

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址：成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼
电话：(028) 85560449
传真：(028) 85560449
邮编：610041
电邮：schxzhb@hxcpa.com.cn

四川宏达股份有限公司
2023年度合并财务报表审计报告
川华信审(2024)第0038号

目录

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



审计报告

川华信审（2024）第 0038 号

四川宏达股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了四川宏达股份有限公司（以下简称“宏达股份”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宏达股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宏达股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，宏达股份流动负债高于流动资产 84,669.48 万元。此事项连同十六、3 所述，宏达股份涉及的原控股子公司云南金鼎锌业有限公司（以下简称“云南金鼎公司”）股权纠纷案，最高人民法院判决宏达股份持有云南金鼎公司 60% 股权无效，扣除已经支付的增资款 49,634.22 万元后，向云南金鼎公司返还 2003 年至 2012 年获得的利润 107,410.22 万元；截至 2023 年 12 月 31 日，宏达股份尚欠本金 42,343.33 万元及迟延履行金 19,586.57 万元，同时，宏达股份对子公司等投资的部分股权被冻结、部分厂房等资产被查封。这些事项或情况表明存在可能导致对宏达股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事



项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项：

关键审计事项——收入确认

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、26及五、34。

宏达股份的营业收入主要来自于锌锭等有色金属产品销售和化肥等化工产品销售，2023年度，宏达股份营业收入为302,565.83万元；宏达股份按照约定的交货方式交货后，以双方确认的成交价格和成交数量确认收入。

由于营业收入是宏达股份关键业绩指标之一，可能存在宏达股份管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。同时，收入确认涉及重大管理层判断。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

(2) 在审计中如何应对该事项

我们就营业收入确认执行的审计程序主要包括：

- 1) 了解宏达股份与营业收入确认相关的关键内部控制，测试和评价相关内部控制设计的合理性、运行的有效性；
- 2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- 3) 了解宏达股份各产品的发运及交付方式，抽样检查相应的发运记录、提货单证等原始单据，验证销售收入的真实性；对资产负债表日前后的销售收入确认依据进行抽查，评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间；
- 4) 查询、收集主要销售客户的相关资料，询问宏达股份相关人员，了解本期新增或减少及销售额变动较大的客户，分析其变动原因，判断宏达股份是否与销售客户存在关联关系，是否存在提前或滞后确认收入的情况；
- 5) 获取宏达股份NC供应链系统记录、开票系统记录，并与账面记录进行核对，验证收入金额是否真实准确；
- 6) 分产品类别，对收入及成本执行分析性程序，检查和评价营业收入、毛利率变动的合理性；
- 7) 对报告期主要客户的收入发生额、应收账款及预收款进行了函证，对未回函的样本执



行替代测试；

8) 评价财务报表附注中营业收入的相关披露是否恰当。

五、其他信息

宏达股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督宏达股份的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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



(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宏达股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致宏达股份不能持续经营。

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

(6) 就宏达股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

四川华信(集团)会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十八日





合并资产负债表



2023年12月31日

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：四川宏达股份有限公司

项目	附注	年末余额	年初余额
金额单位：人民币元			
流动资产：			
货币资金			
交易性金融资产	五、1	175,384,788.05	329,139,318.96
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资	五、2	29,793,000.35	31,917,496.28
预付款项	五、3	182,548,873.93	166,802,872.08
其他应收款	五、4	37,283,515.03	54,720,097.21
其中：应收利息	五、5	2,309,352.28	3,544,455.58
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产	五、6	498,829,972.92	473,966,817.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	五、7	28,417,239.51	10,270,659.31
非流动资产：		954,566,742.07	1,070,361,717.32
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、8	145,385,623.08	145,707,459.76
其他非流动金融资产	五、9		
投资性房地产			
固定资产			
在建工程	五、10	888,896,800.42	958,611,964.35
生产性生物资产	五、11	21,804,112.96	26,423,821.41
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	2,786,735.54	3,947,418.19
开发支出	五、13	72,648,476.28	78,441,773.72
商誉			
长期待摊费用	五、14		
递延所得税资产	五、15	30,976,991.67	32,569,891.40
其他非流动资产	五、16	658,016.56	835,014.97
	五、17	23,840,000.00	33,680,000.00
非流动资产合计			
资产总计		1,186,996,756.51	1,280,217,343.80
		2,141,563,498.58	2,350,579,061.12

法定代表人： 


主管会计工作负责人： 


会计机构负责人： 




合并资产负债表

2023年12月31日

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位: 四川宏达股份有限公司

项目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债	五、18	712,000,000.00	727,310,000.00
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	五、19	180,055,577.89	196,266,317.45
合同负债			
应付职工薪酬	五、20	147,019,726.93	177,267,910.09
应交税费	五、21	40,543,142.45	24,994,435.35
其他应付款	五、22	9,729,614.95	25,178,139.94
其中: 应付利息	五、23	697,353,689.48	742,690,826.11
应付股利			
持有待售负债	五、23	200,117.54	2,401,874.90
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、24	925,095.76	961,726.70
	五、25	13,634,702.14	16,285,142.41
流动负债合计			
非流动负债:		1,801,261,549.60	1,910,954,498.05
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、26	1,702,045.10	3,162,484.79
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、27	16,425,610.90	21,084,110.95
其他非流动负债	五、16	2,071,381.01	1,837,486.83
非流动负债合计			
负债合计		20,199,037.01	26,084,082.57
所有者权益:		1,821,460,586.61	1,937,038,580.62
股本			
其他权益工具	五、28	2,032,000,000.00	2,032,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股	五、29	3,076,692,850.39	3,076,692,850.39
其他综合收益			
专项储备	五、30	-41,534,253.18	-41,564,477.75
盈余公积	五、31	4,022,599.47	1,690,088.86
未分配利润	五、32	172,703,990.51	172,703,990.51
归属于母公司所有者权益合计	五、33	-4,924,217,854.64	-4,828,376,255.51
少数股东权益		319,667,332.55	413,146,196.50
所有者权益合计		435,579.42	394,284.00
负债和所有者权益总计		320,102,911.97	413,540,480.50
		2,141,563,498.58	2,350,579,061.12

法定代表人:


5106825024514

主管会计工作负责


5106825024515

会计机构负责人:


5106825024515





母公司资产负债表

2023年12月31日



随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：四川宏达股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金			
交易性金融资产		10,087,405.56	73,671,713.18
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资	十七、1	29,563,389.20	31,335,669.67
预付款项		94,450,789.86	82,441,066.09
其他应收款		42,952,296.54	66,773,610.53
其中：应收利息	十七、2	127,292,090.05	163,190,236.06
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产		489,920,514.22	464,463,246.74
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		28,406,341.65	10,198,097.45
非流动资产：		822,672,827.08	892,073,639.72
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	十七、3	903,231,486.84	903,553,323.52
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程		621,334,880.79	659,717,540.68
生产性生物资产		22,336,750.49	25,650,890.17
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,786,735.54	3,947,418.19
开发支出		45,359,370.08	50,296,190.44
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		394,071.13	592,112.73
非流动资产合计		1,595,443,294.87	1,643,757,475.73
资产总计		2,418,116,121.95	2,535,831,115.45

法定代表人： 


主管会计工作负责人： 


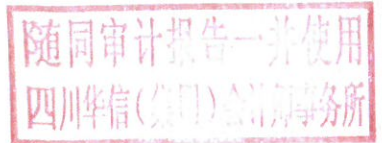
会计机构负责人： 






母公司资产负债表

2023年12月31日



编制单位：四川宏达股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债		712,000,000.00	727,310,000.00
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		261,859,510.74	208,110,386.33
合同负债			
应付职工薪酬		137,771,847.16	170,573,472.04
应交税费		29,676,926.02	17,310,960.30
其他应付款		308,709.37	168,888.85
其中：应付利息		840,577,522.66	821,749,350.95
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		925,095.76	961,726.70
		12,473,881.83	15,470,565.45
流动负债合计		1,995,593,493.54	1,961,655,350.62
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,702,045.10	3,162,484.79
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		16,425,610.90	21,084,110.95
其他非流动负债		394,071.13	592,112.73
非流动负债合计		18,521,727.13	24,838,708.47
负债合计		2,014,115,220.67	1,986,494,059.09
所有者权益：			
股本			
其他权益工具		2,032,000,000.00	2,032,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股		3,849,806,709.26	3,849,806,709.26
其他综合收益			
专项储备		-41,644,565.52	-41,644,565.52
盈余公积		4,022,599.47	1,512,235.11
未分配利润		172,703,990.51	172,703,990.51
所有者权益合计		-5,612,887,832.44	-5,465,041,313.00
负债和所有者权益总计		404,000,901.28	549,337,056.36
		2,418,116,121.95	2,535,831,115.45

法定代表人：


5106825024514

主管会计工作负责人：


5106825024514

会计机构负责人：


5106825024514



合并利润表

2023年度

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：四川宏达股份有限公司

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		3,025,658,319.37	2,940,253,841.64
其中：营业收入		3,025,658,319.37	2,940,253,841.64
二、营业总成本	五、34	3,107,625,894.43	2,905,188,026.13
减：营业成本		2,836,913,130.03	2,644,171,224.85
税金及附加	五、34	11,299,496.92	12,275,386.08
销售费用	五、35	28,526,088.54	19,885,175.69
管理费用	五、36	170,798,796.20	159,618,805.10
研发费用	五、37	1,829,005.95	2,671,920.31
财务费用	五、38	58,259,376.79	66,565,514.10
其中：利息费用	五、39	60,169,006.16	68,570,179.00
利息收入		2,018,501.45	1,992,467.20
加：其他收益		6,692,310.83	6,406,347.12
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	-321,836.68	33,849,832.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、41	-321,836.68	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-43,231.58	-280,547.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	-2,384,868.87	-1,589,433.96
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	五、44	1,189,005.76	-236,738.29
加：营业外收入		-76,836,195.60	73,215,276.24
减：营业外支出	五、45	2,151,232.73	6,103,754.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	五、46	1,354,931.64	5,985,064.46
减：所得税费用	五、47	-76,039,894.51	73,333,965.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,760,269.82	13,076,527.47
（一）按经营持续性分类：		-95,800,164.33	60,257,438.40
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-95,800,164.33	60,257,438.40
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润			
2.少数股东损益		-95,841,599.13	60,158,515.96
六、其他综合收益的税后净额		41,434.80	98,922.44
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		30,227.59	152,469.14
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		30,224.57	152,453.89
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		30,224.57	152,453.89
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他		30,224.57	152,453.89
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		3.02	15.25
七、综合收益总额		-95,769,936.74	60,409,907.54
归属于母公司所有者的综合收益总额		-95,811,374.56	60,310,969.85
归属于少数股东的综合收益总额		41,437.82	98,937.69
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.0472	0.0296
（二）稀释每股收益		-0.0472	0.0296

法定代表人：


5106825024514

主管会计工作负责人：


5106825024515

会计机构负责人：


5106825024516





母公司利润表

2023年度

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位: 四川宏达股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十七、4	2,707,383,061.27	2,572,101,317.96
减: 营业成本	十七、4	2,619,708,975.60	2,438,539,195.38
税金及附加		7,762,748.93	8,325,193.92
销售费用		27,530,891.41	19,031,934.93
管理费用		145,747,651.80	136,080,755.54
研发费用			
财务费用		59,793,860.47	66,650,445.78
其中: 利息费用		59,854,743.02	66,657,137.16
利息收入		77,895.85	163,937.80
加: 其他收益		6,090,790.13	5,373,174.23
投资收益(损失以“-”号填列)	十七、5	-321,836.68	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-321,836.68	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-24,249.19	-254,771.53
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-2,332,061.51	-1,589,433.96
资产处置收益(损失以“-”号填列)		1,189,005.76	1,399,224.30
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-148,559,418.43	-91,598,014.55
加: 营业外收入		1,874,533.56	705,588.92
减: 营业外支出		1,161,634.57	4,454,292.70
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-147,846,519.44	-95,346,718.33
减: 所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-147,846,519.44	-95,346,718.33
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-147,846,519.44	-95,346,718.33
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-147,846,519.44	-95,346,718.33

法定代表人:


5106825024514

主管会计工作负责人


5106825024515

会计机构负责人:


5106825024515





合并现金流量表

2023年度

编制单位：四川宏达股份有限公司

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

金额单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,595,760,651.02	2,734,924,976.86
收到的税费返还		19,480.47	7,709,056.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	29,333,270.18	12,461,535.85
经营活动现金流入小计		2,625,113,401.67	2,755,095,569.35
购买商品、接受劳务支付的现金		2,247,352,798.05	2,031,527,896.12
支付给职工以及为职工支付的现金		265,399,948.55	267,524,333.60
支付的各项税费		77,422,207.62	38,259,611.63
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	70,225,320.71	78,177,959.49
经营活动现金流出小计		2,660,400,274.93	2,415,489,800.84
经营活动产生的现金流量净额		-35,286,873.26	339,605,768.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,264,235.89	6,236,783.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、48	2,840,000.00	2,800,000.00
投资活动现金流入小计		9,104,235.89	9,036,783.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,519,060.28	86,204,735.09
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			75,710,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、48		
投资活动现金流出小计		11,519,060.28	3,862.11
投资活动产生的现金流量净额		-2,414,824.39	161,918,597.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		58,840,000.00	268,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48	71,689,969.04	
筹资活动现金流入小计		130,529,969.04	268,400,000.00
偿还债务支付的现金		74,150,000.00	325,340,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,942,084.67	32,005,682.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,201,757.36	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	70,986,074.25	34,840,849.59
筹资活动现金流出小计		179,078,158.92	392,186,531.71
筹资活动产生的现金流量净额		-48,548,189.88	-123,786,531.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		30,585.50	228,670.52
五、现金及现金等价物净增加额		-86,219,302.03	63,166,093.79
加：期初现金及现金等价物余额		260,983,234.87	197,817,141.08
六、期末现金及现金等价物余额		174,763,932.84	260,983,234.87

法定代表人：


510682502451

主管会计工作负责人


5106825024515

会计机构负责人


5106825024515





母公司现金流量表

2023年度

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：四川宏达股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,173,158,341.50	2,208,205,102.34
收到的税费返还			7,560,455.05
收到其他与经营活动有关的现金		17,758,303.26	1,634,039.23
经营活动现金流入小计		2,190,916,644.76	2,217,399,596.62
购买商品、接受劳务支付的现金		1,920,227,176.85	1,686,675,407.78
支付给职工以及为职工支付的现金		221,637,286.10	229,418,124.28
支付的各项税费		10,170,919.18	10,277,023.14
支付其他与经营活动有关的现金		60,119,290.76	65,699,810.95
经营活动现金流出小计		2,212,154,672.89	1,992,070,366.15
经营活动产生的现金流量净额		-21,238,028.13	225,329,230.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,264,235.89	6,236,783.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,264,235.89	6,236,783.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,444,767.79	80,369,904.42
投资支付的现金			75,710,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,444,767.79	156,079,904.42
投资活动产生的现金流量净额		-2,180,531.90	-149,843,120.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		58,840,000.00	268,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,526,334,482.44	725,153,889.00
筹资活动现金流入小计		1,585,174,482.44	993,553,889.00
偿还债务支付的现金		74,150,000.00	325,340,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,740,327.31	31,999,771.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,451,915,739.35	712,394,948.79
筹资活动现金流出小计		1,557,806,066.66	1,069,734,720.01
筹资活动产生的现金流量净额		27,368,415.78	-76,180,831.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,949,855.75	-694,721.29
加：期初现金及现金等价物余额		5,515,629.09	6,210,350.38
六、期末现金及现金等价物余额		9,465,484.84	5,515,629.09

法定代表人：


5106825024514

主管会计工作负责人：


5106825024515

会计机构负责人：


5106825024515



合并所有者权益变动表

2023年度



编制单位：四川宏达股份有限公司

2023年度

随同审计报告一并使用

金额单位：人民币元

项目	本年								
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	2,032,000,000.00	3,076,692,850.39	-41,564,477.75	1,690,088.86	172,703,990.51	-4,828,376,255.51	413,146,196.50	394,284.00	413,540,480.50
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年期初余额	2,032,000,000.00	3,076,692,850.39	-41,564,477.75	1,690,088.86	172,703,990.51	-4,828,376,255.51	413,146,196.50	394,284.00	413,540,480.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			30,224.57	2,332,510.61		-95,841,599.13	-93,478,863.95	41,295.42	-93,437,568.53
（一）综合收益总额			30,224.57			-95,841,599.13	-95,811,374.56	41,437.82	-95,769,936.74
（二）所有者投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配									
4. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取				2,332,510.61			2,332,510.61	-142.40	2,332,368.21
2. 本期使用				24,352,281.66			24,352,281.66	3,807.03	24,356,088.69
（六）其他				22,019,771.06			22,019,771.06	3,949.42	22,023,720.48
四、本期期末余额	2,032,000,000.00	3,076,692,850.39	-41,534,253.18	4,022,599.47	172,703,990.51	-4,924,217,854.64	319,667,332.55	435,579.42	320,102,911.97

法定代表人：

（Signature）

主管会计工作负责人：

（Signature）

会计机构负责人：

（Signature）



合并所有者权益变动表(续) 2023年度

编制单位: 四川宏达股份有限公司

项目	上年						所有者权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年期末余额	2,032,000,000.00	3,073,818,647.88	-41,716,931.64	486,448.62	172,703,990.51	-4,888,534,771.47	349,052,597.71
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年期初余额	2,032,000,000.00	3,073,818,647.88	-41,716,931.64	486,448.62	172,703,990.51	-4,888,534,771.47	349,052,597.71
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额		2,874,202.51	152,453.89	1,203,640.24		60,158,515.96	64,487,882.79
(二) 所有者投入和减少资本		2,874,202.51	152,453.89			60,158,515.96	60,409,907.54
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配		2,874,202.51					2,874,202.51
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者(或股东)的分配							
4. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取				1,203,640.24			1,203,640.24
2. 本期使用				20,255,191.90			20,255,191.90
(六) 其他				19,051,551.66			19,051,551.66
四、本期末余额	2,032,000,000.00	3,076,692,850.39	-41,564,477.75	1,690,088.86	172,703,990.51	-4,828,376,255.51	413,540,480.50

四川宏达股份有限公司
财务报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所
金额单位: 人民币元

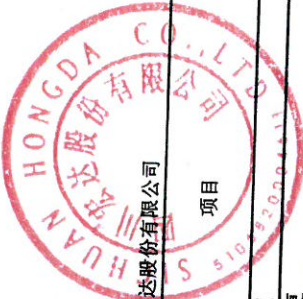


法定代表人: [Signature]

主管会计工作负责人: [Signature]

会计机构负责人: [Signature]





母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：四川宏达股份有限公司

2023年度

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

项目	本年						所有者权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年期末余额	2,032,000,000.00	3,849,806,709.26	-41,644,565.52	1,512,235.11	172,703,990.51	-5,465,041,313.00	549,337,056.36
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年期初余额	2,032,000,000.00	3,849,806,709.26	-41,644,565.52	1,512,235.11	172,703,990.51	-5,465,041,313.00	549,337,056.36
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者(或股东)的分配							
4. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取				2,510,364.36			2,510,364.36
2. 本期使用				19,597,304.03			19,597,304.03
(六) 其他				17,086,939.67			17,086,939.67
四、本期期末余额	2,032,000,000.00	3,849,806,709.26	-41,644,565.52	4,022,599.47	172,703,990.51	-5,612,887,832.44	404,000,901.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

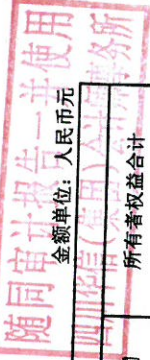




母公司所有者权益变动表(续)

2023年度


编制单位: 四川宏达股份有限公司



项目	上年					所有者权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年期末余额	2,032,000,000.00	3,849,806,709.26	-41,644,565.52	474,082.27	172,703,990.51	643,645,621.85
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年期初余额	2,032,000,000.00	3,849,806,709.26	-41,644,565.52	474,082.27	172,703,990.51	643,645,621.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						
(一) 综合收益总额						-94,308,565.49
(二) 所有者投入和减少资本						-95,346,718.33
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 提取一般风险准备						
3. 对所有者(或股东)的分配						
4. 其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本(或股本)						
2. 盈余公积转增资本(或股本)						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取				1,038,152.84		1,038,152.84
2. 本期使用				16,292,178.05		16,292,178.05
(六) 其他				15,254,025.21		15,254,025.21
四、本期末余额	2,032,000,000.00	3,849,806,709.26	-41,644,565.52	1,512,235.11	172,703,990.51	549,337,056.36

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



财务报表附注

一、 公司基本情况

1. 公司概况

四川宏达股份有限公司（以下简称公司或本公司）经四川省经济体制改革委员会批准，由四川省宏达联合化工总厂（后更名为四川宏达实业有限公司）等八家企业和内部职工定向募集设立的股份有限公司，于1994年6月30日在四川省德阳市工商行政管理局登记注册成立。公司股票已于2001年12月20日在上海证券交易所挂牌交易。注册地址：四川省什邡市师古镇九里埂村，统一社会信用代码为91510600205363163Y。总部办公地址：四川省什邡市师古镇九里埂村。

截止2023年12月31日，注册资本2,032,000,000.00元，股份总数2,032,000,000股（每股面值1元）；其中：实际控制人四川宏达实业有限公司，持股536,237,405股，占注册资本的26.39%。

本公司所处行业为化学原料和化学制品制造业。主要经营活动为化肥、工业级磷酸一铵等化工产品，以及锌锭、锌合金、氧化锌、稀有金属（钼、铟、锗）等的生产与销售。产品主要有：复合肥、磷酸、磷酸一铵、工业硫酸、锌锭、锌合金、氧化锌等。

2. 财务报表的批准报出日期

本财务报表业经公司经公司第十届董事会第四次会议于2024年4月28日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其配套指南、解释等（以下合称企业会计准则），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

截至2023年12月31日，本公司流动负债高于流动资产84,669.48万元，连同“本附注十六、其他重要事项”所示的其他重要事项，导致公司的持续经营能力存在重大不确定性。针对上述情况，公司拟加强与政府部门、金融部门、贷款银行沟通协调，确保融资渠道稳定；加大技术创新、增强产品营销、削减开支、控制成本、保证公司主营业务稳健运营；通过以上措施改善公司的持续经营能力。

上述措施正逐步实施，有助于维持公司的持续经营能力，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述措施受阻无法有效落实，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据会计准则的相关规定结合实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括金融工具减值的确认和计量、固定资产分类及折旧方法、存货的核算方法、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司营业周期为一年（12 个月）。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收账款坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
1 年以上的重要预付款项	期末余额超过 300 万元
重要的在建工程	期末单个在建工程项目金额超过 500 万元
账龄 1 年以上的重要应付账款和其他应付款	期末余额占应付账款或其他应付款总额 10% 以上
重要的非全资子公司	非全资子公司资产总额或营业收入占合并报表相应项目的 10%
重要的合营或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团合并总资产的 5%以上，或长期股权投资权益法下投资损益绝对值占合并利润总额绝对值的 10%以上。

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在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账面价值计量。公司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份额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

公司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。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

本公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。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，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排分为共同经营和合营企业。

(2) 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

(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，计入其他综合收益。

11. 金融工具

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺；④以摊余成本计量的金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

①当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：收取金融资产现金流量的合同权利已终止；金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

②当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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：①未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；②保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（5）金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所

有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征在划分组合的基础上计算预期信用损失。本公司依据的信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—合并范围内关联方组合	合并范围内的关联方欠款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个
其他应收款—账龄组合	账龄	存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
应收账款—合并范围内关联方往来组合	客户类型	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
应收账款—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失

应收账款—账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

不满足终止确认条件的金融资产转移, 公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

12. 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

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备, 同时计入当期损益 (即“资产减值损失科目”)。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。

13. 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。合同资产预期信用损失计提方法详见“本附注三、12、（5）金融工具减值”。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

（1）合同取得成本和合同履约成本

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。

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

合同成本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；对于合同成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

（2）合同成本减值

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，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- 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。

15. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

(2) 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，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2) 非同一控制下的企业合并形成的，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。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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；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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以

非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

(3) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

(4) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

①通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

②通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的
将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

16. 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

17. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	8—50	3.00	1.94—12.13
机器设备	年限平均法	3—12	3.00	8.08—2.33
运输设备	年限平均法	5—10	3.00	9.70—19.40
电子设备及其他	年限平均法	3—12	3.00	8.08—32.33

18. 在建工程

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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。

本公司各类在建工程具体转固的标准与时间：

类别	时点	转固标准
机器设备	达到预定可使用状态	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； (4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。
房屋建筑物	达到预定可使用状态	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成； (2) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符； (3) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生； (4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，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: 资产支出已经发生; 借款费用已经发生; 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或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。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额

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。

20. 无形资产

(1) 无形资产包括土地使用权、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)
土地使用权	受益年限
专利权	5—10
财务软件及其他	合同规定年限或受益年限

(3) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

1、研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出, 包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、燃料及动力费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

2、相关会计处理方法

研究阶段: 为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段: 在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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。

21. 长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 合同负债

本公司在向客户转让商品或提供服务之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

24. 职工薪酬

(1) 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(2) 短期薪酬的会计处理方法

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

(3) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

(4) 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

26. 收入

(1) 收入的确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。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”，满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ② 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③ 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已经取得商品或服务的控制权时，本公司考虑下列迹象：①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。③本公司已将该商品的实物转移给客户。④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。⑤客户已接受该商品或服务。

（2）收入确认的具体时点

公司主要销售复合肥、磷酸盐、锌锭、锌合金等系列产品等产品，属于在某一时点履行履约义务。通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户接受商品控制权时点确认收入。公司考虑的因素包括：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方或由购货方自提，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

27. 政府补助

（1）政府补助在同时满足下列条件时予以确认：①公司能够满足政府补助所附的条件；②公司能够收到政府补助。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。

（2）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲

减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(4) 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(5) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

28. 递延所得税资产/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) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(5) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据。同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：①拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性

的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

29. 租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用、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，不包括属于为生产存货而发生的成本等，并扣除已收到的租赁激励。

在租赁开始日后，本公司对使用权资产按照直线法计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试及其处理请见“本附注三、21、部分长期资产减值”。

②租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

租赁开始日后的每个会计期末，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

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

③短期租赁和低价值租赁

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值租赁。对于短期租赁和低价值租赁，本公司简化处理，不确认使用权资产和租赁负债。

④租赁变更

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

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

出租人应当在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，其他的租赁为经营租赁。

①作为融资租赁出租人

本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额应当在实际发生时计入当期损益。

②作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。

③租赁变更

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照“本附注三、11、金融工具”的规定进行会计处理。

30. 其他重要的会计政策和会计估计

（1）商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

（2）划分为持有待售的非流动资产或处置组

1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

①初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

②资产减值损失转回的会计处理

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

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

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

③不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

(3) 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(4) 套期会计

本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。

1) 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

2) 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

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

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其

他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

(3) 分部信息

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部颁布《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的，适用该规定的单项交易按该规定进行调整。

本公司对上述会计政策变更采用追溯调整法，对比较报表财务数据的影响如下：

合并资产负债表

单位：元			
项目	2023年1月1日	2022年12月31日	调整数
递延所得税资产	835,014.97	242,902.24	592,112.73
递延所得税负债	1,837,486.83	1,245,374.10	592,112.73

母公司资产负债表

单位：元			
项目	2023年1月1日	2022年12月31日	调整数
递延所得税资产	592,112.73		592,112.73
递延所得税负债	592,112.73		592,112.73

(2) 重要会计估计变更

本期，本公司没有需要披露的会计估计变更事宜。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税销项税额减去进项税抵扣	0.00%、1%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.20%、12.00%
企业所得税	应纳税所得额	见注 1

注 1：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00%
香港宏达公司	16.50%
宏达工程技术公司	见“本附注四、2”
除上述以外的其他纳税主体	25.00%

2. 税收优惠：

(1) 根据财政部、国家税务总局财税（2011）121 号文规定，本公司磷化工基地销售生物有机肥免征增值税

根据财政部、税务总局《关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2020 年第 13 号）、财政部、税务总局《关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 7 号），除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税。宏达工程技术公司符合前述认定，故减按 1%征收率征收增值税。

(2) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司生产经营属税收优惠范围，故 2023 年企业所得税按 15.00%的税率计缴。

(3) 根据财政部、税务总局《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

宏达工程技术公司符合小型微利企业认定，2023 年度享受上述税收优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

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

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	416,025.07	378,175.88
银行存款	174,347,907.77	327,526,362.63
其他货币资金	620,855.21	1,234,780.45
合计	175,384,788.05	329,139,318.96
其中：存放在境外的款项总额	1,752,561.70	1,745,675.53

注 1：年末使用受到限制货币资金金额 620,855.21 元，详见“本附注五、50、所有权或使用权受到限制的资产”。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	31,359,999.31	33,595,889.35
1-2 年		
2-3 年		2,002.00
3-4 年	2,002.00	
4-5 年		
5 年以上	3,581,226.48	3,581,226.48
小计	34,943,227.79	37,179,117.83
减：信用损失准备	5,150,227.44	5,261,621.55
合计	29,793,000.35	31,917,496.28

(2) 应收账款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提信用损失准备	2,385,318.08	6.83	2,385,318.08	100	
按组合计提信用损失准备	32,557,909.71	93.17	2,764,909.36	8.49	29,793,000.35
其中：账龄组合	32,557,909.71	93.17	2,764,909.36	8.49	29,793,000.35
合计	34,943,227.79	100	5,150,227.44		29,793,000.35

续表:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提信用损失准备	2,385,318.08	6.42	2,385,318.08	100.00	
按组合计提信用损失准备	34,793,799.75	93.58	2,876,303.47	8.27	31,917,496.28
其中: 账龄组合	34,793,799.75	93.58	2,876,303.47	8.27	31,917,496.28
合计	37,179,117.83	100	5,261,621.55		31,917,496.28

I 期末单项计提信用损失准备的应收账款

债务单位	年末余额			
	应收账款	信用损失准备	计提比例 (%)	计提理由
成都新益饲料添加剂厂	2,385,318.08	2,385,318.08	100.00	预计难以收回
合计	2,385,318.08	2,385,318.08	100.00	

II 组合中, 按账龄组合计提信用损失准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	信用损失准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,359,999.31	1,567,999.96	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年	2,002.00	1,001.00	50.00
4-5 年			
5 年以上	1,195,908.40	1,195,908.40	100.00
合计	32,557,909.71	2,764,909.36	

(3) 本期计提、转回 (或收回)、核销信用损失准备情况:

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提	2,385,318.08					2,385,318.08
按组合计提	2,876,303.47		111,394.11			2,764,909.36
合计	5,261,621.55		111,394.11			5,150,227.44

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占年末余额的比例 (%)	信用损失准备 年末余额
欧冶工业品股份有限公司	31,078,578.09	88.94	1,553,928.90

单位名称	年末余额	占年末余额的比例(%)	信用损失准备 年末余额
成都新益饲料添加剂厂	2,385,318.08	6.83	2,385,318.08
四川宏达有色金属有限公司	523,755.00	1.50	523,755.00
自贡拉链厂	257,922.60	0.74	257,922.60
什邡市市委	176,397.00	0.50	175,396.00
合计	34,421,970.77	98.51	4,896,320.58

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3. 应收款项融资

(1) 按类别分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	182,548,873.93	166,802,872.08
合计	182,548,873.93	166,802,872.08

(2) 年末用于质押的应收票据：无。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	91,524,430.03	
合计	91,524,430.03	

4. 预付款项

(1) 按账龄列示

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	33,624,364.88	90.19	48,009,415.12	87.73
1—2年	284,024.05	0.76	6,658,649.86	12.17
2—3年	3,337,553.68	8.95	52,032.23	0.10
3年以上	37,572.42	0.10		
合计	37,283,515.03	100.00	54,720,097.21	100.00

(2) 1年以上金额重要的预付款项：

单位名称	年末余额	账龄	未偿还或未结转的原因
成都市南矿贸易有限公司	3,337,553.68	2-3年	尚未结算

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
中国铁路成都局集团有限公司	2,893,154.00	1年以内	7.76
中国石油化工股份有限公司西南油气分公司油气销售中心	3,583,093.82	1年以内	9.61
国网四川省电力公司绵竹市供电分公司	5,446,372.58	1年以内	14.61
国网四川省电力公司德阳市荃华供电分公司	7,604,804.01	1年以内	20.4
成都市南矿贸易有限公司	3,337,553.68	1年以内	8.95
合计	22,864,978.09		61.33

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,309,352.28	3,544,455.58
合计	2,309,352.28	3,544,455.58

(1) 其他应收款

1) 其他应收款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提信用损失准备	139,179,171.26	93.20	139,179,171.26	100.00	
按组合计提信用损失准备	10,162,069.61	6.80	7,852,717.33	77.27	2,309,352.28
合计	149,341,240.87	100	147,031,888.59		2,309,352.28

续表:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提信用损失准备	139,307,293.88	92.61	139,307,293.88	100.00	
按组合计提信用损失准备	11,114,424.60	7.39	7,569,969.02	68.11	3,544,455.58
合计	150,421,718.48	100	146,877,262.90		3,544,455.58

2) 按款项性质列示:

项目	年末余额	年初余额
预付款项	93,028,897.50	93,228,897.50

项目	年末余额	年初余额
押金保证金	950,005.11	333,977.54
应收暂付款	54,255,695.85	55,710,722.73
个人借款	1,106,642.41	1,148,120.71
合计	149,341,240.87	150,421,718.48

3) 按账龄列示如下:

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,332,441.27	0.89	2,176,168.62	1.45
1—2 年	332,945.83	0.22	1,223,060.00	0.81
2—3 年	993,464.82	0.67	2,411,934.45	1.60
3—4 年	2,271,934.45	1.52	15,185,753.40	10.10
4—5 年	15,185,753.40	10.17	591,274.97	0.39
5 年以上	129,224,701.10	86.53	128,833,527.04	85.65
合计	149,341,240.87	100	150,421,718.48	100.00

4) 其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的信用损失准备的变动如下:

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	749,662.99		146,127,599.91	146,877,262.90
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	265,188.31		89,437.38	354,625.69
本期转回			200,000.00	200,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1,014,851.30		146,017,037.29	147,031,888.59

5) 本年信用损失准备的计提情况:

本年末按单项计提信用损失准备的其他应收款：

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例	计提原因
剑川益云有色金属有限公司	47,710,660.91	47,710,660.91	100.00	预计难以收回
康定富强有限责任公司	27,810,735.22	27,810,735.22	100.00	预计难以收回
四川什邡市鑫达化工有限责任公司	18,459,667.49	18,459,667.49	100.00	预计难以收回
绵阳市安州区宏海化工有限公司	4,928,726.97	4,928,726.97	100.00	预计难以收回
什邡市远宏矿业有限公司	3,693,622.26	3,693,622.26	100.00	预计难以收回
甘肃省天水宏瑞贸易有限公司	2,704,569.64	2,704,569.64	100.00	预计难以收回
四川鲸渤硅业有限责任公司	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	预计难以收回
康定县三合乡矿产公司	2,266,183.36	2,266,183.36	100.00	预计难以收回
镇安县恒欣矿业有限公司	2,269,096.96	2,269,096.96	100.00	预计难以收回
陇南荣鑫矿业有限责任公司	1,037,689.89	1,037,689.89	100.00	预计难以收回
刘章林	8,300,000.00	8,300,000.00	100.00	预计难以收回
刘章德	6,055,503.67	6,055,503.67	100.00	预计难以收回
尤光洪	5,819,575.51	5,819,575.51	100.00	预计难以收回
李小军	2,223,041.01	2,223,041.01	100.00	预计难以收回
其他单位零星款项	3,400,098.37	3,400,098.37	100.00	预计难以收回
合计	139,179,171.26	139,179,171.26	100.00	

6) 本年核销的其他应收款情况：无

7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
剑川益云有色金属有限公司	往来款	47,621,223.53	1-5年, 5年以上	31.89	47,621,223.53
康定富强有限责任公司	预付款项	27,810,735.22	5年以上	18.62	27,810,735.22
四川什邡市鑫达化工有限责任公司	预付款项	18,459,667.49	5年以上	12.36	18,459,667.49
刘章林	预付款项	8,300,000.00	5年以上	5.56	8,300,000.00
刘章德	预付款项	6,055,503.67	5年以上	4.05	6,055,503.67
合计		108,247,129.91		72.48	108,247,129.91

8) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	263,094,154.13	522,868.23	262,571,285.90
在产品	88,889,734.64	1,020,742.91	87,868,991.73
库存商品	137,700,000.36	1,378,760.14	136,321,240.22
发出商品	7,293,026.23	746,247.10	6,546,779.13
委托加工物资	2,092,556.32		2,092,556.32
包装物	3,422,029.40		3,422,029.40
低值易耗品	7,090.22		7,090.22
合计	502,498,591.30	3,668,618.38	498,829,972.92

续表：

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	224,620,518.80	795,076.28	223,825,442.52
在产品	152,834,296.26		152,834,296.26
库存商品	101,534,617.19	9,551,160.21	91,983,456.98
委托加工物资	1,575,885.01		1,575,885.01
包装物	3,675,465.73		3,675,465.73
低值易耗品	72,271.40		72,271.40
合计	484,313,054.39	10,346,236.49	473,966,817.90

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	795,076.28	52,807.36	-252,000.00	73,015.41		522,868.23
在产品		768,742.91	252,000.00			1,020,742.91
库存商品	9,551,160.21	817,071.50		8,989,471.57		1,378,760.14
发出商品		746,247.10				746,247.10
合计	10,346,236.49	2,384,868.87		9,062,486.98		3,668,618.38

注：本年增加-其他系资产减值内部类别调整。

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
原材料	该存货的估计售价减去估计	生产领用转销
在产品	的销售费用和相关税费后的	生产领用转销

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
包装物	金额确定	生产领用转销
库存商品		价值回升、对外销售
低值易耗品		生产领用转销

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证进项税额		
增值税留抵税额	27,525,958.01	9,379,377.81
预缴企业所得税	891,281.50	891,281.50
合计	28,417,239.51	10,270,659.31

8. 长期股权投资

(1) 明细列示如下:

被投资单位	持股比例%	年初余额	年末余额	减值准备年末余额
一、联营企业				
四川信托有限公司	22.1605			1,904,169,946.12
西藏宏达多龙矿业有限公司	30.00	145,707,459.76	145,385,623.08	
合计		145,707,459.76	145,385,623.08	1,904,169,946.12

续表:

被投资单位	本年增减变动			
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业				
四川信托有限公司				
西藏宏达多龙矿业有限公司			-321,836.68	
合计			-321,836.68	

续表:

被投资单位	本年增减变动			
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、联营企业				
四川信托有限公司				
西藏宏达多龙矿业有限公司				
合计				

注 1：长期股权投资所有权受限的情况请见“本附注五、50、所有权或使用权受到限制的资产”。

9. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初 余额	本期增减变动		期末 余额	本期确 认的股 利收入	累计计入其 他综合收益 的利得	累计计入其 他综合收益 的损失	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
		本期增加	本期减少					
四川华磷科技有 限公司							5,700,000.00	计划长期持有
合计							5,700,000.00	

注 1：公司持有的其他权益工具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；公司持有为长期持有、不以出售为目的，根据合同按照比例承担投资风险。

注 2：其他权益投资所有权受限的情况请见“本附注五、50、所有权或使用权受到限制的资产”。

10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	888,896,800.42	958,611,964.35
固定资产清理		
合计	888,896,800.42	958,611,964.35

(1) 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.年初余额	936,743,323.64	1,041,415,153.47	30,250,625.76	139,133,096.74	2,147,542,199.61
2.本年增加金额	2,140,748.62	19,584,747.22	1,238,543.22	5,096,683.20	28,060,722.26
(1) 购置	410,103.85	1,281,681.73	1,238,543.22	1,251,461.61	4,181,790.41
(2) 在建工程转入	1,730,644.77	18,303,065.49		3,845,221.59	23,878,931.85
(3) 资产类别调整					
3.本年减少金额	10,485,717.58	44,847,282.89	893,047.28	3,194,334.38	59,420,382.13
(1) 处置或报废	10,485,717.58	44,847,282.89	893,047.28	3,194,334.38	59,420,382.13
(2) 其他减少					
(3) 资产类别调整					
4.年末余额	928,398,354.68	1,016,152,617.80	30,596,121.70	141,035,445.56	2,116,182,539.74
二、累计折旧					
1.年初余额	398,239,408.45	631,258,079.29	22,384,292.08	110,205,223.06	1,162,087,002.88

2.本年增加金额	26,470,615.42	53,816,387.13	1,905,229.25	5,535,448.85	87,727,680.65
(1) 计提	26,470,615.42	53,816,387.13	1,905,229.25	5,535,448.85	87,727,680.65
(2) 资产类别调整					
3.本年减少金额	2,525,568.29	41,599,094.08	866,255.87	3,081,116.00	48,072,034.24
(1) 处置或报废	2,525,568.29	41,599,094.08	866,255.87	3,081,116.00	48,072,034.24
(2) 其他减少					
(3) 资产类别调整					
4.年末余额	422,184,455.58	643,475,372.34	23,423,265.46	112,659,555.91	1,201,742,649.29
三、减值准备					
1.年初余额	16,018,759.40	10,749,437.04		75,035.94	26,843,232.38
2.本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 资产类别调整					
3.本年减少金额	364,399.08	933,798.31		1,944.96	1,300,142.35
(1) 处置或报废	364,399.08	933,798.31		1,944.96	1,300,142.35
(2) 其他减少					
4.年末余额	15,654,360.32	9,815,638.73		73,090.98	25,543,090.03
四、账面价值					
1.期末账面价值	490,559,538.78	362,861,606.73	7,172,856.24	28,302,798.67	888,896,800.42
2.期初账面价值	522,485,155.79	399,407,637.14	7,866,333.68	28,852,837.74	958,611,964.35

注 1：固定资产的本年增加系清洁安全技术升级项目-50kt/a 磷酸二氢钾生产工程项目转固等形成；本年减少-处置或报废主要系宏达新城房产销售、厂区老旧设备的淘汰报废等形成。

注 2：截至 2023 年末，本公司被司法冻结的固定资产账面价值为 44,402,036.28 元，用于借款抵押的固定资产账面价值为 261,642,152.04 元，其中同时受司法冻结与借款抵押的固定资产账面价值为 27,577,812.42 元。

- 1) 暂时闲置的固定资产：无。
- 2) 通过经营租赁租出的固定资产期末情况：无。
- 3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
川润化工公司办公楼及厂房	23,648,261.34	正在办理中
合计	23,648,261.34	

4) 固定资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	期末账面价值	可回收金额	减值金额
年产 10 万吨电解锌生产线资产组	225,802,869.83	338,065,723.94	
其中：固定资产	211,129,178.66	329,945,200.00	
无形资产	6,553,167.23		
在建工程	8,120,523.94	8,120,523.94	
合计	225,802,869.83	338,065,723.94	

续表

项目	公允价值和处置费用确定方式的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
年产 10 万吨电解锌生产线资产组	房屋建（构）筑物：公允价值采用重置成本法、处置费用为与处置资产有关费用 在建工程、设备及其他类：公允价值采用重置成本法	重置成本、综合成新率、处置费用；	①房屋建（构）筑物类资产重置成本：根据建筑工程资料和竣工结算资料按建筑物工程量，以现行定额标准、建设规费、贷款利率计算出建筑物的重置成本。 ②机器设备重置成本：由设备购置费、运杂费、安装工程费、设备基础费、其他费用等部分组成 ③综合成新率：结合年限法和现场勘察法确定成新率。 ④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。
	无形资产：公允价值采用市场法	比较实例价格，交易情况、交易日期、区域因素、个别因素、年期修正系数	比较实例价格：当地市场成交案例
合计			

5) 年末固定资产所有权受限系司法冻结、借款抵押引起，请见“本附注五、50、所有权或使用权受到限制的资产”。

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	21,804,112.96	26,423,821.41
工程物资		
合计	21,804,112.96	26,423,821.41

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
磷安厂 13万吨磷酸装置2#转台过	3,245,214.86		3,245,214.86	167,065.12		167,065.12

滤机更换改造技改					
电锌二厂实施酸浸渣浮选银技改	6,280,427.81		6,280,427.81	4,001,062.55	4,001,062.55
18万吨硫酸装置节能环保技术升级改造-低温位余热回收系统、蒸汽高效综合梯级利用系统				2,781,281.29	2,781,281.29
10吨燃煤锅炉煤改气技改				1,051,309.04	1,051,309.04
12万吨（II）硫酸装置尾气处理系统升级改造	1,519,031.61		1,519,031.61	1,381,226.73	1,381,226.73
清洁安全技术升级项目-70kt/a(P205)二水湿法装置升级半水-二水工艺项目	7,322,188.64		7,322,188.64	1,073,735.79	1,073,735.79
清洁安全技术升级项目-50kt/a磷酸二氢钾生产项目				4,961,920.36	4,961,920.36
其他工程	3,437,250.04		3,437,250.04	11,006,220.53	11,006,220.53
合计	21,804,112.96		21,804,112.96	26,423,821.41	26,423,821.41

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	年初数	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末数
	(万元)					
电锌二厂实施酸浸渣浮选银技改	671.30	4,001,062.55	2,279,365.26			6,280,427.81
清洁安全技术升级项目-70kt/a(P205)二水湿法装置升级半水-二水工艺项目	5,953.08	1,073,735.79	6,248,452.85			7,322,188.64
清洁安全技术升级项目-50kt/a磷酸二氢钾生产项目	662.4	4,961,920.36	1,661,546.00	6,623,466.36		
合计		10,036,718.70	10,189,364.11	6,623,466.36		13,602,616.45

续表:

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
电锌二厂实施酸浸渣浮选银技改	94.00%	93.56%				自筹

清洁安全技术升级项目-70kt/a(P205)二水湿法装置升级半水-二水工艺项目	12.00%	40.00%				自筹
清洁安全技术升级项目-50kt/a磷酸二氢钾生产项目	100.00%	100.00%				自筹

12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	5,921,127.29	5,921,127.29
2.本年增加金额		
(1) 新增租赁		
3.本年减少金额	3,050,611.58	3,050,611.58
(1) 处置		
(2) 租赁变更	3,050,611.58	3,050,611.58
4.年末余额	2,870,515.71	2,870,515.71
二、累计摊销		
1.年初余额	1,973,709.10	1,973,709.10
2.本年增加金额	1,160,682.65	1,160,682.65
(1) 计提	1,160,682.65	1,160,682.65
3.本年减少金额	3,050,611.58	3,050,611.58
(1) 租赁变更	3,050,611.58	3,050,611.58
4.年末余额	83,780.17	83,780.17
三、减值准备		
四、账面价值		
1.年末账面价值	2,786,735.54	2,786,735.54
2.年初账面价值	3,947,418.19	3,947,418.19

13. 无形资产

(1) 分类列示

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1.年初余额	100,563,447.47	17,194,261.59	6,351,696.06	124,109,405.12
2.本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				

(3) 资产类别重分类				
3.本年减少金额	2,164,616.95			2,164,616.95
(1) 处置	2,164,616.95			2,164,616.95
(2) 其他减少				
4.年末余额	98,398,830.52	17,194,261.59	6,351,696.06	121,944,788.17
二、累计摊销				
1.年初余额	34,315,846.70	7,893,931.63	3,457,853.07	45,667,631.40
2.本年增加金额	1,984,112.99	906,483.93	1,310,367.88	4,200,964.80
(1) 计提	1,962,033.24	1,573,846.20	665,085.36	4,200,964.80
(2) 资产类别重分类	22,079.75	-667,362.27	645,282.52	
3.本年减少金额	572,284.31			572,284.31
(1) 处置	572,284.31			572,284.31
(2) 其他减少				
4.年末余额	35,727,675.38	8,800,415.56	4,768,220.95	49,296,311.89
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	62,671,155.14	8,393,846.03	1,583,475.11	72,648,476.28
2.期初账面价值	66,247,600.77	9,300,329.96	2,893,842.99	78,441,773.72

注 1：本年无未通过公司内部研发形成的无形资产。

注 2：截至 2023 年末，被司法冻结的无形资产账面价值为 38,109,760.30 元，用于借款抵押的无形资产账面价值为 13,673,561.41 元，其中同时受司法冻结与借款抵押的无形资产账面价值为 9,247,538.46 元。

(2) 年末，无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 年末无形资产所有权受限系诉讼冻结、借款抵押引起，请见“本附注五、50、所有权或使用权受到限制的资产”。

14. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初数	本年企业合并形成	本年减少	年末数
川润化工公司	4,991,665.44			4,991,665.44
合计	4,991,665.44			4,991,665.44

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初数	本年增加	本年减少	年末数
川润化工公司	4,991,665.44			4,991,665.44

合计	4,991,665.44		4,991,665.44
----	--------------	--	--------------

15. 长期待摊费用

项目	期初数	本年增加	本期摊销	其他减少	期末数
合成催化剂	1,043,291.96	180,530.98	733,504.50		490,318.44
农户搬迁款	27,732,468.65		754,625.04		26,977,843.61
土地租赁款	730,240.00		104,320.00		625,920.00
其他	3,063,890.79	467,622.77	648,603.94		2,882,909.62
合计	32,569,891.40	648,153.75	2,241,053.48		30,976,991.67

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	592,959.55	124,239.89	547,652.19	111,788.05
信用损失准备	558,822.15	139,705.54	524,456.74	131,114.19
租赁负债	2,627,140.86	394,071.13	3,947,418.19	592,112.73
合计	3,778,922.56	658,016.56	5,019,527.12	835,014.97

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧年限会计与税法差异	6,709,239.49	1,677,309.88	4,981,496.38	1,245,374.10
使用权资产	2,627,140.86	394,071.13	3,947,418.19	592,112.73
合计	9,336,380.35	2,071,381.01	8,928,914.57	1,837,486.83

(3) 以抵销后的净额列示递延所得税资产和递延所得税负债：无。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	205,594,014.48	1,260,635,930.61
资产减值准备	1,023,831,402.86	1,940,811,762.80
信用损失准备	151,623,293.88	151,614,427.71
商誉减值准备	4,991,665.44	4,991,665.44
合计	1,386,040,376.66	3,358,053,786.56

(5) 未确认递延所得税资产的可弥补亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初余额	备注
----	------	------	----

年份	年末金额	年初余额	备注
2023年		1,180,569,072.60	
2024年	8,648,872.69	8,663,210.89	
2025年	1,607,508.93	2,210,057.94	
2026年			
2027年	68,676,028.71	69,193,589.18	
2028年	126,661,604.15		
合计	205,594,014.48	1,260,635,930.61	

注：年末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损系根据2022年所得税汇算报告，并结合2023年当期所得税预计情况汇总统计而来。

17. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
土地预付款注1	2,840,000.00		2,840,000.00	5,680,000.00		5,680,000.00
搬迁补偿款注2	21,000,000.00		21,000,000.00	28,000,000.00		28,000,000.00
剑川益云有色金属 属有限公司注3	120,824,466.35	120,824,466.35		120,824,466.35	120,824,466.35	
合计	144,664,466.35	120,824,466.35	23,840,000.00	154,504,466.35	120,824,466.35	33,680,000.00

注1：2009年11月2日，川润化工公司与绵竹市国土资源局签订了《国有建设用地使用权转让合同》，为取得100亩建设用地使用权预付土地出让金1,310.00万元。2020年12月，公司与绵竹市政府达成保证金退还协议，2021年退还458.00万元，2022年退还284.00万元，2023—2024年每年退还284.00万元，直至全部退还。

注2：川润公司因原老厂区搬迁进行的资产处置，根据与政府签订的协议，政府约定自2021年开始分五年支付，其中：2021年12月31日前付500.00万元，2022年12月31日前付500.00万元，2023年12月31日前付700.00万元，2024年12月31日前付900.00万元，2025年12月31日前付1,200.00万元。

注3：剑川益云有色金属有限公司系本公司原全资子公司，2022年进入破产清算程序，2023年由剑川县人民法院宣告破产，详见本附注十六、3、（3）。

18. 短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款注1	41,400,000.00	43,500,000.00
抵押借款注2	670,600,000.00	683,810,000.00

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款		
信用借款		
合计	712,000,000.00	727,310,000.00

注：短期借款年末利率区间在 3.85%~5.00%之间。

注 1：本公司向什邡农村商业银行股份有限公司借款 4,140.00 万元，以本公司子公司四川绵竹川润化工有限公司 20.00%股权提供质押，质押期限为 2023 年 3 月 2 日至 2026 年 3 月 1 日，并由四川宏达（集团）有限公司提供连带责任保证。

注 2：本公司向中国银行什邡支行借款 38,910.00 万元，以本公司所有的房屋建筑物（川（2018）什邡市不动产权第 0008595 号、川（2020）什邡市不动产权第 0019066 号、川（2020）什邡市不动产权第 0019052 号）及机器设备提供抵押，抵押期限为 2022 年 12 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，并由刘沧龙、四川宏达（集团）有限公司提供连带责任保证。

本公司向中国农业银行成都锦城支行借款 28,150.00 万元，以本公司的子公司四川宏达金桥大酒店有限公司所有的房屋建筑物、土地（什房权证方亭镇字第 7418 号、什房权证方亭镇字第 7419 号、什房权证方亭镇字第 7420 号、什房权证方亭镇字第 7421 号、什房权证方亭镇字第 7422 号、什房权证方亭镇字第 7423 号、什房权证方亭镇字第 7424 号、什房权证方亭镇字第 7425 号、什国用（1995）字第 010933 号）提供抵押，抵押期限为 2022 年 10 月 31 日至 2025 年 12 月 10 日，并由四川宏达（集团）有限公司提供连带责任保证。

19. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	175,276,494.66	192,316,449.65
工程款	3,738,146.91	2,378,388.77
质保金	1,040,936.32	1,571,479.03
合计	180,055,577.89	196,266,317.45

（2）期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

20. 合同负债

（1）合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	147,019,726.93	177,267,910.09
合计	147,019,726.93	177,267,910.09

（2）账龄超过 1 年的重要合同负债：无。

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	24,632,624.11	252,469,993.68	236,559,475.34	40,543,142.45
离职后福利—设定提存计划	361,811.24	28,597,370.19	28,959,181.43	
辞退福利				
合计	24,994,435.35	281,067,363.87	265,518,656.77	40,543,142.45

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	18,463,719.95	216,655,425.59	200,240,506.96	34,878,638.58
职工福利费	250,895.11	6,590,583.49	6,134,991.49	706,487.11
社会保险费	20,897.68	14,986,215.13	14,993,252.81	13,860.00
其中：医疗保险费	10,815.85	12,369,149.37	12,379,965.22	
工伤保险费	9,638.78	1,899,667.27	1,909,306.05	
生育保险费	443.05	370,279.79	370,722.84	
补充医疗保险费		347,118.70	333,258.70	13,860.00
住房公积金	59,288.72	12,525,221.40	12,534,997.40	49,512.72
工会经费和职工教育经费	5,837,822.65	1,712,548.07	2,655,726.68	4,894,644.04
其他				
合计	24,632,624.11	252,469,993.68	236,559,475.34	40,543,142.45

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	347,666.40	27,535,826.57	27,883,492.97	
失业保险费	14,144.84	1,061,543.62	1,075,688.46	
企业年金				
合计	361,811.24	28,597,370.19	28,959,181.43	

22. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	6,043,816.62	10,165,348.41
增值税	2,987,342.21	13,930,068.71
个人所得税	318,501.30	175,267.28
城市维护建设税	150,871.29	145,099.86
教育费附加	89,845.40	415,632.46
地方教育费附加	59,896.94	277,088.32

项目	年末余额	年初余额
印花税	46,142.97	69,634.90
资源税	33,198.22	
合计	9,729,614.95	25,178,139.94

23. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	200,117.54	2,401,874.90
其他应付款	697,153,571.94	740,288,951.21
合计	697,353,689.48	742,690,826.11

(1) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	200,117.54	2,401,874.90
合计	200,117.54	2,401,874.90

1) 账龄 1 年以上的应付股利

项目	年末金额	未支付原因
职工个人股	139,117.54	暂留作为流动资金
四川绵竹亨通农贸有限公司	61,000.00	暂留作为流动资金
小计	200,117.54	

(2) 其他应付款

1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
返还利润及延迟履行金	619,299,022.70	658,059,453.50
保证金	35,773,887.03	41,714,463.71
应付暂收款	17,765,115.78	18,151,534.93
风险代理费	17,720,441.66	17,720,441.66
其他	6,595,104.77	4,643,057.41
合计	697,153,571.94	740,288,951.21

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	其中 1 年以上	未偿还或结转的原因
云南金鼎锌业有限公司	619,299,022.70	591,540,935.47	注 1
合计	619,299,022.70	591,540,935.47	

注1：云南金鼎锌业有限公司系本公司的原控股子公司，偿还情况详见“本附注十六、3其他重要事项”。

24. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	925,095.76	961,726.70
合计	925,095.76	961,726.70

25. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	13,634,702.14	16,285,142.41
合计	13,634,702.14	16,285,142.41

26. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	2,627,140.86	4,124,211.49
减：一年内到期非流动负债	925,095.76	961,726.70
合计	1,702,045.10	3,162,484.79

27. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	21,084,110.95		4,658,500.05	16,425,610.90
合计	21,084,110.95		4,658,500.05	16,425,610.90

(2) 政府补助项目

项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入其他 收益金额	其他变 动(注)	年末余额	与资产相关 与收益相关
1) 磷化工灾后重建技改工程[注1]	2,500,000.00		2,500,000.00			与资产相关
2) 恢复45万吨/年磷酸一铵生产线、 恢复10万吨/年磷酸氢钙生产线、50 万吨/年硫酸生产装置[注2]	302,500.00		302,500.00			与资产相关
3) 年产10万吨电解锌生产装置、10 万吨/年锌合金复产项目、13万吨/ 年锌焙砂复产项目[注2]	112,000.00		112,000.00			与资产相关
4) 沱江流域专项资金补助[注3]	502,666.67		104,000.00		398,666.67	与收益相关
5) 新西法湿法磷酸联产白石膏[注4]	666,944.28		81,666.72		585,277.56	与资产相关
6) 200kt/a 绿色化新型复合肥高塔装	17,000,000.00		1,558,333.33		15,441,666.67	与资产相关

置配套 180kt/a 硫酸装置节能环保技术升级项目[注5]					
合计	21,084,110.95		4,658,500.05		16,425,610.90

注 1：根据什工经发〔2010〕86 号，什邡市工业经济局向本公司拨付 3,000.00 万元作为磷化工项目的重建技改资金，目前对应项目已完工并投入运行，2012 年开始按资产使用年限 12 年摊销。

注 2：什邡市工业经济局按照《关于什邡市灾后恢复产能工业项目投入情况送审表》批示，拨付资金用以支持灾后项目的恢复生产；相应项目已完工并投入运行，2012 年开始按资产使用年限 12 年摊销。

注 3：德阳市财政局、环境保护局《关于德阳市财政局，环境保护局关于下达 2016 年第一批节能减排沱江流域“德阳成都控制单元”水污染综合整治项目专项资金预算的通知》（德市财建[2017]17 号）拨付的专项资金，2017 年开始按资产使用年限 10 年摊销。

注 4：系四川省经济和信息化厅发川经信财资函[2019]120 号文中关于做好 2019 年第一批省级工业发展基金相关工作的预通知，用于工业技术开发支出，相应项目已完工于 2019 年投入运行，2019 年开始按照资产使用年限 12 年摊销。

注 5：系根据德阳市财政局德市财投〔2021〕67 号文件《关于下达 2021 年污染治理和节能减碳专项（节能减碳方向）中央基建投资支出预算的通知》拨付的经费，用于 200kt/a 绿色化新型复合肥高塔装置配套 180kt/a 硫酸装置节能环保技术升级项目，相应项目已完工于 2023 年 1 月转固并投入运行，2023 年开始按照资产使用年限 10 年摊销。

28. 股本

	年初余额	本年变动					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,032,000,000.00						2,032,000,000.00

29. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,035,561,232.32			3,035,561,232.32
其他资本公积	41,131,618.07			41,131,618.07
合计	3,076,692,850.39			3,076,692,850.39

30. 其他综合收益

项目	期初	本期发生金额						期末
	余额	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益	减：前期计入其他综合收益当期转入	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	余额

			当期转 入损益	留存收益			
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	-5,700,000.00						-5,700,000.00
其中：其他权益工具 投资公允价值变动	-5,700,000.00						-5,700,000.00
二、将重分类进损益的 其他综合收益	-35,864,477.75	30,227.59			30,224.57	3.02	-35,834,253.18
其中：权益法下可转损 益的其他综合收益	-35,944,565.52						-35,944,565.52
外币财务报表折算差 额	80,087.77	30,227.59			30,224.57	3.02	110,312.34
其他综合收益合计	-41,564,477.75	30,227.59			30,224.57	3.02	-41,534,253.18

31. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	1,690,088.86	24,352,281.66	22,019,771.05	4,022,599.47
合计	1,690,088.86	24,352,281.66	22,019,771.05	4,022,599.47

32. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	143,231,595.33			143,231,595.33
任意盈余公积	29,472,395.18			29,472,395.18
合计	172,703,990.51			172,703,990.51

33. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
上年年末余额	-4,828,376,255.51	-4,888,534,771.47
加：会计政策变更		
前期差错更正		
其他调整因素		
本期年初余额	-4,828,376,255.51	-4,888,534,771.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-95,841,599.13	60,158,515.96
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
其他减少		
本期年末余额	-4,924,217,854.64	-4,828,376,255.51

34. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入与营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,971,179,876.65	2,796,160,938.59	2,882,323,861.63	2,596,096,438.46
其他业务	54,478,442.72	40,752,191.44	57,929,980.01	48,074,786.39
合计	3,025,658,319.37	2,836,913,130.03	2,940,253,841.64	2,644,171,224.85

(2) 营业收入扣除情况

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	3,025,658,319.37		2,940,253,841.64	
营业收入扣除项目合计金额	4,214,337.72		4,247,363.15	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	0.14		0.14	

一、与主营业务无关的业务收入

1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	4,214,337.72	销售原材料收入、废品销售收入等	4,247,363.15	销售原材料收入、废品销售收入等
与主营业务无关的业务收入小计	4,214,337.72		4,247,363.15	
营业收入扣除后金额	3,021,443,981.65		2,936,006,478.49	

(3) 营业收入与营业成本的分解信息

1) 分产品

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
锌金属及副产品	1,141,496,306.95	1,191,022,616.32	954,087,043.24	968,082,905.25
磷铵盐系列产品	935,829,683.54	813,330,328.68	1,104,859,819.15	918,743,274.15
复肥产品	550,049,926.24	507,284,762.80	519,945,761.38	487,239,729.76
合成氨	294,661,976.00	227,949,011.46	254,300,782.23	161,571,695.54
其他产品及服务	49,141,983.92	56,574,219.33	49,130,455.63	60,458,833.76
其他业务:	54,478,442.72	40,752,191.44	57,929,980.01	48,074,786.39

合计	3,025,658,319.37	2,836,913,130.03	2,940,253,841.64	2,644,171,224.85
----	------------------	------------------	------------------	------------------

2) 分地区

地区	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	624,314,229.07	646,088,776.47	582,936,307.59	594,494,133.74
华南地区	199,589,405.19	204,553,703.42	133,995,793.17	135,163,280.24
西南地区	1,594,285,216.49	1,435,505,329.24	1,595,448,961.41	1,352,861,182.09
西北地区	343,590,311.09	317,282,360.44	348,809,701.15	309,161,378.35
华北地区	129,839,489.44	113,888,984.57	106,171,320.32	96,020,242.80
华中地区	116,083,885.96	103,853,402.04	163,573,458.13	148,918,184.44
东北地区	16,613,517.60	14,755,563.97	9,318,299.87	7,552,823.19
港澳台地区	1,342,264.53	985,009.88		
合计	3,025,658,319.37	2,836,913,130.03	2,940,253,841.64	2,644,171,224.85

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本年发生额	上年发生额
在某一时点确认	3,025,658,319.37	2,940,253,841.64
在某一时段确认		
合计	3,025,658,319.37	2,940,253,841.64

4) 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	预收账款、应收账款	有色金属产品、磷铵产品、复合肥产品	是	无	保证类质保金
提供服务	提供服务时	预收账款	租赁服务	是	无	否

5) 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为6,546,779.13元，其中：6,546,779.13元将于2024年到期。

(4) 本年前五名客户的营业收入情况

客户名称	本年发生额	占全部营业收入的比例(%)
单位客户1	257,702,273.86	8.52
单位客户2	175,988,670.28	5.82
单位客户3	152,827,779.82	5.05
单位客户4	133,683,538.10	4.42

单位客户 5	111,620,821.90	3.69
合计	831,823,083.96	27.50

35. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	4,689,994.11	5,780,223.00
印花税	1,344,194.41	1,738,603.13
环境保护税	1,064,508.39	970,889.62
土地使用税	985,044.35	983,639.86
教育费附加	860,418.98	950,891.10
城市维护建设税	817,438.97	332,203.88
地方教育费附加	573,612.67	633,927.4
资源税	413,114.84	341,874.37
车船税	28,412.10	26,287.60
其他	522,758.10	516,846.12
合计	11,299,496.92	12,275,386.08

36. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	17,529,647.00	13,244,048.37
复肥推广费	3,565,347.52	1,127,150.88
业务招待费	2,685,306.27	3,360,167.30
差旅费	91,623.92	67,490.90
办公通讯费	24,043.64	21,107.78
其他	4,630,120.19	2,065,210.46
合计	28,526,088.54	19,885,175.69

37. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	101,494,154.86	95,580,682.04
折旧与摊销	17,769,414.30	23,276,120.11
磷石膏堆场及防治经费	12,937,689.62	8,574,720.61
安全经费	6,036,775.73	4,739,514.37
维修费	5,200,084.99	4,364,074.00
聘请中介机构费用	4,753,260.63	5,200,661.23
车辆费用	3,652,586.52	3,175,939.36

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	2,430,441.16	2,138,964.70
办公费	2,984,490.20	1,964,287.87
技术顾问、咨询费	1,098,064.14	122,511.79
租赁费	570,065.47	820,131.59
差旅费	340,007.75	181,511.10
其他	11,531,760.83	9,479,686.33
合计	170,798,796.20	159,618,805.10

38. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,491,534.25	1,165,548.44
材料费	235,072.41	
折旧与摊销	16,803.85	35,413.04
其他费用	85,595.44	116,297.32
技术开发费		1,354,661.51
合计	1,829,005.95	2,671,920.31

39. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	60,169,006.16	68,570,179.00
减：利息收入	2,018,501.45	1,992,467.20
加：汇兑损益	61,633.40	-84,064.22
加：其他支出	47,238.68	71,866.52
合计	58,259,376.79	66,565,514.10

注：利息支出本期发生额中包含根据云南省人民法院执行通知书计算应付返还利润款的延迟履行金 27,758,087.23 元，上年同期延迟履行金 31,417,377.25 元。

40. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	6,610,006.52	6,154,440.68
税收减免		249,389.26
个税手续费返还	82,304.31	2,517.18
合计	6,692,310.83	6,406,347.12

注：政府补助的明细请见“本附注九、政府补助”。

41. 投资收益

(1) 投资收益分类

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-321,836.68	
处置长期股权投资产生的投资收益		33,849,832.86
其他		
合计	-321,836.68	33,849,832.86

(2) 权益法核算的长期股权投资收益

项目	本期金额	上期金额	本期比上年增减变动的原因
西藏宏达多龙矿业有限公司	-321,836.68		
四川信托有限公司			
合计	-321,836.68		

42. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收款项坏账损失	111,394.11	-3,799.52
其他应收款坏账损失	-154,625.69	-276,747.48
合计	-43,231.58	-280,547.00

43. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-2,384,868.87	-1,451,022.17
固定资产减值损失		-138,411.79
合计	-2,384,868.87	-1,589,433.96

44. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	1,189,005.76	-236,738.29
其他		
合计	1,189,005.76	-236,738.29

45. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项	1,997,135.32	5,332,021.13	1,997,135.32
政府补助	40,000.00	196,000.00	40,000.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	25,483.18		25,483.18
罚款及违约赔款收入	14,055.00	227,500.00	14,055.00
其他	74,559.23	348,232.96	74,559.23
合计	2,151,232.73	6,103,754.09	2,151,232.73

(2) 政府补助明细

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
其他零星补助	40,000.00	146,000.00	与收益相关
开门红奖励		50,000.00	与收益相关
合计	40,000.00	196,000.00	

46. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,017,756.11	397,139.43	1,017,756.11
滞纳金及罚款支出	158,146.69	170,082.33	158,146.69
对外捐赠	170,000.00		170,000.00
非正常停工损失		5,386,296.82	
其他等	9,028.84	31,545.88	9,028.84
合计	1,354,931.64	5,985,064.46	1,354,931.64

47. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	19,349,377.23	11,830,150.18
递延所得税费用	410,892.59	1,246,377.29
合计	19,760,269.82	13,076,527.47

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	-76,039,894.51	73,333,965.87
法定/适用税率	15%	15%
按法定/适用税率计算的所得税费用	-11,405,984.18	11,000,094.88
子公司适用不同税率的影响	7,237,399.72	-293,411.62

调整以前期间所得税的影响	1,213,435.94	-215.13
税法规定的加计扣除项目的影响	-664,340.17	-1,448,401.30
非应税收入的影响	-1,045,524.51	-1,909,331.70
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,000,972.34	8,690,701.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-604,189.31	-20,605,326.19
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	19,028,499.99	17,642,417.48
其他		
所得税费用	19,760,269.82	13,076,527.47

48. 合并现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到政府补助款项	1,672,632.47	2,250,273.96
收到的各类经营性保证金	10,351,988.75	855,369.16
银行利息收入	2,018,501.45	1,992,467.20
往来款及其他等	15,290,147.51	7,363,425.53
合计	29,333,270.18	12,461,535.85

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现期间费用	44,860,884.70	51,980,236.31
支付的各类经营性保证金	20,483,565.54	4,073,277.12
其他代收代付款项	4,880,870.47	22,124,446.06
合计	70,225,320.71	78,177,959.49

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
预付土地款返还	2,840,000.00	2,800,000.00
合计	2,840,000.00	2,800,000.00

2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置子公司减少的现金净额		3,862.11
合计		3,862.11

3) 支付重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
投资联营企业支付的现金		75,710,000.00
合计		75,710,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
受限货币资金解冻	71,689,969.04	
合计	71,689,969.04	

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
使用受限的货币资金	4,154,740.16	33,706,594.95
支付云南金鼎锌业有限公司	65,661,130.03	
租赁负债本金及利息	1,157,133.06	1,134,254.64
其他	13,071.00	
合计	70,986,074.25	34,840,849.59

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	727,310,000.00	58,840,000.00		74,150,000.00		712,000,000.00
应付股利	2,401,874.90			2,201,757.36		200,117.54
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	4,124,211.49			1,157,133.06	339,937.57	2,627,140.86
合计	733,836,086.39	58,840,000.00		77,508,890.42	339,937.57	714,827,258.40

(4) 以净额列报现金流量的说明

无。

49. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-95,800,164.33	60,257,438.40
加: 资产减值准备	2,384,868.87	1,589,433.96
信用减值准备	43,231.58	280,547.00

项目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	87,727,680.65	88,929,384.95
使用权资产折旧	1,160,682.65	986,854.55
无形资产摊销	4,200,964.80	5,067,323.29
长期待摊费用摊销	2,241,053.48	2,842,065.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-1,189,005.76	236,738.29
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	992,272.93	397,139.43
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	60,230,639.56	68,486,114.78
投资损失(收益以“-”填列)	321,836.68	-33,849,832.86
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	176,998.41	1,003.19
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	233,894.18	1,245,374.10
存货的减少(增加以“-”填列)	-18,185,536.91	-67,000,236.98
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	1,993,052.02	114,863,541.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-81,819,342.07	95,272,879.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-35,286,873.26	339,605,768.51
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	174,763,932.84	260,983,234.87
减: 现金的年初余额	260,983,234.87	197,817,141.08
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-86,219,302.03	63,166,093.79

(2) 现金和现金等价物

项目	本期余额	上年余额
现金	174,763,932.84	260,983,234.87
其中: 库存现金	416,025.07	378,175.88
可随时用于支付的银行存款	174,347,907.77	260,605,058.99
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	本期余额	上年余额
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	174,763,932.84	260,983,234.87

(3) 不属于现金及现金等价物的资金

项目	年末余额	年初余额	受限原因
保证金	620,855.21	1,234,780.45	保证金
银行存款		66,921,303.64	司法冻结
合计	620,855.21	68,156,084.09	

注：2023 年度，本公司使用银行承兑汇票结算的采购款总计为 74,492.88 万元。

(4) 使用受限制的现金和现金等价物：

详见“本附注五、50、所有权或使用权受到限制的资产”。

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	本年账面余额	本年年末账面价值	受限原因
货币资金	620,855.21	620,855.21	保证金
固定资产	809,255,637.56	278,466,375.90	用于借款抵押、司法冻结
无形资产	79,702,121.19	42,535,783.25	用于借款抵押、司法冻结
长期股权投资	145,385,623.08	145,385,623.08	用于借款抵押、司法冻结
其他权益工具			用于借款质押、司法冻结
合计	1,034,964,237.04	467,008,637.44	

续：

项目	上年账面余额	上年年末账面价值	受限原因
货币资金	68,156,084.09	68,156,084.09	司法冻结、保证金
固定资产	722,511,164.25	204,332,796.88	用于借款抵押、司法冻结
无形资产	81,766,962.54	45,981,080.09	用于借款抵押、司法冻结
长期股权投资	145,707,459.76	145,707,459.76	用于借款抵押、司法冻结
其他权益工具			用于借款质押、司法冻结
合计	1,018,141,670.64	464,177,420.82	

注 1：2023 年末，因保证金等而使用受限的货币资金为 620,855.21 元。

注 2：由于借款抵押导致资产使用权受到限制的情况请见“本附注五、18、短期借款”。

注 3：由于司法查封、冻结导致资产使用权受到限制的情况请见“本附注十六、3、其他重要事项”。

51. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	244,680.76	7.0827	1,733,000.42
英镑	320.00	9.0411	2,893.15
港币	21,625.79	0.9062	19,597.29

(2) 境外经营实体

截止 2023 年末，本公司境外经营实体包含以下 1 家公司，具体情况如下：

境外经营实体名称	注册地	主要经营地	记账本位币	备注
香港宏达国际贸易有限公司	香港	香港	美元	无实际经营活动

52. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的的当期损益及现金流

项目	本期金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	205,996.71
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,157,133.06
售后租回交易产生的相关损益	

(2) 本公司作为出租人

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
场地租赁	113,669.72	
合计	113,669.72	

六、 研发支出

按费用性质列示：

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,491,534.25	1,165,548.44
材料费	235,072.41	
折旧与摊销	16,803.85	35,413.04
其他费用	85,595.44	116,297.32
技术开发费		1,354,661.51

合计	1,829,005.95	2,671,920.31
其中：费用化研发支出	1,829,005.95	2,671,920.31
资本化研发支出		

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

本年未发生非同一控制下的企业合并事宜。

2. 同一控制下企业合并

本年未发生同一控制下的企业合并事宜。

3. 处置子公司

本年未发生处置子公司事宜。

4. 其他原因的合并范围变动

本年未发生其他原因导致合并范围变动的情形。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
	一级子公司							
1	四川华宏国际经济技术投资有限公司	四川成都	3,800.00	四川成都	贸易、投资	100.00		设立
2	香港宏达国际贸易有限公司	香港	(USD) 30.00	香港	贸易	90.00	10.00	设立
3	四川宏达钨业有限公司	四川什邡	10,000.00	四川什邡	冶金	100.00		设立
4	四川宏达金桥大酒店有限公司	四川什邡	6,000.00	四川什邡	酒店	98.00	2.00	同一控制企业合并
5	四川宏达工程技术有限公司	四川什邡	500.00	四川什邡	工程设计服务	100.00		同一控制企业合并
6	四川绵竹川润化工有限公司	四川绵竹	52,343.5	四川绵竹	化工	99.92		非同一控制企业合并

注：除香港宏达国际贸易有限公司外，本公司所持子上述子公司股权均被司法冻结，请见“本附注十六、3、其他重要事项”。

(2) 重要的非全资子公司

金额单位：人民币元

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
四川绵竹川润化工有限公司	0.08%	41,429.31		435,210.88
合计		41,429.31		435,210.88

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

金额单位：人民币元

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四川绵竹川润化工有限公司	281,002,939.00	307,881,682.31	588,884,621.31	43,193,717.55	1,677,309.88	44,871,027.43

续表：

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四川绵竹川润化工有限公司	199,362,113.80	349,419,071.04	548,781,184.84	55,130,862.98	1,245,374.10	56,376,237.08

续表：

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四川绵竹川润化工有限公司	430,159,196.60	51,786,642.27	51,786,642.27	1,744,055.92

续表：

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四川绵竹川润化工有限公司	427,588,667.66	123,655,147.65	123,655,147.65	110,228,362.69

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况：无

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业。

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
西藏宏达多龙矿业有限公司	西藏	拉萨	矿产品	30.00%		权益法核算

(2) 重要的合营和联营企业的主要财务信息

项目	年末数/本年数	年初数/上年数
	多龙公司	多龙公司
流动资产	10,040,573.42	233,737,115.73
非流动资产	609,394,553.63	292,097,573.33
资产合计	619,435,127.05	525,834,689.06
流动负债	102,004,383.45	41,621,156.54
非流动负债		

负债合计	102,004,383.45	41,621,156.54
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	517,430,743.60	484,213,532.52
按持股比例计算的净资产份额	145,385,623.08	145,707,459.76
对联营企业权益投资的账面价值	145,385,623.08	145,707,459.76
营业收入		
净利润	-1,072,788.92	
其他综合收益		
综合收益总额	-1,072,788.92	
本期收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要联营企业的汇总财务信息

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
联营企业：四川信托有限公司		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		

注：联营企业四川信托因进行风险处置，无法取得 2022、2023 年度的财务报表。

(4) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制：

详见“本附注十六、3、其他重要事项”。

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

(6) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

(7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

4. 重要的共同经营：无。

5. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体：无。

九、政府补助

(1) 报告期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

(2) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	21,084,110.95			4,658,500.05		16,425,610.90	与资产相关

合计	21,084,110.95		4,658,500.05	16,425,610.90	与资产相关
----	---------------	--	--------------	---------------	-------

注：具体项目情况详见本附注五、27 递延收益。

(3) 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	2,033,810.78	2,306,180.40
与资产相关的政府补助	4,658,500.05	4,100,166.72
其他	40,000.00	196,000.00
合计	6,732,310.83	6,602,347.12

(4) 政府补助明细

项目	金额	来源和依据	列报项目	计入当期损益的金额
递延收益摊销	4,658,500.05	详见“本附注五、27、递延收益”	其他收益	4,658,500.05
磷石膏补贴款	506,680.20	《德阳市人民政府办公室关于加快推进磷石膏综合利用工作的实施意见》德办发【2017】36号	其他收益	506,680.20
稳岗、扩岗补助	513,452.27	中共四川省委办公厅四川省人民政府办公厅印发《关于进一步促进高校毕业生等青年就业创业的若干措施》的通知川委办【2023】18号	其他收益	513,452.27
企业疫情防控能力建设应急资金	360,000.00	《德阳市财政局德阳市经济和信息化局关于下达 2022 年第一批工业发展应急资金的通知》德市财建【2023】27号	其他收益	360,000.00
奖励资金	318,874.00	绵竹市工业科技和信息化局关于申报《绵竹市抓好重点领域经济运行工作推动2023年一季度实现良好开局政策措施》实施细则的通知	其他收益	318,874.00
让电子民生产补贴	145,500.00	《四川宏达股份有限公司关于拨付什邡市 2022 年第三批省级工业发展专项资金的申请》	其他收益	145,500.00
奖励资金	100,000.00	关于申报《绵竹市扎实稳住经济增长若干政策措施》奖补资金的通知	其他收益	100,000.00
税收优惠	82,304.31		其他收益	82,304.31
专项资金使用管理及项目备案	20,000.00	《四川省科学技术协会关于 2022 年度科普专项资金使用管理及项目备案的通知》川科协发【2022】158号	营业外收入	20,000.00

环保安全优秀奖 励	20,000.00	《关于企业 2022 年环保安全优秀奖奖励&补贴发放暨明确企业 主要负责人、环安负责人的通知》经安办【2023】30 号	营业外收入	20,000.00
其他零星补助	7,000.00		其他收益	7,000.00
合计	6,732,310.83			6,732,310.83

十、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

(1) 信用风险管理实务

1) 信用风险的评价方法

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，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、外部信用风险评级以及前瞻性信息。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，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- ①定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- ②定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：①债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同中对债务人的约束条款；③债务人很可能破产或进行其他财务重组；④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。

(2) 预期信用损失的计量

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。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。

(3) 金融工具损失准备期初余额与期末余额详见“本附注五、2，五、3，五、5”。

(4) 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

①货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

②应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2023年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的98.51%（2022年12月31日：96.09%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

2、流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司主要通过银行短期借款的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类

项目	2023年12月31日			
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1年以上
短期借款	712,000,000.00	712,000,000.00	712,000,000.00	
一年内到期的非流动负债	925,095.76	925,095.76	925,095.76	
应付账款	180,055,577.89	180,055,577.89	180,055,577.89	
其他应付款	697,353,689.48	697,353,689.48	697,353,689.48	
租赁负债	1,702,045.10	1,702,045.10		1,702,045.10
小计	1,592,036,408.23	1,592,036,408.23	1,590,334,363.13	1,702,045.10

续表：

项目	2022年12月31日			
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1年以上
短期借款	727,310,000.00	727,310,000.00	727,310,000.00	
一年内到期的非流动负债	961,726.70	961,726.70	961,726.70	
应付账款	196,266,317.45	196,266,317.45	196,266,317.45	
其他应付款	742,690,826.11	742,690,826.11	742,690,826.11	
租赁负债	3,162,484.79	3,162,484.79		3,162,484.79
小计	1,670,391,355.05	1,670,391,355.05	1,667,228,870.26	3,162,484.79

3、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和外汇风险。

(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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币670,600,000.00元（2022年12月31日：人民币395,100,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率上升/下降50个基准点，将会导致本公司股东权益减少/增加人民币3,353,000.00元（2022年12月31日：减少/增加人民币1,975,500.00元），净利润减少/增加人民币3,353,000.00元（2022年度：减少/增加人民币1,975,500.00元）。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见“本附注五、51、外币货币性项目”。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值：

项目	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	合计
其他权益工具投资			-	

2、各层次公允价值确定依据

1) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司将集中交易系统挂牌的股票、债券、基金等金融工具作为第一层次公允价值计量项目，其公允价值根据交易场所（或清算机构）公布的收盘价或结算价确定。

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

第二次层次公允价值计量项目，本公司在确定公允价值时，优先选择权威第三方机构公布的推荐估值、估值模型等估值方法对第二层次公允价值计量项目进行估值。

3) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司对于能够取得实际交易价格的，采用实际交易价格，并考虑一定流动性折扣等影响作为其公允价值，对于不能取得实际交易价格的，本公司采用现金流量折现法进行估值并考虑提前偿付率、违约损失率等因素进行估值。

十二、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

1) 控股股东及最终控制方

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
四川宏达实业有限公司	四川什邡	投资管理，有色金属原料、化工原料等销售	25,000.00万元	26.39%	26.39%

本公司的最终控制人为自然人刘沧龙。

2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
四川宏达实业有限公司	250,000,000.00			250,000,000.00

3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末余额	年初余额
四川宏达实业有限公司	536,237,405	536,237,405	26.39	26.39

(2) 子公司

子公司情况详见“附注八、1”。

(3) 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见“附注八、3.(1)”相关内容。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
四川宏达（集团）有限公司	实际控制人参股公司
成都江南房地产开发有限公司	同受实际控制人控制
四川世纪众成房地产有限公司	同受实际控制人控制
成都宏达众成房地产开发有限公司	同受实际控制人控制
四川宏达龙腾贸易有限公司	同受实际控制人控制
无锡艾克赛尔栅栏有限公司	同受实际控制人控制
云南弘迪矿产资源有限公司	同受实际控制人控制
西藏天仁矿业有限公司	同受实际控制人控制
四川华磷科技有限公司	持股比例大于5%的企业
四川信托有限公司	持股比例大于5%的企业

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 出售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川宏达（集团）有限公司什化汽修厂	销售汽车配件	154,459.30	78,352.11
四川宏达（集团）有限公司	酒店服务费	51,019.81	89,049.06
四川世纪众成房地产有限公司	酒店服务费	14,776.42	25,455.66
合计		220,255.53	192,856.83

2) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川宏达（集团）有限公司什化汽修厂	修理修配劳务	1,099,286.12	962,489.80
合计		1,099,286.12	962,489.80

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

(3) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		本年发生额	上年发生额
成都江南房地产开发有限公司	房屋	1,102,031.49	1,134,254.64

续

承担的租赁负债利息		增加的使用权资产	
本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
205,996.71	215,342.48		

(4) 关联担保

本公司及子公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘沧龙	99,000,000.00	2022/12/30	2025/12/30	否
刘沧龙	105,000,000.00	2022/1/6	2025/1/6	否
刘沧龙	108,000,000.00	2022/1/8	2025/1/8	否
刘沧龙	77,100,000.00	2022/1/14	2025/1/14	否
四川宏达(集团)有限公司	38,000,000.00	2022/11/23	2025/11/23	否
四川宏达(集团)有限公司	40,000,000.00	2022/11/26	2025/11/26	否
四川宏达(集团)有限公司	40,000,000.00	2022/12/1	2025/12/1	否
四川宏达(集团)有限公司	80,000,000.00	2022/12/6	2025/12/6	否
四川宏达(集团)有限公司	70,400,000.00	2022/12/10	2025/12/10	否
四川宏达(集团)有限公司	13,100,000.00	2022/1/19	2025/1/19	否
四川宏达(集团)有限公司	99,000,000.00	2022/12/30	2025/12/30	否
四川宏达(集团)有限公司	105,000,000.00	2022/1/6	2025/1/6	否
四川宏达(集团)有限公司	108,000,000.00	2022/1/8	2025/1/8	否
四川宏达(集团)有限公司	77,100,000.00	2022/1/14	2025/1/14	否
四川宏达(集团)有限公司	28,000,000.00	2022/3/25	2026/3/25	否
四川宏达(集团)有限公司	13,400,000.00	2022/3/29	2026/3/29	否

(5) 关联方资金拆借：无。

(6) 关联方资金存放：无。

(7) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额(万元)	上年发生额(万元)
关键管理人员薪酬合计	439.45	425.07

3. 关联方往来余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	信用损失	账面余额	信用损失
应收账款	西藏天仁矿业有限公司	160,000.00	160,000.00	160,000.00	160,000.00

其他应收款	剑川益云有色金属有限公司			47,621,223.53	47,621,223.53
其他应收款	四川华磷科技有限公司	8,345.00	834.50	8,345.00	417.25
其他应收款	成都江南房地产开发有限公司			198,494.56	9,924.73

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	四川宏达龙腾贸易有限公司	251,972.09	251,972.09
应付账款	无锡艾克赛尔栅栏有限公司	98,083.54	98,083.54
其他应付款	四川宏达（集团）有限公司什化汽修厂	622,372.42	412,732.68
其他应付款	四川宏达（集团）有限公司	161,053.60	161,053.60

十三、 股份支付

无。

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2. 重要或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

3. 除上述事项外，本公司不存在需要披露的其他承诺事项和或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

1、2024年4月1日，国家金融监督管理总局四川监管局《关于批复四川信托有限公司破产的批复》（川金监复〔2024〕91号），2024年4月23日，法院正式裁定受理四川信托破产重整申请，本公司联营企业四川信托有限公司进入破产重整程序。

2、除上述事项外，本公司无需披露重要的资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

1. 前期会计差错更正

本年无需披露的前期会计差错更正事项。

2. 分部信息

(1) 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。分别对化工业务、有色金属业务及其他业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按行业进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

(2) 报告分部的财务信息:

1) 2023 年度报告分部

单位：元

项目	化工业	有色金属业	其他	分部间抵消	合计
主营业务收入	1,807,899,821.84	1,141,496,306.95	25,843,737.20	4,059,989.34	2,971,179,876.65
主营业务成本	1,584,306,640.24	1,191,022,616.32	20,831,682.03		2,796,160,938.59
经营利润	68,972,751.23	-145,806,185.53	199,293.58	202,054.88	-76,836,195.60
利润总额	69,840,690.12	-146,120,699.74	442,169.99	202,054.88	-76,039,894.51
净利润	50,084,396.55	-146,123,925.99	441,419.99	202,054.88	-95,800,164.33
流动资产	744,620,894.10	2,364,694,305.93	53,096,477.96	2,207,844,935.92	954,566,742.07
非流动资产	709,042,511.78	1,194,289,666.12	45,586,392.37	761,921,813.76	1,186,996,756.51
资产总额	1,453,663,405.88	3,558,983,972.05	98,682,870.33	2,969,766,749.68	2,141,563,498.58
流动负债	2,255,371,172.84	1,669,099,051.39	84,636,261.29	2,207,844,935.92	1,801,261,549.60
非流动负债	18,102,920.78	2,096,116.23			20,199,037.01
负债总额	2,273,474,093.62	1,671,195,167.62	84,636,261.29	2,207,844,935.92	1,821,460,586.61

2) 2022 年度报告分部

单位：元

项目	化工业	有色金属业	其他	分部间抵消	合计
主营业务收入	1,910,083,168.45	954,087,043.24	20,947,391.26	2,793,741.32	2,882,323,861.63
主营业务成本	1,610,785,536.13	968,120,551.25	17,227,997.08	37,646.00	2,596,096,438.46
经营利润	160,240,186.32	-119,376,080.85	-6,730,016.44	-39,081,187.21	73,215,276.24
利润总额	162,701,153.93	-121,822,226.96	-727,061.31	-33,182,100.21	73,333,965.87
净利润	149,647,267.95	-121,844,668.45	-727,261.31	-33,182,100.21	60,257,438.40
流动资产	648,429,378.96	2,524,254,273.72	49,886,622.98	2,152,208,558.34	1,070,361,717.32
非流动资产	771,147,361.59	1,221,465,079.03	48,732,549.33	761,719,758.88	1,279,625,231.07
资产总额	1,419,576,740.55	3,745,719,352.75	98,619,172.31	2,913,928,317.22	2,349,986,948.39
流动负债	2,269,474,708.00	1,708,644,137.54	85,044,210.85	2,152,208,558.34	1,910,954,498.05
非流动负债	22,329,485.05	3,162,484.79			25,491,969.84
负债总额	2,291,804,193.05	1,711,806,622.33	85,044,210.85	2,152,208,558.34	1,936,446,467.89

3. 其他重要事项

(1) 云南金鼎公司股权诉讼事项

因合同纠纷，公司原控股子公司云南金鼎公司四位股东云南冶金集团股份有限公司、怒江州国有资产经营有限责任公司、云南省兰坪白族普米族自治县财政局、云南铜业（集团）有限公司于2017年1月起诉四川宏达（集团）有限公司（以下简称宏达集团公司）和本公司。

云南省高级人民法院于2017年10月做出判决（《民事判决书》（2016）云民初字第95号），判决公司败诉。公司不服一审判决，于2017年10月上诉至最高人民法院，最高人民法院于2018年12月对该案作出终审判决（《民事判决书》（2017）最高法民终915号）。判决结果如下：公司持有云南金鼎公司60%股权无效；公司向云南金鼎公司返还2003年至2012年获得的利润，扣除已经支付的增资款49,634.22万元后，公司向云南金鼎公司支付107,410.22万元；由宏达集团公司和公司共同负担一审受理费和保全费609.33万元，由公司负担二审受理费520.21万元。

截至2023年12月31日，本公司累计已偿还上述案款65,066.88万元，其中：2023年偿还6,651.85万元，尚欠案款本金42,343.33万元；同时，本公司根据《最高人民法院关于执行程序中计算迟延履行期间的债务利息适用法律若干问题的解释》的规定，已累计计提迟延履行金19,586.57万元，其中：2023年度计提2,775.81万元。

由于该诉讼，截至2023年末，云南省高级人民法院冻结了公司持有的四川信托有限公司10%的股权；成都市中级人民法院冻结了公司持有的6家控股子公司、2家参股公司的股权，查封了公司位于什邡市135套厂房和其他房产，11宗土地使用权，查封了公司拥有的5个专利权。

公司原持有云南金鼎公司60%股权，其中51%的股权系2003年-2006年通过向云南金鼎公司增资49,634.22万元取得，9%的股权系由公司于2009年从宏达集团公司以92,873.52万元受让取得。2023年宏达集团公司被申请破产重整，公司就受让金鼎锌业9%股权事项向宏达集团公司管理人申报债权，尚需法院最终裁定。

（2）联营企业四川信托有限公司计提减值准备事项

四川信托有限公司（以下简称四川信托）是本公司的联营企业，持股比例为22.1605%；2020年下半年，由于违规经营，监管部门联合地方政府派出工作组对四川信托实施管控，开始进行风险处置。

为准确计量对四川信托股权投资的价值，本公司于2020年、2021年、2022年、2023年度，多次向四川信托去函，要求提供审计报告等资料；因四川信托仍处于风险处置过程中，暂无法取得相应的资料与信息。

基于对四川信托风险情况的判断，本公司已于2020年度对四川信托股权投资的账面金额19.05亿元，全额计提长期股权投资减值准备。

（3）2022年7月，原子公司剑川益云有色金属有限公司（以下简称“剑川益云公司”）因不能偿还到期债务，并且明显缺乏债务清偿能力，被债权人向法院申请进行破产清算；2022年8月3日，云南省剑川县人民法院出具《民事裁定书》（（2022）云2931破申1号）裁定

受理剑川益云公司破产清算申请,于2022年8月15日收到剑川县人民法院《决定书》(2022)云2931破1号指定云南欣晨光(大理)律师事务所担任破产管理人;2022年8月25日,管理人接管剑川益云公司,且剑川益云公司向破产管理人移交了证照资料等,并封存了会计凭证。2023年7月27日,云南省剑川县人民法院出具《民事裁定书》((2022)云2931破1号之十四),裁定宣告剑川益云有色金属有限公司破产。

截至2023年末,剑川益云公司尚在破产清算过程中。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

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

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	31,119,357.05	32,984,915.44
1-2年		
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上	2,643,240.68	2,643,240.68
小计	33,762,597.73	35,628,156.12
减:坏账准备	4,199,208.53	4,292,486.45
合计	29,563,389.20	31,335,669.67

(2) 应收账款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提信用损失准备	2,385,318.08	7.06	2,385,318.08	100.00	
按组合计提信用损失准备	31,377,279.65	92.94	1,813,890.45	5.78	29,563,389.20
其中:账龄组合	31,377,279.65	92.94	1,813,890.45	5.78	29,563,389.20
合计	33,762,597.73	100	4,199,208.53		29,563,389.20

续表:

类别	年初余额		
	账面余额	信用损失准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提信用损失准备	2,385,318.08	6.70	2,385,318.08	100.00	
按组合计提信用损失准备	33,242,838.04	93.3	1,907,168.37	5.74	31,335,669.67
其中: 账龄组合	33,242,838.04	93.3	1,907,168.37	5.74	31,335,669.67
合计	35,628,156.12	100.00	4,292,486.45		31,335,669.67

I 期末单项计提信用损失准备的应收账款:

债务单位	年末余额			计提理由
	应收账款	信用损失准备	计提比例 (%)	
成都新益饲料添加剂厂	2,385,318.08	2,385,318.08	100.00	预计难以收回
合计	2,385,318.08	2,385,318.08	100.00	

II 组合中, 按账龄组合计提信用损失准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	信用损失准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,119,357.05	1,555,967.85	5
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	257,922.60	257,922.60	100
合计	31,377,279.65	1,813,890.45	

(2) 本期计提、转回 (或收回)、核销信用损失准备情况:

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提	2,385,318.08					2,385,318.08
按组合计提	1,907,168.37		93,277.92			1,813,890.45
合计	4,292,486.45		93,277.92			4,199,208.53

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	坏账准备年末余额
欧冶工业品股份有限公司	31,078,578.09	92.06	1,553,928.90
成都新益饲料添加剂厂	2,385,318.08	7.06	2,385,318.08
自贡拉链厂	257,922.60	0.76	257,922.60

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
湖南华菱涟源钢铁有限公司	22,330.38	0.07	1,116.52
四川众鼎泰矿业有限公司	18,448.58	0.05	922.43
合计	33,762,597.73	100	4,199,208.53

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	127,292,090.05	163,190,236.06
合计	127,292,090.05	163,190,236.06

(1) 其他应收款

1) 分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提信用损失准备	139,179,171.26	50.85	139,179,171.26	100.00	
按组合计提信用损失准备	134,522,465.08	49.15	7,230,375.03	5.37	127,292,090.05
合计	273,701,636.34	100.00	146,409,546.29		127,292,090.05

续表：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提信用损失准备	139,307,293.88	45.01	139,307,293.88	100.00	
按组合计提信用损失准备	170,174,961.36	54.99	6,984,725.30	4.10	163,190,236.06
合计	309,482,255.24	100.00	146,292,019.18		163,190,236.06

2) 按款项性质列示：

项目	年末余额	年初余额
往来款	125,235,585.15	159,891,200.15
个人借款	1,106,642.41	1,076,754.78
预付款项	93,028,897.50	93,228,897.50

项目	年末余额	年初余额
应收暂付款项	53,565,911.28	55,034,908.25
保证金及押金	764,600.00	250,494.56
合计	273,701,636.34	309,482,255.24

3) 按账龄列示:

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	51,227,303.12	18.71	161,913,221.38	52.31
1-2 年	75,474,894.54	27.58	1,223,060.00	0.40
2-3 年	993,464.82	0.36	2,290,739.95	0.74
3-4 年	2,150,739.95	0.79	15,159,457.40	4.90
4-5 年	15,159,457.40	5.54	586,297.47	0.19
5 年以上	128,695,776.51	47.02	128,309,479.04	41.46
合计	273,701,636.34	100	309,482,255.24	100.00

4) 其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	683,571.53		145,608,447.65	146,292,019.18
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	228,089.73		89,437.38	317,527.11
本期转回			200,000.00	200,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	911,661.26		145,497,885.03	146,409,546.29

3) 本年末按单项计提信用损失准备的其他应收款:

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例	计提原因
剑川益云有色金属有限公司	47,710,660.91	47,710,660.91	100.00	预计难以收回
康定富强有限责任公司	27,810,735.22	27,810,735.22	100.00	预计难以收回
四川什邡市鑫达化工有限责任公司	18,459,667.49	18,459,667.49	100.00	预计难以收回
绵阳市安州区宏海化工有限公司	4,928,726.97	4,928,726.97	100.00	预计难以收回
什邡市远宏矿业有限公司	3,693,622.26	3,693,622.26	100.00	预计难以收回
甘肃省天水宏瑞贸易有限公司	2,704,569.64	2,704,569.64	100.00	预计难以收回
四川鲸勃硅业有限责任公司	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	预计难以收回
康定县三合乡矿产公司	2,266,183.36	2,266,183.36	100.00	预计难以收回
镇安县恒欣矿业有限公司	2,269,096.96	2,269,096.96	100.00	预计难以收回
陇南荣鑫矿业有限责任公司	1,037,689.89	1,037,689.89	100.00	预计难以收回
刘章林	8,300,000.00	8,300,000.00	100.00	预计难以收回
刘章德	6,055,503.67	6,055,503.67	100.00	预计难以收回
尤光洪	5,819,575.51	5,819,575.51	100.00	预计难以收回
李小军	2,223,041.01	2,223,041.01	100.00	预计难以收回
其他单位零星款项	3,400,098.37	3,400,098.37	100.00	预计难以收回
合计	139,179,171.26	139,179,171.26		

6) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	125,235,585.15		
账龄组合	9,286,879.93	7,230,375.03	
其中：1年以内	1,081,127.78	54,056.39	5
1-2年	202,669.35	20,266.94	10
2-3年	781,158.72	234,347.62	30
3-4年	592,600.00	296,300.00	50
4-5年	19,600.00	15,680.00	80
5年以上	6,609,724.08	6,609,724.08	100
小计	134,522,465.08	7,230,375.03	

7) 本年核销的其他应收款：无

8) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	信用损失准备年末余额

四川宏达金桥大酒店有限公司	往来款	71,065,585.15	1年以内, 1-2年	25.96	
剑川益云有色金属有限公司	往来款	47,710,660.91	1-5年	17.43	47,710,660.91
四川华宏国际经济技术投资有限公司	往来款	44,300,000.00	1年以内	16.19	
康定富强有限责任公司	预付款	27,810,735.22	5年以上	10.16	27,810,735.22
四川什邡市鑫达化工有限责任公司	预付款	18,459,667.49	5年以上	6.74	18,459,667.49
合计		209,346,648.77		76.48	93,981,063.62

9) 涉及政府补助的应收款项: 无。

10) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

11) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	757,845,863.76		757,845,863.76	757,845,863.76		757,845,863.76
对联营、合营企业投资	2,049,555,569.20	1,904,169,946.12	145,385,623.08	2,049,877,405.88	1,904,169,946.12	145,707,459.76
合计	2,807,401,432.96	1,904,169,946.12	903,231,486.84	2,807,723,269.64	1,904,169,946.12	903,553,323.52

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	投资成本	年初余额	增减变动	年末余额
四川华宏国际经济技术投资有限公司	44,219,027.45	44,219,027.45		44,219,027.45
香港宏达国际贸易有限公司	1,848,653.89	1,848,653.89		1,848,653.89
四川宏达铝铜有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
四川宏达金桥大酒店有限公司	82,592,720.52	82,592,720.52		82,592,720.52
四川宏达工程技术有限公司	1,063,784.78	1,063,784.78		1,063,784.78
四川绵竹川润化工有限公司	528,121,677.12	528,121,677.12		528,121,677.12
合计	757,845,863.76	757,845,863.76		757,845,863.76

续表:

被投资单位	在被投资单位 持股比例 (%)	累计减值准 备	本期计提减值准 备	本期宣告或 发放股利
四川华宏国际经济技术投资有限公司	100.00			
香港宏达国际贸易有限公司	90.00			
四川宏达铝铜有限公司	100.00			
四川宏达金桥大酒店有限公司	98.00			
四川宏达工程技术有限公司	100.00			

被投资单位	在被投资单位 持股比例 (%)	累计减值准 备	本期计提减值准 备	本期宣告或 发放股利
四川绵竹川润化工有限公司	99.92			
合计				

注 1：剑川益云有色金属有限公司系本公司原全资子公司，2022 年进入破产清算程序，2023 年由剑川县人民法院宣告破产，详见本附注十六、3、（3）。

（3）对合营企业及联营企业的投资

被投资单位	持股 比例%	年初余额	年末余额	减值准备年末 余额
一、联营企业				
四川信托有限公司	22.1605			1,904,169,946.12
西藏宏达多龙矿业有限公司	30.00	145,707,459.76	145,385,623.08	
合计		145,707,459.76	145,385,623.08	1,904,169,946.12

续表：

被投资单位	本年增减变动			
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资 损益	其他综合收益调 整
一、联营企业				
四川信托有限公司				
西藏宏达多龙矿业有限公司			-321,836.68	
合计			-321,836.68	

续表：

被投资单位	本年增减变动			
	其他权益变动	宣告发放现股利或利润	计提减值准备	其他
一、联营企业				
四川信托有限公司				
西藏宏达多龙矿业有限公司				
合计				

（4）合营企业和联营企业的财务状况详见附注八、3、（2）在其他主体中的权益。

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	2,653,717,574.39	2,578,979,495.81	2,516,083,790.24	2,390,595,997.09
其他业务	53,665,486.88	40,729,479.79	56,017,527.72	47,943,198.29
合计	2,707,383,061.27	2,619,708,975.60	2,572,101,317.96	2,438,539,195.38

(1) 营业收入与营业成本的分解信息

1) 分产品

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
锌金属及副产品	1,141,461,402.59	1,191,242,147.68	861,374,122.87	876,742,487.60
磷铵盐系列产品	924,096,253.85	833,063,603.89	1,104,859,819.15	979,016,051.19
复肥产品	550,049,926.24	508,753,016.92	519,945,761.38	491,117,978.68
其他产品及服务	38,109,991.71	45,920,727.32	29,904,086.84	43,719,479.62
其他业务:	53,665,486.88	40,729,479.79	56,017,527.72	47,943,198.29
合计	2,707,383,061.27	2,619,708,975.60	2,572,101,317.96	2,438,539,195.38

2) 分地区

地区	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	620,369,799.35	646,088,776.47	582,936,307.59	599,195,683.71
华南地区	199,589,405.19	204,553,703.42	133,995,793.17	136,240,623.31
西南地区	1,300,745,095.62	1,235,050,588.37	1,229,782,210.28	1,135,361,184.08
西北地区	335,633,766.41	311,039,864.81	346,323,928.60	311,921,634.28
华北地区	129,839,489.44	113,888,984.57	106,171,320.32	97,354,083.35
华中地区	103,249,723.13	93,346,484.11	163,573,458.13	150,806,762.91
东北地区	16,613,517.60	14,755,563.97	9,318,299.87	7,659,223.74
港澳台地区	1,342,264.53	985,009.88		
合计	2,707,383,061.27	2,619,708,975.60	2,572,101,317.96	2,438,539,195.38

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本年发生额	上年发生额
在某一时点确认	2,707,383,061.27	2,572,101,317.96
在某一时段确认		
合计	2,707,383,061.27	2,572,101,317.96

(2) 本年前五名客户的营业收入情况

客户名称	本年发生额	占全部营业收入的比例(%)
单位客户 1	257,702,273.86	9.52
单位客户 2	175,988,670.28	6.50
单位客户 3	152,827,779.82	5.64
单位客户 4	133,683,538.10	4.94
单位客户 5	111,620,821.90	4.12
合计	831,823,083.96	30.72

5. 投资收益

(1) 投资收益分类

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资取得的收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-321,836.68	
其他		
合计	-321,836.68	

(2) 权益法核算的长期股权投资收益

项目	本期金额	上期金额	本期比上年增减变动的原因
西藏宏达多龙矿业有限公司	-321,836.68		
合计	-321,836.68		

十八、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
一、非经常性损益项目：		
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	196,732.83	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外；	6,732,310.83	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备；		

项目	本期金额	说明
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回;	200,000.00	
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
11、非货币性资产交换损益;		
12、债务重组损益;		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等;		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响;		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用;		
16、对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益;		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益;		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益;		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益;		
20、受托经营取得的托管费收入;		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出;	1,748,574.02	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目;		
非经常性损益合计=1+...+21	8,877,617.68	
二、所得税影响额	93,873.03	
三、少数股东损益影响额(税后)	225.30	
四、非经常性损益合计("一"减"二"减"三")	8,783,519.35	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-26.16	-0.0472	-0.0472
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-28.55	-0.0515	-0.0515

(此页无正文)



四川宏达股份有限公司

公司法定代表人：

黄建
5106825074514

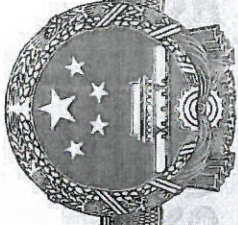
主管会计工作的负责人：

魏
510682502451

公司会计机构负责人：

魏
510682502451

二〇二四年四月二十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91510500083391472Y



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

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹仟叁佰万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月27日

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

登记机关

2023

年11月10日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

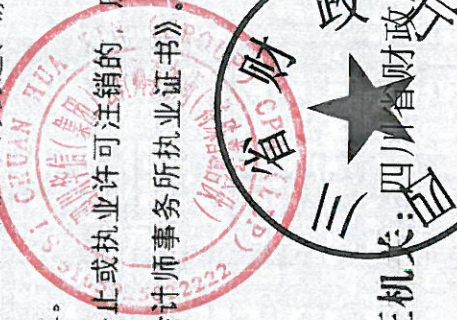


会计师事务所 执业证书

名称：四川华信（集团）会计师事务所（
特殊普通合伙）
首席合伙人：李武林
主任会计师：
经营场所：泸州市江阳中路28号楼3单元2号
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：51010003
批准执业文号：川财审批（2013）34号
批准执业日期：2013年11月11日

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》。

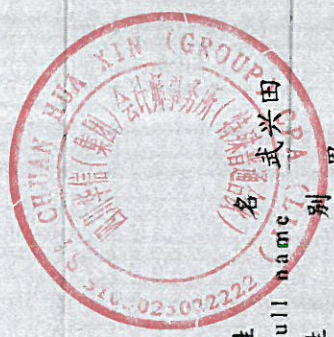
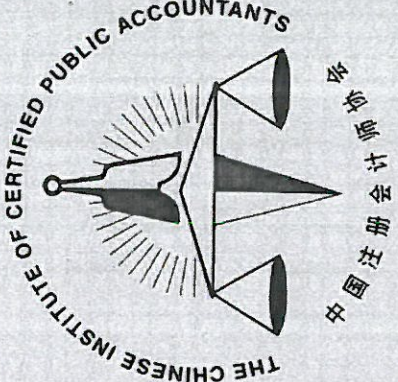


发证机关：四川省财政厅

2022年4月20日



中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 武兴田
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1967年8月16日
 工作单位 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 510502196708166311



证书编号：510401441585
No. of Certificate

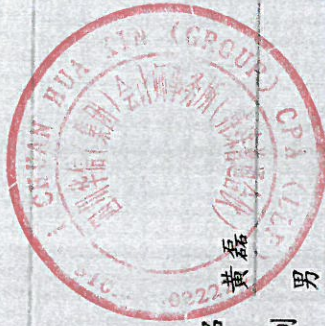
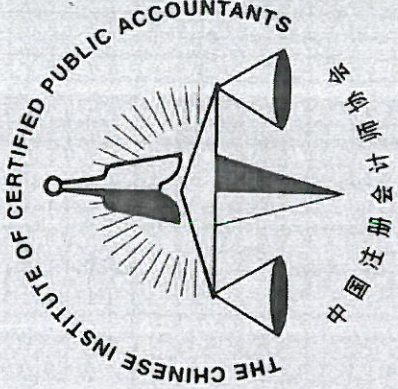
批准注册协会：四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1996年 2 月 16 日
Date of Issuance /y /m /d

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 月 日
/y /m /d



姓名 黄磊

性别 男

出生日期 1986年10月15日

工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)

身份证号码 420983198610153616

姓 Full name

性 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No.



510100033107
黄磊

证书编号： 510100033107
No. of Certificate

批准注册协会： 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

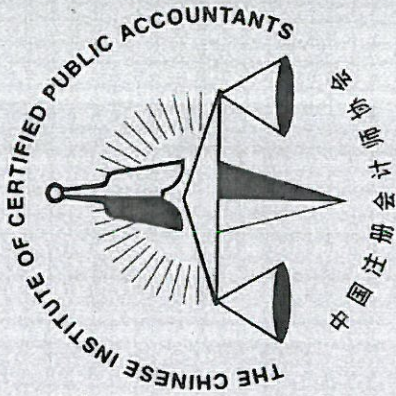
发证日期： 2014年 4月 28日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

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.



姓名 Full name 王学容
性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1986年10月18日

工作单位 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)

身份证号码 ID card No. 510522198610189069



王学容 510100030030

证书编号： 510100030030
No. of Certificate

批准注册协会： 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2019 年 6 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

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.