

云南云天化股份有限公司
2022 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
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	13-175



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/2023KMAA1B0087

云南云天化股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云天化股份 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

销售收入确认

关键审计事项	审计中拟采取的处理方法
2022 年度，云天化股份合并报表中营业收入 753.13 亿元，	针对销售收入的确认，我们实施的主要审计程序包括：（1）测试了有关收入循环的关键内部控制的设计和执行，以确



2022 年度受到市场供求关系的影响，公司主要产品价格上涨，整体收入规模增加。由于营业收入是报表使用者较为关注的报表项目，收入亦是云天化股份的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而人为影响收入确认时点的固有风险，收入的真实、完整对财务报表有重大影响。因此，我们将云天化股份的收入确认认识别为关键审计事项。	认内部控制的有效性； (2) 获取公司与经销商签订的经销协议，对合同关键条款进行核实，如①发货及验收；②付款及结算；③销售区域；④换货及退货政策等，对与销售商品收入确认有关的履约义务识别、控制权转移时点进行了分析评估，进而评估公司产品销售收入的确认政策； (3) 通过查询经销商的工商资料，询问公司相关人员，以确认经销商与公司是否存在关联关系； (4) 对比两年的销售数据，分析经销商的变动情况，对变动较大的经销商，核实合同执行情况、经销商的合理库存、终端销售情况等，是否存在货物虽存放于经销商但产品仍由公司控制的情况； (5) 对收入和成本执行分析程序，包括：主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序； (6) 结合其他收入审计程序确认当期收入的真实性及完整性，如检查公司与经销商的合同、购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据、定期对账函等资料； (7) 向重要经销商实施函证程序，询证本期发生的销售额及往来款项余额，确认业务收入的真实性、完整性； (8) 针对资产负债表日前后确认的销售收入，核对了支持性文件，并针对资产负债表日后的收入选取样本核对销售退回等，以评估销售收入是否在恰当的期间确认； 境外销售收入检查：①境内子公司出口收入：通过海关与外汇管理局数据交换系统应用服务平台查询公司出口报关情况，包括报关产品品种、数量以及报关金额等；核查公司与境外公司签订的销售合同、销售发票、货运提单、出口报关单等原始单据；②对境外子公司的销售收入，审计中我们利用了境外组成部分会计师的审计结果。我们获取了组成部分会计师的独立性声明，了解组成部分会计师及组成部分审计项目合伙人的专业胜任能力；审计过程中我们与组成部分注册会计师保持持续沟通，就组成部分重点审计领域审计情况、识别出与组成部分相关的、由于舞弊或错误可能导致合并财务报表发生重大错报的特别风险，重大调整及披露事项等进行充分沟通；以评估其对合并财
--	--



	务报表的影响；
应收账款坏账准备的准确性	
关键审计事项	审计中拟采取的处理方法
截至 2022 年 12 月 31 日，应收账款账面价值 18.33 亿元，占期末资产总额的 3.44%，云天化股份对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，云天化股份依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。 由于应收账款余额重大且预期信用损失准备的计提涉及重大的会计估计，管理层需要就会计估计做出判断，应收账款的可收回性对财务报表影响重大，因此我们将应收账款坏账准备计提的准确性事项识别为关键审计事项。	针对应收账款坏账准备计提的准确性这一关键审计事项，我们在审计中实施的主要审计程序包括：（1）了解并评价了云天化股份与应收账款日常管理相关的内部控制，测试与期末可回收性评估相关的内部控制； （2）分析评价云天化股份应收账款坏账准备会计估计的合理性； （3）获取云天化股份坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确； （4）对于单项计提的应收账款，我们抽样复核了管理层计算可收回金额的依据，特别关注账龄在一年以上和涉及诉讼的款项，包括管理层结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况，以及是否存在担保、抵押、投保等保证款项可收回的措施等对客户信用风险作出的评估；同时，对于涉及诉讼的重大应收账款，我们通过获取案件判决书、向相关律师访谈和发函确认其对于可回收性的判断，用于对管理层的估计和判断是否合理作出评价； （5）对于按照预期信用损失模型计提坏账的应收账款，我们重新复核预期信用损失率计算过程并评价其合理性；复核了应收账款的账龄划分等关键信息； （6）结合期后回款情况的检查，评价公司管理层对坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

云天化股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括云天化股份 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督云天化股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对云天化股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定



性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致云天化股份不能持续经营。

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

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

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

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

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



中国 北京

中国注册会计师：



(项目合伙人)

中国注册会计师：



二〇二三年四月十三日





合并资产负债表
2022年12月31日

编制单位：云南云天化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	7,443,904,854.02	10,044,117,656.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	620,600.00	10,332,354.56
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	995,704,343.54	1,516,196,369.45
应收账款	五、（四）	1,833,185,966.55	954,547,838.66
应收款项融资	五、（五）	866,582,664.84	267,126,684.41
预付款项	五、（六）	795,050,603.08	1,934,500,471.17
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、（七）	248,610,895.87	313,608,003.05
其中：应收利息		6,547,830.32	7,806,005.63
应收股利		120,000,000.00	80,000,000.00
买入返售金融资产			
存货	五、（八）	7,967,926,568.79	7,595,522,786.62
合同资产	五、（九）	2,398,711.66	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（十）	24,081,364.61	67,243,833.27
其他流动资产	五、（十一）	571,355,833.76	792,334,195.44
流动资产合计		20,749,422,406.72	23,495,530,193.35
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	五、（十二）	26,605,793.94	63,062,758.81
长期股权投资	五、（十三）	3,223,329,339.81	2,784,778,159.27
其他权益工具投资	五、（十四）	278,473,480.07	270,770,371.70
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十五）	197,151,238.45	217,620,471.40
固定资产	五、（十六）	19,627,018,044.65	18,786,959,282.17
在建工程	五、（十七）	2,961,604,552.10	1,518,779,972.28
生产性生物资产	五、（十八）	45,247,692.56	5,063,786.82
油气资产			
使用权资产	五、（十九）	639,476,272.89	629,324,907.36
无形资产	五、（二十）	3,870,423,721.10	3,873,181,928.53
开发支出	五、（二十一）	10,583,523.08	
商誉	五、（二十二）	86,713,377.25	86,713,377.25
长期待摊费用	五、（二十三）	792,914,393.20	811,273,669.16
递延所得税资产	五、（二十四）	537,378,782.48	587,407,094.56
其他非流动资产	五、（二十五）	176,456,951.77	11,743,904.95
非流动资产合计		32,473,377,163.35	29,646,679,684.26
资产总计		53,222,799,570.07	53,142,209,877.61

法定代表人：

瀚段印

主管会计工作负责人：

红钟印

会计机构负责人：

燕张印

张燕



合并资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 云南云天化股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、(二十六)	10,044,957,243.82	21,918,504,309.65
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五、(二十七)	19,165,569.50	440,130.00
衍生金融负债			
应付票据	五、(二十八)	240,112,579.11	247,392,145.27
应付账款	五、(二十九)	3,788,697,025.95	3,419,973,296.21
预收款项	五、(三十)	40,817,519.87	24,177,608.83
合同负债	五、(三十一)	3,453,428,589.91	2,821,676,914.65
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、(三十二)	526,349,725.42	391,052,386.14
应交税费	五、(三十三)	503,479,291.62	518,940,636.79
其他应付款	五、(三十四)	596,153,517.32	860,419,084.10
其中: 应付利息		32,121,568.43	30,067,840.57
应付股利		9,000,000.00	87,269,000.00
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、(三十五)	3,897,324,890.65	2,566,093,592.89
其他流动负债	五、(三十六)	339,508,361.36	249,701,675.76
流动负债合计		23,449,994,314.53	33,018,371,780.29
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、(三十七)	8,320,598,766.47	5,395,834,288.07
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、(三十八)	74,702,090.57	53,718,801.31
长期应付款	五、(三十九)	1,018,931,687.07	1,196,265,886.94
长期应付职工薪酬	五、(三十二)	208,152,331.51	186,671,394.22
预计负债	五、(四十)	231,775,158.65	215,995,992.61
递延收益	五、(四十一)	406,729,983.75	413,902,264.73
递延所得税负债	五、(二十四)	99,146,949.68	63,696,535.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,360,036,967.70	7,526,085,163.22
负 债 合 计		33,810,031,282.23	40,544,456,943.51
股东权益:			
股本	五、(四十二)	1,834,754,087.00	1,837,396,147.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(四十三)	7,294,862,263.67	7,271,301,646.23
减: 库存股	五、(四十四)	1,200,225.00	4,072,442.72
其他综合收益	五、(四十五)	44,671,788.41	-22,268,898.23
专项储备	五、(四十六)	115,332,605.74	76,689,615.18
盈余公积	五、(四十七)	511,208,162.19	270,704,244.89
一般风险准备			
未分配利润	五、(四十八)	6,564,886,928.05	784,067,851.60
归属于母公司股东权益合计		16,364,515,610.06	10,213,818,163.95
少数股东权益		3,048,252,677.78	2,383,934,770.15
股东权益合计		19,412,768,287.84	12,597,752,934.10
负债和股东权益总计		53,222,799,570.07	53,142,209,877.61

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：云南云天化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,249,864,104.83	2,607,900,134.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		788,917,683.54	1,042,830,450.85
应收账款	十六、（一）	3,076,771,657.50	1,010,091,634.19
应收款项融资		476,110,937.21	387,978,740.73
预付款项		2,174,487,676.20	2,432,227,427.14
其他应收款	十六、（二）	832,010,668.79	699,935,546.16
其中：应收利息		2,915,333.35	
应收股利		211,000,000.00	161,600,000.00
存货		612,654,092.54	936,567,625.07
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		788,430,458.33	109,551,162.35
其他流动资产		75,394,333.33	115,592,839.16
流动资产合计		10,074,641,612.27	9,342,675,559.76
非流动资产：			
债权投资		40,000,000.00	837,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款		20,000,000.00	
长期股权投资	十六、（三）	17,604,533,895.00	16,941,470,334.93
其他权益工具投资		13,521,785.19	12,111,762.53
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		118,949,192.97	33,113,148.34
在建工程		35,286,660.04	53,741,135.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		69,060,238.47	6,399,221.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		829,565.02	1,164,361.28
递延所得税资产			
其他非流动资产		17,483,540.00	5,412,660.67
非流动资产合计		17,919,664,876.69	17,890,412,623.83
资产总计		27,994,306,488.96	27,233,088,183.59

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



张燕





母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：云南云天化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		670,706,565.34	3,938,208,222.95
交易性金融负债			326,290.00
衍生金融负债			
应付票据		410,000,000.00	
应付账款		4,480,330,025.28	4,587,917,102.57
预收款项		3,381,776.02	
合同负债		3,270,047,966.42	4,049,621,772.25
应付职工薪酬		44,820,829.31	33,390,327.45
应交税费		22,893,367.41	17,056,575.76
其他应付款		104,208,156.08	156,211,839.12
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,764,936,287.64	630,701,346.66
其他流动负债		294,304,316.99	364,465,959.51
流动负债合计		11,065,629,290.49	13,777,899,436.27
非流动负债：			
长期借款		3,276,500,000.00	2,445,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		214.23	400,000,214.23
长期应付职工薪酬		7,176,101.44	11,306,424.39
预计负债			
递延收益		6,542,134.07	3,540,406.43
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,290,218,449.74	2,859,847,045.05
负 债 合 计		14,355,847,740.23	16,637,746,481.32
股东权益：			
股本		1,834,754,087.00	1,837,396,147.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,392,424,460.58	9,379,055,564.72
减：库存股		1,200,225.00	4,072,442.72
其他综合收益		7,441,253.19	6,286,565.93
专项储备			
盈余公积		240,503,917.30	
未分配利润		2,164,535,255.66	-1,999,824,132.66
股东权益合计		13,638,458,748.73	9,218,841,702.27
负债和股东权益总计		27,994,306,488.96	25,856,588,183.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表
2022年度

编制单位：云南云天化股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		75,313,292,457.62	63,249,227,893.71
其中：营业收入	五、（四十九）	75,313,292,457.62	63,249,227,893.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		67,036,723,255.11	58,586,685,808.15
其中：营业成本	五、（四十九）	63,099,829,443.33	54,598,667,516.64
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、（五十）	714,103,393.92	569,203,129.31
销售费用	五、（五十一）	757,051,011.24	754,838,310.28
管理费用	五、（五十二）	1,032,125,914.11	1,225,533,095.78
研发费用	五、（五十三）	367,787,019.14	151,570,953.58
财务费用	五、（五十四）	1,065,826,473.37	1,286,872,802.56
其中：利息费用		1,209,074,287.08	1,433,073,371.47
利息收入		146,912,162.64	138,110,530.63
加：其他收益	五、（五十五）	196,672,083.68	173,614,419.61
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（五十六）	543,301,122.35	557,695,529.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		551,549,274.38	553,901,548.48
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、（五十七）	-5,027,993.13	-1,384,160.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十八）	-113,850,469.03	-177,161,235.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十九）	-375,920,670.18	-223,134,072.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（六十一）	38,203,541.51	140,590,415.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,559,946,817.71	5,132,762,981.34
加：营业外收入	五、（六十）	41,504,623.38	18,239,414.09
减：营业外支出	五、（六十二）	78,004,654.06	281,142,794.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,523,446,787.03	4,869,859,601.08
减：所得税费用	五、（六十三）	1,477,776,729.93	663,018,191.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,045,670,057.10	4,206,841,409.77
（一）按经营持续性分类		7,045,670,057.10	4,206,841,409.77
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,045,670,057.10	4,206,841,409.77
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		7,045,670,057.10	4,206,841,409.77
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,021,322,993.75	3,641,935,184.27
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,024,347,063.35	564,906,225.50
六、其他综合收益的税后净额		66,772,197.59	24,659,035.59
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		66,940,686.64	27,332,222.13
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		7,711,982.95	2,154,398.89
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		7,711,982.95	2,154,398.89
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		59,228,703.69	25,177,823.24
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动		-581,597.30	
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		59,810,300.99	25,177,823.24
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-168,489.05	-2,673,186.54
七、综合收益总额		7,112,442,254.69	4,231,500,445.36
归属于母公司股东的综合收益总额		6,088,263,680.39	3,669,267,406.40
归属于少数股东的综合收益总额		1,024,178,574.30	562,233,038.96
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		3.2796	1.9819
（二）稀释每股收益（元/股）		3.2796	1.9819

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：

瀚段印文

主管会计工作负责人：

红钟印文

会计机构负责人：

燕张印文

张印文





母公司利润表
2022年度

编制单位：云南云天化股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十六、（四）	33,735,415,997.09	25,593,536,339.66
减：营业成本	十六、（四）	32,355,264,615.37	24,931,744,702.07
税金及附加		36,162,006.96	11,635,557.71
销售费用		92,941,459.65	90,029,817.31
管理费用		168,335,811.16	164,519,054.72
研发费用		80,158,880.89	39,168,247.10
财务费用		33,854,114.97	157,865,578.32
其中：利息费用		289,819,118.01	445,121,059.71
利息收入		259,664,785.23	297,334,190.15
加：其他收益		4,091,817.49	1,844,492.76
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	3,493,163,185.99	2,710,006,556.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		534,643,134.72	538,525,110.51
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）			-326,290.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,976,865.98	-231,433,645.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-54,823,640.13	-40,868,159.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-1,361,032.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,406,153,605.46	2,636,435,304.38
加：营业外收入		67,320.27	136,025.32
减：营业外支出		1,357,620.11	3,334,895.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,404,863,305.62	2,633,236,434.42
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,404,863,305.62	2,633,236,434.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,404,863,305.62	2,633,236,434.42
（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		1,154,687.26	1,931,039.03
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,410,022.66	1,931,039.03
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		1,410,022.66	1,931,039.03
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		-255,335.40	
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动		-255,335.40	
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		4,406,017,992.88	2,635,167,473.45
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：

瀚段
印文

主管会计工作负责人：

红钟
印德

会计机构负责人：

燕张
印晓

张明华





合并现金流量表
2022年度

编制单位：云南云天化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		80,301,576,194.77	69,677,103,866.80
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		1,083,766,194.14	
收到其他与经营活动有关的现金	五、（六十四）	443,276,022.31	650,644,559.15
经营活动现金流入小计		81,828,618,411.22	70,327,748,425.95
购买商品、接受劳务支付的现金		63,568,874,514.34	57,866,936,815.39
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额（适用新三板）			
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		2,497,016,459.61	1,941,774,790.68
支付的各项税费		3,991,117,627.50	1,931,660,734.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、（六十四）	1,221,019,456.76	838,605,637.57
经营活动现金流出小计		71,278,028,058.21	62,578,977,978.39
经营活动产生的现金流量净额		10,550,590,353.01	7,748,770,447.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,630,590.99	11,965,895.40
取得投资收益收到的现金		134,900,000.00	144,654,310.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		237,396,274.72	60,279,196.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			387,195.46
收到其他与投资活动有关的现金	五、（六十四）	32,850,233.52	150,836,066.60
投资活动现金流入小计		410,777,099.23	368,122,663.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,216,517,277.84	2,124,192,460.19
投资支付的现金		56,176,900.00	61,405,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（六十四）	18,162,733.37	5,629,009.63
投资活动现金流出小计		4,290,856,911.21	2,191,226,469.82
投资活动产生的现金流量净额		-3,880,079,811.98	-1,823,103,805.85
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		11,748,025,222.81	19,466,916,633.18
发行债券收到的现金（适用新三板）			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（六十四）	6,012,949,721.91	7,663,118,455.18
筹资活动现金流入小计		17,760,974,944.72	27,130,035,088.36
偿还债务所支付的现金		17,089,004,231.18	22,970,796,158.23
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,676,355,859.45	1,679,093,906.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		454,774,193.69	211,392,777.78
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（六十四）	7,372,901,899.11	7,554,638,644.53
筹资活动现金流出小计		26,138,261,989.74	32,204,528,709.04
筹资活动产生的现金流量净额		-8,377,287,045.02	-5,074,493,620.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		54,096,550.57	-10,947,654.80
五、现金及现金等价物净增加额		-1,652,679,953.42	840,225,366.23
加：期初现金及现金等价物余额		7,429,156,168.87	6,588,930,802.64
六、期末现金及现金等价物余额		5,776,476,215.45	7,429,156,168.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting officer, Zhong Shengde.



Handwritten signature of the accounting officer, Zhang Yan.





母公司现金流量表

2022年度

编制单位：云南云天化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,073,862,840.94	27,140,898,129.24
收到的税费返还		8,307,740.41	
收到其他与经营活动有关的现金		278,906,710.24	747,677,287.72
经营活动现金流入小计		35,361,077,291.59	27,888,575,416.96
购买商品、接受劳务支付的现金		34,294,296,979.34	26,876,912,434.62
支付给职工以及为职工支付的现金		168,317,340.89	130,944,088.92
支付的各项税费		159,360,945.91	61,335,414.05
支付其他与经营活动有关的现金		213,189,584.77	130,812,712.30
经营活动现金流出小计		34,835,164,850.91	27,200,004,649.89
经营活动产生的现金流量净额		525,912,440.68	688,570,767.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,110,664,669.77	2,221,039,962.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		115,145,500.00	193,597.73
收到其他与投资活动有关的现金		1,392,953,900.07	668,628,306.07
投资活动现金流入小计		4,618,764,069.84	2,889,861,865.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,466,086.13	29,130,062.08
投资支付的现金		403,701,600.00	1,115,806,100.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,335,912,285.47	599,380,000.00
投资活动现金流出小计		1,798,079,971.60	1,744,316,162.08
投资活动产生的现金流量净额		2,820,684,098.24	1,145,545,703.85
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		3,370,000,000.00	3,761,108,222.95
发行债券收到的现金（适用新三板）			
收到其他与筹资活动有关的现金		383,225,486.47	1,830,757,431.71
筹资活动现金流入小计		3,753,225,486.47	5,591,865,654.66
偿还债务支付的现金		7,864,007,681.11	5,465,344,372.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		263,266,647.87	468,111,908.54
支付其他与筹资活动有关的现金		60,115,486.47	2,034,853,659.29
筹资活动现金流出小计		8,187,389,815.45	7,968,309,940.01
筹资活动产生的现金流量净额		-4,434,164,328.98	-2,376,444,285.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		159,888.78	-20,200.35
五、现金及现金等价物净增加额		-1,087,407,901.28	-542,348,014.78
加：期初现金及现金等价物余额		2,217,156,519.64	2,759,504,534.42
六、期末现金及现金等价物余额		1,129,748,618.36	2,217,156,519.64

法定代表人：

瀚段印文

主管会计工作负责人：

红钟印文

会计机构负责人：

燕张印文

张张印文





合并股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项	2022年度										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	
一、上年年末余额	1,837,386,117.00		7,271,301,646.23	4,072,442.72	-22,268,898.23	76,689,615.18	270,704,214.89		784,067,851.60		10,213,818,163.95	12,597,752,934.10
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、本年年初余额	1,837,386,117.00		7,271,301,646.23	4,072,442.72	-22,268,898.23	76,689,615.18	270,704,214.89		784,067,851.60		10,213,818,163.95	12,597,752,934.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,642,060.00		23,560,617.44	-2,872,217.72	66,940,886.64	38,642,990.56	240,503,917.30		5,780,819,076.45		6,150,697,446.11	6,815,015,353.74
（一）综合收益总额					66,940,886.64				6,021,322,993.75		6,088,263,680.39	7,112,442,254.09
（二）股东投入和减少资本	-2,642,060.00		23,560,617.44								20,918,557.44	30,804,514.93
1. 股东投入的普通股	-2,642,060.00		-4,280,137.20								-6,922,197.20	1,371,787.32
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			24,403,140.88								24,403,140.88	24,403,140.88
4. 其他			3,437,613.76								3,437,613.76	3,437,613.76
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积							240,503,917.30		-240,503,917.30			
2. 提取一般风险准备							240,503,917.30		-240,503,917.30			
3. 对股东的分配												
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						38,642,990.56					38,642,990.56	45,401,560.09
1. 本年提取						193,371,327.34					193,371,327.34	249,213,193.82
2. 本年使用						154,728,336.78					154,728,336.78	203,811,633.73
（六）其他				-2,872,217.72							2,872,217.72	2,872,217.72
四、本年年末余额	1,834,754,057.00		7,294,862,263.67	1,200,225.00	44,671,788.41	115,332,605.74	511,208,162.19		6,564,886,928.05		16,364,515,610.06	19,412,788,287.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

瀚段印文

红印

燕张印晓





合并股东权益变动表（续）

2022年度

单位：人民币元

项	2021年度										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股	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	
一、上年年末余额	1,838,113,739.00		7,166,703,989.62		-49,601,120.36	60,948,858.22	270,704,244.89		-2,857,754,528.13		6,429,115,183.24	8,544,090,435.00
二、会计政策变更												
三、前期差错更正												
四、同一控制下企业合并												
五、其他												
二、本年年初余额	1,838,113,739.00		7,166,703,989.62		-49,601,120.36	60,948,858.22	270,704,244.89		-2,857,754,528.13		6,429,115,183.24	8,544,090,435.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-717,592.00		104,597,656.61	4,072,442.72	27,322,222.13	15,740,756.96			3,641,822,379.73		3,784,702,960.71	4,053,662,499.10
（一）综合收益总额					27,322,222.13				3,641,822,379.73		3,669,267,406.40	4,231,500,445.36
（二）股东投入和减少资本	-717,592.00		104,597,656.61			2,155,550.51			106,035,615.12		-2,155,550.51	103,880,064.61
1. 股东投入的普通股	-717,592.00		-1,162,499.04								-1,880,091.04	
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			106,408,486.39								106,408,486.39	
4. 其他			-648,330.74			2,155,550.51					1,507,219.77	-648,330.74
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,837,396,147.00		7,271,301,646.23	4,072,442.72	-22,268,898.23	76,689,615.18	270,704,244.89		784,067,851.60		10,213,818,163.95	12,597,752,934.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张印晓

红印

文印





母公司股东权益变动表
2022年度

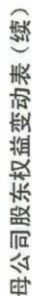
项 目	2022年度										单位：人民币元	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计	
		优先股	永续债 其他									
一、上年年末余额	1,837,396,147.00			9,379,055,554.72	4,072,442.72	6,286,565.93			-1,999,824,132.66		9,218,841,702.27	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,837,396,147.00			9,379,055,554.72	4,072,442.72	6,286,565.93			-1,999,824,132.66		9,218,841,702.27	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,642,060.00			13,368,895.86	-2,872,217.72	1,154,687.26		240,503,917.30	4,164,359,388.32		4,419,617,046.46	
（一）综合收益总额						1,154,687.26			4,404,863,305.62		4,406,017,992.88	
（二）股东投入和减少资本	-2,642,060.00			13,368,895.86							10,726,835.86	
1. 股东投入的普通股	-2,642,060.00			-4,280,137.20							-6,922,197.20	
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				17,539,596.20							17,539,596.20	
4. 其他				109,436.86							109,436.86	
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								240,503,917.30	-240,503,917.30			
2. 对股东的分配								240,503,917.30	-240,503,917.30			
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	1,834,754,087.00			9,392,424,460.58	1,200,225.00	7,441,253.19		240,503,917.30	2,164,535,255.66		13,638,458,748.73	

法定代表人：
瀚段印文

主管会计工作负责人：
红钟印

会计机构负责人：
燕张印晓





2022年度

单位: 人民币元

项 目	2021年度										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	1,838,113,739.00			9,451,960,088.52		4,355,526.90			-4,633,004,164.81		6,661,425,189.61
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,838,113,739.00			9,451,960,088.52		4,355,526.90			-4,633,004,164.81		6,661,425,189.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-717,592.00			-72,904,523.80	4,072,442.72	1,931,039.03			2,633,180,032.15		2,557,416,512.66
（一）综合收益总额						1,931,039.03			2,633,236,434.42		2,635,167,473.45
（二）股东投入和减少资本	-717,592.00			-72,904,523.80							-73,622,115.80
1. 股东投入的普通股	-717,592.00			-1,162,499.04							-1,880,091.04
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				45,711,988.52							45,711,988.52
4. 其他				-117,454,013.28							-117,454,013.28
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
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					4,072,442.72				-56,402.27		-4,128,844.99
四、本年年末余额	1,837,396,147.00			9,379,055,564.72	4,072,442.72	6,286,565.93			-1,999,824,132.66		9,218,841,702.27

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张燕印

Handwritten signature: *[Signature]*

文段瀚印

5/20/17

紅德

燕晓印

Spencer



一、公司的基本情况

云南云天化股份有限公司(以下简称“本集团”或“本公司”)是经云南省人民政府云政复[1997]36 号文批准,由云天化集团有限责任公司(以下简称“云天化集团”)独家发起,以募集方式设立的股份有限公司,1997 年 7 月 2 日取得云南省工商行政管理局颁发的注册号为 5300001004832 的企业法人营业执照。公司位于云南省昆明市,法定代表人:段文瀚。本集团及子公司(以下统称“本集团”)主要从事化肥、化工原料及产品、磷复肥和磷矿采选等的生产、销售,属化工行业。

公司经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)证监发字[1997]335 号批准,发行了人民币普通股 10,000 万股,股票代码为 600096,募集资金净额 60,700 万元,公司社会公众股 9,000 万股(A 股)于 1997 年 7 月 9 日在上海证券交易所挂牌交易,内部职工股 1,000 万股于 1998 年 1 月 9 日上市交易,股本总额 56,818.18 万股。

2000 年 11 月 22 日公司实施股权回购,减少股本 20,000 万股,股本变更为 36,818.18 万股。2003 年 9 月 10 日发行 41,000.00 万元可转债;2004 年 11 月 15 日实施 10 送 3 股分配方案;2006 年 4 月 5 日实施股权分置改革,流通股股东每 10 股获送 1.2 股;经债转股、送股、股权分置改革及 53,771,012 份认股权证行权后,2010 年末公司股本变更为 59,012.13 万股。2011 年 5 月,经中国证监会《关于核准云南云天化股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2011]629 号文)核准,公司向 10 名特定投资者非公开发行人民币普通股(A 股)10,351.32 万股。

根据公司 2012 年第二次临时股东大会决议,经中国证监会《关于核准云南云天化股份有限公司向云天化集团有限责任公司等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2013]586 号)核准,公司于 2013 年 5 月向云天化集团等 8 名特定对象非公开发行人民币普通股(A 股)97,503.40 万股,购买其持有的从事磷复肥和磷矿采选相关业务公司的股权及其他相关资产。

根据公司 2013 年第二次临时股东大会决议,经中国证监会《关于核准云南云天化股份有限公司重大资产重组的批复》(证监许可[2013]1438 号)核准,公司于 2013 年 11 月向云天化集团出售重庆国际复合材料有限公司 92.80%股权、重庆天勤材料有限公司 57.50%股权、珠海富华复合材料有限公司 61.67%股权,云天化集团以其持有的公司 53,959.04 万股人民币普通股(A 股)作为对价认购上述股权,公司相应注销了取得的对价股份。

根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议,经中国证券监督管理委员会《证监许可[2015]3130 号》文的核准,公司于 2016 年 1 月向以化(上海)投资有限公司非公开发行人民币普通股(A 股)19,924.91 万股。

因公司 2013 年发行股份购买资产交易中云天化集团置入公司的矿业权资产实际盈利数未达到预测数,根据《盈利预测补偿协议》的约定,公司以 1 元的价格回购云天

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

化集团持有的公司 694.81 万股股份,公司于 2016 年 7 月完成回购协议及注销所回购股份的事宜。本次股份回购注销后,公司股本总额为 132,137.91 万股。

根据公司 2018 年第八次临时股东大会决议相关规定,公司通过定向增发的方式向 946 名激励对象授予限制性人民币普通股 11,335.66 万股(其中包含预留股份 500 万股),每股面值 1 元,每股授予价格为人民币 2.62 元。在公司确定授予日后的协议签署、资金缴纳过程中,部分激励对象因个人原因自愿放弃全部限制性股票,此次股权激励计划实际授予数量由 11,335.66 万股(其中预留股份 500 万股)调整为 11,129.58 万股(其中预留股份 500 万股,扣除预留股份后实际授予数量为 10,629.58 万股),授予人数由 946 人调整为 930 人,实际缴纳认购款人民币 278,494,996.00 元,此次股权激励完成后,公司增加 10,629.58 万股股本,股本总额变更为 142,767.4938 万股。

2019 年 11 月 22 日,经公司第八届董事会第六次会议审核并形成决议,公司向激励对象授予预留部分限制性股票的授予条件已满足,本次通过定向增发方式向 49 名激励对象授予 496.44 万股限制性股票,每股面值 1 元、每股授予价格为 2.62 元,授予日为 2019 年 11 月 22 日。在公司确定授予日后的协议签署、资金缴纳过程中,部分激励对象因个人原因自愿放弃全部限制性股票,公司本次股权激励计划实际授予数量由 96.44 万股调整为 475.98 万股,授予人数由 49 名调整为 47 名,实际缴纳认股款 12,470,676.00 元。此次预留股份授予完成后,公司增加 475.98 万股股本,股本总额变更为 143,243.47 万股。公司此次授予的 4,759,800 股限制性股票已于 2020 年 1 月 8 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记。

2020 年 2 月 14 日,经公司 2020 年第二次临时股东大会会议决议,鉴于限制性股票首次授予人员中 6 名激励对象因主动离职、免职等原因,9 名因组织调离、内退、死亡及其他原因,已不属于激励范围,公司对上述 165.88 万股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。本次限制性股票回购已于 2020 年 4 月完成注销。

2020 年 7 月 15 日,经公司 2020 年第八次临时股东大会会议决议,鉴于限制性股票授予的激励对象中 4 名因个人原因离职,6 名内退,4 名免去原有职务,6 名调离公司,转让吉林云天化农业发展有限公司(以下简称“吉林云天化”)股权导致劳动合同关系在吉林云天化及所属子公司的 22 名激励对象已不属于激励范围,公司对上述 42 名激励对象持有的 485.94 万股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。本次限制性股票回购已于 2020 年 9 月完成注销。

2020 年 12 月 31 日,经公司 2020 年第六次临时股东大会会议决议和中国证券监督管理委员会“证监许可[2020]3069 号”《关于核准云南云天化股份有限公司非公开发行股票》的核准,公司获准非公开发行不超过 427,774,961 股新股。根据投资者认购情况,本次非公开发行股票实际发行数量为 412,197,201 股,发行价格为每股 4.61 元,均为现金认购。公司实施上述非公开发行后,增加注册资本(股本)412,197,201 元,变更后的注册资本(股本)为人民币 1,838,113,739.00 元。

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

2021 年 1 月 21 日,经公司 2021 年第二次临时股东大会会议决议,限制性股票授予的激励对象中,3 人因个人原因辞职、3 人内退、1 人受到公司行政处分,已不符合激励条件,首次授予限制性股票的激励对象中 4 名人员 2019 年度个人层面绩效考核结果为需改进(C)。本次回购注销的股票为公司根据《激励计划》向激励对象授予的人民币普通股股票,回购注销的股票数量为 717,592 股,占本次回购注销前公司总股本的 0.05032%。

2021 年 11 月 8 日,经公司 2021 年第八次临时股东大会审议决议,根据《公司限制性股票激励计划(草案)》相关规定以及公司 2018 年第八次临时股东大会的授权。至 2021 年 10 月,除第一批、第二批、第三批回购外,公司授予限制性股票激励对象中,5 人离职、4 人工作调动、1 人退休、1 人内退,已不符合激励条件。公司授予限制性股票激励对象中,12 名因 2020 年度个人考核结果为需改进(C),1 名激励对象 2020 年度的个人考核结果为不合格(D),2 名因降职而将其获授的限制性股票未解锁部分按照降职后对应额度进行调整。综上,公司将对上述 26 名激励对象持有的 1,502,906 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。公司按回购价格确认库存股和相应的负债。本次限制性股票回购于 2022 年 1 月 10 日完成注销。

2022 年 10 月 31 日,经公司 2022 年第八次临时股东大会审议决议,根据《云南云天化股份有限公司限制性股票激励计划(草案)》的规定,激励对象个人情况发生变化的,授予的限制性股票由公司回购注销。截至目前,除第一批、第二批、第三批、第四批回购外,公司授予限制性股票激励对象中,共 18 人因工作变动、个人原因辞职、解除劳动关系、退休、内退、死亡等原因,已不符合激励条件,应对上述 18 名激励对象持有的合计 1,076,460 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销;公司授予限制性股票激励对象中,2021 年度考核结果为不合格(D)的 1 人,回购首次授予股票第三个解除限售期未解除限售股票的 100%;考核结果为需改进(C)的 4 人,回购首次授予股票第三个解除限售期(或预留授予股票第二个解除限售期)未解除限售股票的 20%;1 人因 2020 年考核结果为需改进(C),公司应予补充回购其本次股权激励计划预留部分第一个解除限售期未解除限售股票 2,484 股。公司应对上述 6 名激励对象持有的合计 62,694 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。综上,公司将对上述 24 名激励对象持有的共计 1,139,154 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。本次限制性股票回购于 2022 年 12 月 30 日完成注销。本次股份回购注销后,公司注册资本(股本)为 1,834,754,087.00 元。

公司经营范围:化肥、化工原料、新材料、大量元素水溶肥料、建筑材料、矿物饲料、新能源的研发及产品的生产、销售;民用爆炸物品、磷矿石系列产品、金属及金属矿、煤炭、焦炭、易燃液体、易燃固体、腐蚀品、压缩气体和液化气体、毒害品、氧化剂和过氧化物等矿产品、建材及化工产品、塑料编织袋、五金交电、仪表设备及配件、贵金属、农产品的销售;化工原料、设备、电子产品、化肥、硫磺、农产品的进出口;北海市港区内从事磷酸矿物货物的装卸、仓储作业(限分公司经营);化工工程设计;货运代

理。(以上项目不涉及外商投资准入特别管理措施)

公司的母公司为云天化集团,最终控制方为云南省国有资产监督管理委员会。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(二) 持续经营

本集团报告年末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 记账本位币

人民币为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团之境外子公司天际通商(新加坡)有限公司、天际资源(迪拜)有限公司、天际农业(美国)有限公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币,境外子公司天际物产(海防)有限公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定越南盾为其记账本位币,境外子公司天际生物科技(仰光)有限公司、瑞丰年肥料有限公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定缅币为其记账本位币;本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(四) 营业周期

公司以 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。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

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。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)关于“一揽子交易”的判断标准,判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注三、(十八)“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当转为购买

日所属当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团能够决定被投资单位的财务和经营政策,并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司,是指被本集团控制的企业或主体。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本集团开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本集团的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本集团所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额,冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时一并转为当期投资收益。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注三、(十八)“长期股权投资”或本附注三、(十)“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注三、(十八)“长期股权投资”)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

(八) 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。

(九) 外币业务和外币财务报表折算

1. 外币交易

本集团发生的外币交易在初始确认时,按交易日的月初汇率(通常指中国人民银行公布的外汇牌价的中间价,下同)折算为记账本位币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;以及2)可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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,并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

3. 外币财务报表的折算

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,列入股东权益“其他综合收益/外币报表折算差额”项目;处置境外经营时,计入处置当期损益。

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表: 资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算; 股东权益类项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日所在月的月度平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润; 年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示; 折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额, 作为外币报表折算差额, 确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时, 将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额, 全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量, 采用现金流量发生日所在月的月度平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目, 在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

(十) 金融工具

在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。

1. 金融工具的分类

(1) 金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为: ①以摊余成本计量的金融资产; ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产; ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 金融负债的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。

(2) 金融工具的计量方法

1) 金融资产

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

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 初始确认后, 对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本集团的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款等, 本集团将自资产负债表日起一年内

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。初始确认后,对该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇总损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外,其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

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

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,列示为交易性金融资产。此外,在初始确认时,本集团为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本集团采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

此外将部分对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

2) 金融负债

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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

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

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

其他应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认: A 收取该金融资产现金流量的合同权利终止; B 该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方; C 该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时,本集团将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入当期损益。

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

(3) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。金融负债(或其一部分)终止确认的,本集团将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

(6) 金融资产减值

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

预期信用损失的计量:

本集团在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,确认预期信用损失。

1) 一般处理方法

在每个资产负债表日,本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

2) 简易处理方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收账款,无论是否存在重大融资成分,本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素:

①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。②金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。③对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。④预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。⑤债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。⑥同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。⑦债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。⑧债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。⑨本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加,当金融工具账龄超过 3 个月,则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

(7) 应收款项坏账准备:

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款,其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合依据及计量预期信用损失的方法如下

1) 应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

细分组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票组合 1	信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
银行承兑汇票组合 2	其他的承兑银行的银行承兑汇票	
银行承兑汇票组合 3	财务公司的银行承兑汇票	
商业承兑汇票	商业承兑汇票	

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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: 信用程度较高的承兑银行为开发性金融机构、政策性银行、国有大型商业银行、股份制商业银行、外国及港澳台银行;

注 2: 其他的承兑银行为城市商业银行、民营银行、住房储蓄银行、农村商业银行、村镇银行、农村信用社、农村合作银行;

注 3: 商业承兑汇总预期信用损失的计提同应收账款一致。

2) 应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收云天化集团内关联方组合	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表
信用证结算组合	款项性质	历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 该组合预期信用损失率 0%
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

3) 其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收云天化集团内关联方款项	款项性质	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
应收其他款项		

4) 应收账款、其他应收款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率		
	云天化集团内 (%)	云天化集团外 (%)	信用保险组合 (%)
0-3 个月 (含 3 个月)		0.5	0.3
3-6 个月 (含 6 个月)	0.2	2	1
6-12 个月 (含 12 个月)	0.5	5	3
1-2 年 (含 2 年)	1	10	10
2-3 年 (含 3 年)	3	30	30
3-4 年 (含 4 年)	5	50	50
4-5 年 (含 5 年)	7	80	80
5 年以上	10	100	100

5) 应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑银行信用风险的高低	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款	应收一般经销商	对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款,本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。对于其他长期应收款,本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率,计算预期信用损失。

(8) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资,本集团按照投资的性质,根据交易对手和风险敞口的各种类型,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率,以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括:

根据金融工具的性质,本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时,本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类,例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下,如果逾期超过 30 日,本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息,证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天,但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

3) 已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

4) 预期信用损失准备的列报

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

5) 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额,这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(十一) 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、(十)金融工具。

(十二) 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、(十)金融工具。

(十三) 应收账款融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时,本集团将其划分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,相关具体会计处理方式见三、(十)金融工具,在报表中列示为应收款项融资:

1. 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
2. 本集团管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

(十四) 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、(十)金融工具。

(十五) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法为一次摊销法。

(十六) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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。

2. 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照附注三、（十一）应收票据及三、（十二）应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

(十七) 合同成本

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。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团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

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十八) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资,如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方股东权益账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和;购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,应当于发生时计入当期损益;购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算;对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

此外,公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

(1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外,当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

(2) 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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,并按照本集团的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本集团与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益,按照持股比例计算属于本集团的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失,按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益,相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和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。此外,如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

对于本集团 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

(3) 收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注三、(六)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益;采用权益法核算的长期股权投资,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权,按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产,并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的,按相关规定进行追溯调整。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策,并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制,仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十五)“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法或工作量法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
(一) 房屋建筑物			
1、一般生产用房	30	5	3.17
2、受腐蚀生产用房、建筑、构筑物	20	5	4.75
3、非生产用房屋	40	5	2.38
4、矿井建筑物			2.5 元/吨. 煤

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)	残值率(%)	年折旧率(%)
5、铁路	40	5	2.38
6、农业设施专用建构筑物	15-25	5	3.8-6.33
(二) 机器设备			
1、通用设备			
(1) 机械设备	14	5	6.79
(2) 自动化控制设备	12	5	7.92
(3) 动力设备	16	5	5.94
2、专用设备			
(1) 化工专用设备	14	5	6.79
(2) 供热专用设备	16	5	5.94
(3) 水处理专用设备	16	5	5.94
(4) 煤化设备	18-20	5	4.75-5.28
(5) 采煤专用设备	7-14	5	6.79-13.57
(6) 聚甲醛专用设备	20	5	4.75
(7) 研发专用设备	2-10	5	9.5-47.5
(8) 农业设施专用设备	15-20	5	4.75-6.33
3、电子设备	5	5	19
4、运输设备	10	5	9.5
(三) 其他	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态, 本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十五)“长期资产减值”。

4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出, 如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量, 则计入固定资产成本, 并终止确认被替换部分的账面价值。针对不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用, 在发生时应当按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用按照存货成本确定原则进行处理, 行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产日常修理费用按照功能分类计入管理费用或销售费用。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核, 如发生改变则作为会计估计变更处理。

(二十一) 在建工程

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十五）“长期资产减值”。

（三十二）生物资产

本集团生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：1. 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；2. 与其有关的经济利益很可能流入公司；3. 其成本能够可靠计量时予以确认。

本集团生物资产按照成本进行初始计量。外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出；自行繁殖、营造的消耗性生物资产的成本包括自行繁殖、营造过程中发生的直接材料、直接人工、其他直接费、应分摊的间接费用；计入生物资产成本的借款费用，按照借款费用的相关规定处理；投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

本集团于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。当消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产采用成本模式计量。

本集团生产性生物资产采用年限平均法计提折旧。各类生产性生物资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
果树等	年限平均法	6-12	0	8.33-16.67
花卉	年限平均法	3-8	0	12.5-33.33

本集团生产性生物资产主要柚子、柑橘、葡萄、枇杷、草莓等各类果树、多年生植物以及玫瑰花等花卉，按照果树、多年生植物、花卉各自生命周期来确定资产使用寿命，由于果树、多年生植物、花卉未来可回收残值很少，所以公司确定不存在净残值。

（二十三）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款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,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

(二十四) 使用权资产

在租赁期开始日,本集团对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:a 租赁负债的初始计量金额;b 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;c 本集团发生的初始直接费用;d 本集团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,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本集团后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;否则,租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本集团按照本附注“三、(二十六)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

(二十五) 无形资产

1. 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

年末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2. 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十五）“长期资产减值”。

（二十六）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处臵费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处臵费用包括与资产处臵有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处臵时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法或产量法摊销。

(二十八) 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。

(二十九) 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 本集团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,并计入当期损益或相关资产成本。

2. 本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。本集团在职工提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

3. 本集团向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用设定提存计划的有关规定进行处理;否则,适用关于设定受益计划的有关规定。

(三十) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本集团承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,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,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划, 在满足前述预计负债的确认条件的情况下, 按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务, 只有在本集团承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时), 才确认与重组相关的义务。

3. 弃置费用

弃置费用通常是指根据国家法律和行政法规、国际公约等规定, 企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出, 如矿山资产等的弃置和恢复环境义务。弃置费用的金额与其现值比较, 通常相差较大, 需要考虑货币时间价值, 按照现值计算确定应计入固定资产成本的金额和相应的预计负债。在固定资产的使用寿命内按照预计负债的摊余成本和实际利率计算确定的利息费用应计入财务费用。一般固定资产发生的报废清理费用不属于弃置费用, 应当在发生时作为固定资产处置费用处理。

弃置费用形成的预计负债在确认后, 按照实际利率法计算的利息费用应当确认为财务费用; 由于技术进步、法律要求或市场环境变化等原因, 特定固定资产的履行弃置义务可能发生支出金额、预计弃置时点、折现率等变动而引起的预计负债变动, 应按照以下原则调整该固定资产的成本: 一是对于预计负债的减少, 以该固定资产账面价值为限扣减固定资产成本。如果预计负债的减少额超过该固定资产账面价值, 超出部分确认为当期损益。二是对于预计负债的增加, 增加该固定资产的成本。按照上述原则调整的固定资产, 在资产剩余使用年限内计提折旧。一旦该固定资产的使用寿命结束, 预计负债的所有后续变动应在发生时确认为损益。

(三十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 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, 相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付, 如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的, 按照其他方服务在取得日的公允价值计量; 如果其他方服务的公允价值不能可靠计量, 但权益工具的公允价值能够可靠计量的, 按照权益工具在服务取得日的公允价值计量, 计入相关成本或费用, 相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付, 在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定

业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;如果修改增加了所授予的权益工具的数量,公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加;如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件,公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值,公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础,确认取得服务的金额,而不考虑权益工具公允价值的减少。

如果修改减少了授予的权益工具的数量,公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理;如果以不利于职工的方式修改了可行权条件,在处理可行权条件时,不考虑修改后的可行权条件。如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外),则将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(三十二) 收入确认原则和计量方法

1. 一般原则

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始时,按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本集团属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

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

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入,

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

并按照产出法确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本集团考虑下列迹象:

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。
6. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2. 具体方法

本集团的营业收入主要包括自产品销售收入、贸易业务收入。

(1) 自产品及贸易产品内销收入

在将产品移交给客户并经客户签收确认后(若公司负责运输,产品交付时点为货物运送至客户场地,若客户自提,则产品交付时点为产品出库手续办理完毕),客户取得产品的控制权时,确认收入的实现。

(2) 自产品外销收入

在商品发出、完成出口报关手续并取得报关单信息,客户取得商品控制权时,确认收入的实现。

(3) 转口贸易收入

在商品装船寄出提单,客户取得商品控制权时,确认收入的实现。国际转口贸易业务依据提单按总额法确认收入。

(三十三) 政府补助

政府补助,是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,但不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

1. 政府补助的确认:

政府补助同时满足下列条件时,予以确认:

- (1) 能够满足政府补助所附条件;
- (2) 能够收到政府补助。

2. 政府补助的计量:

- (1) 本集团收到的货币性政府补助,按照收到或应收的金额计量;收到的非货币性

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

政府补助,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

(2) 本集团收到的与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当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。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本集团收到的与收益相关的政府补助,如果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;如果用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(3) 取得政策性优惠贷款贴息,区分以下两种取得方式进行会计处理:

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,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企业,企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 已确认的政府补助需要退回的,应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

1) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

2) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

商誉的初始确认,以及既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十五) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中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,承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 本集团作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,本集团对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括: a 租赁负债的初始计量金额; b 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额; c 本集团发生的初始直接费用; d 本集团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,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本集团后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;否则,租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本集团按照本附注“三、(二十六)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,本集团对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括: a 固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额; b 取决于指数或比率的可变租赁付款额; c 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项; d 购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权; e 行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本集团采用租赁内含利率作为折现率,但如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本集团的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,并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后,发生下列情形的,本集团重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将差额计入当期损益: a 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化,或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的,本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债; b 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动,本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是,租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本集团选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

2. 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本集团将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;

假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本集团按照本附注“三、(十)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(三十六) 持有待售

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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

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

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

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

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

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

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

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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

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

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

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

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

(三十七) 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。

(三十八) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本集团股份时，不确认利得或损失。

(三十九) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

本公司本年度不涉及重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本公司本年度不涉及重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	一般应税收入按 13%、9%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。简易计征项目应税收入，适用 5%、3%、2% 税率。

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、20%、15%、12%计缴。
资源税	原矿按磷矿石销售收入的 8%计缴、选矿按磷矿石销售收入的 7%计缴； 按自产煤炭销售收入的 10%计缴。

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
云南云天化联合商务有限公司	15%
天驰物流有限责任公司	15%
云南天马物流有限公司	15%
云南磷化集团有限公司	15%
云南云天化农资连锁有限公司	15%
云南天宁矿业有限公司	15%
重庆云天化天聚新材料有限公司	15%
瑞丽天平边贸有限公司	12%
昆明天泰电子商务有限公司	15%
云南天腾化工有限公司	15%
云南大为制氮有限公司	15%
天际物产(海防)有限公司	20%

(二) 税收优惠

1. 增值税

(1) 根据《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税[2001]121号), 子公司云南磷化集团有限公司生产、销售的饲料级磷酸氢钙免征增值税; 根据《国家税务总局关于饲料级磷酸二氢钙产品增值税政策问题的通知》国税函(2007)10号“对饲料级磷酸二氢钙产品可按照现行“单一大宗饲料”的增值税政策规定, 免征增值税。

(2) 根据《财政部税务总局退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》(财税[2019]21号)和《云南省财政厅国家税务总局云南省税务局云南省退役军人事务厅转发财政部税务总局退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策文件的通知》(云财税[2019]25号), 对企业招用自主就业退役士兵, 与其签订1年以上年限劳动合同并依法缴纳社会保险费的, 自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起, 在3年内按实际招用人数每人每年9000元予以定额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。子公司云南天安化工有限公司享受本政策规定的税收优惠。

(3) 根据财政部国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知(财税[2015]78号), 纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

劳务,可享受增值税即征即退政策。子公司云南水富云天化有限公司硫酸符合该政策,享受增值税即征即退政策。

(4) 根据国家税务总局公告 2015 年第 86 号《国家税务总局关于明确有机肥产品执行标准的公告》及财税[2008]56 号《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》,本集团销售符合标准规定的有机肥享受增值税免税政策。

(5) 根据《财政部税务总局关于 2018 年退还部分行业增值税留抵税额有关税收政策的通知》(财税〔2018〕70 号)和《财政部税务总局关于增值税年末留抵退税有关城市维护建设税教育费附加和地方教育费附加政策的通知》(财税〔2018〕80 号),对符合退还留抵税额条件的企业,退还增值税留抵税额。

(6) 根据《财政部税务总局关于公共租赁住房税收优惠政策的公告》(财税〔2019〕61 号),自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日,《财政部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),将政策延续到 2023 年 12 月 31 日,对公司公共租赁住房(以下称公租房)建设和运营中免征增值税、印花税、房产税等。子公司云南云天化云峰化工有限公司享受本政策规定的税收优惠。

(7) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》,农业生产者销售的自产农业产品免征增值税。云南云天化花匠铺科技有限责任公司自产自销花卉免征增值税。

(8) 根据《财政部税务总局关于资源综合利用增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2019 年第 90 号),自 2019 年 9 月 1 日起,纳税人销售自产磷石膏资源综合利用产品,可以享受增值税即征即退政策,退税比例为 70%。云南云天化环保科技有限公司符合该政策,享受增值税即征即退政策。

2. 企业所得税

(1) 符合西部大开发政策

根据《云南省财政厅云南省国家税务局云南省地方税务局昆明海关转发财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题文件的通知》(云发改[2012]462 号),子公司云南云天化联合商务有限公司、天驰物流有限责任公司、云南天马物流有限公司、云南磷化集团有限公司、云南云天化农资连锁有限公司、云南天宁矿业有限公司、重庆云天化天聚新材料有限公司符合西部大开发政策,本年度适用税率为 15%。

(2) 符合高新技术企业认定

经各公司所在税务局审核,子公司昆明天泰电子商务有限公司、云南天腾化工有限公司、云南大为制氮有限公司取得高新技术企业资格认定,符合国税函[2009]203 号文件规定,企业所得税减按 15%计征。

(3) 其他优惠政策

根据瑞丽市国家税务局《云南省财政厅云南省国家税务局云南省地方税务局关于瑞丽重点开发开放实验区企业所得税优惠政策问题通知》(云财税[2013]76 号文)、《加快推进瑞丽重点开发开放实验区建设若干政策》(云政发[2013]52 号文),本集团二级子公司瑞丽天平边贸有限公司自 2018 年起至 2022 年企业所得税地方分享部分减半征收;

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

同时根据《云南省财政厅云南省国家税务局云南省地方税务局昆明海关转发财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(云发改[2012]462号),瑞丽天平边贸有限公司符合西部大开发政策,本年度适用税率为12%。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条:企业从事花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植减半征收企业所得税。云南云天化花匠铺科技有限责任公司自产花卉销售享受该项税收减免。

根据《财政部 国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税[2008]47号),自2008年1月1日起以《目录》中所列资源为主要原材料,生产《目录》内符合国家或行业相关标准的产品取得的收入,在计算应纳税所得额时,减按90%计入当年收入总额。云南云天化环保科技有限公司符合该政策,销售石膏粉取得的收入,在计算应纳税所得额时,减按90%计入当年收入总额。

(4) 境外企业

子公司天际资源(迪拜)有限公司注册地为迪拜,位于DMCC自由贸易区,根据迪拜税收政策,天际资源相关贸易无需上税。

子公司天际生物科技(仰光)有限公司注册地为缅甸仰光,执行缅甸税收政策,对于依照《缅甸外商投资法》设立的公司,企业所得税适用国内政策,本年度所得税税率25%。

本集团二级子公司天际通商(新加坡)有限公司2011年申请了中国居民纳税,适用25%的所得税税率,2014年被云南省国家税务局自设立之日起认定为中国居民纳税,适用25%的所得税税率。

本集团子公司天际物产(海防)有限公司注册地为越南海防,执行越南税收政策,企业所得税税率为20%。

本集团二级子公司天际农业(美国)有限公司注册地为美国特拉华州,执行美国特拉华州税收政策。

3、其他税收优惠

(1)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》(财政部税务总局公告2022年第10号),2022年1月至2022年4月期间,云南云聚能新材料有限公司符合公告中“小型微利企业”的定义,城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、印花税减征50%。

(2)根据《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业继续延缓缴纳部分税费有关事项的公告》(国家税务总局 财政部公告2022年第17号),2022年1-6月云南云聚能新材料有限公司的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加顺延至2023年相应月份缴纳。

(3)根据《云南省人大常委会关于云南省资源税税目税率计征方式及减免税办法的决定》:“纳税人开采低品位矿,并与主矿产品分别核算销售额或者销售数量的,减征百分之五十资源税”。子公司云南磷化集团有限公司享受本政策规定的税收优惠。

4. 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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) 资产负债表项目

项目	资产和负债项目	
	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
天际通商（新加坡）有限公司	1 美元=6.9646 人民币	1 美元=6.3757 人民币
天际资源（迪拜）有限公司	1 美元=6.9646 人民币	1 美元=6.3757 人民币
天际物产（海防）有限公司	1 越南盾=0.00029496 人民币	1 越南盾=0.000278400 人民币
天际农业（美国）有限公司	1 美元=6.9646 人民币	1 美元=6.3757 人民币
天际生物科技（仰光）有限公司	1 缅甸缅元=0.003306332 人民币	1 缅甸缅元=0.00359500 人民币
瑞丰年肥料有限公司	1 缅甸缅元=0.003306332 人民币	1 缅甸缅元=0.00359500 人民币

(2) 利润表和现金流量表项目

项目	收入、费用现金流量项目	
	2022 年度	2021 年度
天际通商（新加坡）有限公司	1 美元=6.7370 人民币	1 美元=6.4519 人民币
天际资源（迪拜）有限公司	1 美元=6.6308 人民币	1 美元=6.4453 人民币
天际物产（海防）有限公司	1 越南盾=0.0002923 人民币	1 越南盾=0.0002755 人民币
天际农业（美国）有限公司	1 美元=6.7995 人民币	1 美元=6.4619 人民币
天际生物科技（仰光）有限公司	1 缅甸缅元=0.003439 人民币	1 缅甸缅元=0.003465 人民币
瑞丰年肥料有限公司	1 缅甸缅元=0.003439 人民币	1 缅甸缅元=0.004390 人民币

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 2021 年 12 月 31 日, “年末”系指 2022 年 12 月 31 日, “本年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日, “上年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日, 货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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. 货币资金明细

项目	年末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			21,994.33			98,264.46
-人民币			1,859.70			9,280.93
-美元	788.00	6.9646	5,488.11	788.00	6.3757	5,024.05
-新加坡元	10.89	5.1831	56.44	10.89	4.7179	51.38
-卡塔尔里亚尔						
-阿联酋迪拉姆	12.82	1.8966	24.31	14.00	1.73605	24.30
-越南盾						
-缅甸缅元	4,405,418.46	0.00330633	14,565.77	23,333,463.64	0.003595	83,883.80
银行存款：			5,699,208,499.45			7,474,866,437.62
-人民币			4,605,654,697.73			6,501,758,821.06
-美元	149,483,106.35	6.9646	1,034,852,924.61	141,655,523.01	6.3757	903,153,118.06
-欧元	701,466.82	7.4229	5,206,918.04	212,764.33	7.2197	1,536,094.60
-港币	2,005.33	0.89327	1,791.30	2,005.25	0.8176	1,639.49
-阿联酋迪拉姆	311,077.09	1.8966	589,988.03	586,854.09	1.7361	1,018,808.04
-越南盾	108,353,286,920.26	0.00029496	31,959,885.51	147,187,436,614.00	0.0002784	40,976,982.35
-缅甸缅元	6,333,996,889.91	0.00330633	20,942,294.23	7,349,366,904.35	0.003595	26,420,974.02
其他货币资金：			1,744,674,360.24			2,569,152,954.64
-人民币	-		1,427,865,581.88			2,067,882,995.81
-美元	45,488,438.44	6.9646	316,808,778.36	78,621,948.78	6.3757	501,269,958.83
合计			7,443,904,854.02			10,044,117,656.72

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
其中：存放境外的款项总额			871,481,529.91			563,056,089.70
人民币			38,603,378.33			31,142,059.75
阿联酋迪拉姆	311,077.09	1.8966	589,988.03	356,671.52	1.73605	619,199.89
港币	54.75	0.89327	61.29	68.58	0.8176	56.07
美元	112,781,168.70	6.9646	779,238,609.66	72,731,388.42	6.3757	463,713,513.15
缅币	6,335,360,931.45	0.00330633	20,942,294.23	7,502,698,218.35	0.003595	26,901,033.41
欧元	19,845.73	7.4229	147,312.86	18,677.57	7.2197	134,846.44
越南盾	108,353,280,241.00	0.00029496	31,959,885.51	147,187,436,614.00	0.0002784	40,545,380.99
存放财务公司存款			2,330,470,608.38			2,824,095,657.37
人民币			2,330,470,608.38			2,824,095,657.37

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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. 受限制的货币资金情况

项目	年末余额	年初余额	受限制的原因
其他货币资金-定期存单	20,000,000.00	256,000,000.00	票据融资
其他货币资金-票据保证金	498,402,676.74	755,170,176.79	票据保证金
其他货币资金-信用证保证金	555,529,174.72	1,327,388,183.75	信用证保证金
其他货币资金-期货保证金	118,287,586.33	100,124,852.96	期货保证金
银行存款-复垦保证金	78,284,838.13	43,155,434.57	复垦保证金
其他货币资金-保函保证金	7,500,000.00	20,233,670.00	保函保证金
其他货币资金-复垦保证金	117,587,145.02	109,690,176.51	复垦保证金
其他货币资金-矿山地质环境治理恢复基金	6,370,516.28		矿山地质环境治理恢复基金
其他货币资金-远期结售汇保证金	264,637,348.40	2,735,398.36	远期结售汇保证金
其他	829,352.95	463,594.91	安全风险保证金等
合计	1,667,428,638.57	2,614,961,487.85	

(二) 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	620,600.00	10,332,354.56
其中: 衍生金融资产	620,600.00	10,332,354.56
合计	620,600.00	10,332,354.56

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑票据	807,698,043.56	1,516,196,369.45
商业承兑汇票	188,006,299.98	
合计	995,704,343.54	1,516,196,369.45

2. 年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类/项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑票据		49,654,687.85
合计		49,654,687.85

3. 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	996,417,350.91	100.00	713,007.37	0.07	995,704,343.54

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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 (%)	
其中: 银行承兑汇票	807,715,816.70	81.06	17,773.14	0.00	807,698,043.56
商业承兑票据	188,701,534.21	18.94	695,234.23	0.37	188,006,299.98
合计	996,417,350.91	100.00	713,007.37	0.07	995,704,343.54

续表)

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	1,516,223,080.20	100.00	26,710.75	0.00	1,516,196,369.45
其中: 银行承兑汇票	1,516,223,080.20	100.00	26,710.75	0.00	1,516,196,369.45
商业承兑票据					
合计	1,516,223,080.20	100.00	26,710.75	0.00	1,516,196,369.45

(1) 按组合计提应收票据坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合 1	718,850,136.25		
银行承兑汇票组合 2	88,865,680.45	17,773.14	0.02
商业承兑汇票	188,701,534.21	695,234.23	0.37
合计	996,417,350.91	713,007.37	0.07

4. 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

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	
应收票据坏账准备	26,710.75	686,296.62			713,007.37
合计	26,710.75	686,296.62			713,007.37

(四) 应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,165,928,264.86	46.35	570,636,217.87	48.94	595,292,046.99
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,349,816,600.20	53.65	111,922,680.64	8.29	1,237,893,919.56

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
其中:信用证结算组合	307,880,596.87	12.24			307,880,596.87
账龄组合	1,041,936,003.33	41.42	111,922,680.64	10.74	930,013,322.69
合计	2,515,744,865.06	100.00	682,558,898.51	27.13	1,833,185,966.55

续表)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	546,110,221.88	35.67	486,899,779.93	89.16	59,210,441.95
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	985,085,893.08	64.33	89,748,496.37	9.11	895,337,396.71
其中:信用证结算组合	81,150,233.23	5.30			81,150,233.23
账龄组合	903,935,659.85	59.03	89,748,496.37	9.93	814,187,163.48
合计	1,531,196,114.96	100.00	576,648,276.30	37.66	954,547,838.66

注:应收账款增加主要是出口业务信用证结算账期增加。

(1)按单项计提坏账准备的应收账款

名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
DIRECT TRADING COMPANY LIMITED	285,548,600.00	28,554,860.00	10.00	预计收回有风险
M/S HAZI ENTERPRISE	285,548,600.07	28,554,860.01	10.00	预计收回有风险
无锡一撒得富复合肥料有限公司	187,716,231.39	156,785,427.36	83.52	预计收回有风险
大连广融贸易有限公司	72,945,874.64	72,945,874.64	100.00	预计无法收回
云南云维化工精制有限公司	65,035,814.37	65,035,814.37	100.00	预计无法收回
湛江市山海化工有限公司	49,321,100.00	49,321,100.00	100.00	预计无法收回
安顺市宏盛化工有限公司	41,207,566.30	33,713,454.11	81.81	预计收回有风险
M/S MAHIR INTERNATIONAL	35,171,230.00	3,517,123.00	10.00	预计收回有风险
云南大为福隆农资商贸有限公司	28,303,485.81	28,303,485.81	100.00	预计无法收回
广东湛化集团有限公司	20,807,766.45	20,807,766.45	100.00	预计无法收回
安徽凯利丰农业科技有限公司	19,500,000.00	19,500,000.00	100.00	预计无法收回

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
红河锦东化工股份有限公司	14,910,851.49	14,910,851.49	100.00	预计无法收回
望奎沃朝生物科技有限公司	11,018,534.68	11,018,534.68	100.00	预计无法收回
西藏滇鲜达农业科技有限公司	9,381,220.54	4,690,610.27	50.00	预计收回有风险
云南绿鲜达网络科技有限公司	9,096,822.81	4,548,411.41	50.00	预计收回有风险
鄂州市金菩提进出口贸易有限公司	6,621,740.15	4,635,218.11	70.00	预计收回有风险
昆明东磷贸易有限公司	5,164,792.02	5,164,792.02	100.00	预计无法收回
云南中磷石化有限公司	4,165,420.68	4,165,420.68	100.00	预计无法收回
云南辰曦供应链管理有限公司	3,024,370.30	3,024,370.30	100.00	预计无法收回
广西明利化工有限公司	2,480,025.80	2,480,025.80	100.00	预计无法收回
湖北瑞丰磷化有限公司	1,700,000.00	1,700,000.00	100.00	预计无法收回
内蒙古盛世红日农业发展有限公司	1,464,080.00	1,464,080.00	100.00	预计无法收回
云南秉程经贸有限公司	1,249,051.79	1,249,051.79	100.00	预计无法收回
锦州金升肥业有限公司	1,117,806.26	1,117,806.26	100.00	预计无法收回
海航集团有限公司	970,000.00	970,000.00	100.00	预计无法收回
云南天福晶镁新型建筑材料有限公司	926,973.50	926,973.50	100.00	预计无法收回
云南齐茂贸易有限公司	643,673.97	643,673.97	100.00	预计无法收回
北海泛北商贸有限公司	480,000.00	480,000.00	100.00	预计无法收回
楚雄市苍岭供销社有限公司	229,557.84	229,557.84	100.00	预计无法收回
崔庆文	111,170.00	111,170.00	100.00	预计无法收回
云南莱斯蔓咖啡有限公司	65,904.00	65,904.00	100.00	预计无法收回
合计	1,165,928,264.86	570,636,217.87		

云南云天化股份有限公司财务报表附注
 2022 年 1 月 1 日至 2022 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) 应收账款按组合计提坏账准备的情况

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	年末余额	坏账准备	计提比例（%）	年末余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	843,463,519.90	6,387,627.83	0.76	684,390,890.71	5,631,349.63	0.82
其中：0-3 个月	737,271,930.11	3,629,514.32	0.49	592,395,321.05	2,804,719.75	0.47
3-6 个月	84,740,744.22	1,689,107.80	1.99	56,380,072.67	1,107,706.74	1.96
6-12 个月	21,450,845.57	1,069,005.71	4.98	35,615,496.99	1,718,923.14	4.83
1-2 年	24,449,539.19	2,353,119.98	9.62	270,451.29	27,045.14	10.00
2-3 年	222,733.90	66,820.17	30.00	192,263,896.48	57,679,168.94	30.00
3-4 年	131,553,188.49	65,776,594.27	50.00	1,198,977.46	599,488.75	50.00
4-5 年	24,542,517.46	19,634,013.98	80.00			
5 年以上	17,704,504.39	17,704,504.41	100.00	25,811,443.91	25,811,443.91	100.00
合计	1,041,936,003.33	111,922,680.64	10.74	903,935,659.85	89,748,496.37	9.93

2) 按信用证结算组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
信用证结算的应收账款	307,880,596.87			81,150,233.23		
合计	307,880,596.87			81,150,233.23		

2. 应收账款按账龄列式

账龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,784,447,126.89
其中：0-3 个月	1,083,276,595.49

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	年末余额
3-6 个月	664,557,519.98
6-12 个月	36,613,011.42
1-2 年	28,443,909.49
2-3 年	21,565,421.79
3 年以上	681,288,406.89
3-4 年	297,716,498.57
4-5 年	137,937,642.45
5 年以上	245,634,265.87
合计	2,515,744,865.06

3. 本年应收账款坏账准备情况

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	其他变动	
坏账准备	576,648,276.30	114,132,940.25		7,303,018.24	-919,299.80	682,558,898.51
合计	576,648,276.30	114,132,940.25		7,303,018.24	-919,299.80	682,558,898.51

注：其他变动为合并范围变化。

4. 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
应收账款	7,303,018.24

其中，重要的应收账款核销情况：

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
省建六公司	货款	2,490,266.58	预计无法收回	总经理办公会	否
安宁荣安矿产经营部	货款	1,512,800.00	预计无法收回	总经理办公会	否

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
云南卓展科技有限公司	货款	1,327,564.00	对方无可执行财产	总经理办公会	否
永城市盛丰植保有限公司	货款	1,000,000.00	对方无可执行财产	总经理办公会	否
合计		6,330,630.58			

5. 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
厦门象屿物流集团有限责任公司	307,880,596.86	0-3 个月	12.24	
M/S HAZI ENTERPRISE	285,548,600.07	3-6 个月	11.35	28,554,860.01
DIRECT TRADING COMPANY LIMITED	285,548,600.00	3-6 个月	11.35	28,554,860.00
无锡一撒得富复合肥有限公司	187,716,231.39	0-3 月、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	7.46	156,785,427.37
中化化肥有限公司	163,690,926.92	0-3 月	6.51	818,454.63
合计	1,230,384,955.24	-	48.91	214,713,602.01

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资明细

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	866,582,664.84	267,126,684.41
合计	866,582,664.84	267,126,684.41

2. 年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类/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	1,779,425,485.90	
合计	1,779,425,485.90	

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
1 年以内	755,843,160.62	86.17		1,800,090,634.82	89.71	
1 至 2 年	22,585,791.95	2.57		66,189,641.60	3.30	7,034,714.97
2 至 3 年	31,875,377.91	3.63	25,515,932.00	85,767,994.75	4.27	38,417,284.16
3 年以上	66,863,122.66	7.62	56,600,918.06	54,505,863.59	2.72	26,601,664.46
合计	877,167,453.14	100.00	82,116,850.06	2,006,554,134.76	100.00	72,053,663.59

注: 预付款项减少主要是加强运营资金管控, 加快了贸易业务结算。

2. 账龄超过一年的大额预付款项情况

单位名称	年末余额	账龄	未结算的原因
富源县十八连山镇平庆煤矿	25,564,032.44	2-3 年、3-4 年	已涉诉
富源县天鑫煤业有限公司	21,848,376.48	4-5 年	已涉诉
安顺市宏盛化工有限公司	20,029,805.28	2-3 年、3-4 年	已涉诉
昭通市三耳商贸有限责任公司	13,259,600.00	3-4 年	已涉诉
盘县新民龙源煤业有限公司	6,546,669.70	3-4 年	已涉诉
二连浩特市天宇商贸有限责任公司	5,676,455.00	2-3 年、3-4 年	合同未完成
合计	92,924,938.90		

3. 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	金额	账龄	占预付账款比例(%)	坏账准备
世纪云天(黑龙江)化学有限公司	82,679,294.54	1 年以内	9.43	
云天化集团有限责任公司	46,270,220.00	1 年以内	5.27	
中国石油天然气股份有限公司天然气销售川渝分公司成都销售部	36,816,781.74	1 年以内	4.20	
中石化炼油销售达州有限公司	35,585,119.60	1 年以内	4.06	
国家能源集团新疆能源有限责任公司	31,882,709.23	1 年以内	3.63	

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	金额	账龄	占预付账款比例 (%)	坏账准备
合计	233,234,125.11		26.59	

(七) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	6,547,830.32	7,806,005.63
应收股利	120,000,000.00	80,000,000.00
其他应收款	122,063,065.55	225,801,997.42
合计	248,610,895.87	313,608,003.05

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款利息	986,879.65	781,098.03
保证金存款利息	5,560,950.67	7,024,907.60
合计	6,547,830.32	7,806,005.63

2. 应收股利

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
内蒙古大地云天化工有限公司	120,000,000.00	80,000,000.00
合计	120,000,000.00	80,000,000.00

3. 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
资产转让款	40,990,880.00	186,027,680.00
保证金	77,086,222.80	39,107,481.88
往来款	20,221,063.47	29,534,962.41
备用金	1,856,496.50	3,525,616.12
其他	19,958,080.06	23,426,212.88
合计	160,112,742.83	281,621,953.29

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	1,050,050.23	4,199,194.21	50,570,711.43	55,819,955.87
2022 年 1 月 1 日余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	1,452,615.23	5,952,905.89		7,405,521.12
本年转回			10,459,439.78	10,459,439.78
本年转销		1,117,272.88		1,117,272.88
本年核销		2,504,870.83	9,679,660.81	12,184,531.64
其他变动			-1,414,555.41	-1,414,555.41
2022 年 12 月 31 日余额	2,502,665.46	6,529,956.39	29,017,055.43	38,049,677.28

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	71,683,466.28
其中: 0-3 个月	20,808,833.02
3-6 个月	1,174,646.61
6-12 个月	49,699,986.65
1-2 年	59,011,373.89
2-3 年	233,676.60
3 年以上	29,184,226.06
3-4 年	439,037.21
4-5 年	856,335.02
5 年以上	27,888,853.83
合计	160,112,742.83

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	年末余额				
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	年末余额
坏账准备	55,819,955.87	2,025,109.41	5,079,028.07	13,301,804.52	-1,414,555.41	38,049,677.28
合计	55,819,955.87	2,025,109.41	5,079,028.07	13,301,804.52	-1,414,555.41	38,049,677.28

注: 其他变动为合并范围变化导致。

其中本期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	收回方式	收回或转回原因
昆明市磷弘实业开发公司	3,309,856.59	银行存款收回	对方已偿还
宜良县草甸建筑公司	1,769,171.48	抵债	以物抵债方式收回
合计	5,079,028.07		

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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	核销金额
其他应收款	12,184,531.64

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
昆明瑞丰达农资连锁有限公司	保证金	6,128,341.82	对方无可执行财产	总经理办公会	否
云南海运鑫化肥有限公司	保证金	3,998,980.00	对方无可执行财产	总经理办公会	否
昆明市磷弘实业开发公司	往来款	1,158,548.35	对方已注销	总经理办公会	否
合计	/	11,285,870.17	/	/	/

(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	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
安宁发展投资集团有限公司	保证金	59,827,000.00	6-12 月、1-2 年	37.37	3,698,200.00
安宁市人民政府草铺街道办事处	资产转让款	27,742,000.00	1-2 年	17.33	2,774,200.00
安宁市人民政府连然街道办事处	资产转让款	13,244,880.00	1-2 年	8.27	1,324,488.00
大连广融贸易有限公司	往来款	6,659,058.00	5 年以上	4.16	6,659,058.00
云南云维化工精制有限公司	保证金	6,500,000.00	5 年以上	4.06	6,500,000.00
合计		113,972,938.00		71.18	20,955,946.00

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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) 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	2,380,579,425.33	17,139,658.39	2,363,439,766.94
自制半成品及在产品	1,619,944,162.57		1,619,944,162.57
库存商品(产成品)	4,079,591,517.49	98,672,481.48	3,980,919,036.01
消耗性生物资产	3,623,603.27		3,623,603.27
合计	8,083,738,708.66	115,812,139.87	7,967,926,568.79

续表)

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	2,434,377,037.46	20,049,468.80	2,414,327,568.66
自制半成品及在产品	1,614,343,110.17	95,490.37	1,614,247,619.80
库存商品	3,607,413,673.02	41,775,464.27	3,565,638,208.75
其他	1,309,389.41		1,309,389.41
合计	7,657,443,210.06	61,920,423.44	7,595,522,786.62

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加额				本年减少额					年末余额
		本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
原材料	20,049,468.80	7,784,770.49			7,784,770.49		10,694,580.90			10,694,580.90	17,139,658.39
自制半成品及在产品	95,490.37						95,490.37			95,490.37	
库存商品	41,775,464.27	95,008,418.94		61,744.00	95,070,162.94		38,173,145.73			38,173,145.73	98,672,481.48
合计	61,920,423.44	102,793,189.43		61,744.00	102,854,933.43		48,963,217.00			48,963,217.00	115,812,139.87

注：其他原因增加为汇率变动影响。

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

(九) 合同资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算款项	2,410,765.49	12,053.83	2,398,711.66
合计	2,410,765.49	12,053.83	2,398,711.66

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
借款保证金	24,081,364.61	61,100,000.00	
委贷、转贷利息		6,143,833.27	
合计	24,081,364.61	67,243,833.27	

注:一年内到期的非流动资产减少主要是非银行金融机构借款保证金减少。

(十一) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	334,056,406.50	638,106,167.42
涉诉存货	17,262,882.78	47,157,009.07
对联营企业转贷		49,000,000.00
对联营企业委贷	48,300,000.00	24,033,000.00
预缴企业所得税	161,564,238.98	13,756,491.01
分期收款的应收款项	9,900,000.00	19,800,000.00
预缴其他税金		185,550.98
其他	272,305.50	295,976.96
合计	571,355,833.76	792,334,195.44

(十二) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	年折现率区间(%)
借款保证金	26,605,793.94		26,605,793.94	0.52-1.95
合计	26,605,793.94		26,605,793.94	

注:长期应收款减少主要是将一年内到期的借款保证金重分类到一年内到期的非流动资产所致。

续表)

项目	年初余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	年折现率区间(%)
借款保证金	63,062,758.81		63,062,758.81	1.67-8.72
合计	63,062,758.81		63,062,758.81	

(十三) 长期股权投资

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
云南磷化集团海口磷业有限公司	1,560,274,937.44			364,692,725.37	
云南云天化集团财务有限公司	452,770,649.17			29,917,864.31	-581,597.30
云南金鼎云天化物流有限责任公司	153,525,018.54			-38,942,739.76	
云南瓮福云天化氟化工科技有限公司	148,859,039.03			52,207,110.94	
富源县天鑫煤业有限公司	19,201,158.50			-19,201,158.50	
云南景成基业建材有限公司	6,297,665.75			55,145.31	
云南三益有色金属储运有限责任公司	9,618,442.61		9,695,026.42	76,583.81	
云南云天化梅塞尔气体产品有限公司	15,528,165.67			-2,565,447.17	
云南兴云建材有限公司	3,289,200.00				
云南展田环保科技有限公司	3,901,738.32			-797,751.99	
镇雄县天驰物流有限责任公司	3,389,898.15			-74,388.81	
富源县天驰物流有限责任公司	3,370,225.54			65,607.17	
乌兰察布云景农业科技发展有限公司	5,947,946.39			-2,630,980.87	
云南云天化氟化学有限公司	47,214,775.15			14,207,026.15	
内蒙古大地云天化工有限公司	247,562,905.39			152,244,487.83	
云南氟磷电子科技有限公司	97,711,718.54	49,000,000.00		1,715,970.28	
云南捷佳润灌溉科技有限公司	5,400,000.00			460,753.63	
云南云天超蓝科技有限公司	914,675.08			118,466.68	
AC Fertilizer Company SPA		7,176,900.00			
小计	2,784,778,159.27	56,176,900.00	9,695,026.42	551,549,274.38	-581,597.30

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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）	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
二、清算阶段子公司（法院强制清算）					
云南中磷石化有限公司					
小计					
合计	2,784,778,159.27	56,176,900.00	9,695,026.42	551,549,274.38	-581,597.30

(续表)

被投资单位	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
云南磷化集团海口磷业有限公司	-35,308.60			14,091,482.44	1,939,023,836.65	
云南云天化集团财务有限公司					482,106,916.18	
云南金鼎云天化物流有限责任公司					114,582,278.78	
云南瓮福云天化氟化工科技有限公司	-222,886.84	-54,000,000.00			146,843,263.13	
富源县天鑫煤业有限公司						
云南景成基业建材有限公司					6,352,811.06	
云南三益有色金属储运有限责任公司						
云南云天化梅塞尔气体产品有限公司					12,962,718.50	
云南兴云建材有限公司					3,289,200.00	
云南展田环保科技有限公司					3,103,986.33	
镇雄县天驰物流有限责任公司					3,315,509.34	
富源县天驰物流有限责任公司					3,435,832.71	

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

被投资单位	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
乌兰察布云景农业科技发展有限公司					3,316,965.52	
云南云天化氟化学有限公司	220,864.32				61,642,665.62	
内蒙古大地云天化工有限公司	13,269.75	-120,000,000.00		900,710.58	280,721,373.55	
云南氟磷电子科技有限公司	133,498.23				148,561,187.05	
云南捷佳润灌溉科技有限公司					5,860,753.63	
云南云天超蓝科技有限公司					1,033,141.76	
AC Fertilizer Company SPA					7,176,900.00	
小计	109,436.86	-174,000,000.00		14,992,193.02	3,223,329,339.81	
二、清算阶段子公司 (法院强制清算)						
云南中磷石化有限公司						4,883,208.78
小计						4,883,208.78
合计	109,436.86	-174,000,000.00		14,992,193.02	3,223,329,339.81	4,883,208.78

(十四) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
云南省铁路投资有限公司	216,770,005.80	216,770,005.80
建信信托 (彩蝶 6 号财产权信托计划)	19,381,077.39	19,389,951.97
云南云天化信息科技有限公司	13,521,785.19	12,111,762.53
重庆天勤材料有限公司	15,837,004.98	9,535,044.69
天津物产 2 号企业管理合伙企业 (有限合伙)	8,374,725.19	8,374,725.19

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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
昆明昆阳强森石化有限公司	4,578,881.52	4,578,881.52
安宁市农村信用合作联社县街信用社	10,000.00	10,000.00
合计	278,473,480.07	270,770,371.70

2. 本年非交易性权益工具投资

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
云南省铁路投资有限公司					持有目的为非交易性	
建信信托（彩蝶 6 号财产权信托计划）					持有目的为非交易性	
云南云天化信息科技有限公司	900,000.00				持有目的为非交易性	
重庆天勤材料有限公司	3,792,928.13				持有目的为非交易性	
天津物产 2 号企业管理合伙企业（有限合伙）					持有目的为非交易性	
昆明昆阳强森石化有限公司					持有目的为非交易性	
安宁市农村信用合作联社县街信用社					持有目的为非交易性	
合计	4,692,928.13					

（十五）投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
年初余额	325,549,723.97	109,025,306.42	434,575,030.39
2. 本年增加金额	6,000,000.00		6,000,000.00
(1) 固定资产\在建工程转入	6,000,000.00		6,000,000.00
3. 本年减少金额	23,653,109.59		23,653,109.59
(1) 处置	4,094,433.04		4,094,433.04
(2) 其他转出	19,558,676.55		19,558,676.55
年末余额	307,896,614.38	109,025,306.42	416,921,920.80
二、累计折旧和累计摊销			
年初余额	177,438,988.43	39,515,570.56	216,954,558.99
2. 本年增加金额	8,166,230.24	2,134,328.04	10,300,558.28
(1) 计提或摊销	8,166,230.24	2,134,328.04	10,300,558.28
3. 本年减少金额	7,484,434.92		7,484,434.92
(1) 处置	3,629,415.58		3,629,415.58
(2) 其他转出	3,855,019.34		3,855,019.34
年末余额	178,120,783.75	41,649,898.60	219,770,682.35
三、减值准备			
年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
年末余额			
四、账面价值			

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	土地使用权	合计
1. 年末账面价值	129,775,830.63	67,375,407.82	197,151,238.45
2. 年初账面价值	148,110,735.54	69,509,735.86	217,620,471.40

(十六) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	19,586,515,203.48	18,736,771,442.68
固定资产清理	40,502,841.17	50,187,839.49
合计	19,627,018,044.65	18,786,959,282.17

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	11,929,211,130.30	28,666,487,813.13	651,891,649.60	569,321,426.47	41,816,912,019.50
2. 本年增加金额	898,149,215.90	1,865,130,983.48	64,014,220.21	169,077,073.40	2,996,371,492.99
(1) 购置	184,801,326.41	156,071,524.15	60,765,300.01	51,138,189.23	452,776,339.80
(2) 在建工程转入	691,091,328.09	1,703,530,085.91	3,157,894.56	116,705,291.65	2,514,484,600.21
(3) 资产拆分	2,697,884.85	5,529,373.42	91,025.64	1,231,017.62	9,549,301.53
(4) 其他增加	19,558,676.55			2,574.90	19,561,251.45
3. 本年减少金额	99,985,107.13	447,486,667.36	46,059,907.91	55,321,672.89	648,853,355.29
(1) 处置或报废	91,979,963.09	447,192,721.88	44,033,331.19	50,098,037.60	633,304,053.76
(2) 资产拆分减少	2,005,144.04	293,945.48	2,026,576.72	5,223,635.29	9,549,301.53
(3) 转到投资性房地产	6,000,000.00				6,000,000.00
年末余额	12,727,375,239.07	30,084,132,129.25	669,845,961.90	683,076,826.98	44,164,430,157.20
二、累计折旧					

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
1. 年初余额	5,179,861,085.65	14,678,039,483.22	508,238,218.28	391,940,889.53	20,758,079,676.68
2. 本年增加金额	477,871,715.10	1,233,637,253.23	25,103,492.01	56,032,543.37	1,792,645,003.71
(1) 计提	473,779,020.77	1,231,553,401.50	25,048,724.91	55,859,228.61	1,786,240,375.79
(2) 拆分增加	237,674.99	2,083,851.73	54,767.10	173,314.76	2,549,608.58
(3) 其他增加	3,855,019.34				3,855,019.34
3. 本年减少金额	61,168,211.85	300,836,513.56	42,076,656.62	50,293,657.18	454,375,039.21
(1) 处置或报废	60,647,150.83	300,534,160.18	41,543,709.58	49,081,968.00	451,806,988.59
(2) 拆分减少	521,061.02	302,353.38	532,947.04	1,193,247.14	2,549,608.58
(3) 其他减少				18,442.04	18,442.04
年末余额	5,596,564,588.90	15,610,840,222.89	491,265,053.67	397,679,775.72	22,096,349,641.18
三、减值准备					
年初余额	383,665,489.90	1,937,921,592.32	399,008.01	74,809.91	2,322,060,900.14
2. 本年增加金额	74,045,151.23	158,257,639.18	54,910.00	576,956.17	232,934,656.58
(1) 计提	74,045,151.23	158,257,639.18	54,910.00	576,956.17	232,934,656.58
3. 本年减少金额	8,810,974.39	64,597,573.19	5,197.95	16,498.65	73,430,244.18
(1) 处置或报废	8,810,974.39	64,597,573.19	5,197.95	16,498.65	73,430,244.18
年末余额	448,899,666.74	2,031,581,658.31	448,720.06	635,267.43	2,481,565,312.54
四、账面价值					
1. 年末账面价值	6,681,910,983.43	12,441,710,248.05	178,132,188.17	284,761,783.83	19,586,515,203.48
2. 年初账面价值	6,365,684,554.75	12,050,526,737.59	143,254,423.31	177,305,727.03	18,736,771,442.68

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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) 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
房屋及建筑物	23,725,936.16	18,365,337.01		5,360,599.15
机器设备	67,991,481.44	54,731,281.51	526,945.26	12,733,254.67
运输工具	193,212.00	183,551.40		9,660.60
电子设备	1,154,986.67	1,109,585.38		45,401.29
合计	93,065,616.27	74,389,755.30	526,945.26	18,148,915.71

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

经营租赁租出资产类别	年末账面价值	年初账面价值
房屋及建筑物	125,429,418.86	144,259,551.63
机器设备	161,703.58	7,393,844.19
运输工具	1,974,646.26	1,974,646.26
合计	127,565,768.70	153,683,117.19

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	年末账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	217,982,825.97	正在办理中
合计	217,982,825.97	

2. 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
东明锑压机及零星资产	23,146,905.33	22,546,080.00
大为制氨联碱装置	16,928,232.84	
云峰合成氨装置	427,703.00	6,701,911.49
红磷化工合成氨装置		20,939,848.00
合计	40,502,841.17	50,187,839.49

(十七) 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	2,961,604,552.10	1,518,779,972.28
工程物资		
合计	2,961,604,552.10	1,518,779,972.28

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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. 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
磷酸铁项目建设	952,630,459.29		952,630,459.29	9,232,635.50		9,232,635.50
年产 20 万吨（折 27.5%）浓度双氧水项目	289,471,224.10		289,471,224.10			
30 万吨电池新材料前驱体及配套项目—公辅工程建设子项目	274,195,377.77		274,195,377.77			
新建 100kt/a 电池用磷酸二氢铵项目	221,529,013.46		221,529,013.46			
昆阳磷矿二矿地下开采项目	137,032,403.29		137,032,403.29			
10 万吨/年电池新材料前驱体项目—变电站	48,800,149.50		48,800,149.50			
创建晋宁花卉产业现代示范园建设项目（一期）	47,870,199.30		47,870,199.30	113,708,886.20		113,708,886.20
二期年产 20 万吨磷酸铁电池新材料前驱体项目	42,042,756.81		42,042,756.81			
煤堆场改造	41,070,491.50		41,070,491.50			
中烟再造蒸汽供热项目	38,156,532.66		38,156,532.66	36,255,845.89		36,255,845.89
磷石膏堆场项目建设用地	33,524,452.83		33,524,452.83			
高浓盐水结晶分盐技改项目	33,226,098.49		33,226,098.49	32,339,096.95		32,339,096.95
海口尾气回收集成控制环保综合治理项目	29,634,484.09		29,634,484.09	29,132,962.18		29,132,962.18

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
5000 吨/年磷系阻燃剂项目	29,018,244.01		29,018,244.01	6,320,133.68		6,320,133.68
氟资源综合利用技术改造项目	27,632,994.20		27,632,994.20	23,982,304.43		23,982,304.43
控制室搬迁改造项目	25,185,299.57		25,185,299.57	19,057,911.34		19,057,911.34
昆阳磷矿二矿地下开采项目 土地费用	23,250,000.00		23,250,000.00			
综合增效项目高纯氩项目	22,205,366.64		22,205,366.64			
供电系统可靠性提升技术改 造项目	21,047,616.40		21,047,616.40			
天安化工安宁浮选矿返回水 技改项目	20,970,332.06		20,970,332.06	19,947,413.83		19,947,413.83
10 万吨/年电池新材料前驱 体项目-外管	20,883,721.79		20,883,721.79			
瑰花种植示范基地	20,768,549.71		20,768,549.71	5,698,435.70		5,698,435.70
其他工程项目	561,458,784.63		561,458,784.63	1,223,104,346.58		1,223,104,346.58
合计	2,961,604,552.10		2,961,604,552.10	1,518,779,972.28		1,518,779,972.28

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产 金额	本年其他减少金 额	年末余额
磷酸铁项目建设	1,600,000,000.00	9,232,635.50	943,397,823.79			952,630,459.29
年产 20 万吨 (折 27.5%) 浓 度双氧水项目	350,000,000.00		289,471,224.10			289,471,224.10

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产 金额	本年其他减少金 额	年末余额
30 万吨电池新材料前驱体及 配套项目一公辅工程建设子 项目	623,280,000.00		274,195,377.77			274,195,377.77
新建 100kt/a 电池用磷酸二 氢铵项目	374,911,300.00		221,529,013.46			221,529,013.46
昆阳磷矿二矿地下开采项目	696,800,000.00	41,849,037.12	95,183,366.17			137,032,403.29
10 万吨/年电池新材料前驱 体项目-变电站	100,000,000.00		48,800,149.50			48,800,149.50
创建晋宁花卉产业现代示范 园建设项目（一期）	385,099,800.00	113,708,886.20	146,485,563.10	212,324,250.00		47,870,199.30
二期年产 20 万吨磷酸铁电池 新材料前驱体项目	2,996,361,100.00		42,042,756.81			42,042,756.81
煤堆场改造	139,638,300.00		41,070,491.50			41,070,491.50
中烟再造蒸汽供热项目	58,510,600.00	36,255,845.89	1,900,686.77			38,156,532.66
磷石膏堆场项目建设用地			33,524,452.83			33,524,452.83
高浓盐水结晶分盐技改项目	36,800,000.00	32,339,096.95	887,001.54			33,226,098.49
尾气回收集成控制环保综合 治理项目	63,890,000.00	29,132,962.18	501,521.91			29,634,484.09
5000 吨/年磷系阻燃剂项目	46,436,100.00	6,320,133.68	22,698,110.33			29,018,244.01
氟资源综合利用技术改造项 目	77,302,000.00	23,982,304.43	38,010,199.08	34,359,509.31		27,632,994.20
控制室搬迁改造项目	35,000,000.00	19,057,911.34	6,127,388.23			25,185,299.57

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产 金额	本年其他减少金 额	年末余额
昆阳磷矿二矿地下开采项目 土地费用			23,250,000.00			23,250,000.00
综合增效项目高纯氩项目	56,000,000.00		22,205,366.64			22,205,366.64
供电系统可靠性提升技术改造 项目	126,080,000.00		21,047,616.40			21,047,616.40
天安化工安宁浮选矿返回水 技改项目	45,000,000.00	19,947,413.83	1,022,918.23			20,970,332.06
10 万吨/年电池新材料前驱 体项目-外管	100,000,000.00		20,883,721.79			20,883,721.79
瑰花种植示范基地	40,000,000.00	5,698,435.70	15,070,114.01			20,768,549.71
其他工程项目		1,181,255,309.46	1,867,710,406.41	2,334,101,573.38	153,405,357.86	561,458,784.63
合计		1,518,779,972.28	4,177,015,270.37	2,580,785,332.69	153,405,357.86	2,961,604,552.10

续表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中: 本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
磷酸铁项目建设	59.94	95				募投及自筹
年产 20 万吨 (折 27.5%) 浓度双氧水项目	82.71	95	1,768,348.70	1,768,348.70	3.48	银行贷款
30 万吨电池新材料前驱体及配套项目一公辅工程建设子 项目	43.99	50	509,378.85	509,378.85	2.22	银行贷款
新建 100kt/a 电池用磷酸二氢铵项目	59.09	92				自筹
昆阳磷矿二矿地下开采项目	19.67	30				自筹

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
10 万吨/年电池新材料前驱体项目-变电站	48.80	20				募投
创建晋宁花卉产业现代示范园建设项目（一期）	67.57	92	5,368,525.11	4,914,775.11	4.27	自筹、贷款
二期年产 20 万吨磷酸铁电池新材料前驱体项目	1.40	3				贷款、自筹
煤堆场改造	29.41	60				自筹
中烟再造蒸汽供热项目	65.21	95				自筹
磷石膏堆场项目建设用地		10				自筹
高浓盐水结晶分盐技改项目	90.29	90				自筹
尾气回收集成控制环保综合治理项目	46.38	90				自筹
5000 吨/年磷系阻燃剂项目	62.49	90				自筹
氟资源综合利用技术改造项目	80.20	90				自筹
控制室搬迁改造项目	71.96	90				自筹
昆阳磷矿二矿地下开采项目土地费用	—	—				自筹
综合增效项目 高纯氩项目	39.65	20				自筹
供电系统可靠性提升技术改造项目	16.69	50				募投
在建-天安化工安宁浮选矿返回水技改项目	46.60	50				自筹
10 万吨/年电池新材料前驱体项目-外管	20.88	20				自筹
瑰花种植示范基地	51.92	80				自筹
其他工程项目	—	—				自筹
合计			7,646,252.66	7,192,502.66	/	/

（十八）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	种植业	合计
----	-----	----

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	种植业	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	5,063,786.82	5,063,786.82
2. 本年增加金额	43,174,086.48	43,174,086.48
(1) 自行培育	43,174,086.48	43,174,086.48
3. 本年减少金额	2,134,519.88	2,134,519.88
(1) 处置	2,134,519.88	2,134,519.88
4. 年末余额	46,103,353.42	46,103,353.42
二、累计折旧		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	855,660.86	855,660.86
(1) 计提	855,660.86	855,660.86
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	855,660.86	855,660.86
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	45,247,692.56	45,247,692.56
2. 年初账面价值	5,063,786.82	5,063,786.82

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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：生物性资产增加主要是子公司花匠铺花卉生物资产增加所致。

(十九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	土地使用权	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	4,867,812.22	10,253,341.35	8,961,132.89	675,116,937.53	699,199,223.99
2. 本年增加金额	1,538,487.76	10,134,032.40		86,272,612.47	97,945,132.63
(1) 租入	1,538,487.76	10,134,032.40		86,272,612.47	97,945,132.63
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额	6,406,299.98	20,387,373.75	8,961,132.89	761,389,550.00	797,144,356.62
二、累计折旧					
1. 年初余额	1,460,493.07	3,417,780.45	4,073,988.13	60,922,054.98	69,874,316.63
2. 本年增加金额	2,229,736.94	5,428,741.89	3,789,666.45	76,345,621.82	87,793,767.10
(1) 计提	2,229,736.94	5,428,741.89	3,789,666.45	76,345,621.82	87,793,767.10
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额	3,690,230.01	8,846,522.34	7,863,654.58	137,267,676.80	157,668,083.73
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额					
四、账面价值					

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	土地使用权	合计
1. 年末账面价值	2,716,069.97	11,540,851.41	1,097,478.31	624,121,873.20	639,476,272.89
2. 年初账面价值	3,407,319.15	6,835,560.90	4,887,144.76	614,194,882.55	629,324,907.36

(二十) 无形资产

1. 无形资产明细

项目	软件	土地使用权	专利权及非专利技术	探矿权	采矿权	其他	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	146,691,599.10	3,872,982,556.29	61,278,752.58	3,615,960.00	1,755,577,008.59	27,393,431.97	5,867,539,308.53
2. 本年增加金额	50,405,103.92	81,776,095.35	10,069,750.37		44,115,964.90		186,366,914.54
(1) 购置	2,847,714.06	81,776,095.35	6,479,750.37		41,034,772.00		132,138,331.78
(2) 在建工程转入	47,557,389.86		3,590,000.00		3,081,192.90		54,228,582.76
3. 本年减少金额	412,905.98		22,518,110.86				22,931,016.84
(1) 处置	412,905.98		22,518,110.86				22,931,016.84
年末余额	196,683,797.04	3,954,758,651.64	48,830,392.09	3,615,960.00	1,799,692,973.49	27,393,431.97	6,030,975,206.23
二、累计摊销							
1. 年初余额	123,934,692.87	1,143,508,938.50	20,917,448.64	3,615,960.00	680,754,162.08	21,626,177.91	1,994,357,380.00
2. 本年增加金额	13,421,650.02	99,721,938.41	4,677,796.00		65,521,002.40	2,372,241.47	185,714,628.30
(1) 计提	13,421,650.02	99,721,938.41	4,677,796.00		65,521,002.40	2,372,241.47	185,714,628.30
3. 本年减少金额	412,905.98		19,163,847.28				19,576,753.26
(1) 处置	412,905.98		19,163,847.28				19,576,753.26
年末余额	136,943,436.91	1,243,230,876.91	6,431,397.36	3,615,960.00	746,275,164.48	23,998,419.38	2,160,495,255.04
三、减值准备							
1. 年初余额							
2. 本年增加金额	55,548.37		681.72				56,230.09
(1) 计提	55,548.37		681.72				56,230.09

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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	软件	土地使用权	专利权及非专利技术	探矿权	采矿权	其他	合计
3. 本年减少金额							
年末余额	55,548.37		681.72				56,230.09
四、账面价值							
1. 年末账面价值	59,684,811.76	2,711,527,774.73	42,398,313.01	-	1,053,417,809.01	3,395,012.59	3,870,423,721.10
2. 年初账面价值	22,756,906.23	2,729,473,617.79	40,361,303.94	-	1,074,822,846.51	5,767,254.06	3,873,181,928.53

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

(二十一) 开发支出

项目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
		委托外部供应商	确认为无形资产	
种植基地管理平台		3,192,051.37		3,192,051.37
销售客户管理平台		3,067,155.94		3,067,155.94
大数据平台顶层设计		1,665,977.35		1,665,977.35
智慧硬件集成控制平台		1,335,064.36		1,335,064.36
实景可视化种植基地呈现平台		1,053,411.10		1,053,411.10
实景可视化种植基地呈现平台升级		269,862.96		269,862.96
合计		10,583,523.08		10,583,523.08

注: 1. 现代农业-种植基地管理平台项目于 2022 年 3 月 31 日开始立项研发, 研发供应商为云南腾云生态产业大数据服务有限公司, 建设种植基地的线上管理平台, 系统完成后的交付内容包含: 软件著作权 7 个、系统源代码、软件测试报告 (CNAS 认证)、软件操作手册、系统部署手册、数据库设计说明书、系统技术方案、二级等保测评报告、稳定运行的系统平台等。截至 2022 年 12 月 31 日, 该项目的研发进度为 60%。

2. 现代农业-销售客户管理平台项目于 2022 年 3 月 31 日开始立项研发, 研发供应商为云南唯恒基业科技有限公司, 建设销售客户的线上管理平台, 系统完成后的交付内容包含: 软件著作权 7 项、系统源代码、软件测试报告 (CNAS 认证)、软件操作手册、系统部署手册、数据库设计说明书、系统技术方案、二级等保测评报告、稳定运行的系统平台等。截至 2022 年 12 月 31 日, 该项目的研发进度为 60%。

3. 现代农业-大数据平台顶层设计项目于 2022 年 3 月 31 日开始立项研发, 研发供应商为浙江大学, 完成并出具云天化现代农业大数据平台顶层设计报告与各系统初步设计报告 (加工及供应链系统、农业科研及服务系统、数字指挥中心、销售客户管理平台、种植基地管理平台)。完成并交付 2021 年至 2023 年的年度评估报告。截至 2022 年 12 月 31 日, 该项目的研发进度为 90%。

4. 现代农业-智慧硬件集成控制平台项目于 2022 年 3 月 31 日开始立项研发, 研发供应商为昆明瀚哲科技服务有限公司, 建设智慧硬件集成控制的线上管理平台, 系统完成后的交付内容包含: 具有企业通信标准 1 个、专利 1 项、软件著作权 5 个、系统源代码、云天化现代农业公司为主体的云服务器、软件测试报告 (CNAS 认证)、稳定运行的系统平台。截至 2022 年 12 月 31 日, 该项目的研发进度为 90%。

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

5. 现代农业-实景可视化种植基地呈现平台项目于 2022 年 3 月 31 日开始立项研发，研发供应商为昆明瀚哲科技服务有限公司，建设种植基地的实景可视化呈现平台，系统完成后的交付内容包含：合同约定的系统功能、系统源代码、合同约定的硬件设备安装调试与移交、稳定运行的系统平台。截至 2022 年 12 月 31 日，该项目的研发进度为 60%。

6. 现代农业-实景可视化种植基地呈现平台升级项目于 2022 年 3 月 31 日开始立项研发，研发供应商为昆明瀚哲科技服务有限公司，对实景可视化种植基地呈现平台完成系统功能的升级，系统升级完成后的交付内容包含：具有软件著作权 2 个，完成合同约定的各基地硬件设备的安装调试与移交，系统源代码，系统测试报告、稳定运行的系统平台。截至 2022 年 12 月 31 日，该项目的研发进度为 60%。

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

(二十二) 商誉

1. 商誉原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	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	处置	其他	
呼伦贝尔东明矿业有限责任公司	86,713,377.25					86,713,377.25
合计	86,713,377.25					86,713,377.25

2. 商誉减值准备

无

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

呼伦贝尔东明矿业有限责任公司相关资产组包含固定资产和在建工程、无形资产等，具体如下：

主要为房屋建筑物、构筑物及其他辅助设施、机器设备、车辆、电子办公设备、土地使用权、采矿权及办公软件等，呼伦贝尔东明矿业有限责任公司生产厂区及办公区范围内。

(1) 房屋建筑物主要为变电站、1、2、3、4、5 号输煤栈桥、综合楼工程、工业广场行政楼、原水泵房及办公楼车库等。

(2) 构筑物及其他辅助设施主要为排水明渠、东明矿至国道混凝土路面、疏干降水一排水井及观测井、2000T/H 破碎站、输煤栈桥及露天坑口等。

(3) 机器设备主要为水泵、变压器、挖沟机、装载机、移动式破碎系统、破碎站、斗轮堆取料机、带式输送机、电动单梁桥式起重机及相关配套设备等。

(4) 车辆主要为日常生产及办公用车辆。

(5) 电子办公设备主要为日常办公生产用电子设备，包括计算机、打印机、扫描仪、服务器、复印机、办公家具、实验仪器及通信网络设备等。

(6) 在建工程主要为土建工程，其核算项目包括 2000 吨破碎站、自动化检斤系统工程、车辆调度及管理系统、矿井水五位一体优化组合项目工程、薄膜大棚工程、消防系统改造工程、“电子封条”建设项目以及疏干水应急处理站建设项目。

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

(7) 无形资产主要为 2 项矿业权(含产能升级)、12 宗土地使用权及 10 项软件资产。

4. 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法。

公司将商誉分配至相关资产组中，采用预计未来现金流量的现值的预测方法计算东明矿业资产组的可收回金额。依据东明矿业管理层批准的财务预测数据进行预计。减值测试中采用的关键参数包括：营业收入(销量及单价)、营业成本、营业税金及附加、营业费用、管理费用等。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键假设。管理层采用能够反映相关东明矿业资产组的特定风险利率 11.23%为折现率。上述假设用以分析该业务资产组的可收回金额。

5. 商誉减值测试的影响

无

(二十三) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额	其他减少原因
田坝社区盐丰小区安康路北侧厂区搬迁 (11,254.00 平米)	163,708,750.00		8,692,500.00		155,016,250.00	
肖家营磷矿锁溪渡关索庙区域采矿搬迁 补偿费	88,285,013.89		6,343,833.33		81,941,180.56	
尖山 100 万吨/年项目摊销	99,481,687.04	5,102,190.00	31,085,579.36		73,498,297.68	
云龙磷矿矿区修复治理项目	-	64,346,002.84	5,978,852.04		58,367,150.80	
昆阳磷矿二矿区基建剥离	79,545,111.36		21,212,029.70		58,333,081.66	
搬迁补偿费	46,489,442.28		13,946,832.68		32,542,609.60	
尾矿库土地征用及迁移补偿费	33,287,038.52		3,916,122.18		29,370,916.34	
倒班公寓楼	22,955,853.73		2,930,257.23		20,025,596.50	
资源整合费用	29,639,656.01		10,778,056.73		18,861,599.28	
磷石膏渣场贴坡排渗体	20,132,867.91	524,397.57	2,957,837.41		17,699,428.07	
开远市西北路红磷段道路维修费	19,913,083.33		2,879,000.00		17,034,083.33	

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额	其他减少原因
昆阳磷矿二矿五区七区肖家营磷矿三区等耕地占用税		18,649,412.00	2,072,156.89		16,577,255.11	
石马哨排土场治理工程	36,285,296.16		18,860,356.44	2,262,513.70	15,162,426.02	根据工程结算审计调减
磷石膏渣场排水井排水涵管	15,486,109.18	403,364.20	2,275,154.89		13,614,318.49	
合成催化剂及氧化铝球	7,738,341.87	8,990,663.11	3,222,609.00		13,506,395.98	
昆阳磷矿二矿二区、三区、四区、六区耕地占用税		11,342,082.00	1,470,269.89		9,871,812.11	
磷石膏渣场沉淀池	9,199,365.87	239,037.60	1,351,480.90		8,086,922.57	
磷石膏渣场土地租赁及补偿费耕地占用税		7,337,893.09	366,894.65		6,970,998.44	
新征土地使用费	5,560,054.72		138,936.60		5,421,118.12	
石屏蔬菜基地	5,513,886.35		560,734.21		4,953,152.14	
公共区域维修费	4,849,123.59		269,395.76		4,579,727.83	
肖家营磷矿六区项目		4,434,837.00	77,804.16		4,357,032.84	
肖家营磷矿五区项目森林植被恢复费		4,328,754.00	24,048.63		4,304,705.37	
三变炉耐硫变换催化剂		4,353,982.30	120,943.95		4,233,038.35	
长期待摊费用-原料运输道路	3,764,922.89	657,428.25	593,752.76		3,828,598.38	
氨合成催化剂\KM111	-	3,549,700.00	29,580.83		3,520,119.17	
塑料托盘	5,294,051.10	270,600.00	2,089,806.64		3,474,844.46	
磷石膏渣场截洪沟	3,731,282.88	97,188.13	548,184.60		3,280,286.41	
肖家营磷矿六区项目地方森林植被恢复费		3,217,876.00	93,002.20		3,124,873.80	

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额	其他减少原因
杨家箐磷石膏堆场希奥农庄转让补偿款	3,430,625.00		311,875.00		3,118,750.00	
钢制托盘(四向)		3,849,557.47	748,525.07		3,101,032.40	
其他项目	106,982,105.48	55,314,401.82	63,418,098.35	3,741,617.56	95,136,791.39	现代农业 299 万元场地平整费调至固定资产、水富甲醇装置减值 51 万元、天安化工扣质保金调减成本费用 24 万元。
合计	811,273,669.16	197,009,367.38	209,364,512.08	6,004,131.26	792,914,393.20	

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,558,890,650.87	246,583,370.33	1,266,281,417.92	274,262,262.07
递延收益	73,408,380.84	17,665,880.10	77,594,648.43	18,634,377.70
可抵扣亏损	100,984,974.57	15,123,498.11	30,772,149.35	7,220,314.07
内部交易未实现利润	415,196,252.02	94,878,727.92	689,708,093.01	109,012,341.87
预计环境恢复费和复垦费	67,486,347.43	10,122,952.11	84,139,997.93	12,620,999.69
尚未支付的费用等	318,558,393.06	60,215,060.25	369,713,662.69	66,138,264.61
股权激励预计未来期间可税前扣除的金额超过会计准则规定确认的与股份支付相关	358,409,342.90	67,636,433.41	319,729,463.73	60,696,497.87

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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
的成本费用形成的可抵扣暂时性差异				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	25,087,252.00	6,198,813.00	8,849,120.03	1,480,518.69
资产损失	75,816,189.01	18,954,047.25	149,366,071.98	37,341,517.99
合计	2,993,837,782.70	537,378,782.48	2,996,154,625.07	587,407,094.56

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
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	523,157.20	78,473.58	569,710.00	85,456.50
固定资产折旧	421,275,087.88	71,444,718.94	193,468,806.21	35,305,767.70
非同一控制下企业合并公允价值评估增值	110,495,028.64	27,623,757.16	113,221,244.56	28,305,311.14
合 计	532,293,273.72	99,146,949.68	307,259,760.77	63,696,535.34

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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. 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	2,600,617,235.12	4,670,566,087.37
资产减值准备	836,113,705.18	2,260,530,245.23
尚未支付的费用	258,747,994.02	295,827,775.06
股权激励预计未来期间可税前扣除的金额超过会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用形成的可抵扣暂时性差异	116,839,260.60	115,880,176.50
预计环境恢复费和复垦费	180,408,507.71	120,058,794.68
内部交易未实现利润	470,001,753.92	7,636,071.52
递延收益	31,733,939.11	7,540,406.43
合 计	4,494,462,395.66	7,478,039,556.79

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
2022 年度		1,820,779,889.94
2023 年度	1,018,444,468.88	1,152,657,446.46
2024 年度	701,257,960.97	746,673,692.89
2025 年度	622,971,659.58	899,264,221.98
2026 年度	30,173,580.78	51,190,836.10
2027 年度	42,166,959.67	
2030 年度	185,602,605.24	
合计	2,600,617,235.12	4,670,566,087.37

(二十五) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程及设备款	161,956,951.77	8,973,104.95
预付土地款	14,500,000.00	
项目合作资金		2,770,800.00
合计	176,456,951.77	11,743,904.95

(二十六) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	2,176,459,076.86	4,333,830,000.00
保证借款	1,520,000,000.00	4,348,700,065.98
信用借款	6,330,178,954.38	13,200,284,175.01
短期借款利息	18,319,212.58	35,690,068.66
合计	10,044,957,243.82	21,918,504,309.65

注: 短期借款减少主要是公司偿还了部分带息负债以及优化借款结构。

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

(二十七) 交易性金融负债

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
交易性金融负债	440,130.00	19,165,569.50	440,130.00	19,165,569.50
其中: 衍生金融负债	440,130.00	19,165,569.50	440,130.00	19,165,569.50
合计	440,130.00	19,165,569.50	440,130.00	19,165,569.50

(二十八) 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		20,000,000.00
银行承兑汇票	233,450,000.00	204,259,400.00
信用证	6,662,579.11	23,132,745.27
合计	240,112,579.11	247,392,145.27

(二十九) 应付账款

1. 应付账款按项目列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款及劳务款	2,890,075,795.98	2,867,792,705.95
应付设备及工程款	742,855,851.46	425,200,400.20
应付其他款项	155,765,378.51	126,980,190.06
合计	3,788,697,025.95	3,419,973,296.21

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
昆明市晋宁区六街镇人民政府	91,065,650.00	未结算
中国天辰工程有限公司	16,407,895.59	未结算
昆明市晋宁区二街镇人民政府	12,878,633.65	未结算
云南省铁路投资有限公司	12,875,000.00	未结算
东华工程科技股份有限公司	12,680,698.54	未结算
云南创宇景航实业有限公司	6,901,400.00	未结算
中国人民财产保险股份有限公司昆明市分公司	6,229,071.93	未结算
合计	159,038,349.71	/

(三十) 预收款项

1. 预收款项按项目列示

项目	年末余额	年初余额
预收货款及劳务款	39,561,655.61	24,177,608.83
预收其他款项	1,255,864.26	
合计	40,817,519.87	24,177,608.83

2. 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
黑龙江省云天商贸有限责任公司	2,432,064.86	未结算
中农集团控股股份有限公司	1,151,683.00	未结算

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	未偿还或结转的原因
合计	3,583,747.86	

(三十一) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
销售商品相关的合同负债	3,453,428,589.91	2,821,676,914.65
合计	3,453,428,589.91	2,821,676,914.65

(三十二) 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	320,561,735.03	2,209,680,076.24	2,088,473,613.83	441,768,197.44
二、离职后福利-设定提存计划	1,270,140.01	268,435,695.61	267,313,760.24	2,392,075.38
三、辞退福利	69,220,511.10	110,567,464.32	97,598,522.82	82,189,452.60
四、一年内到期的其他福利				
合计	391,052,386.14	2,588,683,236.17	2,453,385,896.89	526,349,725.42

注: 应付职工薪酬增加的主要是根据经营业绩计提的年终绩效增加。

2. 长期应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、离职后福利				
二、辞退福利	186,671,394.22	96,111,534.01	74,630,596.72	208,152,331.51
三、其他长期职工福利				
合计	186,671,394.22	96,111,534.01	74,630,596.72	208,152,331.51

3. 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	279,184,581.99	1,766,605,032.98	1,643,741,124.08	402,048,490.89
二、职工福利费		110,763,718.87	110,763,718.87	
三、社会保险费	2,039,247.06	138,408,297.77	139,059,770.64	1,387,774.19
其中: 医疗及生育保险费	1,522,181.12	123,548,909.27	124,327,022.49	744,067.90
工伤保险费	517,065.94	14,859,388.50	14,732,748.15	643,706.29
四、住房公积金	2,181,150.63	146,175,729.66	146,059,992.92	2,296,887.37
五、工会经费和职工教育经费	37,156,755.35	47,727,296.96	48,849,007.32	36,035,044.99
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	本年增加	本年减少	年末余额
八、其他短期薪酬				
合计	320,561,735.03	2,209,680,076.24	2,088,473,613.83	441,768,197.44

4. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	1,195,857.05	197,037,555.92	197,754,430.90	478,982.07
2、失业保险费	74,282.96	7,389,128.19	7,418,338.33	45,072.82
3、企业年金缴费		64,009,011.50	62,140,991.01	1,868,020.49
合计	1,270,140.01	268,435,695.61	267,313,760.24	2,392,075.38

5. 辞退福利

项目	年末应付未付金额	年初应付未付金额	其中：一年以内需要支付的金额	计算方法及依据
辞退福利	290,341,784.11	255,891,905.32	82,189,452.60	采用预计未来现金流量折现的方法
合计	290,341,784.11	255,891,905.32	82,189,452.60	

(三十三) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	197,254,881.20	339,436,144.15
增值税	179,714,349.88	115,391,154.52
资源税	51,963,535.76	23,984,793.11
印花税	20,649,832.41	8,566,333.04
个人所得税	10,566,667.24	6,187,699.73
环境保护税	3,726,246.00	3,960,837.75
城市维护建设税	12,308,884.71	7,480,785.95
教育费附加	5,561,686.33	3,386,862.96
地方教育费附加	3,519,467.70	2,260,044.30
房产税	3,386,638.88	224,997.23
土地使用税	4,406,697.69	54,936.27
车船税	3,074.40	2,220.40
其他	10,417,329.42	8,003,827.38
合计	503,479,291.62	518,940,636.79

(三十四) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	32,121,568.43	30,067,840.57
应付股利	9,000,000.00	87,269,000.00
其他应付款	555,031,948.89	743,082,243.53
合计	596,153,517.32	860,419,084.10

1. 应付利息

(1) 应付利息明细情况

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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
分期付息到期还本的长期借款利息	30,067,840.57	30,067,840.57
其他利息	2,053,727.86	
合计	32,121,568.43	30,067,840.57

2. 应付股利

项目	年末余额	年初余额
子公司尚未支付的少数股东股利	9,000,000.00	87,269,000.00
合计	9,000,000.00	87,269,000.00

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
非金融机构借款及利息	1,782,896.93	9,298,555.41
应付其他款项	107,587,048.86	361,144,499.17
应付质保金及保证金	295,206,539.39	244,292,636.05
应付代收代扣款	67,588,353.46	92,942,510.70
应付工程款	81,670,740.85	35,404,042.20
限制性股票回购应付款	1,196,369.40	
合计	567,709,440.87	743,082,243.53

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
文山平远五联农资商贸开发有限责任公司	6,962,276.40	未结算
丰豪供应链(云南)有限公司	3,600,000.00	未结算
漳州中集集装箱有限公司	3,150,250.00	未结算
中蓝连海设计研究院有限公司	3,136,461.00	工程未结算
宣威市板桥镇大河村民小组	3,000,202.70	未达到约定付款条件
合计	19,849,190.10	/

(3) 金额较大的其他应付款

单位名称	年末余额	款项性质
东华工程科技股份有限公司	26,677,810.00	应付工程款
麦王环境技术股份有限公司	14,703,891.87	应付工程款
内蒙古蒙东矿建工程有限公司	13,899,504.54	应付质保金及保证金
中化地质矿山总局云南地质勘察院	11,360,000.00	应付质保金及保证金
文山平远五联农资商贸开发有限责任公司	6,962,276.40	应付其他款项
云南建投安装股份有限公司	5,721,676.47	应付工程款
合计	79,325,159.28	

(三十五) 一年内到期的非流动负债

1. 一年内到期的非流动负债分类

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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
一年内到期的长期借款	3,086,544,323.71	1,751,480,000.00
一年内到期的长期应付款	784,591,027.87	789,547,661.93
一年内到期的租赁负债	11,932,811.58	15,672,680.87
长期借款利息	14,256,727.49	9,393,250.09
合计	3,897,324,890.65	2,566,093,592.89

注: 一年内到期的非流动负债增加的主要是一年内到期的长期借款增加。

2. 一年内到期的长期借款明细情况

项目	年末余额	年初余额
质押借款	600,000.00	1,751,480,000.00
抵押借款		789,547,661.93
保证借款	2,123,324,323.71	15,672,680.87
信用借款	962,620,000.00	9,393,250.09
合计	3,086,544,323.71	2,566,093,592.89

(三十六) 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
预收待转销项税	289,853,673.51	248,701,675.76
已背书未终止确认的商业承兑汇票	49,654,687.85	
已背书未终止确认的银行承兑汇票		1,000,000.00
合计	339,508,361.36	249,701,675.76

(三十七) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	2,100,000.00	
保证借款	2,873,815,166.47	3,040,143,200.00
信用借款	5,444,683,600.00	2,355,691,088.07
合计	8,320,598,766.47	5,395,834,288.07

注: 长期借款增加的主要原因是: 优化借款结构, 增加长期借款。

(三十八) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋及建筑物	3,271,860.34	3,469,508.29
机器设备	10,465,285.09	6,963,453.45
运输工具	4,291,289.88	4,484,038.25
土地使用权	68,606,466.84	54,474,482.19
减: 一年内到期的租赁负债	11,932,811.58	15,672,680.87
合计	74,702,090.57	53,718,801.31

(三十九) 长期应付款

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款	1,196,265,672.71	589,155,053.27	766,489,253.14	1,018,931,472.84
专项应付款	214.23			214.23
合计	1,196,265,886.94	589,155,053.27	766,489,253.14	1,018,931,687.07

1. 长期应付款

(1) 长期应付款明细列示

项目	年末余额	年初余额
非银行金融机构借款	681,415,655.02	460,156,672.45
化肥结构改造项目世行贷款	151,671,588.10	151,671,588.10
应付云天化集团借款及利息	100,000,000.00	503,008,219.16
金新化工采矿权分期支付款	40,000,000.00	60,000,000.00
磷化集团采矿权分期支付款	45,844,229.72	21,429,193.00
合计	1,018,931,472.84	1,196,265,672.71

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
化学肥料及农药减施增效综合技术开发	214.23			214.23	
合计	214.23			214.23	

(四十) 预计负债

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
环境恢复费和环保设施费用等	215,995,992.61	76,319,845.08	60,540,679.04	231,775,158.65	环境恢复费系根据经专家审议通过的土地复垦方案和矿山地质环境恢复方案, 预计的土地复垦费; 矿山地质基金系根据煤炭储量报告产量测算预计的恢复和环保费用。
合计	215,995,992.61	76,319,845.08	60,540,679.04	231,775,158.65	

(四十一) 递延收益

1. 递延收益明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	413,902,264.73	62,868,039.73	70,040,320.71	406,729,983.75
合计	413,902,264.73	62,868,039.73	70,040,320.71	406,729,983.75

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

政府补助项目

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	其他减少	年末余额	与资产相关与收益相关	其他变动的原因
矿产资源综合利用示范基地建设专项资金(450 项目)	126,605,268.90			25,750,224.12			100,855,044.78	与资产相关	
煤代气技改工程项目	41,998,541.95			3,251,499.96			38,747,041.99	与资产相关	
擦洗厂搬迁补偿	21,260,656.13			1,776,105.24			19,484,550.89	与资产相关	
晋宁区人民政府一县一业重点项目		18,200,000.00					18,200,000.00	与资产相关	
提升本质安全改造	9,000,000.00	1,000,000.00					10,000,000.00	与资产相关	
5080 项目	10,312,500.00			750,000.00			9,562,500.00	与资产相关	
尖山磷矿 100 万 t/a 中低品位磷矿资源回收利用项目	13,166,666.58			3,949,999.92			9,216,666.66	与资产相关	
修造厂搬迁重建新购资产(政府拆迁补偿)	10,025,862.09			1,124,395.80			8,901,466.29	与资产相关	
天安化工液氨管线建设	9,055,999.94			566,000.04			8,489,999.90	与资产相关	
大型流态化焙烧磷石膏制备高附加值材料关键技术研发	4,000,000.00	4,427,500.00					8,427,500.00	与资产相关	

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	其他减少	年末余额	与资产相关与收益相关	其他变动的原因
50 万吨 MDCP (835) 项目基建拨款	9,542,857.24			1,192,857.12			8,350,000.12	与资产相关	
红磷磷酸二氢钾产业化项目	9,533,333.12			1,300,000.08			8,233,333.04	与资产相关	
天安输氨管线迁改	7,999,999.94			500,000.04			7,499,999.90	与资产相关	
4 万吨/年聚甲醛树脂项目	9,153,238.17			1,861,675.56			7,291,562.61	与资产相关	
安达市促投资稳增长扶持资金	7,360,000.16			159,999.96			7,200,000.20	与资产相关	
麒麟片区输水管线迁改	7,458,195.59			601,105.08			6,857,090.51	与资产相关	
办公楼土地补偿	6,939,670.14			123,922.68			6,815,747.46	与资产相关	
节能减排项目补助资金	6,894,999.12			1,149,166.44			5,745,832.68	与资产相关	
HRS 综合利用项目改造补助	6,411,717.36			897,095.28			5,514,622.08	与资产相关	
云天化集团花卉产业链项目	5,000,000.00	12,000.00		793.36			5,011,206.64	与资产相关	
云峰 5 万吨/年 MAP 政府补助	5,000,000.00						5,000,000.00	与资产相关	
政府预算内经费拨款	4,990,000.00						4,990,000.00	与收益相关	

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	其他减少	年末余额	与资产相关与收益相关	其他变动的原因
湿法磷酸精制项目	5,000,000.00			238,095.24			4,761,904.76	与资产相关	
就地改造厂内外围搬迁项目	5,000,000.00			249,999.96			4,750,000.04	与资产相关	
云峰廉租房一期政府补助	4,500,000.00			150,000.00			4,350,000.00	与资产相关	
能源管理中心数据平台	5,000,002.24			833,333.76			4,166,668.48	与资产相关	
浮选磷尾矿资源化利用关键技术研发	3,000,000.00	3,000,000.00		707,532.45		1,200,000.00	4,092,467.55	与资产相关	
安宁片区 90 万吨/年磷石膏综合利用示范项目（一期）		3,750,000.00					3,750,000.00	与资产相关	
4 万吨/年电子级磷酸产业化示范工程项目发改委拨 3 万吨项目款	3,551,785.61			473,571.36			3,078,214.25	与资产相关	
低品位胶磷矿示范工程（450 项目）	3,571,428.53			714,285.72			2,857,142.81	与资产相关	
富甲烷提纯技改项目资金	2,850,000.00			150,000.00			2,700,000.00	与资产相关	
云峰廉租房二期政府补助	2,675,625.01			82,500.00			2,593,125.01	与资产相关	

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	其他减少	年末余额	与资产相关与收益相关	其他变动的原因
高浓盐水结晶分盐技改项目（第一批节水技术改造）	2,580,000.00						2,580,000.00	与资产相关	
一期 30 万吨硫酸装置低温热能回收技术改造		2,500,000.00					2,500,000.00	与资产相关	
磷酸浓缩低压蒸汽发电项目补助		2,500,000.00					2,500,000.00	与资产相关	
磷资源清洁利用与重污染固废源头近零排放技术	2,822,781.35	246,000.00		697,140.13			2,371,641.22	与资产相关	
研发费用后补助资金	2,654,504.65			446,584.54			2,207,920.11	与资产相关	
锡—磷高效阻燃材料应用产业示范		2,300,000.00		99,347.02			2,200,652.98	与收益相关	
云南磷化集团有限公司专项资金	2,366,666.74			400,000.08			1,966,666.66	与资产相关	
胶磷矿采选关键技术集成研究与工程示范	2,010,035.59			59,931.60			1,950,103.99	与资产相关	

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	其他减少	年末余额	与资产相关与收益相关	其他变动的原因
贫杂磷矿高效生产 高品质绿色饲料磷 酸钙盐产业化技术 开发与转化		2,000,000.00		87,010.42			1,912,989.58	与资产相关	
电池级磷酸二氢铵 项目补助		1,900,000.00					1,900,000.00	与资产相关	
绿色智能肥料(云南 现代农业绿色关键 技术创新与平台建 设项目)		2,830,000.00		1,014,470.67			1,815,529.33	与收益相关	
835 项目财政贴息资 金	2,000,000.17			249,999.96			1,750,000.21	与资产相关	
铁路线改造拆迁补 偿	1,690,775.51			97,919.40			1,592,856.11	与资产相关	
废水资源化利用减 排项目	1,500,000.00			8,928.57			1,491,071.43	与资产相关	
3 万吨/年电子级磷 酸产业化示范工程 项目市财政局扶持 资金	1,607,142.99			214,285.68			1,392,857.31	与资产相关	
胶磷矿浮选尾矿减 排与资源再利用项 目	1,375,000.02			107,142.84			1,267,857.18	与资产相关	

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	其他减少	年末余额	与资产相关与收益相关	其他变动的原因
年产 20 万吨（折 27.5%）浓度双氧水		1,067,700.00					1,067,700.00	与资产相关	
云南省新型化肥工程中心	1,135,585.05			122,186.94			1,013,398.11	与收益相关	
数字工厂项目补助		1,000,000.00		130,434.78			869,565.22	与资产相关	
节能降耗及资源综合利用专项资金		720,000.00					720,000.00	与资产相关	
财政厅贷款贴息补助	2,858,254.52			411,477.24	401,548.44		2,045,228.84	与资产相关	
一期 80 万吨低温位热能回收项目	675,000.00			75,000.00			600,000.00	与资产相关	
海口磷矿 200 万吨/年中低品位磷矿采选工程(以奖代补)	509,529.38			372,670.61			136,858.77	与资产相关	
财政企业科技专项资金	533,625.84			399,174.31			134,451.53	与资产相关	
稳岗补贴	1,955,288.00	1,312,698.02		3,229,915.56			38,070.46	与收益相关	
红磷棚户区改造政府补助	288,000.00			288,000.00				与资产相关	
其他零星项目	18,481,727.10	14,102,141.71		7,972,992.75		3,400,000.00	21,210,876.06	与资产/收益相关	
合计	413,902,264.73	62,868,039.73		65,038,772.27	401,548.44	4,600,000.00	406,729,983.75		

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

(四十二) 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	1,837,396,147.00				-2,642,060.00	-2,642,060.00	1,834,754,087.00

注：1. 2021 年 11 月 8 日，经公司 2021 年第八次临时股东大会审议决议，根据《公司限制性股票激励计划（草案）》相关规定以及公司 2018 年第八次临时股东大会的授权。至 2021 年 10 月，除第一批、第二批、第三批回购外，公司授予限制性股票激励对象中，5 人离职、4 人工作调动、1 人退休、1 人内退，已不符合激励条件。公司授予限制性股票激励对象中，12 名因 2020 年度个人考核结果为需改进（C），1 名激励对象 2020 年度的个人考核结果为不合格（D），2 名因降职而将其获授的限制性股票未解锁部分按照降职后对应额度进行调整。综上，公司将对上述 26 名激励对象持有的 1,502,906 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。公司按回购价格确认库存股和相应的负债。本次限制性股票回购于 2022 年 1 月 10 日完成注销。

2. 2022 年 10 月 31 日，经公司 2022 年第八次临时股东大会审议决议，根据《云南云天化股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》的规定，激励对象个人情况发生变化的，授予的限制性股票由公司回购注销。截至目前，除第一批、第二批、第三批、第四批回购外，公司授予限制性股票激励对象中，共 18 人因工作变动、个人原因辞职、解除劳动关系、退休、内退、死亡等原因，已不符合激励条件，应对上述 18 名激励对象持有的合计 1,076,460 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销；公司授予限制性股票激励对象中，2021 年度考核结果为不合格（D）的 1 人，回购首次授予股票第三个解除限售期未解除限售股票的 100%；考核结果为需改进（C）的 4 人，回购首次授予股票第三个解除限售期（或预留授予股票第二个解除限售期）未解除限售股票的 20%；1 人因 2020 年考核结果为需改进（C），公司应予补充回购其本次股权激励计划预留部分第一个解除限售期未解除限售股票 2,484 股。公司应对上述 6 名激励对象持有的合计 62,694 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。综上，公司将对上述 24 名激励对象持有的共计 1,139,154 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。本次限制性股票回购于 2022 年 12 月 30 日完成注销。

(四十三) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本（股本）溢价	6,226,524,877.08		4,280,137.20	6,222,244,739.88

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	1,044,776,769.15	27,840,754.64		1,072,617,523.79
合计	7,271,301,646.23	27,840,754.64	4,280,137.20	7,294,862,263.67
其中：国有独享资本公积				

导致本年资本公积变动的主要事项：

1. 本集团回购库存股，回购款超过股本部分计入股本溢价，导致股本溢价减少 4,280,137.20 元。
2. 本年公司预计未来期间可税前扣除的股份支付相关的金额超过会计准则规定确认的与股份相关的成本费用，超过部分的所得税影响导致资本公积-其他资本公积增加 6,863,544.68 元。
3. 本年公司确认以权益结算的股份支付，导致资本公积-其他资本公积增加 17,539,596.20 元。
4. 本年公司子公司云峰化工调整以前年度移交三供一业资产增加资本公积-其他资本公积 230,000.00 元。
5. 本年公司联营企业其他权益变动，导致资本公积-其他资本公积增加 109,436.86 元。
6. 本年公司合并层级发生变化，导致资本公积-其他资本公积增加 3,098,176.90 元。

（四十四）库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票回购	4,072,442.72	4,401,459.18	7,273,676.90	1,200,225.00

注：1. 2021 年 11 月 8 日，经公司 2021 年第八次临时股东大会审议决议，根据《公司限制性股票激励计划（草案）》相关规定以及公司 2018 年第八次临时股东大会的授权。至 2021 年 10 月，除第一批、第二批、第三批回购外，公司授予限制性股票激励对象中，5 人离职、4 人工作调动、1 人退休、1 人内退，已不符合激励条件，应对上述 11 名激励对象持有的 1,357,520 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。公司授予限制性股票激励对象中，12 名因 2020 年度个人考核结果为需改进（C），公司应予回购注销其本次股权激励计划首次授予部分第二个解除限售期计划解除限售的限售股票及预留部分首次解除限售期计划解除限售的限售股票的 20%，即首次授予部分第二个解除限售期计划解除限售的限售股票 78,480 股以及预留部分首次解除限售期计划解除限售的限售股票 9,936 股，共计 88,416 股；1 名激励对象 2020 年度的个人考核结果为不合格（D），公司应予 100%回购注销其本次股权激励计划首次授予部分第二个解除限售期计划解除限售的全部限售股票，共计 30,690 股；2 名因降职而将其获授的限制性股票未解锁部分按照降职后对应额度进行调整，回购原授予股票数量与调整后差额部分共计 26,280 股。综上，公

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

司将对上述 26 名激励对象持有的 1,502,906 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。公司按回购价格确认库存股和相应的负债。本次限制性股票回购于 2022 年 1 月 10 日完成注销。

2. 2022 年 10 月 31 日，经公司 2022 年第八次临时股东大会审议决议，根据《云南云天化股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》的规定，激励对象个人情况发生变化的，授予的限制性股票由公司回购注销。截至目前，除第一批、第二批、第三批、第四批回购外，公司授予限制性股票激励对象中，共 18 人因工作变动、个人原因辞职、解除劳动关系、退休、内退、死亡等原因，已不符合激励条件，应对上述 18 名激励对象持有的合计 1,076,460 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销；公司授予限制性股票激励对象中，2021 年度考核结果为不合格（D）的 1 人，回购首次授予股票第三个解除限售期未解除限售股票的 100%；考核结果为需改进（C）的 4 人，回购首次授予股票第三个解除限售期（或预留授予股票第二个解除限售期）未解除限售股票的 20%；1 人因 2020 年考核结果为需改进（C），公司应予补充回购其本次股权激励计划预留部分第一个解除限售期未解除限售股票 2,484 股。公司应对上述 6 名激励对象持有的合计 62,694 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。综上，公司将对上述 24 名激励对象持有的共计 1,139,154 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。本次限制性股票回购于 2022 年 12 月 30 日完成注销。

3. 2022 年 12 月 27 日，经公司第九届董事会第八次（临时）会议决议，2023 年 1 月 12 日，经公司 2023 年第一次临时股东大会审议决议，根据《云南云天化股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》的规定，激励对象个人情况发生变化的，授予的限制性股票由公司回购注销。截至目前，除第一批至第五批回购外，公司授予限制性股票激励对象中，共 5 人因工作变动、退休、降职、死亡等原因，已不符合激励条件，应对上述 5 名激励对象持有的合计 379,290 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销；公司授予限制性股票激励对象中，2 人因降职，对其降职后差额部分的 46,050 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。综上，公司将对上述 7 名激励对象持有的共计 425,340 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。本次限制性股票回购于 2023 年 3 月 20 日完成注销。

（四十五）其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	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	

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	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	11,581,513.11	7,711,982.95			7,711,982.95		19,293,496.06
其中: 重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	11,581,513.11	7,711,982.95			7,711,982.95		19,293,496.06
企业自身信用风险公允价值变动							
其他							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-33,850,411.34	59,060,214.64			59,228,703.69	-168,489.05	25,378,292.35
其中: 权益法下可转进损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动		-581,597.30			-581,597.30		-581,597.30
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	-33,850,411.34	59,641,811.94			59,810,300.99	-168,489.05	25,959,889.65
其他							
其他综合收益合计	-22,268,898.23	66,772,197.59			66,940,686.64	-168,489.05	44,671,788.41

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

(四十六) 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	备注
安全生产费	76,689,615.18	193,371,327.34	154,728,336.78	115,332,605.74	
合计	76,689,615.18	193,371,327.34	154,728,336.78	115,332,605.74	

注:专项储备增加的主要原因是:根据新的安全生产经费管理规定计提的安全生产经费增加。

(四十七) 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	270,704,244.89	240,503,917.30		511,208,162.19
合计	270,704,244.89	240,503,917.30		511,208,162.19

(四十八) 未分配利润

项目	年末余额	年初余额
上年年末余额	784,067,851.60	-2,857,754,528.13
加:年初未分配利润调整数		
其中:《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	784,067,851.60	-2,857,754,528.13
加:本年归属于母公司所有者的净利润	6,021,322,993.75	3,641,935,184.27
其他收益结转留存收益		
减:提取法定盈余公积	240,503,917.30	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他权益工具投资处置收益		-112,804.54
其他		
本年年末余额	6,564,886,928.05	784,067,851.60

(四十九) 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
主营业务收入	74,488,588,602.56	62,750,192,803.61
其他业务收入	824,703,855.06	499,035,090.10
营业收入合计	75,313,292,457.62	63,249,227,893.71
主营业务成本	62,608,581,665.97	54,312,670,116.20
其他业务成本	491,247,777.36	285,997,400.44
营业成本合计	63,099,829,443.33	54,598,667,516.64

2. 主营业务(分行业)

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商贸物流行业	38,427,686,898.13	37,579,156,321.87	36,859,714,894.95	36,338,982,038.72
化肥相关行业	26,644,826,833.29	18,956,221,482.89	19,515,520,869.99	13,810,472,380.64
工程材料行业	1,811,439,566.55	1,061,392,613.56	1,545,351,994.30	900,905,388.67
磷化工行业	3,956,815,343.75	2,739,186,236.89	2,312,664,183.39	1,719,949,398.48
煤炭采掘行业	594,040,267.66	173,827,180.64	509,579,342.75	168,259,257.10
磷矿采选行业	719,324,485.90	233,791,749.20	585,619,517.16	204,581,374.31
其他行业	2,334,455,207.28	1,865,006,080.91	1,421,742,001.07	1,169,520,278.28
合计	74,488,588,602.56	62,608,581,665.97	62,750,192,803.61	54,312,670,116.20

3. 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品粮食	25,983,274,759.79	25,709,927,331.49	24,198,587,718.09	24,128,340,345.75
其他商贸物流	2,500,920,425.94	2,447,599,256.24	4,810,092,038.22	4,736,128,472.87
商贸化肥	9,943,491,712.40	9,421,629,734.14	7,851,035,138.64	7,474,513,220.10
磷酸二铵	13,629,434,488.38	10,204,215,332.08	9,666,248,275.78	6,992,328,913.58
复合（混）肥	3,245,785,265.86	2,679,874,955.73	2,758,764,158.01	2,376,303,101.46
磷酸一铵	4,607,594,639.96	3,001,155,436.92	3,623,408,140.58	2,300,495,573.56
尿素	5,044,229,600.43	2,934,708,919.28	3,381,835,911.24	2,057,651,890.20
聚甲醛	1,635,380,084.53	897,696,571.45	1,380,493,680.89	759,236,495.81
煤炭	594,040,267.66	173,827,180.64	509,579,342.75	168,259,257.10
饲料级磷酸钙盐	2,210,185,577.82	1,549,501,598.88	1,525,180,758.21	1,140,635,663.26
磷矿石	719,324,485.90	233,791,749.20	585,619,517.16	204,581,374.31
黄磷	628,322,702.47	281,323,706.84	350,753,456.69	193,913,168.12
磷酸	998,197,831.07	798,178,479.32	356,748,373.59	313,461,842.72
液氨	566,087,029.50	329,846,180.62	504,696,837.61	383,235,789.69
其他	2,182,319,730.86	1,945,305,233.14	1,247,149,456.14	1,083,585,007.66
合 计	74,488,588,602.56	62,608,581,665.97	62,750,192,803.61	54,312,670,116.20

4. 前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例（%）
2022 年度	20,869,139,893.98	27.71
2021 年度	18,762,316,693.20	29.66

（五十）税金及附加

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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
资源税	331,704,537.96	222,961,522.20
土地使用税	80,254,039.52	142,229,392.57
房产税	36,572,368.14	36,217,632.26
城市维护建设税	67,373,084.62	48,405,722.86
印花税	90,242,513.48	40,498,440.93
水资源税	38,299,247.00	26,670,292.00
环境保护税	14,063,690.34	14,252,781.05
教育费附加	32,935,816.68	22,365,294.38
地方教育费附加	21,957,211.18	14,909,620.07
车船税	700,885.00	692,430.99
合计	714,103,393.92	569,203,129.31

(五十一) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输、装卸费	245,444,102.29	316,258,577.94
职工薪酬	290,079,525.14	236,147,516.41
广告及业务宣传费	35,366,893.30	34,292,188.19
折旧与摊销	27,764,966.70	29,925,147.33
销售服务费	56,728,472.38	63,840,860.66
保险费	10,686,350.43	11,039,154.54
仓储保管费	12,770,437.64	9,955,753.79
租赁费	12,601,203.79	6,002,270.67
修理费	11,472,033.35	5,971,051.64
包装费	1,178,159.64	1,063,136.33
其他	52,958,866.58	40,342,652.78
合计	757,051,011.24	754,838,310.28

(五十二) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	636,527,397.80	654,533,025.82
折旧与摊销	155,475,348.20	171,745,944.31
中介咨询、技术服务及诉讼费等	41,612,630.22	53,418,407.14
安全生产排污绿化及保卫等费用	37,408,048.14	119,781,023.00
租赁费	22,109,593.28	18,911,613.07
股权激励	17,539,596.20	45,742,128.02
修理费	15,592,004.33	21,805,347.33
停工损失	15,568,530.43	52,253,685.39
信息化平台费	13,208,255.33	15,442,568.33
业务招待费及办公费	6,141,823.89	9,859,988.39
其他	70,942,686.29	62,039,364.98

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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
合计	1,032,125,914.11	1,225,533,095.78

(五十三) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	110,398,318.73	88,472,707.41
材料费	120,167,121.28	10,730,248.21
折旧与摊销	21,025,304.45	6,518,027.50
技术引进费及服务费	59,194,236.29	138,048.35
其他	57,002,038.39	45,711,922.11
合计	367,787,019.14	151,570,953.58

注:研发费用变动原因说明:公司研发项目增加。

(五十四) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,209,074,287.08	1,433,073,371.47
减:利息收入	146,912,162.64	138,110,530.63
利息净支出	1,062,162,124.44	1,294,962,840.84
汇兑净损失	-28,682,673.35	11,699,560.57
财政贴息	-13,934,264.44	-72,216,948.50
银行手续费及其他	46,281,286.72	52,427,349.65
合计	1,065,826,473.37	1,286,872,802.56

(五十五) 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	196,672,083.68	173,614,419.61
合计	196,672,083.68	173,614,419.61

2. 计入当期损益的政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额
与资产相关的递延收益摊销	60,397,761.96	59,112,137.45
与收益相关的递延收益	136,274,321.72	114,502,282.16
合计	196,672,083.68	173,614,419.61

(五十六) 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	551,549,274.38	553,901,548.48
处置长期股权投资产生的投资收益	-14,914,480.41	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	999,650.25	-5,629,009.63
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	4,692,928.13	1,458,315.79
债权投资在持有期间取得的利息收入	973,750.00	4,782,125.00
债务重组收益		3,174,818.73

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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		7,730.94
合计	543,301,122.35	557,695,529.31

(五十七) 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	-2,093,023.63	-524,357.70
其中: 衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-2,093,023.63	-524,357.70
交易性金融负债	-2,934,969.50	129,580.00
其中: 衍生金融负债产生的公允价值变动收益	-2,934,969.50	129,580.00
被套期项目公允价值变动		-989,382.80
合计	-5,027,993.13	-1,384,160.50

(五十八) 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	-686,296.62	-17,071.02
应收账款坏账损失	-116,218,091.06	-171,566,314.13
其他应收款坏账损失	3,053,918.65	-5,577,850.36
合计	-113,850,469.03	-177,161,235.51

(五十九) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-10,063,186.47	-54,302,513.81
存货跌价损失	-102,793,189.43	-53,430,231.30
固定资产减值损失	-232,934,656.58	-48,194,831.25
其他流动资产减值损失	-30,061,353.78	-67,206,496.38
无形资产减值损失	-56,230.09	
合同资产减值损失	-12,053.83	
合计	-375,920,670.18	-223,134,072.74

注: 资产减值损失变动原因说明: 主要是水富云天化甲醇装置计提减值所致。

(六十) 营业外收入

1. 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿金、违约金等其他	18,691,085.94	10,611,966.98	18,691,085.94
非流动资产毁损报废利得	17,352,647.60	366,371.88	17,352,647.60
无法支付的款项	2,674,290.73	5,978,418.68	2,674,290.73
三供一业相关款项		357,920.32	
其他	2,786,599.11	924,736.23	2,786,599.11
合计	41,504,623.38	18,239,414.09	41,504,623.38

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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: 营业外收入变动原因说明: 主要是子公司固定资产报废收入同比增加。

(六十一) 资产处置收益

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
非流动资产处置收益	38,203,541.51	140,590,415.61	38,203,541.51
其中: 未划分为持有待售的非流动资产处置收益	38,203,541.51	140,590,415.61	38,203,541.51
其中: 固定资产处置收益	37,399,206.15	91,601,260.85	37,399,206.15
无形资产处置收益	804,335.36	48,989,154.76	804,335.36
合计	38,203,541.51	140,590,415.61	38,203,541.51

(六十二) 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	72,593,994.67	191,877,784.39	72,593,994.67
对外捐赠支出	2,776,196.91	3,082,660.53	2,776,196.91
赔偿金、违约金、罚款及其他	1,930,737.31	12,083,402.34	1,930,737.31
盘亏损失	332,260.57	66,242.00	332,260.57
非常损失		58,672,105.49	
三供一业相关款项		24,684.16	
其他	371,464.60	15,335,915.44	371,464.60
合计	78,004,654.06	281,142,794.35	78,004,654.06

注: 营业外支出变动原因说明: 主要是子公司固定资产报废损失同比减少。

(六十三) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,385,346,902.13	713,300,945.41
递延所得税调整	92,429,827.80	-50,282,754.10
合计	1,477,776,729.93	663,018,191.31

注: 所得税费用变动原因为公司主要子公司盈利增加。

本年会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	8,523,446,787.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,130,861,696.76
子公司适用不同税率的影响	-271,884,768.71
调整以前期间所得税的影响	221,122.27
非应税收入的影响	-139,370,389.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,097,150.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-245,584,152.73

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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
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	50,776,953.54
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	44,859,845.70
加计扣除所得税的影响	-42,793,505.60
股权激励可税前扣除的金额超过会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用形成的可抵扣暂时性差异对当期所得税费用的影响	-73,324,622.09
其他	17,917,400.01
所得税费用	1,477,776,729.93

(六十四) 现金流量表项目

1. 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

(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
政府补助	208,435,615.58	234,266,512.81
利息收入	148,170,337.95	140,777,220.17
保证金、质保金和备用金等	52,583,022.96	115,389,846.98
收到返还的增值税留抵税额		35,403,302.36
往来款		30,330,627.56
其他	34,087,045.82	61,518,236.67
收退回预缴企业所得税及资源税		32,958,812.60
合计	443,276,022.31	650,644,559.15

(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
差旅办公等其他费用开支	532,096,815.04	589,117,312.40
港杂费	112,173,312.72	88,301,790.32
往来款项	49,356,171.38	18,452,458.42
经营性保证金	336,901,199.06	46,516,897.14
其他	190,491,958.56	96,217,179.29
合计	1,221,019,456.76	838,605,637.57

(3) 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
向联营企业贷款净收回	24,733,000.00	129,454,812.34
存出投资款收回		16,599,129.26
委贷利息收入	7,117,583.27	4,782,125.00
期货平仓净收益	999,650.25	
合计	32,850,233.52	150,836,066.60

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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) 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
存出投资款	18,162,733.37	
期货平仓净亏损		5,629,009.63
合计	18,162,733.37	5,629,009.63

(5) 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
信用证和票据融资	3,987,041,013.68	6,545,290,009.81
融资保证金净额	1,028,618,040.79	671,275,333.44
非银行金融机构借款增加	997,290,667.44	446,553,111.93
合计	6,012,949,721.91	7,663,118,455.18

(6) 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
信用证和票据融资	6,180,346,018.02	6,668,420,709.50
非银行金融机构借款本息偿还	789,547,661.93	814,553,690.66
关联方借款净减少	403,008,219.16	71,664,244.37
合计	7,372,901,899.11	7,554,638,644.53

2. 合并现金流量表补充资料

补充资料	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	7,045,670,057.10	4,206,841,409.77
加: 资产减值准备	375,920,670.18	223,134,072.74
信用资产减值损失	113,850,469.03	177,161,235.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,787,096,036.65	1,736,528,059.93
使用权资产折旧	87,793,767.10	69,874,316.63
无形资产摊销	189,163,330.57	192,744,778.69
长期待摊费用摊销	209,364,512.08	237,352,401.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-38,203,541.51	140,590,415.61
固定资产报废损失	55,241,347.07	191,877,784.39
公允价值变动损失	5,027,993.13	1,384,160.50
财务费用	1,209,074,287.08	1,433,073,371.47
投资损失	-543,301,122.35	-557,695,529.31
递延所得税资产减少	56,979,413.46	-64,406,940.67
递延所得税负债增加	35,450,414.34	14,124,186.57
存货的减少	-426,295,498.60	-1,628,878,132.17
经营性应收项目的减少	13,098,699.94	1,255,134,701.71

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应付项目的增加	673,581,975.88	166,447,051.73
其他	-298,922,458.14	-46,516,897.14
经营活动产生的现金流量净额	10,550,590,353.01	7,748,770,447.56
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	5,776,476,215.45	7,429,156,168.87
减: 现金的年初余额	7,429,156,168.87	6,588,930,802.64
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	-1,652,679,953.42	840,225,366.23

3. 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	5,776,476,215.45	7,429,156,168.87
其中: 库存现金	21,994.33	98,264.46
可随时用于支付的银行存款	5,620,458,498.22	7,175,711,003.05
可随时用于支付的其他货币资金	155,995,722.90	253,346,901.36
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,776,476,215.45	7,429,156,168.87
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		

(六十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,667,428,638.57	融资保证金等原因受限
固定资产	2,754,328,124.91	非银行金融机构借款抵押受限
应收票据	49,654,687.85	已贴现不能终止确认的商业承兑汇票
无形资产	138,403.19	抵押
合计	4,471,549,854.52	

1. 至 2022 年 12 月 31 日, 呼伦贝尔金新化工有限公司以固定资产 1,778,809,157.60 元作为抵押取得非银行金融机构借款余额为 672,600,991.48 元, 其中长期应付款列示 408,078,863.06 元, 一年内到期的非流动负债列示 264,522,128.42 元。

2. 至 2022 年 12 月 31 日, 云南天安化工有限公司以固定资产 975,518,967.31 元抵

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

押取得非银行金融机构借款余额为 331,262,028.13 元,其中长期应付款列示 264,777,448.95 元,一年内到期的非流动负债列示 66,484,579.18 元。

3.至 2022 年 12 月 31 日,昆明红海磷肥有限责任公司以无形资产(土地使用权) 138,429.63 元作为抵押取得银行金融机构(昆明市晋宁区农村信用合作联社)借款余额 2,700,000.00 元,其中长期借款列示 2,100,000.00 元,一年内到期的非流动负债列示 600,000.00 元。

(六十六) 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			1,410,382,714.70
其中: -美元	194,972,332.79	6.9646	1,351,667,191.07
-新加坡元	10.89	5.1831	56.44
-阿联酋迪拉姆	311,089.91	1.8966	590,012.34
-越南盾	108,353,286,920.26	0.00029496	31,959,885.51
-缅甸缅元	6,338,402,308.36	0.003306332	20,956,860.01
-欧元	701,466.82	7.4229	5,206,918.03
-港币	2,005.33	0.89327	1,791.30
应收账款			1,385,229,338.36
其中: -美元	198,895,749.70	6.9646	1,385,229,338.36
其他应收款			1,305,954.21
其中: -美元	29,598.48	6.9646	206,141.57
-越南盾	3,669,574,193.00	0.00029496	1,082,377.60
-缅甸缅元	5,273,228.00	0.003306332	17,435.04
短期借款			307,880,595.19
其中: -美元	44,206,500.76	6.9646	307,880,595.19
应付账款			256,046,735.71
其中: -美元	35,738,551.17	6.9646	248,904,713.48
-欧元	36,305.00	7.4229	269,488.38
-越南盾	22,377,844,239.00	0.00029496	6,600,568.94
-缅甸缅元	82,255,777.04	0.003306332	271,964.91
其他应付款			333,550.33
其中: -美元	2,625.37	6.9646	18,284.65
-缅甸缅元	95,352,095.58	0.003306332	315,265.68

(六十七) 政府补助

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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. 政府补助基本情况

计入当期损益的方式	本年发生额		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
计入其他收益	136,274,321.72	60,397,761.96	196,672,083.68
冲减相关成本费用	13,934,264.44	401,548.44	14,335,812.88

六、合并范围的变化

(一) 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
新疆云聚天新材料有限公司	4,922,181.50	100	出售	2022 年 10 月 31 日	见注 1

注 1: 挂牌出售子公司, 2022 年 9 月签订股权转让协议, 2022 年 11 月收到股权转让款。

子公司名称	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
新疆云聚天新材料有限公司	-1,077,818.50	-	-	-	-	不适用	-

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 清算子公司云南云天化国际银山化肥有限公司

2021 年 12 月 14 日, 公司第八届董事会第四十次(临时)会议审议通过了《关于公司控股子公司破产清算的议案》, 因公司控股子公司云南云天化国际银山化肥有限公司(以下简称“银山化肥”)持续亏损, 资产不足以清偿全部债务, 拟依法申请破产清算。银山化肥收到云南省腾冲市人民法院《民事裁定书》((2021)云 0581 破申 6 号), 具体情况如下: 云南省腾冲市人民法院认为, 被申请人云南云天化国际银山化肥有限公司认可其至今未向申请人偿还债务, 且其提交的资产负债表显示公司所有者权益为负数, 可以认定银山化肥不能清偿到期债务, 已具备破产条件。故裁定受理申请人对被申请人云南云天化国际银山化肥有限公司的破产清算申请。

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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）

因子公司银山化肥进入破产清算程序移交管理人管理，公司 2022 年度不再合并银山化肥。2022 年 11 月 7 日，银山化肥管理人出具《云南云天化国际银山化肥有限公司管理人关于开展以物抵债等相关工作的商请函》（（2022）YSHF 破管知 017 号），管理人拟将债务人企业整体资产抵顶给银山化肥最大债权人本公司。公司已经委托相关人员接管银山化肥资产。

2. 新设子公司云南云天新能矿业有限公司

公司子公司云南云天新能矿业有限公司 2022 年 9 月 13 日成立。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

序号	子公司名称	子公司级次	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	取得方式
1	云南云天化红磷化工有限公司（以下简称“红磷化工”）	二级	云南红河	工业加工	100.00%	100.00%	设立
2	天际物产(海防)有限公司（以下简称“天际物产”）	三级	越南海防	商品流通	100.00%	100.00%	同一控制下企业合并
3	云南云天化联合商务有限公司（以下简称“联合商务”）	二级	云南昆明	商品流通	100.00%	100.00%	同一控制下企业合并
4	天际农业（美国）有限公司（以下简称“天际农业”）	三级	美国特拉华州	商品流通	100.00%	100.00%	设立
5	瑞丽天平边贸有限公司（以下简称“瑞丽天平”）	三级	云南瑞丽	商品流通	100.00%	100.00%	同一控制下企业合并
6	天驰物流有限责任公司（以下简称“天驰物流”）	三级	云南昆明	物流服务	100.00%	100.00%	设立
7	云南天马物流有限公司（以下简称“天马物流”）	三级	云南昆明	物流服务	51.00%	51.00%	同一控制下企业合并
8	天际通商(新加坡)有限公司（以下简称“天际通商”）	三级	新加坡	商品流通	100.00%	100.00%	同一控制下企业合并
9	瑞丰年肥料有限公司（以下简称“瑞丰年”）	三级	缅甸仰光	商品流通	70.00%	70.00%	设立
10	天际资源(迪拜)有限公司（以下简称“天际资源”）	三级	阿联酋迪拜	商品流通	100.00%	100.00%	同一控制下企业合并
11	天际生物科技(仰光)有限公司（以下简称“天际生物”）	三级	缅甸仰光	商品流通	100.00%	100.00%	设立

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

序号	子公司名称	子公司级次	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	取得方式
12	云南润丰云天农业有限公司(以下简称“润丰云天”)	三级	云南红河	科技推广和应用服务业	100.00%	100.00%	设立
13	云南天帆供应链有限公司(以下简称“天帆供应链”)	三级	云南红河	批发业	100.00%	100.00%	设立
14	云南磷化集团有限公司(以下简称“磷化集团”)	二级	云南晋宁	磷矿开采	81.40%	81.40%	同一控制下企业合并
15	云南天安化工有限公司(以下简称“天安化工”)	二级	云南安宁	工业加工	100.00%	100.00%	设立
16	呼伦贝尔金新化工有限公司(以下简称“金新化工”)	二级	内蒙古呼伦贝尔	工业加工	51.00%	51.00%	非同一控制下企业合并
17	呼伦贝尔东明矿业有限责任公司(以下简称“东明矿业”)	三级	内蒙古呼伦贝尔	采矿	51.00%	51.00%	非同一控制下企业合并
18	云南水富云天化有限公司(以下简称“水富云天化”)	二级	云南水富	工业加工	100.00%	100.00%	设立
19	云南云天化农业科技股份有限公司(以下简称“云农科技”)	二级	云南昆明	配肥服务	49.00%	49.00%	设立
20	云南云天化农资连锁有限公司(以下简称“农资连锁”)	二级	云南昆明	商品流通	100.00%	100.00%	设立
21	黑龙江世纪云天化农业科技有限公司(以下简称“世纪云天化”)	二级	黑龙江大庆	工业加工	51.00%	51.00%	设立
22	云南天宁矿业有限公司(以下简称“天宁矿业”)	二级	云南安宁	磷矿开采	51.00%	51.00%	同一控制下企业合并

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

序号	子公司名称	子公司级次	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	取得方式
23	云南三环中化化肥有限公司（以下简称“三环中化”）	二级	云南昆明	工业加工	60.00%	60.00%	同一控制下企业合并
24	云南三环新盛化肥有限公司（以下简称“三环新盛”）	二级	云南昆明	工业加工	100.00%	100.00%	非同一控制下企业合并
25	云南云天化商贸有限公司（以下简称“云天化商贸”）	二级	云南昆明	商品流通	100.00%	100.00%	同一控制下企业合并
26	云南天腾化工有限公司（以下简称“天腾化工”）	二级	云南楚雄	工业加工	100.00%	100.00%	设立
27	昆明红海磷肥有限责任公司（以下简称“红海磷肥”）	二级	云南晋宁	工业加工	40.00%	40.00%	同一控制下企业合并
28	河北云天化国际金农化肥有限公司（以下简称“河北云天化”）	二级	河北石家庄	工业加工	60.00%	60.00%	同一控制下企业合并
29	河南云天化国际化肥有限公司（以下简称“河南云天化”）	二级	河南许昌	商品流通	55.00%	55.00%	同一控制下企业合并
30	汤原云天化肥业有限公司（以下简称“汤原云天化”）	二级	黑龙江佳木斯	商品流通	55.00%	55.00%	设立
31	昆明天泰电子商务有限公司（以下简称“天泰电子商务”）	二级	云南昆明	批发和零售业	51.00%	51.00%	非同一控制下企业合并
32	云南云天化云峰化工有限公司（以下简称“云峰化工”）	二级	云南宣威	工业加工	74.88%	74.88%	设立
33	重庆云天化天聚新材料有限公司（以下简称“重庆天聚”）	二级	重庆市	工业加工	100.00%	100.00%	设立

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

序号	子公司名称	子公司级次	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	取得方式
34	云南大为制氮有限公司(以下简称“大为制氮”)	二级	云南曲靖	化学原料和化学制品制造业	93.89%	93.89%	非同一控制下企业合并
35	云南福石科技有限公司(以下简称“福石科技”)	二级	云南昆明	科技推广和应用服务业	100.00%	100.00%	设立
36	昆明宝琢化工有限公司(以下简称“宝琢化工”)	三级	云南昆明	化学原料和化学制品制造业	100.00%	100.00%	同一控制下企业合并
37	云南云天化花匠铺科技有限责任公司(以下简称“花匠铺”)	二级	云南昆明	零售业	100.00%	100.00%	设立
38	云南云天化现代农业发展有限公司(以下简称“现代农业”)	二级	云南昆明	农、林、牧、渔专业及辅助性活动	100.00%	100.00%	设立
39	云南云天化环保科技有限公司(以下简称“环保科技”)	二级	云南安宁	生态保护和环境治理业	100.00%	100.00%	设立
40	云南磷化集团工程建设有限公司(以下简称“工程公司”)	二级	云南晋宁	爆破施工	100.00%	100.00%	同一控制下企业合并
41	晋宁润泽供水有限公司(以下简称“润泽供水”)	二级	云南晋宁	工业用水	55.00%	55.00%	同一控制下企业合并
42	云南晋宁黄磷有限公司(以下简称“晋宁黄磷”)	二级	云南晋宁	工业加工	100.00%	100.00%	同一控制下企业合并
43	大理州大维肥业有限责任公司(以下简称“大维肥业”)	二级	云南大理	化学原料和化学制品制造业	100.00%	100.00%	非同一控制下企业合并
44	云南智农高新技术有限公司(以下简称“智农高新”)	二级	云南昆明	专业技术服务业	100.00%	100.00%	设立

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

序号	子公司名称	子公司级次	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	取得方式
45	上海云天化国际贸易有限公司(以下简称“上海云天化”)	二级	云南昆明	商品流通	100.00%	100.00%	设立
46	云南云聚能新材料有限公司(以下简称“云聚能新”)	二级	云南昆明	科技推广和应用服务业	100.00%	100.00%	设立
47	云南云天新能矿业有限公司(以下简称“新能矿业”)	二级	云南昆明	非金属矿采选业	100.00%	100.00%	设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
金新化工	49.00%	448,225,627.26	147,000,000.00	1,147,863,279.31
三环中化	40.00%	75,307,164.19	16,000,000.00	428,643,350.93
磷化集团	18.60%	153,122,283.91	73,000,000.00	802,590,399.35
天宁矿业	49.00%	281,489,482.35	112,700,000.00	432,825,783.67
云峰化工	25.12%	37,182,175.34	14,802,777.78	168,892,292.18
大为制氮	6.11%	10,696,475.95		71,121,415.19

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
金新化工	222,754,560.11	7,378,772,752.85	7,601,527,312.96	3,558,624,348.65	1,675,900,349.10	5,234,524,697.75
三环中化	725,117,432.55	1,105,154,579.44	1,830,272,011.99	735,401,333.91	11,384,120.66	746,785,454.57
磷化集团	3,944,239,955.86	5,475,969,177.93	9,420,209,133.79	3,191,979,038.81	1,822,998,681.91	5,014,977,720.72
天宁矿业	869,232,866.12	241,776,439.32	1,111,009,305.44	107,672,311.74	107,193,416.96	214,865,728.70
云峰化工	709,653,531.03	662,582,509.78	1,372,236,040.81	93,327,143.71	593,923,051.36	687,250,195.07

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
大为制氢	735,700,260.37	1,256,151,995.78	1,991,852,256.15	628,902,174.83	198,885,640.69	827,787,815.52

续表)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
金新化工	295,742,868.46	7,709,476,691.56	8,005,219,560.02	4,703,903,150.59	1,555,710,243.00	6,259,613,393.59
三环中化	810,610,045.69	810,740,172.45	1,621,350,218.14	680,205,811.05	8,539,665.47	688,745,476.52
磷化集团	4,962,146,597.19	5,437,604,799.67	10,399,751,396.86	5,482,117,307.17	990,846,907.41	6,472,964,214.58
天宁矿业	538,634,664.78	248,172,968.24	786,807,633.02	116,272,198.71	130,070,143.61	246,342,342.32
云峰化工	773,655,832.77	702,287,711.32	1,475,943,544.09	694,963,455.36	189,656,134.80	884,619,590.16
大为制氢	1,109,125,923.25	1,214,597,002.60	2,323,722,925.85	1,237,791,560.27	98,428,139.05	1,336,219,699.32

续表)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
金新化工	3,249,195,303.03	914,746,178.08	914,746,178.08	1,962,236,770.77	2,055,405,477.79	190,730,708.32	190,730,708.32	1,127,243,265.68
三环中化	4,510,282,015.86	188,267,910.47	188,267,910.47	250,539,672.06	3,712,136,692.49	405,656,060.81	405,656,060.81	435,360,230.78
天宁矿业	1,020,094,871.16	574,468,331.32	583,261,857.68	434,848,767.62	472,981,621.84	227,997,558.54	227,997,558.54	238,034,186.67
磷化集团	7,513,947,665.24	832,724,826.84	864,381,521.75	1,736,263,735.29	6,089,922,827.84	463,913,806.62	463,913,806.62	984,759,916.55
云峰化工	2,275,864,731.55	148,018,213.92	148,018,213.92	212,757,031.83	1,908,054,291.13	103,419,249.13	103,419,249.13	-31,046,518.98
大为制氢	2,158,077,743.69	175,065,072.79	175,065,072.79	165,940,761.13	2,370,172,990.45	392,785,228.21	392,785,228.21	-90,947,672.24

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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. 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
云南云天化集团财务有限公司 (以下简称“财务公司”)	云南昆明	云南昆明	财务和融资顾问、信用鉴证及相关的 咨询、代理	41	按照权益法核算
云南磷化集团海口磷业有限公司 (以下简称“海口磷业”)	云南昆明等各地	云南昆明	磷矿采选、磷复肥生产销售、磷酸盐 生产销售	50	按照权益法核算
内蒙古大地云天化工有限公司 (以下简称“大地云天”)	内蒙古赤峰等各地	内蒙古赤峰	磷复肥及原料生产销售	40	按照权益法核算
云南瓮福云天化氟化工科技有限 公司(以下简称“瓮福云天化”)	云南昆明	云南昆明	化学原料和化学制品制造	45	按照权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额			
	财务公司	海口磷业	大地云天	瓮福云天化
流动资产	1,026,000,446.67	1,911,364,722.04	1,231,082,789.43	202,629,718.02
非流动资产	4,047,028,638.11	3,346,036,737.75	1,259,131,252.99	181,541,138.34
资产合计	5,073,029,084.78	5,257,401,459.79	2,490,214,042.42	384,170,856.36
流动负债	3,884,542,557.52	1,019,578,949.85	1,732,044,603.82	57,852,493.85
非流动负债	12,616,000.00	301,799,068.35	56,366,004.73	0.00
负债合计	3,897,158,557.52	1,321,378,018.20	1,788,410,608.55	57,852,493.85
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	1,175,870,527.26	3,936,023,441.59	701,803,433.87	326,318,362.51
按持股比例计算的净资产份额	482,106,916.18	1,968,011,720.80	280,721,373.55	146,843,263.13
调整事项				

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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			
	财务公司	海口磷业	大地云天	瓮福云天化
一商誉		28,987,884.15		
对联营企业权益投资的账面价值	482,106,916.18	1,939,023,836.65	280,721,373.55	146,843,263.13
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	181,473,861.77	4,863,658,601.29	3,129,673,433.17	247,589,576.40
财务费用		-3,485,093.34	11,776,961.82	-4,160,944.95
所得税费用	21,464,872.88	214,140,236.51	62,141,103.45	20,017,268.44
净利润	72,970,400.75	729,385,451.74	380,611,219.57	116,015,802.11
终止经营的净利润				
其他综合收益	-1,418,530.00			
综合收益总额	71,551,870.75	729,385,451.74	380,611,219.57	116,015,802.11
本年度收到的来自联营企业的股利			120,000,000.00	54,000,000.00

续表)

项目	年初余额/上年发生额			
	财务公司	海口磷业	大地云天	瓮福云天化
流动资产	1,303,105,548.34	1,665,830,274.04	1,065,261,599.15	208,590,477.99
非流动资产	5,212,074,003.45	3,250,134,822.93	1,190,634,620.41	180,688,434.48
资产合计	6,515,179,551.79	4,915,965,096.97	2,255,896,219.56	389,278,912.47
流动负债	5,385,886,495.28	1,230,230,046.87	1,484,298,956.09	58,062,777.86
非流动负债	24,974,400.00	507,209,406.93	152,690,000.00	418,270.11
负债合计	5,410,860,895.28	1,737,439,453.80	1,636,988,956.09	58,481,047.97

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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			
	财务公司	海口磷业	大地云天	瓮福云天化
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	1,104,318,656.51	3,178,525,643.17	618,907,263.47	330,797,864.50
按持股比例计算的净资产份额	452,770,649.17	1,589,262,821.59	247,562,905.39	148,859,039.03
调整事项				
--商誉		28,987,884.15		
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	452,770,649.17	1,560,274,937.44	247,562,905.39	148,859,039.03
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	201,215,233.25	3,486,192,033.18	2,421,063,242.92	292,748,550.56
财务费用	0.00	33,872,125.61	21,559,711.30	-1,881,388.73
所得税费用	13,191,436.69	12,286,462.05	69,421,803.44	21,269,938.97
净利润	72,172,332.00	610,486,330.86	400,356,087.13	118,050,796.04
终止经营的净利润				
其他综合收益	971,130.00			
综合收益总额	73,143,462.00	610,486,330.86	400,356,087.13	118,050,796.04
本年度收到的来自联营企业的股利	53,300,000.00		160,000,000.00	18,000,000.00

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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. 不重要的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	374,633,950.30	375,310,628.24
下列各项按持股比例计算的合计数		6,351,555.55
--净利润	-57,390,841.94	6,351,555.55
--其他综合收益		
--综合收益总额	-57,390,841.94	6,351,555.55

4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的以前年度损失	本年未确认的损失 (或本年分享的净利润)	本年末累积未确认的损失
云南云天化以化磷业研究技术有限公司	10,130,241.85	1,357,691.85	8,772,550.00
富源县天鑫煤业有限公司		22,225,344.51	22,225,344.51

八、与金融工具相关风险

本集团在经营过程中面临各种金融风险: 信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定, 并对风险管理目标和政策承担最终责任, 但是董事会已授权本集团管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本集团风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下, 制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险, 信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据等金融资产。本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行, 本集团认为其不存在重大的信用风险, 不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失; 对于应收账款、其他应收款和应收票据, 本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。

本集团主要面临赊销导致的客户信用风险, 在签订新合同之前, 本集团会对新客户的信用风险进行评估, 包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时), 在风险评估的基础上给出信用额度, 同时本集团通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保本集团的整体信用风险在可控的范围内, 对于信用记录不良的客户, 本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2022 年 12 月 31 日, 本集团无重大逾期银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据等金融资产。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

发生波动的风险, 包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 外汇风险

外汇风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团的于中国境内的业务以人民币结算, 海外业务以包括美元、越南盾等外币项目结算, 因此海外业务的结算存在外汇风险。此外, 本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模, 以最大程度降低面临的外汇风险; 为此, 本集团通过签署远期外汇合约等方式来达到规避外汇风险。

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日, 本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	美元项目	越南盾及其他外币项目	美元项目	越南盾及其他外币项目
外币金融资产				
货币资金	1,351,667,191.07	58,715,523.63	1,404,428,100.94	70,038,457.98
应收账款	1,385,229,338.36		406,183,813.06	1,776,850.18
应收利息		986,879.65		
其他应收款	206,141.57	1,099,812.64	83,513.38	28,704.12
金融资产小计	2,743,339,788.85	60,802,154.63	1,810,695,427.38	71,844,012.28
外币金融负债				
短期借款	307,880,595.19		656,468,005.48	
应付账款	248,904,713.48	7,142,022.23	324,165,357.53	287,929.28
其他应付款	18,284.65	315,265.68	492,991.82	509,263.04
应付票据	1,303,773.12			
长期借款			159,392,500.00	
一年内到期的非流动负债			282,027.73	
金融负债小计	558,107,366.44	7,457,287.91	1,140,800,882.56	797,192.32

于 2022 年 12 月 31 日, 对于本集团上述外币金融资产和外币金融负债, 如果人民币对其升值或贬值 1%, 其他因素保持不变, 则本集团将增加或减少利润总额列示如下:

项目	利润总额
美元项目	21,852,324.22
越南盾及其他外币项目	533,448.67
合计	22,385,772.89

2. 利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及短期借款等带息负债。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

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

允价值利率风险。本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响,管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

于 2022 年 12 月 31 日,如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点,而其他因素保持不变,本集团的净利润会减少或增加约 2,260.12 万元。

3. 其他价格风险

本集团期末面临的价格风险主要是由于持有其他上市公司的权益投资及持有非套期的期货合约所导致公允价值变动风险。

(三) 流动性风险

流动风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

于 2022 年 12 月 31 日,本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合计
短期借款	10,044,957,243.82				10,044,957,243.82
交易性金融负债	19,165,569.50				19,165,569.50
应付票据	240,112,579.11				240,112,579.11
应付账款	3,788,697,025.95				3,788,697,025.95
应付利息	32,121,568.43				32,121,568.43
其他应付款	555,031,948.89				555,031,948.89
一年内到期的非流动负债	3,897,324,890.65				3,897,324,890.65
长期借款		3,774,441,009.96	3,832,212,383.62	713,945,372.89	8,320,598,766.47
租赁负债		19,164,079.22	6,480,980.84	60,989,842.09	86,634,902.15
长期应付款		764,246,746.91	116,397,907.04	194,019,063.37	1,074,663,717.32
合计	18,577,410,826.35	4,557,851,836.09	3,955,091,271.50	968,954,278.35	28,059,308,212.29

九、公允价值的披露

(一) 年末以公允价值计量的资产和负债的金额和公允价值计量层次

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	620,600.00			620,600.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	620,600.00			620,600.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产	620,600.00			620,600.00
(4) 其他				
(二) 其他权益工具投资			278,473,480.07	278,473,480.07
(三) 应收款项融资			866,582,664.84	866,582,664.84
持续以公允价值计量的资产总额	620,600.00		1,145,056,144.91	1,145,676,744.91
(四) 交易性金融负债	19,165,569.50			19,165,569.50
1. 发行的交易性债券				
2. 衍生金融负债	19,165,569.50			19,165,569.50
3. 其他				
持续以公允价值计量的负债总额	19,165,569.50			19,165,569.50

(二) 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

上述金融资产和金融负债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为: (1) 金融资产为 2022 年 12 月 31 日持仓的证券投资市值或期货合约浮动盈利金额; (2) 金融负债为 2022 年 12 月 31 日持仓的证券投资市值或期货合约浮动亏损金额。

(三) 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

对于重要的权益工具投资, 其公允价值计量以净资产估值作为公允价值计量依据;

对于不重要的权益工具投资, 在被投资单位净资产及经营状况未发生重大变化时, 以成本作为公允价值计量依据; 在被投资单位净资产及经营状况未发生重大变化时, 参考投资单位净资产账面值进行调整作为公允价值计量依据。

对于应收款项融资, 因为信用风险调整因素不是直接可以从市场观察到的输入值, 且其期限较短, 账面价值与公允价值接近, 以其账面价值作为公允价值计量依据。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本集团的持股比例(%)	对本集团的表决权比例(%)
云天化集团有限责任公司	云南昆明	工业加工	449,706.3878	38.11	38.11

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
云天化集团有限责任公司	449,706.3878			449,706.3878

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
云天化集团有限责任公司	699,254,292	699,254,292	38.11	38.06

注 1: 公司最终控制方为云南省国资委。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、(一)、1. 企业集团的构成”相关内容。

3. 联营企业

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“七、(二)、1. 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

联营企业名称	与本集团关系	统一社会信用代码
云南磷化集团海口磷业有限公司	联营企业	915300003253086878
云南金鼎云天化物流有限责任公司	联营企业	91530381MA6KBN650M
云南瓮福云天化氟化工科技有限公司	联营企业	91530112MA6KKDGY07
富源县天鑫煤业有限公司	联营企业	91530325557783604T
云南景成基业建材有限公司	联营企业	915301816708919573
云南三益有色金属储运有限责任公司	12 个月内处置联营企业	91530100216785919Q
云南云天化滇中梅塞尔气体产品有限公司	联营企业	91530000321708851F
云南兴云建材有限公司	联营企业	91530181052223046Q
云南展田环保科技有限公司	联营企业	91530100MA6KUGLM7H
镇雄县天驰物流有限责任公司	联营企业	915306270522179226
富源县天驰物流有限责任公司	联营企业	91530325589637660T
乌兰察布云景农业科技发展有限公司	联营企业	911509000616392897
云南云天化氟化学有限公司	联营企业	91530000695688402B
云南云天化以化磷业研究技术有限公司	联营企业	91530000336429169H
内蒙古大地云天化工有限公司	联营企业	9115040309937591X9
云南氟磷电子科技有限公司	联营企业	91530181MA6Q04MJ8N
云南捷佳润节水灌溉有限公司	联营企业	91530112MA6NH9N96H
云南云天超蓝科技有限公司	联营企业	91530681MA6QJ45T50
AC Fertilizer Company SPA	联营企业	境外公司

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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）

联营企业名称	与本集团关系	统一社会信用代码
云南贝克吉利尼天创磷酸盐有限公司	联营企业的子公司	915300007134036510
云南天创科技有限公司	联营企业的子公司	91530000738058217B
云南云天化滇中梅塞尔气体产品有限公司曲靖分公司	联营企业的分公司	91530300MA6N5QX07G
远嘉（中国）矿业有限公司	联营企业	91350000570975280Q
云南中南长兴磷业有限公司	联营企业	91530424587371387P
杭州时代鼎丰创业投资合伙企业（有限合伙）	联营企业	91330108MA28L1JD2W
昆明养康苑老年俱乐部有限公司	联营企业	91530100781683552P
重庆远嘉矿业有限公司	联营企业	91500115567873312B
昆明宏益建筑材料制造有限公司	联营企业	无法查询
云南天福晶镁新型建筑材料有限公司	联营企业	9153000056005404X8
云南云天墨睿科技有限公司	联营企业	91530630MA6NW98A0H
云南东源昭通煤业有限公司	联营企业	91530602778591139B
重庆风渡新材料有限公司	联营企业	91500104MA6169KG47
重庆佳云置业有限公司	联营企业	91500115MA60EUCH1J
中云（吉林）农业发展有限公司	联营企业	91220102MA17JL4284
上海井发复合材料有限公司	联营企业	91310000550053713D
云南磷化集团科工贸有限公司	联营企业	91530000741455088M
重庆光谱新材料科技有限公司	联营企业	91500115MAABULB730
淄博远嘉粉体有限公司	联营企业的子公司	913703037636634008
浙江龟湖矿业有限公司	联营企业的子公司	91330329767971283D
内蒙古远嘉玻纤材料有限公司	联营企业的子公司	911501245706215623
珠海远嘉矿物制品有限公司	联营企业的子公司	914404007946916313
建瓯市远嘉矿业有限公司	联营企业的子公司	91350783665079104G
福州市晋安区寿山远嘉叶腊石有限公司	联营企业的子公司	91350111X11218611X
福州远嘉矿业有限公司	联营企业的子公司	913501007296996293
福建嘉和玻璃纤维材料有限公司	联营企业的子公司	91350123666858695H
昆明云天墨睿科技有限公司	联营企业的子公司	91530181MA6PAML5XA

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本集团关系	统一社会信用代码
云天化集团有限责任公司昆明房屋租赁部	母公司的分公司	91530100778551671D
云天化集团有限责任公司经开区分公司	母公司的分公司	915301003518980943
云天化集团有限责任公司晋宁分公司	母公司的分公司	91530122599318073F
云天化集团有限责任公司水富分公司	母公司的分公司	91530630709800937N
云南博源实业有限公司	同受一方控制	91530000741490107T
云南博源实业有限公司安宁管理部	同受一方控制	91530181745266532C
云南博源实业有限公司一平浪分公司	同受一方控制	915323317452639802
云南博源实业有限公司大理苍洱酒店	同受一方控制	91532900678700561L
云南华源包装有限公司	同受一方控制	91530181767051508B

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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	与本集团关系	统一社会信用代码
昆明恒岳投资合伙企业(有限合伙)	同受一方控制	91530100MA6MXGDW6J
云南一平浪恒通有限责任公司	同受一方控制	91532331217640738W
云南白象彩印包装有限公司	同受一方控制	9153011262260479XY
云南盐业服务中心	同受一方控制	91530000713401971L
重庆云天化瀚恩新材料开发有限公司	同受一方控制	91500115MA5U4MXA75
重庆云天化瀚恩新材料开发有限公司水富分公司	同受一方控制	91530630MA6L4UNP1L
云南山立实业有限公司	同受一方控制	91530000734306754C
云南山立实业有限公司水富分公司	同受一方控制	91530630MA6NC78D0A
云南山立实业有限公司拓东路分公司	同受一方控制	91530111MA6NLFWE5Q
云南省化学工业建设公司	同受一方控制	915300002165211045
云南江川天湖化工有限公司	同受一方控制	91530421734294319P
云南红云氯碱有限公司	同受一方控制	9153000021658325XA
云南省化工研究院	同受一方控制	91530000431200784W
云南云天检测技术有限公司	同受一方控制	91530100MA6NAHXROE
云南天丰农药有限公司	同受一方控制	91530181216823751Q
云南省化工产品质量监督检验站	同受一方控制	125300000642759944
天鸿化工工程股份有限公司	同受一方控制	915301007873956231
云南云天化无损检测有限公司	同受一方控制	915301007755057766
云南云天化石化有限公司	同受一方控制	9153000005221692XF
云南天能矿业有限公司	同受一方控制	91530600665543595N
玉溪云天化商贸有限公司	同受一方控制	91530421054662800G
云南天蔚物业管理有限公司	同受一方控制	9153000073122469X4
云南云通房地产开发经营有限公司	同受一方控制	91530000216536672E
云南天耀化工有限公司	同受一方控制	91530000775532993N
中轻依兰(集团)有限公司	同受一方控制	9153000021656805XK
中轻依兰(集团)有限公司马龙分公司	同受一方控制	915303215848371533
云南中寮矿业开发投资有限公司	同受一方控制	91530000763877089H
中寮矿业钾盐有限公司	同受一方控制	境外公司
吉林云天化农业发展有限公司	同受一方控制	91220722677318619F
黑龙江云天化农业发展有限公司	同受一方控制	9123122330868914X4
吉林云天化种业科技有限公司	同受一方控制	91220722MA84M2QX62
云南云天化深泓新能源科技股份有限公司	同受一方控制	91530100MA6N053M1M
云南云天化信息科技有限公司	同受一方控制	91530181MA6K871A7G
云南云天化信息产业发展有限公司	同受一方控制	91530181MA6N12PLOF
云南云天化集团财务有限公司	同受一方控制	91530000077647005U
云南云天化集团投资有限公司	同受一方控制	91530100MA6KA3LB26
勐海曼香云天农业发展有限公司	同受一方控制	91532822MA6NB8HD5W
昆明恒益股权投资基金管理有限公司	同受一方控制	91530100MA6KWLQF6K
昆明融翎投资中心(有限合伙)	同受一方控制	91530100MA6N4NH60C

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	与本集团关系	统一社会信用代码
昆明云天化纽米科技有限公司	同受一方控制	915301810671103191
云南天下溪实业有限公司	同受一方控制	91530000MA7FY1FT4J
云南天沐实业有限公司	同受一方控制	91530100MA6P2Y2Y5C
云南福泽实业有限公司	同受一方控制	915301030594943593
重庆国际复合材料有限公司	同受一方控制	915001046219007657
重庆国际复合材料股份有限公司长寿分公司	同受一方控制	915001046219007657
CPIC Brasil Fibras de Vidro Ltda.	同受一方控制	境外公司
CPICBrazil Holding B.V	同受一方控制	境外公司
CPIC Steklovolokno. LLC	同受一方控制	境外公司
CPIC Europe Coöperatief U.A.	同受一方控制	境外公司
CPIC Abahsain Fiberglass W.L.L.	同受一方控制	境外公司
CPIC North America, Inc.	同受一方控制	境外公司
CPIC International Co., Limited	同受一方控制	境外公司
CPIC Europe B.V	同受一方控制	境外公司
常州市宏发纵横新材料科技股份有限公司	同受一方控制	91320400753242151H
上海天寰材料科技有限公司	同受一方控制	91310115332358084A
重庆天勤材料有限公司	同受一方控制	915001157958806611
重庆天泽新材料有限公司	同受一方控制	915001153204477338
珠海珠玻电子材料有限公司	同受一方控制	914404007375506487
重庆亿煊新材料科技有限公司	同受一方控制	91500115MA5YPNOKX0
吉林省国玻汽车复合材料有限公司	同受一方控制	91220381MA14XQMW58
重庆虔展新材料科技有限公司	同受一方控制	91500104MA600WYJ79
重庆虔盛矿业有限公司	同受一方控制	91500110MAABUGYRXR
云南云天化国际银山化肥有限公司	进入破产清算程序的子公司	91530522670887683J
新疆云聚天新材料有限公司	最近 12 个月处置子公司	91659001MA7ACBJJ0U
云南水富天盛有限责任公司	其他关联方	91530630217200601D

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

(二) 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	关联交易定价原则	本年发生额	上年发生额
内蒙古大地云天化工有限公司	化肥产品	公允定价原则	1,444,640,752.64	1,117,899,778.41
云南磷化集团海口磷业有限公司	磷酸、化肥产品、排渣费、机车作业费、水电气等	公允定价原则	1,421,299,570.18	1,497,628,804.47
云天化集团有限责任公司	液硫、综合服务、餐饮住宿、招待费	公允定价原则	563,977,730.36	360,209,643.16
吉林云天化农业发展有限公司	复合肥	公允定价原则	255,646,258.42	40,479,378.27
中轻依兰(集团)有限公司	水电气、洗涤用品、磷酸二氢钾、煤焦、焦丁、劳保、技术服务费	公允定价原则	241,440,906.57	152,481,101.59
富源县天鑫煤业有限公司	煤炭、焦丁	公允定价原则	119,118,977.18	157,048,982.00
云南江川天湖化工有限公司	磷矿石	公允定价原则	72,116,309.80	31,489,162.67
云南天鸿化工工程股份有限公司	维修技改、工程建设等	公允定价原则	54,664,683.00	66,606,818.02
云南华源包装有限公司	包装袋	公允定价原则	52,896,180.98	44,278,783.54
云南金鼎云天化物流有限责任公司	物流仓储、取送车费等	公允定价原则	51,506,868.81	56,409,667.58
云南省水富县天盛有限责任公司	包装袋	公允定价原则	46,552,087.31	40,937,887.16
云南云天化信息科技有限公司	专业技术服务及设备、运维服务、信息开发等	公允定价原则	30,791,267.66	36,903,829.57
云南省化工研究院	技术服务费、可研设计、产品检验等	公允定价原则	22,864,652.17	26,962,079.49
云南云天化石化有限公司	冷凝液、液氨、煤、液硫等	公允定价原则	19,334,756.88	19,900,581.08
云南云天化无损检测有限公司	检测检修费	公允定价原则	12,843,114.88	10,141,373.92
云南云天化以化磷业研究技术有限公司	技术服务费	公允定价原则	7,420,949.85	5,475,566.04
云南天丰农药有限公司	助剂、微量元素肥料、农药仿生酶、捕捉剂	公允定价原则	5,971,989.96	3,939,059.56

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	关联交易定价原则	本年发生额	上年发生额
云南天蔚物业管理有限公司	物业管理费、水电费	公允定价原则	3,662,348.88	3,469,749.65
云南山立实业有限公司	物管费、垃圾清运费等	公允定价原则	3,188,270.49	2,025,503.17
云南天耀化工有限公司	聚磷酸铵、化肥产品	公允定价原则	2,495,523.91	1,358,052.48
云南滇中梅塞尔气体产品有限公司	工程建设	公允定价原则	1,343,684.10	
云南省化工产品质量监督检验站	检验检测服务	公允定价原则	753,785.63	461,348.66
重庆国际复合材料股份有限公司	短切沙	公允定价原则	694,778.76	
云南白象彩印包装有限公司	包装袋	公允定价原则	311,665.66	231,461.21
勐海曼香云天农业发展有限公司	大米、矿粉、肥料	公允定价原则	269,737.35	5,766,047.50
云南捷佳润节水灌溉有限公司	资产及技术服务费	公允定价原则	254,837.90	
云南三益有色金属储运有限责任公司	水电气	公允定价原则	63,231.44	49,818.58
重庆云天化瀚恩新材料开发有限公司	水电气	公允定价原则	15,105.91	92,207.20
昆明云天化纽米科技有限公司	水电费	公允定价原则	13,590.32	
云南云天检测技术有限公司	检测费	公允定价原则	1,698.11	229,783.01
云天化集团有限责任公司水富分公司	停车费	公允定价原则	1,142.86	
黑龙江云天化农业发展有限公司	复合肥	公允定价原则	0.00	15,137,614.69
重庆亿煊新材料科技有限公司	备品备件	公允定价原则	0.00	108,141.59
富源县天驰物流有限责任公司	运输服务	公允定价原则	0.00	75,613.03

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	本年发生额	上年发生额
云南磷化集团海口磷业有限公司	硫磺、液氨、物流服务费、水电费、磷肥产品、 矿山爆破工程、原煤、浮选试剂	公允定价原则	1,384,612,037.35	869,600,293.90
吉林云天化农业发展有限公司	化肥产品	公允定价原则	299,859,020.15	367,999,969.62

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	关联交易定价原则	本年发生额	上年发生额
云南云天石化有限公司	水电气、劳保、硫酸、甲醇、物流及仓储费、 维修等劳务、绿化服务绿化工程	公允定价原则	96,067,271.56	108,998,009.04
黑龙江云天化农业发展有限公司	化肥产品	公允定价原则	73,028,665.14	61,453,340.02
中轻依兰(集团)有限公司	黄磷、运输费用	公允定价原则	68,430,471.80	42,825,831.31
云南天创科技有限公司	食品磷酸	公允定价原则	51,006,852.24	63,742,633.92
云南氟磷电子科技有限公司	水电气、无机酸	公允定价原则	46,237,182.10	
云南瓮福云天化氟化工科技有限公司	水电气、氟硅酸、消防费用及消防器材	公允定价原则	36,477,141.05	48,468,875.94
云南云天化氟化学有限公司	水电气、氟硅酸、货物代收代发	公允定价原则	22,947,968.61	21,172,452.27
勐海曼香云天农业发展有限公司	化肥产品、汽运、办公用品	公允定价原则	7,599,061.19	5,964,665.80
云南捷佳润节水灌溉有限公司	复合肥	公允定价原则	6,660,084.00	
昆明云天墨睿科技有限公司	工程款、水电气、氨水等	公允定价原则	3,809,047.61	
云南省化工研究院	技术服务	公允定价原则	3,683,018.76	5,610,377.20
云南省水富县天盛有限责任公司	水电气、材料等、电仪设备及维修	公允定价原则	3,460,662.97	3,009,514.31
云南滇中梅塞尔气体产品有限公司	水电气、商标权使用费、消防应急服务、油品	公允定价原则	3,290,279.77	3,043,210.51
云南景成基业建材有限公司	水电气、油品	公允定价原则	2,827,907.74	4,227,138.50
云南滇中梅塞尔气体产品有限公司曲靖分公司	水电气	公允定价原则	2,807,156.36	3,672,124.45
重庆云天化瀚恩新材料开发有限公司	水电气	公允定价原则	2,419,287.73	2,874,089.17
云南云天墨睿科技有限公司	电费、材料费、电话费、停车费	公允定价原则	2,041,925.77	
云天化集团有限责任公司	办公用品、复合肥	公允定价原则	1,487,379.24	2,762,150.85
云南天耀化工有限公司	黄磷、五氧化二磷、运费以及服务费	公允定价原则	1,400,296.84	3,509,049.76
重庆云天化瀚恩新材料开发有限公司水富分公司	水电气、甲醇	公允定价原则	1,343,329.31	
重庆天勤材料有限公司	运输服务	公允定价原则	1,291,789.00	2,390,614.68

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	关联交易定价原则	本年发生额	上年发生额
重庆天泽新材料有限公司	运输服务	公允定价原则	1,269,990.82	1,585,587.15
富源县天驰物流有限责任公司	油品	公允定价原则	844,442.13	2,897,265.47
云南红云氯碱有限公司	电费	公允定价原则	813,316.26	821,658.00
云南金鼎云天化物流有限责任公司	化肥产品、治安服务费、油品	公允定价原则	747,528.56	3,362,714.56
重庆国际复合材料股份有限公司	车用尿素、季戊四醇	公允定价原则	653,220.92	515,006.64
云南天丰农药有限公司	技术服务、添加剂	公允定价原则	75,081.52	94,725.03
云南天鸿化工工程股份有限公司	油品、水电气、电仪设备及维修	公允定价原则	65,722.88	3,581,952.26
云南云天化集团财务有限公司	绿化服务、办公用品	公允定价原则	49,062.06	
昆明云天化纽米科技有限公司	水费	公允定价原则	45,696.98	40,116.51
云南江川天湖化工有限公司	办公用品	公允定价原则	41,849.04	
云南云天化无损检测有限公司	油品	公允定价原则	37,117.92	16,465.53
云南山立实业有限公司	水电气、材料	公允定价原则	36,693.42	371,528.29
云南省化学工业建设公司	办公用品	公允定价原则	23,579.11	
云南华源包装有限公司	废旧吨袋销售、技术服务	公允定价原则	20,730.78	57,082.97
云南云天化信息科技有限公司	技术服务、绿化服务绿化工程	公允定价原则	16,535.74	103,716.83
云南中寮矿业开发投资有限公司	办公用品	公允定价原则	2,523.08	
云南福泽实业有限公司	办公用品	公允定价原则	1,279.33	
云南白象彩印包装有限公司	技术服务	公允定价原则	926.53	
重庆亿煊新材料科技有限公司	技术服务	公允定价原则	485.66	2,305.66
内蒙古大地云天化工有限公司	化肥产品、劳务费	公允定价原则		731,449.54
江苏马龙国华工贸股份有限公司	黄磷、货运场站服务费	公允定价原则		58,864,087.67
云南贝克吉利尼天创磷酸盐有限公司	食品磷酸	公允定价原则		24,926,113.49
云南云天化集团投资有限公司	化肥产品、运费以及服务费	公允定价原则		13,331,021.87

云南云天化股份有限公司财务报表附注
 2022 年 1 月 1 日至 2022 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	关联交易定价原则	本年发生额	上年发生额
云南山敏包装有限公司	技术服务	公允定价原则		12,169.68
云南磷化集团科工贸有限公司	技术服务	公允定价原则		3,631.78
重庆云天化纽米科技股份有限公司	运输服务	公允定价原则		10,642.20

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(1) 受托管理情况

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本年确认的托管收益
云天化集团有限责任公司	云南云天化股份有限公司	股权托管	2020 年 4 月 29 日	2023 年 5 月 17 日	公允定价原则	1,073,113.21
云天化集团有限责任公司	云南水富云天化有限公司	股权托管	2022 年 10 月 18 日	2024 年 12 月 31 日	公允定价原则	11,792.45
云天化集团有限责任公司	云南磷化集团有限公司	股权托管	2022 年 11 月 8 日	2024 年 12 月 31 日	公允定价原则	7,861.63
吉林云天化农业发展有限公司	云南云天化股份有限公司	股权托管	2020 年 6 月 5 日	2023 年 12 月 31 日	公允定价原则	471,698.11

3. 关联租赁情况

(1) 本集团作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	租赁收益确定依据	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
云南磷化集团海口磷业有限公司	罐车、房屋等租赁	公允定价原则	25,505,986.32	25,505,986.32
云南云天化石化有限公司	变压器、场地、房屋、车辆等租赁	公允定价原则	1,334,681.83	1,466,948.50
云南氟磷电子科技有限公司	操作台、交通车、房屋租赁	公允定价原则	890,209.37	
云南云天墨睿科技有限公司	房屋租赁	公允定价原则	579,428.57	
云天化集团有限责任公司	车库租赁	公允定价原则	428,571.43	523,809.52
云南金鼎云天化物流有限责任公司	房屋租赁	公允定价原则	358,569.47	297,778.60
云南滇中梅塞尔气体产品有限公司	土地、车辆租赁	公允定价原则	350,878.93	15,929.20

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

承租方名称	租赁资产种类	租赁收益确定依据	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
云南瓮福云天化氟化工科技有限公司	房屋租赁	公允定价原则	348,948.45	338,473.78
云南景成基业建材有限公司	房屋租赁	公允定价原则	140,800.00	213,485.72
云南滇中梅塞尔气体产品有限公司曲靖分公司	土地租赁	公允定价原则	100,000.00	
云南云天化氟化学有限公司	房屋租赁	公允定价原则	15,663.85	
云南天鸿化工工程股份有限公司	吊车、房屋等租赁	公允定价原则	2,017.43	1,317,194.52
云南山立实业有限公司	房屋租赁	公允定价原则	0.00	328,807.13

(2) 本集团作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	租赁收益确定依据	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
云天化集团有限责任公司	办公楼、高边车等租赁	公允定价原则	17,733,299.80	17,707,930.97
云天化集团有限责任公司晋宁分公司	办公楼租赁	公允定价原则	11,228,571.41	6,419,047.62
云南三益有色金属储运有限责任公司	专用线及配套仓库租赁	公允定价原则	4,238,095.45	4,238,095.24
中轻依兰(集团)有限公司	黄磷装置和房屋租赁	公允定价原则	6,361,421.37	4,187,971.47
云南金鼎云天化物流有限责任公司	办公楼及仓库租赁	公允定价原则	3,379,838.91	3,161,227.41
昆明云天化纽米科技有限公司	房屋租赁	公允定价原则	2,650,730.85	
云南山立实业有限公司	保障房、其他房屋等租赁	公允定价原则	1,957,267.55	987,360.33
重庆云天化瀚恩新材料开发有限公司	聚甲醛专用设备租赁	公允定价原则	1,442,902.39	1,590,971.97

4. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保余额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云天化集团有限责任公司	云南云天化联合商务有限公司	41,442.05	0.00	2021-10-29	2023-10-27	是
云天化集团有限责任公司	云南云天化联合商务有限公司	7,000.00	0.00	2021-11-18	2023-11-17	是
云天化集团有限责任公司	云南云南磷化集团有限公司有限公司	50,000.00	0.00	2020-2-20	2022-2-18	是

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保余额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云天化集团有限责任公司	云南云天化股份有限公司	60,000.00	0.00	2020-11-20	2022-10-21	是
云天化集团有限责任公司	云南云天化股份有限公司	30,000.00	30,000.00	2021-4-16	2023-3-16	否
云天化集团有限责任公司	云南云天化股份有限公司	30,000.00	30,000.00	2021-5-20	2023-4-22	否
云南云天化股份有限公司	黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	798.00	0.00	2021-11-09	2022-05-09	是
云南云天化股份有限公司	黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	844.16	0.00	2021-11-15	2022-05-15	是
云南云天化股份有限公司	黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	840.00	0.00	2021-12-01	2022-06-01	是
云南云天化股份有限公司	黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	1,400.00	0.00	2021-12-09	2022-06-09	是
云南云天化股份有限公司	黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	1,117.84	0.00	2021-12-14	2022-06-14	是
云南云天化股份有限公司	黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	798.00	0.00	2022-4-24	2022-10-24	是
云南云天化股份有限公司	黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	1,680.00	0.00	2022-4-27	2022-10-27	是
云南云天化股份有限公司	黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	2,522.00	0.00	2022-5-5	2022-11-5	是
云南云天化股份有限公司	黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	2,478.00	2,478.00	2022-10-24	2023-4-24	否
云南云天化股份有限公司	黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	1,120.00	1,120.00	2022-10-28	2023-4-28	否
云南云天化股份有限公司	黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	1,401.40	1,401.40	2022-10-28	2023-4-28	否
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔东明矿业有限责任公司	6,000.00	0.00	2021-8-23	2022-02-22	是
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔东明矿业有限责任公司	6,000.00	6,000.00	2022-2-23	2023-2-22	否
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	1,120.78	0.00	2017-09-07	2022-09-07	是
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	1,120.78	0.00	2017-09-07	2022-09-07	是
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	5,000.00	1,000.00	2018-04-27	2023-04-27	否
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	6,500.00	5,000.00	2019-03-28	2026-12-30	否
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	3,700.00	2,700.00	2019-03-28	2026-12-30	否

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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）

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保余额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	3,333.34	0.00	2019-07-05	2022-07-05	是
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	3,000.00	0.00	2019-08-30	2022-07-10	是
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	6,666.65	0.00	2019-12-20	2022-12-20	是
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	5,500.00	0.00	2020-03-30	2023-03-30	是
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	30,000.00	0.00	2020-06-23	2022-06-23	是
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	10,000.00	0.00	2021-02-02	2022-02-02	是
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	5,000.00	0.00	2021-05-08	2022-05-08	是
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	3,500.00	3,000.00	2021-06-30	2028-10-15	否
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	2,000.00	1,720.00	2021-07-21	2028-10-15	否
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	31,800.00	21,419.13	2021-12-10	2024-12-15	否
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	20,000.00	0.00	2021-12-27	2022-12-26	是
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	22,000.00	22,000.00	2022-2-22	2023-2-21	否
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	5,000.00	5,000.00	2022-3-4	2023-3-3	否
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	20,000.00	12,692.84	2022-3-14	2024-2-14	否
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	15,000.00	15,000.00	2022-7-15	2023-7-15	否
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	10,000.00	10,000.00	2022-7-27	2023-7-26	否
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	20,000.00	20,000.00	2022-8-12	2023-8-11	否
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	35,000.00	32,162.67	2022-9-29	2025-9-15	否
云南云天化股份有限公司	呼伦贝尔金新化工有限公司	10,000.00	10,000.00	2022-12-14	2023-12-13	否
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	4,000.00	0.00	2021-03-06	2022-03-01	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	2,000.00	0.00	2021-05-28	2022-05-28	是

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保余额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	24.00	0.00	2021-09-06	2022-03-02	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	64.80	0.00	2021-09-09	2022-03-08	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	592.16	0.00	2021-09-16	2022-03-16	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	271.20	0.00	2021-09-18	2022-03-18	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	2,000.00	0.00	2021-09-24	2022-09-23	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	338.97	0.00	2021-09-28	2022-03-28	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	960.00	0.00	2021-09-29	2022-03-29	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	96.00	0.00	2021-10-28	2022-10-28	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	720.00	0.00	2021-11-03	2022-05-03	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	1,200.00	0.00	2021-11-05	2022-05-05	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	960.00	0.00	2021-11-12	2022-05-12	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	302.40	0.00	2021-11-16	2022-05-16	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	240.00	0.00	2021-11-22	2022-05-22	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	216.00	0.00	2021-11-24	2022-05-24	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	6,000.00	0.00	2021-12-13	2022-12-10	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	392.16	0.00	2021-12-14	2022-05-25	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	456.00	0.00	2021-12-22	2022-06-16	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	600.00	0.00	2021-12-22	2022-12-16	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	2,400.00	0.00	2021-12-27	2022-12-23	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	4,000.00	4,000.00	2022-3-2	2023-3-2	否
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	720.00	0.00	2022-3-25	2022-9-25	是

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保余额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	960.00	0.00	2022-4-1	2022-10-1	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	328.32	0.00	2022-4-20	2022-10-20	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	1,210.67	0.00	2022-5-16	2022-11-12	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	625.97	0.00	2022-5-26	2022-11-26	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	2,000.00	2,000.00	2022-5-31	2023-5-31	否
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	384.00	0.00	2022-5-31	2022-11-30	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	936.00	0.00	2022-6-21	2022-12-16	是
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	288.00	288.00	2022-7-26	2023-1-20	否
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	168.00	168.00	2022-7-26	2023-7-20	否
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	5,200.00	5,200.00	2022-10-31	2023-10-25	否
云南云天化股份有限公司	内蒙古大地云天化有限公司	6,000.00	6,000.00	2022-12-9	2023-12-9	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	175.75	175.75	2022-3-3	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	109.42	109.42	2022-3-4	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	58.70	58.70	2022-3-11	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	12.17	12.17	2022-3-17	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	1,937.28	1,937.28	2022-3-21	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	1,731.27	1,581.45	2022-3-21	2027-3-21	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	191.84	191.84	2022-3-23	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	575.97	575.97	2022-3-30	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	58.59	58.59	2022-4-8	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	136.82	136.82	2022-4-13	2027-2-24	否

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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）

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保余额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	78.85	72.03	2022-4-19	2027-3-21	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	384.86	384.86	2022-4-21	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	62.50	57.09	2022-4-27	2027-3-21	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	663.44	663.44	2022-4-28	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	243.05	243.05	2022-5-12	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	280.37	280.37	2022-5-19	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	208.50	208.50	2022-5-26	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	2,450.00	2,450.00	2022-5-27	2025-11-26	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	155.39	155.39	2022-5-30	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	158.13	158.13	2022-6-9	2027-2-25	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	93.54	93.54	2022-6-17	2027-2-25	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	109.26	109.26	2022-6-23	2027-2-25	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	736.67	736.67	2022-6-30	2027-2-25	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	228.32	228.32	2022-7-14	2027-2-25	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	575.00	575.00	2022-7-22	2027-2-25	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	174.52	174.52	2022-7-28	2027-2-25	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	11.47	11.47	2022-8-1	2027-2-25	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	16.47	16.47	2022-8-11	2027-2-25	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	32.77	32.77	2022-8-18	2027-2-25	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	31.52	31.52	2022-8-25	2027-2-25	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	9.75	9.75	2022-9-13	2027-2-25	否

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保余额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	416.16	416.16	2022-9-15	2023-3-15	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	21.85	21.85	2022-9-22	2027-2-25	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	235.70	235.70	2022-9-27	2023-3-27	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	1,121.04	1,121.04	2022-9-28	2027-2-25	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	394.42	394.42	2022-10-13	2023-4-13	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	104.03	104.03	2022-10-13	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	281.08	281.08	2022-10-24	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	176.55	176.55	2022-10-24	2027-3-21	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	174.12	174.12	2022-10-27	2023-4-27	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	37.55	37.55	2022-10-27	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	41.02	41.02	2022-11-7	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	249.57	249.57	2022-11-9	2023-5-9	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	34.85	34.85	2022-11-17	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	384.13	384.13	2022-11-22	2023-5-22	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	20.70	20.70	2022-11-23	2027-3-21	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	249.12	249.12	2022-11-28	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	77.60	77.60	2022-12-14	2023-6-14	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	244.77	244.77	2022-12-26	2027-2-24	否
云南云天化股份有限公司	云南氟磷电子科技有限公司	180.53	180.53	2022-12-27	2027-3-21	否
云南云天化股份有限公司	云南磷化集团有限公司	29,000.00	29,000.00	2021-08-30	2023-08-25	否
云南云天化股份有限公司	云南磷化集团有限公司	39,000.00	39,000.00	2021-12-07	2023-12-07	否

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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）

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保余额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南云天化股份有限公司	云南磷化集团有限公司	19,000.00	19,000.00	2022-2-7	2024-2-7	否
云南云天化股份有限公司	云南磷化集团有限公司	17,000.00	17,000.00	2022-2-17	2024-2-16	否
云南云天化股份有限公司	云南磷化集团有限公司	15,000.00	15,000.00	2022-2-28	2024-2-27	否
云南云天化股份有限公司	云南磷化集团有限公司	19,000.00	19,000.00	2022-3-16	2024-3-15	否
云南云天化股份有限公司	云南三环中化化肥有限公司	10,000.00	0.00	2021-03-25	2022-03-24	是
云南云天化股份有限公司	云南三环中化化肥有限公司	5,000.00	0.00	2021-03-31	2022-03-30	是
云南云天化股份有限公司	云南三环中化化肥有限公司	5,000.00	0.00	2021-05-14	2022-05-14	是
云南云天化股份有限公司	云南三环中化化肥有限公司	6,000.00	0.00	2021-06-23	2022-06-23	是
云南云天化股份有限公司	云南云天化云峰化工有限公司	5,000.00	0.00	2021-08-19	2022-08-18	是
云南云天化股份有限公司	云南云天化云峰化工有限公司	50,000.00	0.00	2021-11-30	2022-11-29	是
云南云天化股份有限公司	云南云天化云峰化工有限公司	40,000.00	40,000.00	2022-12-20	2025-12-19	否
云南云天化联合商务有限公司	云南润丰云天农业有限公司	9,000.00	3,762.33	2021-10-28	2029-10-28	否

5. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
云天化集团有限责任公司	400,000,000.00	2020-1-16	2023-1-16	中票融资转借
云天化集团有限责任公司	100,000,000.00	2021-7-2	2024-7-2	中票融资转借
云天化集团有限责任公司	100,000,000.00	2022-1-14	2022-7-4	超短期融资券募集资金转借
拆出：				
云南氟磷电子科技有限公司	34,300,000.00	2022-12-9	2023-6-9	借款
云南云天化氟化学有限公司	14,000,000.00	2022-12-9	2023-12-8	借款

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

6. 其他关联交易

(1) 云南云天化集团财务有限公司

项目名称	年初余额	年末余额	收取或支付利息、手续费
一、存放于云天化集团财务公司存款	2,824,095,657.37	2,330,470,608.38	55,578,094.14
二、向云天化集团财务公司贷款	2,791,000,000.00	1,288,000,000.00	48,825,654.45
1. 短期借款	230,000,000.00	18,000,000.00	25,030,837.57
2. 中期借款	330,000,000.00	470,000,000.00	
3. 票据贴现	1,500,000,000.00	600,000,000.00	23,794,816.88
4. 票据承兑	731,000,000.00	200,000,000.00	
三、与云天化集团财务公司发生的其他金融业务	929,049,752.17	310,000,000.00	2,422,804.65
1. 票据池业务	929,049,752.17	310,000,000.00	2,352,993.34
2. 委托贷款业务资产代理			69,811.31

(2) 云天化集团有限责任公司

2022 年, 云天化集团为本集团提供担保及借款, 2022 年 1-12 月, 本集团向云天化集团支付的担保费为 1,226,415.10 元, 利息支出为 28,046,027.42 元。

(三) 关联方往来余额

1. 关联方应收账款情况

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南云天化石化有限公司	11,931,904.27		10,445,188.10	34.17
云南磷化集团海口磷业有限公司	7,519,926.27	37,599.64	5,998,123.54	29,990.61
云南磷化集团海口磷业有限公司采矿分公司	6,023,046.14	30,115.23		
云南瓮福云天化氟化工科技有限公司	2,905,915.23	14,529.58		
云南云天化氟化学有限公司	1,907,802.30	9,539.02	2,175,817.26	10,879.09
云南氟磷电子科技有限公司	1,701,517.35	8,507.59		
云南捷佳润节水灌溉有限公司	1,260,084.00	25,201.68		
昆明云天墨睿科技有限公司	1,225,706.15	6,128.53		
乌兰察布云景农业科技发展有限公司	1,177,408.00	941,926.40		
云南天福晶镁新型建筑材料有限公司	926,973.50	926,973.50		
重庆天勤材料有限公司	531,550.00	260.90	323,050.00	
重庆天泽新材料有限公司	452,480.00	366.40	555,330.00	37.40
云南滇中梅塞尔气体产品有限公司	396,973.48	1,984.87	118,811.29	594.06

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南景成基业建材有限公司	316,144.60	1,580.72	512,414.44	2,562.07
云南红云氯碱有限公司	223,557.00		95,859.43	
云南云天墨睿科技有限公司	96,784.00	483.92		
云南天鸿化工工程股份有限公司	66,159.24	333.81	2,471,718.69	5,552.82
云南金鼎云天化物流有限责任公司	47,320.00		751,698.88	3,758.49
云南江川天湖化工有限公司	11,753.53			
云天化集团有限责任公司	0.30		94,089.00	
吉林云天化农业发展有限公司			6,872,969.87	
重庆云天化瀚恩新材料开发有限公司水富分公司			2,142,185.77	3,431.81
中轻依兰(集团)有限公司			26,116.18	
云南云天化无损检测有限公司			20,305.87	11.41
江苏马龙国华工贸股份有限公司			12,461.00	11.72
云南云天化信息科技有限公司			4,590.00	
内蒙古大地云天化工有限公司			1,130.00	5.65
合计	38,723,005.36	2,005,531.78	32,621,859.32	56,869.30

2. 关联方应收票据

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
重庆云天化瀚恩新材料开发有限公司水富分公司	8,475.00			
合计	8,475.00			

3. 关联方应收款项融资

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
重庆天勤材料有限公司	90,000.00	
重庆天泽新材料有限公司	150,000.00	
重庆云天化瀚恩新材料开发有限公司水富分公司	50,000.00	
中轻依兰(集团)有限公司	6,173,043.84	
合计	6,463,043.84	

4. 关联方其他应收款情况

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
富源县天鑫煤业有限公司	4,202,742.10	4,050,768.39	168,859.68	844.30
中轻依兰(集团)有限公司	600,000.00			

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南云天化石化有限公司	500,000.00	0.00	100,000.00	7,000.00
云南捷佳润节水灌溉有限公司	222,121.19	1,110.61		
昆明云天化纽米科技有限公司	90,000.00	450.00		
云天化集团有限责任公司	84,369.00	168.73		
重庆云天化瀚恩新材料开发有限公司	20,000.00	2,000.00	20,000.00	2,000.00
云天化集团有限责任公司晋宁分公司	4,000.00	120.00	4,000.00	
云南云天化氟化学有限公司			3,141.90	
合计	5,723,232.29	4,054,617.73	296,001.58	9,844.30

5. 关联方应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
内蒙古大地云天化工有限公司	120,000,000.00	80,000,000.00
合计	120,000,000.00	80,000,000.00

6. 关联方预付账款情况

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云天化集团有限责任公司	46,270,220.00			
富源县天鑫煤业有限公司	21,848,376.48	19,372,330.46	51,175,109.36	24,877,330.46
云南磷化集团海口磷业有限公司	20,751,082.70		20,791,147.12	
内蒙古大地云天化工有限公司	10,902,850.75		211,840,979.45	
云南天鸿化工工程股份有限公司	3,290,560.00			
富源县天驰物流有限责任公司	1,271,258.27		1,271,258.27	
重庆云天化瀚恩新材料开发有限公司	881,600.00		1,763,200.00	
云南省化工产品质量监督检验站	4,720.00		4,750.00	
吉林云天化农业发展有限公司			69,915,000.00	
合计	105,220,668.20	19,372,330.46	356,761,444.20	24,877,330.46

7. 关联方其他流动资产

项目名称	年末余额	年初余额
云南云天化氟化学有限公司	14,000,000.00	24,033,000.00
云南氟磷电子科技有限公司	34,300,000.00	49,000,000.00
合计	48,300,000.00	73,033,000.00

8. 关联方一年内到期的非流动资产

项目名称	年末余额	年初余额
云南磷化集团海口磷业有限公司		6,143,833.27
合计		6,143,833.27

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

9. 关联方应付账款情况

项目名称	年末余额	年初余额
云南磷化集团海口磷业有限公司	153,624,035.57	131,661,915.68
云南江川天湖化工有限公司	8,512,067.33	
云天化集团有限责任公司	6,500,000.00	26,640.00
云南华源包装有限公司	3,577,308.42	6,380,235.20
云南瓮福云天化氟化工科技有限公司	1,383,444.84	
云南天鸿化工工程股份有限公司	1,016,744.55	6,363,990.58
中轻依兰(集团)有限公司	905,491.47	37,300.00
云南云天化无损检测有限公司	834,448.45	1,279,678.45
云南山立实业有限公司	665,853.04	110,240.00
云南天丰农药有限公司	474,000.00	
云南云天化信息科技有限公司	414,655.00	677,281.70
重庆国际复合材料股份有限公司	278,100.00	
重庆云天化瀚恩新材料开发有限公司	91,447.52	190,959.58
云南白象彩印包装有限公司	62,380.60	
云南省化工产品质量监督检验站	44,390.00	11,755.00
云南金鼎云天化物流有限责任公司	19,144.80	84,528.00
云南三益有色金属储运有限责任公司	15,303.20	
勐海曼香云天农业发展有限公司	10,000.00	
云南省化工研究院	10,000.00	20,000.00
云南捷佳润节水灌溉有限公司	8,608.50	
重庆亿煊新材料科技有限公司		659,107.02
云南山立实业有限公司水富分公司		150,000.00
内蒙古大地云天化工有限公司		4,826.00
合计	178,447,423.29	147,658,457.21

10. 关联方预收账款情况

项目名称	年末余额	年初余额
云南华源包装有限公司	141,414.26	155,130.26
中轻依兰(集团)有限公司	35,351.40	59,939.81
富源县天鑫煤业有限公司	32,095.58	71,360.45
云南白象彩印包装有限公司	20,017.88	
云南金鼎云天化物流有限责任公司	20,000.00	20,000.00
云南天丰农药有限公司	17,192.49	26,778.89
重庆亿煊新材料科技有限公司	2,057.54	2,572.34
重庆国际复合材料股份有限公司	0.73	

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	年末余额	年初余额
合计	268,129.88	335,781.75

11. 关联方合同负债情况

项目名称	年末余额	年初余额
吉林云天化农业发展有限公司	124,154,038.60	342,133.94
云南瓮福云天化氟化工科技有限公司	6,834,940.38	
云南磷化集团海口磷业有限公司	2,599,712.13	
Sino-Lao Potash Mining Sole co.,Ltd	770,412.84	1,126,055.05
昆明云天墨睿科技有限公司	352,115.04	
云南滇中梅塞尔气体产品有限公司	265,486.73	530,973.45
黑龙江云天化农业发展有限公司	246,977.06	12,646,412.29
云南滇中梅塞尔气体产品有限公司曲靖分公司	43,961.25	
富源县天鑫煤业有限公司	35,779.82	35,779.82
勐海曼香云天农业发展有限公司	20,793.39	1,863,411.56
中轻依兰(集团)有限公司	11,358.41	
云南天鸿化工工程股份有限公司	11,057.78	5,380.71
富源县天驰物流有限责任公司	1,390.95	1,284.40
合计	135,348,024.38	16,551,431.22

12. 关联方其他应付款情况

项目名称	年末余额	年初余额
云南天鸿化工工程股份有限公司	3,300,538.93	2,369,808.66
中轻依兰(集团)有限公司	2,117,720.95	70,093,250.00
云南云天化信息科技有限公司	1,269,356.35	948,340.12
吉林云天化农业发展有限公司	790,000.00	790,000.00
云南云天化无损检测有限公司	622,494.19	89,056.43
玉溪云天化商贸有限公司	489,367.48	1,298,955.97
云天化集团有限责任公司	200,000.00	200,000.00
云南山立实业有限公司	20,000.00	60,000.00
云天化集团有限责任公司水富分公司	1,763.70	1,763.70
云南磷化集团海口磷业有限公司		41,329,655.83
重庆云天化瀚恩新材料开发有限公司		71,070.83
合计	8,811,241.60	117,251,901.54

13. 关联方应付利息情况

项目名称	年末余额	年初余额
云南云天化集团财务有限公司	24,547,945.27	
合计	24,547,945.27	

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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. 关联方一年内到期的非流动负债情况

项目名称	年末余额	年初余额
云天化集团有限责任公司	427,556,164.43	24,547,945.24
云南云天化集团财务有限公司	568,611.06	458,027.78
合计	400,000,000.00	25,005,973.02

15. 关联方长期应付款情况

项目名称	年末余额	年初余额
云天化集团有限责任公司	100,000,000.00	503,008,219.16
合计	100,000,000.00	503,008,219.16

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	0.00
公司本年行权的各项权益工具总额	31,211,050.00
公司本年失效的各项权益工具总额	0.00
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	详见说明
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

其他说明:

(1) 根据公司 2018 年第八次临时股东大会决议,公司通过定向增发的方式向 946 名激励对象授予限制性人民币普通股 11,335.66 万股(其中包含预留股份 500 万股),每股面值 1 元,每股授予价格为人民币 2.62 元。在公司确定授予日后的协议签署、资金缴纳过程中,部分激励对象因个人原因自愿放弃全部限制性股票,实际授予数量由 11,335.66 万股(其中预留股份 500 万股)调整为 11,129.58 万股,其中预留股份 500 万股,扣除预留股份后实际授予数量为 10,629.58 万股。此次授予的 106,295,800 股限制性股票已于 2019 年 1 月 16 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记。

首批授予限制性股票解除限售的时间安排:

解除限售安排	解除限售时间	可解除限售数量占获授权益数量比例
首次授予限制性股票第一个解除限售期	自授予完成登记之日起 24 个月后的首个交易日起至授予完成登记之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	40%
首次授予限制性股票第二个解除限售期	自授予完成登记之日起 36 个月后的首个交易日起至授予完成登记之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%
首次授予限制性股票第三个解除限售期	自授予完成登记之日起 48 个月后的首个交易日起至授予完成登记之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	30%

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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) 2019 年 11 月 22 日,经公司第八届董事会第六次会议审议并形成决议,公司向激励对象授予预留部分限制性股票的授予条件已满足,本次向通过定向增发方式向 49 名激励对象授予 496.44 万股预留部分限制性股票。部分激励对象因个人原因自愿放弃全部限制性股票,此次预留部分限制性股票实际授予数量 475.98 万股。公司此次授予的 4,759,800 股限制性股票已于 2020 年 1 月 8 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记。

预留部分限制性股票解除限售的时间安排

解除限售安排	解除限售时间	可解除限售数量占获授权益数量比例
预留限制性股票第一个解除限售期	自授予完成登记之日起 24 个月后的首个交易日起至授予完成登记之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	50%
预留限制性股票第二个解除限售期	自授予完成登记之日起 36 个月后的首个交易日起至授予完成登记之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	50%

(3) 经 2019 年 11 月 12 日第八届董事会第六次会议审议、2020 年 2 月 14 日召开的 2020 年第三次临时股东大会审核并形成决议,根据《公司限制性股票激励计划(草案)》相关规定以及公司 2018 年第八次临时股东大会的授权,鉴于限制性股票首次授予人员中 6 名激励对象因主动离职、免职等原因,9 名因组织调离、内退、死亡及其他原因,已不属于激励范围,公司对上述 15 名激励对象持有的 165.88 万股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。本次限制性股票回购已于 2020 年 4 月 2 日完成注销。

(4) 2020 年 7 月 31 日,经公司 2020 年第八次临时股东大会会议决议,鉴于限制性股票授予的激励对象中 4 名因个人原因离职,6 名内退,4 名免去原有职务,6 名调离公司,转让吉林云天化农业发展有限公司(以下简称“吉林云天化”)股权导致劳动合同关系在吉林云天化及所属子公司的 22 名激励对象已不属于激励范围,公司对上述 42 名激励对象持有的 485.94 万股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。本次限制性股票回购已于 2020 年 9 月完成注销。

(5) 2021 年 1 月 21 日,经公司 2021 年第二次临时股东大会会议决议,限制性股票授予的激励对象中,3 人因个人原因辞职、3 人内退、1 人受到公司行政处分,已不符合激励条件,首次授予限制性股票的激励对象中 4 名人员 2019 年度个人层面绩效考核结果为需改进(C)。本次回购注销的股票为公司根据《激励计划》向激励对象授予的人民币普通股股票,回购注销的股票数量为 717,592 股,占本次回购注销前公司总股本的 0.05032%。

(6) 2021 年 11 月 8 日,经公司 2021 年第八次临时股东大会审议决议,根据《公司限制性股票激励计划(草案)》相关规定以及公司 2018 年第八次临时股东大会的授权。至 2021 年 10 月,除第一批、第二批、第三批回购外,公司授予限制性股票激励对象中,5 人离职、4 人工作调动、1 人退休、1 人内退,已不符合激励条件。公司授

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

予限制性股票激励对象中, 12 名因 2020 年度个人考核结果为需改进 (C), 1 名激励对象 2020 年度的个人考核结果为不合格 (D), 2 名因降职而将其获授的限制性股票未解锁部分按照降职后对应额度进行调整。综上, 公司将对上述 26 名激励对象持有的 1,502,906 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。公司按回购价格确认库存股和相应的负债。本次限制性股票回购于 2022 年 1 月 10 日完成注销。

(7) 2022 年 10 月 31 日, 经公司 2022 年第八次临时股东大会审议决议, 根据《云南云天化股份有限公司限制性股票激励计划(草案)》的规定, 激励对象个人情况发生变化的, 授予的限制性股票由公司回购注销。截至目前, 除第一批、第二批、第三批、第四批回购外, 公司授予限制性股票激励对象中, 共 18 人因工作变动、个人原因辞职、解除劳动关系、退休、内退、死亡等原因, 已不符合激励条件, 应对上述 18 名激励对象持有的合计 1,076,460 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销; 公司授予限制性股票激励对象中, 2021 年度考核结果为不合格 (D) 的 1 人, 回购首次授予股票第三个解除限售期未解除限售股票的 100%; 考核结果为需改进 (C) 的 4 人, 回购首次授予股票第三个解除限售期(或预留授予股票第二个解除限售期)未解除限售股票的 20%; 1 人因 2020 年考核结果为需改进 (C), 公司应予补充回购其本次股权激励计划预留部分第一个解除限售期未解除限售股票 2,484 股。公司应对上述 6 名激励对象持有的合计 62,694 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。综上, 公司将对上述 24 名激励对象持有的共计 1,139,154 股已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。本次限制性股票回购于 2022 年 12 月 30 日完成注销。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价
对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, 根据最新取得的可解锁职工人数变动、及公司业绩条件和激励对象个人绩效考核评定情况等后续信息做出最佳估计, 修正预计可解锁的权益工具数量。在可解锁日, 最终预计可解锁权益工具的数量与实际可解锁工具的数量一致。
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	272,508,659.05
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	17,539,596.20

其他说明:

截至 2022 年 12 月 31 日, 根据最新取得的可解锁职工人数变动、及公司业绩条件和激励对象个人绩效考核评定情况等后续信息对可解锁权益工具数量作出最佳估计, 以此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, 并相应计入资本公积。资本公积中确认以权益结算的股份支付的累计金额为人民币 272,508,659.05 元。本期以权益结算的股份支付确认的费用总额为人民币 17,539,596.20 元。

(三) 股份支付的终止或修改情况

截止本财务报告日,公司股份支付未发生终止或修改。

十二、或有事项

(一) 重要的未决诉讼

1. 河南万宝实业发展有限公司(简称“河南万宝”)代理进口合同纠纷案

2013年11月公司子公司联合商务代理河南万宝进口生物燃料油,2014年1月海关对该批进口燃料油增加征收消费税,河南万宝拒绝提货。2016年10月,昆明中院做出一审判决。判决河南万宝向联合商务支付货款、税费及代理费合计人民币222,262,695.30元,并承担该款项自应付款之日起至款项付清之日止按中国人民银行同期贷款利率计算的利息。2018年3月,云南高院对联合商务上诉河南万宝案件作出二审判决,维持一审判决。联合商务向昆明市中院申请强制执行。申请执行过程中,申请追加河南万宝的母公司广州万宝集团有限公司、广州万宝商业集团发展有限公司作为共同被执行人。昆明市中院于2019年4月15日作出裁定支持联合商务的追加广州万宝集团有限公司、广州万宝商业集团发展有限公司的请求。广州万宝集团提出行政复议,云南省高级人民法院于2019年8月8日裁定,认定其行政复议不符合法定程序,要求其走执行异议诉讼程序。广州万宝集团有限公司、广州万宝商业集团发展有限公司于2020年1月3日提起了执行异议诉讼。2021年8月,公司收到昆明市中级人民法院(2020)云01民初162号民事判决书,判决不得将万宝集团追加为被执行人,案件受理费由联合商务承担。联合商务提起上诉但是被驳回。目前,联合商务正在准备依法提请再审。

截至 2022 年 12 月 31 日,上述涉诉资产账面价值 13,853,450.58 元。

2. 云南大连广融贸易有限公司(简称“大连广融”)纠纷

公司子公司云天化商贸与大连广融因采供事实形成债权债务关系,截至2020年12月31日,大连广融尚欠云天化商贸79,604,932.64元。云天化商贸于2021年4月对大连广融及担保方提起诉讼,要求支付款项本金及资金占用费合计98,873,823.20元,一审云天化商贸胜诉,被告提起上诉,目前处于二审过程中。

上述涉诉资产账面余额 79,604,932.64 元,累计计提减值准备 79,604,932.64 元。

3. 无锡一撒得富复合肥有限公司(简称“无锡一撒得富”)诉讼纠纷

公司子公司河南云天化与无锡一撒得富多次开展货物买卖业务,截至2021年4月30日,无锡一撒得富累计拖欠河南云天化货款本金196,101,167.08元。2021年12月,河南云天化诉至许昌市中级人民法院,2022年1月,一审过程中达成调解协议。调解协议执行过程中一撒得富申请破产,一审调解结案,目前被告正在进行破产清算,河南云天化已向管理人申报债权。

上述涉诉资产账面余额 189,440,565.39 元,累计计提减值准备 156,785,427.37

元。

4. 富源县平庆煤业有限公司、富源县十八连山镇平庆煤矿、第三人富源县天鑫煤业有限公司（分别简称“平庆煤业”“平庆煤矿”“天鑫煤业”）诉讼纠纷

2018年11月15日,原告云天化商贸与四被告及第三人天鑫煤业签订《煤炭战略采购合作协议》。截至2021年8月14日,经各方核算,被告平庆煤业、平庆煤矿剩余未抵扣的预付款金额为29,164,032.44元。2022年1月,云天化商贸起诉请求判令解除《煤炭战略采购合作协议》,由被告平庆煤业、被告平庆煤矿共同向原告返还剩余预付货款并支付资金占用费,判令被告源东牧业、被告张某永承担连带清偿责任,被告源东牧业提供的抵押财产享有优先受偿权;被告承担本案诉讼费、保全费、保全担保费及律师服务费等实现债权的费用。一审调解结案,被告未能按照承诺还款,云天化商贸申请强制执行,目前尚在执行中。

上述涉诉资产账面余额 25,564,032.44 元,累计计提减值准备 25,564,032.44 元。

5. 望奎沃朝生物科技有限公司（简称“望奎沃朝”）诉讼纠纷

2014年底至2015年初,联合商务与望奎沃朝生物科技有限公司之间存在农产品买卖合同关系。2018年10月,联合商务起诉要求被告望奎沃朝支付拖欠的合同款本金、利息、资金占用费等合计16,968,929.02元;要求被告翟某斌对上述诉讼请求债务承担连带清偿责任;要求原告对翟某斌出质的黑龙江省龙蛙农业发展股份有限公司相关股权享有质押权,并有权就出质股权拍卖、变卖所得价款在诉讼请求的范围内优先受偿。联合商务胜诉,申请强制执行,在本案执行过程中,因望奎沃朝公司无财产可供执行,昆明市中级人民法院于2021年10月25日裁定终结本次执行。经查询,2018年12月21日,望奎沃朝公司股东变更为刘立新和马晓途,其中刘立新认缴出资980万元,占股49%;马晓途认缴1020万元,占股51%。但二人均未按照认缴出资进行实缴。目前,联合商务已向昆明市中院申请追加刘立新和马晓途为本案的被执行人,并申请两被执行人在未依法出资的范围内承担补充赔偿责任。目前,昆明市中院已受理联合商务的追加申请,并已在执行程序项下开展相关审查工作,但尚未作出是否同意追加的裁定。

上述涉诉资产账面余额 11,018,534.68 元,累计计提减值准备 11,018,534.68 元。

6. 昭通市三耳商贸有限责任公司、昭通龙鑫农资有限责任公司诉讼纠纷

2018年12月,云天化商贸与被告签订了《无烟煤买卖合同》,云天化商贸完成付款后,被告尚有1,675.96万元的货物未交付。2022年2月,云天化商贸向法院提起诉讼。请求法院依法判令被告与担保人承担责任。一审调解结案,被告未能按照承诺还款,云天化商贸申请强制执行,目前尚在执行中。

上述涉诉资产账面余额13,259,600.00元,累计计提减值准备10,607,680.00元。

7. 安顺市宏盛化工有限公司诉讼纠纷

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

云天化商贸于2018年10月与宏盛化工签订了先款后货的《合成氨战略采购合作协议》。截止2022年9月，云天化商贸对宏盛化工的合成氨采购预付货款本金余额20,029,805.28元、云天化商贸对宏盛化工的煤炭应收货款余额41,207,566.3元。云天化商贸对宏盛化工、担保人西秀工投提起诉讼。目前处于一审过程中，尚未判决。

上述涉诉资产账面余额61,237,371.58 元，累计计提减值准备53,743,259.39 元。

8. 富源县天鑫煤业有限公司（简称“被告一”），云南雄达实业有限公司（简称“被告二”），富源县源烨商贸有限责任公司（简称“被告三”）、陈某（简称“被告四”）

2016年1月，天安化工与被告一签订《原料煤买卖合同》，2016年9月30日，云南云天化股份有限公司物资分公司与被告一签订《原料煤买卖合同》。2017年8月，被告一与天安化工、物资分公司签订《债权转让三方协议》，将天安化工公司对被告一的预付账款债权34,702,594.38元转物资分公司。2018年8月7日，云天化商贸与被告一及物资分公司签订《（原料煤买卖合同）合同主体变更协议》，原告承接物资分公司在2017年8月22日签订的《债权转让三方协议》项下享有的权利及义务（包括预付款债权34,702,594.38元）。2018年8月，原告与被告一、物资分公司签订《债权债务转让协议》明确，截至2018年7月物资分公司对被告一的原料煤采购预付款本金余额为67,715,369.18元，并将其对被告一享有的全部权利义务转让给原告。被告一多年来占用原告预付款未如约供货，原告向法院起诉，请求判令被告及担保人承担责任。

上述涉诉资产账面余额21,848,376.48元，累计计提减值准备19,372,330.46元。

截至本财务报告日，本集团除前文披露的关联担保或有事项和上述重要未决诉讼外无其他需披露的重大或有事项。

十三、承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

1、截至 2022 年 12 月 31 日，本集团重募投资项目投资进展情况

投资项目			截止日募集资金累计投资额			
序号	承诺投资项目	实际投资项目	募集前承诺投资金额	募集后承诺投资金额	实际投资金额	实际投资金额与募集后承诺投资金额的差额
1	6 万吨/年聚甲醛项目	6 万吨/年聚甲醛项目	109,264.00	141.27	141.27	-
2		10 万吨/年电池新材料前驱体项目	-	105,860.25	81,861.68	-23,998.57
3	云天化物流运营升级改造项目	云天化物流运营升级改造项目	10,288.75	10,288.75	9,913.60	-375.15

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	10 万吨/年设施农业用水溶性磷酸一铵技改工程	10 万吨/年设施农业用水溶性磷酸一铵技改工程	7,816.55	7,816.55	4,362.95	-3,453.60
5	氟资源综合利用技术改造项目	氟资源综合利用技术改造项目	5,653.61	5,653.61	3,447.06	-2,206.55
6	偿还银行贷款	偿还银行贷款	57,000.00	57,000.00	57,000.00	-
合计			190,022.91	186,760.43	156,726.57	-30,033.86

十四、资产负债表日后事项

(一) 收购青海云天化国际化肥有限公司

2023 年 3 月 30 日, 云南云天化股份有限公司 2023 年第三次临时股东大会决议通过以协议转让的方式收购控股股东云天化集团有限责任公司(以下简称“云天化集团”)持有的青海云天化国际化肥有限公司(以下简称“青海云天化”)98.5067%股权, 本次交易构成关联交易。

2023 年 2 月 24 日, 为贯彻落实省属企业深化改革及产业优化整合工作, 根据云南省国资委的安排部署, 云天化集团通过股权划转的方式接收了青海云天化股权。青海云天化主要生产氮肥、复合肥、水溶肥等产品, 与公司构成同业竞争, 云天化集团就有效解决同业竞争问题出具承诺。为进一步加强公司化肥板块战略布局, 拓展公司在西北区域化肥市场规模, 巩固公司化肥龙头企业地位, 增强盈利能力, 公司将通过协议转让的方式收购云天化集团持有的青海云天化 98.5067%股权。股权收购根据以 2023 年 2 月 28 日为评估基准日的评估结论定价, 收购股权评估价格为 159,715.80 万元(已经国有资产管理部门备案)。2023 年 4 月 3 日, 青海云天化完成股东变更的工商登记。

(二) 非公开发行 A 股股票募集资金

公司第九届董事会第六次(临时)会议审议通过了《关于〈云南云天化股份有限公司 2022 年度非公开发行 A 股股票预案〉的议案》《关于与非公开发行对象签署附条件生效的股份认购协议暨关联交易的议案》等议案, 公司拟非公开发行股票, 募集资金总额(含发行费用)不超过 500,000.00 万元, 发行股票数量不超过 5.5 亿股(含本数), 最终发行股票数量上限以中国证监会关于本次发行的核准文件为准。本次非公开发行的定价基准日为发行期首日。本次非公开发行价格不低于定价基准日前 20 个交易日(不含定价基准日)公司股票交易均价的 80%。发行对象为包括发行人控股股东云天化集团有限责任公司在内的不超过 35 名特定投资者。公司第九届董事会第十一次(临时)会议审议通过了《关于〈云南云天化股份有限公司 2022 年度向特定对象发行股票方案〉的议案》《关于〈云南云天化股份有限公司 2022 年度向特定对象发行 A 股股票预案(修订稿)〉的议案》等议案, 公司根据注册制相关规定及公司实际情况, 对本次发行股票再融资事项进行了调整。公司已收到控股股东云天化集团有限责任公司《关于云南云天化股份有限公司向特定对象发行股票的批复》。公司本次向特定对象发行股票事项已经公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过。2023 年 4 月 6 日, 公司取得上交所出具的

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

受理通知,上交所决定受理并依法审核公司再融资事项。该事项尚需通过上交所审核,并获得中国证监会作出同意注册的决定后方可实施,最终能否通过上交所审核并获得中国证监会同意注册的决定及其时间尚存在不确定性。

(三) 董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

公司拟向全体股东每10股派发现金红利10元(含税)。截至2022年12月31日,公司总股本为1,834,754,087股,以此计算拟派发现金红利1,834,754,087元(含税),占2022年归属于上市公司股东的净利润比例为30.47%。本次公司利润分配不送红股,也不以资本公积金转增股本。公司在实施权益分派的股权登记日前总股本发生变动的,拟维持每股分配比例不变,相应调整分配总额。

十五、其他重要事项

公司本年度无需披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,083,068,086.06	100.00	6,296,428.56	0.20	3,076,771,657.50
账龄组合	3,083,068,086.06	100.00	6,296,428.56	0.20	3,076,771,657.50
合计	3,083,068,086.06	100.00	6,296,428.56	0.20	3,076,771,657.50

续表)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	21,765,644.13	2.10	21,765,644.13	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,017,091,532.22	97.90	6,999,898.03	0.69	1,010,091,634.19
账龄组合	1,017,091,532.22	97.90	6,999,898.03	0.69	1,010,091,634.19
合计	1,038,857,176.35	100.00	28,765,542.16	2.77	1,010,091,634.19

云南云天化股份有限公司财务报表附注
 2022 年 1 月 1 日至 2022 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) 按组合计提应收账款坏账准备

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	年末余额	坏账准备	计提比例（%）	年末余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,076,140,378.08	614,720.57	0.02	1,011,050,969.09	1,558,823.63	0.15
其中：0-3 个月	2,772,905,557.68	5.00		602,241,611.15		
3-6 个月	302,938,676.68	605,877.35	0.20	136,277,010.62	272,554.02	0.20
6-12 个月	296,143.72	8,838.22	2.98	272,532,347.32	1,286,269.61	0.47
1-2 年	1,017,145.00	10,940.50	1.08			
2-3 年						
3-4 年				1,198,977.46	599,488.73	50.00
4-5 年	1,198,977.46	959,181.97	80.00			
5 年以上	4,711,585.52	4,711,585.52	100.00	4,841,585.67	4,841,585.67	100.00
合计	3,083,068,086.06	6,296,428.56	0.20	1,017,091,532.22	6,999,898.03	0.69

2. 应收账款按账龄列式

账龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	3,076,140,378.08
其中：0-3 个月	2,772,905,557.68
3-6 个月	302,938,676.68
6-12 个月	296,143.72
1-2 年	1,017,145.00
2-3 年	
3 年以上	5,910,562.98
3-4 年	

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	年末余额
4-5 年	1,198,977.46
5 年以上	4,711,585.52
合计	3,083,068,086.06

3. 本年应收账款坏账准备情况

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	其他变动	
坏账准备	28,765,542.16		703,469.47		-21,765,644.13	6,296,428.56
合计	28,765,542.16		703,469.47		-21,765,644.13	6,296,428.56

4. 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
云南天安化工有限公司	1,498,651,268.15	0-3 月、3-6 月	48.61	605,877.35
云南云天化红磷化工有限公司	1,488,450,579.20	0-3 月	48.28	
云南磷化集团有限公司磷化工事业部	48,889,983.66	0-3 月	1.59	
云南云天化花匠铺科技有限责任公司	11,519,225.00	0-3 月	0.37	
云南三环中化化肥有限公司	9,559,779.65	0-3 月	0.31	
合计	3,057,070,835.66	-	99.16	605,877.35

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

(二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	2,915,333.35	
应收股利	211,000,000.00	161,600,000.00
其他应收款	618,095,335.44	538,335,546.16
合计	832,010,668.79	699,935,546.16

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
对子公司资金拆借利息	2,915,333.35	
合计	2,915,333.35	

2. 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
内蒙古大地云天化有限公司	120,000,000.00	80,000,000.00
云南天安化工有限公司	80,000,000.00	
汤原云天化肥业有限公司	11,000,000.00	
呼伦贝尔金新化工有限公司		81,600,000.00
合计	211,000,000.00	161,600,000.00

3. 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
保证金	1,013,721.70	600,000.00
往来款	625,068,480.77	684,941,112.99
备用金	109,171.25	34,266.20
其他	6,573,407.58	32,802.11
合计	632,764,781.30	685,608,181.30

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	63,844.30	5,127,067.39	142,081,723.45	147,272,635.14
2022 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				

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
本年计提	342,242.33	8,573,013.46		8,915,255.79
本年转回	-	-	3,234,920.34	3,234,920.34
本年转销				
本年核销			1,158,548.35	1,158,548.35
其他变动			-137,124,976.38	-137,124,976.38
2022 年 12 月 31 日余额	406,086.63	13,700,080.85	563,278.38	14,669,445.86

注: 其他变动为本年子公司云南云天化国际银山化肥有限公司以物抵债至云南云天化股份有限公司。

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	181,621,171.41
其中: 0-3 个月	102,451,671.41
3-6 个月	10,000.00
6-12 个月	79,159,500.00
1-2 年	31,954,327.31
2-3 年	414,314,626.25
3 年以上	4,874,656.33
3-4 年	3,488,494.84
4-5 年	789,764.00
5 年以上	596,397.49
合计	632,764,781.30

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			其他变动	年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
坏账准备	147,272,635.14	5,680,335.45		1,158,548.35	-137,124,976.38	14,669,445.86
合计	147,272,635.14	5,680,335.45		1,158,548.35	-137,124,976.38	14,669,445.86

注: 其他变动为本年子公司云南云天化国际银山化肥有限公司以物抵债至云南云天化股份有限公司。

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
其他应收款	1,158,548.35

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
昆明市磷弘实业开发公司	往来款	1,158,548.35	对方已注销	总经理办公会	否
合计	/	1,158,548.35	/	/	/

(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	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
云南大为制氮有限公司	转贷资金	412,674,695.07	2-3 年	65.22	12,380,240.85
云南晋宁黄磷有限公司	转贷资金	82,078,576.40	0-3 月、1-2 年、2-3 年、3-4 年	12.97	61,582.59
云南云天化农业科技股份有限公司	转贷资金	79,000,000.00	6-12 月	12.48	395,000.00
河北云天化国际金农化肥有限公司	转贷资金	30,000,000.00	1-2 年	4.74	300,000.00
呼伦贝尔金新化工有限公司	往来款	7,932,523.98	0-3 个月	1.25	-

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备年末余额
合计		611,685,795.45	-	96.66	13,136,823.44

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	14,541,194,813.40	382,911,170.15	123,524,846.26	14,800,581,137.29
对联营企业投资	2,436,455,521.53	648,148,845.31	238,651,609.13	2,845,952,757.71
小计	16,977,650,334.93	1,031,060,015.46	362,176,455.39	17,646,533,895.00
减：长期股权投资减值准备	36,180,000.00	42,000,000.00	36,180,000.00	42,000,000.00
合计	16,941,470,334.93	989,060,015.46	325,996,455.39	17,604,533,895.00

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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. 子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
云南云天化红磷化工有限公司	700,414,436.47	27,995,131.42		728,409,567.89		
云南云天化联合商务有限公司	870,831,778.29	628,808.09		871,460,586.38		
天驰物流股份有限公司	104,566,316.96	221,576.87		104,787,893.83		
云南天马物流有限公司	1,330,347.64	59,389.14		1,389,736.78		
云南磷化集团有限公司	2,401,418,724.91	3,200,793.20		2,404,619,518.11		
云南磷化集团工程建设有限公司	82,922,323.36	156,762.00	81,344,846.26	1,734,239.10		
晋宁润泽供水有限公司	48,764,100.00			48,764,100.00		
云南晋宁黄磷有限公司	44,894,229.63	20,255.40		44,914,485.03		
云南天安化工有限公司	2,836,428,165.09	49,908,758.68		2,886,336,923.77		
呼伦贝尔金新化工有限公司	719,523,364.34	1,117,180.85		720,640,545.19		
呼伦贝尔东明矿业有限责任公司	5,010,281.10	327,254.40		5,337,535.50		
云南水富云天化有限公司	2,221,169,349.32	1,837,997.72		2,223,007,347.04		
云南云天化农业科技股份有限公司	5,611,542.70	111,052.15		5,722,594.85		
云南云天化农资连锁有限公司	742,377,288.57	1,153,833.90		743,531,122.47		
黑龙江世纪云天化农业科技有限公司	25,749,816.60	18,567.45		25,768,384.05		
云南天宁矿业有限公司	178,136,344.99	170,735.40		178,307,080.39		
云南三环中化化肥有限公司	508,522,505.91	462,195.21		508,984,701.12		
云南三环新盛化肥有限公司	497,662,687.10	167,128.36		497,829,815.46		
云南云天化商贸有限公司	352,356,138.95	267,676.20		352,623,815.15		
云南天腾化工有限公司	153,796,133.57	291,271.08		154,087,404.65		
昆明红海磷肥有限责任公司	16,227,669.02	118,656.45		16,346,325.47		
河北云天化国际金农化肥有限公司	30,000,000.00	12,000,000.00		42,000,000.00	42,000,000.00	42,000,000.00

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
河南云天化国际化肥有限公司	16,935,971.25	20,255.40		16,956,226.65		
云南云天化国际银山化肥有限公司	36,180,000.00		36,180,000.00			
汤原云天化肥业有限公司	27,749,816.60	20,255.40		27,770,072.00		
昆明天泰电子商务有限公司	2,992,477.35	20,255.40		3,012,732.75		
云南云天化云峰化工有限公司	356,584,310.59	702,979.20		357,287,289.79		
重庆云天化天聚新材料有限公司	540,114,484.88	1,109,362.65		541,223,847.53		
云南大为制氮有限公司	525,110,962.67	20,255.40		525,131,218.07		
云南福石科技有限公司	150,601,764.90	50,137,603.79		200,739,368.69		
新疆云聚天新材料有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00			
云南花匠铺科技有限责任公司	150,190,738.35	60,074.30		150,250,812.65		
云南云天化现代农业发展有限公司	100,238,563.60	77,083.05		100,315,646.65		
云南云天化环保科技有限公司	50,269,164.50	102,356.10		50,371,520.60		
大理州大维肥业有限责任公司	26,074,584.26	24,591.60		26,099,175.86		
上海云天化国际贸易有限公司	344,350.23			344,350.23		
云南智农高新技术有限公司	4,000,000.00	20,255.40		4,020,255.40		
云南润丰云天农业有限公司		20,255.40		20,255.40		
云南云聚能新材料有限公司		180,326,089.29		180,326,089.29		
昆明宝琢化工有限公司	94,079.70	14,473.80		108,553.50		
云南云天新能矿业有限公司		50,000,000.00		50,000,000.00		
合计	14,541,194,813.40	382,911,170.15	123,524,846.26	14,800,581,137.29	42,000,000.00	42,000,000.00

3. 对联营、合营企业投资

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	本年增减变动								年末余额	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											
云南磷化集团海口磷业有限公司	1,558,995,583.11			364,692,725.37		-35,308.60				1,923,652,999.88	
云南云天化集团财务有限公司	198,777,358.18			13,134,672.13	-255,335.40					211,656,694.91	
云南金鼎云天化物流有限责任公司	85,891,401.58			-38,942,739.76						46,948,661.82	
云南瓮福云天化氟化工科技有限公司	148,859,039.03			52,207,110.94		-222,886.84	-54,000,000.00			146,843,263.13	
富源县天鑫煤业有限公司	19,201,158.50			-19,201,158.50							
云南云天化梅塞尔气体产品有限公司	15,528,165.67			-2,565,447.17						12,962,718.50	
云南展田环保科技有限公司	3,901,738.32			-797,751.99						3,103,986.33	
乌兰察布云景农业科技发展有限公司	12,496,390.52			-2,630,980.87						9,865,409.65	
云南云天化氟化学有限公司	47,214,775.15			14,207,026.15		220,864.32				61,642,665.62	
云南云天化以化磷业研究技术有限公司											
内蒙古大地云天化工有限公司	241,563,517.85			152,244,487.83		13,269.75	-120,000,000.00			273,821,275.43	

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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	本年增减变动								年末余额	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		
云南氟磷电子科技有限公司	97,711,718.54	49,000,000.00		1,715,970.28		133,498.23				148,561,187.05	
云南捷佳润灌溉科技有限公司	5,400,000.00			460,753.63						5,860,753.63	
云南云天超蓝科技有限公司	914,675.08			118,466.68						1,033,141.76	
小计	2,436,455,521.53	49,000,000.00		534,643,134.72	-255,335.40	109,436.86	-174,000,000.00			2,845,952,757.71	
合计	2,436,455,521.53	49,000,000.00		534,643,134.72	-255,335.40	109,436.86	-174,000,000.00			2,845,952,757.71	

云南云天化股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 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)

(四) 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	33,512,143,228.54	32,355,264,615.37	25,377,800,501.30	24,931,513,676.94
其他业务	223,272,768.55		215,735,838.36	231,025.13
合计	33,735,415,997.09	32,355,264,615.37	25,593,536,339.66	24,931,744,702.07

(五) 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	2,904,865,257.53	2,096,577,426.76
权益法核算的长期股权投资收益	534,643,134.72	538,525,110.51
处置长期股权投资产生的投资收益	3,200,258.15	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	625,702.24	22,289,101.77
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	900,000.00	900,000.00
债权投资在持有期间取得的利息收入	48,928,833.35	51,707,186.34
其他		7,730.94
合计	3,493,163,185.99	2,710,006,556.32

十七、财务报告批准

本财务报告于 2023 年 4 月 13 日由本集团董事会批准报出。

财务报表补充资料

(一) 本年非经常性损益明细表

1. 按照中国证券监督管理委员会《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（2008）》的规定，本集团 2022 年度非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
(一) 非流动性资产处置损益	23,289,061.10	
(二) 越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
(三) 计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	183,445,514.50	
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	888,805.55	
(五) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(六) 非货币性资产交换损益		
(七) 委托他人投资或管理资产的损益		

云南云天化股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 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	说明
(八) 因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(九) 债务重组损益		
(十) 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
(十一) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(十二) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(十三) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(十四) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-4, 028, 342. 88	
(十五) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(十六) 对外委托贷款取得的损益	973, 750. 00	
(十七) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(十八) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(十九) 受托经营取得的托管费收入	1, 564, 465. 40	
(二十) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-36, 500, 030. 68	
(二十一) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	169, 633, 222. 99	
减: 所得税影响额	34, 325, 218. 71	
少数股东权益影响额 (税后)	10, 437, 475. 46	
合计	124, 870, 528. 82	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益 (元/股)	
	净资产收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	45. 30	3. 2796	3. 2796
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	44. 36	3. 2115	3. 2115





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称

信永中和会计师事务所

类型

特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2022年11月14日



会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制



彭让(110001670008)
已通过2020任职资格检查
云南省注册会计师协会



彭让(110001670008)
已通过2021任职资格检查
云南省注册会计师协会



登记
Registration

合格, 继续有效一年。
valid for another year after

证书编号:
No. of Certificate

110001670008

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

二〇〇一年 十 月 十 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d



2012年 3月 3日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2012年 3月 3日



证书编号: 110001670008
批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 二〇〇一年 十 月 十 日
Date of Issuance /y /m /d



姓名 彭让
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-04-20
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所昆明分所
Working unit
身份证号码 530111197404204473
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d



证书编号:
No. of Certificate 110001580129
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 云南注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 2008 年 06 月 18 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2008 年 6 月 18 日
云南注册会计师协会
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名 廖芳
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1986-08-16
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普
Working unit 通合伙)昆明分所
身份证号码 532101198608160066
Identity card No.