



00002022040088726910

报告文号：苏亚审[2022]798号

江苏澄星磷化工股份有限公司

审计报告

苏亚审 [2022] 798 号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审[2022]798号

审计报告

江苏澄星磷化工股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏澄星磷化工股份有限公司（以下简称澄星股份公司）财务报表，包括2021年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2021年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者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，公允反映了澄星股份公司2021年12月31日的财务状况以及2021年度的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，我们独立于澄星股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项

如财务报表附注十三、（5）所述，澄星股份公司于2021年12月7日收到了中国证券监督管理委员会《立案告知书》（证监立案字0372021080号），因涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会对澄星股份公司进行立案调查。截止审计报告签发日，证监会的立案调查工作仍在进行中，尚未有明确结论。

本段内容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。

1. 收入确认

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释二十九所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释”之36。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
2021 年度，澄星股份公司营业收入为 333,340.54 万元，为澄星股份公司合并利润表重要组成项目，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，且公司与其下属各子公司产品的销售模式存在差异，内部关联销售比重较大。故将收入的确认作为关键审计事项。	与收入确认相关的审计程序中包括以下程序： ①了解、评价和测试与收入确认相关的关键内部控制设计合理性和执行的有效性。复核相关会计政策是否正确且一贯地运用。 ②结合业务板块，执行分析程序，判断销售收入和毛利变动的合理性。 ③执行细节测试程序，从本年销售记录中分别选取样本，核对与该笔销售相关的合同、发票、发货单、出口报关单、签收记录等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认会计政策。 ④选取资产负债表日前后大额收入记录，进行截止性测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。 ⑤结合应收账款函证程序，抽查收款记录，检查收入的真实性。

2. 存货的存在和计价

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释十二所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目附注”之6。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
2021 年 期 末 存 货 余 额 为 63,153.68 万元，占资产总额的 8.52%，为澄星股份重要资产项目。2021 年度主要中间产品黄磷的价格波动较大，公司进行黄磷、磷酸、磷酸盐全产业链条产品生产，对下游产品售价的传导存在滞后性；存货的存在和计价对公司财务报表产生较大影响，因此我们将存货的存在和计价作为关键审计事项。	与存货的存在和计价的审计程序中包括以下程序： ①了解和评价与存货相关的内部控制设计的合理性，并测试其关键控制运行的有效性。 ②实施存货监盘程序，核实存货的数量及检查存货的状况，向持有公司存货的第三方函证存货数量。 ③对磷矿石等大宗原材料，检查购货合同、发票、入库单等资料，复核采购成本的正确性。 ④按存货类别分别执行存货出、入库截止测试。 ⑤编制营业成本倒轧表，分别从金额和数量两个方面，整体勾稽存货的进、销、存是否正常。 ⑥独立查询2021年度黄磷和磷酸价格的走势，考虑存货受黄磷市场价格变动影响的程度，判断产生存货跌价的风险。 ⑦获取期末存货的库龄清单、存货跌价准备计算表，执行存货减值复核程序，检查分析企业确定的可变现净值的合理性，评价管理层对存货减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

五、其他信息

澄星股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括澄星股份公司 2021 年报告中涵盖的信息，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

澄星股份公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估澄星股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算澄星股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督澄星股份公司的财务报告过程。

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，就可能导致对澄星股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告

中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致澄星股份公司不能持续经营。

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

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

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

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国 南京市

二〇二二年四月二十九日

合并资产负债表

2021年12月31日

会合01表

编制单位：江苏澄星磷化工股份有限公司

单位：元

资产	附注五	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	376,727,817.56	396,368,526.00	短期借款	17	3,487,184,557.92	3,715,442,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	18	23,800,000.00	156,600,000.00
应收账款	2	206,888,381.39	201,439,238.74	应付账款	19	567,122,785.91	688,620,116.17
应收款项融资	3	185,158,071.12	66,345,317.74	预收款项			
预付款项	4	161,227,274.27	94,311,004.45	合同负债	20	121,195,913.99	80,136,336.36
其他应收款	5	2,130,840,175.79	16,725,660.51	应付职工薪酬	21	47,847,003.24	47,654,598.07
存货	6	631,536,819.31	855,181,516.76	应交税费	22	87,792,116.98	24,125,878.30
合同资产				其他应付款	23	483,556,492.84	243,210,184.76
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	24	448,565,863.24	163,591,838.22
其他流动资产	7	117,537,220.17	10,894,413.60	其他流动负债	25	24,508,723.16	28,829,287.42
流动资产合计		3,809,915,759.61	1,641,265,677.80	流动负债合计		5,291,573,457.28	5,148,210,239.30
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	26	77,000,000.00	331,540,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	27	144,472.22	
其他非流动金融资产				长期应付款	28	41,880,000.00	55,668,068.58
投资性房地产	8	400,113,953.88	420,580,078.10	预计负债	29	124,774,331.17	15,619,370.31
固定资产	9	2,184,385,755.43	2,375,297,558.54	递延收益	30	23,714,200.03	30,548,093.60
在建工程	10	427,588,781.77	437,958,966.55	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		267,513,003.42	433,375,532.49
使用权资产	11	1,373,038.22		负债合计		5,559,086,460.70	5,581,585,771.79
无形资产	12	276,859,048.19	288,660,452.48	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	31	662,572,861.00	662,572,861.00
商誉	13	737,714.75	737,714.75	其他权益工具			
长期待摊费用	14	41,699,668.45	47,843,365.65	其中：优先股			
递延所得税资产	15	151,164,405.66	114,470,106.79	永续债			
其他非流动资产	16	116,716,509.28	121,545,810.54	资本公积	32	145,153,689.62	145,153,689.62
非流动资产合计		3,600,638,875.63	3,807,094,053.40	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	33	21,335,089.87	18,478,878.88
				盈余公积	34	176,496,260.24	139,755,297.63
				一般风险准备			
				未分配利润	35	451,679,259.97	-1,526,776,285.67
				归属于母公司所有者权益合计		1,457,237,160.70	-560,815,558.54
				少数股东权益		394,231,013.84	427,589,517.95
				所有者权益合计		1,851,468,174.54	-133,226,040.59
资产总计		7,410,554,635.24	5,448,359,731.20	负债和所有者权益总计		7,410,554,635.24	5,448,359,731.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

会合02表

编制单位：江苏澄星磷化工股份有限公司

单位：元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	36	3,333,405,365.12	3,136,548,503.96
减：营业成本	36	2,662,835,463.90	2,876,985,655.67
税金及附加	37	44,077,473.06	32,288,202.11
销售费用	38	17,442,566.95	84,314,630.58
管理费用	39	125,666,031.62	108,026,730.70
研发费用		-	-
财务费用	40	147,958,461.53	142,375,199.23
其中：利息费用	40	206,718,975.55	189,391,773.78
利息收入	40	62,385,149.42	60,206,398.60
加：其他收益	41	8,615,898.15	11,090,680.12
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	42	1,930,652,226.67	-2,180,385,240.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,454,951.91	-14,594,447.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	43	9,766.95	105,478.24
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,273,248,307.92	-2,291,225,443.60
加：营业外收入	44	14,658,460.10	3,851,492.31
减：营业外支出	45	127,760,058.12	6,329,752.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,160,146,709.90	-2,293,703,703.31
减：所得税费用	46	25,308,705.76	-21,501,382.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,134,838,004.14	-2,272,202,320.48
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,134,838,004.14	-2,272,202,320.48
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,015,196,508.25	-2,300,528,484.33
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		119,641,495.89	28,326,163.85
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
.....			
2. 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			
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		2,134,838,004.14	-2,272,202,320.48
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,015,196,508.25	-2,300,528,484.33
（二）归属于少数股东的综合收益总额		119,641,495.89	28,326,163.85
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		3.04	-3.47
（二）稀释每股收益（元/股）		3.04	-3.47

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元。上期被合并方实现的净利润为：_____元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

会合03表

单位：元

编制单位：江苏澄星磷化工股份有限公司

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,257,186,043.58	2,208,467,938.25
收到的税费返还		5,995,570.35	7,855,877.59
收到其他与经营活动有关的现金	47	9,756,034.81	22,793,825.14
经营活动现金流入小计		2,272,937,648.74	2,239,117,640.98
购买商品、接受劳务支付的现金		1,262,383,807.68	1,074,445,141.65
支付给职工以及为职工支付的现金		218,360,401.10	172,658,253.77
支付的各项税费		232,832,026.88	161,826,320.61
支付其他与经营活动有关的现金	47	57,048,361.42	99,395,871.53
经营活动现金流出小计		1,770,624,597.08	1,508,325,587.56
经营活动产生的现金流量净额		502,313,051.66	730,792,053.42
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		3,539.82	164,875.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	47		1,499,237,156.62
投资活动现金流入小计		3,539.82	1,499,402,031.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,581,366.59	128,084,754.14
投资支付的现金			
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	47	735,964.55	3,224,448,506.35
投资活动现金流出小计		50,317,331.14	3,352,533,260.49
投资活动产生的现金流量净额		-50,313,791.32	-1,853,131,228.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			680,100.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			680,100.00
取得借款收到的现金		363,000,000.00	3,697,440,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	47	30,000,000.00	200,000,000.00
筹资活动现金流入小计		393,000,000.00	3,898,120,100.00
偿还债务支付的现金		344,757,442.08	4,003,598,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		219,562,169.48	242,313,526.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		160,020,000.00	53,580,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	47	110,725,131.88	200,058,277.21
筹资活动现金流出小计		675,044,743.44	4,445,969,803.46
筹资活动产生的现金流量净额		-282,044,743.44	-547,849,703.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,486,749.34	-5,607,692.30
五、现金及现金等价物净增加额		167,467,767.56	-1,675,796,571.21
加：期初现金及现金等价物余额		184,480,229.66	1,860,276,800.87
六、期末现金及现金等价物余额		351,947,997.22	184,480,229.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2021年度

会合04表
单位：元

编制单位：江苏澄星磷化工股份有限公司

本年金额												
项目	归属于母公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	662,572,861.00			145,153,689.62			18,478,878.88	139,755,297.63		-1,442,108,850.37	445,921,861.98	-30,226,261.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	662,572,861.00			145,153,689.62			18,478,878.88	139,755,297.63		-1,526,776,285.67	427,589,517.95	-133,226,040.59
三、本年年末余额							2,856,210.99	36,740,962.61		1,978,455,545.64	-33,358,504.11	1,984,694,215.13
（一）综合收益总额										2,015,196,508.25	119,641,495.89	2,134,838,004.14
（二）所有者投入和减少资本				-								
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他				-								
（三）利润分配								36,740,962.61		-36,740,962.61	-153,000,000.00	-153,000,000.00
1.提取盈余公积								36,740,962.61		-36,740,962.61		
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-153,000,000.00	-153,000,000.00
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							2,856,210.99					2,856,210.99
1.本期提取							20,679,187.65					20,679,187.65
2.本期使用							17,822,976.66					17,822,976.66
四、本年年末余额	662,572,861.00			145,153,689.62			21,335,089.87	176,496,260.24		451,679,259.97	394,231,013.84	1,851,468,174.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2021年度

会合04表
单位：元

编制单位：江苏澄星磷化工股份有限公司

上年金额														
项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备			未分配利润	
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	662,572,861.00				145,153,689.62				17,378,540.75	139,755,297.63		780,377,927.27	518,883,254.10	2,264,121,570.37
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	662,572,861.00				145,153,689.62				17,378,540.75	139,755,297.63		780,377,927.27	518,883,254.10	2,264,121,570.37
三、本年年增/减变动金额（减少以“-”号填列）									1,100,338.13			-2,307,154,212.94	-91,293,736.15	-2,397,347,610.96
（一）综合收益总额												-2,300,528,484.33	28,326,163.85	-2,272,202,320.48
（二）所有者投入和减少资本													680,100.00	680,100.00
1.所有者投入的普通股													680,100.00	680,100.00
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												-6,625,728.61	-120,300,000.00	-126,925,728.61
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												-6,625,728.61	-120,300,000.00	-126,925,728.61
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									1,100,338.13					1,100,338.13
1.本期提取									20,463,639.27					20,463,639.27
2.本期使用									19,363,301.14					19,363,301.14
四、本年年末余额	662,572,861.00				145,153,689.62				18,478,878.88	139,755,297.63		-1,526,776,285.67	427,589,517.95	-133,226,040.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2021年12月31日

会企01表

单位：元

编制单位：江苏澄星磷化工股份有限公司

资产	附注	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		7,479,792.54	35,496,378.57	短期借款		2,853,024,557.92	2,897,942,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			150,000,000.00
应收账款	1	504,948,931.16	125,290,451.45	应付账款		130,928,001.87	63,938,629.62
应收款项融资		5,796,624.43	17,598,538.21	预收款项			
预付款项		308,575,865.27	423,133,425.57	合同负债		20,357,816.95	66,059,948.49
其他应收款	2	1,918,813,639.26	2,138,969.76	应付职工薪酬		17,204,027.91	16,341,749.15
存货		292,134,902.25	317,769,153.50	应交税费		18,112,933.95	6,364,479.04
合同资产				其他应付款		453,650,508.02	152,723,015.07
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		386,540,000.00	55,000,000.00
其他流动资产		92,583,702.15	5,685,671.69	其他流动负债		3,091,398.30	11,541,937.84
流动资产合计		3,130,333,457.06	927,112,588.75	流动负债合计		3,882,909,244.92	3,419,911,759.21
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			331,540,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	3	1,387,665,380.63	1,387,665,380.63	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产		400,113,953.88	420,580,078.10	预计负债		98,743,077.17	
固定资产		343,384,963.31	385,551,407.92	递延收益		1,389,583.37	1,504,583.33
在建工程		54,185,562.27	54,185,562.27	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		100,132,660.54	333,044,583.33
使用权资产				负债合计		3,983,041,905.46	3,752,956,342.54
无形资产				所有者权益（或股东权益）：			
开发支出				实收资本（或股本）		662,572,861.00	662,572,861.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		3,052,164.32	3,607,103.24	其中：优先股			
递延所得税资产		68,519,169.03	27,954,394.60	永续债			
其他非流动资产		2,397,000.00	2,505,000.00	资本公积		229,802,076.78	229,802,076.78
非流动资产合计		2,259,318,193.44	2,282,048,926.76	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备		7,069,883.49	7,069,883.49
				盈余公积		176,496,260.24	139,755,297.63
				一般风险准备			
				未分配利润		330,668,663.53	-1,582,994,945.93
				所有者权益（或股东权益）合计		1,406,609,745.04	-543,794,827.03
资产总计		5,389,651,650.50	3,209,161,515.51	负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,389,651,650.50	3,209,161,515.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2021年度

会企02表

单位：元

编制单位：江苏澄星磷化工股份有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	1,102,065,214.86	1,344,412,476.76
减：营业成本	4	966,508,412.86	1,287,844,101.97
税金及附加		8,060,810.06	7,364,408.00
销售费用		8,177,885.65	32,653,617.78
管理费用		34,556,778.49	24,605,105.78
研发费用			
财务费用		118,279,136.60	91,565,442.12
其中：利息费用		166,382,205.67	135,691,526.33
利息收入		48,119,604.07	45,035,852.44
加：其他收益		133,859.33	253,572.46
投资收益（损失以“－”号填列）	5	187,000,000.00	137,500,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		1,858,945,531.08	-1,964,243,051.30
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		2,012,561,581.61	-1,925,909,677.73
加：营业外收入		14,297,753.46	628,231.85
减：营业外支出		108,893,654.14	239,888.54
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,917,965,680.93	-1,925,521,334.42
减：所得税费用		-32,438,891.14	-25,574,790.79
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,950,404,572.07	-1,899,946,543.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,950,404,572.07	-1,899,946,543.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		1,950,404,572.07	-1,899,946,543.63
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2021年度

会企03表

编制单位：江苏澄星磷化工股份有限公司

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		447,905,505.68	1,068,288,284.81
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		498,911.89	6,200,858.19
经营活动现金流入小计		448,404,417.57	1,074,489,143.00
购买商品、接受劳务支付的现金		422,925,980.90	769,831,727.24
支付给职工以及为职工支付的现金		45,459,350.24	33,058,389.92
支付的各项税费		40,313,177.08	32,510,265.50
支付其他与经营活动有关的现金		21,187,060.30	20,300,004.45
经营活动现金流出小计		529,885,568.52	855,700,387.11
经营活动产生的现金流量净额		-81,481,150.95	218,788,755.89
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			82,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			1,497,979,204.86
投资活动现金流入小计			1,580,479,204.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		623,250.86	18,734,720.73
投资支付的现金			
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			3,014,500,000.00
投资活动现金流出小计		623,250.86	3,033,234,720.73
投资活动产生的现金流量净额		-623,250.86	-1,452,755,515.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		120,000,000.00	2,763,540,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			32,500,000.00
筹资活动现金流入小计		120,000,000.00	2,796,040,000.00
偿还债务支付的现金		7,917,442.08	2,852,058,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,635,855.52	137,393,013.23
支付其他与筹资活动有关的现金			143,576,938.90
筹资活动现金流出小计		39,553,297.60	3,133,027,952.13
筹资活动产生的现金流量净额		80,446,702.40	-336,987,952.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,608.68	418.50
五、现金及现金等价物净增加额		-1,659,308.09	-1,570,954,293.61
加：期初现金及现金等价物余额		1,992,024.37	1,572,946,317.98
六、期末现金及现金等价物余额		332,716.28	1,992,024.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏澄星磷化工股份有限公司

2021 年报财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

江苏澄星磷化工股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“澄星股份”）前身为江苏鼎球实业股份有限公司，是经江苏省经济体制改革委员会苏体改生（1994）361 号文批复，由宜兴市绢麻纺织印染实业总公司（以下简称实业总公司）为主要发起人，联合江苏省丝绸进出口公司、宜兴市太华服装厂共同发起组建的定向募集股份制试点企业，1994 年 6 月 28 日经江苏省工商行政管理局核准登记注册，领取企业法人营业执照。

1997 年 5 月经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）批准，向社会公开发行人民币普通股 3,500 万股，共募集资金 19,355 万元人民币。公司股票名称为“鼎球实业”，股票代码为“600078”。

1998 年 12 月 3 日，江苏澄星磷化工集团公司（2001 年 3 月 1 日改制变更为江阴澄星实业集团有限公司，以下简称澄星集团）以协议方式受让实业总公司持有的本公司法人股 3,850 万股。受让后，澄星集团持有本公司 3,850 万股法人股，占总股本的 29.76%，成为本公司第一大股东。

截止 2021 年 12 月 31 日，经历次变更后公司的股本总额为 662,572,861 股，第一大股东江阴澄星实业集团有限公司持股比例为 25.78%。

主要经营活动：本公司属化工行业，经营范围为：化工原料及化工产品制造、销售，本企业自产的化工原料及化工产品出口，电子产品制造、销售，金属材料、建筑材料、农副产品销售，技术服务。食品添加剂的生产；危险化学品的生产、批发（按许可证所列范围经营）。（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）

总部地址：江苏省江阴市梅园大街 618 号

法定代表人：蒋大庆

本公司的统一社会信用代码：913200002502383371

本公司的组织形式：股份有限公司

二、合并财务报表范围

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

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注七之1在子公司中的权益”；合并范围的变化情况详见“附注六、合并范围的变更”。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及子公司主要从事黄磷、磷酸和磷酸盐产品的生产、运输和销售。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三之“二十九、收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三之“三十五、重大会计判断和估计”。

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

本公司以一年12月作为正常的营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有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个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务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（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1.公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2.合并成本分别以下情况确定：

(1) 一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3.公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4.企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

(2) 公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①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；

②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。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1.公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用等），于发生时计入当期损益。

2.公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

（1）债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

（2）债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3.公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

（1）在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

（2）在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

六、投资性主体

（一）投资性主体的判断依据

当同时满足下列条件时，公司属于投资性主体：

- 1.公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2.公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3.公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

（二）合并范围的确定

公司是投资性主体，则公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

七、合并财务报表的编制方法

（一）统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

（二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1.报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2.报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

八、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（一）合营安排的分类

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

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：

1.合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

2.合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

3.其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（二）共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1.确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2.确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3.确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4.按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5.确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

九、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

十、外币业务

外币业务的核算方法

1.外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2.资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

十一、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1.金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（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（包括指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2.金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1.金融工具的确认依据

公司在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。

2.金融工具的计量方法

（1）金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款或应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以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金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期

损益。

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

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

(2) 金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(三) 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。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）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，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，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，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1.减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
应收票据组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别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，计提预

组合名称	计提方法
	期信用损失。
账龄组合	对于划分为账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期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。
无风险组合	公司将应收合并范围内子公司的款项、融资租赁保证金、应收出口退税款等无显著回收风险的款项划分为无风险组合，不计提预期信用损失。
保证金、押金组合	公司对保证金、押金、员工借款（备用金）、代扣代缴职工款项、代收代付款项参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失，计提预期信用损失。
租赁应收款	对于划分为组合的租赁应收款，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，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
其他组合	公司对其他应收款项（含合并范围外关联方）、应收罚款等参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失，计提预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十二、存货

（一）存货的分类

公司存货分为本公司存货分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料和发出库存商品均采用加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。

（2）需要经过加工的材料存货，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。

（3）为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2. 存货跌价准备的计提方法

（1）公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

(3) 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

(四) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

(五) 周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十三、合同资产

合同资产，指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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三之“十一、(八) 金融资产减值”。

十四、持有待售及终止经营

(一) 持有待售

1. 持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2. 持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

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，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3. 持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公

允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。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。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

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

（二）终止经营

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

- 1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

十五、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1.企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2.除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

(二) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

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

(3) 取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账

面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1.确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2.确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十六、投资性房地产

（一）投资性房地产的范围

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、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。

（二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1.与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
- 2.该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

- 1.采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
- 2.采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

十七、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- 1.与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
- 2.该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10~45	5.00	2.11~9.50
机器及电力设备	10~20	3.00	4.85~9.70
运输设备及其他	5~20	3.00	4.85~19.40
其中:铁路运输设备	10~20	3.00	4.85~9.70

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4.符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

十八、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂

估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十九、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（三）借款费用资本化期间的确定

1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2.借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分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实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

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

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2.借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3.汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

二十、使用权资产

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（一）初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（二）后续计量

1. 计量基础

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

公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

2. 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产的剩余使用寿命短于前两者，则在使用权资产的剩余使用寿命内计提折旧。

二十一、无形资产

（二）无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（三）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	42.50-50.00	0.00	2.00-2.35
软件	5.00	0.00	20.00
矿权	9.25-30.50	0.00	3.28-10.81

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（四）无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（五）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1.研究阶段

研究阶段是指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。

2.开发阶段

开发阶段是指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，在发生时计入当期损益。

（六）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 1.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 4.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（七）土地使用权的处理

- 1.公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。
- 2.公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。
- 3.外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

二十二、长期资产减值

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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二十三、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十四、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

二十五、职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其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。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受

裁减而给予职工的补偿。在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.企业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.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1.服务成本。
 - 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
 - 3.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。
- 为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十六、租赁负债

本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

二十七、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与因开采磷矿而形成的复垦、环境治理等弃置事项以及对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

- 1.该义务是公司承担的现时义务；
- 2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十八、股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（一）授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

（二）等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的，等待期期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（三）可行权日之后的会计处理

1.对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

2.对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

（四）回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

二十九、收入

（一）收入确认原则和计量方法

1.收入的确认

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。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2.收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（二）具体的收入确认政策

公司营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，其确认原则如下：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。

满足下列条件之一的，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）客户在履约的同时即取得并消耗履约所带来的经济利益。（2）客户能够控制履约过程中在建的商品。（3）履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。对于在某一时点履行的履约义务，应当在客户取得相关商品控制时点确认收入。

1、销售商品收入的确认

本公司销售商品收入的确认标准及收入确认时间的具体判断：

销售产品收入确认需要满足以下条件：对于某一时点转让商品控制权的货物销售合同，收入于本公司将商品交于客户或承运商且本公司已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认。

2、提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

(1) 如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

(2) 如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

(3) 如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认原则

公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

具体政策如下：

①利息收入金额：按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

③租赁收入：在出租合同（或协议）规定日期收取租金后，确认收入实现。如果虽然在合同或协议规定的日期没有收到租金，但是租金能够收回，并且收入金额能够可靠计量的，也确认为收入。

三十、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得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。

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

备，并确认为资产减值损失：

- 1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价。
- 2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

三十一、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 1.公司能够满足政府补助所附条件；
- 2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

- 1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
- 2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.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，可以区分的，则分不同部分分别进

行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

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

三十二、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，公司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，减记的金额予以转回。

3.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的,公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量,除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外,将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时,采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

三十三、租赁（出租人的会计处理）

（一）经营租赁的会计处理方法

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间,公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产,公司采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

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

（二）融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日,公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间,公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额,如与资产的未来绩效或使用情况挂钩,在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:①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;②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。

三十四、专项储备

公司按照国家规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时计入专项储备。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

三十五、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报

告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本

公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(6) 对复垦、环境恢复等弃置义务的估计

复垦、环境治理等弃置义务由管理层考虑现有的相关法律法规后根据其以往经验及对未来支出的最佳估计确定，并将预期支出折现至其净现值，随着目前磷矿开采活动的进展，对未来土地及环境的影响变得明显的情况下，有关成本的估计可能须不时修订。

三十六、重要会计政策和会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更

2018年12月7日，财政部发布修订的《企业会计准则第21号—租赁》（财会【2018】35号）（以下简称“新租赁准则”）。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。公司自2021年1月1日起实施该准则，并按照有关衔接规定进行了处理。

(二) 重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

(三) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况：

合并资产负债表项目			
项目	2020年12月31日 (上年年末余额)	2021年1月1日 (期初余额)	调整数
使用权资产	—	1,576,122.15	1,576,122.15
固定资产	2,375,297,558.54	2,374,843,999.63	-453,558.91
长期待摊费用	47,843,365.65	46,720,802.41	-1,122,563.24
租赁负债	—	158,068.58	158,068.58
长期应付款	55,668,068.58	55,510,000.00	-158,068.58

母公司资产负债表项目			
项目	2020年12月31日 (上年年末余额)	2021年1月1日 (期初余额)	调整数
使用权资产	—		
固定资产	385,551,407.92	385,551,407.92	
租赁负债	—		

项目	2020 年 12 月 31 日 (上年年末余额)	2021 年 1 月 1 日 (期初余额)	调整数
长期应付款			

调整情况说明：公司自2021年1月1日起执行财会[2018]35号文发布的《企业会计准则第21号—租赁》，根据新租赁准则的要求，公司将首次执行新租赁准则的累计影响数，调整2021年年初财务报表相关项目，将满足使用权资产核算要求的金额由“固定资产”项目调整至“使用权资产”项目列报，将长期应付款调整至“租赁负债”项目列报。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额—可抵扣进项税额	6%、9%、13%
城建税	应缴流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
资源税	应税产品的销售收入	8%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
云南弥勒市磷电化工有限责任公司、云南省弥勒雷打滩水电有限责任公司、绵阳澄泓微电子材料有限公司	15%
上海澄星磷化工有限公司	20%

二、税收优惠及批文

依据《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）的规定，云南弥勒市磷电化工有限责任公司、云南省弥勒雷打滩水电有限责任公司、绵阳澄泓微电子材料有限公司均享受西部大开发优惠政策，2021年度企业所得税执行优惠税率15%。

根据《财政部 税务总局 关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2019〕13号）、《国家税务总局关于贯彻落实进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围有关征管问题的公告》（国家税务总局2019年第2号）的规定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；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。上海澄星磷化工有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策，企业所得税按20%的税率减按25%征收，2021年度企业所得税执行优惠税率5%。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	554,561.49	243,980.18
银行存款	361,753,293.64	185,105,484.86
其他货币资金	14,419,962.43	211,019,060.96
合计	376,727,817.56	396,368,526.00
其中：存放在境外的款项总额	—	—

[注] 截止 2021 年 12 月 31 日,受限货币资金总额为 24,779,820.34 元,其中其他货币资金 14,419,962.43 元为保证金,银行存款中司法冻结金额为 9,691,124.65 元、由于信息未更新等原因导致账户变成久悬户导致受限金额为 668,733.26 元。除此之外不存在其他使用有限制、存放境外、有潜在回收风险的款项。

2.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
一年以内	212,551,958.56	199,737,543.16
一至二年	10,319,658.66	15,349,349.74
二至三年	15,280,683.20	114,987.43
三至四年	108,596.92	3,051,449.29
四年以上	22,181,705.58	20,153,658.21
合计	260,442,602.92	238,406,987.83

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,613,502.23	4.08	10,613,502.23	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	249,829,100.69	95.92	42,940,719.30	17.19	206,888,381.39
其中：账龄组合	249,829,100.69	95.92	42,940,719.30	17.19	206,888,381.39
合计	260,442,602.92	100.00	53,554,221.53	20.56	206,888,381.39

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	238,406,987.83	100.00	36,967,749.09	15.51	201,439,238.74
其中：账龄组合	238,406,987.83	100.00	36,967,749.09	15.51	201,439,238.74
合计	238,406,987.83	100.00	36,967,749.09	15.51	201,439,238.74

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	249,829,100.69	42,940,719.30	17.19
合计	249,829,100.69	42,940,719.30	17.19

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	238,406,987.83	36,967,749.09	15.51
合计	238,406,987.83	36,967,749.09	15.51

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	182,483,114.81	5,474,493.45	3.00	168,962,678.91	5,068,922.60	3.00
逾期一年以内	27,995,697.75	2,239,655.81	8.00	30,774,864.25	2,461,989.14	8.00
逾期一至二年	1,779,302.43	711,720.98	40.00	15,349,349.74	6,139,739.90	40.00
逾期二至三年	15,280,683.20	12,224,546.56	80.00	114,987.43	91,989.95	80.00
逾期三至四年	108,596.92	108,596.92	100.00	3,051,449.29	3,051,449.29	100.00
逾期四年以上	22,181,705.58	22,181,705.58	100.00	20,153,658.21	20,153,658.21	100.00
合计	249,829,100.69	42,940,719.30	17.19	238,406,987.83	36,967,749.09	15.51

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	36,967,749.09	6,722,970.61		750,000.40		42,940,719.30
单项计提		10,613,502.23				10,613,502.23
合计	36,967,749.09	17,336,472.84		750,000.40		53,554,221.53

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备金额
上海长瀚贸易有限公司	30,005,262.02	11.52	1,612,566.48
泰兴市申龙化工有限公司	15,068,587.75	5.79	12,054,870.20
汉高化学技术（上海）有限公司	14,670,264.20	5.63	440,107.93
云南白药集团健康产品有限公司	13,566,414.00	5.21	406,992.42
上海和辉光电股份有限公司	12,664,810.56	4.86	379,944.32
合计	85,975,338.53	33.01	14,894,481.35

3.应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	185,158,071.12	66,345,317.74

(2) 期末公司已质押的应收银行承兑汇票: 无

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收银行承兑汇票

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	622,456,443.53	

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况: 系银行承兑汇票, 其剩余期限较短, 账面余额与公允价值相近。

其他说明: 本公司视日常资金管理的需要将大部分银行承兑汇票进行贴现或背书, 故将该类票据分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司无商业承兑汇票, 所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险, 不会因银行违约而产生重大损失。

4.预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	122,573,623.58	76.03	78,810,559.64	83.56
1~2 年	33,458,528.36	20.75	10,444,683.91	11.07
2~3 年	425,052.63	0.26	118,599.48	0.13
3~5 年	306,512.83	0.19	262,616.35	0.28
5 年以上	4,463,556.87	2.77	4,674,545.07	4.96
合计	161,227,274.27	100.00	94,311,004.45	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预付款项: 无

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
云南航兴科技发展有限公司	26,108,123.28	16.19
云南小蜜蜂商贸有限公司	22,000,000.00	13.65
云南东平磷业有限公司	17,541,099.50	10.88
宜良振洲商贸有限公司	16,448,626.88	10.20
曲靖市晟新商贸有限公司	12,504,160.44	7.76
合计	94,602,010.10	58.68

5.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,130,840,175.79	16,725,660.51
合计	2,130,840,175.79	16,725,660.51

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	231,797,528.89	2,130,040,044.04
1~2 年	2,126,478,269.83	2,331,231.74
2~3 年	2,004,000.00	9,051,542.80
3~4 年	16,000.00	74,800.00
4~5 年	74,000.00	12,000.00
5 年以上	1,739,855.00	3,653,982.72
合计	2,362,109,653.72	2,145,163,601.30

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
融资租赁保证金		9,000,000.00
应收出口退税	1,639,350.58	1,712,964.55
保证金、押金	3,959,864.51	4,154,166.91
个人借款、备用金	734,851.45	1,144,625.91
代扣代缴职工款项	314,778.48	1,290,888.42
资金拆借款	2,124,888,814.07	2,124,888,814.07
存货占用款(注 2)	229,311,294.00	
其他	1,260,700.63	2,972,141.44
合计	2,362,109,653.72	2,145,163,601.30
减: 坏账准备	231,269,477.93	2,128,437,940.79
净额	2,130,840,175.79	16,725,660.51

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	226,972.60	16,171.40	2,128,194,796.79	2,128,437,940.79

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-15,857.23		15,857.23	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	56,546.04	195,520.32	229,454,009.02	229,706,075.38
本期转回	51,425.05	8,171.40	2,124,922,681.47	2,124,982,277.92
本期核销			1,892,260.32	1,892,260.32
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	216,236.36	203,520.32	230,849,721.25	231,269,477.93

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	2,124,888,814.07	229,311,294.00	2,124,888,814.07			229,311,294.00
按组合计提坏账准备	3,549,126.72	394,781.38	93,463.85	1,892,260.32		1,958,183.93
其中：						
合并范围内关联方						
融资租赁保证金						
出口退税						
保证金、押金组合	1,641,009.17	252,066.36	93,463.85			1,799,611.68
其他组合	1,908,117.55	142,715.02		1,892,260.32		158,572.25
合计	2,128,437,940.79	229,706,075.38	2,124,982,277.92	1,892,260.32	-	231,269,477.93

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏资产管理有限公司（注 1）	拆借款	2,124,888,814.07	1-2 年	89.96	
云南东平磷业有限公司（注 2）	存货占用款	229,311,294.00	1 年以内	9.71	229,311,294.00
江阴市国家税务局	出口退税款	1,639,350.58	1 年以内	0.07	
江阴市国土资源局	保证金	1,578,000.00	2-3 年	0.07	78,900.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海浦东发展银行	暂扣款	921,308.87	1-2 年	0.04	46,065.44
合计	/	2,358,338,767.52	/	99.85	229,436,259.44

注1：根据2022年3月14日江阴市人民法院民事判决书“(2022)苏0281民初1630号”，确认公司自2021年12月31日起享有对江苏资产管理有限公司2,238,764,309.38元的债权,其中本金为2,124,888,814.07元，利息为113,875,495.31元，不再享有对江阴澄星实业集团有限公司及其相关方等额债权；2022年4月15日，江苏资产管理有限公司现金偿还2,256,191,574.65元（含期后2022年1月1日-2022年4月14日利息17,427,265.27元），原计提的其他应收款坏账准备本期转回。

注2：详见附注十三、3、(2)。

6.存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	340,676,538.55		340,676,538.55	461,122,630.85		461,122,630.85
在产品	948,950.34		948,950.34	48,037,103.28		48,037,103.28
库存商品	291,427,598.34	1,516,267.92	289,911,330.42	346,861,731.46	839,948.83	346,021,782.63
合计	633,053,087.23	1,516,267.92	631,536,819.31	856,021,465.59	839,948.83	855,181,516.76

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品						
库存商品	839,948.83	676,319.09				1,516,267.92
合计	839,948.83	676,319.09				1,516,267.92

7.其他流动资产

(1) 其他流动资产分类

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额及预缴款	3,596,713.77	5,202,980.95
预提利息	113,875,495.31	52,712,496.97
预缴企业所得税	61,198.78	5,686,029.28
个税重分类	3,812.31	5,403.37
减：预提利息的减值准备		52,712,496.97
合计	117,537,220.17	10,894,413.60

其他说明：2021年12月31日预提利息余额为113,875,495.31元, 2022年4月15日，江苏资产管理有限公司现金偿还2,256,191,574.65元（含期后2022年1月1日-2022年4月14日利息17,427,265.27元），原计提的利息坏账准备本期转回。

8.投资性房地产

（1）采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	507,221,403.98
2.本期增加金额	
(1)外购	
(2)存货\固定资产\在建工程转入	
(3)企业合并增加	
3.本期减少金额	
(1)处置	
(2)其他转出	
4.期末余额	507,221,403.98
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	86,641,325.88
2.本期增加金额	20,466,124.22
(1)计提或摊销	20,466,124.22
(2)企业合并增加	
3.本期减少金额	
(1)处置	
(2)其他转出	
4.期末余额	107,107,450.10
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
(1)计提	
(2)企业合并增加	
3、本期减少金额	
(1)处置	
(2)其他转出	
4.期末余额	

项目	房屋、建筑物
四、账面价值	
1.期末账面价值	400,113,953.88
2.期初账面价值	420,580,078.10

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
澄星大厦	400,113,953.88	注释

注释：澄星大厦未办妥房产证的主要原因是土地分割手续办理不及时，导致房产证尚未取得，该房产目前已包含在搬迁范围内。

9. 固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,184,385,755.43	2,374,843,999.63
固定资产清理		
合计	2,184,385,755.43	2,374,843,999.63

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器及电力设备	运输设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	1,740,101,795.63	2,895,747,675.42	246,321,618.11	4,882,171,089.16
2.本期增加金额	22,377,361.41	24,389,088.43	619,777.90	47,386,227.74
(1)购置		3,359,296.25	294,535.19	3,653,831.44
(2)在建工程转入	22,377,361.41	21,029,792.18	325,242.71	43,732,396.30
3.本期减少金额	80,051.38	7,224,625.42	119,333.80	7,424,010.60
(1)处置或报废	80,051.38	7,224,625.42	119,333.80	7,424,010.60
(2)企业合并减少				
4.期末余额	1,762,399,105.66	2,912,912,138.43	246,822,062.21	4,922,133,306.30
二、累计折旧				
1.期初余额	557,829,373.32	1,761,754,308.50	187,743,407.71	2,507,327,089.53
2.本期增加金额	53,631,130.30	167,131,571.56	13,430,996.15	234,193,698.01
(1)计提	53,631,130.30	167,131,571.56	13,430,996.15	234,193,698.01

项目	房屋建筑物	机器及电力设备	运输设备及其他	合计
(2)企业合并增加				
3.本期减少金额	17,110.98	5,760,381.30	112,303.50	5,889,795.78
(1)处置或报废	17,110.98	5,760,381.30	112,303.50	5,889,795.78
(2)企业合并减少				
4.期末余额	611,443,392.64	1,923,125,498.76	201,062,100.36	2,735,630,991.76
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额	1,593,545.07	523,014.04		2,116,559.11
(1)计提（注释 2）	1,593,545.07	523,014.04		2,116,559.11
(2)企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
(2)企业合并减少				
4.期末余额	1,593,545.07	523,014.04		2,116,559.11
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,149,362,167.95	989,263,625.63	45,759,961.85	2,184,385,755.43
2.期初账面价值	1,182,272,422.31	1,133,993,366.92	58,578,210.40	2,374,843,999.63

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	账面价值	未办妥产权证书原因
公司总部厂区	179,879,098.87	60,897,695.09	118,981,403.78	注释 1
澄星日化车间	3,554,125.51	1,175,685.60	2,378,439.91	注释 1
宣威磷电厂区	67,319,270.31	23,210,948.40	44,108,321.91	注释 1
广西澄星厂区	31,590,747.41	4,666,731.28	26,924,016.13	注释 1
弥勒磷电厂区	14,190,026.15	276,314.19	13,913,711.96	注释 1
合计	296,533,268.25	90,227,374.56	206,305,893.69	

注释 1: 公司总部厂区及江阴澄星日化有限公司车间未办妥房产证的主要原因是以前搬迁政策变化及规划调整导致未及时办理, 现已纳入搬迁范围; 云南宣威磷电有限责任公司厂区主要原因是建设规划手续尚未办理完毕, 目前正在积极办理中; 广西钦州澄星化工科技有限公司厂区未办妥房产证的主要原因是项目整体尚未结束仍在持续施工中; 弥勒磷电未办妥房产证的主要原因为建设工程刚完工正在办理中。

注释 2: 2021 年 4 月本公司间接控制的子公司曲靖市沾益恒威矿业有限公司热水磷矿三磷整治在建工程达到预定可使用状态, 由在建工程转入固定资产, 由于在 2020 年 10 月 30 日曲靖市生态环境局公布的“三磷”专项排查整治验收情况公示中显示未通过, 未来获得开采准许的可能性较小, 与热水磷矿相关的配套附属固定资产在未来能够给公司带来经济利益流入的可能性较小, 予以全额计提减值准备, 其中 1,337,926.29 元由在建工程减值准备转入, 本期补提 778,632.82 元。

10. 在建工程

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	427,588,781.77	437,958,966.55
工程物资		
合计	427,588,781.77	437,958,966.55

(2) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
新建钦州厂区配套工程	315,701,182.60		315,701,182.60	317,547,113.36		317,547,113.36
高纯度电子级磷酸项目	54,185,562.27		54,185,562.27	54,185,562.27		54,185,562.27
宣威磷酸氢钙项目	43,328,064.45		43,328,064.45	41,757,786.82		41,757,786.82
热水磷矿三磷整治工程				1,337,926.29	1,337,926.29	
零星工程	14,373,972.45		14,373,972.45	24,468,504.10		24,468,504.10
合计	427,588,781.77		427,588,781.77	439,296,892.84	1,337,926.29	437,958,966.55

② 重要在建工程项目本期变动情况 (金额单位: 人民币万元)

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期 增加	本期减少		期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)
				转入固定 资产	其他 减少		
新建钦州厂区配套工程	78,823.56	31,754.71	208.29	392.88		31,570.12	40.05
宣威磷酸氢钙项目	17,624.52	4,175.78	157.03			4,332.81	24.58
高纯度电子级磷酸项目	10,344.83	5,418.55	53.31			5,471.86	52.89
合计	106,792.91	41,349.04	418.63	392.88		41,374.79	

(续)

项目名称	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中: 本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
新建钦州厂区配套工程	46.00				自筹

项目名称	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
宣威磷酸氢钙项目	30.00				自筹
高纯度电子级磷酸项目	66.00				自筹
合计					

11.使用权资产

项目	租赁土地使用权	运输设备及其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	2,068,220.29	528,155.65	2,596,375.94
2.本期增加金额		272,300.88	272,300.88
(1)购置		272,300.88	272,300.88
(2)企业合并增加			
(3)其他			
3.本期减少金额		255,766.27	255,766.27
(1)处置		255,766.27	255,766.27
(2)企业合并减少			
4.期末余额	2,068,220.29	544,690.26	2,612,910.55
二、累计折旧			
1.期初余额	945,657.05	74,596.74	1,020,253.79
2.本期增加金额	178,626.60	131,570.66	310,197.26
(1)计提	178,626.60	131,570.66	310,197.26
(2)企业合并增加			
(3)其他增加			
3.本期减少金额		90,578.72	90,578.72
(1)处置		90,578.72	90,578.72
(2)企业合并减少			
(3)其他减少			
4.期末余额	1,124,283.65	115,588.68	1,239,872.33
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
(2)企业合并增加			
3.本期减少金额			

项目	租赁土地使用权	运输设备及其他	合计
(1)处置			
(2)企业合并减少			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	943,936.64	429,101.58	1,373,038.22
2.期初账面价值	1,122,563.24	453,558.91	1,576,122.15

12.无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	矿权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	195,871,771.72	18,446.60	162,441,899.76	358,332,118.08
2.本期增加金额			79,440.46	79,440.46
(1)购置			79,440.46	79,440.46
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
(2)企业合并减少				
4.期末余额	195,871,771.72	18,446.60	162,521,340.22	358,411,558.54
二、累计摊销				
1.期初余额	42,783,838.97	9,223.20	25,123,745.30	67,916,807.47
2.本期增加金额	4,141,408.64	3,689.28	7,735,746.83	11,880,844.75
(1)计提	4,141,408.64	3,689.28	7,735,746.83	11,880,844.75
(2)企业合并增加				
(3)其他增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
(2)企业合并减少				
(3)其他减少				
4.期末余额	46,925,247.61	12,912.48	32,859,492.13	79,797,652.22
三、减值准备				
1.期初余额			1,754,858.13	1,754,858.13

项目	土地使用权	软件	矿权	合计
2.本期增加金额				
(1)计提				
(2)企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
(2)企业合并减少				
4.期末余额			1,754,858.13	1,754,858.13
四、账面价值				
1.期末账面价值	148,946,524.11	5,534.12	127,906,989.96	276,859,048.19
2.期初账面价值	153,087,932.75	9,223.40	135,563,296.33	288,660,452.48

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

13.商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
澄星日化	11,966,217.32					11,966,217.32
弥勒磷电	214,658.34					214,658.34
兴霞物流	523,056.41					523,056.41
合计	12,703,932.07					12,703,932.07

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成 商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
澄星日化	11,966,217.32					11,966,217.32
合计	11,966,217.32					11,966,217.32

14.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
矿山复垦费	15,619,370.31		525,141.94		15,094,228.37
磷渣堆场建设费	21,930,005.84		1,159,295.40		20,770,710.44
融资租赁手续费	2,978,170.14		2,978,170.14		
广西大罐区防腐施工费	64,563.07		64,563.07		
宣威、弥勒建设技术服务费	3,607,103.24		554,938.92		3,052,164.32

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他	2,521,589.81	1,061,197.91	800,222.40	2,782,565.32
合计	46,720,802.41	1,061,197.91	6,082,331.87	41,699,668.45

15.递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	56,509,889.42	13,699,366.77	41,168,991.46	10,046,882.84
可抵扣亏损	202,210,708.87	50,552,677.23	378,906,625.48	94,726,656.37
内部未实现利润	52,422,565.34	13,105,641.34	18,048,176.70	4,512,044.18
递延收益	23,714,200.03	3,938,050.00	30,548,093.60	5,184,523.40
预提的利息费用	125,462,427.09	31,365,606.77		
未支付的罚息及诉讼费用	94,660,460.16	23,665,115.05		
中小股民未决诉讼赔偿	59,351,793.99	14,837,948.50		
合计	614,332,044.90	151,164,405.66	468,671,887.24	114,470,106.79

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	233,701,495.20	2,180,881,928.64
可抵扣亏损	26,929,245.66	22,856,810.99
合计	260,630,740.86	2,203,738,739.63

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021		4,740,944.80	
2022	549,917.33	549,917.33	
2023	1,690,313.30	1,690,313.30	
2024	8,644,612.52	8,644,612.52	
2025	6,995,806.72	7,231,023.04	
2026	9,048,595.79		
合计	26,929,245.66	22,856,810.99	/

16.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	4,481,607.00	7,401,278.63
预付土地款	18,663,069.99	18,663,069.99
待核销拆迁资产	93,571,832.29	95,481,461.92
合计	116,716,509.28	121,545,810.54

17.短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	50,000,000.00	128,700,000.00
保证借款	2,712,724,557.92	2,615,942,000.00
票据贴现	148,460,000.00	257,800,000.00
质押借款	576,000,000.00	713,000,000.00
合计	3,487,184,557.92	3,715,442,000.00

(2)期末短期借款中逾期未偿还的情况:本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 3,159,484,557.92 元。

注:截止2021年12月31日,宁波银行股份有限公司无锡分行、中国光大银行股份有限公司无锡分行、中国工商银行股份有限公司江阴支行、中信银行股份有限公司无锡东林支行、江苏银行股份有限公司江阴支行、南京银行股份有限公司江阴支行等将持有本公司的金融债权及其附属权利转让给江苏资产管理有限公司,本公司于资产负债表日后陆续收到上述债权转让通知书。

18.应付票据

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	23,800,000.00	156,600,000.00
商业承兑汇票		
合计	23,800,000.00	156,600,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 23,800,000.00 元。

19.应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
购买材料、商品、接受劳务	485,754,999.15	573,501,425.51
购置设备、在建工程等长期资产	81,367,786.76	115,118,690.66
合计	567,122,785.91	688,620,116.17

②账龄超过1年的重要应付账款:无

20.合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	121,195,913.99	80,136,336.36
合计	121,195,913.99	80,136,336.36

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因:无

21.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	47,654,598.07	203,487,676.55	203,295,271.38	47,847,003.24
二、离职后福利—设定提存计划		15,509,111.64	15,509,111.64	
合计	47,654,598.07	218,996,788.19	218,804,383.02	47,847,003.24

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	47,629,635.26	179,585,640.66	179,382,063.28	47,833,212.64
二、职工福利费		9,836,879.55	9,836,879.55	
三、社会保险费		11,519,104.35	11,519,104.35	
其中：1. 医疗保险费		9,963,215.27	9,963,215.27	
2. 工伤保险费		1,340,932.62	1,340,932.62	
3. 生育保险费		214,956.46	214,956.46	
四、住房公积金		2,059,280.00	2,059,280.00	
五、工会经费和职工教育经费	24,962.81	486,771.99	497,944.20	13,790.60
合计	47,654,598.07	203,487,676.55	203,295,271.38	47,847,003.24

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		15,078,524.82	15,078,524.82	
2、失业保险费		430,586.82	430,586.82	
合计		15,509,111.64	15,509,111.64	

22. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	29,373,979.87	2,487,143.95
增值税	48,490,275.69	15,714,509.16
城市维护建设税	2,979,273.56	697,660.34
房产税	779,591.49	954,612.12
教育费附加	2,737,100.83	529,233.33
资源税	897,400.44	299,996.79
土地使用税	166,521.28	695,504.27
印花税及其他	1,265,235.02	1,414,804.66
水资源费及库区基金	1,102,738.80	1,332,413.68
合计	87,792,116.98	24,125,878.30

23.其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	125,513,760.42	8,970,845.76
应付股利		7,020,000.00
其他应付款	358,042,732.42	227,219,339.00
合计	483,556,492.84	243,210,184.76

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款利息	125,513,760.42	8,460,827.70
长期借款利息		510,018.06
合计	125,513,760.42	8,970,845.76

(3) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付少数股东股利		7,020,000.00
合计		7,020,000.00

(4) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
收取的保证金及押金	7,882,273.20	9,804,783.00
代收代付款项	3,803,373.35	2,167,632.04
拆迁补偿款(注)	143,000,000.00	143,000,000.00
往来款	157,511,449.86	72,246,923.96
待支付的罚息及诉讼费用	45,845,636.01	
合计	358,042,732.42	227,219,339.00

注：拆迁补偿款具体情况详见：附注十三、4。

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江阴市澄江街道财政和资产管理局	143,000,000.00	拆迁款
玉溪超耀龙矿业有限公司	2,000,000.00	矿产开采保证金
江阴新爵酒店管理有限公司	1,000,000.00	酒店租赁保证金
江阴市巴金斯体育发展有限公司	1,000,000.00	酒店租赁保证金

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江阴市丽澄休闲浴场	1,000,000.00	酒店租赁保证金
合计	148,000,000.00	

24.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	386,540,000.00	55,000,000.00
一年内到期的融资租赁款	47,355,863.24	93,921,838.22
一年内到期的磷矿采矿权费	14,670,000.00	14,670,000.00
合计	448,565,863.24	163,591,838.22

25.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提外销运保佣费用	6,418,054.47	12,588,117.98
预提水电汽费用	1,216,743.59	1,087,962.93
待转销项税	14,641,682.99	9,771,395.68
预提内销运费及其他	2,232,242.11	5,381,810.83
合计	24,508,723.16	28,829,287.42

26.长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证+质押+抵押借款		331,540,000.00
保证+抵押	47,000,000.00	
保证	30,000,000.00	
合计	77,000,000.00	

27.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	144,472.22	158,068.58

注1：2020年11月30日，广西钦州澄星化工科技有限公司与广西菲驰汽车销售有限公司签订“汽车租赁合同纠纷”，将入账原值为272,389.38元的汽车以“分期付款”的方式作价321,416.00元（不含税）办理融资租赁业务，租赁期间2020年12月-2023年11月，分36期支付，本期将应于2021年支付的融资租赁款本金51,957.48元重分类到一年内到期的非流动负债后，截止2021年12月31日，租赁负债科目余额为58,031.89元。

注2：2021年1月26日，广西钦州澄星化工科技有限公司与广西菲驰汽车销售有限公司签订“汽车租赁合同纠纷”，将入账原值为272,300.88元的汽车以“分期付款”的方式作价337,079.65元（不含税）办理融资租赁业务，租赁期间2021年4月-2024年3月，分36期支付，本期将应于2021年支付的融资租赁款本金54,145.76

元重分类到一年内到期的非流动负债后，截止2021年12月31日，租赁负债科目余额为86,440.33元。

28.长期应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	41,880,000.00	55,510,000.00
专项应付款		
合计	41,880,000.00	55,510,000.00

(2) 长期应付款

① 按款项性质列示的长期应付款

项目	期末余额	期初余额
磷矿采矿权费	41,880,000.00	55,510,000.00
合计	41,880,000.00	55,510,000.00

② 磷矿采矿权费的基本情况：

根据曲靖市国土资源局发布的《办理缴纳采矿权出让收益相关手续的通知》：按沾益县恒威矿业有限公司石纳租磷矿采矿权出让合同约定，该矿的采矿权费用 1,242.9948 万元，在 8 年内分十期缴纳，截止 2021 年 12 月 31 日按合同约定尚未支付的采矿权费共计 728 万，其中将应于 2021 年 12 月 31 日前支付的第四期费用 104 万元及应于 2022 年 12 月 31 日支付的第五期费用 104 万元共计 208 万元计入一年内到期的非流动负债，其余 520 万元计入长期应付款。

根据曲靖市自然资源和规划局矿业权出让收益缴纳通知书，（曲资规出收【2020】016 号），会泽龙威矿业有限公司梨树坪矿应在 2029 年 10 月 20 日前，分 10 次付清采矿权出让收益 2,598.42 万元，截止 2021 年 12 月 31 日已经按约定支付了前 2 期出让收益，尚未支付的出让收益金 1,840.00 万元，其中 230.00 万元计入一年内到期的非流动负债，1,610.00 万元计入长期应付款。

根据云南弥勒市磷电化工有限责任公司与云南省自然资源厅签订的云南省采矿权出让合同（编号：2020 出采 06 号），云南弥勒市磷电化工有限责任公司宜良对歌山海巴磷矿应于 2024 年 12 月 31 日前分 6 期付清采矿权出让收益 6,436.26 万元。截止 2021 年 12 月 31 日已经按合同约定支付了前 3 期出让收益金，尚未支出的出让收益金 3,087.00 万元，其中 1,029.00 万元计入一年内到期的非流动负债，2,058.00 万元计入长期应付款。

③ 融资租赁款的基本情况：

2018 年 6 月 26 日，云南宣威磷电有限责任公司与江苏金融租赁股份有限公司签订“融资租赁合同（售后回租）”协议，将截至 2018 年 6 月 26 日的评估原值为 39,548.85 万元的固定资产（机器设备）作价 18,000 万元向江苏金融租赁股份有限公司办理融资租赁业务，租赁期限为 2018 年 6 月 28 日至 2021 年 6 月 20 日。本期将应于 2021 年到期未支付的融资租赁款 47,249,760.00 元全部重分类到一年内到期的非流动负债。

29.预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
资产弃置义务	16,345,671.02	15,619,370.31	土地复垦及环境恢复
中小股民诉讼赔偿	59,351,793.99		
未决诉讼罚息及诉讼费用	49,076,866.16		
合计	124,774,331.17	15,619,370.31	/

其他说明：预计负债资产弃置义务指土地复垦及环境恢复负债，是指本公司未来清理矿场而产生的复垦及环境治理成本的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益的流出。在该支出金额能够可靠计量时，按照所需支出的最佳估计金额入账确认负债。由于预提的金额是必须建立在估计的基础上，所以最终的复垦费可能会超过或低于估计的复垦费用。

30.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	30,548,093.60	1,000,000.00	7,833,893.57	23,714,200.03	政府补助

注：政府补助明细情况详见附注五、51政府补助。

31.股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	662,572,861.00						662,572,861.00

32.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	136,354,198.07			136,354,198.07
其他资本公积	8,799,491.55			8,799,491.55
合计	145,153,689.62			145,153,689.62

33.专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	18,478,878.88	20,679,187.65	17,822,976.66	21,335,089.87
合计	18,478,878.88	20,679,187.65	17,822,976.66	21,335,089.87

34.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	139,755,297.63	36,740,962.61		176,496,260.24

35.未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,442,108,850.37	780,377,927.27
加：会计政策变更		
会计差错更正（注1）	-84,667,435.30	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-84,667,435.30	
调整后期初未分配利润	-1,526,776,285.67	780,377,927.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,015,196,508.25	-2,300,528,484.33
减：提取法定盈余公积	36,740,962.61	
应付普通股股利		6,625,728.61
期末未分配利润	451,679,259.97	-1,526,776,285.67

注1：经自查，本公司子公司云南宣威磷电有限责任公司、云南省弥勒雷打滩水电有限责任公司、云南弥勒市磷电化工有限责任公司存在未足额计提缴纳云南省地方水利基金的情况，本期根据《云南省地方水利建设基金征收管理办法》的相关规定更正2020年度财务数据。

36.营业收入和营业成本

（1）营业收入营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,054,536,440.27	2,446,953,142.91	3,065,583,503.39	2,829,202,027.55
其他业务	278,868,924.85	215,882,320.99	70,965,000.57	47,783,628.12
合计	3,333,405,365.12	2,662,835,463.90	3,136,548,503.96	2,876,985,655.67

（2）合同产生的收入情况（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
磷酸	1,463,765,601.43	1,298,062,207.26	1,578,455,023.30	1,480,978,639.35
磷酸盐	304,885,248.38	299,504,575.62	353,474,731.03	322,222,568.59
黄磷	1,079,502,707.89	676,390,788.33	972,792,771.75	931,946,879.57
其他	485,251,807.42	388,877,892.69	231,825,977.88	141,837,568.16
合计	3,333,405,365.12	2,662,835,463.90	3,136,548,503.96	2,876,985,655.67

（3）合同产生的收入情况（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内销售	2,820,211,908.84	2,180,009,645.80	2,360,111,287.03	2,101,713,476.28
出口销售	513,193,456.28	482,825,818.10	776,437,216.93	775,272,179.39
合计	3,333,405,365.12	2,662,835,463.90	3,136,548,503.96	2,876,985,655.67

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
云南玖玄矿业有限公司	206,720,278.50	6.20
江苏马龙国华工贸股份有限公司	127,059,204.42	3.81
荆州市瑞鑫化工工贸有限公司	116,410,552.22	3.49
苏州佳迪西化学制品有限公司	73,635,762.52	2.21
高露洁系列	72,528,307.97	2.18
合计	596,354,105.63	17.89

37.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,090,122.61	5,644,671.86
教育费附加	9,534,030.59	4,819,429.00
资源税	7,150,388.80	1,800,433.89
房产税	6,641,547.46	7,910,722.87
土地使用税	6,591,221.55	8,669,178.91
印花税	1,730,475.91	2,086,903.95
车船使用税	44,048.82	160,493.94
其他	1,295,637.32	1,196,367.69
合计	44,077,473.06	32,288,202.11

38.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
物流仓储运输费		66,459,222.77
职工薪酬	10,874,098.28	9,923,778.47
出口商检费	152,109.47	179,024.89
差旅费	258,128.61	786,682.23
技术使用许可费	3,091,975.31	3,000,110.24
其他	3,066,255.28	3,965,811.98
合计	17,442,566.95	84,314,630.58

39.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	67,464,498.82	55,976,934.94
折旧费	9,158,894.02	11,075,902.37
公司经费	10,278,563.72	9,890,316.67

项目	本期发生额	上期发生额
资产摊销	12,757,193.27	12,351,032.57
中介服务及咨询费	11,109,964.37	10,805,023.28
财产保险费	60,279.25	1,463,550.36
诉讼费用	7,924,050.85	
其他	6,912,587.32	6,463,970.51
合计	125,666,031.62	108,026,730.70

40.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	206,718,975.55	189,391,773.78
减：利息收入	62,385,149.42	60,206,398.60
加：汇兑损失（减收益）	2,754,947.83	8,445,720.16
加：手续费支出	869,687.57	4,744,103.89
合计	147,958,461.53	142,375,199.23

41.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	8,563,814.60	11,022,073.92	8,563,814.60
个税手续费返还等	52,083.55	68,606.20	52,083.55
政府补助退回			
合计	8,615,898.15	11,090,680.12	8,615,898.15

注：明细情况详见附注五-51 政府补助。

42.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-17,336,472.84	-2,896,018.55
其他应收款坏账损失	1,895,276,202.54	-2,124,776,725.11
其他流动资产减值损失	52,712,496.97	-52,712,496.97
合计	1,930,652,226.67	-2,180,385,240.63

43.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产而产生处置利得（损失“-”）	9,766.95	105,478.24	9,766.95

44.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	27,750.00	620,824.13	27,750.00
赔款罚款收入		481,743.84	
废品收入		1,546,209.21	
长期不付往来款核销	14,427,265.63	1,114,327.60	14,427,265.63
其他	203,444.47	88,387.53	203,444.47
合计	14,658,460.10	3,851,492.31	14,658,460.10

注：政府补助明细情况详见附注五-51 政府补助。

45.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	1,534,214.82	2,852,870.80	1,534,214.82
其他资产核销	5,685,671.89	1,985,478.39	5,685,671.89
罚款及赔偿支出	1,409,667.59	1,008,090.97	1,409,667.59
捐赠支出	637,160.00	260,000.00	637,160.00
罚息	57,342,237.59		57,342,237.59
未决诉讼	60,466,340.89		60,466,340.89
其他	684,765.34	223,311.86	684,765.34
合计	127,760,058.12	6,329,752.02	127,760,058.12

46.所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	62,003,004.63	16,754,082.54
递延所得税费用	-36,694,298.87	-38,255,465.37
合计	25,308,705.76	-21,501,382.83

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,160,146,709.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	540,036,677.48
子公司适用不同税率的影响	-31,950,004.48
调整以前期间所得税的影响	-659,749.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,650,570.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-544,400,327.77
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	59,867,368.35

项目	本期发生额
残疾人工资加计扣除的影响	-235,828.34
所得税费用	25,308,705.76

47.合并现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	4,684,207.59	9,556,319.00
政府补助	1,757,671.03	4,896,369.84
往来款	3,058,628.17	6,271,899.72
其他	255,528.02	2,069,236.58
合计	9,756,034.81	22,793,825.14

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用等	55,580,760.98	93,233,881.30
往来款	1,467,600.44	6,161,990.23
合计	57,048,361.42	99,395,871.53

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借归还本金		1,336,975,000.00
资金拆借利息		18,004,204.86
拆迁补助款		143,000,000.00
土地复垦保证金的收回		1,257,951.76
合计		1,499,237,156.62

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借本金		3,221,500,000.00
缴存土地复垦保证金	735,964.55	2,948,506.35
合计	735,964.55	3,224,448,506.35

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回融资性票据保证金	30,000,000.00	200,000,000.00
合计	30,000,000.00	200,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付融资性票据保证金		130,260,000.00
支付融资租赁款	37,726,028.88	69,798,277.21
归还拆借款	72,999,103.00	
合计	110,725,131.88	200,058,277.21

48.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	2,134,838,004.14	-2,272,202,320.48
加：资产减值准备	-1,929,197,274.76	2,194,979,687.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	254,970,019.49	264,364,624.71
无形资产摊销	13,790,473.99	13,442,579.26
长期待摊费用摊销	3,104,161.72	3,049,990.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-9,766.95	-105,478.24
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,534,214.82	2,852,870.80
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	209,172,204.00	194,359,009.01
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-57,448,044.56	-38,255,465.37
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	222,968,378.36	171,714,541.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-286,165,915.44	254,844,766.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-68,099,614.14	-58,379,979.26
其他	2,856,210.99	127,226.57
经营活动产生的现金流量净额	502,313,051.66	730,792,053.42
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	351,947,997.22	184,480,229.66
减：现金的期初余额	184,480,229.66	1,860,276,800.87

项目	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	167,467,767.56	-1,675,796,571.21

(2) 公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为1,425,393,959.88元，商业承兑汇票背书转让的金额为0.00 元。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	351,947,997.22	184,480,229.66
其中：库存现金	554,561.49	243,980.18
可随时用于支付的银行存款	351,393,435.73	184,236,249.48
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	351,947,997.22	184,480,229.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

49.所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	24,779,820.34	保证金、定期存单质押及账户冻结
固定资产	530,895,406.61	借款抵押
无形资产	148,946,523.71	借款抵押
合计	704,621,750.66	/

注1：截止2021年12月31日，本公司持有的云南宣威磷电有限责任公司股权62,365.40万元，已质押给重庆农村商业银行两江分行为本公司取得银行借款提供担保，借款最后到期日为2023年9月22日。

注2：截止2021年12月31日，本公司持有的云南省弥勒雷打滩水电有限责任公司股权13,200.00万元，已质押给中国工商银行股份有限公司江阴支行为本公司取得银行借款提供担保，借款最后到期日为2021年11月16日。

注3：截止2021年12月31日，本公司持有的云南弥勒磷电化工有限责任公司股权2,860.00万元，已质押给重庆农村商业银行曲靖分行为本公司之子公司云南弥勒磷电化工有限责任公司取得银行借款提供担保，借款最后到期日为2022年5月26日。

注4：截止2021年12月31日，本公司之子公司云南省弥勒雷打滩水电有限责任公司持有的电站收益权，已质押给重庆农村商业银行曲靖分行为本公司之子公司云南弥勒磷电化工有限责任公司取得银行借款提供担保，借款最后到期日为2022年5月26日。

50.外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	14,199,373.02	6.3757	90,530,942.56
欧元	249,515.37	7.2197	1,801,426.12
应收账款			
其中：美元	8,842,381.77	6.3757	56,376,373.45
应付账款			
其中：美元	154,210.00	6.3757	983,196.70

51.政府补助

(1) 计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/ 与收益相关）	金额	列报项目	计入当期损益的金额
江阴澄泓工会补助	与收益相关	3,197.82	其他收益	3,197.82
江阴澄泓稳岗补助	与收益相关	319.24	其他收益	319.24
宣威磷电财政节能降耗专项资金	与收益相关	380,000.00	其他收益	380,000.00
宣威磷电稳岗补助	与收益相关	29,459.52	其他收益	29,459.52
会泽龙威稳岗补助	与收益相关	1,462.86	其他收益	1,462.86
澄安新材稳岗补助	与收益相关	889.86	其他收益	889.86
澄星股份绿色金融奖励	与收益相关	5,600.00	营业外收入	5,600.00
澄星国贸稳岗补助	与收益相关	2,112.32	其他收益	2,112.32
澄星日化稳岗补助	与收益相关	19,376.49	其他收益	19,376.49
兴霞物流稳岗补助	与收益相关	372.76	其他收益	372.76
无锡澄泓稳岗补助	与收益相关	4,536.77	其他收益	4,536.77
绵阳澄泓外贸专项资金	与收益相关	16,400.00	其他收益	16,400.00
绵阳澄泓稳岗补助	与收益相关	1,588.86	其他收益	1,588.86
弥勒磷电稳产扩能增效奖励专项资金	与收益相关	90,000.00	其他收益	90,000.00
弥勒磷电研发经费补助	与收益相关	70,000.00	其他收益	70,000.00
广西澄星收中央外经贸补助资金	与收益相关	102,000.00	其他收益	102,000.00

补助项目	种类（与资产相关/ 与收益相关）	金额	列报项目	计入当期损益的金额
广西澄星企业进出口集装箱奖励资金	与收益相关	21,150.00	营业外收入	21,150.00
广西澄星培训补助	与收益相关	2,000.00	其他收益	2,000.00
广西澄星安全生产奖金	与收益相关	1,000.00	营业外收入	1,000.00
广西澄星人社局经费补贴	与收益相关	1,000.00	其他收益	1,000.00
雷打滩稳岗补助	与收益相关	5,204.53	其他收益	5,204.53
本期递延收益转入	—	7,833,893.57	—	7,833,893.57
本期政府补助退回	—		—	
合计		8,591,564.60		8,591,564.60

(2) 计入递延收益的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/ 与收益相关）	期初余额	本期新增金额	本期结转计入损益或冲减相关成本的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益或冲减相关成本的列报项目
节能技术改造财政奖励资金（宣威磷电）	与资产相关	3,060,000.00		3,060,000.00			其他收益
宣威磷电 3.5 万吨磷酸钙盐项目	与资产相关		1,000,000.00			1,000,000.00	其他收益
环境综合治理及清洁生产技术改造提升项目	与资产相关	18,500,000.00		3,000,000.00		15,500,000.00	其他收益
综合利用磷炉尾气发电项目中央预算资金	与资产相关	2,916,666.67		1,000,000.00		1,916,666.67	其他收益
尾气发电综合资金	与资产相关	641,666.67		220,000.00		421,666.67	其他收益
市工信局 2015 年技术改造省级财政补贴项目	与资产相关	2,466,666.67		400,000.00		2,066,666.67	其他收益
2017 年循环化改造示范项目（广西澄星）	与资产相关	1,315,198.16		35,071.96		1,280,126.20	其他收益
热回收工程（广西澄星）	与资产相关	143,312.10		3,821.65		139,490.45	其他收益
电子级磷酸技改项目	与资产相关	1,504,583.33		114,999.96		1,389,583.37	其他收益
合计		30,548,093.60	1,000,000.00	7,833,893.57		23,714,200.03	

附注六、合并范围的变更

2021年3月5日，为了应对银行账户司法冻结给企业经营带来的不利影响，本公司全资子公司广西钦州澄星化工科技有限公司以薛栋、杨晓丹、唐伟三人名义成立了广西自贸区澄星化工有限公司，后于

2021年7月9日股权变更为广西自贸区一万卡投资管理有限公司、杨少明，但本公司实际控制该公司，形成事实控制，纳入合并范围。

附注七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
江阴澄星国际贸易有限公司	江阴市	江阴市	国内贸易；进出口业务	80.00	20.00	投资设立
上海澄星磷化工有限公司	上海市	上海市	国内贸易	90.00		投资设立
云南宣威磷电有限责任公司	宣威市	宣威市	磷化工、磷酸盐产品、洗涤用品生产销售、化工原料销售	100.00		投资设立
沾益县恒威矿业有限公司	沾益县	沾益县	主要从事磷矿开采、精选和销售		70.00	投资设立
宣威市荣昌煤磷有限公司	宣威市	宣威市	主要从事原煤、焦煤及矿用设备购销		100.00	投资设立
会泽龙威矿业有限公司	会泽县	会泽县	主要从事磷矿购销		76.00	投资设立
宣威市磷电新型建材有限公司	宣威市	宣威市	主要从事磷渣、煤渣免烧砖及相关制品生产销售		100.00	投资设立
广西钦州澄星化工科技有限公司	钦州市	钦州市	主要从事磷化工相关生产、销售	92.80	7.20	投资设立
无锡澄泓微电子材料有限公司	江阴市	江阴市	主要从事微电子化学材料相关生产、销售	—	61.00	投资设立
江阴澄泓化工科技有限公司	江阴市	江阴市	主要从事微电子化学材料相关销售	70.00		投资设立
江阴澄星大厦酒店餐饮管理有限公司	江阴市	江阴市	主要从事餐饮、会议及展览服务	100.00	—	投资设立
江阴澄星日化有限公司	江阴市	江阴市	日用化工产品（磷酸盐系列）的制造、加工、销售	100.00	—	非同一控制下企业合并取得
云南弥勒市磷电化工有限责任公司	弥勒市	弥勒市	黄磷及磷化工系列产品的生产销售	55.00	—	非同一控制下企业合并取得
江苏兴霞物流配送有限公司	江阴市	江阴市	危险品运输；化工原料及其他材料的销售	100.00		非同一控制下企业合并取得
绵阳澄泓微电子材料有限公司	绵阳市	绵阳市	半导体、平面显示器（FPD）在内的电子领域化学品的研发、生产和销售		90.00	投资设立
宣威市澄安新型环保建材有限公司	宣威市	宣威市	磷渣微粉、超微粉加工及销售	—	51.00	投资设立
云南省弥勒雷打滩水电有限责任公司	弥勒市	弥勒市	水力发电、售电	55.00	—	同一控制下企业合并取得

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
贵州兴润益商贸有限公司	贵阳市	贵阳市	贸易	100.00	—	非同一控制下企业合并取得
江苏澄星新材料研究院有限公司	江阴市	江阴市	新材料研究开发、技术服务、技术转让	100.00	—	投资设立
曲靖市澄星物流配送有限公司	宣威市	宣威市	物流配送		100.00	投资设立
广西自贸区澄星化工有限公司	钦州市	钦州市	化工产品的销售		100.00	投资设立

注：截至2021年12月31日江苏澄星新材料研究院有限公司尚未开始实质经营。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
云南弥勒市磷电化工有限责任公司	45%	109,871,237.45	153,000,000.00	175,253,521.18
云南省弥勒雷打滩水电有限责任公司	45%	10,816,899.86		137,468,360.63

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	云南弥勒市磷电化工有限责任公司	云南省弥勒雷打滩水电有限责任公司	云南弥勒市磷电化工有限责任公司	云南省弥勒雷打滩水电有限责任公司
流动资产	626,533,244.33	25,923,540.25	600,988,751.06	71,574,157.84
非流动资产	408,457,184.05	338,382,755.67	438,500,754.38	359,540,833.27
资产合计	1,034,990,428.38	364,306,295.92	1,039,489,505.44	431,114,991.11
流动负债	519,189,070.14	58,821,050.07	490,330,318.04	149,667,300.50
非流动负债	126,349,088.94		63,865,223.55	
负债合计	645,538,159.08	58,821,050.07	554,195,541.59	149,667,300.50
营业收入	1,198,660,809.91	81,384,957.82	892,604,845.32	67,225,677.83
净利润	244,158,305.45	24,037,555.24	63,044,276.53	-16,688,105.06
综合收益总额	244,158,305.45	24,037,555.24	63,044,276.53	-16,688,105.06
经营活动现金流量	234,043,979.63	108,693,399.20	212,997,790.52	7,714,776.81

附注八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、银行借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险

控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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之内。

1、市场风险

(1) 汇率风险

汇率风险是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性，本公司2021年实现外销收入513,193,456.28元，占营业收入的15.40%，外汇风险偏高。本公司尽可能将外币收入和外汇支出相匹配以降低外汇风险。

(2) 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。截止2021年12月31日，公司存在3,998,080,421.16元借款（含融资租赁款），利率风险偏高。本公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或提起诉讼等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。同时，本公司于资产负债表日对应收款项的回收情况进行评估，以确保就无法收回的应收款项计提充分的坏账准备。因此本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

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。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。截止2021年12月31日，受控股股东资金占用和其债务危机的影响，本公司银行借款出现逾期和金融机构诉讼要求提前还贷的情况，公司流动风险上升，2022年4月15日公司和解程序经无锡中院批准通过，随着和解程序的执行公司流动性风险将显著降低。本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额					
	账面原值	账面净值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	3,487,184,557.92	3,487,184,557.92	3,487,184,557.92			
应付票据	23,800,000.00	23,800,000.00	23,800,000.00			
应付账款	567,122,785.91	567,122,785.91	357,372,297.75	178,478,144.48	14,310,486.69	16,961,856.99
其他应付款	483,556,492.84	483,556,492.84	331,246,085.00	143,204,922.33	1,669,804.21	7,435,681.30
一年内到期的非流动负债	448,565,863.24	448,565,863.24	448,565,863.24			
合计	5,010,229,699.91	5,010,229,699.91	6,700,052,219.80	3,239,651,521.64	15,980,290.90	24,397,538.29

附注九、公允价值计量

1.以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量的披露				
（一）应收款项融资		185,158,071.12		
持续以公允价值计量的资产总额		185,158,071.12		

2.持续的和非持续的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与定量信息

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短账面余额与公允价值相近。

附注十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
江阴澄星实业集团有限公司	江苏省江阴市澄张路18号	贸易、实业投资和投资管理	82,000	25.78	25.78	李兴

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之1.

3. 本公司合营和联营企业情况

报告期内本公司无合营和联营企业

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江阴澄星实业集团有限公司热电厂	母公司的分公司
江阴澄利散装化工有限公司	母公司参股公司
江阴汉盈投资有限公司	公司第二大股东
汉邦（江阴）石化有限公司	同一母公司
江阴澄高包装材料有限公司	同一母公司
缪维芬	李兴之配偶
李歧霞	李兴之女
吴亮	李兴之女婿
江阴市澄星房地产开发有限公司	同一母公司
云南源源创新实业有限责任公司	重要子公司少数股东
江苏红柳床单有限公司	公司第二大股东江阴汉盈投资有限公司之控制方
江阴市红柳被单厂有限公司	公司第二大股东江阴汉盈投资有限公司实际控制人控制的企业
云南源源创新实业有限责任公司弥阳分公司	重要子公司少数股东之分公司

5. 关联交易情况

（1）购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表（金额：人民币万元）

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江阴澄高包装材料有限公司	采购商品		14.17
汉邦（江阴）石化有限公司	采购商品	0.86	77.77
江阴澄利散装化工有限公司	采购商品	4.11	

销售商品/提供劳务情况表（金额：人民币万元）

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江阴澄星实业集团有限公司热电厂	尾气热能	226.89	1,072.54
江阴澄星实业集团有限公司	餐饮、住宿及会议服务		7.37
汉邦（江阴）石化有限公司	餐饮、住宿及会议服务		0.77
汉邦（江阴）石化有限公司	磷酸		14.57
云南源源创新实业有限责任公司弥阳分公司	销售黄磷	3,474.77	129.82

（2）关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南宣威磷电有限责任公司	3,900,000.00	2018/6/28	2021/5/25	是
云南宣威磷电有限责任公司	56,249,760.00	2018/6/28	2023/6/20	否
云南宣威磷电有限责任公司	66,000,000.00	2020/5/9	2023/5/8	否
云南宣威磷电有限责任公司	42,000,000.00	2020/5/20	2023/5/19	否
云南宣威磷电有限责任公司	15,000,000.00	2020/9/25	2024/7/24	否
云南宣威磷电有限责任公司	32,000,000.00	2020/9/27	2024/7/24	否
云南宣威磷电有限责任公司	31,000,000.00	2020/9/28	2024/7/24	否
云南宣威磷电有限责任公司	21,000,000.00	2020/9/29	2024/7/24	否
云南宣威磷电有限责任公司	24,000,000.00	2020/9/29	2024/7/24	否
云南宣威磷电有限责任公司	50,000,000.00	2020/10/23	2024/12/22	否
云南宣威磷电有限责任公司	2,700,000.00	2020/10/26	2021/10/26	是
云南宣威磷电有限责任公司	9,000,000.00	2020/11/4	2021/11/4	是
云南宣威磷电有限责任公司	15,900,000.00	2020/11/6	2021/11/6	是
云南宣威磷电有限责任公司	14,940,000.00	2020/11/11	2021/1/11	是
云南宣威磷电有限责任公司	6,300,000.00	2020/10/26	2024/10/26	否
云南宣威磷电有限责任公司	21,000,000.00	2020/11/4	2024/11/4	否
云南宣威磷电有限责任公司	37,100,000.00	2020/11/6	2024/11/6	否
云南宣威磷电有限责任公司	34,860,000.00	2020/11/11	2024/11/11	否
广西钦州澄星化工科技有限公司	10,000,000.00	2020/10/19	2021/10/15	是
广西钦州澄星化工科技有限公司	30,000,000.00	2020/10/19	2024/10/15	否
云南弥勒市磷电化工有限责任公司	60,000,000.00	2021/5/28	2025/5/26	否
云南弥勒市磷电化工有限责任公司	40,000,000.00	2021/5/25	2025/5/23	否
云南弥勒市磷电化工有限责任公司	43,400,000.00	2020/5/28	2021/5/28	是
云南弥勒市磷电化工有限责任公司	60,000,000.00	2020/5/27	2021/5/28	是
云南弥勒市磷电化工有限责任公司	40,000,000.00	2020/5/22	2021/5/26	是

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江阴澄星实业集团有限公司、李兴	70,000,000.00	2021/2/7	2025/2/7	否
江阴澄星实业集团有限公司	100,000,000.00	2020/11/4	2023/11/6	否
江阴澄星实业集团有限公司、李兴、缪维芬	18,505,690.51	2018/12/25	2021/12/25	是
江阴澄星实业集团有限公司、李兴、缪维芬	18,505,690.51	2018/12/25	2021/4/25	是

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江阴澄星实业集团有限公司	3,900,000.00	2018/6/28	2021/5/25	是
江阴澄星实业集团有限公司	56,249,760.00	2018/6/28	2023/6/20	否
江阴澄星实业集团有限公司	62,500,000.00	2020/1/3	2021/1/4	是
江阴澄星实业集团有限公司	50,000,000.00	2020/1/2	2021/1/1	是
江阴澄星实业集团有限公司	100,000,000.00	2020/2/20	2021/2/20	是
江阴澄星实业集团有限公司	80,000,000.00	2021/2/25	2021/4/22	是
江阴澄星实业集团有限公司	80,000,000.00	2021/4/22	2025/4/22	否
江阴市红柳被单厂有限公司、江阴澄星实业集团有限公司、江阴澄高包装材料有限公司、无锡澄泓微电子材料有限公司、江阴澄星日化有限公司、江阴汉盈投资有限公司	39,000,000.00	2020/3/18	2023/10/18	否
江阴澄利散装化工有限公司、江阴澄星实业集团有限公司、江阴澄高包装材料有限公司、无锡澄泓微电子材料有限公司、江阴澄星日化有限公司、江阴汉盈投资有限公司	98,000,000.00	2020/3/18	2023/10/18	否
江阴澄利散装化工有限公司、江阴澄星实业集团有限公司、江阴澄高包装材料有限公司、无锡澄泓微电子材料有限公司、江阴澄星日化有限公司、江阴汉盈投资有限公司	148,000,000.00	2020/3/19	2023/10/19	否
江阴澄利散装化工有限公司、江阴澄星实业集团有限公司、江阴澄高包装材料有限公司、无锡澄泓微电子材料有限公司、江阴澄星日化有限公司、江阴汉盈投资有限公司	93,000,000.00	2020/4/16	2023/11/16	否
江阴澄利散装化工有限公司、江阴澄星实业集团有限公司、江阴澄高包装材料有限公司、无锡澄泓微电子材料有限公司、江阴澄星日化有限公司、江阴汉盈投资有限公司	98,000,000.00	2020/4/16	2023/11/16	否
江阴澄星实业集团有限公司、江阴市澄星房地产开发有限公司、吴亮、李歧霞、李兴、缪维芬	300,000,000.00	2020/9/14	2024/9/14	否
江阴澄星实业集团有限公司	19,942,000.00	2020/1/14	2024/1/13	否
江阴澄星实业集团有限公司	80,000,000.00	2020/3/18	2024/3/17	否
江阴澄星实业集团有限公司	30,000,000.00	2020/10/10	2023/10/10	否
江阴澄星实业集团有限公司	50,000,000.00	2020/10/14	2023/10/14	否
江阴澄星实业集团有限公司	40,000,000.00	2020/10/28	2023/10/17	否
江苏红柳床单有限公司	40,000,000.00	2020/4/27	2023/4/12	否
江苏红柳床单有限公司	40,000,000.00	2020/6/2	2023/4/27	否
江阴澄星实业集团有限公司	100,000,000.00	2020/7/1	2024/1/1	否
江阴澄星实业集团有限公司	50,000,000.00	2020/7/2	2024/1/1	否
汉邦（江阴）石化有限公司、江阴澄星实业集团有限公司	95,000,000.00	2020/6/30	2023/12/18	否
汉邦（江阴）石化有限公司、江阴澄星实业集团有限公司	47,500,000.00	2020/7/23	2023/12/18	否
汉邦（江阴）石化有限公司、江阴澄星实业集团有限公司	50,000,000.00	2020/8/19	2023/12/18	否
汉邦（江阴）石化有限公司、江阴澄星实业集团有限公司	50,000,000.00	2020/9/21	2023/12/18	否
江阴澄星实业集团有限公司、李兴、缪维芬、江阴澄高包装材料有限公司	40,000,000.00	2020/2/11	2024/2/10	否

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江阴澄星实业集团有限公司	50,000,000.00	2020/9/22	2023/9/23	否
江阴澄星实业集团有限公司	50,000,000.00	2020/9/24	2023/9/24	否
江阴澄星实业集团有限公司	50,000,000.00	2021/1/4	2025/1/4	否
江阴澄星实业集团有限公司	100,000,000.00	2020/9/17	2024/9/17	否
江阴澄星实业集团有限公司	50,000,000.00	2020/9/18	2024/9/18	否
江阴澄星实业集团有限公司	5,356,472.08	2020/8/24	2021/2/1	是
江阴澄星实业集团有限公司	60,893.62	2020/8/24	2021/6/4	是
江阴澄星实业集团有限公司	44,582,634.30	2020/8/24	2024/2/23	否
江阴澄星实业集团有限公司	30,000,000.00	2020/3/24	2023/7/23	否
江阴澄星实业集团有限公司	70,000,000.00	2020/3/26	2023/7/23	否
江阴澄星实业集团有限公司	50,000,000.00	2021/1/3	2025/1/3	否
江阴澄星实业集团有限公司	100,000,000.00	2020/9/7	2023/9/3	否
江阴澄星实业集团有限公司	100,000,000.00	2020/9/18	2023/9/3	否
江阴澄星实业集团有限公司、云南宣威磷电有限责任公司	25,000,000.00	2020/9/25	2026/5/25	否
江阴澄星实业集团有限公司、云南宣威磷电有限责任公司	30,000,000.00	2020/9/25	2026/5/25	否
江阴澄星实业集团有限公司、云南宣威磷电有限责任公司	50,000,000.00	2020/9/25	2026/5/25	否
江阴澄星实业集团有限公司、云南宣威磷电有限责任公司	50,000,000.00	2020/9/25	2026/5/25	否
江阴澄星实业集团有限公司、云南宣威磷电有限责任公司	231,540,000.00	2020/9/25	2026/5/25	否
汉邦（江阴）石化有限公司、江阴澄星实业集团有限公司	150,000,000.00	2020/11/18	2023/12/18	否
江阴澄星实业集团有限公司	150,000,000.00	2020/12/8	2023/12/7	否
江阴澄星实业集团有限公司	100,000,000.00	2020/12/9	2023/12/8	否
江阴澄星实业集团有限公司	30,000,000.00	2020/10/19	2023/10/15	否
江阴澄星实业集团有限公司	10,000,000.00	2020/10/19	2021/10/15	是
江阴澄星实业集团有限公司	60,000,000.00	2020/4/13	2021/4/13	是
云南源源创新实业有限责任公司	50,000,000.00	2021/7/26	2025/7/26	否
云南源源创新实业有限责任公司	6,000,000.00	2021/7/26	2021/11/2	是
江阴澄星实业集团有限公司、李兴	15,000,000.00	2020/9/25	2024/7/24	否
江阴澄星实业集团有限公司、李兴	32,000,000.00	2020/9/27	2024/7/24	否
江阴澄星实业集团有限公司、李兴	31,000,000.00	2020/9/28	2024/7/24	否
江阴澄星实业集团有限公司、李兴	21,000,000.00	2020/9/29	2024/7/24	否
江阴澄星实业集团有限公司、李兴	24,000,000.00	2020/9/29	2024/7/24	否
云南源源创新实业有限责任公司	47,000,000.00	2021/8/24	2027/8/24	否

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南源源创新实业有限责任公司	30,000,000.00	2021/10/12	2026/10/12	否
云南源源创新实业有限责任公司	10,000,000.00	2021/8/16	2025/8/16	否
云南源源创新实业有限责任公司	23,000,000.00	2021/9/3	2025/9/2	否

(3) 关键管理人员薪酬（金额：人民币万元）

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	282.79	287.87

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目（金额：人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款（注1）	江阴澄星实业集团有限公司及其子公司和其他相关方			2,124,888,814.07	2,124,888,814.07
其他流动资产（注1）	江阴澄星实业集团有限公司及其子公司和其他相关方			52,712,496.97	52,712,496.97
其他应收款（注2）	江阴澄星实业集团有限公司及其子公司和其他相关方	229,311,294.00	229,311,294.00		
应收账款	江阴澄星实业集团有限公司热电厂	2,073,146.00	2,073,146.00		
其他应收款	江阴澄星实业集团有限公司	150,900.25	150,900.25	150,900.25	7,545.01
其他应收款	汉邦（江阴）石化有限公司	7,672.00	7,672.00	7,672.00	383.60
合计		231,543,012.25	231,543,012.25	2,177,759,883.29	2,177,609,239.65

注1：详见附注五.5

注2：详见附注十三、3、(2)

(2) 应付项目（金额：人民币元）

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	江阴澄星实业集团有限公司	142,064.75	392,064.75
应付账款	江阴澄星实业集团有限公司	78,120.00	78,120.00
应付账款	汉邦（江阴）石化有限公司	9,694.00	
其他应付款	江阴市红柳被单厂有限公司	104,974,501.02	
其他应付款	云南源源创新实业有限责任公司		70,875,000.00
合同负债	云南源源创新实业有限责任公司弥阳分公司		242,119.47

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他流动负债	云南源源创新实业有限责任公司弥阳分公司		31,475.53
合计		105,204,379.77	71,618,779.75

7. 关联方承诺

截止2021年12月31日,公司不存在需要披露的关联方承诺。

附注十一、承诺及或有事项

1.重大承诺事项

截止2021年12月31日,公司不存在需要披露的重大承诺。

2.或有事项

(1) 2022年1月28日,公司收到南京市中级人民法院通知函。通知函载明,截止2022年1月28日,南京中院共收到373位投资者起诉,以澄星股份公司以前年度(详见证监会《行政处罚决定书》[2019]9号、《市场禁入决定书》[2019]2号)存在证券虚假陈述为由,要求澄星股份公司承担给投资者造成的损失,其中337名投资者明确表示参加代表人诉讼,涉案金额64,269,326.64元。经该院审查认为该诉讼符合代表人诉讼的相关规定,决定对此纠纷采用代表人诉讼审理方式,截止报告日尚在审理过程中,暂未判决。对此事项本公司聘请了浩天信和律师事务所对投资赔偿金额进行了模拟测算,根据测算的金额59,351,793.99元确认了预计负债。

(2) 2020年12月29日中国民生银行股份有限公司无锡分行向江苏省无锡市中级人民法院提起诉讼,请求判决本公司、江阴澄星实业集团有限公司、汉邦(江阴)石化有限公司、江阴澄高包装材料有限公司共同偿还本金 9.4866亿元及相应利息(截止2020年12月23日的利息11,462,975.00 元,此后利息以本金 9.4866亿元为基数按年利率 6.525%的标准计算至还清该款项之日止,复利自2020 年12月24日起以欠付利息及逾期罚息之和为基数,按年利率 8.7%标准计算至还清该款项之日止);判决常州铂斯达金属材料有限公司、江阴市澄星房地产开发有限公司、吴亮、李岐霞、李兴、缪维芬等其他被告对上述债务承担连带责任保证;判决原告对抵押物即江阴市澄星房地产开发有限公司所有的位于花山路 195、197 号房产以及建设用地使用权【苏(2019)江阴市不动产权第 0008840 号】拍卖、变卖和折价的价款享有优先受偿权;判决原告对抵押物即铂斯达所有的位于玉龙北路 578 号房产以及建设用地使用权【苏(2017)常州市不动产权第 0097605 号】拍卖、变卖和折价的价款享有优先受偿权。2021年7月5日一审判决已出,判决本公司于本判决生效之日起 10 日内归还民生银行无锡分行借款本金3亿元,并支付期内利息(以 3 亿元为基数自 2020 年 9 月 14 日起按年利率 4.35%计至2021年2 月10日)、逾期罚息(以 3 亿元为基数自2021年2月11日按年利率 6.525%计至实际支付之日止)、复利(以上述期内利息为基数,自 2021年2月11日起按年利率8.7%标准计至实际清偿之日止)。2021年7月19日本公司收到债权转让与催收通知,中国民生银行股份有限公司无锡分行对应收本公司上述债权已经于2021年6月25日转让给中国信达资产管理股份有限公司。2021年7月23日中国民生银行股份有限公司无锡分行向江苏省无锡市中级人民法院提出上诉请求撤销2021年7月5日一审判决,依法改判为江阴澄星实业集团有限公司、汉邦(江阴)石化有限公司、本公司、江阴澄高包装材料有限公司对本案所涉全部贷款承担

共同还款责任，截止报告日上述案件二审尚处在审理阶段。

附注十二、资产负债表日后事项

1.重要的非调整事项

(1) 控股股东及其重要子公司破产程序执行情况。

控股股东及重要子公司江阴市澄星房地产开发有限公司分别于2022年2月8日和2021年10月25日进入破产重组程序；2022年1月29日，重要子公司江阴澄利散装化工有限责任公司、汉邦（江阴）石化有限公司、江阴澄高包装材料有限公司、江阴澄星石庄热电有限公司已经由法院批准重组计划并终止重组程序；2022年3月3日，重要子公司江苏澄星磷化工集团进出口有限公司由法院裁定宣告破产。

(2) 破产和解事项

2022年3月14日，公司收到江苏省无锡市中级人民法院决定书，裁定受理本公司破产和解一案，公司破产和解草案于2022年4月14日经第一次债权人会议表决通过，2022年4月15日，江苏省无锡市中级人民法院裁定认可公司和解协议并终止和解程序，2022年4月28日江苏省无锡市中级人民法院裁定公司和解协议执行完毕。

附注十三、其他重要事项

1、前期会计差错更正

追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	2020 年影响数
根据《云南省地方水利建设基金征收管理办法》的相关规定，对云南省行政区域内的企事业单位和个体经营者依据实际用电量征收地方水利建设基金（以下简称基金），经自查本公司子公司云南宣威磷电有限责任公司、云南省弥勒雷打滩水电有限责任公司、云南弥勒市磷电化工有限责任公司 2020 年度存在未按规定计提缴纳基金的情况，本期根据《云南省地方水利建设基金征收管理办法》的相关规定进行补提确认。	董事会批准	应付账款	130,942,679.54
		营业成本	130,942,679.54
		所得税费用	-27,942,900.21
		递延所得税资产	20,753,745.69
		应交税金	-7,189,154.52
		未分配利润	-84,667,435.30
		少数股东损益	-18,332,344.03
		少数股东权益	-18,332,344.03

2、公司经查询淘宝网阿里拍卖资产处置平台得知，控股股东管理人将于2022年5月8日10时起60日内进行公开拍卖（变卖）控股股东所持公司股份，可能会导致公司实际控制权发生变更。

3、控股股东资金占用情况

(1) 根据公司收到的江阴市人民法院于2022年3月14日作出的民事判决书，公司于2021年12月31日将应收澄星集团及其相关方的债权转为对江苏资产管理有限公司的债权。2022年4月15日，江苏资产管

理有限公司已用现金2,256,191,574.65元全部偿还上述债权（含期后2022年1月1日-2022年4月14日利息17,427,265.27元）。

（2）2021年1-4月公司及子公司云南宣威磷电有限公司因安全生产、库存清理等原因，需要处理黄磷，经控股股东安排将黄磷处置给云南东平磷业有限公司（以下简称“云南东平”），但云南东平因被江阴澄星实业集团有限公司及其关联方结欠其大量款项，未能支付上述货款，形成应收款项，含税金额229,311,294.00元。截止本报告批准报出日，上述款项229,311,294.00元已经由浙江耀宁科技有限公司代为归还。

4、本公司及全资子公司江阴澄星日化有限公司于2022年3月14日与江阴市土地储备中心、江阴市人民政府澄江街道办事处签订了《江阴市澄江街道梅园大街618号、斜泾路23号-25号、斜泾路27号企业退城搬迁补偿协议书》，明确了搬迁补偿总金额为133,977.7056万元，截止资产负债表日公司共收到搬迁补偿款14,300.00万元，截止资产负债表日因提前支付补偿款应付利息金额为844.52万元，截止资产负债表日剩余未收到的搬迁补偿金额为118,833.1856万元。

5、证监会立案调查

澄星股份公司于2021年12月7日收到了中国证券监督管理委员会《立案告知书》（证监立案字0372021080号），因涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会对澄星股份公司进行立案调查，目前调查仍在进行中，尚未有明确结论。

附注十四、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	505,693,901.76	118,321,234.67
1~2年	158,993.47	15,072,114.44
2~3年	15,072,087.75	56,454.72
3~4年	54,639.22	90,525.96
4年以上	4,630,661.78	4,735,881.27
合计	525,610,283.98	138,276,211.06

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,073,146.00	0.39	2,073,146.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	523,537,137.98	99.61	18,588,206.82	3.57	504,948,931.16
其中：账龄组合	74,205,645.08	14.12	18,588,206.82	25.05	55,617,438.26

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
无风险组合	449,331,492.90	85.49			449,331,492.90
合计	525,610,283.98	100.00	20,661,352.82	3.93	504,948,931.16

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	138,276,211.06	100.00	12,985,759.61	9.39	125,290,451.45
其中：账龄组合	72,225,812.18	52.23	12,985,759.61	24.59	59,240,052.57
无风险组合	66,050,398.88	47.77			66,050,398.88
合计	138,276,211.06	100.00	12,985,759.61	9.39	125,290,451.45

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	74,205,645.08	18,588,206.82	25.05
其他组合	449,331,492.90		
合计	523,537,137.98	18,588,206.82	3.55

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	51,230,055.98	1,536,901.68	3.00	41,926,480.83	1,257,794.42	3.00
逾期一年以内	3,059,206.88	244,736.55	8.00	10,344,354.96	827,548.40	8.00
逾期一至二年	158,993.47	63,597.39	40.00	15,072,114.44	6,028,845.78	40.00
逾期二至三年	15,072,087.75	12,057,670.20	80.00	56,454.72	45,163.78	80.00
逾期三至四年	54,639.22	54,639.22	100.00	90,525.96	90,525.96	100.00
逾期四年以上	4,630,661.78	4,630,661.78	100.00	4,735,881.27	4,735,881.27	100.00
合计	74,205,645.08	18,588,206.82	25.05	72,225,812.18	12,985,759.61	17.98

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	12,985,759.61	5,602,447.21			18,588,206.82

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提		2,073,146.00			2,073,146.00
合计	12,985,759.61	7,675,593.21			20,661,352.82

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
广西钦州澄星化工科技有限公司	354,394,352.51	67.43	
江阴澄星国际贸易有限公司	80,936,999.18	15.40	
泰兴市中龙化工有限公司	15,068,587.75	2.87	12,054,870.20
汉高化学技术(上海)有限公司	14,670,264.20	2.79	440,107.93
上海澄星磷化工有限公司	11,507,951.21	2.19	
合计	476,578,154.85	90.68	12,494,978.13

2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,918,813,639.26	2,138,969.76
合计	1,918,813,639.26	2,138,969.76

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	93,399,274.80	1,919,581,370.94
1~2年	1,918,810,122.94	456,010.37
2~3年		5,600.00
3-4年	3,000.00	5,800.00
4年以上	155,000.00	183,867.40
合计	2,012,367,397.74	1,920,232,648.71

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	150,000.00	395,752.40
代扣代缴职工款项	32,475.38	1,018,773.37
资金拆借款	1,917,888,814.07	1,917,888,814.07
存货占用款	93,351,294.00	
其他	944,814.29	929,308.87

款项性质	期末余额	期初余额
合计	2,012,367,397.74	1,920,232,648.71
减：坏账准备	93,553,758.48	1,918,093,678.95
净额	1,918,813,639.26	2,138,969.76

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	15,297.48	5,700.00	1,918,072,681.47	1,918,093,678.95
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	33,167.00		93,351,294.00	93,384,461.00
本期转回		1,700.00	1,917,922,681.47	1,917,924,381.47
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	48,464.48	4,000.00	93,501,294.00	93,553,758.48

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	1,917,888,814.07	93,351,294.00	1,917,888,814.07		93,351,294.00
按组合计提坏账准备	204,864.88	33,167.00	35,567.40		202,464.48
其中：					
无风险组合-合并范围内关联方					
无风险组合-融资租赁保证金					
无风险组合-出口退税					
保证金、押金组合	204,864.88	33,167.00	35,567.40		202,464.48
其他组合					
合计	1,918,093,678.95	93,384,461.00	1,917,924,381.47		93,553,758.48

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
江苏资产管理有限公司	拆借款	1,917,888,814.07	1-2 年	95.31	
云南东平磷业有限公司	存货占用款	93,351,294.00	1 年以内	4.64	93,351,294.00
上海浦东发展银行	暂扣款	921,308.87	1-2 年	0.05	46,065.44
娃哈哈保健食品有限公司	押金	100,000.00	5 年以上	0.00	100,000.00
娃哈哈巢湖有限公司	押金	50,000.00	5 年以上	0.00	50,000.00
合计	/	2,012,311,416.94	/	99.99	93,547,359.44

3.长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,387,665,380.63		1,387,665,380.63	1,387,665,380.63		1,387,665,380.63
合计	1,387,665,380.63		1,387,665,380.63	1,387,665,380.63		1,387,665,380.63

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
江阴澄星日化有限公司	270,380,483.96			270,380,483.96		
江阴澄星国际贸易有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
上海澄星磷化工有限公司	601,164.72			601,164.72		
江苏兴霞物流配送有限公司	18,144,270.00			18,144,270.00		
云南宣威磷电有限责任公司	623,633,917.64			623,633,917.64		
云南弥勒市磷电化工有限责任公司	13,127,726.51			13,127,726.51		
广西钦州澄星化工科技有限公司	185,600,000.00			185,600,000.00		
江阴澄泓化工科技有限公司	28,000,000.00			28,000,000.00		
江阴澄星大厦酒店餐饮管理有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
云南省弥勒雷打滩水电有限责任公司	222,982,419.36			222,982,419.36		
贵州兴润益商贸有限公司	12,195,398.44			12,195,398.44		
合计	1,387,665,380.63			1,387,665,380.63		

4.营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,017,723,562.19	868,224,893.83	1,264,879,247.33	1,205,392,157.19
其他业务	84,341,652.67	98,283,519.03	79,533,229.43	82,251,944.78
合计	1,102,065,214.86	966,508,412.86	1,344,412,476.76	1,287,644,101.97

(2) 合同产生的收入情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
磷酸	1,006,456,516.97	856,957,848.61	1,246,979,916.82	1,187,492,826.67
磷酸盐	11,267,045.22	11,267,045.22	17,899,330.51	17,899,330.52
其他	84,341,652.67	98,283,519.03	79,533,229.43	82,251,944.78
合计	1,102,065,214.86	966,508,412.86	1,344,412,476.76	1,287,644,101.97

5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	187,000,000.00	137,500,000.00
合计	187,000,000.00	137,500,000.00

附注十五、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,524,447.87	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,591,564.60	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	57,700,941.83	
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,177,601,311.04	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-111,595,133.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	52,083.55	
非经常性损益合计（影响利润总额）	2,130,826,319.95	
减：所得税影响数	-10,585,255.54	
非经常性损益净额（影响净利润）	2,141,411,575.49	
其中：影响少数股东损益	1,462,580.30	
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	2,139,948,995.19	

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	451.05	3.041	3.041
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-27.92	-0.188	-0.188

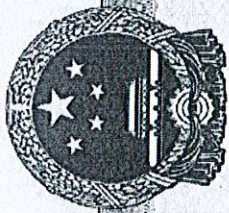
附注十六、财务报表之批准

公司本年度财务报表已于2022年4月29日经第十届三次董事会批准。

董事长：蒋大庆

江苏澄星磷化工股份有限公司

二〇二二年四月二十九日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)

编号 320100000202202090053



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 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才

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，出具有关报告；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（不含国家统一认可的会计、审计、资产评估等资格）；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）

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正大中心大厦A座14-16层

登记机关



国家企业信用信息公示系统网址:

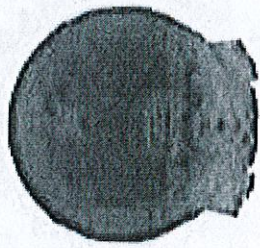
<http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制



扫描全能王 创建



会计师事务所 执业证书

名称：
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：

江苏会诚会计师事务所（普通合伙）
唐从才
南京市建邺区泰山路19号正大中心A座12-16层

组织形式：
执业证书编号：
批准执业文号：
批准执业日期：

特殊普通合伙

32033026

苏财会[2013]43号

2013年11月02日

证书序号: 0012220

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届满的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：江苏省财政厅

二〇一三年十二月 H

中华人民共和国财政部制



扫描全能王 创建



姓名 徐长飏
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-04-21
Date of birth
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所
Working unit
身份证号码 320882198104215436
Identity card No.



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.



徐长飏(320000260098)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



证书编号
No. of Certificate

320000260098

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance

2006

4月

31

日

月

日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中天运



同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信



姓名 陈星宝
Full name 陈星宝
性别 男
Sex 男
出生日期 1985-04-12
Date of birth 1985-04-12
工作单位 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
Working unit 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
身份证号码 320781198504126614
Identity card No. 320781198504126614



年度检验登记
Annual Renewal Registration



合格
s valid 陈星宝(110002040195)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate 110002040195

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2018/ 05/ 29



陈星宝(110002040195)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d