



祥云股份

NEEQ : 834607

湖北祥云（集团）化工股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人胡华文、主管会计工作负责人陈慧春及会计机构负责人（会计主管人员）周伟勋保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第六节	财务会计报告	26
附件 I	会计信息调整及差异情况	134
附件 II	融资情况	136

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	湖北省武穴市田镇盘塘公司证券部办公室。

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、祥云股份	指	湖北祥云（集团）化工股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司章程》	指	《湖北祥云（集团）化工股份有限公司章程》
祥云化机公司	指	湖北祥云化工设备制造有限公司
利川公司	指	利川市白果湾硫铁矿有限责任公司
山东祥云公司	指	山东祥云智慧农业科技有限公司
华祥达商贸公司	指	湖北华祥达商贸有限公司
万丰化工公司	指	湖北万丰化工有限公司
远安矿业公司	指	远安祥云矿业有限责任公司
云华安化工公司	指	湖北云华安化工有限公司
祥云农业科技公司	指	湖北祥云农业科技有限公司
苏州寒武九鼎	指	苏州寒武九鼎投资中心（有限合伙）
武穴城投	指	武穴市城市建设投资开发有限公司
中金智合	指	北京中金智合创业投资中心（有限合伙）
嘉兴嘉禾九鼎	指	嘉兴嘉禾九鼎投资中心（有限合伙）
中金汇金	指	北京中金汇金创业投资中心（有限合伙）
新宇鼎韵	指	北京新鼎荣盛资本管理有限公司—新余新宇鼎韵投资管理合伙企业（有限合伙）
新鼎哨哥壹号	指	北京新鼎荣盛资本管理有限公司—新余新鼎哨哥壹号投资管理合伙企业（有限合伙）
御风九鼎	指	苏州御风九鼎投资中心（有限合伙）
川创投九鼎	指	成都川创投九鼎股权投资基金合伙企业（有限合伙）
申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北祥云（集团）化工股份有限公司		
英文名称及缩写	HUBEI HARVIN (GROUP) CHEMICAL CO. LTD. -		
法定代表人	胡华文	成立时间	1997年9月18日
控股股东	控股股东为（胡华文）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（胡华文），一致行动人为（无）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料及化学制品制造业（C26）-肥料制造（C262）-磷肥制造和复混肥料制造（C2622）		
主要产品与服务项目	磷肥、复混肥料的生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	祥云股份	证券代码	834607
挂牌时间	2015年12月22日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	141,697,993
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市长乐路989号11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	查炎华	联系地址	湖北省武穴市田镇盘塘
电话	15072771666	电子邮箱	zhayh@hbxiangyun.com
传真	0713-6542450		
公司办公地址	湖北省武穴市田镇盘塘	邮政编码	435400
公司网址	http://www.xychem.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420000180414357D		
注册地址	湖北省黄冈市武穴市盘塘镇		
注册资本（元）	141,697,993.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

根据《国民经济行业分类指引》，公司所处行业“C2622 磷肥制造”及“C2624 复混肥料制造”。公司收入主要来源于肥料销售，公司主要客户为复合肥生产企业、肥料经销商和农业种植户等。化肥是重要的农业生产资料，是农业生产发展和国家粮食安全的重要保障，科学施用肥料可以提高土壤肥力，促进作物的生长，提高农业生产力。公司始终秉承“为客户创造利益”的宗旨，践行“客户于心”的核心价值观，注重为客户提供优质产品的同时，还为客户提供优质的技术服务与支持，以此巩固供需双方之间的合作关系，完成从研发到采购、生产、销售的全过程，实现经济效益的合作共赢。

公司主要优势如下：一是区位优势，公司位于京九铁路和沪渝高速公路交汇处紧邻长江，自有多个深水港码头泊位，两大磷、硫资源供给地宜昌、安徽等地采购物流成本低、时间短，物流成本具有明显优势；二是资源优势，公司在宜昌配置有探明储量近 2 亿吨的磷矿，30 万吨合成氨项目已经建成投产，未来将进一步降低磷复肥生产成本；三是技术创新合作，公司自身拥有一大批技术创新人才从事技术研究和新产品开发，同时先后与华中农业大学、武汉理工大学和武汉工程大学等科研院所建立了长期的战略合作，并拥有博士后科研工作站、专家工作站，由公司技术中心主持或参与的多个研发项目被科技部列为国家科技支撑计划项目；四是品牌规模优势，“祥云”“红狮玛”商标为中国驰名商标，“火炬”“红蕾”商标为湖北省著名商标。

公司始终坚持以绿色发展、生态祥云为指导，以实现企业可持续发展为目标，大力发展循环经济，不断加大技术创新，不断扩大企业生产规模，在走规模创新之路的同时，不断地向上游进军。这些都为公司继续盘强做大、拓展国内市场、进军国际市场，奠定了良好的发展基础。报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2021 年 2 月 8 日，湖北省经济和信息化厅办公室公布《省经信厅办公室关于公布第四批支柱产业细分领域隐形冠军企业和第一批复核企业名单的通知》（鄂经信办函【2021】8 号）文，认定公司为湖北省隐形冠军企业。</p> <p>2021 年 11 月 15 日，公司通过高新技术企业重新认定，取得编号为 GR202142003191 的《高新技术企业证书》。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	3,381,198,065.43	4,853,276,970.16	-30.33%
毛利率%	7.39%	21.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-36,994,445.17	540,929,476.79	-106.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-51,065,109.08	529,792,023.91	-109.64%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.08%	17.06%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.49%	16.71%	-
基本每股收益	-0.26	3.82	-106.84%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	9,502,228,249.13	9,456,057,908.94	0.49%
负债总计	6,117,733,829.60	5,992,034,358.17	2.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,384,519,707.70	3,464,023,550.77	-2.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	23.89	24.45	-2.30%
资产负债率%（母公司）	57.52%	55.64%	-
资产负债率%（合并）	64.38%	63.37%	-
流动比率	0.97	0.86	-
利息保障倍数	3.32	12.65	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-467,879,591.69	717,225,094.79	-165.23%
应收账款周转率	45.32	42.17	-
存货周转率	1.52	2.05	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.49%	4.80%	-
营业收入增长率%	-30.33%	30.48%	-
净利润增长率%	-106.84%	89.07%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	997,976,244.68	10.50%	946,561,767.57	10.01%	5.43%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	67,302,427.88	0.71%	81,896,941.78	0.87%	-17.82%
应收款项融资	278,070,816.61	2.93%	91,647,701.64	0.95%	203.41%
预付款项	145,819,006.23	1.53%	293,012,314.35	3.10%	-50.23%
其他应收款	3,504,893.39	0.04%	3,649,093.99	0.04%	-3.95%
存货	2,041,049,523.45	21.47%	2,084,001,680.05	22.05%	-2.06%
其他流动资产	116,803,614.34	1.23%	92,132,034.51	0.97%	26.78%
固定资产	3,838,625,185.66	40.38%	3,971,429,879.69	42.01%	-3.34%
在建工程	310,152,318.96	3.26%	210,719,172.61	2.23%	47.19%
无形资产	1,413,580,845.56	14.87%	1,417,921,532.36	15.00%	-0.31%
应付票据	393,505,400.00	4.14%	707,639,814.32	7.49%	-44.39%
合同负债	658,711,342.23	6.93%	954,268,909.29	5.87%	-30.97%
应付职工薪酬	29,245,234.57	0.31%	61,802,333.61	0.65%	-52.68%
应交税费	6,076,397.04	0.06%	92,814,610.21	0.98%	-93.45%
其他应付款	80,973,587.93	0.85%	38,252,056.81	0.40%	111.68%
长期应付款	383,187,196.09	4.03%	171,805,262.95	1.82%	123.04%
一年内到期的非流动负债	630,611,617.86	6.63%	503,447,131.57	2.43%	25.26%
长期借款	1,773,100,000.00	18.65%	1,484,300,000.00	15.70%	19.46%

项目重大变动原因：

- 1、本期末应收款项融资较上期末增加203.41%，主要系报告期末持有银行承兑汇票较年初增加所致。
- 2、本期末预付款项较上期末减少50.23%，主要系磷矿、煤、钾肥等主要原材预付款减少所致。
- 3、本期末在建工程较上期末增加48.46%，主要系高烽磷矿区采矿工程和阳城山回水处理改造项目增加在建工程价值所致。
- 4、本期末应付票据较上期末减少44.39%，主要系偿还公司到期票据所致。
- 5、本期末合同负债较上期末减少30.97%，主要系年底冬储政策客户预付款大幅增加所致。
- 6、本期末应付职工薪酬较上期末减少52.68%，主要系2022年期末计提奖金2023年支付所致。
- 7、本期末其他应付款较上期末增加111.68%，主要系应付股利增加所致。
- 8、本期末长期应付款较上期末增加123.04%，主要系应付融资租赁款增加所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	3,381,198,065.43	-	4,853,276,970.16	-	-30.33%
营业成本	3,131,198,224.49	92.61%	3,802,732,837.37	78.35%	-17.66%
毛利率	7.39%	-	21.65%	-	-
管理费用	98,361,854.14	2.91%	200,221,051.60	4.13%	-50.87%
投资收益	-2,094,719.40	-0.06%	-892,790.88	-0.02%	-134.63%
公允价值变动收益	-	-	151,287.00	0.0031%	-100%
信用减值损失	-2,604,319.54	-0.08%	-6,532,213.53	-0.13%	60.13%
资产减值损失	-21,189,627.01	-0.63%	-2,614,798.01	-0.05%	-710.37%
营业利润	-62,026,348.08	-1.83%	650,972,521.34	13.41%	-109.53%
营业外支出	1,215,050.48	0.04%	4,738,042.72	0.10%	-74.36%
利润总额	-61,277,355.85	-1.81%	648,398,178.79	13.36%	-109.45%
所得税费用	-24,257,622.51	-0.72%	107,468,702.00	2.21%	-122.57%
净利润	-37,019,733.34	-1.09%	540,929,476.79	11.15%	-106.84%
经营活动产生的现金流量净额	-467,879,591.69	-	717,225,094.79	-	-165.23%
投资活动产生的现金流量净额	-90,110,418.46	-	-300,017,546.41	-	69.96%
筹资活动产生的现金流量净额	857,226,927.58	-	-26,676,757.42	-	3,313.39%

项目重大变动原因：

- 1、本期营业收入较上年同期减少 30.33%，主要系本期磷复肥价格下降，销量减少，总体收入下降所致。
- 2、本期毛利率较上期减少 14.26%，主要系本期磷复肥产品价格下降，磷矿等主要原料价格持续处于高位，产品收入下降所致。
- 3、本期管理费用较上年同期减少 50.87%，主要系上期渣场渗漏治理支出影响所致。
- 4、本期投资收益较上年同期减少 134.63%，主要系本期确认外汇买卖协议损失所致。
- 5、本期公允价值变动收益较上年同期减少 100%，主要系上期外汇汇率互换协议公允价值变动所致。
- 6、本期信用减值损失较上年同期增加 60.13%，主要系本期按照应收款计提政策，计提坏账准备同比减少所致。
- 7、本期资产减值损失较上年同期减少 710.37%，主要系本期产品价格下跌计提减值同比增加所致。
- 8、本期营业外支出较上年同期减少 74.36%，主要系本期非流动资产报废和公益捐赠减少所致。
- 9、本期所得税费用较上年同期减少 122.57%，主要系报告期利润同比减少，相应所得税同比减少所致。
- 10、本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 165.23%，主要系报告期销售商品、提供劳务收到的现金同比减少所致。
- 11、本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 69.96%，主要系报告期公司项目投资支付的现金减少所致。
- 12、本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 3,313.39%，主要系报告期公司取得借款收到

的现金同比增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东祥云智慧农业科技有限公司	子公司	生物有机肥研发、化肥销售；肥料销售；复合微生物肥料研发；土壤与肥料的复混加工	315,000,000.00	766,741,685.04	306,684,181.21	239,135,272.95	-17,399,764.29
湖北万丰化工有限公司	子公司	复合肥、有机肥的生产与销售	40,880,000.00	101,757,673.57	67,044,734.44	36,806,407.10	-2,026,457.33
利川市	子公司	硫铁矿、煤开	5,000,000.00	6,601,706.28	-63,692,116.22	-	-5,907.55

白果湾硫铁矿有限责任公司		采加工销售					
湖北祥云化工设备制造有限公司	子公司	化工机械 设备销售	43,300,000	87,236,013.89	64,774,675.85	17,492,437.77	887,787.50
湖北华祥达商贸有限公司	子公司	化肥 销售、 货物 进出口	20,000,000	24,660,080.57	24,241,173.3	12,856,973.61	1,674,853.53
湖北云华安化工	子公司	合成 氨及 其相 关产 品的 研 发、	600,000,000	1,956,685,257.81	628,291,825.38	552,619,533.67	-35,097,618.27

有限公司		生产与销售					
远安祥云矿业有限责任公司	子公司	磷矿石开采、销售	500,000,000	786,555,180.38	388,844,251.13	37,060.00	-2,530,512.33
湖北祥云农业科技有限公司	子公司	肥料销售	10,000,000	226,305,079.33	-33,464,718.72	793,313,653.92	-28,017,664.19
湖北明丰生态农业科技有限公司	子公司	农业科技领域的技术开发、技术咨询	10,000,000.00	-	-	-	406.80
湖北	子公司	化学品、	1,000,000,000.00	21,826,080.96	19,747,118.26	-	-252,881.74

新祥云新材料有限公司	司	新材料生产与销售					
湖北祥云投资基金管理有限公司	子公司	创业投资	10,000,000.00	-	-	-	-

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争加剧的风险	公司所处行业竞争较为激烈，国内化肥行业产能分布分散，尚无一家企业占有显著的市场份额或取得市场占有率的绝对优势。现阶段，全国同行业公司销售网络在具有区域性领先的同时，不断提升技术管理水平和扩展市场，未来行业竞争进一步加剧。如果公司不能够在工艺技术开发、销售网络建设等方面持续保持领先优势，公司将面临产品价格下跌，市场份额

	<p>下降以及未来市场竞争增强的风险。</p> <p>针对上述风险，公司将根据自身情况和特点，制定科学、合理的研发、产供销体系，进一步优化和调整已有的产品种类和产销布局，从而在积极应对不断加剧的市场竞争情况。</p>
2、市场需求波动风险	<p>国内市场受农业部“到 2020 年化肥使用量零增长行动方案”的影响，整体市场增量受到抑制，产品结构需求有所调整；出口市场则容易受到出口税收政策调整、海关监管力度变化、汇率波动及海外装置产能增减的影响。如果公司不能积极调整产品结构，及时调控生产安排，适应市场需求，则公司将面临销量下降，库存积压、业绩下滑的风险。</p> <p>针对上述风险，公司将积极调整产品结构，及时调控生产安排，适应市场需求，则公司将面临销量下降，库存积压、业绩下滑的风险。</p>
3、产品价格波动的风险	<p>受市场供求关系、上游原材料价格变动以及国际市场剧烈变化的影响，公司所处行业产品价格波动幅度相对较大。随着行业周期的变化，产品价格也呈现周期性波动。化肥市场价格暴涨或暴跌都可能对化肥企业产生不利影响。如果公司不能有效提升产品性能，增加产品附加值，完善销售体系，将对公司未来盈利能力造成一定影响。</p> <p>针对上述风险，公司将加大营销网点的布局和投入，贴近经销商和终端农户，提高把握市场需求的能力，以更好的应对市场变化；同时加大研发力度，增加配方肥产能和供给量。</p>
4、主要原材料价格波动的风险	<p>磷铵生产所需的原材料主要为磷矿石、硫酸及液氨等，受磷矿石限采、环保及供需关系变动等因素，价格波动较大。三元复混肥料生产所需的原材料主要为含氮磷钾元素的单肥或二元复混肥料，公司目前主要使用自产的磷铵提供磷元素，外购尿素、氯化钾等肥料提供氮钾元素，近年来尿素等价格波动幅度较大，特别是进入 2022 年来，随着俄乌局势的不确定性增强及冲突爆发，作为全球重要钾肥产地的俄罗斯和白俄罗斯因受到美国、欧盟和其他国家的经济制裁而导致其天然气、钾肥和氮的出口受阻，可能造成全球钾肥和氮肥长期供应中断。公司主营业务成本中材料成本占比在 80%以上，上述原材料价格波动直接影响到公司的生产成本。如果未来公司原材料价格大幅度上涨，公司不能把原材料价格波动的风险及时向下游转移，会存在因原材料价格上涨带来的成本增加、毛利率下降、业绩下滑的风险。</p> <p>针对上述风险，公司正在积极布局上游产业链，通过建设磷矿开采、合成氨等项目，提高原材料议价能力，有效降低主要原材料价格波动带来的风险。</p>
5、对政府补助依赖的风险	<p>由于公司注重技术创新、节能减排并持续进行符合国家产业政策的项目建设，获得的政府补贴款金额较大，2023 年 1-6 月、2022 年度和 2021 年度与政府补助相关的其他收益占同期利润总额的比例分别为-31.33%、4.30%和 3.92%，占比较高，公司报告期内对政府补助存在一定的依赖。若未来相关政府部</p>

	<p>门的政策支持力度减弱或补贴政策发生对公司不利的变化,将有可能对本公司的财务状况产生影响。</p> <p>针对上述风险,公司将加强生产、研发和营销管理,提高主营业务收入和毛利率水平,提升主营业务利润占比。</p>
6、主要资产被抵押的风险	<p>截至 2023 年 6 月 30 日,公司将部分存货、固定资产、采矿权、土地使用权用于借款抵押。公司用于抵押的资产金额较大,其中用于抵押的库存商品及原材料、固定资产、采矿权、土地使用权账面价值分别为 84051.41 万元、36386.65 万元、89,871.28 万元和 22,067.23 万元,分别占存货、固定资产、采矿权、土地使用权期末账面价值的 50.83%、3.73%、100.00%和 43.27%。如果公司到期不能归还借款,则公司主要资产将会被债权人处置,导致公司的整体经营受到影响。</p> <p>针对上述风险,公司将积极拓宽融资渠道,改善公司资产结构。同时,加快应收账款的回收,提高资金运转效率。</p>
7、环保政策变化导致的风险	<p>公司所处的化肥行业是国家环保政策重点监控的行业之一。公司的生产经营须遵守多项有关空气、水质、固废处理、公众健康安全的环境法律和法规,并接受国家有关环保部门的检查。公司目前的污染物排放指标均达到国家标准。但是,如果国家相关环保政策作出调整,环保标准进一步提高,将会增加公司的环保投入,从而可能对公司的经营业绩造成不利影响。根据环境保护部《关于印发环评管理中部分行业建设项目重大变动清单的通知》(环办(2015)52号)等规定,建设项目有关因素中的一项或一项以上发生重大变动,且可能导致环境影响显著变化(特别是不利环境影响加重)的界定为重大变动;属于重大变动的应当重新报批环境影响评价文件。2019 年 12 月 23 日,生态环境部办公厅发布环办环评函(2019)934号《关于印发淀粉等五个行业建设项目重大变动清单的通知》,规定了肥料制造建设项目重大变动清单。报告期内,公司部分产品产能利用率存在前述通知中规定的变动事项,即“主要磷肥产品生产能力增 10%及以上”。公司积极与主管环保部门沟通,了解前述规定具体适用情况,以及公司需采取的措施,并聘请了有资质的环评机构对前述情形是否可能导致环境影响显著变化进行环境影响评价。但仍存在可能无法及时取得合适审批的风险。</p> <p>针对上述风险,公司将严格遵循各项环保制度,提升环保意识,继续加大环保投入,采取各项科学和严格的环保措施,保证公司生产经营活动中符合国家的环保要求。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是 否为挂 牌公 司控 股股 东、 实 际 控 制 人 及 其 控 制 的 企 业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	远安矿业公司	550,000,000.00	0	550,000,000.00	2021年10月11日	2032年6月28日	连带	否	已事前及时履行
2	云华安化工公司	1,050,000,000.00	0	1,050,000,000.00	2019年8月15日	2028年12月17日	连带	否	已事前及时履行
3	云华安化工公司	100,000,000.00	0	100,000,000.00	2023年1月16日	2026年1月16日	连带	否	已事前及时履行
4	云华安化工公司	20,000,000.00	0	20,000,000.00	2023年6月28日	2026年6月27日	连带	否	已事前及时履行
5	万丰化工	5,000,000.00	0	5,000,000.00	2020年3月	2023年3月	连带	否	已事前及

	公司				月 23 日	月 19 日			时履 行
总计	-	1,725,000,000.00	0	1,725,000,000.00	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

报告期内被担保方经营情况及财务状况良好，不存在承担连带清偿责任的风险。

注：其中序号 3 对子公司云华安化工公司提供的担保 100,000,000.00 元已于 2023 年 6 月 12 日偿还 10,000,000.00 元，于 2023 年 6 月 21 日偿还 10,000,000.00 元，截止 2023 年 6 月 22 日实际担保余额为 80,000,000.00 元。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	1,725,000,000.00	1,725,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	31,595,475.09	31,595,475.09
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

上述公司对外担保事项（含超出净资产 50%部分的金额）均系公司为全资子公司银行借款提供担保，有利于子公司的持续经营和可持续发展，不会对公司产生不利影响，也不会损害公司其他股东的利益。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	11,000,000.00	3,044,221.66
销售产品、商品, 提供劳务	250,000,000.00	54,597,957.28
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	2,953.66
关联租赁	0	106,243.80
接受担保	0	80,560,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易有利于公司的持续经营和可持续发展，不会对公司产生不利影响，也不会损害公司其他股东的利益。

(五) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
企业合并	2022-073	公司全资子公司湖北明丰生态农业科技有限公司	-	否	否
对外投资	2023-021	公司投资建设马口新祥云新材料产业园项目及设立项目合资公司	-	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本公司于2022年第八届董事会第十七次会议及2022年第六次临时股东大会决议审议通过，决定将原“湖北明丰生态农业科技有限公司”予以注销，2023年4月18日，湖北明丰生态农业科技有限公司取得武汉市市场监督管理局出具的准予注销登记通知书。

本公司于2023年第八届董事会第二十次会议及2023年第二次临时股东大会决议审议通过《关于

投资建设马口新祥云新材料产业园项目及设立项目合资公司的议案》。公司为实现“十四五”产业转型升级与战略发展，与中国五环工程有限公司共同投资设立湖北新祥云新材料有限公司，公司注册资本为人民币 100,000.00 万元，公司认缴出资人民币 90,000.00 万元，占全部注册资本的 90%，中国五环认缴出资人民币 10,000.00 万元，占全部注册资本的 10%。2023 年 4 月 3 日取得营业执照（统一社会信用代码 91421182MACDMXLH3G）。

以上企业合并及对外投资事项符合公司经营战略布局，实现公司可持续发展。

（六） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2018 年 12 月 21 日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	规范关联交易承诺	2018 年 12 月 21 日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2018 年 12 月 21 日	-	正在履行中
-	其他股东	同业竞争承诺	2018 年 12 月 21 日	-	正在履行中
-	董监高	规范关联交易承诺	2018 年 12 月 21 日	-	正在履行中
-	其他股东	规范关联交易承诺	2018 年 12 月 21 日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	股份增减持承诺	2018 年 12 月 21 日	-	正在履行中
-	其他股东	股份增减持承诺	2018 年 12 月 21 日	-	正在履行中
-	董监高	股份增减持承诺	2018 年 12 月 21 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（七） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	117,134,400.00	1.23%	司法冻结
其他货币资金	货币资金	保证	134,535,922.83	1.42%	承兑保证金
其他货币资金	货币资金	保证	47,033,639.03	0.49%	信用证保证金
其他货币资金	货币资金	保证	3,799,524.62	0.04%	土地复垦保证金
存货	存货	抵押	840,514,121.99	8.84%	抵押借款
固定资产	固定资产	抵押	363,866,508.61	3.83%	抵押借款及售后回租资产

采矿权	无形资产	抵押	898,712,788.82	9.46%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	220,672,312.31	2.32%	抵押借款
总计	-	-	2,626,269,218.21	27.64%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述受限资产主要用于公司流动资金及固定资金贷款，满足公司日常经营管理活动的需要，有利于保障公司经营的连续性和稳定性，不会对公司产生不利影响，不会损害其他股东的利益。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	95,043,616	67.07%	0	95,043,616	67.07%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,436,097	10.09%	0	14,436,097	10.09%	
	董事、监事、高管	332,514	0.23%	0	332,514	0.23%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	46,654,377	32.93%	0	46,654,377	32.93%	
	其中：控股股东、实际控制人	42,888,294	30.27%	0	42,888,294	30.27%	
	董事、监事、高管	2,303,483	1.63%	0	2,303,483	1.63%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		141,697,993	-	0	141,697,993	-	
普通股股东人数							202

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押 股份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	胡华文	57,324,391	0	57,324,391	40.4553%	42,888,294	14,436,097	0	0
2	苏州寒武九鼎	10,604,638	0	10,604,638	7.4840%	0	10,604,638	0	0
3	武穴城投	6,598,715	0	6,598,715	4.6569%	0	6,598,715	0	0
4	新宇鼎	5,650,000	0	5,650,000	3.9874%	0	5,650,000	0	0

	韵								
5	徐亚蓉	5,480,292	0	5,480,292	3.8676%	0	5,480,292	0	0
6	新鼎哨哥壹号	4,593,000	0	4,593,000	3.2414%	0	4,593,000	0	0
7	中金智合	3,858,795	0	3,858,795	2.7233%	0	3,858,795	0	0
8	嘉兴嘉禾九鼎	3,845,940	0	3,845,940	2.7142%	0	3,845,940	0	0
9	胡文彪	3,817,295	0	3,817,295	2.6940%	0	3,817,295	0	0
10	中金汇金	3,675,025	0	3,675,025	2.5936%	0	3,675,025	0	0
	合计	105,448,091	-	105,448,091	74.42%	42,888,294	62,559,797	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

上述部分股东之间存在关联关系，具体如下：

①新宇鼎韵和哨哥壹号的执行事务合伙人和管理人是同一家；

②苏州寒武九鼎的执行事务合伙人苏州昆吾九鼎投资管理有限公司是昆吾九鼎投资管理有限公司的独资公司。嘉兴嘉禾九鼎的执行事务合伙人及管理人西藏昆吾九鼎投资管理有限公司是苏州寒武九鼎的管理人昆吾九鼎投资管理有限公司的独资公司。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
胡华文	董事长	男	1967年10月	2021年1月11日	2024年1月10日
廖起成	董事、总经理	男	1967年7月	2021年1月11日	2024年1月10日
张驰	董事	男	1981年11月	2021年1月11日	2024年1月10日
王道龙	独立董事	男	1956年10月	2021年1月11日	2024年1月10日
钱斌	独立董事	男	1965年7月	2021年1月11日	2024年1月10日
孙泽厚	独立董事	男	1963年11月	2021年1月11日	2024年1月10日
吴天德	监事	男	1968年3月	2021年1月11日	2024年1月10日
李光富	职工代表监事	男	1975年3月	2020年12月28日	2024年1月10日
陈慧春	董事、财务总监	男	1969年10月	2022年4月22日	2024年1月10日
胡志明	副总经理	男	1971年3月	2022年5月17日	2024年1月10日
程来斌	副总经理	男	1970年9月	2022年5月17日	2024年1月10日
姚勇	监事会主席	男	1975年12月	2022年6月13日	2024年1月10日
雷刚	董事	男	1984年9月	2022年2月8日	2023年4月20日
程新希	董事	男	1970年10月	2023年6月12日	2024年1月10日
查炎华	董事、董事会秘书	男	1975年11月	2022年4月22日	2024年1月10日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

以上人员不存在亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
雷刚	董事	离任	无	个人原因
程新希	无	新任	董事	选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

管理人员	262	261
生产人员	2,149	2,093
销售人员	237	256
技术人员	246	245
员工总计	2,894	2,855

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	997,976,244.68	946,561,767.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	67,302,427.88	81,896,941.78
应收款项融资	五、3	278,070,816.61	91,647,701.64
预付款项	五、4	145,819,006.23	293,012,314.35
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、5	3,504,893.39	3,649,093.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	2,041,049,523.45	2,084,001,680.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	116,803,614.34	92,132,034.51
流动资产合计		3,650,526,526.58	3,592,901,533.89
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	15,625,637.93	15,625,637.93
其他权益工具投资	五、9	31,853,000.00	31,853,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、10	3,838,625,185.66	3,971,429,879.69
在建工程	五、11	310,152,318.96	210,719,172.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	22,101,197.73	23,637,242.13
无形资产	五、13	1,413,580,845.56	1,417,921,532.36
开发支出			
商誉	五、14	2,840,727.87	2,840,727.87
长期待摊费用	五、15	21,840,519.50	23,078,962.89
递延所得税资产	五、16	132,789,637.00	107,953,914.68
其他非流动资产	五、17	62,292,652.34	58,096,304.89
非流动资产合计		5,851,701,722.55	5,863,156,375.05
资产总计		9,502,228,249.13	9,456,057,908.94
流动负债：			
短期借款	五、18	590,616,833.33	495,419,980.55
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、19	393,505,400.00	707,639,814.32
应付账款	五、20	1,306,841,728.88	1,218,588,440.31
预收款项			
合同负债	五、21	658,711,342.23	954,268,909.29
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、22	29,245,234.57	61,802,333.61
应交税费	五、23	6,076,397.04	92,814,610.21
其他应付款	五、24	80,973,587.93	38,252,056.81
其中：应付利息			
应付股利		44,413,291.56	1,932,243.66
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、25	630,611,617.86	503,447,131.57
其他流动负债	五、26	83,414,481.65	86,911,863.46
流动负债合计		3,779,996,623.49	4,159,145,140.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、27	1,773,100,000.00	1,484,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、28	20,278,664.41	20,872,712.00
长期应付款	五、29	383,187,196.09	171,805,262.95
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、30	97,820,962.25	92,218,732.77
递延所得税负债		7,867,002.01	8,209,128.97
其他非流动负债	五、31	55,483,381.35	55,483,381.35
非流动负债合计		2,337,737,206.11	1,832,889,218.04
负债合计		6,117,733,829.60	5,992,034,358.17
所有者权益：			
股本	五、32	141,697,993.00	141,697,993.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、33	563,728,512.03	563,728,512.03
减：库存股			
其他综合收益	五、34	6,802,550.00	6,802,550.00
专项储备			
盈余公积	五、36	136,577,597.89	136,577,597.89
一般风险准备			
未分配利润	五、37	2,535,713,054.78	2,615,216,897.85
归属于母公司所有者权益合计		3,384,519,707.70	3,464,023,550.77
少数股东权益		-25,288.17	
所有者权益合计		3,384,494,419.53	3,464,023,550.77
负债和所有者权益总计		9,502,228,249.13	9,456,057,908.94

法定代表人：胡华文

主管会计工作负责人：陈慧春

会计机构负责人：周伟勋

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		790,894,383.00	835,343,307.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	360,046,172.85	248,356,764.33
应收款项融资	十三、2	256,857,705.42	49,461,969.38
预付款项		112,325,615.19	186,187,168.73
其他应收款	十三、3	232,934,199.48	233,003,762.87
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,759,536,751.95	1,713,671,658.77
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		73,157,043.96	60,405,785.11
流动资产合计		3,585,751,871.85	3,326,430,416.72
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、4	1,639,322,959.09	1,621,322,959.09
其他权益工具投资		31,853,000.00	31,853,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,557,777,840.61	1,592,260,643.56
在建工程		107,552,404.82	61,462,907.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		22,101,197.73	23,637,242.13
无形资产		670,026,562.00	671,956,673.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		21,749,989.50	22,904,831.20
递延所得税资产		49,165,456.41	49,365,618.74
其他非流动资产		53,299,849.42	50,082,400.69
非流动资产合计		4,152,849,259.58	4,124,846,276.65
资产总计		7,738,601,131.43	7,451,276,693.37
流动负债：			
短期借款		570,616,833.33	470,554,980.55
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		390,000,000.00	705,012,814.32
应付账款		1,144,010,349.06	922,546,824.20
预收款项			
合同负债		-	799,154,755.06
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		20,322,555.36	39,895,241.19
应交税费		2,999,446.45	53,192,987.47
其他应付款		70,114,836.90	27,108,270.00
其中：应付利息			
应付股利		44,413,291.56	1,932,243.66

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		327,478,878.42	239,196,153.56
其他流动负债		683,973,391.41	72,515,020.36
流动负债合计		3,209,516,290.93	3,329,177,046.71
非流动负债：			
长期借款		762,700,000.00	554,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		20,278,664.41	20,872,712.00
长期应付款		383,187,196.09	171,805,262.95
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		61,151,687.74	53,768,069.18
递延所得税负债		7,867,002.01	8,209,128.97
其他非流动负债		6,789,381.35	6,789,381.35
非流动负债合计		1,241,973,931.60	816,344,554.45
负债合计		4,451,490,222.53	4,145,521,601.16
所有者权益：			
股本		141,697,993.00	141,697,993.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		478,002,134.16	478,002,134.16
减：库存股			
其他综合收益		6,802,550.00	6,802,550.00
专项储备			
盈余公积		136,577,597.89	136,577,597.89
一般风险准备			
未分配利润		2,524,030,633.85	2,542,674,817.16
所有者权益合计		3,287,110,908.90	3,305,755,092.21
负债和所有者权益合计		7,738,601,131.43	7,451,276,693.37

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		3,381,198,065.43	4,853,276,970.16
其中：营业收入	五、38	3,381,198,065.43	4,853,276,970.16
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,436,536,451.10	4,208,982,804.33
其中：营业成本	五、38	3,131,198,224.49	3,802,732,837.37
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、39	12,457,589.69	15,708,357.71
销售费用	五、40	33,702,642.14	27,660,236.82
管理费用	五、41	98,361,854.14	200,221,051.60
研发费用	五、42	102,640,063.71	92,877,423.17
财务费用	五、43	58,176,076.93	69,782,897.66
其中：利息费用		63,208,586.60	68,823,227.33
利息收入		3,724,822.68	3,537,128.36
加：其他收益	五、44	19,200,703.54	16,431,460.92
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	-2,094,719.40	-892,790.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-73,084.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、46	-	151,287.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-2,604,319.54	-6,532,213.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-21,189,627.01	-2,614,798.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	-	135,410.01
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-62,026,348.08	650,972,521.34
加：营业外收入	五、50	1,964,042.71	2,163,700.17
减：营业外支出	五、51	1,215,050.48	4,738,042.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-61,277,355.85	648,398,178.79
减：所得税费用	五、52	-24,257,622.51	107,468,702.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,019,733.34	540,929,476.79
其中：被合并方在合并前实现的净利润			-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,014,238.92	540,935,371.39
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,494.42	-5,894.60
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-25,288.17	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损		-36,994,445.17	540,929,476.79

以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		-	1,346,400.00
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	1,346,400.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	1,346,400.00
(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		-	1,346,400.00
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-37,019,733.34	542,275,876.79
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-36,994,445.17	542,275,876.79
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-25,288.17	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.26	3.82
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：胡华文

主管会计工作负责人：陈慧春

会计机构负责人：周伟勋

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		2,892,486,161.46	4,281,986,953.06
减：营业成本	十三、4	2,645,798,001.07	3,451,549,571.54
税金及附加		7,226,828.85	9,082,897.07
销售费用		8,860,422.92	9,850,813.04
管理费用		64,563,208.11	167,725,619.04
研发费用		102,640,063.71	92,877,423.17
财务费用		32,522,323.82	41,664,321.35
其中：利息费用		38,204,085.81	42,058,456.64

利息收入		4,355,194.54	4,958,295.54
加：其他收益		16,934,576.21	14,701,100.84
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、6	-7,041,708.36	-892,790.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-73,084.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	151,287.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-424,904.84	-6,262,478.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-17,119,589.65	19,372.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,223,686.34	516,952,798.75
加：营业外收入		1,964,042.71	2,163,699.60
减：营业外支出		1,014,490.48	3,655,418.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,173,238.57	515,461,080.20
减：所得税费用		308,023.98	72,542,709.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,865,214.59	442,918,370.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,865,214.59	442,918,370.60
（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		-	1,346,400.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	1,346,400.00
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		-	1,346,400.00
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			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		23,865,214.59	444,264,770.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,066,924,454.04	3,620,040,748.07
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			
收到再保险业务现金净额			
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		106,880,204.66	374,281,797.11
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	342,840,194.23	16,382,739.85
经营活动现金流入小计		2,516,644,852.93	4,010,705,285.03
购买商品、接受劳务支付的现金		2,274,212,513.98	2,777,591,140.06
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			
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		180,795,200.31	142,263,067.71
支付的各项税费		126,851,484.15	138,331,107.82
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	402,665,246.18	235,294,874.65
经营活动现金流出小计		2,984,524,444.62	3,293,480,190.24
经营活动产生的现金流量净额		-467,879,591.69	717,225,094.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	4,975,500.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,367,291.41	4,257,366.12
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、53	670,251.15	
投资活动现金流入小计		4,037,542.56	9,232,866.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		91,702,390.08	302,290,959.36

投资支付的现金			
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、53	2,445,570.94	6,959,453.17
投资活动现金流出小计		94,147,961.02	309,250,412.53
投资活动产生的现金流量净额		-90,110,418.46	-300,017,546.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,129,598,968.99	874,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53	335,721,324.14	274,633,679.67
筹资活动现金流入小计		1,465,320,293.13	1,148,633,679.67
偿还债务支付的现金		402,287,000.00	726,825,171.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,582,262.56	105,377,492.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	147,224,102.99	343,107,773.16
筹资活动现金流出小计		608,093,365.55	1,175,310,437.09
筹资活动产生的现金流量净额		857,226,927.58	-26,676,757.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,458,989.27	3,229,749.51
五、现金及现金等价物净增加额		302,695,906.70	393,760,540.47
加：期初现金及现金等价物余额		392,776,851.50	456,760,362.21
六、期末现金及现金等价物余额		695,472,758.20	850,520,902.68

法定代表人：胡华文

主管会计工作负责人：陈慧春

会计机构负责人：周伟勋

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		1,602,697,247.17	2,967,487,027.42
收到的税费返还		106,880,204.66	230,065,728.14
收到其他与经营活动有关的现金		342,210,222.21	15,693,208.60
经营活动现金流入小计		2,051,787,674.04	3,213,245,964.16
购买商品、接受劳务支付的现金		1,940,837,803.43	2,166,005,949.59
支付给职工以及为职工支付的现金		114,017,095.19	98,561,535.04
支付的各项税费		79,875,537.53	118,979,695.48
支付其他与经营活动有关的现金		388,466,342.59	220,361,936.94
经营活动现金流出小计		2,523,196,778.74	2,603,909,117.05
经营活动产生的现金流量净额		-471,409,104.70	609,336,847.11
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		515,739.75	4,975,500.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,367,291.41	4,095,570.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		670,251.15	140,500,000.00
投资活动现金流入小计		4,553,282.31	149,571,070.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,520,955.21	163,665,557.90
投资支付的现金		20,000,000.00	250,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		2,094,719.40	819,706.85
投资活动现金流出小计		97,615,674.61	414,485,264.75
投资活动产生的现金流量净额		-93,062,392.30	-264,914,194.75
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		939,598,968.99	714,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		335,721,324.14	274,633,679.67
筹资活动现金流入小计		1,275,320,293.13	988,633,679.67
偿还债务支付的现金		332,200,000.00	686,825,171.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,695,171.78	74,644,496.84
支付其他与筹资活动有关的现金		146,345,702.99	340,107,773.16
筹资活动现金流出小计		506,240,874.77	1,101,577,441.18
筹资活动产生的现金流量净额		769,079,418.36	-112,943,761.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,458,972.68	3,203,483.68
五、现金及现金等价物净增加额		208,066,894.04	234,682,374.53
加：期初现金及现金等价物余额		287,628,927.10	406,211,069.14
六、期末现金及现金等价物余额		495,695,821.14	640,893,443.67

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、31
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	无
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

详细情况见附注。

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

湖北祥云（集团）化工股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家在湖北省注册的股份有限公司，于1997年8月25日经湖北省体改委《关于同意设立湖北祥云化工股份有限公司的批复》（鄂体改[1997]333号）文的批准，由武穴市国有资产管理局、江西铜业公司、武山铜矿同兴工贸公司、九江矿冶总公司、武穴市工业设备安装公司、武穴市财振会计实业公司、武穴市投资公司、湖北祥云（集团）有限责任公司工会委员会共同发起，以发起方式设立的股份有限公司，经湖北省工商行政管理局核准登记。2015年11月19日，本公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司批文（股转系统函[2015]7981号），所发行的普通股在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，证券简称：祥云股份，证券代码：834607；本公司于2018年2月2日重新取得统一社会信用代码91420000180414357D的《营业执照》；法定代表人：胡华文；公司注册资本为人民币14,169.799万元；本公司总部位于湖北省武穴市田镇盘塘，总部经营地址：湖北省武穴市田镇盘塘。

本公司前身为原湖北祥云（集团）有限责任公司（以下简称“祥云集团有限公司”），1997年9月18日，在该公司基础上改组为股份有限公司。

1、股本变更情况

本公司原注册资本为8,888.00万元，股本总数8,888万股，其中：国有发起人持有7,288万股、社会团体法人持有1,600万股，公司股票面值为每股人民币1.00元。

根据本公司2003年度股东大会决议，同意股东武穴市国有资产经营公司将其持有本公司股权6,877.6682万股转让给胡华文，转让价格以基准日为2002年12月31日评估后的每股净资产额0.8393元为依据，该项股权转让得到湖北黄冈产权交易中心出具的《企业产权（股）权交易成交确认书》（黄产交认字[2003]1号）的确认；股权转让得到湖北省人民政府2004年9月23日鄂政股函[2004]80号《湖北省人民政府关于同意湖北祥云（集团）化工股份有限公司股权变更的批复》批准同意实施。

根据本公司2011年6月25日召开的2011年第一次临时股东大会决议和公司章程修改议案规定，公司申请增加注册资本人民币1,912.00万元，变更后的注册资本为人民币10,800.00万元。新增注册资本全部由新增股东苏州寒武九鼎投资中心（有限合伙）、上海榕悦投资中心（有限合伙）、北京中金智合创业投资中心（有限合伙）等公司认缴，公司原股东放弃优先认购本次增资权利，并于2011年8月25日重新取得湖北省工商行政管理局核发的注册号为420000000044693《企业法人营业执照》，注册资本10,800.00万元，股本10,800.00万元，业经京都天华会计师事务所有限公司出具京都天华验字（2011）第0158号验资报告予以验证。

根据本公司2014年6月30日召开的2013年度股东大会决议和公司章程修改议案规定，公司申请增加注册资本人民币1,425.635万元，变更后的注册资本为人民币12,225.635万元。新增注册资本以资本公积定向2011年6月新增的PE股东转增股本，重新确认PE

股东股权比例，转增 1,425.635 万股，转增后总股本为 12,225.635 万股，除 PE 股东外其他股东同意放弃增资权利，并修改公司章程。

2013 年度股东大会同意股东湖南华瑞中金投资企业（有限合伙）将其持有公司全部股份 291.5202 万股，占公司总股本 2.3845%，转让给胡华文、武穴城投、无锡市太平洋化肥有限公司、武穴财振会计实业公司、胡文彪等 32 位自然人股东，并于 2014 年 11 月 27 日在湖北省工商行政管理局办理了工商变更手续。

根据本公司 2015 年 6 月 30 日召开的 2014 年度股东大会决议和公司章程修改议案规定，公司申请增加注册资本人民币 643.45 万元，变更后的注册资本为人民币 12,869.085 万元。新增注册资本由本公司部分股东及武穴云丰投资中心（有限合伙）认缴，并于 2015 年 7 月 24 日在湖北省工商行政管理局办理了工商变更手续。

本公司于 2020 年 1 月 14 日，在湖北省工商行政管理局换发统一社会信用代码 91420000180414357D 的《营业执照》；

2017 年 10 月 15 日，本公司 2017 年第五次临时股东大会审议通过《湖北祥云（集团）化工股份有限公司 2017 年第一次股票发行方案》，本次发行拟定为发行对象不确定的股票发行。截至 2017 年 10 月 20 日止，公司已收到投资者新余新宇鼎韵投资管理合伙企业（有限合伙）认购股票 565 万股、新余新鼎喏哥壹号投资管理合伙企业（有限合伙）认购股票 450 万股、成都川创投九鼎股权投资基金合伙企业（有限合伙）认购股票 1,428,571 股、苏州御风九鼎投资中心（有限合伙）认购股票 1,428,572 股；认购价格均为人民币 14 元/股，收到募集资金人民币 182,100,002.00 元，扣除发行费及中介机构费用 2,600,000.00 元后，列入公司股东权益金额 179,500,002.00 元，其中：股本 13,007,143.00 元，资本公积 166,492,859.00 元；变更后的注册资本为人民币 14,169.799 万元。本次新增注册资本业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字（2017）第 420ZC0367 号验资报告予以验证，并于 2017 年 11 月 27 日在湖北省工商行政管理局办理了工商变更手续。

截至 2023 年 06 月 30 日，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（元）	持股比例（%）
胡华文	57,324,391.00	40.45533
苏州寒武九鼎投资中心（有限合伙）	10,604,638.00	7.48397
武穴市城市建设投资开发有限公司	6,598,715.00	4.65689
北京新鼎荣盛资本管理有限公司一新余新宇鼎韵投资管理合伙企业（有限合伙）	5,650,000.00	3.98735
北京新鼎荣盛资本管理有限公司一新余新鼎喏哥壹号投资管理合伙企业（有限合伙）	4,593,000.00	3.24140
北京中金智合创业投资中心（有限合伙）	3,858,795.00	2.72325
嘉兴嘉禾九鼎投资中心（有限合伙）	3,845,940.00	2.71418
北京中金汇金创业投资中心（有限合伙）	3,675,025.00	2.59356
嘉兴嘉盛九鼎投资中心（有限合伙）	3,223,778.00	2.27510
武穴市财振会计实业公司	2,959,360.00	2.08850

股东名称	认缴出资额（元）	持股比例（%）
武穴云丰投资中心（有限合伙）	2,234,900.00	1.57723
北京中金源合创业投资中心（有限合伙）	2,204,989.00	1.55612
苏州御风九鼎投资中心（有限合伙）	1,428,572.00	1.00818
成都川创投九鼎股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,428,571.00	1.00818
西藏林芝鼎方源投资顾问有限公司	1,314,900.00	0.92796
苏州惠康投资中心（有限合伙）	612,700.00	0.43240
杭州彰化投资管理合伙企业（有限合伙）	15,000.00	0.01059
珠海中财弘仁投资管理有限公司	1,000.00	0.00071
徐亚蓉等 161 位自然人	30,123,719.00	21.2591
合计	141,697,993.00	100.00

2、组织结构

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构。股东大会为公司最高权力机关，下设董事会、监事会，董事会秘书负责董事会日常事务；董事会，下设薪酬委员会、提名委员会、战略委员会和审计委员会。

本公司目前设有财务中心、行政中心、供应中心、生产技术中心、研发技术中心、营销中心六大中心；中心下设证券项目部、资金管理部、经营会计部、企业文化部、人力资源部、公司办公室、流程与信息化部、物资采购部、原料采购部、磷矿采购部、质量管理部、应急管理部和生态环境部、基建管理部、生产服务部、设备动力部、能源管理部、生产技术部、磷一事业部、磷二事业部、磷石膏事业部、研发技术部、物流服务部、复肥事业部、磷铵销售部、新特肥销售部、东北销售部、审计法务部等 28 个职能或生产部门。

公司拥有湖北祥云化工设备制造有限公司（以下简称“祥云化机公司”）、利川市白果湾硫铁矿有限责任公司（以下简称“利川公司”）、山东祥云智慧农业科技有限公司（原名为山东正道肥业有限公司，于 2021 年 12 月 16 日更名，以下简称“山东祥云公司”）、湖北华祥达商贸有限公司（以下简称“华祥达商贸公司”）、湖北万丰化工有限公司（以下简称“万丰化工公司”）、远安祥云矿业有限责任公司（以下简称“远安矿业公司”）、湖北云华安化工有限公司（以下简称“云华安化工公司”）、湖北明丰生态农业科技有限公司（于 2023 年 4 月注销）、湖北祥云农业科技有限公司（以下简称“祥云农业科技公司”）、湖北新祥云新材料有限公司（以下简称“祥云新材料公司”）、湖北祥云投资基金管理有限公司（以下简称“祥云投资基金管理公司”）等十一家子公司。

3、主营业务及产品情况

本公司及其子公司业务性质和主要经营活动：

本公司所属行业为化学原料和化学制品制造业，主营业务主要为从事磷肥、复混肥料的生产和销售。

营业执照规定经营范围：肥料生产与销售，危险化学品生产，危险化学品经营《依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文

件或许可证件为准),土壤与肥料的复混加工,基础化学原料制造(不含危险化学品等许可类化学品的制造),化工产品生产(不含许可类化工产品),化工产品销售(不含许可类化工产品);专用化学产品制造《不含危险化学品),专用化学产品销售(不含危险化学品),煤炭及制品销售,货物进出口,生物有机肥料研发,复合微生物肥料研发,新材料技术研发,固体废物治理,石灰和石膏制造,石灰和石膏销售,再生资源加工,再生资源销售,技术进出口,信息技术咨询服务(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)。子公司生产、销售压力容器设备、从事生产磷复肥原料的探矿、采矿、生产与销售合成氨等经营活动。

肥料生产;一般项目:

营业期限:1997年09月18日至长期。

4、本申报财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第二十四次会议于2023年08月29日批准。

5、合并财务报表范围

纳入本公司本申报合并财务报表范围公司包括:祥云化机公司、利川公司、山东祥云公司、华祥达商贸公司、万丰化工公司、远安矿业公司、云华安化工公司、明丰生态公司、祥云农业公司、祥云新材料公司、祥云投资基金管理公司等十一家子公司,其中:本报告期内新增两家子公司祥云新材料公司、祥云投资基金管理公司;注销一家子公司(明丰生态公司);纳入合并范围子公司情况参见“附注六、合并范围的变动”及“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本申报财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2014年修订)披露有关财务信息。

本申报财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本申报财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点,确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策,具体会计政策参见附注三、14、附注三、18、附注三、18和附注三、23。

1、遵循企业会计准则的声明

本申报财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2023年06月30日的合并及公司财务状况以及2023年1-6月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本申报财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法

核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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，于发生时计入当期损益。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用

金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、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，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司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。

对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收合并范围内关联方
- 应收账款组合 2：应收境外企业客户
- 应收账款组合 3：应收其他客户

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

对于划分为组合的应收账款，本公司对于应收合并范围内关联方组合，如果没有确凿证据证明其存在损失，则不计算预期信用损失；对于其他应收账款组合，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收合并范围内关联方
- 其他应收款组合 2：应收单位往来款
- 其他应收款组合 3：应收员工暂借款
- 其他应收款组合 4：应收押金及保证金

- 其他应收款组合 5：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

已发生信用减值的金融资产

本公司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；
- 本公司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。

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，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，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，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司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公司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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

11、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、自制半成品、库存商品、低值易耗品。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度：对于磷矿、硫矿、煤等大宗原料采用实地盘存制；除大宗原料外的存货采用永续盘存制。

（5）低值易耗品摊销方法

本公司低值易耗品在领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；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，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	12—20 年	3—5	8.08-4.75
电子设备	2—5 年	3—5	48.50-19.00
运输设备	3—5 年	3—5	32.33-19.00
电气设备	2—5 年	3—5	48.50-19.00

固定资产类别	预计使用年限	净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	5—10年	3—5	19.40-9.50
其他	2—5年	3—5	48.5-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法（2021年1月1日以前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 固定资产处置

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

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工

程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、19。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、探矿权、采矿权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

采矿权以取得的成本进行初始计量，成本包括支付的采矿权价款及其他直接费用。根据采矿权可采资源储量，按各期采矿量占预计可采量的比例摊销。

探矿权以取得时的成本计量，并在获得采矿权证或是完成勘探和评估活动之后转入采矿权，并在矿山投产之日开始按照采矿权的摊销方法摊销。探矿权不作摊销，每会计期末对探矿权进行减值测试。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	30—50年	直线法
软件	10年	直线法
探矿权	不适用	尚未转为采矿权进行开发，未来受益期限不确定，不予摊销
采矿权	经济开采年限	按各期采矿量占预计可采量的比例摊销

本公司于每会计期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。对使用寿命不确定的无形资产进行减值测试。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

（1）研究阶段研究，是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划性的调查。研究阶段基本上是探索性的，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

（2）开发阶段开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。相对于研究阶段而言，开发阶段应当是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

具体研发项目的资本化条件：

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段；研发项目形成的技术及其未来产品应用，能够开发新产品批量化生产；能够提高公司生产现有产品的质量、效率或有利于节能降耗等，所发生开发阶段的支出予以资本化。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉、其他非流动资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资

产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品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，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）收入确认的具体方法

本公司销售的产品主要包括磷酸一铵、磷酸二铵、复合肥、铁精矿、合成氨及化工机械设备等。

当商品运送至客户且客户已接受该商品时，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。

对于附有销售退回条款的商品销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限。本公司按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。

24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照相应资产的摊销期限与摊销方法进行摊销，分期计入损益或冲减相关成

本。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

27、租赁

2021年1月1日以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

2021年1月1日以后

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行

初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋建筑物

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，

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

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

29、安全生产费

本公司根据财政部国家安全生产监督管理总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财企〔2012〕16号、财资〔2022〕136号）有关规定，对于生产属于危险货物的硫酸、盐酸、氟硅酸钠以及与磷化系列产品相关的其他化工原料、化工产品，按上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式，按照规定标准平均逐月提取安全生产费用，安全生产费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以

及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

无形资产减值准备

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，将估计其可收回金额，进行减值测试。对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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2023年1-6月会计政策变更

解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

执行上述会计政策对2023年6月30日合并资产负债表和2023年1-6月合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023年6月30日)	影响金额
递延所得税资产	3,315,179.66
递延所得税负债	3,315,179.66
<hr/>	
合并利润表项目 (2023年1-6月)	影响金额
所得税费用	--
净利润	--
其中：归属于母公司股东权益	--
少数股东权益	--

执行上述会计政策对2022年12月31日合并资产负债表和2022年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	104,408,328.36	3,545,586.32	107,953,914.68
递延所得税负债	4,663,542.65	3,545,586.32	8,209,128.97
盈余公积	136,577,597.89	--	136,577,597.89
未分配利润	2,615,216,897.85	--	2,615,216,897.85
<hr/>			
合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	105,635,677.47	-55,128.41	105,580,549.06
归属于母公司股东的净利润	596,733,108.71	55,128.41	596,788,237.12

执行上述会计政策对2021年12月31日合并资产负债表和2021年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2021年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	91,127,759.08	2,858,096.94	93,985,856.02
递延所得税负债	1,920,150.00	2,913,225.35	4,833,375.35
盈余公积	136,577,597.89	--	136,577,597.89
未分配利润	2,060,993,187.04	-55,128.41	2,060,938,058.63

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并利润表项目 (2021年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	70,799,014.07	-14,700.91	70,784,313.16
归属于母公司股东的净利润	447,105,476.15	14,700.91	447,120,177.06

执行上述会计政策对2021年1月1日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2021年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	70,412,921.36	3,162,526.55	73,575,447.91
递延所得税负债	2,000,883.33	3,232,355.87	5,233,239.20
盈余公积	136,577,597.89	--	136,577,597.89
未分配利润	1,656,397,108.79	-69,829.32	1,656,327,279.47

报告期内会计政策的累积影响数

受影响的项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
期初净资产	--	-55,128.41	-69,829.32	--
其中：留存收益	--	-55,128.41	-69,829.32	--
净利润		55,128.41	14,700.91	--
期末净资产		--	-55,128.41	--
其中：留存收益		--	-55,128.41	--

(2) 重要会计估计变更

本报告期，本公司不存在重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率(%)
增值税	应税收入	6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
企业所得税	应纳税所得额	25

执行不同企业所得税优惠税率纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司	15
明丰生态公司	20
华祥达商贸公司	20

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税税收优惠政策

①本公司2021年11月15日，通过高新技术企业重新认定，取得编号为GR202142003191的《高新技术企业证书》。本公司自2021年起三年内继续享受15%的企业所得税优惠政策。

②据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条“企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减计收入”，以及财政部、国家税务总局和国家发展改革委发布的财税[2008]117号《关于公布资源综合利用企业所得税优惠目录（2008年版）的通知》的规定，本公司对所列以化工废渣为主要原料，生产《目录》内符合国家或行业相关标准及要求的精铁矿产品，享受取得的收入，减按90%计入应税收入总额的优惠政策。

本公司2014年12月30日取得编号为鄂综证书2014第199号资源综合利用认定证书，有效期：2015年1月-2016年12月，根据当地主管税务机关的规定，该证书到期后不再进行重新认定，在当地专管税务机关备案后即可继续享受对应税收优惠政策。

③根据财税〔2008〕48号文规定，本公司购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额。

④根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13号）的相关规定，2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

2021年4月2日，财政部、税务总局发布了财政部税务总局公告2021年第12号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，公告规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。2022年3月，国家税务总局发布财政部税务总局公告2022年第13号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》。公告规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

子公司明丰生态公司（2020年起）和华祥达商贸公司（2023年）享受小型微利企业所得税优惠政策。

⑤2022年9月22日，财政部、税务总局、科技部发布了财政部税务总局科技部公告公告2022年第28号《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》，公告规定，一、高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行100%加计扣除；二、现行适用研发费用税前加计扣除比例75%的企业，在2022年10月1日至2022年12月31日期间，税前加计扣除比例提高至100%。

(2) 企业增值税税收优惠政策

根据《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税〔2008〕56号）及《国家税务总局关于明确有机肥产品执行标准的公告》（2015年第86号）的相关规定，本公司和子公司万丰化工公司生产销售和批发、零售有机肥产品享受免征增值税政策。

五、合并财务报表项目注释

本财务报表的报告期为2023年1-6月，附注中期末指2023年6月30日，本期特指2023年1-6月。

1、货币资金

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金			49,163.70			69,810.82
银行存款			812,557,994.50			573,841,440.68
人民币			798,450,328.58			471,958,606.45
美元	1,900,377.65	7.2258	13,731,748.81	14,559,940.31	6.9646	101,404,160.28
欧元	47,722.78	7.8771	375,917.11	64,486.11	7.4229	478,673.95
其他货币资金			185,369,086.48			372,650,516.07
人民币			140,852,470.98			372,650,516.07
美元	6,160,787.11	7.2258	44,516,615.50			
合计			997,976,244.68			946,561,767.57

(1) 各期末，受限货币资金主要系开具承兑汇票及信用证保证金、冻结资金、土地复垦保证金等，具体货币资金受限情况参见附注五、55 所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 各期末，本公司除上述受限货币资金外，不存在质押、冻结及存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023.06.30	2022.12.31
1年以内	70,482,656.40	82,635,941.46
1至2年	567,600.98	2,635,956.42
2至3年	1,716,432.34	1,247,549.43
3年以上	4,149,600.20	3,328,944.85
小计	76,916,289.92	89,848,392.16
减：坏账准备	9,613,862.04	7,951,450.38
合计	67,302,427.88	81,896,941.78

(2) 按坏账计提方法分类披露

截至2023年6月30日，坏账准备计提情况：

类别	2023.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	76,916,289.92	100.00	9,613,862.04	12.50	67,302,427.88
其中：应收境外企业客户	32,535,522.29	42.30	976,065.67	3.00	31,559,456.62
应收其他客户	44,380,767.63	57.70	8,637,796.37	19.46	35,742,971.26
合计	76,916,289.92	100.00	9,613,862.04	12.50	67,302,427.88

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收境外企业客户

账龄	2023.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	32,535,522.29	976,065.67	3.00

组合计提项目：应收其他客户

账龄	2023.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	37,947,134.11	3,073,674.43	8.10
1至2年	567,600.98	256,101.55	45.12
2至3年	1,716,432.34	1,158,420.19	67.49
3年以上	4,149,600.20	4,149,600.20	100.00
合计	44,380,767.63	8,637,796.37	19.46

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2023.01.01	7,951,450.38
本期计提	1,662,411.66
本期收回或转回	--
本期核销	--
2023.06.30	9,613,862.04

（4）各报告期末未按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至2023年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
AMS Ameropa Marketing and Sal	18,078,951.60	23.50	542,368.55
蒙城县瑞龙农资有限公司	7,365,840.48	9.58	595,159.91
湖北云翔聚能新能源科技有限公 司	6,932,295.70	9.01	560,129.49
FERTRADE INTERNATIONAL DMCC	4,607,170.08	5.99	138,215.10
HE ARTYCHEM CORPORATION	3,793,545.00	4.93	113,806.35
合计	40,777,802.86	53.02	1,949,679.40

3、应收款项融资

项 目	2023.06.30	2022.12.31
银行承兑票据	278,070,816.61	91,647,701.64
减：其他综合收益-公允价值变动	--	--
期末公允价值	278,070,816.61	91,647,701.64

（1）报告期末本公司已质押的应收票据

种 类	各期期末已质押金额	
	2023.06.30	2022.12.31
银行承兑票据	--	9,987,018.32

（2）报告期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2023.06.30		2022.12.31	
	期末终止确认 金额	期末未终止 确认金额	期末终止确认 金额	期末未终止确 认金额
银行承兑票据	1,184,300,585.86	--	1,086,919,739.55	--

说明：上述用于贴现或转让的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，因此终止确认。

（3）报告期内，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	2023.06.30	2022.12.31
-----	------------	------------

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	138,620,170.97	95.06	291,943,730.74	99.63
1 至 2 年	6,823,494.24	4.68	695,103.68	0.24
2 至 3 年	241,478.10	0.17	350,136.84	0.12
3 年以上	133,862.92	0.09	23,343.09	0.01
合计	145,819,006.23	100.00	293,012,314.35	100.00

(2) 报告期期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 6 月 30 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
客户一	32,481,128.07	22.27
客户二	18,430,913.79	12.64
客户三	12,480,085.22	8.56
客户四	8,284,217.51	5.68
客户五	7,203,749.39	4.94
合计	78,880,093.98	54.09

5、其他应收款

项 目	2023.06.30	2022.12.31
其他应收款	3,504,893.39	3,649,093.99
合计	3,504,893.39	3,649,093.99

① 账龄披露

账 龄	2023.06.30	2022.12.31
1 年以内	2,059,400.66	1,830,552.38
1 至 2 年	617,389.00	1,958,384.32
2 至 3 年	1,933,384.32	457,727.04
3 年以上	2,512,394.17	2,078,197.13
小计	7,122,568.15	6,324,860.87
减：坏账准备	3,617,674.76	2,675,766.88
合计	3,504,893.39	3,649,093.99

② 按款项性质披露

项目	2023.06.30	2022.12.31
单位往来款	5,149,167.15	4,327,549.82

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

员工暂借款	1,627,471.73	1,242,120.31
押金及保证金	39,650.00	310,682.70
其他	306,279.27	444,508.04
合计	7,122,568.15	6,324,860.87

③ 报告期期末坏账准备计提情况

截至2023年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	7,122,568.15	50.79	3,617,674.76	3,504,893.39
其中：单位往来款	5,149,167.15	59.76	3,077,299.50	2,071,867.65
员工暂借款	1,627,471.73	22.47	365,745.73	1,261,726.00
押金及保证金	39,650.00	12.31	4,879.53	34,770.47
其他	306,279.27	55.42	169,750.00	136,529.27
合计	7,122,568.15	50.79	3,617,674.76	3,504,893.39

截至2023年6月30日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④ 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2023年1月1日余额	2,675,766.88	--	--	2,675,766.88
2023年1月1日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	948,700.48	--	--	948,700.48
本期转回	6,792.60	--	--	6,792.60
本期核销	--	--	--	--
2023年6月30日余额	3,617,674.76	--	--	3,617,674.76

⑤ 报告期实际核销的其他应收款情况

核销金额

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.06.30	2022.12.31
实际核销的其他应收款	--	14,209.00

⑥ 报告期期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至2023年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期 末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
湖北碳排放权交易 中心有限公司交易 结算部	单位往来款	3,005,326.44	详见说明 (1)	32.94	1,717,460.94
光大金融租赁股份 有限公司公司	保证金	2,000,000.00	1年以内	21.92	157,000.00
湖北道信药业有限 公司	单位往来款	1,267,840.00	3年以上	13.90	1,267,840.00
吴定华	单位往来款	800,000.00	1年以内	8.77	83,520.00
吴宝国	员工暂借款	326,546.60	1年以内	3.58	489.82
合计		7,399,713.04		81.11	3,226,310.76

说明：截止2023年6月30日，湖北碳排放权交易中心有限公司账龄1-2年为361,263.82元，账龄2-3年为1,929,927.32元，账龄3-4年为439,727.04元，账龄4-5年为274,408.26元。

6、存货

(1) 存货分类

存货种类	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	473,956,737.86	19,737.11	473,937,000.75	878,955,142.10	19,737.11	878,935,404.99
自制半成品	68,125,249.43	--	68,125,249.43	82,445,043.25	--	82,445,043.25
库存商品	1,512,653,248.47	25,770,777.95	1,486,882,470.52	1,142,737,402.34	23,467,388.71	1,119,270,013.63
在产品	12,104,802.75	--	12,104,802.75	3,351,218.18	--	3,351,218.18
合计	2,066,840,038.51	25,790,515.06	2,041,049,523.45	2,107,488,805.87	23,487,125.82	2,084,001,680.05

(2) 报告期期末存货跌价准备

存货种类	2023.01.01	本期增加		本期减少		2023.06.30
		计提	其他	转回	转销	
原材料	19,737.11	--	--	--	--	19,737.11
库存商品	23,467,388.71	21,189,627.01	--	--	18,886,237.77	25,770,777.95
合计	23,487,125.82	21,189,627.01	--	--	18,886,237.77	25,790,515.06

(3) 存货抵押情况

详见附注五、19 短期借款和附注五、55 所有权或使用权受到限制的资产。

7、其他流动资产

项 目	2023.06.30	2022.12.31
待抵扣的增值税进项税额	61,082,209.42	49,031,148.74
待认证进项税	29,216,373.37	21,782,013.54
待结算进项税	1,144,213.78	7,336,862.63
预交企业所得税	14,170,629.09	583,885.70
碳排放权	709,051.46	709,051.46
上市费用	10,448,113.26	12,655,660.43
预交其他税费	33,023.96	33,412.01
合计	116,803,614.34	92,132,034.51

湖北祥云（集团）化工股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、长期股权投资

被投资单位	2023.01.01	本期增减变动							2023.06.30	减值准备期末余额
		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		
联营企业										
湖北省长江资源循环利用及装备创新中心有限公司	625,724.33	--	--	--	--	--	--	--	625,724.33	--
湖北长江祥云绿色建筑材料有限公司	14,999,913.60	--	--	--	--	--	--	--	14,999,913.60	--
湖北祥云海顺昌磷石膏开发有限公司	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
合计	15,625,637.93	--	--	--	--	--	--	--	15,625,637.93	--

说明：2022年11月4日，祥云股份公司第八届董事会第十六次会议审议通过《关于投资设立磷石膏综合利用项目合资公司的议案》，祥云股份公司与湖北省长江资源循环利用及装备创新中心有限公司于2022年10月15日签署《关于100万吨/年磷石膏资源化利用项目投资协议书》，协议约定主要内容：双方均按照实际缴纳资本认购股权于武穴市成立合资公司，合资公司设立时的总注册资本为5000万元，祥云股份公司按照注册资本30%出资1500万元；建设100万吨/年磷石膏浮选处理装置与50万吨/年建筑石膏煅烧装置；合作期限20年，自2022年10月15日起至2041年10月14日止。

9、其他权益工具投资

项目	2023.06.30	2022.12.31
湖北武穴农村商业银行股份有限公司	28,853,000.00	28,853,000.00
武穴市中小企业融资担保有限责任公司	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	31,853,000.00	31,853,000.00

湖北祥云（集团）化工股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、固定资产

项目	房屋建筑物	电子设备	运输设备	电气设备	机器设备	其他	合计
一、账面原值：							
2023.01.01	2,207,754,906.16	173,915,622.72	18,099,954.75	328,897,797.38	3,433,092,125.11	2,757,819.50	6,164,518,225.62
本期增加金额	34,083,974.79	2,941,377.62	9,684.47	4,957,148.51	54,387,207.67	--	96,379,393.06
(1) 购置	5,606,121.92	1,734,183.58	9,684.47	3,039,018.29	22,816,724.17	--	33,205,732.43
(2) 在建工程转入	28,477,852.87	1,207,194.04	--	1,918,130.22	31,570,483.50	--	63,173,660.63
本期减少金额	391,135.13	--	260,000.00	2,677,248.07	9,846,125.38	--	13,174,508.58
处置或报废	391,135.13	--	260,000.00	2,677,248.07	9,846,125.38	--	13,174,508.58
2023.06.30	2,241,447,745.82	176,857,000.34	17,849,639.22	331,177,697.82	3,477,633,207.40	2,757,819.50	6,247,723,110.10
二、累计折旧							
2023.01.01	583,613,818.05	83,826,278.94	13,928,924.30	189,827,010.13	1,319,181,036.90	1,202,298.95	2,191,579,367.27
本期增加金额	53,321,485.89	17,050,750.04	678,261.24	18,670,820.83	138,212,980.26	232,594.64	228,166,892.90
其中：计提	53,321,485.89	17,050,750.04	678,261.24	18,670,820.83	138,212,980.26	232,594.64	228,166,892.90
本期减少金额	374,335.06	--	247,000.00	2,508,714.94	9,027,264.39	--	12,157,314.39
其中：处置或报废	374,335.06	--	247,000.00	2,508,714.94	9,027,264.39	--	12,157,314.39
2023.06.30	636,560,968.88	100,877,028.98	14,360,185.54	205,989,116.02	1,448,366,752.77	1,434,893.59	2,407,588,945.78
三、减值准备							
2023.01.01	16,165.32	--	--	--	1,492,813.34	--	1,508,978.66
本期增加金额	--	--	--	--	--	--	--
本期减少金额	--	--	--	--	--	--	--
2023.06.30	16,165.32	--	--	--	1,492,813.34	--	1,508,978.66
四、账面价值							
2023.06.30	1,604,870,611.62	75,979,971.36	3,489,453.68	125,188,581.80	2,027,773,641.29	1,322,925.91	3,838,625,185.66

湖北祥云（集团）化工股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋建筑物	电子设备	运输设备	电气设备	机器设备	其他	合计
2023.01.01	1,624,124,922.79	90,089,343.78	4,171,030.45	139,070,787.25	2,112,418,274.87	1,555,520.55	3,971,429,879.69

① 报告期暂时闲置的固定资产情况

项目	2023年6月30日				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	5,425,821.04	3,933,007.70	1,492,813.34	--	万丰有机肥车间设备
房屋建筑物	76,349,046.51	39,313,160.36	--	37,035,886.15	山东老区厂房
机器设备	36,000,508.11	29,109,478.51	--	6,891,029.60	山东老区车间设备
运输设备	1,384,021.89	1,327,257.66	--	56,764.23	山东老区
电子设备	700,187.72	666,312.00	--	33,875.72	山东老区
其他设备	4,146,934.88	3,939,588.13	--	207,346.75	山东老区
合计	124,006,520.15	78,288,804.36	1,492,813.34	44,224,902.45	

② 报告期期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2023.06.30账面价值	2022.12.31账面价值	未办妥产权证书原因
二期及老区部分房屋	158,115,029.21	162,068,383.38	房产证正在集中办理中
明珠豪苑商品房	28,316,243.28	29,149,125.88	房产证正在集中办理中
新区水溶肥仓库	4,531,568.28	4,650,499.52	房产证正在集中办理中

山东祥云公司老区二期项目办公楼、职工宿舍及成品1#仓库	4,864,491.71	5,116,499.06	因相关土地未办妥土地使用权证
祥云化机公司钢构厂房	2,081,110.74	2,171,835.84	房产证正在集中办理中
合成氨厂房	87,822,957.92	89,628,755.58	房产证正在集中办理中
渣场办公用房	400,750.09	417,375.09	集体土地无法办理权证
山东祥云公司新区房屋	168,453,439.89	167,583,232.46	房产证正在集中办理中
合计	454,585,591.12	460,785,706.81	

③本公司本期售后回租资产，参见附注五、31 长期应付款，不存在通过融资租赁租入的固定资产和通过经营租赁租出的固定资产，本期没有冲减固定资产账面价值的政府补助。

④固定资产抵押情况参见附注五、19 短期借款和五、29 长期借款以及附注五、55 所有权或使用权受到限制的资产。

11、在建工程

项 目	2023.06.30	2022.12.31
在建工程	309,172,288.00	210,268,299.06
工程物资	980,030.96	450,873.55
合计	310,152,318.96	210,719,172.61

（1）在建工程

①在建工程明细

湖北祥云（集团）化工股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
山东正道肥业有限公司搬迁入园新型肥料项目	17,941,080.23	--	17,941,080.23	23,338,142.74	--	23,338,142.74
高峰磷矿区采矿工程	183,492,923.25	--	183,492,923.25	122,078,726.17	--	122,078,726.17
100万吨/年磷石膏无害化处理项目	--	--	--	32,849,685.21	--	32,849,685.21
大泉洞二期应急池新建项目	16,200,876.75	--	16,200,876.75	13,498,648.08	--	13,498,648.08
阳城山回水处理改造项目	77,035,706.66	--	77,035,706.66	8,602,494.47	--	8,602,494.47
100万吨/年磷石膏浮选项目	7,603,170.54	--	7,603,170.54	--	--	--
新祥云磷系新材料项目	1,708,737.86	--	1,708,737.86	--	--	--
一公司磷铵节能及智能化改造项目	275,160.26	--	275,160.26	--	--	--
二公司磷铵节能及智能化改造项目	20,105.65	--	20,105.65	--	--	--
智能化10万吨喷浆复肥项目 XM-2020-04	--	--	--	6,011,405.52	--	6,011,405.52
危废暂存间（2栋）	--	--	--	3,889,196.87	--	3,889,196.87
零星工程	4,894,526.80	--	4,894,526.80	--	--	--
合计	309,172,288.00	--	309,172,288.00	210,268,299.06	--	210,268,299.06

②报告期重要在建工程项目变动情况

工程名称	2023.01.01	本期增加	本期减少		其中：本期利息资本化金额	2023.06.30	工程累计投入占预算数比例 (%)	工程进度 (%)	资金来源		
			转入固定资产	其他减少							
山东正道肥业有限公司搬迁入园新型肥料项目	23,338,142.74	3,885,564.80	9,282,627.31	--	--	17,941,080.23	876,300,000.00	45.67	45.67	自筹资金及借款	
高峰磷矿区采矿工程	122,078,726.17	61,414,197.08	--	--	15,203,573.42	5,810,887.76	183,492,923.25	476,378,095.16	38.52	38.52	自筹资金及借

湖北祥云（集团）化工股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	2023.01.01	本期增加	转入固定资产	本期减少		其中：本期利息资本化金额	2023.06.30	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	资金来源	
				其他减少	利息资本化累计金额						
100万吨/年磷石膏无害化处理项目	32,849,685.21	2,964,731.86	35,814,417.07	--	--	--	--	36,500,000.00	98.12	100.00	自筹资金
大泉洞二期应急池新建项目	13,498,648.08	2,702,228.67	--	--	--	--	16,200,876.75	15,500,000.00	104.52	100.00	自筹资金
阳城山回水处理改造项目	8,602,494.47	68,433,212.19	--	--	--	--	77,035,706.66	140,000,000.00	55.02	55.02	自筹资金
智能化10万吨喷浆复肥项目	6,011,405.52	1,528,970.29	7,540,375.81	-	--	--	--	7,000,000.00	107.72	100.00	自筹资金
危废暂存间（2栋）	3,889,196.87	--	3,889,196.87	--	--	--	--	4,500,000.00	96.18	100.00	自筹资金
100万吨/年磷石膏浮选项目	--	7,603,170.54	--	--	--	--	7,603,170.54	33,400,000.00	22.76	22.76	自筹资金
新祥云磷系新材料项目	--	1,708,737.86	--	--	--	--	1,708,737.86	9,890,800,000.00	0.02	0.02	自筹资金及借款
一公司磷铵节能及智能化改造项目	--	275,160.26	--	--	--	--	275,160.26	145,000,000.00	0.19	0.19	自筹资金
二公司磷铵节能及智能化改造项目	--	20,105.65	--	--	--	--	20,105.65	123,000,000.00	0.02	0.02	自筹资金
零星工程	--	11,541,570.37	6,647,043.57	--	--	--	4,894,526.80				自筹资金及借款
合计	210,268,299.06	162,077,649.57	63,173,660.63	--	15,203,573.42	5,810,887.76	309,172,288.00				--

湖北祥云（集团）化工股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

③报告期在建工程减值准备

说明：本公司报告期无计提减值准备。

（2）工程物资

项 目	2023.06.30	2022.12.31
专用设备	980,030.96	450,873.55

湖北祥云（集团）化工股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、使用权资产

项目	机器设备	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1.2023.01.01	7,520,226.65	21,083,510.32	28,603,736.97
2.本期增加金额	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
4.2023.06.30	7,520,226.65	21,083,510.32	28,603,736.97
二、累计折旧			
1.2023.01.01	907,433.40	4,059,061.44	4,966,494.84
2.本期增加金额	634,754.90	901,289.50	1,536,044.40
计提	634,754.90	901,289.50	1,536,044.40
3.本期减少金额	--	--	--
4.2023.06.30	1,542,188.30	4,960,350.94	6,502,539.24
三、减值准备			
1.2023.01.01	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
4.2023.06.30	--	--	--
四、账面价值			
1.2023.06.30 账面价值	5,978,038.35	16,123,159.38	22,101,197.73
2.2023.01.01 账面价值	6,612,793.25	17,024,448.88	23,637,242.13

13、无形资产

湖北祥云（集团）化工股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	探矿权	软件	合计
一、账面原值					
1. 2023.01.01	600,196,107.85	898,712,788.82	--	8,173,670.96	1,507,082,567.63
2.本期增加金额	1,995,929.45	--	--	--	1,995,929.45
其中：购置	1,995,929.45	--	--	--	1,995,929.45
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4. 2023.06.30	602,192,037.30	898,712,788.82	--	8,173,670.96	1,509,078,497.08
二、累计摊销					
1. 2023.01.01	84,177,354.34	--	--	4,983,680.93	89,161,035.27
2.本期增加金额	5,972,891.60	--	--	363,724.65	6,336,616.25
其中：计提	5,972,891.60	--	--	363,724.65	6,336,616.25
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4. 2023.06.30	90,150,245.94	--	--	5,347,405.58	95,497,651.52
三、减值准备					
1. 2023.01.01	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4. 2023.06.30	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1. 2023.06.30 账面价值	512,041,791.36	898,712,788.82	--	2,826,265.38	1,413,580,845.56

湖北祥云（集团）化工股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2. 2023.01.01 账面价值	516,018,753.51	898,712,788.82	--	3,189,990.03	1,417,921,532.36
---------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------	---------------------	-------------------------

说明：

①子公司利川公司的硫铁矿和远安矿业公司的磷矿尚未开采，故采矿权和探矿权尚未摊销。

②截至2023年6月30日，本公司无应计提的减值准备。

（2）报告期期末未办妥产权证书的无形资产情况

项 目	2023.06.30 账面价值	2022.12.31 账面价值	未办妥产权证书原因
本公司综合仓储土地	--	10,342,859.04	不动产证正在集中办理中

（3）无形资产抵押情况参见附注五、19 短期借款和五、29 长期借款以及附注五、55 所有权或使用权受到限制的资产。

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.06.30
远安矿业公司	2,840,727.87	--	--	2,840,727.87

说明：本公司2016年收购远安矿业公司产生商誉2,840,727.87元，将该商誉划分到高峰磷矿探矿权及相关长期资产作为资产组，高峰磷矿探矿权及相关长期资产资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.06.30
远安矿业公司	--	--	--	--

说明：本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的采矿权的开采计划，预计未来开采磷矿取得的现金流量。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为11.69%（上期12.27%），已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉预计不发生减值。

15、长期待摊费用

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.06.30
			本期摊销	其他减少	
房屋装修费用	174,131.69	--	83,601.69	--	90,530.00
厂区道路、绿化费用	820,608.87	--	492,365.39	--	328,243.48
生态文化建设项目	22,084,222.33	--	662,476.31	--	21,421,746.02
合计	23,078,962.89	--	1,238,443.39	--	21,840,519.50

16、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 报告期期末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2023.06.30		2022.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
坏账准备	13,134,226.80	2,353,950.10	10,529,907.26	1,744,860.71
固定资产减值准备	1,508,978.66	375,628.14	1,508,978.66	375,628.13

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.06.30		2022.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
固定资产折旧	33,417,742.71	7,880,195.67	32,627,342.71	7,761,635.67
长期待摊费用摊销	77,251.00	11,587.65	78,404.00	11,760.60
存货跌价准备	25,790,515.06	4,735,669.81	23,487,125.82	4,222,456.32
内部交易未实现的收益	35,330,603.46	5,299,590.52	55,281,129.13	8,292,169.37
可抵扣亏损	211,467,165.25	45,699,703.19	37,373,249.36	9,343,312.34
利息资本化折旧差异	63,537,921.28	15,835,953.40	63,699,677.72	15,860,216.86
政府补助	97,820,962.25	18,340,071.79	92,218,732.77	17,677,876.28
其他非流动负债	48,694,000.00	12,173,500.00	48,694,000.00	12,173,500.00
租赁负债	24,301,786.29	3,645,267.94	27,177,457.30	4,076,618.60
其他	92,507,949.06	16,438,518.79	191,263,641.63	30,490,498.40
小计	647,589,101.82	132,789,637.00	556,762,189.06	107,953,914.68
递延所得税负债：				
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	8,003,000.00	1,200,450.00	8,003,000.00	1,200,450.00
使用权资产	22,101,197.73	3,315,179.66	23,637,242.13	3,545,586.32
固定资产一次性扣除	22,342,482.34	3,351,372.35	23,087,284.32	3,463,092.65
小计	52,446,680.07	7,867,002.01	54,727,526.45	8,209,128.97

(2) 报告期期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	2023.06.30	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	97,310.00	97,310.00
可抵扣亏损	40,843,079.36	40,837,171.81
其他	--	--
合计	40,940,389.36	40,934,481.81

(3) 报告期期末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	2023.06.30	2022.12.31
2023年	--	--
2024年	40,812,053.33	40,812,053.33
2025年	13,095.61	13,095.61
2026年	6,007.05	6,007.05

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2027年	6,015.82	6,015.82
2028年	5,907.55	
合计	40,843,079.36	40,837,171.81

17、其他非流动资产

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
预付土地补偿款	16,733,250.00	--	16,733,250.00	13,733,250.00	--	13,733,250.00
购地保证金	19,815,040.79	--	19,815,040.79	22,333,196.79	--	22,333,196.79
预付设备工程款	22,575,161.55	--	22,575,161.55	18,860,658.10	--	18,860,658.10
硫铁矿权益金	3,169,200.00	--	3,169,200.00	3,169,200.00	--	3,169,200.00
合计	62,292,652.34	--	62,292,652.34	58,096,304.89	--	58,096,304.89

18、短期借款

项目	2023.06.30	2022.12.31
质押借款	20,000,000.00	--
抵押及保证借款	400,000,000.00	300,000,000.00
抵押借款	170,000,000.00	170,000,000.00
保证借款	--	--
信用借款	--	--
质押及保证借款	--	24,865,000.00
应付利息	616,833.33	554,980.55
合计	590,616,833.33	495,419,980.55

说明：

（1）抵押及保证借款期末余额 40,000.00 万元，以本公司存货作为抵押担保，本公司实际控制人胡华文提供连带保证责任。

（2）抵押借款期末余额 17,000.00 万元，以本公司存货作为抵押担保。

（3）质押借款期末余额 2,000.00 万元，2,000.00 万元为子公司云华安化工公司和祥云化机公司应收账款有追索权的保理取得的借款。

19、应付票据

种类	2023.06.30	2022.12.31
商业承兑汇票	--	--
银行承兑汇票	393,505,400.00	707,639,814.32
合计	393,505,400.00	707,639,814.32

说明：报告期内各期末，本公司不存在已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

项目	2023.06.30	2022.12.31
货款	1,037,589,523.58	864,630,306.11
工程款	269,252,205.30	353,958,134.20
合计	1,306,841,728.88	1,218,588,440.31

其中，报告期各期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	2023.06.30	2022.12.31	未偿还或未结转的原因
中核二十五建设有限公司	2,347,540.00	2,347,540.00	工程款尾款未支付
远安县东宇矿业有限公司	--	--	未办理付款结算
温州矿山井巷工程有限公司	--	--	未办理竣工结算
王维彬	--	--	未办理竣工结算
合计	2,347,540.00	2,347,540.00	

21、合同负债

项目	2023.06.30	2022.12.31
货款	658,711,342.23	954,268,909.29

22、应付职工薪酬

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.06.30
短期薪酬	61,802,333.61	141,070,691.42	173,645,425.66	29,227,599.37
离职后福利-设定 提存计划	--	9,986,455.00	9,968,819.80	17,635.20
一年内到期的其 他福利	--	--	--	--
合计	61,802,333.61	151,057,146.42	183,614,245.46	29,245,234.57

(1) 短期薪酬

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.06.30
工资、奖金、津贴和补贴	57,327,402.12	120,222,197.67	150,900,037.78	26,649,562.01
职工福利费	8,680.35	7,781,789.80	7,781,789.80	8,680.35
社会保险费	30.00	6,099,924.16	6,089,359.36	10,594.80
其中：1. 医疗保险费	30.00	5,159,342.84	5,149,594.04	9,778.80
2. 工伤保险费	--	940,581.32	939,765.32	816.00

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.06.30
3. 生育保险费	--	--	--	--
住房公积金	3,923,200.00	6,638,943.32	8,469,343.32	2,092,800.00
工会经费和职工教育经费	543,021.14	131,134.80	208,193.73	465,962.21
非货币性福利	--	196,701.67	196,701.67	--
合计	61,802,333.61	141,070,691.42	173,645,425.66	29,227,599.37

(2) 设定提存计划

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.06.30
离职后福利	--	9,986,455.00	9,968,819.80	17,635.20
其中：1. 基本养老保险费	--	9,571,871.84	9,554,975.84	16,896.00
2. 失业保险费	--	414,583.16	413,843.96	739.20
合计	--	9,986,455.00	9,968,819.80	17,635.20

23、应交税费

税 项	2023.06.30	2022.12.31
增值税	39,972.71	4,605,907.66
企业所得税	388,385.91	80,605,166.25
个人所得税	379,761.55	230,543.40
城建税	9,685.11	203,386.28
教育费附加	5,538.85	114,979.15
地方教育附加	3,692.59	76,652.77
印花税	272,108.82	825,793.10
土地使用税	1,916,200.99	1,913,463.49
房产税	2,465,557.59	2,844,103.87
环保税	336,685.75	860,477.73
堤防费	209,818.49	209,818.49
其他	48,988.68	324,318.02
合计	6,076,397.04	92,814,610.21

24、其他应付款

项 目	2023.06.30	2022.12.31
应付股利	44,413,291.56	1,932,243.66
其他应付款	36,560,296.37	36,319,813.15

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	80,973,587.93	38,252,056.81
(1) 应付股利		
股东名称	2023.06.30	2022.12.31
自然人及其他股东	44,413,291.56	1,932,243.66
合计	44,413,291.56	1,932,243.66
(2) 其他应付款		
项目	2023.06.30	2022.12.31
保证金	9,663,443.83	10,149,818.90
财政及其他单位借款	1,000,000.00	1,000,000.00
单位往来	21,025,711.75	20,610,385.46
风险金	2,993,108.79	2,693,608.79
押金	1,878,032.00	1,866,000.00
合计	36,560,296.37	36,319,813.15

其中，报告期期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2023.06.30 金额	2022.12.31 金额	未偿还或未结转 的原因
武穴市财政局	1,000,000.00	1,000,000.00	借款未支付
刘汉启	600,000.00	600,000.00	押金
田夕安	600,000.00	600,000.00	押金
郭熙美	600,000.00	600,000.00	押金
武穴市细文装卸服务有限公司	600,000.00	600,000.00	押金
刘青宝	300,000.00	300,000.00	保证金
吴定华	--	205,000.00	工作风险金
合计	3,700,000.00	3,905,000.00	

25、一年内到期的非流动负债

项目	2023.06.30	2022.12.31
一年内到期的长期借款	472,515,213.11	466,644,332.93
一年内到期的长期应付款	151,506,058.47	20,614,558.33
一年内到期的其他非流动负债	2,567,224.40	9,883,495.01
一年内到期的租赁负债	4,023,121.88	6,304,745.30
合计	630,611,617.86	503,447,131.57

(1) 一年内到期的长期借款

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.06.30	2022.12.31
抵押借款	456,100,000.00	406,700,000.00
保证借款	14,000,000.00	57,200,000.00
应付利息	2,415,213.11	2,744,332.93
合计	472,515,213.11	466,644,332.93

(2) 一年内到期的长期应付款

项 目	2023.06.30	2022.12.31
应付融资租赁款	115,501,358.79	--
高峰磷矿采矿权	36,004,699.68	20,614,558.33
合计	151,506,058.47	20,614,558.33

26、其他流动负债

项 目	2023.06.30	2022.12.31
待转销项税额	83,414,481.65	86,911,863.46

27、长期借款

项 目	2023.06.30	利率区间	2022.12.31	利率区间
保证借款	189,000,000.00	3.60%-4.45%	239,200,000.00	3.6%-4.45%
抵押及保证借款	1,052,300,000.00	3.85%-5.39%	767,100,000.00	3.85%-5.39%
保证、质押及抵押借款	1,001,900,000.00	5.145%-5.23%	941,900,000.00	5.145%-5.23%
应付利息	2,415,213.11		2,744,332.93	
小计	2,245,615,213.11		1,950,944,332.93	
减：一年内到期的长期借款	472,515,213.11		466,644,332.93	
合计	1,773,100,000.00		1,484,300,000.00	

说明：

(1) 保证借款期末余额 18,900.00 万元，由本公司实际控制人胡华文提供连带保证责任。

(2) 抵押及保证借款期末余额 105,230.00 万元，其中：本公司（母公司）抵押及保证借款余额 74,230.00 万元由本公司固定资产-房屋建筑物、无形资产-土地使用权作为抵押担保，本公司实际控制人胡华文及其配偶李燕提供连带保证责任；本公司子公司远安矿业公司抵押及保证借款余额 31,000.00 万元，由本公司无形资产-高峰磷矿采矿权抵押担保，本公司（母公司）提供连带保证责任。

(3) 保证、质押及抵押借款余额 100,190.00 万元，由本公司、本公司实际控制人胡华文及其配偶李燕提供连带保证责任，本公司以持有的云华安化工公司股权对上述借款进行

质押担保，并以本公司子公司云华安化工公司“30万吨/年合成氨搬迁技改”项目在建工程（土地）进行抵押担保。

28、租赁负债

项 目	2023.06.30	2022.12.31
应付租赁款	29,664,282.29	33,129,822.12
加：未确认融资费用	-5,362,496.00	-5,952,364.82
小计	24,301,786.29	27,177,457.30
减：一年内到期的租赁负债	4,023,121.88	6,304,745.30
合计	20,278,664.41	20,872,712.00

说明：2023年1-6月计提的租赁负债利息费用金额为589,868.82元，计入到财务费用-利息支出。

29、长期应付款

项 目	2023.06.30	2022.12.31
应付融资租赁款	332,398,968.99	--
应付高峰磷矿采矿权权益金	261,264,800.00	261,264,800.00
加：未确认融资费用-采矿权权益金	-60,161,941.06	-68,844,978.72
加：应付利息	1,191,426.63	--
小计	534,693,254.56	192,419,821.28
减：一年内到期长期应付款	151,506,058.47	20,614,558.33
合计	383,187,196.09	171,805,262.95

说明：

(1) 本公司获得高峰磷矿采矿权，需分期向湖北省自然资源厅支付合计335,864,800.00元，经计算未确认融资费用97,136,350.94元。截止2023年6月30日，账面余额165,098,159.26元。

(2) 本公司2023年收到中信新金融租赁有限公司应付融资租赁款150,000,000.00元，租赁物为祥云公司机器设备。担保人为李燕，截至2023年6月30日，账面余额100,000,000.00元。

(3) 本公司2023年收到光大金融租赁有限公司应付融资租赁款200,000,000.00元，租赁物为祥云公司机器设备。截至2023年6月30日，账面余额120,089,036.83元。

30、递延收益

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.06.30	形成原因
-----	------------	------	------	------------	------

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

政府补助	92,218,732.77	11,000,000.00	5,397,770.52	97,820,962.25	政府拨款
------	---------------	---------------	--------------	---------------	------

说明：计入递延收益的政府补助，参见附注五、60 政府补助。

31、其他非流动负债

项 目	2023.06.30	2022.12.31
预收拆迁补偿款	48,694,000.00	48,694,000.00
生态损害赔偿	6,789,381.35	6,789,381.35
合计	55,483,381.35	55,483,381.35

32、股本（单位：股）

股东名称	2023.01.01		本期增加	本期减少	2023.06.30	
	股本金额	比例 (%)			股本金额	比例 (%)
胡华文	57,324,391.00	40.4553	--	--	57,324,391.00	40.4553
武穴云丰投资中心 （有限合伙）	2,234,900.00	1.5772	--	--	2,234,900.00	1.5772
其他股东	82,138,702.00	57.9675	--	--	82,138,702.00	57.9675
合计	141,697,993.00	100.00	--	--	141,697,993.00	100.00

说明：报告期间股本变动情况参见附注一。

33、资本公积

项 目	股本溢价	其他资本公积	金额
2023.06.30	559,070,284.87	4,658,227.16	563,728,512.03
本期增加	--	--	--
本期减少	--	--	--

34、其他综合收益

项 目	2023.01.01 (1)	本期发生额					2023.06.30 (3) = (1) + (2)
		本期所得税 前发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司 (2)	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							
1.其他权益工具投 资公允价值变动	6,802,550.00	--	--	--	--	6,802,550.00	
其他综合收益合 计	6,802,550.00	--	--	--	--	6,802,550.00	

说明：2023年1-6月其他综合收益的税后净额本期发生额为0.00元。其中，归属于母公司的其他综合收益的税后净额本期发生额为0.00元；归属于少数股东的其他综合收

益的税后净额的发生额为 0.00 元。

35、专项储备

项 目	安全生产费
2023.06.30	--
本期增加	--
本期减少	--

36、盈余公积

项 目	法定盈余公积
2023.06.30	136,577,597.89
本期增加	--
本期减少	--

说明：根据本公司第七届董事会第十八次会议决议，法定公积金累计额已超过公司股本的百分之五十以上，不再提取。

37、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ①弥补以前年度的亏损；
- ②提取 10%的法定盈余公积金；
- ③提取任意盈余公积金；
- ④支付普通股股利。

项 目	2023年1-6月	2022年度
调整前上年年末未分配利润	2,615,216,897.85	2,060,938,058.63
调整年初未分配利润合计数	--	--
调整后年初未分配利润	2,615,216,897.85	2,060,938,058.63
加：本年归属于母公司股东的净利润	-36,994,445.17	596,788,237.12
减：提取法定盈余公积	--	--
应付普通股股利	42,509,397.90	42,509,397.90
年末未分配利润	2,535,713,054.78	2,615,216,897.85
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	--	7,279,790.91

38、营业收入和营业成本

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
主营业务收入	3,365,215,055.21	4,839,124,074.68
其他业务收入	15,983,010.22	14,152,895.48
主营业务成本	3,124,083,629.14	3,799,820,069.17
其他业务成本	7,114,595.35	2,912,768.20

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
化学原料及化学制品制造	3,355,002,310.41	3,114,435,284.63	4,827,172,377.22	3,788,915,281.25
其他	10,212,744.80	9,648,344.51	11,951,697.46	10,904,787.92
合计	3,365,215,055.21	3,124,083,629.14	4,839,124,074.68	3,799,820,069.17

39、税金及附加

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
城建税	56,128.35	257,542.95
教育费附加	30,412.49	141,262.11
地方教育费附加	20,274.99	94,174.70
房产税	4,921,692.71	3,932,466.88
土地使用税	3,786,627.70	3,842,998.85
车船使用税	29,602.50	15,119.77
印花税	2,439,148.71	3,607,762.60
环保税	1,173,655.24	2,207,941.13
其他	47.00	1,609,088.72
合计	12,457,589.69	15,708,357.71

40、销售费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	18,970,925.35	17,652,816.95
广告宣传费	7,227,868.73	4,309,421.16
差旅费	2,680,216.57	1,862,376.35
业务招待费	1,898,349.43	1,156,992.48
其他	2,925,282.06	2,678,629.88
合计	33,702,642.14	27,660,236.82

41、管理费用

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
修理费	10,492,631.94	93,650,690.98
职工薪酬	29,046,134.13	46,440,571.13
折旧与摊销	34,613,724.71	32,025,393.03
电费	6,211,291.84	7,908,704.68
办公费	8,353,077.02	5,623,043.05
聘请中介机构费	3,851,875.51	3,398,396.01
安全环保费	742,172.74	2,340,881.62
业务招待费	2,165,701.48	1,783,117.63
差旅费	1,324,969.47	578,203.27
其他	1,560,275.30	6,472,050.20
合计	98,361,854.14	200,221,051.60

42、研发费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
材料费	83,088,853.90	74,305,295.70
职工薪酬	7,469,364.24	7,359,014.13
水电燃气费	3,623,535.35	5,637,168.40
折旧费用	5,321,389.37	4,866,326.67
委托外部研发费	94,339.62	
维修费	2,474,012.76	469,295.64
其他费用	568,568.47	240,322.63
合计	102,640,063.71	92,877,423.17

43、财务费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息费用总额	69,019,474.36	72,938,705.88
减：利息资本化	5,810,887.76	4,115,478.55
利息费用	63,208,586.60	68,326,168.34
减：利息收入	3,724,822.68	3,537,128.36
汇兑损益	-1,694,799.30	3,800,552.16
手续费及其他	387,112.31	696,246.53
合计	58,176,076.93	69,782,897.66

说明：利息资本化金额已计入在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 4.25%~5.145%。

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

44、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	2023年1-6月	2022年1-6月
外经贸发展专项资金	1,555,000.00	745,000.00
武穴市财政局拨付淡季化肥储备补贴	2,030,000.00	--
出口创汇奖励款	7,120,200.00	9,255,025.00
个税手续费返还	69,508.02	176,716.20
上市奖励	500,000.00	--
武穴市科学技术和经济信息化局产值进步奖励	--	300,000.00
武穴市科学技术和经济信息化局高新技术企业认定奖励	--	200,000.00
襄阳市科学技术局高新技术企业认定奖励	--	100,000.00
武穴市市场监督管理局2021年黄冈市级知识产权奖励	--	50,000.00
襄阳市劳动就业管理局失业保险基金失业补助	--	23,274.45
武穴市市场监督管理局2021年度专利奖励	--	3,450.00
武穴市科学技术和经济信息化局拨付产值过百亿企业奖	1,000,000.00	--
黄冈市应急管理局拨付应急救援队伍建设补助资金	300,000.00	--
武穴市市场监督管理局国家知识产权优势企业奖励	200,000.00	--
武穴市财政局田家镇分局拨付供工业一季度“开门红”	190,000.00	--
武穴市科学技术和经济信息化局研发费用归集第一档次	100,000.00	--
武穴市科学技术经济信息化局营收突破奖励金	300,000.00	--
武穴市财政局田家镇分局“开门红”补助	176,700.00	--
其他	261,525.00	--
递延收益摊销	5,397,770.52	5,577,995.27
合计	19,200,703.54	16,431,460.92

说明：政府补助的具体信息，参见附注五、57 政府补助。

45、投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	--	-73,084.03
处置交易性金融资产取得的投资收益	-2,094,719.40	-819,706.85
合计	-2,094,719.40	-892,790.88

46、公允价值变动收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
----	-----------	-----------

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

衍生金融工具产生的公允价值变动收益	--	151,287.00
-------------------	----	------------

47、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收账款坏账损失	-1,662,411.66	-6,737,372.30
其他应收款坏账损失	-941,907.88	205,158.77
合计	-2,604,319.54	-6,532,213.53

48、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
存货跌价损失	-21,189,627.01	-1,121,984.67
固定资产减值损失	--	-1,492,813.34
合计	-21,189,627.01	-2,614,798.01

49、资产处置收益

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
非流动资产处置利得	--	135,410.01

50、营业外收入

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
非流动资产（报废）利得	1,962,709.71	1,938,707.81
其他	1,333.00	224,992.36
合计	1,964,042.71	2,163,700.17

51、营业外支出

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
非流动资产毁损报废损失	--	1,039,557.38
公益性捐赠支出	499,275.10	1,189,693.97
赔偿、违约金支出	170,560.00	1,648,165.05
其他	545,215.38	860,626.32
合计	1,215,050.48	4,738,042.72

52、所得税费用

(1) 所得税费用明细

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税	920,226.77	105,862,380.15
递延所得税调整	-25,177,849.28	1,606,321.85
合计	-24,257,622.51	107,468,702.00

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利润总额	-61,277,355.85	648,398,178.79
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	-9,191,603.38	97,259,726.82
某些子公司适用不同税率的影响	-11,035,331.26	14,801,018.85
对以前期间当期所得税的调整	491,787.87	-115,535.91
权益法核算的合营企业和联营企业损益	--	10,962.60
无须纳税的收入（以“-”填列）	-350,675.03	-388,479.88
不可抵扣的成本、费用和损失	-402,089.30	561,990.77
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-167,152.08	--
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,476.89	154,667.01
研发费用加计扣除及节能环保设备投资抵免（以“-”填列）	-3,849,002.39	-5,252,816.27
其他	218,584.00	437,168.01
所得税费用	-24,257,622.51	107,468,702.00

53、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
收到单位及个人往来	--	214,214.84
收到的利息收入	1,833,746.25	1,546,427.66
营业外收入其他	1,333.00	0.57
收到的投标保证金、履约保证金、风险保证金	252,202,181.96	3,578,631.13
收到的政府补贴收入	24,802,933.02	11,043,465.65
收回冻结资金	64,000,000.00	--
合计	342,840,194.23	16,382,739.85

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
日常管理经营等费用开支	144,590,881.43	217,432,577.76

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
支付履约保证金	256,276,734.52	5,794,592.47
支付的往来款	358,682.70	8,222,975.86
捐款	499,275.10	1,189,693.97
手续费	223,897.05	146,243.22
营业外支出及其他	715,775.38	2,508,791.37
合计	402,665,246.18	235,294,874.65

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
土地复垦保证金	670,251.15	--
合计	670,251.15	--

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
土地复垦保证金	350,851.54	6,139,746.32
外汇交易损失	2,094,719.40	819,706.85
合计	2,445,570.94	6,959,453.17

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
收回银行承兑汇票保证金	335,721,324.14	274,633,679.67

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
支付银行承兑汇票保证金	142,788,527.73	336,737,773.16
融资手续费	163,215.26	3,000,000.00
支付租赁款	3,592,360.00	2,690,000.00
上市费用	680,000.00	680,000.00
合计	147,224,102.99	343,107,773.16

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
净利润	-37,019,733.34	540,929,476.79
加：资产减值准备	21,189,627.01	2,614,798.01
信用减值损失	2,604,319.54	6,532,213.53
固定资产折旧	217,947,827.96	197,255,464.12
使用权资产折旧	1,536,044.40	1,051,517.64
无形资产摊销	6,336,616.25	6,057,905.31
长期待摊费用摊销	1,238,443.39	1,441,405.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	--	-135,410.01
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-1,962,709.71	-899,150.43
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	-151,287.00
财务费用（收益以“-”号填列）	57,799,776.77	64,342,780.43
投资损失（收益以“-”号填列）	2,094,719.40	892,790.88
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-24,835,722.32	1,743,194.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-342,126.96	-136,872.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	21,762,529.59	172,051,622.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-179,173,100.49	-110,890,818.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-556,533,771.44	-159,896,540.05
其他	-5,397,770.52	-5,577,995.27
经营活动产生的现金流量净额	-469,879,591.69	717,225,094.79
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	—	—
当期新增的使用权资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	695,472,758.20	850,520,902.68
减：现金的期初余额	392,776,851.50	456,760,362.21
加：现金等价物的期末余额		--
减：现金等价物的期初余额		--
现金及现金等价物净增加额	302,695,906.70	393,760,540.47

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、现金	695,472,758.20	850,520,902.68
其中：库存现金	49,163.70	24,255.14
可随时用于支付的银行存款	695,423,594.50	850,496,647.54
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
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	695,472,758.20	850,520,902.68
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	--	--

55、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023.06.30 账面价值	受限原因
银行存款	117,134,400.00	司法冻结
其他货币资金	134,535,922.83	承兑保证金
其他货币资金	47,033,639.03	信用证保证金
其他货币资金	--	汇率保证金
其他货币资金	3,799,524.62	土地复垦保证金
应收票据	--	承兑保证金
存货	840,514,121.99	抵押借款
其他权益工具	--	质押借款
固定资产	363,866,508.61	抵押借款及售后回租资产
采矿权	898,712,788.82	抵押借款
土地使用权	220,672,312.31	抵押借款
合计	2,626,269,218.21	——

56、外币货币性项目

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	期末外币 余额	折算 汇率	期末折算人 民币余额	期末外币余 额	折算 汇率	期末折算人民 币余额
货币资金	8,108,887.54		58,624,281.42	14,624,426.42		101,882,834.23
其中：美元	8,061,164.76	7.2258	58,248,364.31	14,559,940.31	6.9646	101,404,160.28
欧元	47,722.78	7.8771	375,917.11	64,486.11	7.4229	478,673.95

湖北祥云（集团）化工股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款	4,502,423.80		32,533,613.89	11,205,641.50		78,042,810.77
其中：美元	4,502,423.80	7.2258	32,533,613.89	11,205,641.50	6.9646	78,042,810.77
应付账款	--	--	--	5,310,750.00		36,987,249.45
其中：美元	--	--	--	5,310,750.00	6.9646	36,987,249.45

57、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

①2023年1-6月政府补助情况

补助项目	种类	2023.01.01	本期新增补助金额	本期结转计入损益金额	其他减少	2023.06.30	本期结转计入损益的列报项目	说明
与资产相关的政府补助：								
磷石膏资源综合利用项目	财政拨款	--	--	--	--		其他收益	(1)
磷化工废弃物高效资源化综合利用与产业化	财政拨款	--	--	--	--		其他收益	(2)
祥云 120 万吨/年高镁中低品位磷矿资源开发利用项目	财政拨款	875,000.00	--	250,000.00	--	625,000.00	其他收益	(3)
节水改造项目（资源节约和环境保护项目）	财政拨款	433,333.33	--	260,000.00	--	173,333.33	其他收益	(4)
工业和重点控区重金属污染综合防治及示范推广应用项目建设	财政拨款	666,666.65	--	400,000.00	--	266,666.65	其他收益	(5)
120 万吨磷铵扩建工程补助款	财政拨款	14,330,499.45	--	190,227.87	--	14,140,271.58	其他收益	(6)
工业企业能源管理中心建设示范项目财政补助金	财政拨款	5,465,501.93	--	196,365.34	--	5,269,136.59	其他收益	(7)
渣场项目补助款	财政拨款		--	-	--	-	其他收益	(8)
武穴港田镇港区祥云公司码头工程补助	财政拨款	169,166.67	--	35,000.00	--	134,166.67	其他收益	(9)
2014 年磷矿伴生氟资源(液相)回收副产氟化物工业化示范项目	财政拨款	458,333.33	--	152,777.78	--	305,555.55	其他收益	(10)
低品位难处理磷矿高效绿色开发及综合利用技术与示范	财政拨款	134,181.82	--	89,454.55	--	44,727.27	其他收益	(11)
2*28 万吨/年稳定长效型缓释复合肥研究与开发项目	财政拨款	816,666.66	--	408,333.33	--	408,333.33	其他收益	(12)
高塔缓释复合肥工程补助款	财政拨款	2,971,629.27	--	35,874.80	--	2,935,754.47	其他收益	(13)
磷化工废弃物综合利用技术项目	财政拨款	305,555.57	--	101,851.85	--	203,703.72	其他收益	(14)

湖北祥云（集团）化工股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2023.01.01	本期新增补助金额	本期结转计入损益金额	其他减少	2023.06.30	本期结转计入损益的列报项目	说明
技术中心创新能力建设项目	财政拨款	487,083.33	--	17,500.00	--	469,583.33	其他收益	(15)
30万吨合成氨项目补助款	财政拨款	15,725,720.83	--	177,025.00	--	15,548,695.83	其他收益	(16)
磷酸二氢钾项目	财政拨款	822,500.00	--	105,000.00	--	717,500.00	其他收益	(17)
山东50万吨复合肥项目（一期）	财政拨款	6,837,561.50	--	88,226.60	--	6,749,334.90	其他收益	(18)
山东50万吨复合肥项目（二期）	财政拨款	5,511,035.42	--	110,662.50	--	5,400,372.92	其他收益	(19)
湖北远安工业园区产业发展基金	财政拨款	651,650.00	--	-	--	651,650.00	其他收益	(20)
万丰复合肥一期项目	财政拨款	350,000.00	--	175,000.00	--	175,000.00	其他收益	(21)
沿江化工企业关改搬转专项补助资金	财政拨款	9,856,230.34	--	638,724.74	--	9,217,505.60	其他收益	(22)
云华安合成氨搬迁技改项目专项补助款	财政拨款	25,100,416.67	--	1,407,499.98	--	23,692,916.69	其他收益	(23)
”磷酸生产过程中磷石膏源头转化关键技术及示范“课题资金	财政拨款	250,000.00	--	--	--	250,000.00	其他收益	(24)
湖北省2022年度省级磷石膏综合治理专项资金	财政拨款	--	10,000,000.00	530,973.45	--	9,469,026.55	其他收益	(25)
武穴市2022年度磷石膏综合治理专项资金	财政拨款	--	1,000,000.00	27,272.73	--	972,727.27	其他收益	(25)
合计		92,218,732.77	11,000,000.00	5,397,770.52	--	97,820,962.25		

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2023年1-6月计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
外经贸发展专项资金	财政拨款	1,555,000.00	其他收益	与收益相关
武穴市财政局拨付淡季化肥储备补贴	财政拨款	2,030,000.00	其他收益	与收益相关
出口创汇奖励款	财政拨款	7,120,200.00	其他收益	与收益相关
武穴市科学技术和经济信息化局拨付产值过百亿企业奖	财政拨款	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
武穴市科学技术和经济信息化局拨付上市资金	财政拨款	500,000.00	其他收益	与收益相关
黄冈市应急管理局拨付应急救援队伍建设补助资金	财政拨款	300,000.00	其他收益	与收益相关
武穴市市场监督管理局国家知识产权优势企业奖励	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关
武穴市财政局田家镇分局拨付供工业一季度“开门红”	财政拨款	190,000.00	其他收益	与收益相关
武穴市科学技术和经济信息化局研发费用归集第一档次	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
武穴市科学技术经济信息化局营收突破奖励金	财政拨款	300,000.00	其他收益	与收益相关
武穴市财政局田家镇分局“开门红”补助	财政拨款	176,700.00	其他收益	与收益相关
武穴市科学技术经济信息化局新建入规企业奖励	财政拨款	80,000.00	其他收益	与收益相关
武穴市公共就业和人才服务中心就业创业培训补贴	财政拨款	86,800.00	其他收益	与收益相关
武穴市科学技术和经济信息化局成果登记奖励	财政拨款	60,000.00	其他收益	与收益相关
中共武穴市委组织部拨付人才示范点奖补资金	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
武穴市科学技术和经济信息化局黄冈市级企校联合创新	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
襄阳市保康县企业产值过亿奖金	财政拨款	25,000.00	其他收益	与收益相关
武穴市公共就业和人才服务中心拨付企业招聘会补贴	财政拨款	6,000.00	其他收益	与收益相关
武穴市财政局田家镇分局收支结算专户拨付三级干部大会税收贡献奖	财政拨款	2,000.00	其他收益	与收益相关
武穴市市场监督管理局企业发明专利授权奖励	财政拨款	1,725.00	其他收益	与收益相关
退保康县财政局重复支付的奖励	财政拨款	-100,000.00	其他收益	与收益相关
合计		13,733,425.00		

六、合并范围的变动

1、通过同一控制下母公司吸收合并子公司导致的合并范围的变动情况

本公司于2022年11月18日召开第八届董事会第十七次会议，决定将原“湖北明丰生态

农业科技有限公司”予以注销，2023年4月18日，湖北明丰生态农业科技有限公司取得武汉市市场监督管理局出具的准予注销登记通知书。

2、通过新设子公司导致的合并范围的变动情况

2023年1-6月

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)
湖北新祥云新材料有限公司	非全资	有限责任公司	武穴市	查炎华	制造业	100,000.00

(续1)

子公司全称	统一社会信用代码	经营范围	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表
湖北新祥云新材料有限公司	91421182MACDMXLH3G	基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；化工产品生产（不含许可类化工产品）；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；化肥销售；肥料销售；新材料技术研发；固体废物治理；石灰和石膏制造；石灰和石膏销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）许可项目：肥料生产。	90.00	90.00	是

(续2)

子公司全称	期末实际出资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
湖北新祥云新材料有限公司	2,000.00	--	-25,288.17	-25,288.17

说明：本公司于2023年第八届董事会第二十次会议会议决议审议通过《关于投资建设马口新祥云新材料产业园项目及设立项目合资公司的议案》，与中国五环工程有限公司共同投资设立湖北新祥云新材料有限公司，湖北新祥云新材料有限公司注册资本为人民币100,000.00万元，公司认缴出资人民币90,000.00万元，占全部注册资本的90%，中国五环认缴出资人民币10,000.00万元，占全部注册资本的10%。2023年4月3日取得营业执照（统一社会信用代码91421182MACDMXLH3G）。

(续3)

子公司全称	企业	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
-------	----	-----	------	------	------

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司类型		类型			(万元)	
湖北祥云投资基金管理 有限公司	全资	有限责任公司	武穴市	胡清	资本市场 服务	1,000.00

(续4)

子公司全称	统一社会信用代码	经营范围	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表
湖北祥云投资基金管理有限 公司	91421182MACKXNQA77	创业投资（限投资未上市企 业）；以自有资金从事投资活 动；自有资金投资的资产管理 服务	100.00	100.00	是

(续5)

子公司全称	期末实际出 资额（万元）	实质上构成对子 公司净投资的其 他项目余额	少数股东 权益	少数股东权益中 用于冲减少数股 东损益的金额
湖北祥云投资基金管理有限 公司	0.00	--	--	--

说明：本公司于2023年第八届董事会第二十二次会议决议审议通过《关于设立全资子公司的议案》，新设子公司湖北祥云投资基金管理有限公司，注册资本1,000.00万元，2023年5月30日取得营业执照（统一社会信用代码91421182MACKXNQA77）。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖北祥云化工设备制造有 限公司	湖北	湖北武穴市	化机设备 制造业	100.00	--	设立
利川市白果湾硫铁矿有限 责任公司	湖北	湖北利川市	采矿业	100.00	--	设立
山东祥云智慧农业科技有 限公司	山东	山东菏泽市	化学肥料 制造业	100.00	--	设立
湖北华祥达商贸有限公司	湖北	湖北武汉市	商贸业	100.00	--	设立
湖北云华安化工有限公司	湖北	湖北武穴市	化工制造 业	100.00	--	设立
湖北万丰化工有限公司	湖北	湖北襄阳市	化学肥料 制造业	100.00	--	非同一控制 下企业合并
远安祥云矿业有限责任公 司	湖北	湖北宜昌市	磷矿石开 采项目	100.00	--	非同一控制 下企业合并
湖北明丰生态农业科技有 限公司（原名为武汉稻满 满农业科技有限公司）	湖北	湖北武汉市	商贸业	100.00	--	设立
湖北祥云农业科技有限公 司	湖北	湖北武穴市	批发业	100.00	--	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖北新祥云新材料有限公司	湖北	湖北武穴市	化工制造业	90.00	--	设立
湖北祥云投资基金管理有限公司	湖北	湖北武穴市	资本市场服务	100.00	--	设立

说明：

本公司于2022年11月18日召开第八届董事会第十七次会议，决定将原“湖北明丰生态农业科技有限公司”予以注销，2023年4月18日，湖北明丰生态农业科技有限公司取得武汉市市场监督管理局出具的准予注销登记通知书。

2、在合营安排或联营企业中的权益

其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

本公司投资的联营企业湖北祥云海顺昌磷石膏开发有限公司，初始投资额200.00万元，按权益法核算，由于其经营不善，累计亏损已超过投资额，且该公司已停止经营，故其期初与期末长期股权投资账面价值为零。

八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、应付账款、应付利息、应付票据、应付股利、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将

审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司因提供财务担保而面临信用风险，参见附注十一、2说明。

截至2023年6月30日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的53.02%；截至2023年6月30日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的81.11%。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于2023年6月30日，本公司尚未使用的银行借款额度为102,159.84万元（2022年12月31日：101,898.72万元；2021年12月31日：139,037.50万元；2020年12月31日：178,100.42万元）。

截至2023年6月30日本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

资产项目	2023.06.30				合计
	6个月以内	6个月至1年	1年至5年	5年以上	
金融负债：					
短期借款	32,261.68	26,800.00	--	--	59,061.68
应付票据	39,350.54	--	--	--	39,350.54
应付账款	--	130,684.17	--	--	130,684.17
其他应付款	--	3,656.03	--	--	3,656.03
一年内到期的非流动负债	44,912.38	18,148.78	--	--	63,061.16
长期借款	--	--	165,293.69	12,016.31	177,310.00
租赁负债	--	--	1,196.71	831.16	2,027.87
长期应付款	--	--	31,985.20	6,533.52	38,518.72
其他非流动负债	--	--	499.88	179.06	678.94
负债合计	116,524.60	179,288.98	198,975.48	19,560.05	514,349.11

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）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发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

说明：本公司向银行借款，系执行人民银行公布的各档次基准利率为基础，贷款上下浮动0-10个左右基点，以借款合同形式固定，本公司无浮动不确定的利率的金融资产与金融负债。

汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2023年6月30日，本公司的资产负债率为64.38%。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于2023年6月30日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	278,070,816.61	--	31,853,000.00	309,923,816.61
1、应收款项融资	278,070,816.61	--	--	278,070,816.61
其中：应收票据	278,070,816.61	--	--	278,070,816.61
2、其他权益工具投资	--	--	31,853,000.00	31,853,000.00
3、交易性金融资产	--	--	--	--
（二）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	--	--	--	--
1、交易性金融负债	--	--	--	--

(2) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	2023.06.30 公允价值	2022.12.31 公允价值	估值技术	不可观察 输入值	范围
非上市股权投资	31,853,000.00	31,853,000.00	市场法	市净率	0.63-1.07
交易性金融资产		--	市场法	合同汇率	
交易性金融负债		--	市场法	合同汇率	

(3) 归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

项目	其他权益工具	交易性金融资产
2023.01.01	31,853,000.00	--
转入第三层次	--	--
转出第三层次	--	--
利得和损失总额		--
其中：计入本期损益	--	--
计入其他综合收益		--
购买	--	--
出售	--	--
结算	--	--
2023.06.30	31,853,000.00	--
对于在报告期末持有的资产/负债，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	--	--

(4) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司控股股东、实际控制人为胡华文，持有本公司 40.4553% 的股份。

2、本公司的子公司情况

子公司情况参见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况参见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
武穴市城市建设投资开发有限公司	董事程新希担任副总经理的企业
武穴市财振会计实业公司	本公司股东
武汉和越装备技术有限公司	实际控制人胡华文有重大影响的企业
湖北和越机器人技术有限公司	实际控制人胡华文有重大影响的企业控制的企业
武穴华文投资基金中心（有限合伙）	实际控制人胡华文控制的企业
湖北云翔聚能新能源科技有限公司	实际控制人胡华文控制的企业
湖北云化高科技有限责任公司	实际控制人胡华文控制的企业
苏州寒武九鼎投资中心（有限合伙）	本公司股东
宜昌达圣矿业有限责任公司	实际控制人胡华文的兄弟胡华胜有重大影响的企业
湖北乐之乐旅游投资开发有限公司	实际控制人胡华文的兄弟胡华平配偶的妹妹方水珍控制并担任执行董事兼总经理的企业
武穴云丰投资中心（有限合伙）	胡华文持有 50.23% 出资额并担任执行事务合伙人的企业
胡国家	实际控制人胡华文的堂弟
武穴市家兴房屋维修中心	实际控制人胡华文的堂弟控制的企业
湖北武穴农村商业银行股份有限公司	关键管理人员担任董事的企业
李燕	实际控制人亲属
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年1-6月
武汉和越装备技术有限公司	采购设备及备件	518,584.07	828,707.97
湖北乐之乐旅游投资开发有限公司	机械作业服务	742,400.16	1,581,552.23
湖北云化高科技有限责任公司	采购复肥原料	1,783,237.43	--

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年1-6月
无锡市太平洋化肥有限公司	销售磷铵产品	--	26,027,371.56

无锡保利化肥有限公司	销售磷铵产品	--	24,982,793.82
湖北云翔聚能新能源科技有限公司	销售磷铵及提供水电服务	54,597,957.28	9,958,967.20

(2) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	2023年1-6月应支付的租赁款项	2022年1-6月确认的租赁费
胡华文	房屋	106,243.80	176,008.20

说明：交易价格均按市场价格执行。

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方（万元）

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
远安矿业公司	55,000.00	2021/10/11	2032/6/28	否
云华安化工公司	105,000.00	2019/8/15	2028/12/17	否
云华安化工公司	10,000.00	2023/1/16	2026/1/16	否
云华安化工公司	2,000.00	2023/6/28	2026/6/27	否
万丰化工公司	500.00	2020/3/23	2023/3/19	是
合计	172,500.00			

②本公司作为被担保方（万元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
胡华文	27,000.00	2017/12/14	2026/6/19	否
胡华文	8,000.00	2021/6/30	2023/12/30	否
胡华文	38,000.00	2016/10/26	2024/7/18	否
胡华文	8,000.00	2019/12/19	2024/12/19	否
胡华文	3,075.00	2019/12/5	2024/6/4	是
胡华文	2,050.00	2019/12/5	2024/6/4	是
胡华文	3,075.00	2019/12/5	2024/6/4	是
胡华文	18,000.00	2021/7/20	2027/10/7	否
胡华文	13,000.00	2021/7/30	2024/11/25	否
胡华文	3,000.00	2023/2/28	2027/2/27	否
胡华文	8,000.00	2023/2/6	2023/8/6	否
胡华文、李燕	10,000.00	2020/6/1	2023/5/31	是
胡华文、李燕	5,000.00	2018/6/26	2023/6/21	是

湖北祥云（集团）化工股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
胡华文、李燕	3,500.00	2019/5/27	2027/5/26	否
胡华文、李燕	6,700.00	2019/1/11	2026/11/29	否
胡华文、李燕	20,000.00	2020/3/20	2023/3/19	是
胡华文、李燕	4,000.00	2021/5/10	2027/5/6	否
胡华文、李燕	4,000.00	2020/12/28	2026/12/27	否
胡华文、李燕	7,300.00	2021/1/13	2023/7/13	否
胡华文、李燕	5,000.00	2021/4/9	2023/10/9	否
胡华文、李燕	6,000.00	2021/5/20	2023/11/20	否
胡华文、李燕	13,500.00	2021/1/13	2024/5/21	否
胡华文、李燕	55,000.00	2021/8/13	2026/2/24	是
胡华文、李燕	33,000.00	2021/1/15	2023/12/30	否
胡华文、李燕	10,000.00	2020/6/1	2023/5/31	否
胡华文、李燕	21,000.00	2021/6/17	2025/2/20	否
胡华文、李燕	60,000.00	2022/1/5	2033/1/4	否
胡华文、李燕	10,000.00	2021/6/29	2027/6/29	否
胡华文、李燕	20,000.00	2018/12/17	2023/5/5	否
胡华文、李燕	12,000.00	2021/6/25	2026/6/27	否
胡华文、李燕	15,000.00	2021/4/28	2029/4/28	否
胡华文、李燕	9,200.00	2019/3/8	2024/3/7	否
胡华文、李燕	105,000.00	2019/8/15	2028/12/17	否
胡华文、李燕	20,000.00	2020/11/11	2026/11/11	否
胡华文、李燕	10,000.00	2022/6/20	2025/12/21	否
胡华文、李燕	20,000.00	2023/6/30	2026/6/29	否
胡华文、李燕	10,000.00	2023/3/22	2026/9/22	否
胡华文、李燕	20,000.00	2023/3/21	2026/3/21	否
胡华文、李燕	15,000.00	2023/4/28	2029/4/28	否
小计	661,400.00			
云华安化工公司	12,000.00	2022/6/17	2025/12/17	否
云华安化工公司	12,000.00	2023/1/9	2026/7/9	否
云华安化工公司	7,710.00	2023/4/25	2026/10/25	否
云华安化工公司	1,290.00	2023/5/24	2026/11/24	否
云华安化工公司	20,000.00	2023/3/21	2026/3/21	否
万丰化工公司	10,000.00	2020/6/1	2023/5/31	否
万丰化工公司	21,000.00	2021/6/17	2025/2/20	否
祥云化机公司	9,200.00	2019/3/8	2029/3/7	是
祥云化机公司	16,000.00	2016/3/18	2026/3/17	是

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
祥云化机公司	15,000.00	2022/6/2	2023/6/7	否
祥云化机公司	20,000.00	2023/6/30	2026/6/29	否
小计	144,200.00			
合计	805,600.00			

说明：本年尚未履行完毕的最高额担保中，实际控制人胡华文先生为本公司提供最高额担保602,200.00万元，截至2023年6月30日实际担保余额为322,980.00万元。

(4) 与湖北武穴农村商业银行股份有限公司业务往来

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
取得利息金额	2,953.66	2,054.77
现金分红金额	--	--
期末余额	2,339,180.11	1,162,793.03

(5) 关键管理人员薪酬

本公司2023年1-6月关键管理人员14人，支付薪酬情况见下表：

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
关键管理人员薪酬	1,349,617.34	1,488,257.83

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.06.30	2022.06.30
应收账款	湖北云翔聚能新能源科技有限公司	6,372,166.21	--
应收账款	无锡市太平洋化肥有限公司	148,041.35	252,652.20
应收账款小计		6,520,207.55	906,442.77
其他非流动资产	武汉和越装备技术有限公司	344,287.43	--
预付账款	武汉和越装备技术有限公司	360,000.00	--

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.06.30	2022.06.30
应付账款	武汉和越装备技术有限公司	196,809.73	328,707.97
应付账款	湖北和越机器人技术有限公司	115,044.25	115,044.25
应付账款	湖北乐之乐旅游投资开发有限公司	394,081.97	904,254.54
应付账款	湖北云化高科技有限责任公司	1,841,171.87	--
应付账款小计		2,547,107.82	1,348,006.76

湖北祥云（集团）化工股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合同负债/其他流动负债	湖北云翔聚能新能源科技有限公司	2,173,730.63	265,631.00
合同负债/其他流动负债	无锡保利化肥有限公司	--	346,666.16
合同负债/其他流动负债	无锡佳澄新能源科技发展有限公司	288,790.00	288,790.00
合同负债/其他流动负债	无锡巨丰化肥有限公司	1,367.46	1,367.46
合同负债/其他流动负债小计		2,463,888.09	902,454.62
其他应付款	胡华文	106,243.80	131,843.80
其他应付款小计		106,243.80	131,843.80
一年内到期非流动负债	胡华文	--	215,155.06
租赁负债	胡华文	---	174,503.88

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2023.06.30	2022.06.30
购建长期资产承诺	390,755,517.56	382,487,495.80
对外投资承诺	1,087,000,000.00	18,000,000.00

说明：

①购建长期资产承诺 39,075.55 万元，系由本公司购建本公司购建磷铵节能及智能化改造项目、100 万吨/年磷石膏浮选项目及采矿权等项目签订的不可撤销建筑、设备等合同。

本公司于 2023 年第八届董事会第二十二次会议决议审议通过《关于设立全资子公司的议案》，新设子公司湖北祥云投资基金管理有限公司，注册资本 1,000.00 万元，2023 年 5 月 30 日取得营业执照（统一社会信用代码 91421182MACKXNQA77），截至 2023 年 6 月 30 日，公司已实缴出资 0.00 万元，尚需承诺缴纳 1,000.00 万元出资。

本公司于 2023 年第八届董事会第二十次会议会议决议审议通过《关于投资建设马口新祥云新材料产业园项目及设立项目合资公司的议案》，与中国五环工程有限公司共同投资设立湖北新祥云新材料有限公司，湖北新祥云新材料有限公司注册资本为人民币 100,000.00 万元，公司认缴出资人民币 90,000.00 万元，占全部注册资本的 90%，中国五环认缴出资人民币 10,000.00 万元，占全部注册资本的 10%。2023 年 4 月 3 日取得营业执照（统一社会信用代码 91421182MACDMXLH3G），截至 2023 年 6 月 30 日，公司已实缴出资 0.00 万元，尚需承诺缴纳 90,000.00 万元出资。

本公司于 2023 年第八届董事会第二十次会议会议决议审议通过《关于投资建设马口新祥云新材料产业园项目及设立项目合资公司的议案》，与中国五环工程有限公司共同投资设立中化学五环祥云磷氟新材料有限公司，中化学五环祥云磷氟新材料有限公司注册资本为人民币 30,000.00 万元，中国五环认缴出资人民币 15,300.00 万元，占全部注册资本的 51%，公司认缴出资人民币 14,700.00 万元，占全部注册资本的 49%。2023 年 4 月 3 日取得营业执照（统一社会信用代码 91421182MACCL8JE1R），截至 2023 年 6 月 30 日，公司已实缴出资 0.00 万元，尚需承诺缴纳 14,700.00 万出资。

本公司于2023年召开第八届董事会第二十一次会议决议审议通过《关于投资设立磷石膏综合利用项目合资公司的议案》。与上海格瑞芬纳米科技股份有限公司共同投资设立格瑞芬祥云（湖北）新材料有限公司，注册资本10,000万元，公司认缴3,000万元。2023年4月25日取得营业执照（统一社会信用代码91421182MACEYD8X3D）。截至2023年6月30日，公司已实缴出资0.00万元，尚需承诺缴纳3,000.00万出资。

（2）经营租赁承诺

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露重要经营租赁承诺事项。

（3）前期承诺履行情况

前期承诺履行情况	2023年1-6月 履行金额
购建长期资产承诺	98,322,882.71

截至2023年6月30日，本公司不存在其他应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额（万元）	案件进展情况
2023年1-6月					
王红林	万丰化工公司、张锐及本公司	要求万丰化工公司、张锐退还其货款及利息	湖北省襄阳市襄州区人民法院	14.30	一审审理中
谢国会	万丰化工公司、张锐及本公司	要求万丰化工公司、张锐退还其货款及利息	湖北省襄阳市襄州区人民法院	25.00	一审审理中

说明：

2022年9月29日烟台华海国际贸易有限公司向山东省烟台市中级人民法院起诉本公司，诉讼请求法院依法判令本公司赔偿经济损失12,800.00万元，目前正在审理中；

2022年10月27日烟台华海国际贸易有限公司向山东省烟台莱山区人民法院起诉，诉讼请求法院依法判令本公司赔偿经济损失5,313.44万元，2023年3月23日山东省烟台莱山区人民法院出具了（2022）鲁0613民初2803号，驳回原告的诉讼请求，本公司不承担任何责任；2023年6月7日二审判决驳回烟台华海国际贸易有限公司上诉请求，维持原判；

根据湖北省襄阳市襄州区人民法院于2023年6月15日出具的开庭传票，本公司知悉王红林起诉万丰化工公司、张锐及本公司买卖合同纠纷案一案，诉讼请求法院依法要求万丰公司、张锐退还其货款143,000.00元及利息，祥云集团对上述款项承担连带责任，目前正在审理中；

根据湖北省襄阳市襄州区人民法院于2023年6月15日出具的开庭传票，本公司知悉谢国会起诉万丰化工公司、张锐及本公司买卖合同纠纷案一案，诉讼请求法院依法要求万丰公司、张锐退还其货款250,000.00元及利息，祥云集团对上述款项承担连带责任，目前正在审理中。

截至2023年6月30日，本公司不存在其他应披露未披露的未决诉讼。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至2023年6月30日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	借款金额	期限	备注
云华安化工公司	借款担保	1,001,900,000.00	2019/8/15—2028/12/17	全资子公司
远安矿业公司	借款担保	310,000,000.00	2021/10/11—2029/6/27	全资子公司
小计		1,311,900,000.00		

截至2023年6月30日，本公司不存在其他应披露对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

公司于2023年7月13日召开第八届董事会第二十三次会议，审议通过《关于投资设立净化磷酸项目全资子公司的议案》，为满足经营发展需要，公司拟设立全资子公司湖北云净磷化工有限公司，注册资本10000万元；审议通过《关于投资设立信息科技全资子公司的议案》为满足经营发展需要，公司拟设立信息科技全资子公司湖北云知行信息科技有限公司，注册资本100万元；审议通过《关于投资设立磷石膏开发控股子公司的议案》，为满足经营发展需要，公司拟设立磷石膏开发控股子公司，注册资本1000万元，公司出资700万元，占股70%，武穴市云之源环保科技有限公司出资300万元，占股30%。

截至2023年08月30日，本公司资产负债表日后新增借款4700万元，用于资金周转。

除上述事项外，截至2023年08月30日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023.06.30	2022.12.31
1年以内	361,480,546.01	250,515,610.41
1至2年	338,690.16	144,667.47
2至3年	395,688.35	1,107,375.30
3年以上	3,655,343.12	2,938,955.18
小计	365,870,267.64	254,706,608.36
减：坏账准备	5,824,094.79	6,349,844.03

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	360,046,172.85	248,356,764.33
----	----------------	----------------

(2) 按坏账计提方法分类披露

截至2023年06月30日，坏账准备计提情况：

类别	2023.06.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--		--		--
按组合计提坏账准备	365,870,267.64	100.00	5,824,094.79	1.59	360,046,172.85
其中：应收合并范围内关联方	319,380,433.02	87.29	--	--	319,380,433.02
应收境外企业客户	32,535,522.29	8.89	976,065.67	3.00	31,559,456.62
应收其他企业客户	13,954,312.33	3.81	4,848,029.12	34.74	9,106,283.21
合计	365,870,267.64	100.00	5,824,094.79	1.59	360,046,172.85

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收合并范围内关联方

账龄	2023.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	319,380,433.02	--	--

组合计提项目：应收境外企业客户

账龄	2023.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	32,535,522.29	976,065.67	3.00

组合计提项目：应收其他企业客户

账龄	2023.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	9,564,590.70	772,818.93	8.08
1至2年	338,690.16	152,817.00	45.12
2至3年	395,688.35	267,050.07	67.49

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3年以上	3,655,343.12	3,655,343.12	100.00
合计	13,954,312.33	4,848,029.12	34.74

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2023.01.01	6,349,844.03
本期计提	--
本期收回或转回	525,749.24
本期核销	--
2023.06.30	5,824,094.79
2020.12.31	3,432,152.32

(4) 各报告期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至2023年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
客户一	319,380,433.02	87.29	--
客户二	18,078,951.60	4.94	542,368.55
客户三	6,932,295.70	1.89	560,129.49
客户四	4,607,170.08	1.26	138,215.10
客户五	3,793,545.00	1.04	113,806.35
合计	352,792,395.40	96.42	1,354,519.49

2、应收款项融资

项目	2023.06.30	2022.12.31
银行承兑票据	256,857,705.42	49,461,969.38
减：其他综合收益-公允价值变动	--	--
期末公允价值	256,857,705.42	49,461,969.38

(1) 报告期期末本公司已质押的应收票据

种类	各期期末已质押金额	
	2023.06.30	2022.12.31
银行承兑票据	--	9,987,018.32

(2) 报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	2023.06.30		2022.12.31	
	期末终止确认 金额	期末未终止确 认金额	期末终止确认 金额	期末未终止 确认金额
银行承兑票据	965,736,838.50	--	1,040,232,352.46	—

说明：上述用于贴现或转让的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，因此终止确认。

（3）报告期内，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、其他应收款

项 目	2023.06.30	2022.12.31
其他应收款	232,934,199.48	233,003,762.87

①按账龄披露

账 龄	2023.06.30	2022.12.31
1年以内	231,495,313.22	231,183,081.53
1至2年	622,389.00	1,973,384.32
2至3年	1,933,384.32	508,957.04
3年以上	69,379,012.17	68,883,585.13
小 计	303,430,098.71	302,549,008.02
减：坏账准备	70,495,899.23	69,545,245.15
合计	232,934,199.48	233,003,762.87

②按款项性质披露

项目	2023.06.30	2022.12.31
单位往来款	301,878,907.56	301,338,730.91
员工暂借款	1,266,791.15	750,547.35
押金及保证金	39,650.00	60,000.00
其他	244,750.00	399,729.76
合计	303,430,098.71	302,549,008.02

报告期期末坏账准备计提情况

截至2023年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	236,406,170.71	1.47	3,471,971.23	232,934,199.48
其中：关联方款项	229,755,812.41	--	--	229,755,812.41
单位往来款	5,099,167.15	60.35	3,077,299.50	2,021,867.65
员工暂借款	1,266,791.15	18.95	240,042.20	1,026,748.95
押金及保证金	39,650.00	12.31	4,879.53	34,770.47
其他	244,750.00	61.18	149,750.00	95,000.00
合计	236,406,170.71	1.47	3,471,971.23	232,934,199.48

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2023 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存 续期预 期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	67,023,928.00	100.00	67,023,928.00	--	
其中：					
利川公司	67,023,928.00	100.00	67,023,928.00	--	企业已经停 产歇业，预计 无法收回

报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期 预期信用损 失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	2,526,317.15	--	67,018,928.00	69,545,245.15
2023 年 1 月 1 日余额在 本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期计提	945,654.08	--	5,000.00	950,654.08
本期转回	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
2023年6月30日余额	3,471,971.23	--	67,023,928.00	70,495,899.23

报告期期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至2023年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
云华安化工公司	单位往来款	186,554,244.62	1年以内	61.48	--
利川公司	单位往来款	67,023,928.00	3年以上	22.09	67,023,928.00
远安矿业公司	单位往来款	43,201,567.79	1-2年	14.24	--
湖北碳排放权交易中心有限公司交易结算部	单位往来款	3,005,326.44	详见说明(1)	0.99	1,717,460.94
湖北道信药业有限公司	单位往来款	1,267,840.00	3年以上	0.42	1,267,840.00
合计		301,052,906.85		99.22	70,009,228.94

4、长期股权投资

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,628,697,321.16	5,000,000.00	1,623,697,321.16	1,610,697,321.16	5,000,000.00	1,605,697,321.16
对合营企业投资	--	--	--	--	--	--
对联营企业投资	15,625,637.93	--	15,625,637.93	15,625,637.93	--	15,625,637.93
合计	1,644,322,959.09	5,000,000.00	1,639,322,959.09	1,626,322,959.09	5,000,000.00	1,621,322,959.09

(1) 对子公司投资

被投资单位	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.06.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东祥云公司	315,000,000.00	--	--	315,000,000.00	--	--
祥云化机公司	43,300,000.00	--	--	43,300,000.00	--	--
华祥达商贸	20,000,000.00	--	--	20,000,000.00	--	--

湖北祥云（集团）化工股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.06.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
公司						
利川公司	5,000,000.00	--	--	5,000,000.00		5,000,000.00
远安矿业公司	558,426,166.87	--	--	558,426,166.87	--	--
万丰化工公司	66,971,154.29	--	--	66,971,154.29	--	--
云华安化工公司	600,000,000.00	--	--	600,000,000.00	--	--
明丰生态公司	2,000,000.00	--	2,000,000.00	--	--	--
祥云农业科技	--	--	--	--	--	--
华祥达国贸公司	--	--	--	--	--	--
湖北新祥云新材料有限公司	--	20,000,000.00	--	20,000,000.00	--	--
合计	1,610,697,321.16	20,000,000.00	2,000,000.00	1,628,697,321.16	--	5,000,000.00

湖北祥云（集团）化工股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2023.01.01	本期增减变动							2023.06.30	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下的确认的投资损益	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		
联营企业										
湖北省长江资源循环利用及装备创新中心有限公司	625,724.33	--	--	--	--	--	--	--	625,724.33	--
湖北长江祥云绿色建筑材料有限公司	14,999,913.60	--	--	--	--	--	--	--	14,999,913.60	--
湖北祥云海顺昌磷石膏开发有限公司	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
合计	15,625,637.93	--	--	--	--	--	--	--	15,625,637.93	--

5、营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
主营业务收入	2,805,190,375.21	4,242,090,836.15
其他业务收入	87,295,786.25	39,896,116.91
主营业务成本	2,570,149,607.34	3,424,252,341.40
其他业务成本	75,648,393.73	27,297,230.14

6、投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	--	-73,084.03
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,946,988.96	--
处置交易性金融资产取得的投资收益	-2,094,719.40	-819,706.85
合计	-7,041,708.36	-892,790.88

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
非流动性资产处置损益	--	135,410.01
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	--	--
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	18,142,457.36	16,621,460.92
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--
债务重组损益	--	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、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，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产、交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-2,094,719.40	-668,419.85
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	--	--
长期资产报废损失	1,962,709.71	899,150.43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,213,717.48	-3,473,492.98
非经常性损益总额	16,796,730.19	13,514,108.53
减：非经常性损益的所得税影响数	2,726,066.28	2,376,655.65
非经常性损益净额	14,070,663.91	11,137,452.88
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	--	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	14,070,663.91	11,137,452.88

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	
	2023年1-6月	2022年1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	-1.08	17.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.49	16.71

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益	
	2023年1-6月	2022年1-6月

湖北祥云（集团）化工股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

归属于公司普通股股东的净利润	-0.26	3.82
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.36	3.74

每股收益的计算	2023年1-6月	2022年1-6月
归属于母公司普通股股东的净利润	-36,994,445.17	540,922,126.34
其中：持续经营净利润	-36,988,950.75	540,928,020.94
终止经营净利润	-5,494.42	-5,894.60
基本每股收益	-0.26	3.82
其中：持续经营基本每股收益	-0.26	3.82
终止经营基本每股收益	--	--
稀释每股收益		--
其中：持续经营稀释每股收益		--
终止经营稀释每股收益		--

湖北祥云（集团）化工股份有限公司

2023年08月30日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 □ 会计差错更正 □ 其他原因 □ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
未分配利润	-	-	2,060,993,187.04	2,060,938,058.63
递延所得税资产	104,408,328.36	107,953,914.68	91,127,759.08	93,985,856.02
递延所得税负债	4,663,542.65	8,209,128.97	1,920,150.00	4,833,375.35
所得税费用	105,635,677.47	105,580,549.06	70,799,014.07	70,784,313.16
净利润	596,733,108.71	596,788,237.12	447,105,476.15	447,120,177.06
其中：归属于母公司所有者的净利润	596,733,108.71	596,788,237.12	447,105,476.15	447,120,177.06

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√ 适用 □ 不适用

财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称“解释16号”)，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司自2023年1月1日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。变更后的会计政策更能准确地反映公司的财务状况和经营成果。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	18,142,457.36
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、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，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产、交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-2,094,719.40
长期资产报废损失	1,962,709.71
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,213,717.48

湖北祥云（集团）化工股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非经常性损益合计	16,796,730.19
减：所得税影响数	2,726,066.28
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	14,070,663.91

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用