

四川雅化实业集团股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-154



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024CDAA6B0055

四川雅化实业集团股份有限公司

四川雅化实业集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了四川雅化实业集团股份有限公司（以下简称雅化集团）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
参见财务报表附注三、26. 收入确认原则和计量方法和附注五、47. 营业收入、营业成本。	1、了解销售与收款循环关键内部控制，评价控制设计的合理性；对销售与收款循环进行内控测试，以检查内部控制的有效性；
2023年度雅化集团营业收入为1,189,525.69万元，较上年下降	2、通过查阅销售合同及与管理层的访谈，了解雅化集团的收入确认政策，检查主要的销售合

<p>17.72%。</p> <p>因收入确认存在固有风险，收入确认是否真实、完整，是否计入恰当的会计期间对财务报表影响重大，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；</p> <p>3、对营业收入实施分析程序，分析毛利异常变动原因，复核收入的合理性，与同行业毛利率进行对比分析，对销售量及产量进行配比分析；</p> <p>4、结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户实施函证以确认应收账款余额和当年销售收入金额；</p> <p>5、以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、销售发票、出库单、工程结算单等，对运输费与收入配比情况进行检查，对本年异常大额交易进行检查；</p> <p>6、关注收入确认政策及收入确认时点；对收入进行截止测试；</p> <p>7、对本年新增的大客户进行背景了解，关注是否存在关联交易。</p>
<p>2. 应收账款坏账准备</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>参见财务报表附注三、11. 金融工具和附注五、5. 应收账款。</p> <p>截止 2023 年 12 月 31 日，雅化集团应收账款期末账面原值 110,625.81 万元，计提损失准备 14,330.51 万元。</p> <p>管理层以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于运用预期信用损失模型确定损失准备金额具有复杂性，且该模型采用的多项指标如前瞻性</p>	<p>1、了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>2、复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；</p> <p>3、复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；</p> <p>4、对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理</p>

<p>系数、历史损失率等均涉及管理层的判断，我们将应收账款预期信用损失准备的计提识别为关键审计事项。</p>	<p>性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；</p> <p>5、对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；</p> <p>6、检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；</p> <p>7、检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
<p>3. 存货减值</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>参见财务报表附注三、12. 存货和附注五、10. 存货。</p> <p>截止 2023 年 12 月 31 日，雅化集团存货期末账面原值 339,287.66 万元，计提存货跌价准备 116,146.80 万元。</p> <p>由于存货跌价测试所采用数据可能受到企业外部环境及内部经营情况的影响，相关预测涉及管理层运用重大会计估计和判断，可能存在准确性、计价和分摊重大错报的风险，我们将存货减值的计提识别为关键审计事项。</p>	<p>1、了解、评价并测试雅化集团与存货相关内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>2、复核及评价管理层计提存货跌价准备方法的合理性及一贯性；</p> <p>3、复核管理层测试存货跌价准备的产成品销售合同，评估管理层的存货可变现净值估计的方法，以及在存货可变现净值估计中使用的相关参数，尤其是预计售价、销售费用和相关税费等；复核原材料、在产品折算为产成品单耗、复核预计销售费用、税金、成本，对照历史发生水平，评估合理性；</p> <p>4、复核存货的周转情况，并结合存货监盘程序检查管理层对残次冷背存货的识别；</p> <p>5、检查存货跌价准备计提的计算准确性。</p>

四、其他信息

雅化集团管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括雅化集团 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估雅化集团的持续经营能力，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雅化集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督雅化集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对雅化集团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雅化集团不能持续经营。

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：张雯燕

（项目合伙人）

中国注册会计师：王宇飞

中国 北京

二〇二四年四月二十五日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：四川雅化实业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五.1	3,384,542,322.43	2,952,640,813.11
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五.2	593,461,778.08	695,160,138.98
衍生金融资产	五.3	58,200.00	
应收票据	五.4	386,855,869.30	783,940,110.16
应收账款	五.5	962,952,989.57	920,841,091.60
应收款项融资	五.7	474,591,258.63	770,632,963.48
预付款项	五.9	242,062,551.69	435,400,799.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五.8	190,958,585.21	192,347,872.82
其中：应收利息			
应收股利		1,345,700.00	825,000.00
买入返售金融资产			
存货	五.10	2,231,408,559.77	3,153,671,547.05
合同资产	五.6	105,675,285.54	77,627,092.92
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五.11	261,556,713.54	142,590,385.70
流动资产合计		8,834,124,113.76	10,124,852,815.71
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五.13	994,269,028.38	957,835,552.32
其他权益工具投资	五.12	257,506,084.28	448,879,817.24
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五.14	30,217,666.44	32,383,681.89
固定资产	五.15	1,989,084,768.64	1,809,673,610.26
在建工程	五.16	357,799,931.39	41,624,031.99
生产性生物资产	五.17	500,267.00	500,267.00
油气资产			
使用权资产	五.18	53,534,204.51	32,025,611.29
无形资产	五.19	982,057,393.93	573,800,973.08
开发支出			
商誉	五.20	475,666,538.34	340,335,931.50
长期待摊费用	五.21	69,235,454.47	7,009,413.43
递延所得税资产	五.22	395,455,296.99	136,447,676.21
其他非流动资产	五.23	169,704,234.26	140,856,037.22
非流动资产合计		5,775,030,868.63	4,521,372,603.43
资产总计		14,609,154,982.39	14,646,225,419.14

法定代表人：高欣

主管会计工作负责人：杨庆

会计机构负责人：周利娟

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：四川雅化实业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	五. 25	1, 182, 578, 055. 39	296, 490, 289. 38
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五. 26	72, 506, 869. 72	566, 011, 600. 01
应付账款	五. 27	815, 684, 185. 37	574, 085, 792. 85
预收款项	五. 29	143, 695. 00	195, 195. 00
合同负债	五. 30	12, 059, 012. 04	10, 031, 355. 60
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五. 31	135, 799, 678. 59	132, 387, 789. 79
应交税费	五. 32	192, 274, 613. 68	412, 705, 406. 60
其他应付款	五. 28	220, 171, 097. 28	267, 519, 046. 35
其中：应付利息			
应付股利		3, 430, 525. 00	361, 263. 00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五. 33	124, 612, 157. 28	161, 932, 354. 57
其他流动负债	五. 34	271, 513, 296. 54	273, 154, 262. 88
流动负债合计		3, 027, 342, 660. 89	2, 694, 513, 093. 03
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五. 35	476, 959, 551. 40	291, 449, 551. 42
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五. 36	43, 125, 404. 12	15, 958, 104. 50
长期应付款	五. 37	31, 081, 574. 56	29, 501, 279. 27
长期应付职工薪酬	五. 38	1, 110, 293. 25	1, 351, 735. 00
预计负债			
递延收益	五. 39	175, 486, 002. 97	194, 589, 417. 60
递延所得税负债	五. 22	56, 897, 978. 40	90, 423, 553. 05
其他非流动负债			
非流动负债合计		784, 660, 804. 70	623, 273, 640. 84
负 债 合 计		3, 812, 003, 465. 59	3, 317, 786, 733. 87
股东权益：			
股本	五. 40	1, 152, 562, 520. 00	1, 152, 562, 520. 00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五. 41	2, 792, 133, 576. 05	2, 704, 462, 439. 19
减：库存股	五. 42	314, 293, 427. 55	364, 293, 598. 94
其他综合收益	五. 43	80, 369, 706. 02	274, 890, 245. 45
专项储备	五. 44	102, 425, 033. 03	100, 545, 280. 80
盈余公积	五. 45	208, 697, 013. 44	188, 152, 423. 13
一般风险准备			
未分配利润	五. 46	6, 317, 175, 783. 05	6, 834, 510, 008. 91
归属于母公司股东权益合计		10, 339, 070, 204. 04	10, 890, 829, 318. 54
少数股东权益		458, 081, 312. 76	437, 609, 366. 73
股东权益合计		10, 797, 151, 516. 80	11, 328, 438, 685. 27
负债和股东权益总计		14, 609, 154, 982. 39	14, 646, 225, 419. 14

法定代表人：高欣

主管会计工作负责人：杨庆

会计机构负责人：周利娟

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：四川雅化实业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		1,423,142,442.73	2,227,771,584.87
交易性金融资产		100,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			5,220,000.00
应收账款	十七.1	1,801,274,954.54	1,140,390.30
应收款项融资		100,000,000.00	
预付款项		60,959,613.33	229,800.00
其他应收款	十七.2	1,257,478,658.80	956,020,560.07
其中：应收利息			
应收股利		20,000,000.00	
存货		144,873,581.86	854,367,837.29
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,224,757.12	86,510,440.53
流动资产合计		4,889,954,008.38	4,131,260,613.06
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七.3	3,284,540,573.27	3,231,311,961.97
其他权益工具投资		2,016,158.24	2,016,158.24
其他非流动金融资产			
投资性房地产		12,976,622.91	13,580,149.04
固定资产		8,709,547.93	6,628,295.81
在建工程		1,796,815.03	1,725,753.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,312,022.46	3,082,696.61
无形资产		1,500,692.77	10,478,420.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		860,209.91	962,299.87
递延所得税资产		1,135,995.26	12,781,967.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,315,848,637.78	3,282,567,702.86
资 产 总 计		8,205,802,646.16	7,413,828,315.92

法定代表人：高欣

主管会计工作负责人：杨庆

会计机构负责人：周利娟

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：四川雅化实业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款		944,812,336.91	5,220,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			42,919,734.68
应付账款		570,913,397.44	326,765,745.50
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		10,640,882.70	11,072,244.09
应交税费		11,151,525.85	11,985,040.20
其他应付款		1,838,113,709.83	2,188,558,442.32
其中：应付利息			
应付股利		3,010,525.00	361,263.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,111,870.08	100,926,546.51
其他流动负债			
流动负债合计		3,382,743,722.81	2,687,447,753.30
非流动负债：			
长期借款		311,000,000.00	20,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,650,613.99	2,419,592.40
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		578,005.62	
其他非流动负债			
非流动负债合计		313,228,619.61	22,419,592.40
负 债 合 计		3,695,972,342.42	2,709,867,345.70
股东权益：			
股本		1,152,562,520.00	1,152,562,520.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,764,849,842.36	2,677,178,705.50
减：库存股		314,293,427.55	364,293,598.94
其他综合收益		-10,689,189.94	-10,445,671.18
专项储备			
盈余公积		208,683,406.29	188,138,815.98
未分配利润		708,717,152.58	1,060,820,198.86
股东权益合计		4,509,830,303.74	4,703,960,970.22
负债和股东权益总计		8,205,802,646.16	7,413,828,315.92

法定代表人：高欣

主管会计工作负责人：杨庆

会计机构负责人：周利娟

合并利润表
2023年度

编制单位：四川雅化实业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		11,895,256,904.92	14,456,837,902.81
其中：营业收入	五.47	11,895,256,904.92	14,456,837,902.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		11,076,111,039.93	8,860,672,312.48
其中：营业成本	五.47	10,293,571,430.33	8,016,694,191.52
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五.48	58,309,661.02	80,536,060.17
销售费用	五.49	66,645,149.70	61,854,098.08
管理费用	五.50	553,234,010.75	534,416,408.04
研发费用	五.51	153,653,077.39	161,987,008.30
财务费用	五.52	-49,302,289.26	5,184,546.37
其中：利息费用		42,782,628.45	15,705,768.07
利息收入		73,665,490.87	33,970,285.12
加：其他收益	五.53	294,992,321.25	57,701,697.18
投资收益（损失以“-”号填列）	五.54	86,007,575.60	51,976,678.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		81,237,040.38	59,989,765.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五.55	57,600.00	-87,139.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.56	-9,844,806.07	-62,733,967.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.57	-1,167,099,332.51	-121,006,460.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.58	-1,258,177.48	-1,634,630.58
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,001,045.78	5,520,381,766.75
加：营业外收入	五.59	6,945,825.49	6,535,746.41
减：营业外支出	五.60	6,488,320.59	13,878,736.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,458,550.68	5,513,038,776.93
减：所得税费用	五.61	-22,535,556.62	881,932,428.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,994,107.30	4,631,106,348.79
（一）按经营持续性分类		44,994,107.30	4,631,106,348.79
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,994,107.30	4,631,106,348.79
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		44,994,107.30	4,631,106,348.79
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		40,214,723.47	4,538,257,902.86
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,779,383.83	92,848,445.93
六、其他综合收益的税后净额		-197,955,773.89	123,436,099.52
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-194,520,539.43	121,931,263.88
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-194,246,945.32	107,950,271.27
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		-194,246,945.32	107,950,271.27
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-273,594.11	13,980,992.61
1.权益法下可转损益的其他综合收益		1,492,459.98	1,790,980.71
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		600.00	
6.外币财务报表折算差额		-1,766,654.09	12,190,011.90
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-3,435,234.46	1,504,835.64
七、综合收益总额		-152,961,666.59	4,754,542,448.31
归属于母公司股东的综合收益总额		-154,305,815.96	4,660,189,166.74
归属于少数股东的综合收益总额		1,344,149.37	94,353,281.57
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	3.94
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	3.94

本年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 0 元。上年被合并方实现的净利润为 0 元。

法定代表人：高欣

主管会计工作负责人：杨庆

会计机构负责人：周利娟

母公司利润表
2023年度

编制单位：四川雅化实业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七.4	3,997,778,148.42	3,315,577,152.54
减：营业成本	十七.4	3,927,009,037.12	3,196,242,957.86
税金及附加		8,764,492.69	2,687,867.88
销售费用			
管理费用		85,317,001.26	111,009,630.49
研发费用			
财务费用		-41,329,445.65	-34,406,932.53
其中：利息费用		41,905,580.99	14,594,628.29
利息收入		103,902,904.87	69,989,231.82
加：其他收益		4,446,587.25	4,920,910.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十七.5	203,425,947.86	246,458,112.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		33,781,505.58	81,446,366.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,089,345.61	-4,206,757.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-45,044,309.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,704,999.56
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		227,978,943.72	243,876,584.59
加：营业外收入		400.35	295,920.42
减：营业外支出		20,682.86	1,007,134.07
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		227,958,661.21	243,165,370.94
减：所得税费用		22,512,758.16	8,833,915.50
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		205,445,903.05	234,331,455.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		205,445,903.05	234,331,455.44
（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		-243,518.76	-29,320.01
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-243,518.76	-29,320.01
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-243,518.76	-29,320.01
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		205,202,384.29	234,302,135.43
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：高欣

主管会计工作负责人：杨庆

会计机构负责人：周利娟

合并现金流量表

2023年度

编制单位：四川雅化实业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,773,346,743.94	13,795,421,134.22
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		210,652,375.52	82,959,114.45
收到其他与经营活动有关的现金	五.63	341,414,166.89	156,575,760.40
经营活动现金流入小计		13,325,413,286.35	14,034,956,009.07
购买商品、接受劳务支付的现金		10,549,901,733.09	10,568,672,442.77
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		681,810,223.98	568,489,394.63
支付的各项税费		1,045,680,788.66	1,311,417,205.42
支付其他与经营活动有关的现金	五.63	217,262,369.39	261,387,050.67
经营活动现金流出小计		12,494,655,115.12	12,709,966,093.49
经营活动产生的现金流量净额		830,758,171.23	1,324,989,915.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,218,806,184.35	6,926,640,304.63
取得投资收益收到的现金		28,231,527.36	31,618,955.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		68,787,396.50	2,416,208.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			10,915,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	五.63	37,500,812.37	185,000.00
投资活动现金流入小计		4,353,325,920.58	6,971,775,468.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		621,077,662.58	168,598,273.03
投资支付的现金		4,381,763,031.90	6,288,634,906.20
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		164,473,068.35	127,012,768.72
支付其他与投资活动有关的现金	五.63	1,000,000.00	103,711,413.84
投资活动现金流出小计		5,168,313,762.83	6,687,957,361.79
投资活动产生的现金流量净额		-814,987,842.25	283,818,106.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		1,457,470,316.25	503,508,451.91
收到其他与筹资活动有关的现金	五.63	31,892,861.92	298,963,720.80
筹资活动现金流入小计		1,489,363,178.17	802,472,172.71
偿还债务所支付的现金		312,986,477.84	83,241,172.49
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		573,099,257.32	53,938,303.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		11,741,219.40	14,999,809.20
支付其他与筹资活动有关的现金	五.63	19,575,852.69	320,935,972.80
筹资活动现金流出小计		905,661,587.85	458,115,448.94
筹资活动产生的现金流量净额		583,701,590.32	344,356,723.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-29,352,047.94	42,347,223.77
五、现金及现金等价物净增加额		570,119,871.36	1,995,511,969.58
加：期初现金及现金等价物余额		2,783,733,126.09	788,221,156.51
六、期末现金及现金等价物余额		3,353,852,997.45	2,783,733,126.09

法定代表人：高欣

主管会计工作负责人：杨庆

会计机构负责人：周利娟

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：四川雅化实业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,614,638,937.63	3,977,131,947.29
收到的税费返还			45,971,894.74
收到其他与经营活动有关的现金		60,629,231.74	34,267,052.43
经营活动现金流入小计		2,675,268,169.37	4,057,370,894.46
购买商品、接受劳务支付的现金		3,407,376,897.70	4,485,861,709.44
支付给职工以及为职工支付的现金		36,437,265.39	25,004,180.78
支付的各项税费		72,161,752.08	58,048,525.09
支付其他与经营活动有关的现金		16,031,694.31	35,427,490.04
经营活动现金流出小计		3,532,007,609.48	4,604,341,905.35
经营活动产生的现金流量净额		-856,739,440.11	-546,971,010.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		535,000,000.00	4,713,740,125.91
取得投资收益收到的现金		153,635,272.00	186,486,668.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		129,808.84	
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		962,616,660.41	1,846,240,653.39
投资活动现金流入小计		1,651,381,741.25	6,746,467,448.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,911,679.78	11,007,470.72
投资支付的现金		588,000,000.00	4,095,872,481.70
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		1,195,960,000.00	801,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,787,871,679.78	4,907,879,952.42
投资活动产生的现金流量净额		-136,489,938.53	1,838,587,495.66
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		1,244,872,452.43	
收到其他与筹资活动有关的现金		961,118,251.76	621,405,639.73
筹资活动现金流入小计		2,205,990,704.19	621,405,639.73
偿还债务支付的现金		104,000,000.00	55,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		548,998,423.22	38,677,652.73
支付其他与筹资活动有关的现金		1,260,692,875.01	318,544,465.06
筹资活动现金流出小计		1,913,691,298.23	412,522,117.79
筹资活动产生的现金流量净额		292,299,405.96	208,883,521.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-17,217,026.09	-14,284,826.59
五、现金及现金等价物净增加额		-718,146,998.77	1,486,215,180.12
加：期初现金及现金等价物余额		2,135,709,807.92	649,494,627.80
六、期末现金及现金等价物余额		1,417,562,809.15	2,135,709,807.92

法定代表人：高欣

主管会计工作负责人：杨庆

会计机构负责人：周利娟

合并股东权益变动表
2023年度

编制单位：四川雅化实业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,152,562,520.00				2,704,462,439.19	364,293,598.94	274,890,245.45	100,545,280.80	188,152,423.13		6,834,510,008.91		10,890,829,318.54	437,609,366.73	11,328,438,685.27
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	1,152,562,520.00				2,704,462,439.19	364,293,598.94	274,890,245.45	100,545,280.80	188,152,423.13		6,834,510,008.91		10,890,829,318.54	437,609,366.73	11,328,438,685.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					87,671,136.86	-50,000,171.39	-194,520,539.43	1,879,752.23	20,544,590.31		-517,334,225.86		-551,759,114.50	20,471,946.03	-531,287,168.47
（一）综合收益总额							-194,520,539.43				40,214,723.47		-154,305,815.96	4,779,383.83	-149,526,432.13
（二）股东投入和减少资本					87,671,136.86	-50,000,171.39							137,671,308.25		137,671,308.25
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					51,028,398.75	-50,000,171.39							101,028,570.14		101,028,570.14
4. 其他					36,642,738.11								36,642,738.11		36,642,738.11
（三）利润分配									20,544,590.31		-557,548,949.33		-537,004,359.02	-14,541,219.40	-551,545,578.42
1. 提取盈余公积									20,544,590.31		-20,544,590.31				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-537,004,359.02		-537,004,359.02	-14,541,219.40	-551,545,578.42
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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								1,879,752.23					1,879,752.23	-35,101.66	1,844,650.57
1. 本年提取								52,418,072.95					52,418,072.95	-35,101.66	52,382,971.29
2. 本年使用								50,538,320.72					50,538,320.72		50,538,320.72
（六）其他														30,268,883.26	30,268,883.26
四、本年年末余额	1,152,562,520.00				2,792,133,576.05	314,293,427.55	80,369,706.02	102,425,033.03	208,697,013.44		6,317,175,783.05		10,339,070,204.04	458,081,312.76	10,797,151,516.80

法定代表人：高欣

主管会计工作负责人：杨庆

会计机构负责人：周利娟

合并股东权益变动表（续）
2023年度

编制单位：四川雅化实业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,152,562,520.00				2,569,098,803.29	100,000,342.78	152,958,981.57	88,637,283.30	164,705,670.44		2,341,022,791.12		6,368,985,706.94	356,072,777.54	6,725,058,484.48
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	1,152,562,520.00				2,569,098,803.29	100,000,342.78	152,958,981.57	88,637,283.30	164,705,670.44		2,341,022,791.12		6,368,985,706.94	356,072,777.54	6,725,058,484.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					135,363,635.90	264,293,256.16	121,931,263.88	11,907,997.50	23,446,752.69		4,493,487,217.79		4,521,843,611.60	81,536,589.19	4,603,380,200.79
（一）综合收益总额							121,931,263.88				4,538,257,902.86		4,660,189,166.74	94,353,281.57	4,754,542,448.31
（二）股东投入和减少资本					135,363,635.90	264,293,256.16							-128,929,620.26		-128,929,620.26
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					61,234,078.50	264,293,256.16							-203,059,177.66		-203,059,177.66
4. 其他					74,129,557.40								74,129,557.40		74,129,557.40
（三）利润分配					-	-			23,433,145.54		-44,770,685.07		-21,337,539.53	-13,658,139.19	-34,995,678.72
1. 提取盈余公积									23,433,145.54		-23,433,145.54				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-34,483,264.35		-34,483,264.35	-13,658,139.19	-48,141,403.54
4. 其他											13,145,724.82		13,145,724.82		13,145,724.82
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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								11,907,997.50					11,907,997.50	2,864,601.03	14,772,598.53
1. 本年提取								45,862,652.88					45,862,652.88	2,864,601.03	48,727,253.91
2. 本年使用								33,954,655.38					33,954,655.38		33,954,655.38
（六）其他									13,607.15				13,607.15	-2,023,154.22	-2,009,547.07
四、本年年末余额	1,152,562,520.00				2,704,462,439.19	364,293,598.94	274,890,245.45	100,545,280.80	188,152,423.13		6,834,510,008.91		10,890,829,318.54	437,609,366.73	11,328,438,685.27

法定代表人：高欣

主管会计工作负责人：杨庆

会计机构负责人：周利娟

母公司股东权益变动表
2023年度

编制单位：四川雅化实业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,152,562,520.00				2,677,178,705.50	364,293,598.94	-10,445,671.18		188,138,815.98	1,060,820,198.86		4,703,960,970.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,152,562,520.00				2,677,178,705.50	364,293,598.94	-10,445,671.18		188,138,815.98	1,060,820,198.86		4,703,960,970.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					87,671,136.86	-50,000,171.39	-243,518.76		20,544,590.31	-352,103,046.28		-194,130,666.48
（一）综合收益总额										205,445,903.05		205,445,903.05
（二）股东投入和减少资本					87,671,136.86	-50,000,171.39	-243,518.76					137,427,789.49
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					51,028,398.75	-50,000,171.39	-243,518.76					100,785,051.38
4. 其他					36,642,738.11							36,642,738.11
（三）利润分配									20,544,590.31	-557,548,949.33		-537,004,359.02
1. 提取盈余公积									20,544,590.31	-20,544,590.31		
2. 对股东的分配										-537,004,359.02		-537,004,359.02
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,152,562,520.00				2,764,849,842.36	314,293,427.55	-10,689,189.94		208,683,406.29	708,717,152.58		4,509,830,303.74

法定代表人：高欣

主管会计工作负责人：杨庆

会计机构负责人：周利娟

母公司股东权益变动表（续）
2023年度

编制单位：四川雅化实业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,152,562,520.00				2,561,931,944.89	100,000,342.78	-10,416,351.17		164,705,670.44	884,405,153.31		4,653,188,594.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,152,562,520.00				2,561,931,944.89	100,000,342.78	-10,416,351.17		164,705,670.44	884,405,153.31		4,653,188,594.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					115,246,760.61	264,293,256.16	-29,320.01		23,433,145.54	176,415,045.55		50,772,375.53
（一）综合收益总额							-29,320.01			234,331,455.44		234,302,135.43
（二）股东投入和减少资本					115,246,760.61	264,293,256.16						-149,046,495.55
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					61,234,078.50	264,293,256.16						-203,059,177.66
4. 其他					54,012,682.11							54,012,682.11
（三）利润分配									23,433,145.54	-57,916,409.89		-34,483,264.35
1. 提取盈余公积									23,433,145.54	-23,433,145.54		
2. 对股东的分配										-34,483,264.35		-34,483,264.35
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,152,562,520.00				2,677,178,705.50	364,293,598.94	-10,445,671.18		188,138,815.98	1,060,820,198.86		4,703,960,970.22

法定代表人：高欣

主管会计工作负责人：杨庆

会计机构负责人：周利娟

一、公司的基本情况

四川雅化实业集团股份有限公司（以下简称“股份公司”或“本公司”，在包含子公司时简称“雅化集团”或“本集团”）系经中国证券监督管理委员会《关于核准四川雅化实业集团股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2010]1396号）批准，于 2010 年 11 月 9 日在深圳证券交易所上市，股票代码 SZ.002497。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司股本总额为 115,256.252 万元、股份总额为 115,256.252 万股，除高管限售股和股权激励限售股锁定股外，其余全部为无限售流通股。

注册地址：四川省雅安市经济开发区永兴大道南段 99 号；办公地址：四川省成都市高新区天府四街 66 号航兴国际广场 1 号楼；公司法定代表人：高欣；业务性质：产品生产、销售以及爆破服务。

本集团主要从事锂业务和民爆业务两大板块，其中民爆业务又分为民爆生产经营、爆破两大类业务，同时公司还涉足危化运输业务。

本财务报表于 2024 年 4 月 25 日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则），以及中国证券监督管理委员会（以下简称证监会）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露相关规定，并基于“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策及会计估计编制。

2. 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，故认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、固定资产折旧、无形资产摊销、预计负债的确认、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，本集团在编制财务报表时按照三、10 所述方法折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
账龄超过 1 年重要的应付账款	五、27. (2)	单项金额占该项总额的比重 10% 以上或金额大于 1000 万元
账龄超过 1 年的重要的预收款项及合同负债/预计负债/其他应付款	—	单项金额占该项总额的比重 10% 以上或金额大于 1000 万元
重要的在建工程项目	五、16.1 (2)	单项资产本年增加、减少或者余额超过 1000 万元以上的
重要的投资活动	—	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 1000 万元
重要的联合营企业	八、2. (1)	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占本集团净资产的 5% 以上或金额大于 1 亿元，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 10%以上
重要的非全资子公司	—	单一主体净资产占本集团合并报表净资产的 5%以上
重要的资本化研发项目	六、1. (1)	单个资本化研发项目金额大于 1000 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排为合营企业，本集团对合营企业投资的会计政策见本附注三、15. 长期股权投资。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生当期的加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：1) 收取金融资产现金流量的权利届满；2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异,对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、合同资产、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股

利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产、衍生金融资产、应收款项融资。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团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会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

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

预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征主要为应收款项账龄。本集团将合并范围内关联方的应收款项作为低风险组合，不计提坏账。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于应收款项，本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失及合并范围内关联方款项外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

1) 应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据收入确认日期确定账龄。

针对应收账款本集团依据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息对预期信用损失进行测试，测试结果与原有会计估计并无重大差异，因预期信用损失模型测试涉及会计估计，根据目前的测试情况，原有会计估计仍有其合理性，故本年度未进行调整，本集团应收账款预期信用损失的会计估计为：

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	1年以内 (含1年)	1—2年	2—3年	3—4年	4—5年	5年以上
预期信用 损失率	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%	70.00%	100.00%

针对合同资产本年度本集团依据实际信用损失,并考虑前瞻性信息,估计预期信用损失率与应收账款预期信用损失率一致。

2) 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据(与应收款项融资)的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

3) 其他应收款、长期应收款的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。除将合并范围内关联方的应收款项作为低风险组合不计提坏账外,其余款项在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注“三、11.(4)1) 应收款项和合同资产的减值测试方法”所述。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产

和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本集团按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13. 合同资产与合同负债

（1）合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。本集团的合同资产主要系工程业务已完工未结算资产及应收项目质保金。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、11 金融资产减值相关内容。

（2）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。本集团的合同负债主要系预收货款和工程款。

14. 与合同成本有关的资产

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位20%以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的,本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所

共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本。

本集团对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

16. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	24-50	0.00	2.00-4.17
房屋建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75

17. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-30	5.00	3.17-9.50
2	机器设备	10-15	5.00	6.33-9.50
3	运输工具	4-10	5.00	9.50-23.75
4	办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67
5	电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67
6	其他	3-5	5.00	19.00-31.67

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

18. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋建筑物	获得竣工结算单和实际开始使用时点孰早原则
机器设备(自建)	达到设计要求完成试生产并验收合格
机器设备(外购待安装)	完成安装调试

项目	结转固定资产的标准
运输工具	获得车辆行驶证
电子及其他设备	实际开始使用

19. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时,开始资本化;当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、采矿权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;采矿权按产量法摊销(即实际开采量占预计开采量的比重);其余无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

21. 长期资产减值

(1) 除金融资产、商誉之外的非流动资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。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，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设，详见附注五、20。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修费、原矿剥采费、融资担保费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

辞退福利是由于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产生,在辞退职工时确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付补偿款,按适当的折现率折现后计入当期损益。

24. 预计负债

本集团对发生的对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证,根据具体情况综合判断本集团是否承担现时义务,该义务的履行很可能导致经济利益流出企业且该义务的金额能否可靠计量确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

25. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取

得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

26. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要分为民爆产品销售收入、锂产品销售收入、运输服务收入和爆破服务收入。

(1) 民爆产品及锂产品销售:属于在某一时点履行的履约义务。销售采取提货方式的,以发出产品时确认收入;销售采取送货方式的,以客户签收时点确认收入。

(2) 运输服务收入:运输业务完成并取得客户的签收单据时确认收入。

(3) 爆破服务收入:以当期实际完成的爆破方量、炸药使用量等,按照合同约定的爆破服务单价确认收入。

27. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

29. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；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）。本集团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。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团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，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低

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

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团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。本集团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,本集团自变更生效日开始,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。

30. 终止经营

终止经营,是指本集团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。

本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

31. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

32. 安全生产费用

本集团根据财政部《关于印发企业会计准则解释第 3 号的通知》（财会[2009]8 号）、财政部、应急管理部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136 号）的相关规定，结合自身实际提取安全生产费用。

企业安全生产费用月初结余达到上一年应计提金额三倍及以上的，自当月开始暂停提取企业安全生产费用，直至企业安全生产费用结余低于上一年应计提金额三倍时恢复提取。

提取的安全生产费用计入当期损益，企业使用提取的安全生产费用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费用形成资产的，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。

33. 套期会计

就套期会计方法而言，本集团的套期分类为现金流量套期。

在套期关系开始时,本集团对套期关系有正式指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目,被套期风险的性质,以及本集团对套期有效性评估方法。套期有效性,是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

满足套期会计方法条件的,按如下方法进行处理:

现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分,直接确认为其他综合收益,属于套期无效的部分,计入当期损益。

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

本集团对现金流量套期终止运用套期会计时,如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的,则以前计入其他综合收益的金额不转出,直至预期交易实际发生或确定承诺履行;如果被套期的未来现金流量预期不再发生的,则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

34. 其他重要会计政策

(1) 露天矿表层土剥采成本

露天矿表层土剥采成本指为达至矿层而发生的累计支出,包括直接剥离成本及机器设备的运行成本。本集团将产生的剥采成本在已生产的存货和剥采活动资产之间以相关生产计量的分配基础进行分摊,对能提升矿石的未来开采能力的此类剥采成本在满足特定标准时确认为非流动资产(剥采活动资产),其余剥采成本在发生当期计入生产成本,结转至存货。对能提升矿石的未来开采能力的生产剥采成本,仅在满足以下全部条件时,被确认为一项非流动资产:

- 1) 与剥采活动相关的未来的经济利益(进一步接近矿体)很有可能流入企业;
- 2) 企业可以识别出已进一步接近的矿体组成部分;
- 3) 与该组成部分相关剥采活动的成本能够可靠计量。
- 4) 剥采活动资产作为与其相关的矿业资产的一部分予以确认。
- 5) 剥采活动资产入账根据其所构成的现有资产的性质分类为无形资产。

6) 剥采活动资产将会在与相关的已识别矿体组成部分的预期剩余使用寿命内按产量法摊销。

(2) 递延剥采成本

本集团将在去除矿石废料的过程中将超出预计平均剥采率的相关剥采成本累计计入递延剥采成本。矿山开采年限内的预计平均剥采率受以下因素影响:露天矿体的设计在未来的变化、成本结构、产品价格变化、产品等级的达标程度。当以上因素在未来期间与预计数据相比发生变化时,所产生的差额会对递延剥采成本产生影响。

(3) 复垦费和弃置费预计

本集团有复垦和弃置义务,在该义务的金额能够可靠计量时,确认为一项复垦环保义务。复垦和弃置义务由管理层考虑现有的相关法规后根据其以往经验及对未来支出的最佳估计而确定,并考虑货币时间价值和折现率等因素的影响,对预期未来现金流出折现至其净现值。三个因素中任何一个变化都会影响预计负债的变化。

(4) 矿产储量及矿产资源

储量是指本集团估计的经济可开采矿产储量。为了计算储量,需要考虑对地质、技术和经济因素,包括产量、等级、产品技术、回收率、生产成本、未来资本性需求、长短期商品价格和汇率等。估计矿产储量的量和等级与矿体的大小、形状和其深度相关,这些因素需通过分析复杂的地质数据决定。

本集团按照澳大利亚 2012 年 12 月颁布的矿产资源和矿产储量报告法规(The Australian Code for Reporting of Mineral Resource and Ore Reserves December 2012,“JORC”)进行矿产储量的报告工作。该法规要求利用合理的投资假设计算储量。因用来估计储量的经济假设在不同时期也会不同,且地质数据在经营过程中形成,由此储量的估计可能会在不同时期发生变化。储量的变化会在以下方面导致本集团财务状况发生变化,包括:

- 1) 资产的账面价值可能因预计现金流量的变化而变化:
- 2) 以产量法计提的资产折旧和摊销额可能会发生变化:
- 3) 废弃、重置和环境费用预计因估计储量时的时间预期或成本变化而变化:基于这些改变,矿业资产的折旧和摊销及剥采资产的转销适用未来适用法。

35. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本集团自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定,对于单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的,按照解释 16 号及《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯调整。由于本次会计政策变更对本集团财务报表无重大影响,本集团未对期初数进行追溯调整。

(2) 重要会计估计变更

本集团报告期内无重要会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税1	应税收入、有形动产租赁服务	13.00
增值税2	应税收入(运输服务收入、不动产租赁服务、爆破工程服务收入)	9.00
增值税3	咨询服务收入、仓储服务收入	6.00
增值税4	小规模纳税人、简易计税收入	1.00、3.00
城市维护建设税	实缴流转税额	1.00、5.00、7.00
教育费附加	实缴流转税额	3.00
地方教育费附加	实缴流转税额	2.00
房产税1	房产原值的70.00%	1.20
房产税2	房产租赁收入	12.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、16.50、17.00、20.00、24.00、25.00、28.00、30.00、32.00

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体全称	纳税主体简称	所得税税率
四川雅化实业集团股份有限公司	股份公司	25.00%
四川雅化锂业科技有限公司	锂业科技	25.00%
甘孜州广盛矿业有限公司	广盛公司	25.00%
雅化锂业(雅安)有限公司	雅安锂业	15.00%
四川国理锂材料有限公司	国理公司	15.00%
阿坝州广茂矿业有限公司	广茂公司	25.00%
四川雅化民爆集团有限公司	雅安公司	15.00%
四川雅安盛达民爆物品有限公司	盛达公司	20.00%
四川雅安盛达民爆物品有限公司雅安分公司	盛达雅安分公司	20.00%
四川雅安盛达民爆物品有限公司汉源分公司	盛达汉源分公司	25.00%
甘孜州雅弘民爆有限公司	雅弘公司	15.00%
雅化集团三台化工有限公司	三台公司	15.00%

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体全称	纳税主体简称	所得税税率
雅化集团攀枝花恒泰化工有限公司	恒泰公司	15.00%
长春吉阳工业集团有限公司	吉阳公司	25.00%
四川通达化工有限责任公司	通达公司	15.00%
雅化集团绵阳实业有限公司	绵阳公司	15.00%
四川天盾爆破技术咨询有限公司	咨询公司	20.00%
绵阳聚安民用爆破器材有限公司	聚安公司	25.00%
绵阳华恒物资有限公司	华恒公司	20.00%
绵阳聚安民用爆破器材有限公司绵阳华恒分公司	聚安华恒分公司	25.00%
江油市江泰化工建材有限公司	江泰公司	20.00%
绵阳聚安民用爆破器材有限公司江油分公司	聚安江油分公司	25.00%
四川雅化实业集团工程爆破有限公司	雅化爆破	25.00%
雅化集团旺苍化工有限公司	旺苍公司	15.00%
广元市昭化区兴远爆破有限公司	兴远爆破	20.00%
四川顺安工程爆破有限公司昭化分公司	顺安昭化分公司	25.00%
四川雅化工程管理有限公司	工程公司	25.00%
攀枝花市和安贸易有限责任公司	和安公司	20.00%
雅化集团攀枝花鑫祥化工有限公司	鑫祥公司	15.00%
四川中鼎爆破工程有限公司	中鼎公司	15.00%
瑞龙矿业工程(私人)有限公司	瑞龙公司	24.00%
凉山州彝盟爆破工程服务有限公司	彝盟爆破	25.00%
凉山州彝盟物资有限公司	冕宁公司	20.00%
凉山三江民爆有限责任公司冕宁分公司	三江冕宁分公司	25.00%
雅化集团会东县物资有限公司	会东公司	20.00%
凉山三江民爆有限责任公司会东县分公司	三江会东分公司	25.00%
雅化集团内蒙古柯达化工有限公司	柯达公司	15.00%
包头市资盛民爆器材有限责任公司	资盛公司	20.00%
内蒙古柯达昌盛化工有限公司	昌盛公司	15.00%
包头市资达爆破设计施工有限责任公司	资达爆破	25.00%
内蒙古柯达昌安化工有限公司	昌安公司	15.00%
四川凯达化工有限公司	凯达公司	15.00%
泸州安翔民爆物资有限公司	安翔公司	20.00%
泸州安翔民爆物流有限公司	安翔物流	20.00%

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体全称	纳税主体简称	所得税税率
山西金恒化工集团股份有限公司	金恒公司	15.00%
山西金恒化工集团民爆器材经营有限公司	金恒民爆	25.00%
山西恒昇民爆爆破工程有限公司	恒昇爆破	20.00%
山西城达建设工程有限公司	城达建设	20.00%
大同市云威矿业有限责任公司	大同云威	20.00%
山西金恒爆破工程有限责任公司	金恒爆破	25.00%
四川雅化实业集团运输有限公司	运输公司	15.00%
安徽蓉创智运供应链有限公司	安徽蓉创	20.00%
雅化集团绵阳运输有限公司	绵阳运输	15.00%
四川蓉广通供应链有限公司	蓉广通	15.00%
内蒙古柯达运输有限公司	柯达运输	15.00%
四川蓉泸通供应链有限公司	蓉泸通	15.00%
山西金恒民爆物品配送有限责任公司	金恒运输	20.00%
长春吉阳运输有限公司	吉阳运输	20.00%
达州市恒安运输有限公司	恒安运输	20.00%
雅化国际投资发展有限公司	香港公司	16.50%
红牛火药有限公司	红牛公司	28.00%
雅化澳大利亚有限公司	澳洲公司	30.00%
SSC 非洲控股有限公司	SSC 公司	32.00%
JTD 矿业集团(私人)有限公司	JTD 公司	32.00%
非洲工业有限公司	非洲工业	32.00%
BIB 矿产资源(私人)有限公司	BIB 公司	32.00%
四川兴晟锂业有限责任公司	兴晟锂业	15.00%
四川普得科技集团有限公司	普得科技	25.00%
KMC 公司	KMC 公司	24.00%
欣远投资发展私人有限公司	欣远公司	17.00%
欣益投资发展私人有限公司	欣益公司	17.00%
SPARK INVESTMENT AND DEVELOPMENT PTE. LTD.	SPARK 公司	17.00%

2. 税收优惠

(1) 西部大开发税收优惠

根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号),自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15.00%的税率征收企业所得税。

本集团之雅安公司、雅弘公司、雅安锂业、恒泰公司、柯达运输、绵阳运输、运输公司、凯达公司、绵阳公司、三台公司、旺苍公司、柯达公司、昌盛公司、昌安公司、鑫祥公司、国理公司、兴晟锂业、安翔物流、通达公司、蓉泸通和蓉广通属于《产业结构调整指导目录(2019年本)》文件中所规定的“鼓励类产业企业”,符合条件享受减按15.00%的税率征收企业所得税,2023年度除安翔物流、柯达运输和蓉广通外(安翔物流、柯达运输和蓉广通本年度享受小型微利企业税收优惠政策),上述公司财务报表按15.00%的优惠税率计缴企业所得税。

(2) 高新技术企业税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定,对国家需要重点扶持的高新技术企业,减按15.00%的税率征收企业所得税。

2021年12月15日,绵阳公司被四川省科学技术厅、财政厅、国家税务总局四川省税务局认定为高新技术企业,证书编号为GR202151003105,认定有效期3年;2021年12月1日,柯达公司被内蒙古自治区科学技术厅、财政厅、国家税务总局内蒙古自治区税务局认定为高新技术企业,证书编号为GR202115000297,认定有效期为3年;2022年11月2日,三台公司被四川省科学技术厅、财政厅、国家税务总局四川省税务局继续认定为高新技术企业,证书编号分别为GR202251000334认定有效期3年;2023年10月16日,恒泰公司被四川省科学技术厅、财政厅、国家税务总局四川省税务局继续认定为高新技术企业,证书编号为GR202351003351,认定有效期3年;2023年10月16日,中鼎公司被四川省科学技术厅、财政厅、国家税务总局四川省税务局认定为高新技术企业,证书编号为GR202351002552,认定有效期3年;2021年12月17日,金恒公司被山西省科学技术厅、财政厅、国家税务总局山西省税务局认定为高新技术企业,证书编号:GR202114001059,认定有效期为3年。

因税法规定,企业不能同时享受西部大开发和高新技术企业所得税税收优惠,只能择其中之一享受。故三台公司、绵阳公司、柯达公司、恒泰公司四家公司所得税优惠政策享受的是西部大开发企业所得税税收优惠。中鼎公司、金恒公司按高新技术企业所得税税收优惠税率15%计缴企业所得税。

(3) 小型微利企业所得税优惠

根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告[2023]6号)和《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部、税务总局公告[2023]12号),自2023年1月1日至2027年12月31日,对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策。

(4) 小型微利企业增值税及其附加优惠

根据财政部、税务总局下发的《财政部、税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 1 号)规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税;适用 3%征收率的应税销售收入,减按 1%征收率征收增值税;适用 3%预征率的预缴增值税项目,减按 1%预征率预缴增值税。

根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财税[2022]10 号),自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业按 50%减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税、教育费附加及地方教育费附加。

(5) 先进制造业企业增值税加计抵减

根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,先进制造业企业可按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。绵阳公司、三台公司、柯达公司和金恒公司享受该税收优惠政策。

(6) 企业研发费用税前加计扣除优惠

根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号),企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自 2023 年 1 月 1 日起,再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自 2023 年 1 月 1 日起,按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

雅安锂业、兴晟锂业、国理公司、雅安公司、金恒公司、三台公司、恒泰公司、绵阳公司、旺苍公司、鑫祥公司、柯达公司、资达爆破、凯达公司、吉阳公司、中鼎公司和通达公司符合条件享受企业研发费用 100%加计扣除优惠政策(此项税收优惠政策将在年度汇算清缴时申报享受)。

(7) 500 万以内设备器具一次性税前扣除优惠

根据国家税务总局《关于设备 器具扣除有关企业所得税政策执行问题的公告》(国家税务总局公告 2018 年第 46 号),企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具,单位价值不超过 500 万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。《国家税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号)将该优惠政策的执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

兴晟锂业、国理公司、雅安锂业和蓉广通符合条件享受 500 万以内设备器具一次性税前扣除税收优惠(此项税收优惠政策将在年度汇算清缴时申报享受)。

(8) 专用设备抵减税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕48 号），企业自 2008 年 1 月 1 日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的 10% 抵免当年企业所得税应纳税额；企业当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过 5 个纳税年度。财政部、税务总局、应急管理部关于印发《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》财税〔2018〕84 号，对企业购置并实际使用安全生产专用设备享受企业所得税抵免优惠政策的适用目录进行适当调整，统一按《安全生产专用设备企业所得税优惠目录（2018 年版）》执行。企业购置安全生产专用设备，自行判断其是否符合税收优惠政策规定条件，自行申报享受税收优惠，相关资料留存备查，税务部门依法加强后续管理。

绵阳公司、三台公司、通达公司、吉阳公司和国理公司符合条件享受企业专用设备抵减税收优惠（此项税收优惠政策将在年度汇算清缴时申报享受）。

五、合并财务报表主要项目注释

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

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	3,477,252.21	116,421.34
银行存款	3,333,355,963.99	2,783,616,704.75
其他货币资金	47,709,106.23	168,907,687.02
合计	3,384,542,322.43	2,952,640,813.11
其中：存放在境外的款项总额	173,565,393.45	104,129,497.08

注：其他货币资金系本集团存放于银行的保证金及在途资金等。

除此之外，本集团货币资金年末余额中不存在因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	593,461,778.08	695,160,138.98
其中：理财产品	593,461,778.08	695,160,138.98
合计	593,461,778.08	695,160,138.98

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
碳酸锂期货	58,200.00	
合计	58,200.00	

4. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	382,804,264.18	762,456,629.58
商业承兑汇票	4,051,605.12	21,483,480.58
合计	386,855,869.30	783,940,110.16

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	387,069,111.68	100.00	213,242.38	0.06	386,855,869.30
其中: 银行承兑汇票	382,804,264.18	98.90			382,804,264.18
商业承兑汇票	4,264,847.50	1.10	213,242.38	5.00	4,051,605.12
合计	387,069,111.68	100.00	213,242.38	0.06	386,855,869.30

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	100,000.00	0.01	70,000.00	70.00	30,000.00
其中: 商业承兑汇票	100,000.00	0.01	70,000.00	70.00	30,000.00
按组合计提坏账准备	785,040,819.66	99.99	1,130,709.50	0.14	783,910,110.16
其中: 银行承兑汇票	762,426,629.58	97.11			762,426,629.58
商业承兑汇票	22,614,190.08	2.88	1,130,709.50	5.00	21,483,480.58
合计	785,140,819.66	100.00	1,200,709.50	0.15	783,940,110.16

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 应收票据按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	100,000.00	70,000.00				
合计	100,000.00	70,000.00			—	—

2) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	387,069,111.68	213,242.38	0.06
合计	387,069,111.68	213,242.38	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	70,000.00	-70,000.00				
按账龄组合计提坏账准备的	1,130,709.50	-917,467.12				213,242.38
合计	1,200,709.50	-987,467.12				213,242.38

(4) 年末已质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	6,936,295.96
合计	6,936,295.96

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		274,227,400.54
商业承兑汇票		3,922,247.50
合计		278,149,648.04

(6) 本年无实际核销的应收票据。

5. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	992,635,661.23	943,858,631.26
1-2年	20,549,928.57	27,531,213.89
2-3年	7,509,824.32	53,460,976.00
3-4年	51,492,729.65	3,548,346.15
4-5年	2,400,660.95	3,163,988.54
5年以上	31,669,276.58	31,225,980.98
合计	1,106,258,081.30	1,062,789,136.82

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	61,883,726.88	5.59	61,616,128.06	99.57	267,598.82
按组合计提坏账准备	1,044,374,354.42	94.41	81,688,963.67	7.82	962,685,390.75
其中:按账龄组合	1,044,374,354.42	94.41	81,688,963.67	7.82	962,685,390.75
合计	1,106,258,081.30	100.00	143,305,091.73	12.95	962,952,989.57

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	65,065,970.33	6.12	64,868,268.28	99.70	197,702.05
按组合计提坏账准备	997,723,166.49	93.88	77,079,776.94	7.73	920,643,389.55
其中:按账龄组合	997,723,166.49	93.88	77,079,776.94	7.73	920,643,389.55
合计	1,062,789,136.82	100.00	141,948,045.22	13.36	920,841,091.60

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户2	49,260,474.80	49,260,474.80	49,260,474.80	49,260,474.80	100.00	预计无法收回
客户3	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00	预计无法收回
客户4	3,589,188.38	3,418,959.42	3,410,151.81	3,410,007.59	100.00	预计无法收回
客户5	3,000,000.00	3,000,000.00				预计无法收回
客户6	1,883,919.05	1,856,445.96	2,136,531.16	1,869,076.56	87.48	预计无法收回
其他客户	3,332,388.10	3,332,388.10	3,076,569.11	3,076,569.11	100.00	预计无法收回
合计	65,065,970.33	64,868,268.28	61,883,726.88	61,616,128.06	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	986,871,553.27	49,343,256.71	5.00
1-2年	20,549,928.57	2,054,992.84	10.00
2-3年	6,274,444.32	1,254,888.88	20.00
3-4年	3,157,046.05	1,578,523.04	50.00
4-5年	213,600.03	149,520.02	70.00
5年以上	27,307,782.18	27,307,782.18	100.00
合计	1,044,374,354.42	81,688,963.67	—

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项金额计提坏账准备的	64,868,268.28	-3,252,140.22				61,616,128.06
按账龄组合计提坏账准备的	77,079,776.94	2,882,991.17	5,654.27	-1,447,220.75	3,167,762.04	81,688,963.67
合计	141,948,045.22	-369,149.05	5,654.27	-1,447,220.75	3,167,762.04	143,305,091.73

注:其他变动系合并增加所致。

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,447,220.75

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
客户7	334,136,433.81		334,136,433.81	27.44	16,706,821.69
客户8	113,398,365.49		113,398,365.49	9.31	5,669,918.27
客户9	71,789,512.83	26,919,660.01	98,709,172.84	8.11	4,935,458.64
客户2	49,260,474.80		49,260,474.80	4.05	49,260,474.80
客户10	25,423,848.00		25,423,848.00	2.09	1,271,192.40
合计	594,008,634.93	26,919,660.01	620,928,294.94	51.00	77,843,865.80

6. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
已完工未结算	111,249,150.41	5,573,864.87	105,675,285.54
合计	111,249,150.41	5,573,864.87	105,675,285.54

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
已完工未结算	81,722,635.35	4,095,542.43	77,627,092.92
合计	81,722,635.35	4,095,542.43	77,627,092.92

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	111,249,150.41	100.00	5,573,864.87	5.00	105,675,285.54
其中:按账龄组合	111,249,150.41	100.00	5,573,864.87	5.00	105,675,285.54
合计	111,249,150.41	100.00	5,573,864.87	5.00	105,675,285.54

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	81,722,635.35	100.00	4,095,542.43	5.00	77,627,092.92
其中:按账龄组合	81,722,635.35	100.00	4,095,542.43	5.00	77,627,092.92
合计	81,722,635.35	100.00	4,095,542.43	5.00	77,627,092.92

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	111,249,150.41	5,573,864.87	5.00
合计	111,249,150.41	5,573,864.87	—

(3) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
已完工未结算	1,478,322.44			
合计	1,478,322.44			—

(4) 本年无实际核销的合同资产

7. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	466,919,694.63	755,990,226.96
尚未到期的债权凭证	7,671,564.00	14,642,736.52
合计	474,591,258.63	770,632,963.48

(2) 年末已质押的应收款项融资

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	155,097,190.44
合计	155,097,190.44

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	756,537,640.90	
合计	756,537,640.90	

注: 本报项目列示的银行承兑汇票的承兑人为信用等级较高的银行, 且本公司管理银行承兑汇票既可到期承兑也可以贴现补流, 介于承兑人的信用风险非常小, 在票据背书转让后满足终止确认的条件, 因此对于此类信用等级较高的银行作为承兑人的票据, 本公司在应收款项融资列报。

(4) 其他说明

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。2023年12月31日,本公司所持银行承兑汇票不存在重大信用风险,银行违约而产生损失的可能性极小。

8. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	1,345,700.00	825,000.00
其他应收款	189,612,885.21	191,522,872.82
合计	190,958,585.21	192,347,872.82

8.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
单位1		825,000.00
单位2	1,345,700.00	
合计	1,345,700.00	825,000.00

8.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
政府补助	80,165,200.00	
保证金	55,500,958.74	122,615,800.26
暂付款	48,924,872.90	
土地处置款	33,425,636.34	34,425,636.34
往来款	32,773,402.74	79,241,305.75
待收代付款项	1,897,177.40	1,552,611.90
职工备用金	4,359,029.82	6,749,941.88
其他	1,019,057.67	1,536,404.24
合计	258,065,335.61	246,121,700.37

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	180,036,932.90	152,868,404.05
1-2年	13,440,463.42	26,519,393.65
2-3年	8,030,706.82	3,251,873.89
3-4年	4,095,662.76	6,266,358.92

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
4-5年	4,187,476.40	36,855,796.34
5年以上	48,274,093.31	20,359,873.52
合计	258,065,335.61	246,121,700.37

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,739,837.03	7.65	17,039,858.03	86.32	2,699,979.00
其中: 单项金额不重大但单项计提	19,739,837.03	7.65	17,039,858.03	86.32	2,699,979.00
按组合计提坏账准备	238,325,498.58	92.35	51,412,592.37	21.57	186,912,906.21
其中: 账龄组合	238,325,498.58	92.35	51,412,592.37	21.57	186,912,906.21
合计	258,065,335.61	100.00	68,452,450.40	—	189,612,885.21

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	17,687,499.04	7.19	12,007,542.84	67.89	5,679,956.20
其中: 单项金额不重大但单项计提	17,687,499.04	7.19	12,007,542.84	67.89	5,679,956.20
按组合计提坏账准备	228,434,201.33	92.81	42,591,284.71	18.64	185,842,916.62
其中: 账龄组合	228,434,201.33	92.81	42,591,284.71	18.64	185,842,916.62
合计	246,121,700.37	100.00	54,598,827.55	—	191,522,872.82

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
单位3			2,260,637.99	2,260,637.99	100.00	预计无法收回
单位4			4,791,700.00	4,791,700.00	100.00	预计无法收回
单位5	1,687,569.04	838,000.00	1,687,569.04	1,687,569.04	100.00	预计无法收回
单位6			2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
单位7	15,999,930.00	11,169,542.84	8,999,930.00	6,299,951.00	70.00	预计部分无法收回
合计	17,687,499.04	12,007,542.84	19,739,837.03	17,039,858.03	—	—

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	179,970,794.90	8,937,489.40	5.00
1-2 年	11,239,797.49	1,123,979.75	10.00
2-3 年	6,252,629.02	1,250,525.80	20.00
3-4 年	1,426,227.96	713,113.98	50.00
4-5 年	161,885.90	113,320.13	70.00
5 年以上	39,274,163.31	39,274,163.31	100.00
合计	238,325,498.58	51,412,592.37	—

注: 本集团账龄超过三年的重大其他应收款 33,425,636.34 元,按本集团会计政策账龄 5 年以上,按 100%计提坏账。

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	42,591,284.71	12,007,542.84		54,598,827.55
2023 年 1 月 1 日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	6,169,107.00	5,032,315.19		11,201,422.19
本年转回	2,671,666.15			2,671,666.15
本年转销				
本年核销	-76,191.00			-76,191.00
其他变动	56,725.51			56,725.51
2023 年 12 月 31 日余额	51,412,592.37	17,039,858.03		68,452,450.40

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：其他变动主要系企业合并增加。

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项金额计提坏账准备的	12,007,542.84	5,032,315.19				17,039,858.03
按账龄组合计提坏账准备的	42,591,284.71	6,169,107.00	2,671,666.15	-76,191.00	56,725.51	51,412,592.37
合计	54,598,827.55	11,201,422.19	2,671,666.15	-76,191.00	56,725.51	68,452,450.40

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
单位8	2,671,666.15	以前年度核销款项收回	银行转账	按组合计提
合计	2,671,666.15	—	—	—

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	76,191.00

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位9	政府补助	80,165,200.00	1年以内	31.06	4,008,260.00
单位10	暂付款	48,924,872.90	1年以内	18.96	2,446,243.65
单位11	土地处置款	33,425,636.34	5年以上	12.95	33,425,636.34
客户9	保证金	17,360,000.00	1-2年	6.73	878,000.00
单位7	往来款	8,999,930.00	5年以上	3.49	6,299,951.00
合计	—	188,875,639.24	—	73.19	47,058,090.99

9. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	241,226,251.80	99.66	426,134,803.11	97.88
1—2年	560,439.75	0.23	9,017,200.51	2.07
2—3年	36,163.87	0.01	232,992.35	0.05
3年以上	239,696.27	0.10	15,803.92	
合计	242,062,551.69	100.00	435,400,799.89	100.00

注: 本年末预付账款减少 1.93 亿元, 降低 44.40%, 主要系受公司生产计划排产安排影响, 年末需储量的生产材料减少, 采购预付货款同向降低。

(2) 按预付对象归集的年未余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年未余额前五名预付款项汇总金额 133,281,029.99 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 55.06%。

10. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,237,434,473.56	441,455,468.85	795,979,004.71
库存商品	1,633,893,316.34	491,224,876.46	1,142,668,439.88
在产品	370,296,224.06	170,904,532.02	199,391,692.04
发出商品	137,679,924.45	57,883,160.79	79,796,763.66
自制半成品	11,163,134.98		11,163,134.98
委托加工			
在途物资	2,409,524.50		2,409,524.50
合计	3,392,876,597.89	1,161,468,038.12	2,231,408,559.77

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,329,058,140.98		1,329,058,140.98

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,233,374,077.20		1,233,374,077.20
在产品	305,332,639.45		305,332,639.45
发出商品	274,223,278.48		274,223,278.48
自制半成品	10,663,714.68		10,663,714.68
委托加工	1,019,696.26		1,019,696.26
合计	3,153,671,547.05		3,153,671,547.05

(2) 存货跌价准备

项目	年初 余额	本年增加		本年减少		年末余额	确定可变现净 值的具体依据
		计提	其他	转回或 转销	其他		
原材料		441,455,468.85				441,455,468.85	预计售价减去 至完工时预计 将要发生的成 本、销售费用 及税费后的金 额
在产品		170,904,532.02				170,904,532.02	
库存商品		491,224,876.46				491,224,876.46	预计售价减去 预计销售费用 及税费后的金 额
发出商品		57,883,160.79				57,883,160.79	
合计		1,161,468,038.12				1,161,468,038.12	

11. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴、待抵扣、待认证增值税	237,630,828.88	133,219,904.50
预缴企业所得税	23,923,487.70	9,370,278.30
其他	2,396.96	202.90
合计	261,556,713.54	142,590,385.70

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他	
西藏高争民爆股份有限公司	46,863,330.30			36,732,067.20			83,595,397.50
Core Lithium Limited (核心锂业有限公司)	337,321,749.85				252,698,874.41		84,622,875.44
Eastern Resources Limited(东部资源有限公司)	15,647,459.07	515,553.55			11,370,252.20		4,792,760.42
榆林市华宇爆破有限责任公司	9,000,000.00						9,000,000.00
营口贝肯双龙石油设备有限公司	57,000.00						57,000.00
察右中旗柯达化工有限责任公司	4,000,000.00						4,000,000.00
上海澍澎新材料科技有限公司	1,016,158.24						1,016,158.24
雅安市商业银行股份有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00
泸州市商业银行股份有限公司	122,300.00						122,300.00
力帆科技(集团)股份有限公司	738,051.30				53,537.40		684,513.90
阜康雪峰科技有限公司		3,527,988.25					3,527,988.25
EV Resources Limited (澳大利亚 EV 资源有限公司)	5,279,456.00				1,012,864.00		4,266,592.00

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他	
Oceana Lithium Ltd (澳洲锂矿公司)	8,131,305.00				5,222,265.00		2,909,040.00
Abyssinian Metals Ltd ((ABY 电池金属有限公司)	19,703,007.48						19,703,007.48
Manhattan Corp Ltd (MHC 公司)		2,363,612.92			1,364,842.52		998,770.40
Atlas Lithium Corporation (ATLX 公司)		35,528,700.00		1,680,980.65			37,209,680.65
合计	448,879,817.24	41,935,854.72		38,413,047.85	271,722,635.53		257,506,084.28

注:上述投资是本集团出于战略目的而计划长期持有的投资,本公司将其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。

(续)

项目	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
西藏高争民爆股份有限公司	748,615.50	82,595,397.50		
Core Lithium Limited (核心锂业有限公司)		65,035,599.02		
Eastern Resources Limited(东部资源有限公司)			9,815,507.48	
榆林市华宇爆破有限责任公司	300,000.00			

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
察右中旗柯达化工有限责任公司	309,595.27			
雅安市商业银行股份有限公司	363,773.76			
泸州市商业银行股份有限公司	21,227.36			
力帆科技（集团）股份有限公司			260,038.80	
EV Resources Limited（澳大利亚 EV 资源有限公司）			12,355,496.23	
Oceana LithiumLtd（澳洲锂矿公司）			1,648,818.34	
Manhattan Corp Ltd（MHC 公司）			1,364,842.52	
Atlas Lithium Corporation（ATLX 公司）		1,680,980.65		
合计	1,743,211.89	149,311,977.17	25,444,703.37	—

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	简称	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
				追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
楚雄州蓝盾民用爆炸物品服务有限公司	蓝盾民爆	19,130,195.97				1,422,461.75	-3,804.26		-5,424,000.00			15,124,853.46	
古蔺县安翔鼎业爆破工程有限公司	古蔺爆破	1,708,681.11				-110,449.04			-246,000.00			1,352,232.07	
广东正维咨询服务有限公司	广东正维	3,699,266.47				-303,590.20						3,395,676.27	
广元市广和民用爆炸物品有限公司	广和民爆	3,236,187.99				1,889,161.28			-260,215.17			4,865,134.10	
四川顺安工程爆破服务有限公司	顺安爆破	6,813,053.21				1,382,838.08	201,370.54		-1,825,700.00			6,571,561.83	
合江县安翔鼎业爆破工程有限公司	合江爆破	990,739.44				-51,219.05	-67,416.70					872,103.69	
乐山市沙湾区昌平爆破工程有限公司	昌平爆破	638,281.78				-237,585.86						400,695.92	
凉山立安科爆有限责任公司	立安科爆	7,674,331.02				-765,178.12	-33,037.05					6,876,115.85	
凉山龙腾爆破服务有限责任公司	龙腾爆破	17,779,276.49				1,219,409.59	35,744.27					19,034,430.35	
泸县安翔鼎业爆破工程有限公司	泸县爆破	988,202.59									-988,202.59		
攀枝花市瑞丰民用爆炸物品有限公司	瑞丰民爆	2,240,517.48				204,467.87			-544,000.00			1,900,985.35	

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	简称	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
				追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
攀枝花市瑞翔爆破有限责任公司	瑞翔爆破	7,228,439.62				3,195,911.35	31,727.14		-980,000.00			9,476,078.11	
攀枝花市顺远运业有限公司	顺远运业	873,109.47				190,972.57			-160,000.00			904,082.04	
四川金雅科技有限公司	金雅公司	8,822,743.43				328,870.40						9,151,613.83	
四川康能爆破工程有限责任公司	康能爆破	8,961,932.46		581,500.00		2,895,520.14	660,101.91		-1,453,730.00			11,645,324.51	
叙永县安翔鼎业爆破工程有限公司	叙永爆破	1,337,468.22				-281,570.67	-17,453.34					1,038,444.21	
雅安中瑞工程爆破有限公司	中瑞爆破	15,444,746.67				3,176,383.68	245,814.97		-490,000.00			18,376,945.32	
深圳市金奥博科技股份有限公司	金奥博	222,915,386.66				15,239,817.50	19,113.58		-3,110,400.00			235,063,917.74	
四川瑞雅科创汽车安全技术有限公司	瑞雅科创	1,923,132.86				-1,328,404.82						594,728.04	
四川华瑞雅汽车安全科技有限公司	华瑞雅	805,967.23				-179,427.02						626,540.21	
文山州金盾爆破工程服务有限责任公司	金盾爆破	27,381,834.90				2,861,163.48	553,351.95		-4,500,000.00			26,296,350.33	
云南隆顺工程技术咨询有限公司	隆顺工程	278,119.38				-4,438.48						273,680.90	
四川能投锂业有限公司	能投锂业	451,350,281.25				50,172,924.18	-258,635.60				-28,432,387.71	472,832,182.12	

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	简称	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额(账面价值)	减值准备年末余额	
				追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
四川安鼎爆破工程有限公司	安鼎爆破	3,373,592.63				1,702,281.07	-96,577.51						4,979,296.19	
四川蓝狮科技有限公司	蓝狮科技	6,005,276.86				-1,475,377.04	77,534.92						4,607,434.74	
玉溪市山友民用爆炸物品服务有限公司	山友爆破	9,484,100.63				759,884.63	-51,581.87		-840,000.00				9,352,403.39	
深圳市云领天下科技有限公司	云领科技	1,316,753.44				-15,004.76							1,301,748.68	
青年微视科技(深圳)有限公司	青年微视	781,131.49				-4,182.39							776,949.10	
三江民爆有限责任公司	三江民爆	7,522,738.04		2,275,761.60		90,312.64	109,797.11						9,998,609.39	
吉林省吉阳爆破有限公司	吉阳爆破					-29,156.71	29,156.71							
四川鼎业爆破工程有限公司	鼎业爆破	24,702,722.04				254,800.25	39,200.72						24,996,723.01	
西藏高争运输服务有限公司	高争运输	42,653,414.97				3,972,081.72	119,402.06						46,744,898.75	
雅安厦钨新能源材料有限公司	雅安厦钨	49,773,926.52				-4,936,637.64							44,837,288.88	
合计		957,835,552.32		2,857,261.60		81,237,040.38	1,593,809.55		-19,834,045.17		-29,420,590.30		994,269,028.38	

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	52,834,076.35	1,600,000.00	54,434,076.35
2. 本年增加金额	1,063,192.71		1,063,192.71
(1) 固定资产转入	1,063,192.71		1,063,192.71
3. 本年减少金额	980,995.54		980,995.54
(1) 处置	980,995.54		980,995.54
4. 年末余额	52,916,273.52	1,600,000.00	54,516,273.52
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	20,928,819.58	1,121,574.88	22,050,394.46
2. 本年增加金额	2,327,649.50	71,763.77	2,399,413.27
(1) 计提或摊销	2,327,649.50	71,763.77	2,399,413.27
3. 本年减少金额	151,200.65		151,200.65
(1) 处置	151,200.65		151,200.65
4. 年末余额	23,105,268.43	1,193,338.65	24,298,607.08
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	29,811,005.09	406,661.35	30,217,666.44
2. 年初账面价值	31,905,256.77	478,425.12	32,383,681.89

(2) 本集团年末无未办妥产权证书的投资性房地产

15. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,989,057,360.92	1,809,673,610.26
固定资产清理	27,407.72	
合计	1,989,084,768.64	1,809,673,610.26

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	1,027,448,073.10	1,740,719,635.86	51,008,987.49	247,656,072.59	8,365,866.70	110,051.28	3,075,308,687.02
2. 本年增加金额	210,858,293.59	238,504,462.76	9,826,429.73	99,365,104.41	3,033,281.06		561,587,571.55
(1) 购置	65,279,429.43	49,390,808.19	1,549,850.30	44,006,633.27	1,566,456.85		161,793,178.04
(2) 在建工程转入	61,827,688.04	129,267,322.94	6,274,831.74	47,537,529.13	1,081,034.38		245,988,406.23
(3) 企业合并增加	83,235,304.25	53,174,762.55	1,889,492.10	5,669,355.06	63,434.20		144,032,348.16
(4) 外币报表折算增加	133,015.22	6,553,022.22	63,985.68	2,151,586.95	322,355.63		9,223,965.70
(5) 其他增加	382,856.65	118,546.86	48,269.91				549,673.42
3. 本年减少金额	113,242,098.33	27,729,733.89	4,099,815.30	16,745,620.28	138,617.43	110,051.28	162,065,936.51
(1) 处置或报废	107,779,306.89	27,418,308.95	4,099,815.30	16,745,620.28	136,617.43		156,179,668.85
(2) 外币报表折算减少							
(3) 其他减少	5,462,791.44	311,424.94			2,000.00	110,051.28	5,886,267.66
4. 年末余额	1,125,064,268.36	1,951,494,364.73	56,735,601.92	330,275,556.72	11,260,530.33		3,474,830,322.06
二、累计折旧							
1. 年初余额	347,469,480.09	602,252,761.46	30,258,212.98	138,669,820.77	5,928,205.23	104,548.72	1,124,683,029.25
2. 本年增加金额	80,026,933.51	179,753,624.68	7,240,958.07	37,432,942.59	1,419,103.82		305,873,562.67
(1) 计提	37,294,364.04	140,113,216.67	5,407,603.38	32,822,738.06	1,160,748.44		216,798,670.59

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
(2) 企业合并增加	42,732,508.89	36,084,629.71	1,778,251.72	3,755,732.52	63,434.20		84,414,557.04
(3) 外币报表折算增加	60.58	3,451,229.58	32,567.05	854,472.01	194,921.18		4,533,250.40
(4) 其他增加		104,548.72	22,535.92				127,084.64
3. 本年减少金额	34,798,003.23	17,666,787.47	3,163,045.49	13,721,346.15	122,774.56	104,548.72	69,576,505.62
(1) 处置或报废	34,385,093.77	17,642,155.48	3,163,045.49	13,721,346.15	122,774.56		69,034,415.45
(2) 外币报表折算减少							
(3) 其他减少	412,909.46	24,631.99				104,548.72	542,090.17
4. 年末余额	392,698,410.37	764,339,598.67	34,336,125.56	162,381,417.21	7,224,534.49		1,360,980,086.30
三、减值准备							
1. 年初余额	50,807,051.82	76,663,242.73	455,062.96	13,024,578.96	2,111.04		140,952,047.51
2. 本年增加金额		4,207,919.69	5,958.69				4,213,878.38
(1) 计提		4,147,013.26	5,958.69				4,152,971.95
(2) 外币报表折算增加		60,906.43					60,906.43
3. 本年减少金额	12,405,534.89	7,869,843.66	97,672.50				20,373,051.05
(1) 处置或报废	12,405,534.89	7,869,843.66	97,672.50				20,373,051.05
4. 年末余额	38,401,516.93	73,001,318.76	363,349.15	13,024,578.96	2,111.04		124,792,874.84
四、账面价值							
1. 年末账面价值	693,964,341.06	1,114,153,447.30	22,036,127.21	154,869,560.55	4,033,884.80		1,989,057,360.92
2. 年初账面价值	629,171,541.19	1,061,803,631.67	20,295,711.55	95,961,672.86	2,435,550.43	5,502.56	1,809,673,610.26

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注1、其他变动系调整原来的暂估入账价值、固定资产类别重分类和部分固定资产转入投资性房地产所致。

注2、企业合并增加系收购通达公司、恒安运输所致。

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	43,967,408.43	25,844,433.49	13,415,939.21	4,707,035.73	
机器设备	51,345,061.95	22,395,401.88	28,508,299.31	441,360.76	
电子设备	20,742.49	5,952.82	5,958.69	8,830.98	
运输设备	1,297,942.40	1,096,222.67		201,719.73	
办公设备	2,907.26	2,421.68		485.58	
合计	96,634,062.53	49,344,432.54	41,930,197.21	5,359,432.78	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋建筑物	3,354,624.13
机器设备	1,055,519.97
电子设备	6,837.61
运输设备	5,538,795.69
办公设备	45,290.77
合计	10,001,068.17

(4) 未办妥产权证书的固定资产

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
吉阳公司生产厂房及库房	6,010,033.31	尚未取得产权证
包头矿务局化工厂厂房	236,204.40	权证尚未过户
金融广场B座501#办公楼	3,007,164.73	尚未取得产权证
雅安一、二期氢氧化锂生产厂房及库房	241,573,422.92	新修建，权证办理过程中
合计	250,826,825.36	

(5) 固定资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用 的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	4,245,130.43	98,117.17	4,147,013.26	市场法	市场回收价值	市场报价
电子设备	5,958.69		5,958.69	市场法	市场回收价值	市场报价
合计	4,251,089.12	98,117.17	4,152,971.95	—	—	—

15.2 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
房屋建筑物	5,843.31	
机器设备	21,564.41	
合计	27,407.72	

16. 在建工程

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
在建工程	357,133,892.89	35,507,776.05
工程物资	666,038.50	6,116,255.94
合计	357,799,931.39	41,624,031.99

16.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产线改造	20,154,589.27		20,154,589.27	26,129,763.21		26,129,763.21
锂盐生产线建设项目	5,679,615.96	3,387,393.89	2,292,222.07	9,259,326.33	3,387,393.89	5,871,932.44
Kamativi锂矿资源建设项目	317,009,906.97		317,009,906.97			
雅化危物流园建设工程	10,416,637.82		10,416,637.82			
电子雷管智能化生产线	1,015,885.37		1,015,885.37			
其他	6,244,651.39		6,244,651.39	3,506,080.40		3,506,080.40
合计	360,521,286.78	3,387,393.89	357,133,892.89	38,895,169.94	3,387,393.89	35,507,776.05

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
高等级锂电新能源材料生产线建设项目	3,872,370.29	118,649,514.91	120,910,987.07		1,610,898.13
Kamativi 锂矿资源建设项目		381,162,391.72	65,347,532.46	-1,195,047.71	317,009,906.97
雅化危货物流园建设工程		10,416,637.82			10,416,637.82
合计	3,872,370.29	510,228,544.45	186,258,519.53	-1,195,047.71	329,037,442.92

注、其他减少主要系汇率变动所致。

(续)

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
高等级锂电新能源材料生产线建设项目	530,518.44	11.41	11.41	-66,995,478.51	-17,183,858.18	-5.73	自筹、非公开发行股票
Kamativi 锂矿资源建设项目	83,391.08	45.71	45.71				自筹
雅化危货物流园建设工程	3,230.00	32.25	32.25				自筹
合计	617,139.52	—	—	-66,995,478.51	-17,183,858.18	—	—

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

16.2 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程材料	666,038.50		666,038.50	6,116,255.94		6,116,255.94
合计	666,038.50		666,038.50	6,116,255.94		6,116,255.94

17. 生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	林业	合计
	苗木	
一、账面原值		
1. 年初余额	500,267.00	500,267.00
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	500,267.00	500,267.00
二、累计折旧		
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	500,267.00	500,267.00
2. 年初账面价值	500,267.00	500,267.00

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	土地	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	26,993,821.16	13,558,958.11	5,084,618.26	4,705,734.08	50,343,131.61
2. 本年增加金额	31,578,809.62	103,066.06	2,121,045.83	3,189,223.09	36,992,144.60
(1) 租入增加	30,947,541.97	103,066.06	2,103,811.11	2,866,723.09	36,021,142.23
(2) 合并增加				322,500.00	322,500.00
(3) 外币报表折算增加	631,267.65		17,234.72		648,502.37
3. 本年减少金额	4,171,254.61	3,524,720.74	1,770,102.96		9,466,078.31
(1) 处置	4,171,254.61	3,524,720.74	798,912.82		8,494,888.17
(2) 其他			971,190.14		971,190.14
4. 年末余额	54,401,376.17	10,137,303.43	5,435,561.13	7,894,957.17	77,869,197.90
二、累计折旧					
1. 年初余额	9,491,263.06	5,882,747.84	2,346,258.69	276,252.95	17,996,522.54
2. 本年增加金额	8,456,984.02	4,311,696.87	1,394,184.46	339,287.00	14,502,152.35
(1) 计提增加	8,393,006.76	4,311,696.87	1,342,314.09	236,266.55	14,283,284.27
(2) 合并增加				103,020.45	103,020.45
(3) 外币报表折算增加	63,977.26		51,870.37		115,847.63
3. 本年减少金额	4,105,254.97	2,984,341.44	1,074,085.09		8,163,681.50

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	土地	合计
(1) 处置减少	4,105,254.97	2,984,341.44	102,894.95		7,192,491.36
(2) 其他减少			971,190.14		971,190.14
4. 年末余额	13,842,992.11	7,210,103.27	2,666,358.06	615,539.95	24,334,993.39
三、减值准备					
1. 年初余额		320,997.78			320,997.78
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额		320,997.78			320,997.78
(1) 处置		320,997.78			320,997.78
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	40,558,384.06	2,927,200.16	2,769,203.07	7,279,417.22	53,534,204.51
2. 年初账面价值	17,502,558.10	7,355,212.49	2,738,359.57	4,429,481.13	32,025,611.29

19. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及信息系统	特许使用权	采矿权	其他	合计
一、账面原值								
1. 年初余额	673,890,797.95	32,376,645.61	17,577,343.40	20,649,536.88	8,298,385.46		2,697,372.68	755,490,081.98
2. 本年增加金额	60,154,414.50	1,809,039.35	840,566.04	793,854.11	118,606.83	401,312,809.61	103,468.24	465,132,758.68

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及信息系统	特许使用权	采矿权	其他	合计
(1) 购置	51,121,678.68		100,000.00	286,066.12		262,416,700.00		313,924,444.80
(2) 内部研发		1,809,039.35						1,809,039.35
(3) 在建工程转入				495,992.65				495,992.65
(4) 企业合并增加	8,801,148.00		740,566.04				30,000.00	9,571,714.04
(5) 外币报表折算增加	231,587.82			11,795.34	118,606.83		73,468.24	435,458.23
(6) 其他增加						138,896,109.61		138,896,109.61
3. 本年减少金额	38,607,934.26			69,492.07				38,677,426.33
(1) 处置	36,031,384.46			69,492.07				36,100,876.53
(2) 其他	2,576,549.80							2,576,549.80
4. 年末余额	695,437,278.19	34,185,684.96	18,417,909.44	21,373,898.92	8,416,992.29	401,312,809.61	2,800,840.92	1,181,945,414.33
二、累计摊销								
1. 年初余额	121,223,590.61	22,493,051.44	12,179,221.31	15,910,627.15	5,443,617.70		2,678,701.87	179,928,810.08
2. 本年增加金额	16,149,405.36	1,956,781.08	1,273,375.67	1,488,280.16	160,183.21		120,897.11	21,148,922.59
(1) 计提	13,733,892.37	1,956,781.08	625,199.48	1,477,499.09	56,790.14		28,758.06	17,878,920.22
(2) 合并增加	2,351,755.97		648,176.19					2,999,932.16
(3) 外币报表折算增加				10,781.07	103,393.07		92,139.05	206,313.19
(4) 其他增加	63,757.02							63,757.02
3. 本年减少金额	2,880,519.02			69,492.07				2,950,011.09
(1) 处置	2,833,688.64			69,492.07				2,903,180.71

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及信息系统	特许使用权	采矿权	其他	合计
(2)其他	46,830.38							46,830.38
4. 年末余额	134,492,476.95	24,449,832.52	13,452,596.98	17,329,415.24	5,603,800.91		2,799,598.98	198,127,721.58
三、减值准备								
1. 年初余额			188,369.72		1,571,929.10			1,760,298.82
2. 本年增加金额								
3. 本年减少金额								
4. 年末余额			188,369.72		1,571,929.10			1,760,298.82
四、账面价值								
1. 年末账面价值	560,944,801.24	9,735,852.44	4,776,942.74	4,044,483.68	1,241,262.28	401,312,809.61	1,241.94	982,057,393.93
2. 年初账面价值	552,667,207.34	9,883,594.17	5,209,752.37	4,738,909.73	1,282,838.66		18,670.81	573,800,973.08

注 1: 本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 1.02%。

注 2: 无形资产-采矿权其他增加主要系卡马蒂维多金属矿本期进入开采阶段。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
雅化危货物流园(一期)	15,018,485.89	尚在办理中

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
柯达公司	205,306,356.70					205,306,356.70
兴晟锂业	51,017,722.34					51,017,722.34
凯达公司	213,940,206.09					213,940,206.09
金恒公司	32,968,957.83					32,968,957.83
江泰公司	2,519,273.93					2,519,273.93
聚安公司	413,942.66					413,942.66
兴远爆破	925,573.31					925,573.31
资盛公司	31,846,000.81					31,846,000.81
安翔公司	19,790,003.76					19,790,003.76
红牛公司	59,725,304.24		119,904.57			59,845,208.81
西科公司	34,849,123.40		995,097.80			35,844,221.20
吉阳公司	27,121,390.89					27,121,390.89
通达公司		130,397,645.58				130,397,645.58
恒安运输		4,813,056.69				4,813,056.69
合计	680,423,855.96	135,210,702.27	1,115,002.37			816,749,560.60

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
柯达公司	106,995,690.47					106,995,690.47
兴晟锂业	51,017,722.34					51,017,722.34
凯达公司	70,349,128.60					70,349,128.60
金恒公司	8,054,225.38					8,054,225.38
江泰公司	2,519,273.93					2,519,273.93
聚安公司	413,942.66					413,942.66
兴远爆破	570,161.11					570,161.11
资盛公司	31,846,000.81					31,846,000.81
安翔公司	19,790,003.76					19,790,003.76
红牛公司	13,682,652.00					13,682,652.00
西科公司	34,849,123.40		995,097.80			35,844,221.20
合计	340,087,924.46		995,097.80			341,083,022.26

注：本年增加——其他增加为汇率变动影响。

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
柯达公司	与经营相关的长期资产	按资产组的业务性质及业务范围分类为生产分部	是
凯达公司	同上	按资产组的业务性质及业务范围分类为生产分部	是
金恒公司	同上	按资产组的业务性质及业务范围分类为生产分部	是
兴远爆破	同上	按资产组的业务性质及业务范围分类为爆破分部	是
红牛公司	同上	按资产组的业务性质及业务范围分类为爆破分部	是
吉阳公司	同上	按资产组的业务性质及业务范围分类为生产分部	是
通达公司	同上	按资产组的业务性质及业务范围分类为生产分部	是
恒安运输	同上	按资产组的业务性质及业务范围分类为运输分部	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
柯达公司	203,691,542.48	369,602,311.57		5年	营业收入增长率为-2.05%、折现率14.27%	基于该资产组过去的经营情况及市场发展的预期	营业收入增长率为0,折现率与预期	基于该资产组过去的经营情况及市场发展的预期
凯达公司	276,261,377.76	287,660,164.32		5年	营业收入增长率为-1.69%、折现率11.96%	同上	同上	同上
金恒公司	307,090,089.00	332,174,015.64		5年	营业收入增长率为-5.63%、折现率14.27%	同上	同上	同上

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
兴远爆破	1,205,207.48	2,544,766.16		5年	营业收入增长率为-19.28%、折现率10.91%	同上	同上	同上
红牛公司	141,794,238.04	183,485,817.65		5年	营业收入增长率为-13.44%、折现率9.8%	同上	同上	同上
吉阳公司	134,549,949.40	169,036,839.77		5年	营业收入增长率为19.14%、折现率14.27%	同上	同上	同上
通达公司	314,718,379.23	326,150,536.11		5年	营业收入增长率为15.11%、折现率9.0%	同上	同上	同上
恒安运输	6,943,306.16	7,780,772.04		5年	营业收入增长率为78.14%、折现率14.57%	同上	同上	同上
合计	1,386,254,089.55	1,678,435,223.26		—	—	—	—	—

21. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
原矿剥采费		61,182,439.2	1,231,119.6	-437,199.4	60,388,519.0
装修费	4,418,197.52	1,322,691.45	2,089,372.52		3,651,516.45
矿权取证费用		1,629,131.19	814,565.67	-3,082.33	817,647.85
土地清理费	211,977.60		9,518.10		202,459.50
库房修缮费用		1,972,005.74	94,353.52		1,877,652.22
维修改造费	94,071.40	25,742.57	50,083.93		69,730.04
系统服务费	272,672.63	358,490.57	566,747.49		64,415.71
其他	2,012,494.28	584,993.67	433,974.25		2,163,513.70
合计	7,009,413.43	67,075,494.39	5,289,735.08	-440,281.73	69,235,454.47

注:本年其他减少主要系汇率变动的影响。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益—政府补助	174,748,088.47	26,212,213.25	193,746,241.42	29,061,936.23
专项应付款—5000吨/年锰酸锂电池正极材料项目拨款			600,000.00	90,000.00
资产减值准备	1,430,444,371.08	228,023,550.29	250,678,054.13	48,399,241.33
可弥补亏损	390,299,163.50	97,424,320.74	20,724,616.27	5,179,920.44
未实现内部损益	196,259,661.63	37,215,214.40	198,268,125.70	36,911,388.49
长期职工薪酬	1,110,293.25	305,258.05	1,351,735.00	356,448.49
长期资产折旧差异	1,078,134.82	161,720.22	1,179,193.55	176,879.03
股权激励			61,234,078.50	14,189,819.63
其他权益工具公允价值变动—公允价值变动	25,444,703.37	4,194,475.47	11,549,133.63	1,902,509.54

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额		年初余额	
	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
预提费用	512,493.70	128,123.43	211,055.00	52,763.75
税率变动导致的递延资产变动			86,783.40	4,339.17
新租赁准则暂时性差异	11,401,608.05	1,790,421.14	650,282.76	122,430.11
合计	2,231,298,517.87	395,455,296.99	740,279,299.36	136,447,676.21

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具公允价值变动—公允价值变动	149,311,977.17	23,397,545.26	368,725,995.12	60,151,839.24
长期资产折旧差异	109,820,787.21	17,224,477.89	100,914,556.74	15,137,183.50
资产评估增值	58,130,569.65	14,170,053.51	59,333,011.56	14,833,252.89
新租赁准则暂时性差异	13,265,320.54	2,105,901.74	2,005,934.53	301,277.42
合计	330,528,654.57	56,897,978.40	530,979,497.95	90,423,553.05

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	42,026,794.29	2,294,255.76
资产减值准备（注）	78,508,883.97	97,585,808.57
政府补助	737,914.50	843,176.18
合计	121,273,592.76	100,723,240.51

注：未确认递延所得税资产的资产减值准备详见下表

项目	年末余额
应收账款坏账准备	4,863,939.20
其他应收款坏账准备	2,006,115.20
固定资产减值准备	70,066,900.47
无形资产减值准备	1,571,929.10
合计	78,508,883.97

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 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	年末金额	年初金额	备注
2024年	18,158,569.19		
2025年	2,885,450.46		
2026年	64,421.73	1,923,691.09	
2027年	409,710.05	370,564.67	
2028年	20,508,642.86		
合计	42,026,794.29	2,294,255.76	—

23. 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	87,373,021.28		87,373,021.28
预付工程款	10,565,412.98		10,565,412.98
暂估采矿权	71,765,800.00		71,765,800.00
合计	169,704,234.26		169,704,234.26

注: 暂估采矿权系香港公司收购非洲工业和 SSC 公司 70%的股权产生, 见附注七、1、(4)。

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,309,427.61		1,309,427.61
预付工程款	650,500.00		650,500.00
暂估采矿权	138,896,109.61		138,896,109.61
合计	140,856,037.22		140,856,037.22

24. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	30,689,324.98	30,689,324.98	冻结	信用证/保函保证金/票据保证金
应收款项融资	155,097,190.44	155,097,190.44	质押	用于开具银行承兑汇票质押

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

应收票据	6,936,295.96	6,936,295.96	质押	用于开具银行承兑 汇票质押
固定资产	44,218,835.60	24,564,408.22	抵押	用于银行借款抵押
无形资产	19,627,550.01	13,460,265.90	抵押	用于银行借款抵押
合计	256,569,196.99	230,747,485.50	—	—

(续)

项目	年初			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
货币资金	168,907,687.02	168,907,687.02	冻结	信用证/保函保证 金
应收款项融 资	536,069,146.19	536,069,146.19	质押	用于开具银行承兑 汇票质押
固定资产	625,260,902.09	545,915,316.47	抵押	用于银行借款抵押
无形资产	25,452,864.84	21,495,815.75	抵押	用于银行借款抵押
合计	1,355,690,600.14	1,272,387,965.43	—	—

25. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	30,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	40,044,916.66	19,010,862.50
信用借款	1,112,533,138.73	267,479,426.88
合计	1,182,578,055.39	296,490,289.38

26. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	72,506,869.72	566,011,600.01
合计	72,506,869.72	566,011,600.01

27. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	701,745,210.18	541,682,904.64

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
1-2年	101,637,481.44	13,256,204.51
2-3年	4,494,513.24	4,032,901.81
3年以上	7,806,980.51	15,113,781.89
合计	815,684,185.37	574,085,792.85

注：应付款项本年末余额较年初余额增加 24,159.84 万元，增幅 42.08%，主要系锂业生产、矿山建设所需材料物资、设备采购尚未达到付款条件。

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	11,267,147.00	未达到结算条件
合计	11,267,147.00	—

28. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付股利	3,430,525.00	361,263.00
其他应付款	216,740,572.28	267,157,783.35
合计	220,171,097.28	267,519,046.35

28.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	3,430,525.00	361,263.00
合计	3,430,525.00	361,263.00

28.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
限制性股票款	86,642,909.50	173,285,819.00
保证金及安全风险金	65,066,589.31	54,308,891.23
往来款	38,717,019.15	22,412,627.45
外部非金融企业借款及利息	12,382,990.16	
代收代付款项（含代垫费用）	5,733,151.09	4,222,463.04
劳务费	4,846,818.85	8,591,093.64
其他	3,351,094.22	4,336,888.99
合计	216,740,572.28	267,157,783.35

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票款	86,642,909.50	未达到解锁条件
合计	86,642,909.50	—

29. 预收款项

(1) 预收款项列示

类别	年末余额	年初余额
1年以内		195,195.00
1-2年	143,695.00	
合计	143,695.00	195,195.00

30. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收工程款	4,371,497.32	4,642,320.42
预收货款	7,687,514.72	4,983,644.69
预收运费		405,390.49
合计	12,059,012.04	10,031,355.60

(2) 本年末无账龄超过1年的重要合同负债

(3) 本年无账面价值发生重大变动情况

31. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	128,402,106.87	627,825,198.67	622,657,023.49	133,570,282.05
离职后福利-设定提存计划	2,840,109.50	57,708,471.87	59,161,126.65	1,387,454.72
辞退福利	998,813.88	253,447.52	410,319.58	841,941.82
一年内到期的其他福利	146,759.54		146,759.54	
合计	132,387,789.79	685,787,118.06	682,375,229.26	135,799,678.59

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	84,525,310.95	529,629,049.50	530,458,362.41	83,695,998.04
职工福利费	159,012.67	36,410,062.35	36,552,920.25	16,154.77
社会保险费	204,950.95	30,172,374.54	30,266,970.40	110,355.09
其中: 医疗保险费	11,225.94	26,924,251.25	26,862,101.01	73,376.18
大病医疗保险	6,811.82	15,496.18	16,220.00	6,088.00
工伤保险	156,203.80	3,191,763.06	3,347,748.10	218.76
生育保险	9,326.03	3,701.36	3,738.60	9,288.79
综合保险	21,383.36	37,162.69	37,162.69	21,383.36
住房公积金	19,881.50	11,615,744.60	11,588,594.60	47,031.50
工会经费和职工教育经费	40,496,865.60	18,489,249.84	13,018,733.57	45,967,381.87
短期带薪缺勤	2,996,085.20	1,508,717.84	771,442.26	3,733,360.78
合计	128,402,106.87	627,825,198.67	622,657,023.49	133,570,282.05

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	2,536,011.20	55,717,577.54	57,091,378.97	1,162,209.77
失业保险费	304,098.30	1,990,894.33	2,069,747.68	225,244.95
合计	2,840,109.50	57,708,471.87	59,161,126.65	1,387,454.72

32. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	167,786,380.46	352,230,482.94
增值税	18,808,591.65	50,926,358.72
印花税	2,474,416.92	4,105,859.77
城市维护建设税	749,284.07	2,738,554.65
个人所得税	723,608.96	425,658.43
房产税	537,363.41	12,529.88
城镇土地使用税	511,307.07	1,700.50
教育费附加	362,311.04	1,326,298.64
地方教育费附加	241,597.22	884,784.94
其他税费	79,752.88	53,178.13
合计	192,274,613.68	412,705,406.60

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

33. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	111,554,947.22	147,133,492.06
一年内到期的长期应付款	7,177,300.82	7,097,342.54
一年内到期的租赁负债	5,879,909.24	7,701,519.97
合计	124,612,157.28	161,932,354.57

34. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转增值税销项税额	1,582,642.50	1,144,892.56
尚未终止确认的票据	269,930,654.04	272,009,370.32
合计	271,513,296.54	273,154,262.88

35. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	456,959,551.40	271,449,551.42
合计	476,959,551.40	291,449,551.42

36. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
应付租赁负债	49,005,313.36	23,659,624.47
减: 一年内到期的非流动负债	5,879,909.24	7,701,519.97
合计	43,125,404.12	15,958,104.50

37. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	31,081,574.56	28,901,279.27
专项应付款		600,000.00
合计	31,081,574.56	29,501,279.27

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

37.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
长期应付款	31,143,073.51	28,961,070.90
减:未确认融资费用	61,498.95	59,791.63
合计	31,081,574.56	28,901,279.27

37.2 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
5000吨/年锰酸锂电池正极材料项目拨款	600,000.00		600,000.00		
合计	600,000.00		600,000.00		—

38. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	185,533.00	216,397.00
其他长期福利	924,760.25	1,135,338.00
合计	1,110,293.25	1,351,735.00

(2) 设定受益计划变动情况——设定受益计划义务现值

项目	本年发生额	上年发生额
年初余额	216,397.00	275,465.00
计入当期损益的设定受益成本	-30,864.00	62,582.00
1. 当期服务成本	-30,864.00	
4. 利息净额		62,582.00
其他变动		121,650.00
2. 已支付的福利		121,650.00
年末余额	185,533.00	216,397.00

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

39. 递延收益

（1）递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	194,589,417.60	2,700,000.00	21,803,414.63	175,486,002.97	与资产相关的政府补助摊销余额
合计	194,589,417.60	2,700,000.00	21,803,414.63	175,486,002.97	—

（2）政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
重大技改项目补助资金	14,092,073.18			1,541,123.72			12,550,949.46	与资产相关
省级军民结合产业发展专项资金	11,204,745.06			1,361,286.44			9,843,458.62	与资产相关
雅化集团雅安生产点搬迁技术改造项目补助资金	6,098,528.18			1,118,688.12			4,979,840.06	与资产相关
购置土地补偿资金	30,935,219.10			702,257.52			30,232,961.58	与资产相关
产业技改研发补助资金	9,755,730.58			1,045,650.81			8,710,079.77	与资产相关
环保项目补助资金（注1.1）	4,426,470.70	2,050,000.00		543,259.73			5,933,210.97	与资产相关
胶状乳化炸药自动生产	1,294,852.22			359,443.05			935,409.17	与资产相关
安全措施技术改造补助资金	1,137,215.38			29,333.32			1,107,882.06	与资产相关

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
DDNP 起爆药生产线安全技术改造项目补助资金	90,000.16			39,999.96			50,000.20	与资产相关
起爆器材质量提升及产业升级项目	11,454,228.82			1,308,833.28			10,145,395.54	与资产相关
民爆自动化工艺技术研发平台项目	2,350,000.00			600,000.00			1,750,000.00	与资产相关
中央外经贸发展专项资金	220,833.11			50,000.04			170,833.07	与资产相关
两化融合信息项目	90,000.00			30,000.00			60,000.00	与资产相关
专利实施与促进专项资金 (注 1.2)	2,816.91	100,000.00		3,380.28			99,436.63	与资产相关
年产 6000 吨昔阳现场混装炸药地面站建设	3,065,100.00			423,299.17			2,641,800.83	与资产相关
年产 2 万吨电池级碳酸锂生产线建设项目	93,694,201.49			12,522,792.48			81,171,409.01	与资产相关
国家企业技术中心创新能力建设	3,000,000.00						3,000,000.00	与资产相关
氢氧化锂包装项目	356,999.90			47,600.04			309,399.86	与资产相关
省级知识产权专项资金 (注 1.3)	278,736.14	200,000.00		30,633.33			448,102.81	与资产相关
树脂除钙项目资金	491,666.67			45,833.34			445,833.33	与资产相关

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
人才项目 发展专 项资金 (注 1.4)	550,000.00	350,000.00					900,000.00	与资产相关
合计	194,589,417.60	2,700,000.00		21,803,414.63			175,486,002.97	

注 1.1、环保项目补助资金

雅安经济技术开发区财政金融局根据《雅安市财政局 雅安市经济和信息化局 关于下达 2022 年第三批省级工业发展专项资金（节能降碳项目）的通知》（雅财建[2023]21 号），拨付雅安锂业关于新能源锂盐生产余热回收利用项目专项资金 205.00 万元。

注 1.2、专利实施与促进专项资金

绵阳市游仙区市场监督管理局根据《绵阳市市场监督管理局关于拨付 2023 年专利商标专项资金（第一批）的通知》，拨付绵阳公司关于一种雷管自动包装设备及雷管生产系统专利组合专项资金 10.00 万元。

注 1.3、省级知识产权专项资金

绵阳市游仙区市场监督管理局根据《四川省知识产权服务促进中心关于下达 2022 年省级知识产权专项资金项目的通知》（川知促发[2022]19 号），拨付绵阳公司关于高价值专利实施及产业化项目专项资金 20.00 万元。

注 1.4、人才项目发展专项资金

绵阳市人力资源和社会保障局根据《科技城人才计划“卓越计划”项目资助协议》，拨付绵阳公司关于工业起爆药智能化生产自主研发产业技术培育团队项目的资助资金 35.00 万元。

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

40. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其 他	小 计	
股份总额	1,152,562,520.00						1,152,562,520.00

41. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,447,028,799.07	97,876,816.61		2,544,905,615.68
其他资本公积	257,433,640.12	51,028,398.75	61,234,078.50	247,227,960.37
合计	2,704,462,439.19	148,905,215.36	61,234,078.50	2,792,133,576.05

注:资本公积变动主要系以权益结算的股份支付等待期内确认的其他资本公积以及股权激励本期部分解锁所致。

42. 库存股

项目	年初余额	本年 增加	本年减少	年末余额
为限制性股票激励 计划回购的库存股	364,293,598.94		50,000,171.39	314,293,427.55
合计	364,293,598.94		50,000,171.39	314,293,427.55

注:库存股本期减少主要系股权激励本期部分解锁所致。

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

43. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额					年末余额
			减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	283,626,657.91	-233,309,587.68			-39,046,259.92	-194,246,945.32	-16,382.44	89,379,712.59
其他权益工具投资公允价值变动	283,626,657.91	-233,309,587.68			-39,046,259.92	-194,246,945.32	-16,382.44	89,379,712.59
二、将重分类进损益的其他综合收益	-8,736,412.46	-3,692,446.13				-273,594.11	-3,418,852.02	-9,010,006.57
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	14,511,454.14	1,593,809.55				1,492,459.98	101,349.57	16,003,914.12
现金流量套期储备		600.00				600.00		600.00
外币财务报表折算差额	-23,247,866.60	-5,286,855.68				-1,766,654.09	-3,520,201.59	-25,014,520.69
其他综合收益合计	274,890,245.45	-237,002,033.81			-39,046,259.92	-194,520,539.43	-3,435,234.46	80,369,706.02

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

44. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	100,545,280.80	52,418,072.95	50,538,320.72	102,425,033.03
合计	100,545,280.80	52,418,072.95	50,538,320.72	102,425,033.03

45. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	188,152,423.13	20,544,590.31		208,697,013.44
合计	188,152,423.13	20,544,590.31		208,697,013.44

46. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	6,834,510,008.91	2,341,022,791.12
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	6,834,510,008.91	2,341,022,791.12
加:本年归属于母公司所有者的净利润	40,214,723.47	4,538,257,902.86
减:提取法定盈余公积	20,544,590.31	23,433,145.54
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	537,004,359.02	34,483,264.35
转作股本的普通股股利		
未分配利润其他减少		-13,145,724.82
本年年末余额	6,317,175,783.05	6,834,510,008.91

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

47. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,844,977,189.55	10,241,125,201.14	14,420,020,333.91	7,983,963,544.01
其他业务	50,279,715.37	52,446,229.19	36,817,568.90	32,730,647.51
合计	11,895,256,904.92	10,293,571,430.33	14,456,837,902.81	8,016,694,191.52

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	锂业分部		民爆分部		运输分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型分类	8,298,174,940.03	7,832,107,973.76	3,396,648,903.85	2,314,799,453.74	200,433,061.04	146,664,002.83	11,895,256,904.92	10,293,571,430.33
锂业务	8,298,174,940.03	7,832,107,973.76					8,298,174,940.03	7,832,107,973.76
民爆业务			3,396,648,903.85	2,314,799,453.74			3,396,648,903.85	2,314,799,453.74
运输业务					200,433,061.04	146,664,002.83	200,433,061.04	146,664,002.83
按经营地区分类	8,298,174,940.03	7,832,107,973.76	3,396,648,903.85	2,314,799,453.74	200,433,061.04	146,664,002.83	11,895,256,904.92	10,293,571,430.33
西南区域	8,298,174,940.03	7,832,107,973.76	2,214,853,313.59	1,441,047,309.73	173,365,463.09	128,448,784.32	10,686,393,716.71	9,401,604,067.81
东北区域			135,367,265.66	121,195,775.26	1,846,071.52	121,537.00	137,213,337.18	121,317,312.26
华北区域			739,106,366.72	507,972,178.01	25,221,526.43	18,093,681.51	764,327,893.15	526,065,859.52
境外区域			307,321,957.88	244,584,190.74			307,321,957.88	244,584,190.74
合计	8,298,174,940.03	7,832,107,973.76	3,396,648,903.85	2,314,799,453.74	200,433,061.04	146,664,002.83	11,895,256,904.92	10,293,571,430.33

(3) 与履约义务相关的信息

本集团主要业务为民爆业务、锂业务和运输业务,其中民爆业务包括民爆生产与销售,以及爆破服务。对于销售产品类交易,本集团在产品交付时履行履约义务,客户通常在交货后一定时间内付款;对于提供服务类交易,本集团在服务完成时履行履约义务,客户通常在服务提供后根据合同约定的固定期限结算后一定时间内付款。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本集团按产品已交付、服务已提供,按合同约定的单价以及实际交付的量向客户收取费用,即本集团有权对该履约已向客户转移的价值收取费用,故根据《企业会计准则第14号—收入》相关规定,无需披露该项履约义务分摊至剩余履约义务的交易价格相关信息。

48. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	16,809,470.54	31,570,525.05
印花税	12,243,907.14	13,232,948.76
教育费附加	8,058,663.86	15,019,047.91
地方教育费附加	5,371,315.24	10,014,263.05
城镇土地使用税	5,417,490.71	4,782,906.15
房产税	5,680,573.57	4,566,578.60
土地增值税	331,811.18	654,392.96
水利基金	197,339.30	215,819.18
车船使用税	218,677.80	203,629.67
水资源费	168,251.67	183,317.26
环境保护税	200,029.54	92,631.58
转账交易税	3,612,130.47	
合计	58,309,661.02	80,536,060.17

49. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	24,714,648.15	22,117,691.52
业务费	14,716,875.69	12,792,129.88
办公及差旅费	12,109,089.69	11,001,357.37
劳务费	8,482,514.32	12,170,397.07
租赁费	1,972,861.29	2,066,555.61

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他	4,649,160.56	1,705,966.63
合计	66,645,149.70	61,854,098.08

50. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	258,031,183.99	214,642,469.93
长期资产折旧及摊销	61,081,566.79	45,677,977.94
安全生产费	53,575,474.20	49,159,819.00
股权激励	51,531,264.67	61,234,078.50
专业中介机构服务费	23,054,472.87	47,636,307.09
办公费	20,318,344.96	20,691,956.36
业务费	18,590,166.94	17,067,504.55
差旅费	12,204,465.42	8,282,128.59
小车费	11,276,720.74	9,643,773.16
水电、物管	6,590,404.50	5,024,642.29
绿化环保费	5,575,654.63	4,441,051.11
财产保险费	5,016,923.11	7,432,857.40
维修维护费	5,048,570.84	4,397,428.64
租赁仓储费	3,638,792.86	3,702,775.94
业务宣传费	1,799,281.06	2,062,444.13
残障金	1,606,175.86	1,226,297.53
检测评价费	1,446,620.48	17,895,950.44
信息通讯费	1,070,014.83	1,872,927.89
项目投资费用		3,970,403.34
其他	11,777,912.00	8,353,614.21
合计	553,234,010.75	534,416,408.04

51. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	99,625,570.81	109,068,220.29
人工成本	30,873,744.06	32,582,265.47
设备折旧、维护费	11,356,578.57	8,299,411.31
燃料和动力费用	9,704,513.08	10,874,299.13

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
技术成果及知识产权费用	353,990.10	220,939.04
无形资产摊销	172,912.78	492,303.41
其他费用	1,565,767.99	449,569.65
合计	153,653,077.39	161,987,008.30

52. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	42,782,628.45	15,705,768.07
减：利息收入	73,665,490.87	33,970,285.12
加：汇兑损失	-22,445,698.32	14,552,264.11
其他支出	4,026,271.48	8,896,799.31
合计	-49,302,289.26	5,184,546.37

53. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与资产相关的政府补助	21,803,414.63	22,913,819.27
其中：递延收益直接转入	21,803,414.63	22,913,819.27
与收益相关的政府补助	272,102,362.89	34,467,228.69
个税手续费返还	1,086,543.73	320,649.22
合计	294,992,321.25	57,701,697.18

54. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	81,237,040.38	59,989,765.82
处置长期股权投资产生的投资收益	-11,808.40	-3,465,189.64
交易性金融资产在持有期间的投资收益	4,360,114.82	10,905,193.14
处置交易性金融资产取得的投资收益	308,689.53	282,245.78
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,743,211.89	1,150,113.94
债务重组收益	-7,331.98	-1,600,000.00
票据贴现利息费用	-1,715,604.64	-15,285,450.81
外汇期权投资收益	93,264.00	
合计	86,007,575.60	51,976,678.23

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

55. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产		-87,139.95
衍生金融资产	57,600.00	
合计	57,600.00	-87,139.95

56. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	987,467.12	-1,141,393.86
应收账款坏账损失	369,149.05	-50,987,253.68
其他应收款坏账损失	-11,201,422.24	-10,605,320.32
合计	-9,844,806.07	-62,733,967.86

57. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,161,468,038.12	644,814.67
合同资产减值损失	-1,478,322.44	-391,379.02
商誉减值损失		-45,614,470.35
固定资产减值损失	-4,152,971.95	-75,457,056.18
无形资产减值损失		-188,369.72
合计	-1,167,099,332.51	-121,006,460.60

58. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-1,312,698.18	-884,423.77
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-1,312,698.18	-884,423.77
其中:固定资产处置收益	-269,817.18	-884,423.77
无形资产处置收益	-1,042,881.00	
使用权资产处置收益	54,520.70	-750,206.81
合计	-1,258,177.48	-1,634,630.58

59. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款、赔偿收入	4,942,757.85	432,968.26	4,942,757.85
无需支付的款项	849,535.39	360,740.91	849,535.39
非流动资产毁损报废利得	619,648.91	3,934,504.23	619,648.91
其他	533,883.34	1,807,533.01	533,883.34
合计	6,945,825.49	6,535,746.41	6,945,825.49

60. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,484,379.92	9,808,850.71	4,484,379.92
对外捐赠	371,265.01	1,085,837.93	371,265.01
商业赔偿、罚款支出	150,904.46	649,511.07	150,904.46
流动资产毁损报废损失	61,890.08	331,531.78	61,890.08
其他	1,419,881.12	2,003,004.74	1,419,881.12
合计	6,488,320.59	13,878,736.23	6,488,320.59

61. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	230,951,378.90	920,708,006.81
递延所得税费用	-253,486,935.52	-38,775,578.67
合计	-22,535,556.62	881,932,428.14

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	22,458,550.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,614,637.67
子公司适用不同税率的影响	-31,596,978.58
调整以前期间所得税的影响	-9,006,263.57
非应税收入的影响	-9,220,985.42
可加计扣除项目的影响	-22,711,692.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,520,230.12

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-113,216.21
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	40,468,608.11
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额变化的影响	131,563.97
其他	-2,621,460.36
所得税费用	-22,535,556.62

注、其他主要系专用设备抵税和合并增加的影响所致。

62. 其他综合收益

详见本附注“五、43 其他综合收益”相关内容。

63. 现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款及保证金	62,604,782.39	66,358,594.40
政府补助	190,347,511.98	37,549,485.71
利息收入	73,665,490.87	33,970,285.12
租赁收入	5,673,450.00	5,563,828.79
其他	9,122,931.65	13,133,566.38
合计	341,414,166.89	156,575,760.40

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用	117,548,419.91	163,046,924.17
销售费用	36,135,856.78	39,736,406.56
财务费用	4,026,271.48	24,602,567.38
研发费用	12,574,008.16	11,544,807.82
往来款及保证金	40,199,532.63	8,820,949.51
对外捐赠	371,265.01	1,085,837.93
罚款、违约金、赔偿支出	150,904.46	649,511.07
其他	6,256,110.96	11,900,046.23
合计	217,262,369.39	261,387,050.67

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
股权保证金	35,000,000.00	
借款本金	2,200,000.00	
借款利息	300,812.37	185,000.00
合计	37,500,812.37	185,000.00

2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
股权保证金		83,000,000.00
资金拆借	1,000,000.00	20,000,000.00
处置子公司		711,413.84
合计	1,000,000.00	103,711,413.84

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
股权激励款		173,285,819.00
票据贴现	7,989,599.40	119,207,459.46
往来款	23,903,262.52	5,694,242.34
少数股权处置款		776,200.00
合计	31,892,861.92	298,963,720.80

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
股票回购款		264,293,256.16
往来款	12,493,227.77	43,450,069.53
租赁款	7,082,624.92	10,284,207.11
少数股权购买款		2,908,440.00
合计	19,575,852.69	320,935,972.80

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	296,490,289.38	1,157,470,316.25	29,342,815.87	175,505,366.11	125,220,000.00	1,182,578,055.39
长期借款	291,449,551.42	300,000,000.00	12,983,324.97	16,069,332.92	111,403,992.07	476,959,551.40
租赁负债	15,958,104.50		33,768,984.61	721,775.75	5,879,909.24	43,125,404.12
一年内到期的非流动负债	161,932,354.57		118,876,042.39	154,855,568.88	1,340,670.80	124,612,157.28
其他应付款-应付股利	361,263.00		549,165,578.42	546,016,316.42	80,000.00	3,430,525.00
其他应付款-往来款		23,903,262.52	972,955.41	12,493,227.77		12,382,990.16
长期应付款	31,081,574.56				2,180,295.29	28,901,279.27
合计	797,273,137.43	1,481,373,578.77	745,109,701.67	905,661,587.85	246,104,867.40	1,871,989,962.62

64. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	44,994,107.30	4,631,106,348.79
加: 资产减值准备	1,167,099,332.51	121,006,460.60
信用减值损失	9,844,806.07	62,733,967.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	219,198,083.86	150,486,590.83
使用权资产折旧	14,283,284.27	12,809,211.97
无形资产摊销	17,878,920.22	20,062,163.37
长期待摊费用摊销	5,289,735.08	2,071,625.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	1,258,177.48	1,634,630.58
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	3,864,731.01	5,874,346.48
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	57,600.00	87,139.95
财务费用(收益以“-”填列)	20,336,930.13	39,154,831.49
投资损失(收益以“-”填列)	-86,007,575.60	-51,976,678.23
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-256,715,654.84	-45,001,404.22
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	3,228,719.33	27,746,020.80
存货的减少(增加以“-”填列)	-239,205,050.84	-1,940,220,530.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	575,109,584.31	-1,473,752,149.04
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-722,665,710.04	-300,066,739.51
其他	52,908,150.98	61,234,078.50
经营活动产生的现金流量净额	830,758,171.23	1,324,989,915.58
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		

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	3,353,852,997.45	2,783,733,126.09
减: 现金的年初余额	2,783,733,126.09	788,221,156.51
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	570,119,871.36	1,995,511,969.58

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	169,640,000.00
其中: 通达公司	163,200,000.00
恒安运输	6,440,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	5,166,931.65
其中: 通达公司	4,505,451.06
恒安运输	661,480.59
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	164,473,068.35

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	3,353,852,997.45	2,783,733,126.09
其中: 库存现金	3,477,252.21	116,421.34
可随时用于支付的银行存款	3,333,355,963.99	2,783,616,704.75
可随时用于支付的其他货币资金	17,019,781.25	
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		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	3,353,852,997.45	2,783,733,126.09
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	173,565,393.45	104,129,497.08

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:“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”,主要是国外经营子公司其货币资金属于现金及现金等价物,但受当地外汇管制等限制,其货币资金不能由集团内母公司或其他子公司正常使用。

(4) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	本年金额	上年金额	属于现金及现金等价物的理由
境外经营子公司货币资金	173,565,393.45	104,129,497.08	存放于境外的库存现金及银行存款
合计	173,565,393.45	104,129,497.08	—

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
票据、保函、信用证保证金	30,689,324.98	168,907,687.02	使用受限
合计	30,689,324.98	168,907,687.02	—

65. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中:美元	102,568,473.43	7.0827	726,461,726.76
加拿大元	1,742.58	5.3673	9,352.95
澳元	43,288.09	4.8484	209,877.98
日元	475.00	0.050213	23.85
欧元	3,794,474.57	7.8592	29,821,534.54
新西兰元	5,712,637.85	4.4991	25,701,728.95
纳米比亚元	75,198.65	0.3819	28,718.36
新加坡元	756.51	5.3772	4,067.91
应收账款	—	—	
其中:美元	4,187,010.00	7.0827	29,655,335.73
澳元	5,233,808.47	4.8484	25,375,596.99
新西兰元	3,767,204.00	4.4991	16,949,027.52
其他应收款	—	—	
其中:美元	179,670.00	7.0827	1,272,548.71
加拿大元	200,000.00	5.3673	1,073,460.00

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
澳元	133,804.65	4.8484	648,738.47
新西兰元	99,776.00	4.4991	448,902.20
短期借款	—	—	
其中：澳元	6,070,662.96	4.8484	29,433,002.30
应付账款	—	—	
其中：美元	3,932,717.02	7.0827	27,854,254.84
澳元	2,983,764.14	4.8484	14,466,482.06
欧元	1,376,325.93	7.8592	10,816,820.71
新西兰元	2,570,561.00	4.4991	11,565,211.00
其他应付款	—	—	
其中：美元	1,824,657.58	7.0827	12,923,502.24
澳元	194,960.29	4.8484	945,245.47
欧元	4,803.10	7.8592	37,748.52
新西兰元	159,155.00	4.4991	716,054.26
纳米比亚元	4,048,449.16	0.3819	1,546,102.73
其他权益工具投资	—	—	
其中：美元	5,253,601.12	7.0827	37,209,680.65
澳元	24,192,114.05	4.8484	117,293,045.76
一年内到期的非流动负债	—	—	
其中：澳元	1,729,028.40	4.8484	8,383,021.29
新西兰元	201,580.62	4.4991	906,931.37
租赁负债	—	—	
其中：澳元	646,178.81	4.8484	3,132,933.34
新西兰元	7,315,183.24	4.4991	32,911,740.92
长期应付款	—	—	
其中：澳元	6,410,686.94	4.8484	31,081,574.56

(2) 境外经营实体

单位名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
KMC公司	津巴布韦	美元	当地主要币种
澳洲矿业	澳大利亚	澳元	当地主要币种
欣远公司	新加坡	欧元	主要交易币种

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

单位名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
香港公司	香港	人民币	与母公司一致
红牛公司	新西兰	新西兰币	当地主要币种
星辰控股	新西兰	新西兰币	当地主要币种
澳洲公司	澳大利亚	澳元	当地主要币种
北方星辰	澳大利亚	澳元	当地主要币种
卡鲁阿那	澳大利亚	澳元	当地主要币种
西科公司	澳大利亚	澳元	当地主要币种
维多利亚公司	澳大利亚	澳元	当地主要币种
JTD 公司	纳米比亚	纳米比亚元	当地主要币种
BIB 公司	纳米比亚	纳米比亚元	当地主要币种

66. 租赁

（1）本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	2,510,194.37	1,756,660.65
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	4,214,221.18	2,644,055.24
与租赁相关的总现金流出	11,296,846.10	12,928,262.35

（2）本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	2,707,386.96	2,707,386.96
车辆租金	1,136,916.43	1,136,916.43
合计	3,844,303.39	3,844,303.39

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	100,743,379.24	110,002,819.56
人工成本	31,427,095.34	33,331,863.03
设备折旧、维护费	11,399,371.35	8,551,824.58
燃料和动力费用	9,757,452.99	10,874,299.13
技术成果及知识产权费用	362,074.26	220,939.04

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
无形资产摊销	172,912.78	492,303.41
其他费用	1,599,830.78	449,569.65
合计	155,462,116.74	163,923,618.40
其中: 费用化研发支出	153,653,077.39	161,987,008.30
资本化研发支出	1,809,039.35	1,936,610.10

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末
			其他	确认为无形资产	转入当期损益	
电子雷管自动包装工艺技术研发项目		2,464,943.79		739,870.60	1,725,073.19	
高强度耐温型电子雷管研发项目		3,162,238.57		1,069,168.75	2,093,069.82	
合计		5,627,182.36		1,809,039.35	3,818,143.01	—

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的财务信息		
							收入	净利润	现金流量
通达公司	2023年7月7日	163,200,000.00	51.00	购买	2023年7月7日	注1	81,791,223.51	8,857,072.54	26,289,629.17
恒安运输	2023年8月8日	6,440,000.00	92.00	购买	2023年8月8日	注2	3,672,220.09	338,780.59	1,019,957.65

注 1: 2023 年 6 月 30 日, 本集团召开第五届董事会第二十八次会议, 同意子公司雅安公司以 16,320 万元收购通达公司 51% 的股权。截止 2023 年 7 月 7 日, 本集团完成基础购买价款支付、通达公司完成工商变更, 本集团通过委派管理人员的方式参与通达公司经营管理, 实质控制了通达公司, 并享有相应的收益和承担相关风险。

注 2: 2023 年 7 月 19 日, 本集团决策委员会同意子公司运输公司以 644 万的对价收购恒安运输 92% 股权, 截止 2023 年 8 月 8 日, 本集团完成基础购买价款支付、恒安运输完成工商变更, 本集团通过委派管理人员的方式参与恒安运输经营管理, 实质控制了恒安运输, 并享有相应的收益和承担相关风险。

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 合并成本及商誉

项目	通达公司	恒安运输
现金	163,200,000.00	6,440,000.00
合并成本合计	163,200,000.00	6,440,000.00
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	32,802,354.42	1,626,943.31
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	130,397,645.58	4,813,056.69

1) 说明合并成本公允价值的确定方法

通达公司:本公司根据评估师评估的收购方股东全部权益价值分析报告,结合被收购方账面资产的情况确定。

恒安运输:根据被收购方账面资产价值协商确定。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	通达公司		恒安运输	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产:				
货币资金	4,505,451.06	4,505,451.06	661,480.59	661,480.59
应收款项	16,890,299.82	16,890,299.82	422,179.69	422,179.69
存货	5,307,947.86	5,307,947.86		
固定资产	57,799,506.52	57,799,506.52	1,818,284.60	1,818,284.60
无形资产	6,571,781.88	6,571,781.88		

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	通达公司		恒安运输	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
其他资产	224,854.53	224,854.53		
负债:				
应付款项	23,262,620.21	23,262,620.21	881,303.41	881,303.41
其他负债	1,678,380.15	1,678,380.15	252,224.83	252,224.83
净资产	66,358,841.31	66,358,841.31	1,768,416.64	1,768,416.64
减:少数股东权益	33,556,486.89	33,556,486.89	141,473.33	141,473.33
取得的净资产	32,802,354.42	32,802,354.42	1,626,943.31	1,626,943.31

(4) 购买日或合并当年年末无法合理确定合并对价的相关说明

2022年11月24日,本集团召开第五届董事会第二十二次会议决议,同意全资子公司香港公司分别收购SSC公司、非洲工业各70.00%股权,收购股权的对价总额为基础购买价款和追加购买价款,金额不超过14,532.90万美元。本报告期内,本集团完成基础购买价款支付、被收购公司完成工商变更,本集团通过委派管理人员的方式参与SSC公司、非洲工业经营管理,实质控制了SSC公司、非洲工业。

SSC公司持有BIB公司100%股权,BIB公司合法、有效持有纳米比亚的4524号矿权和6463号矿权;非洲工业持有JTD公司100%股权,JTD公司合法有效持有纳米比亚的6217号矿权和6883号矿权。

香港公司与中非实业的股权买卖协议约定交易对价按4524号矿权、6463号矿权、6217号矿权及6883号矿权的矿山储量计算确定,至2023年12月31日该矿权储量未最终探明,本集团购买SSC公司、非洲工业股权对价暂时无法准确计量。

因收购时点SSC公司、非洲工业、BIB公司、JTD公司均未实际开展经营活动,收购取得的资产不构成一项业务,公司按照购买资产的会计处理方式,将购买价款总额按照各项资产、负债的相对公允价值比例进行分配。

2. 其他原因的合并范围变动

(1) 本期设立取得的分子公司

2023 年 3 月，股份公司投资设立全资子公司广盛公司；
2023 年 3 月，中鼎公司投资设立全资子公司瑞龙公司；
2023 年 3 月，金恒爆破设立金恒爆破景泰分公司；
2023 年 6 月，金恒民爆设立全资子公司城达建设；
2023 年 7 月，股份公司投资设立全资子公司广茂公司；
2023 年 10 月，股份公司投资设立全资子公司欣益公司；
2023 年 12 月，雅安公司投资设立全资子公司 SPARK 公司。

(2) 本期注销的分公司

2023 年 4 月，运输旺苍分公司完成注销；
2023 年 4 月，运输泸州分公司完成注销；
2023 年 4 月，中鼎大竹分公司完成注销；
2023 年 9 月，中鼎安州分公司完成注销。

(3) 本期不构成业务取得的子公司

详见本附注“七、1（4） 购买日或合并当年年末无法合理确定合并对价的相关说明”相关内容。

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
雅安公司	10,000.00	四川雅安	四川雅安	生产企业	100.00		设立
兴晟锂业	10,000.00	四川眉山	四川眉山	生产企业	100.00		收购
运输公司	1,500.00	四川雅安	四川雅安	运输企业	100.00		设立
香港公司	35,000.00 万港币	中国香港	中国香港	商贸企业	100.00		设立
锂业科技	10,000.00	四川成都	四川成都	商贸企业	100.00		设立
雅安锂业	50,000.00	四川雅安	四川雅安	生产企业	100.00		设立
广盛公司	500.00	四川甘孜	四川甘孜	其他	100.00		设立
广茂公司	500.00	四川阿坝	四川阿坝	其他	100.00		设立
国理公司	2,391.15	四川阿坝	四川阿坝	生产企业	56.26		收购
绵阳公司	17,710.00	四川绵阳	四川绵阳	生产企业		100.00	收购
旺苍公司	5,328.00	四川旺苍	四川旺苍	生产企业		100.00	收购
三台公司	4,100.00	四川三台	四川三台	生产企业		100.00	收购
柯达公司	5,000.00	内蒙古包头	内蒙古包头	生产企业		87.09	收购
工程公司	13,120.00	四川绵阳	四川绵阳	其他		100.00	设立

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
凯达公司	5,000.00	四川泸州	四川泸州	生产企业		94.38	收购
恒泰公司	1,000.00	四川攀枝花	四川攀枝花	生产企业		51.00	设立
金恒公司	16,552.256	山西晋中	山西晋中	生产企业		76.10	收购
吉阳公司	1,000.00	吉林长春	吉林长春	生产企业		75.00	收购
盛达公司	1,200.00	四川雅安	四川雅安	商贸企业		63.72	收购
通达公司	3,000.00	四川达州	四川达州	生产企业		51.00	收购
雅弘公司	1,450.00	四川甘孜	四川甘孜	工程爆破		67.00	设立
雅化爆破	2,000.00	四川绵阳	四川绵阳	工程爆破		100.00	设立
鑫祥公司	2,325.00	四川攀枝花	四川攀枝花	工程爆破		64.00	设立
安翔公司	600.00	四川泸州	四川泸州	商贸企业		48.47	收购
冕宁公司	520.00	四川冕宁	四川冕宁	其他		100.00	收购
会东公司	72.00	四川会东	四川会东	其他		100.00	收购
华恒公司	150.00	四川绵阳	四川绵阳	其他		97.92	收购
和安公司	110.40	四川攀枝花	四川攀枝花	其他		80.00	收购
资达爆破	2,500.00	内蒙古包头	内蒙古包头	工程爆破		87.09	收购
聚安公司	220.00	四川绵阳	四川绵阳	商贸企业		52.73	收购
江泰公司	56.00	四川江油	四川绵阳	其他		82.14	收购
兴远爆破	30.00	四川广元	四川广元	工程爆破		70.00	收购

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
资盛公司	1,614.50	内蒙古包头	内蒙古包头	商贸企业		62.65	收购
中鼎公司	10,100.00	四川雅安	四川雅安	工程爆破		100.00	设立
彝盟爆破	1,960.7843	四川西昌	四川西昌	工程爆破		51.00	设立
咨询公司	300.00	四川成都	四川成都	技术咨询		100.00	设立
昌盛公司	750.00	内蒙古包头	内蒙古包头	工程爆破		60.96	设立
柯达运输	200.00	内蒙古包头	内蒙古包头	运输企业		97.41	设立
绵阳运输	1,200.00	四川绵阳	四川绵阳	运输企业		100.00	设立
金恒运输	200.00	山西晋中	山西晋中	运输企业		100.00	收购
大同云威	1,200.00	山西大同	山西大同	生产企业		76.10	收购
金恒民爆	721.50	山西晋中	山西晋中	商贸企业		76.10	收购
金恒爆破	2,000.00	山西晋中	山西晋中	工程爆破		50.99	收购
城达建设	100.00	山西晋中	山西晋中	工程爆破		76.10	设立
吉阳运输	300.00	吉林长春	吉林长春	运输企业		95.00	收购
恒安运输	50.00	四川达州	四川达州	运输企业		92.00	收购
普得科技	5,000.00	四川成都	四川成都	其他		70.59	收购
安徽蓉创	1,000.00	安徽宿州	安徽宿州	运输企业		100.00	设立
蓉广通	1,000.00	四川广元	四川广元	运输企业		100.00	设立
蓉泸通	1,000.00	四川泸州	四川泸州	运输企业		100.00	设立

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
恒昇爆破	300.00	山西晋中	山西晋中	工程爆破		76.10	收购
昌安公司	2,000.00	内蒙古包头	内蒙古包头	工程爆破		69.67	设立
安翔物流	50.00	四川泸州	四川泸州	运输企业		31.51	收购
瑞龙公司		津巴布韦	津巴布韦	工程爆破		100.00	设立
欣益公司	0.01万新加坡元	新加坡	新加坡	其他	100.00		设立
SPARK公司	0.01万新加坡元	新加坡	新加坡	其他		100.00	设立
澳洲公司	3,291.74万澳元	澳大利亚	澳大利亚	工程爆破		89.00	设立
红牛公司	19.91万新西兰元	新西兰	新西兰	工程爆破		100.00	收购
澳洲矿业	100.00万澳元	澳大利亚	澳大利亚	其他		100.00	设立
星辰控股	0.01万新西兰元	新西兰	新西兰	工程爆破		100.00	设立
北方星辰	612.00万澳元	澳大利亚	澳大利亚	工程爆破		89.00	设立
卡鲁阿那	580.00万澳元	澳大利亚	澳大利亚	工程爆破		89.00	设立
维多利亚公司	0.01万澳元	澳大利亚	澳大利亚	工程爆破		89.00	设立
西科公司	693.00万澳元	澳大利亚	澳大利亚	工程爆破		89.00	收购
KMC公司		津巴布韦	津巴布韦	其他		60.00	收购
欣远公司	0.01万新加坡元	新加坡	新加坡	其他		70.59	设立
非洲工业	500.00万美元	纳米比亚	纳米比亚	其他		70.00	不构成业务合并
JTD公司		纳米比亚	纳米比亚	其他		70.00	不构成业务合并

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
BIB公司		纳米比亚	纳米比亚	其他		70.00	不构成业务合并
SSC公司	500.00 万美元	纳米比亚	纳米比亚	其他		70.00	不构成业务合并

1. 说明纳入合并范围的重要的结构化主体控制依据。

名称	与公司主要业务往来
盛达雅安分公司	销售雅化集团内生产企业所生产的民爆器材
盛达汉源分公司	销售雅化集团内生产企业所生产的民爆器材
聚安华恒分公司	销售雅化集团内生产企业所生产的民爆器材
聚安江油分公司	销售雅化集团内生产企业所生产的民爆器材
三江冕宁分公司	销售雅化集团内生产企业所生产的民爆器材
三江会东分公司	销售雅化集团内生产企业所生产的民爆器材
顺安昭化分公司	购买雅化集团内销售企业所销售的民爆器材

根据盛达公司、聚安公司、三江民爆章程约定及相关补充协议,上述公司在其各股东单位所在地设立分公司,各分公司实行委托当地股东进行管理的经营模式。股份公司的子公司作为四家民爆公司的股东,享有上表所列分公司收益,并承担这些分公司的风险,能够控制这些分公司实体,因此将其纳入合并范围。盛达公司、聚安公司本部由本集团控制,纳入合并范围,除上表外的该两公司的其他分公司无控制权,不纳入合并范围;三江公司本部及除上表外的及其他分公司,本集团无控制权,不纳入合并范围。

根据兴远爆破与顺安爆破的经营协议及相关补充协议,顺安昭化分公司由兴远爆破自主经营,自负盈亏,并承担顺安昭化分公司的全部债权债务,兴远爆破能够控制顺安昭化分公司,因此将其纳入合并范围。顺安爆破除昭化分公司外的其他分公司及顺安爆破本部,本集团无控制权,不纳入合并范围。

根据本集团子公司金恒民爆与其各分公司实际控制人签署《分公司经营管理合同》约定,金恒民爆各分公司由各分公司实际控制人依法经营、独立核算、依法纳税、自负盈亏、独立承担分公司经营管理期间的全部债权债务,故金恒民爆除本部外,其所有分公司均不由本集团控制,不纳入合并范围。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业 或联营企 业名称	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
金奥博	广东深圳	广东深圳	从事生产民用爆破器材所需的成套智能装备、关键原辅材料以及民用爆炸物品的研发、生产、销售	11.79	3.12	权益法
能投锂业	四川成都	四川成都	金属矿采选、销售	37.25		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额
	能投锂业
流动资产:	248,100,644.68
其中: 现金和现金等价物	69,402,535.11
非流动资产	1,940,946,234.73
资产合计	2,189,046,879.41
流动负债:	303,877,776.26
非流动负债	997,923,916.41
负债合计	1,301,801,692.67
少数股东权益	102,939,221.69
归属于母公司股东权益	784,305,965.05
按持股比例计算的净资产份额	292,153,971.98
调整事项	
--商誉	
--内部交易未实现利润	-28,432,387.71
--其他	
对联营企业权益投资的账面价值	472,832,182.12
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	
营业收入	306,613,597.12
财务费用	27,208,141.45

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额/本年发生额
	能投锂业
所得税费用	30,747,562.17
净利润	89,703,717.88
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	89,703,717.88
本年度收到的来自联营企业的股利	

（续）

项目	年初余额/上年发生额
	能投锂业
流动资产：	154,203,744.00
其中：现金和现金等价物	7,352,465.29
非流动资产	1,280,864,606.29
资产合计	1,435,068,350.29
流动负债：	186,867,292.89
非流动负债	449,733,823.52
负债合计	636,601,116.41
少数股东权益	71,830,801.35
归属于母公司股东权益	726,636,432.53
按持股比例计算的净资产份额	270,672,071.12
调整事项	
—商誉	
—内部交易未实现利润	28,432,387.71
—其他	
对联营企业权益投资的账面价值	451,350,281.25
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	
营业收入	412,004,348.14
财务费用	1,446,971.86
所得税费用	48,155,863.96
净利润	282,680,917.29
终止经营的净利润	
其他综合收益	

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额/上年发生额
	能投锂业
综合收益总额	282,680,917.29
本年度收到的来自联营企业的股利	

注:金奥博,股票代码002917,相关财务信息可从公开渠道查询,此处不单独披露。

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	286,372,928.53	283,569,884.41
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	15,824,298.70	6,143,891.11
--其他综合收益	1,833,331.58	2,277,452.17
--综合收益总额	17,657,630.28	8,421,343.28

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

应收款项的年末余额 80,165,200.00 元。

2023年,根据雅安市经济和信息化局《关于拨付雅化锂业(雅安)有限公司奖补资金的通知》(雅经信装政[2023]11号),需兑现奖补资金20,041.31万元。截至2023年12月31日,已收到12,024.79万元,截至本报告披露日,已收到18,024.79万元。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	194,589,417.60	2,700,000.00		21,803,414.63		175,486,002.97	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	293,905,777.52	57,381,047.96

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

说明:

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	21,803,414.63	22,913,819.27	与资产相关
科技技术产能奖补资金	205,788,300.00	19,557,700.00	与收益相关
工业发展资金补助	48,888,129.50	3,054,781.00	与收益相关
税收减免	5,096,858.95	417,230.58	与收益相关
科技项目研究资金	4,101,709.89	1,692,619.75	与收益相关
政府奖励	2,688,033.40	1,113,500.00	与收益相关
物流补贴	1,768,300.00		与收益相关
以工代训补贴		1,363,752.86	与收益相关
稳岗补贴	1,245,289.36	1,847,490.16	与收益相关
培训补贴	811,500.00		与收益相关
专精特新奖励金	517,800.00	3,820,000.00	与收益相关
就业补贴	745,651.84	1,317,071.70	与收益相关
其他	450,789.95	283,082.64	与收益相关
合计	293,905,777.52	57,381,047.96	

4. 政府补助退回

种类	金额	原因
锰酸锂技改补助	600,000.00	因市场原因,项目未建设
合计	600,000.00	

十、与金融工具相关风险

1. 各类风险管理目标和政策

本集团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、其他权益工具投资、交易性金融资产、应付账款、应付票据、其他应付款、短期借款、长期借款等,各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、新西兰元、加拿大元、澳元、欧元和纳米比亚元有关,除本集团境外红牛公司以新西兰元记账、采用新西兰元进行销售,澳洲公司

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

及其子公司以澳元记账、采用澳元进行销售,香港公司进口锂产品和锂矿采用美元、投资业务以澳元计价,KMC公司以美元记账、采用美元进行销售,欣远公司以欧元记账、采用欧元进行销售,JTD公司和BIB公司以纳米比亚元记账外,本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。至2023年12月31日,本集团以外币计价的资产和负债余额情况如下表所述,该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金—美元	102,568,473.43	227,191,526.17
货币资金—港币		6,191.61
货币资金—新西兰元	5,712,637.85	1,065,914.23
货币资金—澳元	43,288.09	843,114.18
货币资金—欧元	3,794,474.57	403,515.10
货币资金—加拿大元	1,742.58	227,927.73
货币资金—津巴布韦元		3,753,934.17
货币资金—日元	475.00	
货币资金—纳米比亚元	75,198.65	
货币资金—新加坡元	756.51	
应收账款—美元	4,187,010.00	18,408,200.00
应收账款—新西兰元	3,767,204.00	4,902,999.00
应收账款—澳元	5,233,808.47	5,278,922.05
其他应收款—澳元	133,804.65	198,550.05
其他应收款—美元	179,670.00	4,800.00
其他应收款—加拿大元	200,000.00	4,200,000.00
其他应收款—新西兰元	99,776.00	750,001.00
其他权益工具投资—澳元	24,192,114.05	81,999,971.34
其他权益工具投资—美元	5,253,601.12	
短期借款—澳元	6,070,662.96	5,340,038.04
应付账款—美元	3,932,717.02	45,277,956.49
应付账款—澳元	2,983,764.14	2,582,834.13
应付账款—新西兰元	2,570,561.00	2,961,110.00
应付账款—欧元	1,376,325.93	
其他应付款—新西兰元	159,155.00	3,222.00
其他应付款—美元	1,824,657.58	1,768,382.05
其他应付款—澳元	194,960.29	21,387.49

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应付款—欧元	4,803.10	
其他应付款—纳米比亚元	4,048,449.16	
租赁负债—新西兰元	7,315,183.24	2,071,275.67
租赁负债—澳元	646,178.81	158,760.72
一年内到期的非流动负债—新西兰元	201,580.62	129,951.82
一年内到期的非流动负债—澳元	1,729,028.40	1,718,181.74
长期应付款—澳元	6,410,686.94	6,131,206.09

本集团密切关注汇率变动的的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款的带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日,本集团的带息债务主要为:

报表科目	币种	年利率区间	原币金额
短期借款	澳元	3.67%-5%	6,070,662.96
短期借款	人民币	1.9%-3.75%	1,153,145,053.09
长期借款	人民币	1.3%-3.2%	476,959,551.40
一年内到期的非流动负债			111,554,947.22
租赁负债	澳元	5%	646,178.81
一年内到期的非流动负债			248,684.20
租赁负债	新西兰元	4.65%	7,315,183.24
一年内到期的非流动负债			201,580.62
租赁负债	人民币	4.3%-4.9%	7,080,729.86
一年内到期的非流动负债			3,767,257.40
长期应付款	澳元	2.95%-5.64%	6,410,686.94
一年内到期的非流动负债			1,480,344.20

本集团密切关注利率变化带来的风险。

3) 价格风险

本集团以市场价格销售锂产品,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

信用风险,是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团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、应收票据、应收账款和其他应收款等。

本集团为了降低违约风险,将银行存款存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团持有的应收票据具有较强的流动性,公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行,极大程度的确保票据保管和使用的安全性,存在较低的信用风险;本集团面临因客户存在不同特性以及客户所在地区不同导致的信用风险,本集团分析每个新客户的信誉情况,此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

2. 敏感性分析

在计算敏感性分析时,本集团在境外的记账本位币非人民币的下属子公司持有的非人民币资产负债未包括在内。

(1) 外汇风险敏感性分析

假定人民币与美元维持联系汇率,管理层预计人民币相对美元贬值/升值5.00%,对净利润以及所有者权益影响分别为增加/减少人民币31,912,695.28元。

(2) 利率风险敏感性分析

假定其他因素不变,截至2023年12月31日,利率每上升1.00%将会导致净利润以及所有者权益减少17,416,595.52元。

3. 套期业务

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

本期公司开展商品套期保值业务,以碳酸锂期货等衍生品合约套期工具,部分预期采购、销售交易中商品价格风险成分为被套期项目,以此来规避本公司承担的随着商品市场价格的波动,预期采购、销售带来的预计未来现金流量发生波动的风险。该类套期为现金流量套期。

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	被套期项目账面价值	套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期会计对公司的财务报表相关影响
现金流量套期				
商品价格风险	5,620,200.00	58,200.00	600.00	衍生金融资产

4. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据	269,930,654.04	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
贴现	应收票据	8,218,994.00	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
背书	应收款项融资	443,915,036.80	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
贴现	应收款项融资	388,211,969.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		1,110,276,653.84		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	443,915,036.80	
应收款项融资	贴现	388,211,969.00	-1,716,300.60
合计		832,127,005.80	-1,716,300.60

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	593,519,978.08			593,519,978.08
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	593,461,778.08			593,461,778.08
（1）理财产品	593,461,778.08			593,461,778.08
2. 衍生金融资产	58,200.00			58,200.00
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资	238,098,123.89		19,407,960.39	257,506,084.28
（四）应收款项融资		474,591,258.63		474,591,258.63
持续以公允价值计量的资产总额	831,618,101.97	474,591,258.63	19,407,960.39	1,325,617,320.99

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目市价依据2023年12月31日股票收盘价和理财产品净值确定。

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

除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

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

相关资产或负债的不可观察输入值。

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。本公司以背书转让的方式管理的应收票据为主，公允价值与账面价值无重大差异，估值技术的输入值为票据的账面价值。

5. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括: 应收款项、短期借款、长期借款、应付款项、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的控股股东及最终控制人

郑戎为股份公司第一大股东, 报告期末持有股份公司 117,519,340 股, 占总股本的 10.20%。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

本年与本公司发生关联方交易, 或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
金奥博	联营企业
广和民爆	联营企业
顺安爆破	联营企业
昌平爆破	联营企业
立安科爆	联营企业
龙腾爆破	联营企业
瑞丰民爆	联营企业
瑞翔爆破	联营企业
顺远运业	联营企业
金雅公司	联营企业
中瑞爆破	联营企业
康能爆破	联营企业
安鼎爆破	联营企业
合江爆破	联营企业
泸县爆破	联营企业

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合营或联营企业名称	与本公司关系
叙永爆破	联营企业
古蔺爆破	联营企业
能投锂业	联营企业
绵阳开元医院有限公司(以下简称开元医院)	联营企业
华瑞雅	联营企业
瑞雅公司	联营企业
蓝狮科技	联营企业
蓝盾爆破	联营企业
金盾爆破	联营企业
山友爆破	联营企业
鼎业爆破	联营企业
吉阳爆破	联营企业
高争运输	联营企业
雅安厦钨	联营企业

(4) 其他关联方

其他关联方名称	简称	与本公司关系
绵阳聚安民用爆破器材有限公司北川分公司	聚安北川分公司	子公司设立的不受控制的其他主体
绵阳聚安民用爆破器材有限公司平武县分公司	聚安平武分公司	子公司设立的不受控制的其他主体
绵阳聚安民用爆破器材有限公司盐亭县分公司	聚安盐亭分公司	子公司设立的不受控制的其他主体
四川雅安盛达民爆物品有限公司石棉分公司	盛达石棉分公司	子公司设立的不受控制的其他主体
四川雅安盛达民爆物品有限公司荣经分公司	盛达荣经分公司	子公司设立的不受控制的其他主体
山西金恒民爆经营公司寿阳分公司	金恒民爆寿阳分公司	子公司设立的不受控制的其他主体
山西金恒民爆经营公司榆社分公司	金恒民爆榆社分公司	子公司设立的不受控制的其他主体
山西金恒民爆经营公司灵石分公司	金恒民爆灵石分公司	子公司设立的不受控制的其他主体
山西金恒民爆经营公司昔阳分公司	金恒民爆昔阳分公司	子公司设立的不受控制的其他主体
山西金恒民爆经营公司左权分公司	金恒民爆左权分公司	子公司设立的不受控制的其他主体
山西金恒民爆经营公司和顺分公司	金恒民爆和顺分公司	子公司设立的不受控制的其他主体
山西金恒民爆经营公司介休分公司	金恒民爆介休分公司	子公司设立的不受控制的其他主体
山西金恒民爆经营公司平遥分公司	金恒民爆平遥分公司	子公司设立的不受控制的其他主体
西藏高争民爆物资有限责任公司	高争民爆	由集团派遣监事的被投资方
凉山三江民爆有限责任公司	三江民爆	纳入集团合并的特殊目的主体的总公司
攀枝花市恒威化工有限责任公司	恒威化工	持有恒泰公司49%股份

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	简称	与本公司关系
文山州金盾运输服务有限责任公司	金盾运输	其他关联方
乐山市沙湾区昌平爆破工程有限公司峨眉山市分公司	昌平爆破峨眉山市分公司	其他关联方
乐山市沙湾区昌平爆破工程有限公司马边分公司	昌平爆破马边分公司	其他关联方
凉山龙腾爆破服务有限责任公司布拖分公司	龙腾爆破布拖分公司	其他关联方
凉山龙腾爆破服务有限责任公司会东分公司	龙腾爆破会东分公司	其他关联方
凉山龙腾爆破服务有限责任公司会理分公司	龙腾爆破会理分公司	其他关联方
凉山龙腾爆破服务有限责任公司美姑分公司	龙腾爆破美姑分公司	其他关联方
山西金恒民爆物品配送有限责任公司和顺分公司	金恒配送和顺分公司	其他关联方
山西金恒民爆物品配送有限责任公司平遥分公司	金恒配送平遥分公司	其他关联方
山西金恒民爆物品配送有限责任公司寿阳分公司	金恒配送寿阳分公司	其他关联方
山西金恒民爆物品配送有限责任公司昔阳分公司	金恒配送昔阳分公司	其他关联方
山西金恒民爆物品配送有限责任公司左权分公司	金恒配送左权分公司	其他关联方
西藏高争民爆股份有限公司昌都分公司	高争民爆昌都分公司	其他关联方
凉山三江民爆有限责任公司白鹤滩分公司	三江民爆白鹤滩分公司	其他关联方
凉山三江民爆有限责任公司卡杨分公司	三江民爆卡杨分公司	其他关联方
凉山三江民爆有限责任公司雷波分公司	三江民爆雷波分公司	其他关联方
凉山三江民爆有限责任公司乌东德分公司	三江民爆乌东德分公司	其他关联方
晋中市中维物贸有限公司	中维物贸	其他关联方
山东金奥银雅化工有限公司	银雅化工	其他关联方
安徽金奥博新材料科技有限公司	金奥博化工	其他关联方
西藏高争一伊科技有限公司	高争一伊	其他关联方

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
金雅公司	原材料	27,951,432.48	32,459,591.15
金雅公司	固定资产	5,927,000.00	
金雅公司	租赁资产	7,350.00	
聚安北川分公司	民爆产品	13,258,061.59	9,573,518.58
聚安平武分公司	民爆产品	5,260,899.12	15,473,436.81

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
金奥博	原材料	46,081,518.63	35,034,676.07
金奥博	服务费	149,820.25	3,773.58
金奥博	固定资产	2,943,238.94	2,597,345.13
金奥博	其他	699,702.54	
金恒民爆和顺分公司	民爆产品	2,270,490.91	7,605,808.29
金恒民爆和顺分公司	租赁资产	73,944.94	
金恒民爆榆社分公司	民爆产品	943,189.37	1,652,302.43
金恒民爆寿阳分公司	民爆产品	1,291,996.11	7,589,365.24
金恒民爆昔阳分公司	民爆产品	19,249,957.89	25,245,474.49
金恒民爆左权分公司	民爆产品	1,586,300.80	614,630.72
恒威化工	原材料	91,938.94	138,805.84
恒威化工	运输服务	337,082.67	495,805.17
恒威化工	租赁资产	100,917.43	
瑞丰民爆	民爆产品	1,575,543.89	1,890,161.86
金盾运输	运输服务	2,636,574.35	1,133,862.33
安鼎爆破	租赁资产	2,543.56	
金恒配送昔阳分公司	运输服务	479,100.00	735,807.73
金恒配送左权分公司	运输服务	31,150.00	
金恒配送寿阳分公司	运输服务	286,400.00	310,677.67
金恒配送和顺分公司	运输服务	125,849.50	337,697.20
中瑞爆破	接受服务	7,429,451.80	10,840,359.16
盛达石棉分公司	民爆产品	1,347,735.79	251,044.25
瑞翔爆破	评估费	20,094.34	14,905.66
蓝狮科技	租赁资产	263,716.81	
顺安爆破	爆破服务	46,908.68	
高争运输	运输服务	21,654,711.19	11,417,225.52
高争民爆	民爆产品	7,618,725.66	
高争一伊	民爆产品	29,585,791.15	
三江民爆	固定资产		5,716.81
德鑫矿业	原材料	101,961,280.36	78,436,163.09
雅安厦钨	原材料		20,253,274.34
广和民爆利州分公司	民爆产品		1,658.41

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广和民爆旺苍分公司	民爆产品		2,831.86
三江民爆甘洛分公司	民爆产品		56,707.97
三江民爆宁南分公司	民爆产品		2,401,826.55
三江民爆盐源分公司	运输服务		3,165.14
鼎业爆破	固定资产	160,038.04	
合江爆破	租赁资产	5,940.59	
合计		303,456,398.32	266,577,619.05

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中瑞爆破	民爆产品	29,368,802.75	24,079,351.96
中瑞爆破	提供服务	250,924.01	230,049.93
叙永爆破	民爆产品	668,286.37	1,299,471.97
叙永爆破	运输服务		13,980.58
顺安爆破	民爆产品	1,693,338.06	4,912,859.52
顺安爆破	提供服务	270,706.25	172,309.16
顺安爆破朝天分公司	民爆产品		1,112,561.50
顺安爆破朝天分公司	提供服务		1,886.79
顺安爆破平昌分公司	民爆产品		6,194.69
盛达荣经分公司	民爆产品		1,706,139.28
盛达荣经分公司	运输服务	4,587.16	
盛达石棉分公司	民爆产品		1,048,046.09
三江民爆雷波分公司	民爆产品	45,132.75	3,791,086.70
三江民爆卡杨分公司	民爆产品		1,562,581.61
三江民爆宁南分公司	民爆产品		137,168.14
三江民爆西昌分公司	民爆产品		154,965.91
三江民爆	民爆产品	27,398,532.33	20,831,680.67
瑞翔爆破	民爆产品	298,017.69	37,168.14
瑞丰民爆	民爆产品	20,539,552.81	24,583,978.33
泸县爆破	民爆产品		384,518.38
泸县爆破	提供服务		12,815.53
龙腾爆破美姑分公司	民爆产品		2,324,056.66

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
龙腾爆破木里分公司	民爆产品		376,884.96
龙腾爆破盐源分公司	民爆产品		1,031,660.18
龙腾爆破	民爆产品	179,196.46	383,427.61
蓝狮科技	提供服务	113,018.87	301,886.78
蓝狮科技	运输服务	2,693,354.35	11,186,384.45
蓝狮科技	其他	80,296.28	68,232.54
蓝盾民爆（含总分公司）	民爆产品	19,342,047.16	18,915,234.57
蓝盾民爆（含总分公司）	提供服务	215,660.38	454,716.98
康能爆破（含总分公司）	民爆产品	25,903,682.28	37,421,522.93
康能爆破（含总分公司）	提供服务	214,415.09	230,858.49
聚安平武分公司	民爆产品	10,773,948.85	23,755,783.94
聚安平武分公司	咨询服务	3,537.74	4,716.98
聚安北川分公司	民爆产品	36,894,780.92	32,733,981.84
聚安北川分公司	咨询服务	5,896.23	16,313.83
金雅公司	运输服务	447,856.15	636,055.20
金雅公司	原料、水电	344,395.82	616,093.35
金雅公司	固定资产	2,000.00	
金恒民爆左权分公司	民爆产品	11,084,841.14	5,535,290.42
金恒民爆榆社分公司	民爆产品	1,053,665.94	1,481,346.91
金恒民爆榆社分公司	运输服务	4,716.98	4,716.98
金恒民爆昔阳分公司	民爆产品	27,698,385.83	26,310,358.71
金恒民爆昔阳分公司	运输服务	14,150.94	14,150.94
金恒民爆寿阳分公司	民爆产品	15,459,283.42	10,384,742.33
金恒民爆平遥分公司	民爆产品	4,495,343.02	2,626,850.01
金恒民爆灵石分公司	民爆产品	18,846,078.79	8,233,177.49
金恒民爆灵石分公司	运输服务	14,150.94	14,150.94
金恒民爆介休分公司	民爆产品	8,884,701.44	2,466,427.62
金恒民爆介休分公司	运输服务	9,433.96	9,433.96
金恒民爆和顺分公司	民爆产品	16,396,912.06	14,375,387.05
金盾爆破（含总分公司）	民爆产品	19,450,675.15	8,597,772.92
金盾爆破（含总分公司）	提供服务	258,867.93	366,037.74
恒威化工	民爆产品	3,593,362.85	2,683,844.18

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
合江爆破	民爆产品	382,744.78	555,393.27
合江爆破	提供服务		27,961.17
广和民爆	民爆产品	59,808,082.99	43,953,802.25
古蔺爆破	民爆产品	5,889,824.78	5,567,276.88
古蔺爆破	咨询服务	28,514.85	27,326.73
高争民爆昌都分公司	民爆产品	52,953,924.81	34,899,714.66
高争民爆	民爆产品	95,463,798.58	52,011,792.55
高争运输	提供服务	22,267,683.47	14,964,867.81
昌平爆破马边分公司	民爆产品	7,839,823.01	7,951,858.37
昌平爆破峨眉山市分公司	民爆产品	388,545.12	2,631,004.06
昌平爆破峨边分公司	民爆产品	632,725.67	679,522.12
昌平爆破沐川分公司	民爆产品	22,566.38	13,274.34
昌平爆破	民爆产品		414,106.19
昌平爆破	提供劳务		471,698.11
山友民爆（总分公司）	民爆产品		384,955.75
山友民爆（总分公司）	提供服务	344,339.62	377,358.49
金恒配送和顺分公司	运输服务	18,867.92	18,867.92
金恒配送寿阳分公司	运输服务	25,943.40	23,584.90
金恒配送左权分公司	运输服务	9,433.96	9,433.96
金恒配送平遥分公司	运输服务	4,716.98	4,716.98
安鼎爆破	民爆产品	5,375,336.68	12,219,233.28
安鼎爆破	提供劳务	155,614.23	126,262.50
鼎业爆破	民爆产品	3,184,464.07	1,498,148.67
鼎业爆破	提供服务	70,173.73	103,773.58
金奥博	提供服务	11,878,302.39	2,545,954.35
昌平爆破沙湾分公司	民爆产品	1,849,946.90	
古蔺爆破	运输服务	28,514.85	
广和民爆	提供服务	566.04	
吉阳爆破	提供服务	10,754.72	
吉阳爆破	民爆产品	89,172.57	
吉阳爆破	运输服务	164,101.67	
立安科爆	民爆产品	3,209.20	

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
立安科爆	提供服务	15,094.34	
雅安厦钨	锂产品	11,237,918.58	
雅安厦钨	运输服务	92,138.26	
合计		585,253,381.70	481,122,203.26

（3）关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
蓝狮科技	固定资产	420,000.00	420,000.00
瑞雅公司	固定资产		476,190.48
聚安北川分公司	固定资产	53,358.69	97,469.43
中瑞爆破	固定资产	150,343.73	880,744.34
康能爆破	固定资产	20,000.00	505,934.92
顺安爆破	固定资产		61,610.95
盛达石棉分公司	固定资产	61,951.33	26,548.67
合计		705,653.75	2,468,498.79

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可 变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
恒威化工	固定资产					580,000.00	580,000.00	67,570.92	16,818.65		
恒威化工	固定资产	100,917.43	100,917.43			110,000.00	110,000.00				
金雅公司	固定资产	7,350.00				8,305.50	14,238.00		183.57		
恒威化工	固定资产						580,000.00		16,818.15		
金恒民爆和 顺分公司	固定资产	73,944.94	73,394.50			80,000.00	80,000.00				
蓝狮科技	固定资产	263,716.81	185,840.71			298,000.00	210,000.00				
泸县爆破	固定资产		50,200.00				50,200.00				
叙永爆破	固定资产		3,652.00				3,652.00				
安鼎爆破	固定资产	2,543.56	2,936.00			2,569.00	2,936.00				
合江爆破	固定资产	5,940.59				6,000.00					

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 关联担保情况

1) 作为担保方

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
股份公司	金恒公司	10,000,000.00	2023-6-29	2024-6-28	否
股份公司	金恒公司	20,000,000.00	2023-3-15	2024-3-15	否
股份公司	金恒爆破	10,000,000.00	2023-6-29	2024-6-28	否
雅安公司	中鼎公司	1,000,000.00	2022-10-20	2025-10-19	否

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
安鼎爆破	股权转让		776,200.00

(6) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	13,338,981.46	11,321,191.38

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	聚安平武分公司	382,491.81	19,124.59	2,455,783.45	122,789.17
应收账款	聚安北川分公司	519,190.06	25,959.50	1,244,159.59	62,207.98
应收账款	聚安盐亭分公司			160,828.46	160,828.46
应收账款	蓝盾爆破(总分公司)			6,000.00	300.00
应收账款	金盾爆破(总分公司)	210,500.00	10,525.00	6,000.00	300.00
应收账款	龙腾爆破	42,000.00	2,100.00	9,540.00	477.00
应收账款	龙腾爆破美姑分公司			257,760.00	12,888.00
应收账款	昌平爆破			66,340.00	3,317.00
应收账款	昌平爆破峨眉山市分公司	175,112.00	8,755.60	436,553.65	21,827.68
应收账款	金雅公司	185,580.92	9,279.05	67,790.00	3,389.50
应收账款	广和民爆	2,469,761.42	123,488.07	5,093,050.57	254,652.53
应收账款	瑞雅公司			500,000.00	25,000.00

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	金恒民爆和顺分公司	3,410,151.81	3,410,007.59	3,589,188.38	3,418,959.42
应收账款	金恒民爆灵石分公司	88,187.01	4,409.35	92,117.99	4,605.90
应收账款	金恒民爆昔阳分公司	2,136,531.16	106,826.56	1,883,919.05	1,856,445.95
应收账款	金恒民爆寿阳分公司	3,125,576.44	156,278.82	376,390.38	18,819.52
应收账款	金恒民爆榆社分公司			428,922.01	21,446.10
应收账款	康能爆破（总分公司）	13,500.00	675.00	193,625.48	9,681.27
应收账款	瑞丰民爆			1,531,460.56	76,573.03
应收账款	三江民爆	316,430.49	15,821.52	1,074,456.81	53,722.84
应收账款	顺安爆破	762,468.00	38,123.40		
应收账款	顺安爆破朝天分公司			803,994.49	40,199.72
应收账款	顺安爆破平昌分公司			600,184.31	60,018.43
应收账款	蓝狮科技	104,000.00	5,200.00	3,947,736.73	197,386.84
应收账款	昌平爆破马边分公司	1,311,490.00	65,574.50	843,450.00	42,172.50
应收账款	瑞翔爆破	272,760.00	13,638.00		
应收账款	安鼎爆破			1,019,366.15	50,968.31
应收账款	高争民爆	12,000.00	600.00		
应收账款	高争运输	60,249.88	3,012.49	41,602.40	2,080.12
应收账款	金奥博	95,020.88	4,751.04	947,671.24	47,383.56
应收账款	中瑞爆破	3,000.00	150.00	6,000.00	300.00
应收账款	雅安厦钨	8,173,848.00	408,692.40		
应收账款	恒威化工	47,141.84	2,357.09		
应收账款	鼎业爆破	6,000.00	300.00		
其他应收款	开元医院	4,791,700.00	4,791,700.00	4,791,700.00	1,195,884.88
其他应收款	中维物贸	8,999,930.00	8,999,930.00	15,999,930.00	15,999,930.00
其他应收款	聚安民爆北川分公司	389,621.74	19,481.09	852,737.23	42,636.86
其他应收款	中瑞爆破			76,047.67	3,802.38
其他应收款	瑞雅公司	500,000.00	25,000.00	34,653.88	2,016.08
其他应收款	立安科爆			40,417.31	2,020.87
其他应收款	三江民爆	520,000.00	520,000.00	520,000.00	520,000.00
其他应收款	蓝狮科技	2,200,000.00	269,962.73	4,124,735.10	382,011.76
其他应收款	广和民爆	103,500.00	10,350.00	138,000.00	6,900.00

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	金盾爆破			0.20	0.01
其他应收款	金奥博			50,000.00	2,500.00
其他应收款	三江民爆乌东德分公司	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
其他应收款	三江民爆西昌分公司			500,000.00	500,000.00
其他应收款	瑞翔爆破	2,799.40	139.97		
其他应收款	高争运输	252,942.51	12,647.13		
合同资产	高争运输	60,249.88	3,012.49		
合同资产	金雅公司	185,580.92	9,279.05		
合同资产	蓝狮科技	104,000.00	5,200.00	104,000.00	5,200.00
应收票据	金雅公司	3,983,000.00		2,631,433.22	
应收票据	盛达石棉分公司	400,000.00			
应收票据	中瑞爆破	854,102.20			
应收票据	昌平爆破马边分公司	2,058,963.50			
应收票据	聚安北川分公司	13,539,128.41			
预付账款	金奥博			419,500.00	
预付账款	德鑫矿业	2,137,863.70			
预付账款	瑞翔爆破	2,720.00			
合计		65,509,093.98	19,602,352.03	58,467,046.31	25,731,643.67

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	聚安平武分公司	442,696.00	3,409,112.00
应付账款	聚安北川分公司	1,805,414.00	1,147,472.00
应付账款	金奥博	4,619,194.98	1,616,949.57
应付账款	金雅公司	4,883,412.01	46,669.38
应付账款	金恒民爆昔阳分公司	77,068.70	
应付账款	瑞丰民爆	81,552.92	53,188.33
应付账款	金恒民爆和顺分公司	16,785.48	16,785.48
应付账款	金恒民爆榆次分公司		460,698.08
应付账款	金恒配送昔阳分公司		13,500.00
应付账款	安鼎爆破		5,505.00
应付账款	中瑞爆破	3,319,116.72	7,285,146.81

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	广和民爆利州分公司		1,874.00
应付账款	三江民爆宁南分公司		618,539.47
应付账款	高争运输	1,268,685.32	1,665,463.30
应付账款	高争民爆	932,400.00	
应付账款	金恒民爆左权分公司	65,250.48	
应付账款	金恒配送左权分公司	1,750.00	
应付账款	盛达石棉分公司	1,514,991.66	
应付票据	金奥博	125,000.00	
应付票据	金雅公司	4,883,412.01	4,981,879.48
其他应付款	中瑞爆破	2,073,361.63	2,095,798.92
其他应付款	康能爆破（总分公司）		1,117,032.74
其他应付款	盛达石棉分公司	77,800.00	77,800.00
其他应付款	顺安爆破		85,567.23
其他应付款	聚安平武分公司		50,000.00
其他应付款	聚安北川分公司		50,000.00
其他应付款	聚安盐亭分公司		50,000.00
其他应付款	金奥博		29,000.00
其他应付款	蓝狮科技		1,381.06
其他应付款	蓝盾爆破		5,861.80
其他应付款	合江爆破	13,699.13	
其他应付款	康能爆破	1,267,860.23	
合同负债	鼎业爆破		99,564.85
合同负债	金盾爆破		55,022.86
合同负债	安鼎爆破		118,600.00
合同负债	瑞丰民爆	100,671.24	
合同负债	昌平爆破峨边分公司		17,740.00
	合计	27,570,122.51	25,176,152.36

十三、 股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员					6,021,050.00	86,642,909.50		
合计					6,021,050.00	86,642,909.50		

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	市场价格—授予价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股份的现行价格
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动、业绩指标完成情况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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权权益工具的数量一致
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	112,262,477.25

3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	51,028,398.75	
合计	51,028,398.75	

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无。

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	39,989,686.31
经审议批准宣告发放的利润或股利	39,989,686.31

2. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以业务性质、内部组织结构、业务范围为依据确定经营分部。对满足以下条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上；
- (3) 该分部的分部资产占所有分部资产合计额的 10%或者以上。

各报告分部的会计政策与合并财务报表会计政策一致。

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	锂业分部	民爆分部	运输分部	抵销	合计
营业收入	14,546,876,027.32	3,518,619,636.32	428,419,901.58	-6,598,658,660.30	11,895,256,904.92
营业成本	14,034,628,650.56	2,591,904,805.69	373,138,188.17	-6,706,100,214.09	10,293,571,430.33
税金及附加	23,518,751.41	33,822,144.81	968,764.80		58,309,661.02
销售费用	14,933,236.21	51,711,913.49			66,645,149.70
管理费用	139,692,148.32	383,354,341.35	29,512,129.82	675,391.26	553,234,010.75
研发费用	66,801,636.45	86,851,440.94			153,653,077.39
财务费用	-27,549,042.06	-22,995,030.82	1,484,660.99	-242,877.37	-49,302,289.26
加：其他收益	268,455,065.02	25,779,658.40	757,597.83		294,992,321.25
投资收益	4,266,753.82	256,229,792.24	5,972,081.72	-180,461,052.18	86,007,575.60
资产减值损失	-1,148,374,821.95	-4,908,377.92	-722,916.47	-13,093,216.17	-1,167,099,332.51
资产处置收益	63.33	11,176,286.10	-19,897.96	-12,414,628.95	-1,258,177.48
营业利润（亏损）	-761,882,103.66	852,269,637.43	29,959,169.41	-98,345,657.40	22,001,045.78
资产总额	-2,680,283,630.86	11,589,699,922.12	331,933,550.29	5,367,805,140.85	14,609,154,982.40
负债总额	841,542,218.82	5,282,992,473.24	191,435,148.48	-2,503,966,374.95	3,812,003,465.59

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,800,194,584.78	1,200,410.84
1-2年	1,200,410.84	
合计	1,801,394,995.62	1,200,410.84

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,801,394,995.62	100.00	120,041.08	0.01	1,801,274,954.54
其中:按账龄组合	1,200,410.84	0.07	120,041.08	10.00	1,080,369.76
按关联方组合	1,800,194,584.78	99.93			1,800,194,584.78
合计	1,801,394,995.62	100.00	120,041.08	—	1,801,274,954.54

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,200,410.84	100.00	60,020.54	5.00	1,140,390.30
其中:按账龄组合	1,200,410.84	100.00	60,020.54	5.00	1,140,390.30
合计	1,200,410.84	100.00	60,020.54	—	1,140,390.30

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	1,200,410.84	120,041.08	10.00
合计	1,200,410.84	120,041.08	10.00

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按账龄组合计提坏账准备的	60,020.54	60,020.54				120,041.08
合计	60,020.54	60,020.54				120,041.08

(4) 本年无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
客户 11	1,674,490,857.19		1,674,490,857.19	92.95	
客户 12	125,594,910.51		125,594,910.51	6.97	
客户 13	1,200,410.84		1,200,410.84	0.07	120,041.08
客户 14	108,817.08		108,817.08	0.01	
合计	1,801,394,995.62		1,801,394,995.62	100.00	120,041.08

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	20,000,000.00	
其他应收款	1,237,478,658.80	956,020,560.07
合计	1,257,478,658.80	956,020,560.07

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
普通股股利	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

(2) 无重要的账龄超过 1 年的应收股利

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内关联方	1,199,396,055.57	877,100,000.00
保证金及押金	39,488,659.93	83,000,000.00
备用金及员工借款	555,800.00	50,000.00
待收代付款项		8,861.49
其他	42,490.84	15,412.27
合计	1,239,483,006.34	960,174,273.76

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	941,146,889.11	766,593,178.99
1-2年	298,336,117.23	89,963,285.14
2-3年		49,585,621.90
3-4年		54,032,187.73
合计	1,239,483,006.34	960,174,273.76

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,239,483,006.34	100.00	2,004,347.54	0.16	1,237,478,658.80
其中: 账龄组合	40,086,950.77	3.23	2,004,347.54	5.00	38,082,603.23
关联方组合	1,199,396,055.57	96.77			1,199,396,055.57
合计	1,239,483,006.34	100.00	2,004,347.54	0.16	1,237,478,658.80

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	960,174,273.76	100.00	4,153,713.69	0.43	956,020,560.07
其中: 账龄	83,074,273.76	8.65	4,153,713.69	5.00	78,920,560.07

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合					
关联方组合	877,100,000.00	91.35			877,100,000.00
合计	960,174,273.76	100.00	4,153,713.69	0.43	956,020,560.07

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	40,086,950.77	2,004,347.54	5.00
合计	40,086,950.77	2,004,347.54	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	期信用损失	整个存续期 预期信用损 失(未发生 信用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生 信用减值)	
2023年1月1日余额	4,153,713.69			4,153,713.69
2023年1月1日余额 在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-2,149,366.15			-2,149,366.15
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	2,004,347.54			2,004,347.54

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回 或转 回	转销 或核 销	其 他	
按账龄组合	4,153,713.69	-2,149,366.15				2,004,347.54
合计	4,153,713.69	-2,149,366.15				2,004,347.54

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
单位13	合并范围内关联方	748,553,555.57	2年以内	60.39	
单位14	合并范围内关联方	300,000,000.00	2年以内	24.20	
单位15	合并范围内关联方	150,512,500.00	1年以内	12.14	
单位16	暂付款	39,488,659.93	1年以内	3.19	1,974,433.00
单位17	备用金及员工借款	535,800.00	1年以内	0.04	26,790.00
合计	—	1,239,090,515.50	—	99.96	2,001,223.00

3. 长期股权投资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,688,027,323.42	64,308,522.19	2,623,718,801.23
对联营、合营企业投资	660,821,772.04		660,821,772.04
合计	3,348,849,095.46	64,308,522.19	3,284,540,573.27

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,842,445,940.10	249,707,566.64	2,592,738,373.46
对联营、合营企业投资	638,573,588.51		638,573,588.51
合计	3,481,019,528.61	249,707,566.64	3,231,311,961.97

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
绵阳公司	209,895,183.23			209,895,183.23				
旺苍公司	53,767,040.00			53,767,040.00				
三台公司	41,000,000.00			41,000,000.00				
工程公司	149,712,565.77			149,712,565.77				
运输公司	13,850,971.47						13,850,971.47	
恒泰公司	5,100,000.00			5,100,000.00				
凯达公司	408,147,513.40	70,349,128.60		408,147,513.40				
柯达公司	231,152,325.93	106,995,690.47		231,152,325.93				
香港公司	299,556,896.02						299,556,896.02	
兴晟锂业	89,691,477.81	64,308,522.19					89,691,477.81	64,308,522.19
锂业科技	103,203,550.00		2,669,625.00				105,873,175.00	
雅安锂业	509,153,000.00		17,615,802.77				526,768,802.77	
金恒公司	118,008,334.62	8,054,225.38		118,008,334.62				
国理公司	101,563,265.78		1,695,000.00				103,258,265.78	
雅安公司	176,436,249.43		1,308,282,962.95				1,484,719,212.38	
吉阳工业	82,500,000.00			82,500,000.00				

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
合计	2,592,738,373.46	249,707,566.64	1,330,263,390.72	1,299,282,962.95			2,623,718,801.23	64,308,522.19

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额(账面价值)	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、联营企业													
能投锂业	451,350,281.25				21,740,536.47	-258,635.60						472,832,182.12	
金雅公司	8,822,743.43			8,000,000.00	7,059.86						-829,803.29		
金奥博	176,302,678.90				12,053,096.40	15,116.84		-2,460,000.00				185,910,892.14	
云领科技	1,316,753.44				-15,004.76							1,301,748.68	
青年微视	781,131.49				-4,182.39							776,949.10	
合计	638,573,588.51			8,000,000.00	33,781,505.58	-243,518.76		-2,460,000.00			-829,803.29	660,821,772.04	

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,997,020,092.73	3,926,403,468.51	3,314,729,591.25	3,195,524,155.30
其他业务	758,055.69	605,568.61	847,561.29	718,802.56
合计	3,997,778,148.42	3,927,009,037.12	3,315,577,152.54	3,196,242,957.86

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型	3,997,778,148.42	3,927,009,037.12
其中：锂材料销售	3,975,536,920.32	3,804,880,069.32
其他	22,241,228.10	122,128,967.80
按经营地区分类	3,997,778,148.42	3,927,009,037.12
其中：西南区域	3,997,778,148.42	3,927,009,037.12

(3) 与履约义务相关的信息

本公司主要业务为锂材料的销售,在产品交付时履行履约义务,客户通常在交货后一定时间内付款。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本公司锂产品销售业务在产品已经交付,按照合同约定的单价及产品数量向客户收费,即本公司有权对该履约义务下已转让的商品向客户发出账单,且账单金额能够代表本公司累计至今已履约部分转移给客户的价值,故根据《企业会计准则第14号—收入》相关规定,无需披露该项履约义务分摊至剩余履约义务的交易价格相关信息。

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	167,417,880.60	171,626,760.80
权益法核算的长期股权投资收益	33,781,505.58	81,446,366.18
处置长期股权投资产生的投资收益	131,996.71	-9,610,440.13
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,431,817.64	10,798,409.54

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	363,773.76	401,498.44
票据贴现利息	-701,026.43	-8,204,482.58
合计	203,425,947.86	246,458,112.25

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-1,269,985.88	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	293,905,777.52	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	6,505,280.24	
债务重组损益	-7,331.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	457,504.90	
小计	299,591,244.80	
减：所得税影响额	43,554,764.80	
少数股东权益影响额（税后）	1,613,793.51	
合计	254,422,686.49	—

（2）公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023 年修订）对可比会计期间非经常性损益的影响。对于根据非经常性损益定义界定的非经常性损益项目，以及将其列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	原因
代扣代缴个税手续费收入		320,649.22	320,649.22	符合国家政策规定、持续发生

四川雅化实业集团股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 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
归属于母公司普通股股东的净利润	0.38	0.0349	0.0349
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-2.01	-0.1859	-0.1859

四川雅化实业集团股份有限公司

二〇二四年四月二十五日