达的子公司	
信达投资有限公司	中国信达的子公司	
建信金融租赁有限公司	中国建设银行的子公司	
贵州水城矿业股份有限公司	瓮福集团董事曹天吉担任董事的公司	
贵州盛云投资有限公司	中国信达资产管理股份有限公司参股的公司控制的孙公司	
厦门中毅达环境艺术工程有限公司	贵州盛云投资有限公司通过公开挂牌购买的公司	
新疆中毅达源投资发展有限公司	贵州盛云投资有限公司通过公开挂牌购买的公司	

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	项目	2023年1-5月	2022年度
贵州磷化（集团）有限责任公司及其控制子公司	采购商品	2,279,567,000.07	6,097,279,942.61
贵州新福投资有限公司及其控制子公司	采购商品	2,848,637.02	54,028,272.67
贵州安捷丰茂物流商贸股份有限公司	采购商品	76,307,044.48	311,073,928.84
中化化肥有限公司	采购商品		18,706,508.71
紫金铜业有限公司	采购商品	24,119,956.89	96,523,107.55
贵州省建筑设计研究院有限责任公司	采购商品	94,339.62	140,191.60
贵州福泉有福磷化工有限公司	采购商品	202,122,433.10	156,458,624.87
贵州瓮福钙盐有限责任公司	采购商品		530,973.45
贵州迈达盛集团有限公司	采购商品		2,292,831.86
晋能控股煤业集团有限公司	采购商品		12,558,010.62

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	类别	2023年1-5月	2022年度
贵州磷化（集团）有限责任公司及其控制子公司	销售商品	266,470,463.84	3,316,235,183.48
贵州新福投资有限公司及其控制子公司	销售商品	6,676.08	1,603,611.87
贵州兴发化工有限公司	销售商品	7,973,255.46	14,684,029.69
河南瓮福农资有限责任公司	销售商品	86,219,439.93	497,624,524.66
内蒙古蒙东瓮福现代农业服务有限责任公司	销售商品		498,858.26
山东瓮福农业服务有限责任公司	销售商品	187,251,598.75	670,003,198.76
瓮福佰乐恒（海南）科技有限公司	销售商品	68,989,510.12	511,477,388.54
贵州安捷丰茂物流商贸股份有限公司	销售商品	3,546,678.33	6,566,276.45
中国信达资产管理股份有限公司	销售商品	25,053.69	47,824.24
中化化肥有限公司	销售商品	226,447,436.70	889,976,365.25
日本国全国农业协同组合联合会	销售商品	3,501,896.15	6,409,044.29
贵州瓮福钙盐有限责任公司[注 1]	销售商品		6,400,919.13
福建福杭新业科技股份有限公司	销售商品		2,097,166.00
Aries Fertilizers Group Pte Ltd	销售商品	476,557,066.43	755,692,689.79

注 1：2022 年对贵州瓮福钙盐有限责任公司的关联销售收入系 2022 年 1-2 月实现。

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	2023年1-5月 租赁收入	2022年度 租赁收入
中国信达资产管理股份有限公司	房屋	2019-1-1	2023-12-31	合同约定	211,904.76	508,571.43
	房屋	2018-1-1	2021-12-31	合同约定		
	房屋	2022-1-1	2022-12-31	合同约定		2,752.29
贵州新福投资有限公司及其控制子公司	房屋	2018-1-1	2023-12-31	合同约定	1,146.79	
	房屋	2021-7-1	2024-3-31	合同约定	96,238.10	167,085.72
	房屋	2022-7-1	2023-6-30	合同约定		167,085.72
贵州迈达盛集团有限公司	设备	2020-1-1	2022-12-31	合同约定		
	房屋	2018-11-20	2021-9-30	合同约定		
	房屋	2022-1-1	2022-12-31	合同约定		4,319,364.57
贵州磷化(集团)有限责任公司	房屋	2023-1-1	2023-12-31	合同约定	1,799,735.24	
	设备	2022-2-1	2023-1-31	合同约定		5,188,636.14
	设备	2022-1-20	2025-1-20	合同约定		819,154.13
中化化肥有限公司	房屋	2021-1-1	2023-12-31	合同约定		
贵州宏福石化有限公司	设备	2020-1-1	2022-12-31	合同约定		110,091.74
贵州宏福石化有限公司	房屋	2021-1-1	2023-12-31	合同约定	201,070.34	482,568.81
贵州汇融典石融资租赁有限公司	房屋	2022-5-1	2023-4-30	合同约定	46,030.47	34,522.86
贵州汇融典石融资租赁有限公司	房屋	2023-5-1	2024-4-30	合同约定	5,774.29	

(2) 本公司作为承租方的经营租赁

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	2023年1-5月 确认的租赁费	2022年度 确认的租赁费
紫金铜业有限公司	机器设备	2021-6-1	2023-5-31	合同约定		583,168.14
<u>合计</u>						<u>583,168.14</u>

(3) 本公司作为承租方的融资租赁

2023年1-5月:

出租方名称	出租方式	取得租赁款	支付租金	分摊的未确认融资费用
信达金融租赁有限公司	售后回租		166,758,166.56	13,365,563.30
建信金融租赁有限公司	售后回租		4,100,133.44	17,041.98

2022年度:

出租方名称	出租方式	取得租赁款	支付租金	分摊的未确认融资费用
信达金融租赁有限公司	售后回租	500,000,000.00	349,692,818.83	27,563,773.30
建信金融租赁有限公司	售后回租		107,165,138.62	3,244,858.97

3. 关联担保情况

本期未发生关联方担保情况。

4. 关联方资金拆借

本期无关联方资金拆入及拆出情况。

5. 关联方资金池资金往来

本期无关联方资金池往来。

6. 关联方银行交易

(1) 借款情况

2023年1-5月：

关联方	期初余额	借入金额	还款金额	期末余额	起始日	到期日
中国建设银行股份有限公司达州分行	144,000,000.00			144,000,000.00	2021-6-24	2024-6-23
中国建设银行贵阳朝阳支行	15,000,000.00		15,000,000.00		2021-5-19	2023-3-21
中国建设银行贵阳朝阳支行	15,000,000.00			15,000,000.00	2021-5-19	2023-9-21
中国建设银行贵阳朝阳支行	15,000,000.00			15,000,000.00	2021-5-19	2024-3-21
中国建设银行贵阳朝阳支行	15,000,000.00			15,000,000.00	2021-5-19	2024-9-21
中国建设银行贵阳朝阳支行	15,000,000.00			15,000,000.00	2021-5-19	2025-3-21
中国建设银行贵阳朝阳支行	15,000,000.00			15,000,000.00	2021-5-19	2025-9-21
中国建设银行贵阳朝阳支行	100,000,000.00			100,000,000.00	2021-5-19	2026-5-19
中国建设银行股份有限公司上杭汀江支行	20,000,000.00			20,000,000.00	2021-12-10	2023-12-10
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行	50,000,000.00		50,000,000.00		2022-3-25	2023-3-25

关联方	期初余额	借入金额	还款金额	期末余额	起始日	到期日
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行	100,000,000.00		100,000,000.00		2022-4-27	2023-3-25
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行	150,000,000.00		150,000,000.00		2022-5-27	2023-3-25
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行	5,000,000.00		5,000,000.00		2022-6-28	2023-5-21
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行	5,000,000.00			5,000,000.00	2022-6-28	2023-10-21
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行	15,000,000.00			15,000,000.00	2022-6-28	2024-5-21
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行	15,000,000.00			15,000,000.00	2022-6-28	2024-10-21
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行	159,000,000.00			159,000,000.00	2022-6-28	2025-6-28
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行	100,000,000.00			100,000,000.00	2022-9-1	2023-9-1
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		730,000.00		730,000.00	2023-3-30	2023-10-21
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		730,000.00	730,000.00		2023-3-30	2023-5-21
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		3,650,000.00		3,650,000.00	2023-3-30	2024-5-21
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		3,650,000.00		3,650,000.00	2023-3-30	2024-10-21
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		10,950,000.00		10,950,000.00	2023-3-30	2025-5-21
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		10,950,000.00		10,950,000.00	2023-3-30	2025-10-21
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		188,340,000.00		188,340,000.00	2023-3-30	2026-3-30
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		270,000.00	270,000.00		2023-4-1	2023-5-21
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		270,000.00		270,000.00	2023-4-1	2023-10-21
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		1,350,000.00		1,350,000.00	2023-4-1	2024-5-21

关联方	期初余额	借入金额	还款金额	期末余额	起始日	到期日
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		1,350,000.00		1,350,000.00	2023-4-1	2024-10-21
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		4,050,000.00		4,050,000.00	2023-4-1	2025-5-21
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		4,050,000.00		4,050,000.00	2023-4-1	2025-10-21
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		69,660,000.00		69,660,000.00	2023-4-1	2026-3-30

2022年度：

关联方	期初余额	借入金额	还款金额	期末余额	起始日	到期日
中国建设银行股份有限公司达州分行	194,000,000.00		50,000,000.00	144,000,000.00	2021-6-24	2024-6-23
中国建设银行贵阳朝阳支行	100,000,000.00		100,000,000.00		2021-6-30	2022-6-30
中国建设银行贵阳朝阳支行	140,000,000.00		140,000,000.00		2020-11-27	2022-5-27
中国建设银行贵阳朝阳支行	4,000,000.00		4,000,000.00		2021-5-19	2022-3-21
中国建设银行贵阳朝阳支行	5,000,000.00		5,000,000.00		2021-5-19	2022-9-21
中国建设银行贵阳朝阳支行	15,000,000.00			15,000,000.00	2021-5-19	2023-3-21
中国建设银行贵阳朝阳支行	15,000,000.00			15,000,000.00	2021-5-19	2023-9-21
中国建设银行贵阳朝阳支行	15,000,000.00			15,000,000.00	2021-5-19	2024-3-21
中国建设银行贵阳朝阳支行	15,000,000.00			15,000,000.00	2021-5-19	2024-9-21
中国建设银行贵阳朝阳支行	15,000,000.00			15,000,000.00	2021-5-19	2025-3-21
中国建设银行贵阳朝阳支行	15,000,000.00			15,000,000.00	2021-5-19	2025-9-21
中国建设银行贵阳朝阳支行	100,000,000.00			100,000,000.00	2021-5-19	2026-5-19

关联方	期初余额	借入金额	还款金额	期末余额	起始日	到期日
中国建设银行股份有限公司上杭汀江支行	80,000,000.00		80,000,000.00		2020-12-10	2022-6-10
中国建设银行股份有限公司上杭汀江支行	20,000,000.00			20,000,000.00	2021-12-10	2023-12-10
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行	92,027,823.21		92,027,823.21		2021-7-7	2022-7-7
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行	85,542,334.36		85,542,334.36		2021-8-17	2022-7-7
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行	16,991,842.43		16,991,842.43		2021-9-1	2022-7-7
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		50,000,000.00		50,000,000.00	2022-3-25	2023-3-25
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		100,000,000.00		100,000,000.00	2022-4-27	2023-3-25
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		150,000,000.00		150,000,000.00	2022-5-27	2023-3-25
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		1,000,000.00	1,000,000.00		2022-6-28	2022-10-21
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		5,000,000.00		5,000,000.00	2022-6-28	2023-5-21
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		5,000,000.00		5,000,000.00	2022-6-28	2023-10-21
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		15,000,000.00		15,000,000.00	2022-6-28	2024-5-21

关联方	期初余额	借入金额	还款金额	期末余额	起始日	到期日
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		15,000,000.00		15,000,000.00	2022-6-28	2024-10-21
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		159,000,000.00		159,000,000.00	2022-6-28	2025-6-28
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		100,000,000.00		100,000,000.00	2022-9-1	2023-9-1
中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行		220,000,000.00	220,000,000.00 [注]		2022-9-23	2023-9-23

注：该笔借款系因本期处置了瓮福经贸供应链有限公司而减少。

(2) 利息支出情况

关联单位	2023年1-5月	2022年度
中国建设银行股份有限公司	13,421,206.96	37,304,688.63
<u>合计</u>	<u>13,421,206.96</u>	<u>37,304,688.63</u>

(3) 利息收入情况

关联单位	2023年1-5月	2022年度
中国建设银行股份有限公司	669,008.38	1,053,989.28
<u>合计</u>	<u>669,008.38</u>	<u>1,053,989.28</u>

7. 关键管理人员薪酬

项目	2023年1-5月	2022年度
关键管理人员报酬	727.61 万元	1,078.77 万元

8. 其他关联交易

(1) 关联方利息收入

关联单位	2023年1-5月	2022年度
瓮福佰乐恒（海南）科技有限公司		216,981.14
<u>合计</u>		<u>216,981.14</u>

(2) 关联方利息支出

关联单位	2023 年 1-5 月	2022 年度
紫金铜业有限公司	46,126.55	110,703.72
信达兴融 4 号集合资产管理计划	505,173.13	1,221,113.85
<u>合计</u>	<u>551,299.68</u>	<u>1,331,817.57</u>

(3) 其他零星交易

报告期内未发生其他零星交易。

9. 与关联方共同投资

报告期内未发生与关联方的共同投资。

10. 其他

2022年4月15日,瓮福集团将所持位于福泉市马场坪办事处(瓮福肥厂区)地块六【黔[2022]福泉市不动产权第0002489号】面积为27,374.13平方米的工业用地出售给贵州兴发化工有限公司,根据中联资产评估集团贵州通和有限公司出具的评估报告(黔中联评报字(2022)第009号),作价5,353,800.00元。

2022年4月15日,瓮福集团将所持位于福泉市马场坪办事处(瓮福肥厂区)地块一【黔[2022]福泉市不动产权第0002484号】和地块二【黔[2022]福泉市不动产权第0002485号】面积合计为24,970.81平方米的工业用地出售给贵州磷化新材料科技有限责任公司,根据中联资产评估集团贵州通和有限公司出具的评估报告(黔中联评报字(2022)第009号),作价4,883,800.00元。

2022年8月31日,瓮福集团子公司新加坡美陆实业股份公司与贵州磷化(集团)有限责任公司签订《股权转让协议》,协议约定新加坡美陆实业股份公司将其所持贵州汇融典石融资租赁有限责任公司100%股权转让给贵州磷化(集团)有限责任公司,作价1,037,203,642.38元。交易价格以经评估的2021年12月31日的净资产1,423,833,500.00元为基础,扣除拟对新加坡美陆有限公司的分红款386,629,857.62元,以剩余净资产1,037,203,642.38元作为股权交易价格。

2022年11月25日,瓮福集团与贵州磷化(集团)有限责任公司签订《股权转让协议》,协议约定,瓮福集团将所持贵州磷化经贸供应链有限公司(原名:贵州瓮福经贸供应链有限公司)100%股权转让给贵州磷化(集团)有限责任公司,作价130,020,800.00元。交易价格以经评估的2021年9月30日净资产130,020,800.00元为准。

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项	贵州兴发化工有限公司	2,463,889.54	24,641.34		

项目名称	关联方	2023年5月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项	Aries Fertilizers Group Pte Ltd	274,406,853.23	13,720,342.66		
应收账款	瓮福佰乐恒（海南）科技有限公司	12,165,462.62	161,926.40	19,579,806.53	211,496.74
应收账款	贵州新福投资有限公司及其控制子公司	3,256.60	44.62	5,611.73	63.41
其他应收款	贵州新福投资有限公司及其控制子公司	219,681.45	5,833.66		
其他应收款	厦门中毅达环境艺术工程有限公司	201,994,889.52	201,994,889.52	201,994,889.52	201,994,889.52
其他应收款	新疆中毅达源投资发展有限公司	360,000.00	360,000.00	360,000.00	360,000.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	2023年	2022年
		5月31日	12月31日
应付账款	贵州磷化（集团）有限责任公司及其控制子公司	459,151,455.50	26,838,433.68
应付账款	贵州新福投资有限公司及其控制子公司	7,143.58	1,304,781.65
应付账款	贵州安捷丰茂物流商贸股份有限公司	9,811,800.88	33,892,886.60
应付账款	贵州福泉有福磷化工有限公司	105,818,768.39	3,536,681.24
应付账款	中化化肥有限公司	0.01	0.01
应付账款	紫金铜业有限公司	440,756.85	6,230,177.72
应付账款	上海克硫环保科技股份有限公司	327,792.50	327,792.50
应付账款	贵州迈达盛集团有限公司	968,500.00	2,590,900.00
合同负债	贵州磷化（集团）有限责任公司及其控制子公司	411,049.13	1,712,616.53
合同负债	贵州省人民政府国有资产监督管理委员会	12.39	12.39
合同负债	中国信达资产管理股份有限公司	0.01	0.01
合同负债	贵州安捷丰茂物流商贸股份有限公司	933,350.68	24,479.23
合同负债	贵州兴发化工有限公司		19,569.45
合同负债	河南瓮福农资有限责任公司	20,246,285.48	16,652,574.67
合同负债	山东瓮福农业服务有限责任公司	57,772,465.07	94,183,923.03
合同负债	瓮福佰乐恒（海南）科技有限公司	0.92	9,469,859.86
合同负债	中化化肥有限公司	1,125,903.10	111,880,350.69

项目名称	关联方	2023年	2022年
		5月31日	12月31日
应付利息	中国建设银行股份有限公司达州市分行	162,800.00	
应付利息	中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行	4,499,462.50	433,888.89
应付股利	贵州省人民政府国有资产监督管理委员会	8,610,473.44	8,610,473.44
应付股利	深圳市前海华建股权投资有限公司	1,021,719.02	1,021,719.02
应付股利	贵州化肥工业有限责任公司	2,727,000.00	2,727,000.00
应付股利	贵州省黔晟国有资产经营有限责任公司	10,637,413.32	10,637,413.32
应付股利	中国建设银行股份有限公司	8,058,396.76	8,058,396.76
应付股利	中国信达资产管理股份有限公司	38,858,281.33	53,783,258.16
应付股利	国投矿业投资有限公司	14,229,909.21	14,229,909.21
应付股利	鑫丰环东股权投资有限公司	980,520.67	980,520.67
其他应付款	内蒙古蒙东瓮福现代农业服务有限责任公司	187,500.00	
其他应付款	贵州磷化（集团）有限责任公司及其控制子公司	1,256,349.04	872,341.65
其他应付款	贵州新福投资有限公司及其控制子公司	50,210.00	30,000.00
其他应付款	贵州兴发化工有限公司	1,490.00	1,490.00
其他应付款	贵州安捷丰茂物流商贸股份有限公司	1,350,000.00	1,400,000.00
其他应付款	信达投资有限公司	1,550,000.00	1,550,000.00
其他应付款	中国信达资产管理股份有限公司贵州省分公司	44,500.00	
其他应付款	浙江蓝天环保科技股份有限公司	51,075.22	7,265.86
短期借款	中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行	100,000,000.00	400,000,000.00
一年内到期的非流动负债	中国建设银行股份有限公司上杭县汀江分理处	20,000,000.00	20,022,000.00
一年内到期的非流动负债	中国建设银行股份有限公司达州市分行	50,000,000.00	50,000,000.00
一年内到期的非流动负债	中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行	56,000,000.00	40,482,777.77
长期借款	中国建设银行股份有限公司达州市分行	94,000,000.00	94,162,800.00
长期借款	中国建设银行股份有限公司贵阳朝阳支行	612,000,000.00	349,000,000.00
一年内到期的非流动负债	信达金融租赁有限公司	127,878,058.04	229,393,141.15
一年内到期的非流动负债	建信金融租赁有限公司		2,772,164.47

项目名称	关联方	2023年	2022年
		5月31日	12月31日
长期应付款	信达金融租赁有限公司	301,841,604.18	353,719,124.33
租赁负债	紫金铜业有限公司	1,868,789.33	1,822,662.78

十二、承诺及或有事项

截至2023年5月31日，本备考主体无需要披露的重要承诺事项与或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本备考主体无需要披露的资产负债表日后事项。

贵州中毅达股份有限公司

二〇二三年八月二十五日



证书序号: 0000175

说明

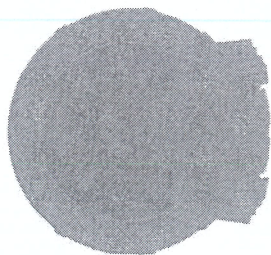
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

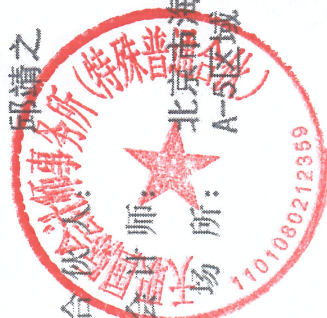
名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:



北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



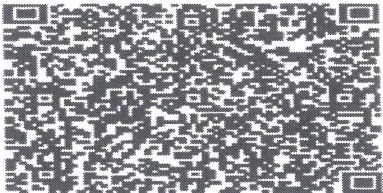
姓名: 曾文光
 Full name: 曾文光
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1972年07月20日
 Date of birth: 1972年07月20日
 工作单位: 重庆富勤会计师事务所
 Working unit: 重庆富勤会计师事务所
 身份证号码: 510213720720341
 Identity card No.: 510213720720341

500300340327

证书编号: 500300340327
 No. of Certificate: 500300340327
 批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 重庆市注册会计师协会
 发证日期: 10 31 日
 Date of Issuance: 10 31 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

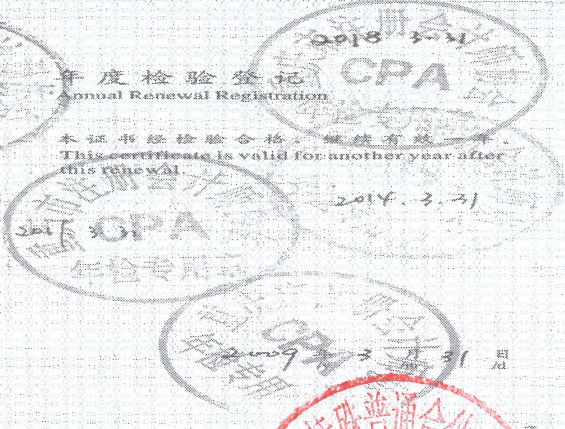
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2020年5月21日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 重庆富勤会计师事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2007年9月3日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 重庆富勤会计师事务所有限公司
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2007年9月27日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 重庆富勤会计师事务所有限公司
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2008年5月4日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 重庆利安达富勤会计师事务所有限公司
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2008年5月4日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 重庆利安达富勤会计师事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2010年11月1日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 永拓国际会计师事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2010年11月1日

注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 贾吉全
 Full name: 贾吉全
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1974年07月17日
 Date of birth: 1974年07月17日
 工作单位: 重庆利安达富勤会计师事务所
 Working unit: 重庆利安达富勤会计师事务所
 身份证号码: 512225197407171234
 Identity card No.: 512225197407171234

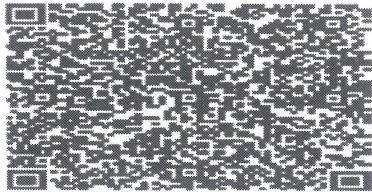
证书编号: 500100310010
 No. of Certificate: 500100310010

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 重庆市注册会计师协会

发证日期: 2010年7月10日
 Date of Issuance: 2010年7月10日

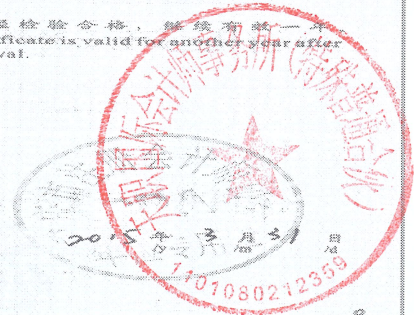
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

重庆利安达富勤会计师 事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2010年 11月 1日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

重庆国际会计师事务所 事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2010年 11月 1日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日



姓名: 刘太平
 Full name: 刘太平
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1989-10-18
 Date of birth: 1989-10-18
 工作单位: 天圆会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
 Working unit: 天圆会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
 身份证号码: 500238198910180678
 Identity card No.: 500238198910180678

证书编号: 330000015806
 No. of Certificate: 330000015806
 批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 重庆市注册会计师协会
 发证日期: 2017 08 20
 Date of issuance: 2017 年 08 月 20 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



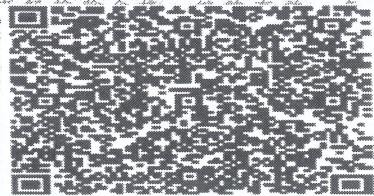
供查证书有效性



重庆市注册会计师协会制

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2022 年 5 月 21 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入: 天圆会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
 Agree the holder to be transferred from: 天圆会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所

转出协会盖章: 天圆会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs: 天圆会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所

同意调入: 天圆会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
 Agree the holder to be transferred to: 天圆会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所

事务所 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出: 天圆会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
 Agree the holder to be transferred from: 天圆会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所

转出协会盖章: 天圆会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs: 天圆会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所

同意调入: 天圆会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
 Agree the holder to be transferred to: 天圆会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所

事务所 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日