

新洋丰农业科技股份有限公司  
2023 年度  
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-114



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

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

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

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

## 审计报告

XYZH/2024BJAA12B0088

新洋丰农业科技股份有限公司

新洋丰农业科技股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了新洋丰农业科技股份有限公司（以下简称“新洋丰公司”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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



1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>新洋丰公司 2023 年度营业收入金额为 15,099,868,971.01 元，其中磷复肥业务收入 14,230,936,786.13 元，占当期营业收入的 94.25%。由于磷复肥业务收入是公司的主要利润来源，收入作为新洋丰公司重要的业绩指标，存在重大错报风险，因此我们将磷复肥业务收入确认认定为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露参见财务报表附注三、25 及附注五、42。</p>	<p>(1) 了解及评价与收入确认相关的内部控制设计，测试其关键内部控制运行的有效性；</p> <p>(2) 对收入和成本执行分析性程序，包括月度波动分析、与上年同期比较分析，毛利率波动分析；</p> <p>(3) 抽取主要的销售合同，检查合同中发货及验收、付款及结算等关键条款，评价收入确认原则的合理性；</p> <p>(4) 抽样检查销售订单、发货单据、运输单据，结合销售回款及期后回款进行检查；</p> <p>(5) 对主要客户的交易金额、期末应收账款及预收账款余额执行函证程序；</p> <p>(6) 对未达到收入确认条件的发出商品进行函证；</p> <p>(7) 对收入执行截止性测试，检查收入是否被记录在恰当的会计期间。</p>

#### 四、其他信息

新洋丰公司管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括新洋丰公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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





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

治理层负责监督新洋丰公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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





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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年四月十六日



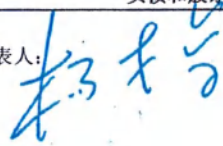
## 合并资产负债表 (续)

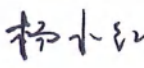
2023年12月31日


编制单位: 新洋丰农业科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债</b>			
短期借款	五、21		2,094,865.14
交易性金融负债			
应付票据	五、22	113,700,374.17	566,250,000.00
应付账款	五、23	2,098,208,933.65	1,880,507,206.77
预收款项			
合同负债	五、24	2,039,756,828.96	2,372,145,705.29
应付职工薪酬	五、25	236,209,590.96	188,774,478.15
应交税费	五、26	121,571,058.17	132,919,082.42
其他应付款	五、27	201,766,609.28	874,685,021.95
其中: 应付利息			
应付股利			1,956,600.22
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、28	2,477,104.96	30,483.77
其他流动负债	五、29	189,847,194.72	212,799,501.85
<b>流动负债合计</b>		<b>5,003,537,694.87</b>	<b>6,230,206,345.34</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	五、30	368,000,000.00	200,000,000.00
应付债券	五、31	998,925,728.96	968,305,275.71
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、32	4,869,837.34	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、33	355,014,924.06	335,088,575.66
递延所得税负债	五、18	141,461,916.38	90,944,213.17
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,868,272,406.74</b>	<b>1,594,338,064.54</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>6,871,810,101.61</b>	<b>7,824,544,409.88</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、34	1,283,100,662.00	1,332,897,010.00
其他权益工具	五、35	77,627,696.68	91,327,819.92
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、36	132,507,698.87	160,413,453.33
减: 库存股	五、37		477,696,055.01
其他综合收益	五、38	1,235,859.56	10,233,152.28
专项储备	五、39	192,501,365.98	145,084,353.03
盈余公积	五、40	426,376,663.04	652,264,645.00
一般风险准备			
未分配利润	五、41	7,470,149,491.13	6,668,144,164.17
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>9,583,499,437.26</b>	<b>8,582,668,542.72</b>
少数股东权益		429,384,109.39	431,985,748.17
<b>股东权益合计</b>		<b>10,012,883,546.65</b>	<b>9,014,654,290.89</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>16,884,693,648.26</b>	<b>16,839,198,700.77</b>

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 





## 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：新洋丰农业科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		844,220,714.04	1,234,916,945.04
交易性金融资产		1,202,057,887.23	800,000,000.00
应收票据			
应收账款	十七、1	150,854,543.18	177,340,895.01
应收款项融资			22,941,724.50
预付款项		65,029,857.78	106,111,708.48
其他应收款	十七、2	3,145,891,209.77	1,359,872,522.41
其中：应收利息			
应收股利			
存货		741,413,712.88	702,076,232.73
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		83,288,447.50	111,927,176.49
<b>流动资产合计</b>		<b>6,232,756,372.38</b>	<b>4,515,187,204.66</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	2,672,860,461.72	2,648,330,461.72
其他权益工具投资		140,000,000.00	90,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,354,613,004.38	2,474,141,467.99
在建工程		257,997,098.38	85,530,054.97
生产性生物资产			
使用权资产		4,873,740.74	5,770,782.26
无形资产		299,858,640.55	276,241,558.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,237,987.61	10,052,261.26
递延所得税资产		29,466,295.46	23,697,525.27
其他非流动资产		18,614,024.15	28,579,024.97
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,787,521,252.99</b>	<b>5,642,343,136.82</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,020,277,625.37</b>	<b>10,157,530,341.48</b>

法定代表人：

杨长号

主管会计工作负责人：

杨小红

会计机构负责人：

杨小红





母公司资产负债表 (续)

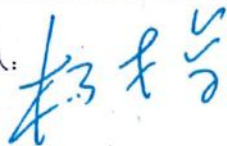
2023年12月31日

编制单位: 新洋丰农业科技股份有限公司

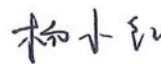
单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据		31,600,000.00	349,890,000.00
应付账款		705,138,936.41	645,540,174.63
预收款项			
合同负债		1,911,094,418.52	886,088,876.88
应付职工薪酬		176,314,124.13	129,699,485.66
应交税费		50,157,404.48	13,477,652.67
其他应付款		333,625,999.71	773,309,078.33
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		179,498,172.67	79,183,148.10
<b>流动负债合计</b>		<b>3,387,429,055.92</b>	<b>2,877,188,416.27</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券		998,925,728.96	968,305,275.71
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		167,507,195.99	147,149,248.02
递延所得税负债		78,769,073.86	73,412,728.59
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,245,201,998.81</b>	<b>1,188,867,252.32</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,632,631,054.73</b>	<b>4,066,055,668.59</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		1,254,732,942.00	1,304,529,290.00
其他权益工具		77,627,696.68	91,327,819.92
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		107,210,743.47	155,609,808.27
减: 库存股			477,696,055.01
其他综合收益			
专项储备		95,341,919.28	70,640,912.40
盈余公积		426,376,663.04	652,264,645.00
未分配利润		5,426,356,606.17	4,294,798,252.31
<b>股东权益合计</b>		<b>7,387,646,570.64</b>	<b>6,091,474,672.89</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>12,020,277,625.37</b>	<b>10,157,530,341.48</b>

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:







## 合并利润表

2023年度

编制单位：新洋丰农业科技股份有限公司

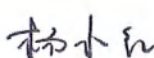
单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		15,099,868,971.01	15,957,732,912.29
其中：营业收入	五、42	15,099,868,971.01	15,957,732,912.29
二、营业总成本		13,677,078,105.56	14,339,194,911.88
其中：营业成本	五、42	12,851,494,535.62	13,637,829,623.44
税金及附加	五、43	63,502,137.32	61,423,898.26
销售费用	五、44	328,013,982.05	278,320,374.16
管理费用	五、45	247,507,004.92	258,937,602.01
研发费用	五、46	164,234,111.75	82,210,758.29
财务费用	五、47	22,326,333.90	20,472,655.72
其中：利息费用		48,792,086.27	45,149,215.98
利息收入		26,127,198.43	22,617,018.59
加：其他收益	五、48	52,002,704.82	42,419,071.32
投资收益（损失以“-”号填列）	五、49	12,778,966.73	22,097,297.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,643,405.26	2,498,515.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-12,897,272.38	-21,540,353.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-51,152,262.94	-1,910,481.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	-1,154,083.99	6,502,810.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,422,368,917.69	1,666,106,344.14
加：营业外收入	五、53	7,686,272.71	4,147,979.12
减：营业外支出	五、54	8,269,609.92	21,811,547.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,421,785,580.48	1,648,442,775.69
减：所得税费用	五、55	219,603,218.26	295,941,791.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,202,182,362.22	1,352,500,983.84
（一）按经营持续性分类		1,202,182,362.22	1,352,500,983.84
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,202,182,362.22	1,352,500,983.84
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		1,202,182,362.22	1,352,500,983.84
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,206,563,575.61	1,309,353,270.48
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,381,213.39	43,147,713.36
六、其他综合收益的税后净额		-8,997,292.72	1,340,131.18
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-8,997,292.72	1,340,131.18
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-8,922,975.00	
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		-8,922,975.00	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-74,317.72	1,340,131.18
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		-74,317.72	1,340,131.18
7.其他			
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		1,193,185,069.50	1,353,841,115.02
归属于母公司股东的综合收益总额		1,197,566,282.89	1,310,693,401.66
归属于少数股东的综合收益总额		-4,381,213.39	43,147,713.36
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.00	1.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.99	1.03

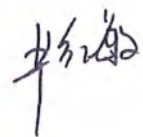
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：新洋丰农业科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	1,178,194,708.78	1,679,656,881.69
交易性金融资产	五、2	1,222,076,693.09	880,000,000.00
应收票据			
应收账款	五、3	206,087,811.70	306,260,318.31
应收款项融资	五、4	44,554,315.85	87,745,627.23
预付款项	五、5	333,922,524.51	416,590,351.51
其他应收款	五、6	92,236,186.98	114,521,545.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	2,700,506,775.06	3,216,625,088.78
合同资产			
持有待售资产	五、8	54,000,000.00	77,523,821.98
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	502,540,668.89	437,402,268.91
<b>流动资产合计</b>		<b>6,334,119,684.86</b>	<b>7,216,325,904.25</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	10,045,924.78	24,499,016.01
其他权益工具投资	五、11	140,000,000.00	138,199,800.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、12	6,875,234,857.04	6,583,315,131.61
在建工程	五、13	1,893,653,739.68	1,063,357,910.73
生产性生物资产	五、14	158,650.49	149,170.26
油气资产			
使用权资产	五、15	55,773,265.02	55,373,948.60
无形资产	五、16	1,342,198,538.20	1,354,785,334.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、17	35,322,829.36	38,609,641.60
递延所得税资产	五、18	96,079,036.20	87,197,308.31
其他非流动资产	五、19	102,107,122.63	277,385,534.90
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,550,573,963.40</b>	<b>9,622,872,796.52</b>
<b>资产总计</b>		<b>16,884,693,648.26</b>	<b>16,839,198,700.77</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：杨小红

会计机构负责人：





## 母公司利润表

2023年度

编制单位：新洋丰农业科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	6,323,231,273.66	7,160,515,920.40
减：营业成本	十七、4	5,311,266,619.28	6,157,785,797.44
税金及附加		9,920,470.98	8,893,425.76
销售费用		241,318,747.96	203,016,207.66
管理费用		100,730,148.49	110,986,077.43
研发费用		85,290,915.51	69,449,534.40
财务费用		17,214,181.59	20,274,626.44
其中：利息费用		41,270,725.65	41,609,964.00
利息收入		22,619,702.18	20,790,420.64
加：其他收益		29,107,330.90	11,425,167.74
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	1,019,945,912.00	2,132,030,096.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,143,115.71	2,509,860.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-12,766,911.33	-226,037.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,042,581.34	155,540.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,599,962,218.47	2,736,004,878.95
加：营业外收入		4,087,651.79	518,303.30
减：营业外支出		4,089,527.78	4,010,328.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,599,960,342.48	2,732,512,854.02
减：所得税费用		63,843,739.97	78,593,113.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,536,116,602.51	2,653,919,740.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,536,116,602.51	2,653,919,740.39
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,536,116,602.51	2,653,919,740.39
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

杨志军

主管会计工作负责人：

杨小江

会计机构负责人：

杨海





## 合并现金流量表

2023年度

编制单位：新洋丰农业科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,943,019,616.12	16,413,508,245.02
收到的税费返还		39,402,400.40	103,336,263.95
收到其他与经营活动有关的现金	五、57	383,952,961.44	634,532,718.24
经营活动现金流入小计		14,366,374,977.96	17,151,377,227.21
购买商品、接受劳务支付的现金		10,353,146,292.31	11,677,104,922.93
支付给职工以及为职工支付的现金		878,352,892.09	821,057,663.66
支付的各项税费		399,027,681.28	589,468,100.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、57	604,424,602.01	1,961,263,571.25
经营活动现金流出小计		12,234,951,467.69	15,048,894,258.29
经营活动产生的现金流量净额		2,131,423,510.27	2,102,482,968.92
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		13,058,832.16	19,682,495.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,483,251.42	88,706,152.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五、58	47,881,389.42	27,842,975.82
收到其他与投资活动有关的现金	五、57	3,821,117,000.00	6,431,499,675.52
投资活动现金流入小计		3,890,540,473.00	6,567,731,300.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,415,024,174.98	2,396,667,256.01
投资支付的现金		50,600,000.00	1,631,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、57	3,957,600,000.00	7,518,436,768.28
投资活动现金流出小计		5,422,624,174.98	9,916,735,024.29
投资活动产生的现金流量净额		-1,532,083,701.98	-3,349,003,724.28
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	160,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000.00	160,500,000.00
取得借款所收到的现金		229,096,958.52	248,434,787.16
收到其他与筹资活动有关的现金	五、57		99,326,805.56
筹资活动现金流入小计		230,096,958.52	508,261,592.72
偿还债务所支付的现金		63,191,823.66	48,212,484.49
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		275,020,043.41	296,896,748.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		7,228,644.90	39,321,575.72
支付其他与筹资活动有关的现金	五、57	576,718,000.00	50,000,000.00
筹资活动现金流出小计		914,929,867.07	395,109,232.89
筹资活动产生的现金流量净额		-684,832,908.55	113,152,359.83
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		1,604,246.33	8,907,964.84
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-83,888,853.93	-1,124,460,430.69
加：期初现金及现金等价物余额		965,287,536.69	2,089,747,967.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		881,398,682.76	965,287,536.69

法定代表人：

杨永峰

主管会计工作负责人：

杨永峰

会计机构负责人：

杨永峰





## 母公司现金流量表

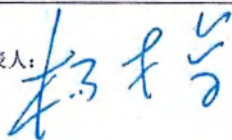
2023年度

编制单位：新洋丰农业科技股份有限公司

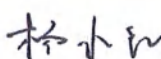
单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,091,239,186.21	6,991,197,347.92
收到的税费返还		24,262.87	37,065,438.21
收到其他与经营活动有关的现金		3,246,235,141.40	8,664,118,307.52
经营活动现金流入小计		14,337,498,590.48	15,692,381,093.65
购买商品、接受劳务支付的现金		4,124,748,205.19	4,313,655,711.02
支付给职工以及为职工支付的现金		444,292,242.85	423,140,201.92
支付的各项税费		88,609,639.43	125,522,337.76
支付其他与经营活动有关的现金		8,350,845,446.66	9,947,306,351.97
经营活动现金流出小计		13,008,495,534.13	14,809,624,602.67
经营活动产生的现金流量净额		1,329,003,056.35	882,756,490.98
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		49,468,401.00	
取得投资收益收到的现金		16,089,587.55	43,440,598.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		303,975.60	27,474,924.44
收到其他与投资活动有关的现金		3,627,000,000.00	5,902,499,675.52
投资活动现金流入小计		3,692,861,964.15	5,973,415,198.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		339,780,562.80	516,778,144.16
投资支付的现金		610,848,000.00	340,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		3,832,600,000.00	6,902,499,675.52
投资活动现金流出小计		4,783,228,562.80	7,759,777,819.68
投资活动产生的现金流量净额		-1,090,366,598.65	-1,786,362,621.19
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			48,212,484.49
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			48,212,484.49
偿还债务支付的现金			48,212,484.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		257,061,598.28	254,036,851.30
支付其他与筹资活动有关的现金		91,400,000.00	50,000,000.00
筹资活动现金流出小计		348,461,598.28	352,249,335.79
筹资活动产生的现金流量净额		-348,461,598.28	-304,036,851.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,244,909.58	-3,438,236.78
五、现金及现金等价物净增加额		-107,580,231.00	-1,211,081,218.29
加：期初现金及现金等价物余额		723,720,945.04	1,934,802,163.33
六、期末现金及现金等价物余额		616,140,714.04	723,720,945.04

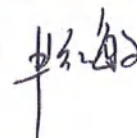
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	专项储备	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股本 权益合计
	年初余额	年末余额	库存股	其他										
一、上年年末余额	1,322,897,010.00		91,327,819.92		160,413,453.33		10,233,152.28	145,084,353.03	652,264,645.00	5,838,144,164.17		8,582,698,542.72	431,985,748.17	9,014,684,290.89
二、本年年初余额	1,322,897,010.00		91,327,819.92		160,413,453.33		10,233,152.28	145,084,353.03	652,264,645.00	5,838,144,164.17		8,582,698,542.72	431,985,748.17	9,014,684,290.89
三、本年年末余额	1,322,897,010.00		91,327,819.92		160,413,453.33		10,233,152.28	145,084,353.03	652,264,645.00	5,838,144,164.17		8,582,698,542.72	431,985,748.17	9,014,684,290.89
四、所有者权益变动表（减少以“-”号填列）														
(一) 综合收益总额														
(二) 股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	1,322,897,010.00		91,327,819.92		160,413,453.33		10,233,152.28	145,084,353.03	652,264,645.00	5,838,144,164.17		8,582,698,542.72	431,985,748.17	9,014,684,290.89



合并机构负责人:

合并机构负责人:

合并机构负责人:

合并机构负责人:



合并股东权益变动表 (续)

单位: 人民币元

项目	2022年度										股本 核算合计
	归属母公司股东权益										
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益		
一、上年年末余额	1,352,897,010.00	667,586,686.62	9,855,021.10	154,382,656.47	431,661,312.07	5,820,340,763.82		8,029,684,202.97	257,742,903.27	8,287,427,106.24	
二、本年年初余额	1,352,897,010.00	667,586,686.62	9,855,021.10	154,382,656.47	431,661,312.07	5,820,340,763.82		8,029,684,202.97	257,742,903.27	8,287,427,106.24	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1. 投资者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,352,897,010.00	169,413,453.23	10,234,152.29	145,984,283.03	652,264,665.00	5,868,144,164.17		8,362,688,542.72	431,365,748.17	8,804,054,290.89	

法定代表人: 杨林

主管会计工作负责人: 杨小江

会计机构负责人: 杨红霞





母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	资本公积					
一、上年年末余额	1,304,529,250.00	155,609,808.27	477,686,055.01	70,610,912.40	652,264,645.00	4,294,796,252.31	6,081,474,072.89
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	1,304,529,250.00	155,609,808.27	477,686,055.01	70,610,912.40	652,264,645.00	4,294,796,252.31	6,081,474,072.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	49,796,348.00	-48,309,527.76	-477,686,055.01	24,701,000.68	225,887,581.96	1,171,559,353.86	1,296,171,862.75
（一）综合收益总额							
1. 归属于母公司股东的净利润	49,796,348.00	-48,309,527.76	477,686,055.01				
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付的普通股							
4. 其他权益工具持有者投入资本							
5. 其他							
（二）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取专项储备							
3. 对股东的分配							
4. 其他							
（三）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（四）专项储备							
1. 本年计提							
2. 本年使用							
（五）其他							
四、本年年末余额	1,354,325,598.00	107,300,280.51	-37,999,999.99	95,311,913.08	126,376,663.04	5,426,355,606.17	7,087,646,670.64

会计机构负责人：[Signature]

会计负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

会计负责人：[Signature]



[Handwritten signature]





母公司股东权益变动表(续)  
2022年度

单位:人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	上年年末余额	本年年初余额	优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,304,529,290.00	1,304,529,290.00	91,329,662.43	-	587,527,187.26	477,706,808.74	-	59,323,991.36	431,661,312.07	2,112,428,382.05	4,109,083,016.43
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	1,304,529,290.00	1,304,529,290.00	91,329,662.43	-	587,527,187.26	477,706,808.74	-	59,323,991.36	431,661,312.07	2,112,428,382.05	4,109,083,016.43
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-1,842.51	-	-431,917,378.99	-10,753.73	-	11,316,921.04	220,603,332.93	2,182,369,870.26	1,982,381,656.46
(一)综合收益总额	-	-	-1,842.51	-	-431,917,378.99	-10,753.73	-	-	-	2,653,919,746.39	2,653,919,746.39
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-1,842.51	-	9,246.27	-10,753.73	-	-	-	-	-
3.股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	37,633,407.76	-	-	-	-	-	37,633,407.76
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-471,549,870.13	-471,549,870.13
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-220,603,332.93	-220,603,332.93
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-250,946,537.20	-250,946,537.20
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	11,316,921.04	-	-	11,316,921.04
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	16,834,412.76	-	-	16,834,412.76
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	5,517,491.72	-	-	5,517,491.72
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,304,529,290.00	1,304,529,290.00	91,327,819.92	-	155,609,808.27	477,696,055.01	-	70,640,912.40	652,264,645.00	4,294,798,252.31	6,091,474,672.89

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*



## 一、公司的基本情况

新洋丰农业科技股份有限公司是一家集研发、生产、经营高浓度磷复肥和新型肥料为一体的大型磷化工上市公司(公司证券简称:新洋丰,股票代码:000902)和国家级高新技术企业。新洋丰农业科技股份有限公司(原名“湖北新洋丰肥业股份有限公司”,以下简称公司或本公司,在包含子公司时统称本集团),系经湖北省荆门市工商行政管理局登记注册的股份有限公司(上市)。

公司设立时,发起人投资入股15,000.00万股;1999年1月,经中国证券监督管理委员会证监发行字(1999)5号和6号文核准,公司向社会公开发行6,500.00万股,于1999年4月在深圳证券交易所上市交易;后经历次变更,截止2023年12月31日,公司注册资本为人民币1,254,732,942.00元(每股面值1.00元,下同)。

统一社会信用代码为:91420800764100001A;

法定代表人:杨才学;

公司总部注册地址:湖北省荆门市月亮湖北路附7号;

公司所属行业性质为磷复肥生产业。

经营范围:许可项目:肥料生产,危险化学品生产,道路货物运输(不含危险货物),道路危险货物运输,包装装潢印刷品印刷,文件、资料等其他印刷品印刷,餐饮服务,住宿服务,水路普通货物运输,农药零售,农药批发,移动式压力容器/气瓶充装。(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)一般项目:肥料销售,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),土壤污染治理与修复服务,农业面源和重金属污染防治技术服务,塑料制品制造,塑料制品销售,普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目),货物进出口,技术进出口,贸易经纪,以自有资金从事投资活动,化肥销售,会议及展览服务,住房租赁,非居住房地产租赁,租赁服务(不含许可类租赁服务),再生资源加工,再生资源销售,固体废物治理,石灰和石膏制造,石灰和石膏销售,轻质建筑材料制造,轻质建筑材料销售。(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)。

公司的主要产品及提供的劳务为二元复合肥及三元复合肥等。

2023年度纳入合并范围的子公司共34户,详见本附注“八、在其他主体中的权益”。2023年度合并范围的子公司较上年增加2户、减少7户,合并财务报表范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变化”。



## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

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

### 2. 持续经营

本集团相信本集团拥有充足的营运资金,将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营,无影响持续经营能力的重大事项。因此,本集团继续以持续经营为基础编制本集团截至2023年12月31日止的2023年度财务报表。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团的主要产品及提供的劳务为二元复合肥及三元复合肥等。本集团根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,制定相关会计政策。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

此外,本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司以所在国家法定货币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程	五、13.1(2)	单项工程年末余额 $\geq$ 1亿元
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	五、23.(2)	金额 $\geq$ 1000万元
账龄超过1年的重要合同负债	五、24.(2)	金额 $\geq$ 1000万元
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	五、27.2(2)	金额 $\geq$ 1000万元
收到的重要的与投资活动有关的现金	五、57.(2)1)	超过总资产的10%(含10%)
支付的重要的与投资活动有关的现金	五、57.(2)2)	超过总资产的10%(含10%)
重要的非全资子公司	八、1.(2)	超过净利润的10%(含10%)

#### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

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

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,本集团在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的,按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,应当调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

##### (2) 非同一控制下的企业合并

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

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或



非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

## 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体)。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础,已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本集团的份额,作为少数股东权益,在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本集团的长期股权投资,视为本集团的库存股,作为股东权益的减项,在合并资产负债表中股东权益项目下以“减:库存股”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生,从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表;对于非同一控制下企业合并取得的子公司,在编制合并财务报表时,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价

与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团为共同经营参与方,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:确认单独所持有的资产或负债,以及按份额确认共同持有的资产或负债;确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入;按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认单独所发生的费用,以及按份额确认共同经营发生的费用。

本集团为对共同经营不享有共同控制的参与方,如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债,则参照共同经营参与方的规定进行会计处理;否则,按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

本集团为合营企业合营方,按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理;本公司为非合营方,根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

#### 9. 现金及现金等价物

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

#### 10. 外币业务和外币财务报表折算

##### (1) 外币交易

本集团发生的外币交易在初始确认时,采用与交易发生日即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币,因该日的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,除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的



即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

## (2) 外币财务报表的折算

本集团的子公司、合营企业、联营企业等,若采用与本公司不同的记账本位币,需对其外币财务报表折算后,再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。处置境外经营时,与该境外经营有关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当

且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

#### 1) 摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①本集团管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

#### 2) 公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

#### 3) 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,如果能消除或减少会计错配,本集团可以将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。

本集团改变管理金融资产的业务模式时,将对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,且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理,不对以前已经确认的利得、损失(包括减值损失或利得)或利息进行追溯调整。

### (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

#### 1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### (4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

#### 1) 预期信用损失的确定方法

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增

加,将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:

第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本集团按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;

第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本集团按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;

第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本集团按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

#### ①较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本集团可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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

#### ②应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项,本集团采用简化方法,即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款,本集团按照一般方法,即“三阶段”模型计量损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

组合名称	确定组合的依据
无风险组合	合并范围内关联方
以账龄特征为基础的预期信用损失组合	指管理层对于不符合单项评估信用风险减值测试的标准,因而采用账龄等信用风险特征作为分类依据划分为若干组合,针对每一组合共同的信用风险特征确定各组合的预期信用损失率,以账龄特征为基础计提坏账准备的应收款项。



对于划分为组合的应收账款,本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据,本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,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。具体如下:

项目	1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上
预期信用损失率	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%

### ③其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产,如:债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等,本集团按照一般方法,即“三阶段”模型计量损失准备。

#### 2) 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益,并根据金融工具的种类,抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债(贷款承诺或财务担保合同)或计入其他综合收益(以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资)。

#### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

#### (6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融资产、金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融



资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

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

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、自制半成品、周转材料(包装物、低值易耗品等)、在途物资、产成品(库存商品)、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时,采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### (3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,并按单个存货项目计提存货跌价准备,但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据:①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额;②为生产而持有的材料等,当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量;当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时,可变现净值为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确定;③持有待售的材料等,可变现净值为市场售价。

### (4) 存货的盘存制度

本集团的存货盘存制度为永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### 13. 合同资产和合同负债

#### (1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产,本集团采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产,本集团按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失,按应减记金额,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”;转回已计提的资产减值准备时,做相反分录。

#### (2) 合同负债

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

### 14. 与合同成本有关的资产

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

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

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

合同取得成本,即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损



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

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团对合同取得成本、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收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

#### (3) 与合同成本有关的资产的减值

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,本集团将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失:

- 1) 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述两项差额高于该资产账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

### 15. 长期股权投资

本集团长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

对被投资单位具有共同控制,是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策,包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等;对被投资单位具有重大影响,是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时,具有重大影响或虽不足20%,但符合下列条件之一时,具有重大影响:在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表;参与被投资单位的政策制定过程;向被投资单位派出管理人员;被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料;与被投资单位之间发生重要交易。

#### (1) 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资,如为同一控制下的企业合并,应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本;非同一控制下的企业合并,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本;以支付现金取得的长期股权投资,初始投资成本为实际支付的购买价

款;以发行权益性证券取得的长期股权投资,初始投资成本为发行权益性证券的公允价值;通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定;非货币性资产交换取得的长期股权投资,初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本集团对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,本集团按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理,并对其余部分采用权益法核算。

### 16. 固定资产

本集团固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认:与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;该固定资产的成本能够可靠地计量。

本集团固定资产主要分为:房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等;折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外,本集团对所有固定资产计提折旧。

本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	12-35	5.00	7.92-2.71
2	机器设备	7-20	5.00	13.57-4.75
3	电子设备	5	5.00	19.00
4	运输设备	5-10	5.00	19.00-9.50
5	其他设备	5	5.00	19.00

### 17. 在建工程

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



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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,判断标准应符合下列情况之一:固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成;已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业;该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;所购建的固定资产已经达到设计或合同要求,或与设计或合同要求基本相符。

## 18. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### (2) 资本化金额计算方法

资本化期间,是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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,应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款,按照专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定,资本化率为一般借款的加权平均利率;借款存在折价或溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额,调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量,折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## 19. 生物资产

### (1) 生物资产的确定标准

生物资产,是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的,予以确认:

- 1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产;

2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业;

3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

(2) 生物资产的分类, 生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产。

1) 消耗性生物资产的分类及计量详见本附注“三、12 存货”。

2) 生产性生物资产指为繁育仔羊而喂养的种羊, 以及为生产羊毛而喂养的羊。

本集团生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购生产性生物资产的成本, 包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

(3) 生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产折旧采用直线法计算, 按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后, 确定折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
畜牧养殖业	3	10.00	30.00

(4) 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的, 按照可变现净值低于账面价值的差额, 计提生物资产跌价准备, 并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的, 减记金额应当予以恢复, 并在原已计提的跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产计提资产减值方法见附注“三、21 长期资产减值”。

## 20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、采矿权、矿产资源独家采购权等, 无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产, 按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产, 按投资合同或协议约定的价值确定实际成本, 但合同或协议约定价值不公允的, 按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产, 其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本集团无形资产后续计量方法分别为: 使用寿命有限无形资产采用直线法摊销, 并在年度终了, 对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核, 如与原先估计数存在差异的, 进行相应的调整。本公司采矿权、矿产资源独家采购权按产量法摊销; 土地使用权、专利权、软件、排污权按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者按直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销, 但在年度终了, 对使用寿命进行复核, 当有确凿证据表明其使用寿命是有限的, 则估计其使用寿命, 按直线法进行摊销。



## (2) 使用寿命不确定的判断依据

本集团将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限,或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为:来源于合同性权利或其他法定权利,但合同规定或法律规定无明确使用年限;综合同行业情况或相关专家论证等,仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末,对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,主要采取自下而上的方式,由无形资产使用相关部门进行基础复核,评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## (3) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,满足下列条件的转入无形资产核算:①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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:为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段,应确定为研究阶段,该阶段具有计划性和探索性等特点;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、产品等阶段,应确定为开发阶段,该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

## 21. 长期资产减值

本集团长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

### (1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

## (2) 商誉减值

在财务报表中单独列示的商誉,无论是否存在减值迹象,至少每年进行减值测试。减值测试时,商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22. 长期待摊费用

本集团长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 23. 职工薪酬

职工薪酬,是指本集团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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

在职工为本集团提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益,企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本集团发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的,按照公允价值计量。本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额,并确认相应负债,计入当期损益或相关资产成本。

本集团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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。



本集团向职工提供辞退福利时,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:本集团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;本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本集团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,应当按照有关设定提存计划的规定进行处理;除此外,根据设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### 24. 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定;不存在活跃市场的,采用估值技术确定,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日,根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息,修正预计可行权的股票期权数量,并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用,一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

#### 25. 收入确认原则和计量方法

##### (1) 收入确认原则

合同开始日,集团对合同进行评估,识别合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,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,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控制权时,本集团考虑下列迹象:

- 1) 本集团就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;
- 2) 本集团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) 本集团已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;
- 4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,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;
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### (2) 收入计量原则

1) 本集团按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的,本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的,本集团于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品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。

#### (3) 收入确认的具体方法

本集团复合肥板块和精细化工板块采取以销定产为主的模式进行生产销售,结合生产经营管理要求,本集团收入的确认方法如下:

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件,所以本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上,在产品发出并将产品出库证交付给购货方或取得购货方收货验收单时点确认收入:取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。



本集团贸易板块,存在以下情况,可能表明处于代理人地位,应按净额法确认收入:

①根据所签订的合同条款,首要义务人是供应商而不是本集团;②本集团在交易中赚取的报酬是事先确定的,或者是固定收益(无论向顾客或用户收取的价款为多少),或者是按确定比例计算;③本集团不承担信用风险。本年度,基于贸易商业实质、上下游关系、公司在贸易链条中的角色、所赚取的报酬等,本集团所有贸易收入均按净额法确认收入。

## 26. 政府补助

### (1) 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

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。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。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,确认为递延收益的金额,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

本集团取得政策性优惠贷款贴息,财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用;财政将贴息资金直接拨付给本集团的,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (2) 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶

持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助,在实际收到补助款项时予以确认。

## 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,确定该计税基础为其差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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,则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该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时,确认递延所得税资产。

## 28. 租赁

### (1) 租赁的识别

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

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

### (2) 本集团作为承租人

在租赁期开始日,本集团对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债,并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。



#### 1) 租赁确认

使用权资产,是指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:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③承租人发生的初始直接费用;④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。

本集团使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧;对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项;④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;⑤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;

本集团采用租赁内含利率作为折现率;如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本集团的增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入财务费用。该周期性利率是指集团所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本集团对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的,则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的,则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。

## 2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### (3) 本集团为出租人

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

#### 1) 融资租赁

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

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

#### 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

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

## 29. 持有待售

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

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;②出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定



要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组(除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产外)账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

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

### 30. 其他重要的会计政策和会计估计

本集团根据财政部、应急部《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》(财资〔2022〕136号)的有关规定,提取安全生产费用。

本集团生产和储存的液氨、盐酸、硫酸等产品,属于危险化学品,本集团安全生产费计提基础的确认依据是:生产储存上述危险化学品企业的销售收入总金额。

本集团提取安全生产费用时,计入相关产品的成本,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,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,确认相同金额的折旧冲减专项储备。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 31. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
<p>财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》(财会〔2022〕31号),其中要求“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”的内容,公司自2023年1月1日起施行。</p> <p>对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照该规定和《企业会计准则第18号所得税》的规定,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。</p>	<p>根据新旧衔接规定,对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照该规定和《企业会计准则第18号所得税》的规定,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。</p>

本集团自施行日起执行解释16号,执行解释16号对本期财务报表无重大影响。

#### (2) 重要会计估计变更

本集团本期未发生会计估计的变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	1.5%、2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
新洋丰农业科技股份有限公司	15%
四川新洋丰肥业有限公司	15%
荆门新洋丰中磷肥业有限公司	15%
宜昌新洋丰肥业有限公司	15%



## 2. 税收优惠

(1) 根据《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税〔2008〕47号),本公司生产的盐酸、铁粉、抹灰石膏等副产品可享受收入在计算应纳税所得额时,减至90%计入当年收入总额。

(2) 根据《关于印发节能节水和环境保护专用设备企业所得税优惠目录(2017年版)的通知》(财税〔2017〕71号),公司投入使用符合优惠目录范围内的专项设备可抵免所得税额。

(3) 根据关于延续西部大开发企业所得税政策的公告(财政部公告2020年第23号)自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司下属子公司四川新洋丰肥业有限公司自2021年—2030年享受15%的企业所得税优惠税率。

(4) 根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函〔2009〕203号),本公司于2022年11月9日取得高新技术企业证书,证书编号GR202242003222,自2022年—2024年享受所得税税率为15%的税收优惠。

(5) 根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函〔2009〕203号),本公司下属子公司荆门新洋丰中磷肥业有限公司根据湖北省认定机构2023年认定报备的第二批高新技术企业备案名单,取得高新技术企业证书,证书编号GR202342000835,自2023年—2025年享受所得税税率为15%的税收优惠。

(6) 根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函〔2009〕203号),本公司下属子公司宜昌新洋丰肥业有限公司于2022年11月9日取得高新技术企业证书,证书编号GR202242002708,自2022年—2024年享受所得税税率为15%的税收优惠。

(7) 根据《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2022年第13号)规定,自2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万但不超过300万的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部、税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(公告2023年第6号)规定,自2023年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司红河新洋丰农业科技服务有限公司、湖北四海通达物流发展有限公司、湖北新洋丰园艺有限公司、湖北楚乾氟硅材料有限公司、雷波新洋丰贸易有限公司、宜昌新洋丰航运有限公司符合认定标准,享受小型微利企业所得税税率优惠。

## 五、合并财务报表主要项目注释

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

### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	147,433.51	114,054.78
银行存款	1,086,625,983.80	1,365,475,254.35
其他货币资金	91,421,291.47	314,067,572.56
<b>合计</b>	<b>1,178,194,708.78</b>	<b>1,679,656,881.69</b>
其中:存放在境外的款项总额	19,505,017.57	23,725,030.87

### 使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	78,149,923.13	314,036,000.00
信用证保证金	13,000,000.00	
银行定期存款	205,646,102.89	400,333,345.00
<b>合计</b>	<b>296,796,026.02</b>	<b>714,369,345.00</b>

### 2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,222,076,693.09	880,000,000.00
其中:理财产品	412,076,693.09	140,000,000.00
结构性存款	810,000,000.00	740,000,000.00
<b>合计</b>	<b>1,222,076,693.09</b>	<b>880,000,000.00</b>



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

### 3. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	212,291,348.82	305,815,263.72
1-2年	3,892,807.41	15,946,413.24
2-3年	1,011,363.17	1,706,318.75
3-4年	337,384.94	379,233.48
4-5年	154,284.76	30.00
合计	217,687,189.10	323,847,259.19

#### (2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	217,687,189.10	100.00	11,599,377.40	5.33	206,087,811.70
其中:以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	217,687,189.10	100.00	11,599,377.40	5.33	206,087,811.70
合计	217,687,189.10	100.00	11,599,377.40	5.33	206,087,811.70

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	323,847,259.19	100.00	17,586,940.88	5.43	306,260,318.31
其中:以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	323,847,259.19	100.00	17,586,940.88	5.43	306,260,318.31
合计	323,847,259.19	100.00	17,586,940.88	5.43	306,260,318.31

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 按单项计提应收账款坏账准备

本集团2023年无因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款。

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	212,291,348.82	10,614,567.43	5.00
1-2年	3,892,807.41	389,280.74	10.00
2-3年	1,011,363.17	303,408.95	30.00
3-4年	337,384.94	168,692.47	50.00
4-5年	154,284.76	123,427.81	80.00
合计	217,687,189.10	11,599,377.40	

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动的影响	
账龄组合	17,586,940.88	-5,550,385.93			-437,177.55	11,599,377.40
合计	17,586,940.88	-5,550,385.93			-437,177.55	11,599,377.40

(4) 本年实际核销的应收账款

本集团2023年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备年末余额
中农资联合贸易有限责任公司	29,750,000.00	13.67	1,487,500.00
湖北锂源新能源科技有限公司	22,505,960.00	10.34	1,125,298.00
浙江露笑农业生产资料有限公司	19,097,053.50	8.77	954,852.68
长春市铭远农业生产资料有限公司	16,949,008.30	7.79	847,450.42
上海嘉胜石油化工有限公司	8,668,992.29	3.98	433,449.61
合计	96,971,014.09	44.55	4,848,550.71



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

#### 4. 应收款项融资

##### (1) 分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	44,554,315.85	87,745,627.23
合计	44,554,315.85	87,745,627.23

##### (2) 年末已质押的应收款项融资

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	13,430,500.00
合计	13,430,500.00

##### (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资:

项目	年末终止确认余额	年末未终止确认余额
银行承兑汇票	1,243,000,237.58	
合计	1,243,000,237.58	

#### 5. 预付款项

##### (1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	330,928,032.78	99.10	411,323,681.68	98.73
1—2年	1,635,452.64	0.49	4,956,290.78	1.19
2—3年	1,275,539.09	0.38	246,567.85	0.06
3年以上	83,500.00	0.03	63,811.20	0.02
合计	333,922,524.51	100.00	416,590,351.51	100.00

##### (2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
国投新疆罗布泊钾盐有限责任公司	80,074,784.20	23.98
四川省雷波兴达矿业有限责任公司第三分公司	25,065,244.87	7.51
湖北兴发化工集团股份有限公司	15,000,000.00	4.49
上海嘉胜石油化工有限公司	13,721,133.20	4.11
陕煤华中煤炭销售有限公司	13,218,231.05	3.96
合计	147,079,393.32	44.05

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	92,236,186.98	114,521,545.84
<b>合计</b>	<b>92,236,186.98</b>	<b>114,521,545.84</b>

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代垫拆迁补偿款	111,312,696.00	107,925,671.76
保证金、押金	4,639,347.45	5,231,649.93
备用金	3,935,954.44	5,666,004.88
社保及公积金	3,809,515.57	4,066,252.83
其他	30,142,412.51	35,447,282.53
<b>合计</b>	<b>153,839,925.97</b>	<b>158,336,861.93</b>

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	11,278,564.76	83,568,772.45
1-2年	75,283,751.49	8,803,109.05
2-3年	4,666,095.30	11,646,762.34
3-4年	9,729,265.19	29,571,524.93
4-5年	28,176,374.01	23,966,267.73
5年以上	24,705,875.22	780,425.43
<b>合计</b>	<b>153,839,925.97</b>	<b>158,336,861.93</b>

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	153,839,925.97	100.00	61,603,738.99	40.04	92,236,186.98
其中:以账龄特征为基础的预期信用损失组合的其他应收款	153,839,925.97	100.00	61,603,738.99	40.04	92,236,186.98
<b>合计</b>	<b>153,839,925.97</b>	<b>100.00</b>	<b>61,603,738.99</b>	<b>40.04</b>	<b>92,236,186.98</b>



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	158,336,861.93	100.00	43,815,316.09	27.67	114,521,545.84
其中:以账龄特征为基础的预期信用损失组合的其他应收款	158,336,861.93	100.00	43,815,316.09	27.67	114,521,545.84
合计	158,336,861.93	100.00	43,815,316.09	27.67	114,521,545.84

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,278,564.76	563,928.22	5.00
1-2年	75,283,751.49	7,528,375.15	10.00
2-3年	4,666,095.30	1,399,828.59	30.00
3-4年	9,729,265.19	4,864,632.60	50.00
4-5年	28,176,374.01	22,541,099.21	80.00
5年以上	24,705,875.22	24,705,875.22	100.00
合计	153,839,925.97	61,603,738.99	

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	42,759,225.87		1,056,090.22	43,815,316.09
本年计提	18,649,497.31		-201,839.00	18,447,658.31
合并范围变动的影响	-659,235.41			-659,235.41
2023年12月31日余额	60,749,487.77		854,251.22	61,603,738.99

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 合并范围变动的 影响	
坏账组合	43,815,316.09	18,447,658.31		-659,235.41	61,603,738.99
合计	43,815,316.09	18,447,658.31		-659,235.41	61,603,738.99

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
钟祥市财政局胡集 财政分局	拆迁垫付款	79,212,641.28	3年以内	51.49	8,463,409.55
宜都市枝城镇财务 服务中心	拆迁垫付款	31,009,754.00	3年以上	20.16	27,509,754.00
扶余市人民政府	垫付款	28,490,385.68	5年以内	18.52	22,019,714.98
社保及公积金	代扣款	3,809,515.57	1年以内	2.47	190,475.78
宜都市非税收入管 理局	保证金	950,000.00	5年以内	0.62	760,000.00
合计		143,472,296.53		93.26	58,943,354.31

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,381,174,347.72	3,981,522.63	1,377,192,825.09
自制半成品	48,351,517.40		48,351,517.40
库存商品	1,038,449,940.30	7,974,710.95	1,030,475,229.35
周转材料	26,449,583.08		26,449,583.08
发出商品	82,958,633.49		82,958,633.49
在途物资	134,776,672.65		134,776,672.65
委托加工物资	302,314.00		302,314.00
合计	2,712,463,008.64	11,956,233.58	2,700,506,775.06



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,495,522,714.44		1,495,522,714.44
自制半成品	42,958,615.34		42,958,615.34
库存商品	1,365,269,537.01	2,188,577.41	1,363,080,959.60
周转材料	33,105,537.70		33,105,537.70
发出商品	212,383,119.99		212,383,119.99
在途物资	69,039,612.94		69,039,612.94
农产品	534,528.77		534,528.77
合计	3,218,813,666.19	2,188,577.41	3,216,625,088.78

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		3,981,522.63				3,981,522.63
库存商品	2,188,577.41	7,948,041.44		2,161,907.90		7,974,710.95
合计	2,188,577.41	11,929,564.07		2,161,907.90		11,956,233.58

注 1: 确定存货可变现净值的具体依据: ①库存商品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定; ②为生产而持有的原材料, 可变现净值为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确定。

注 2: 转销存货跌价准备的原因: 本期将已计提存货跌价准备的存货售出。

8. 持有待售资产

项目	年末 账面余额	减值 准备	年末 账面价值	年末 公允价值	预计处 置费用	预计处 置时间
湖北贮源环保科 技有限公司股权	54,000,000.00		54,000,000.00			
合计	54,000,000.00		54,000,000.00			

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	287,135,277.45	334,935,366.13
待认证进项税	200,597,032.93	87,729,633.85
预缴税费	14,808,358.51	14,737,268.93
合计	502,540,668.89	437,402,268.91

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值 准备 年初 余额	本年增减变动						减值 准备 年末 余额			
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现金 股利或利润		计提 减值 准备	其他	
一、合营企业												
广西新洋丰田园 农业科技有限公 司	12,402,519.52				1,643,405.26					-4,000,000.00		10,045,924.78
小计	12,402,519.52				1,643,405.26					-4,000,000.00		10,045,924.78
二、联营企业												
雷波县梯田脐橙 种植农民专业合作社	532,217.35			532,217.35								
雷波县干海子脐 橙种植农民专业合作社	3,988,569.35			3,988,569.35								
雷波县瓦屋脐橙 种植农民专业合作社	7,575,709.79			7,575,709.79								
小计	12,096,496.49			12,096,496.49								
合计	24,499,016.01			12,096,496.49	1,643,405.26					-4,000,000.00		10,045,924.78



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

11. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因为
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失					
江苏绿港现代农业发展股份有限公司	40,000,000.00					40,000,000.00			不仅以出售为目的	
深圳道格十九号投资合伙企业(有限合伙)	44,302,500.00		44,302,500.00						不仅以出售为目的	
象辑科技股份有限公司	3,897,300.00		3,897,300.00						不仅以出售为目的	
隆平生物技术(海南)有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00			不仅以出售为目的	
极储能源(上海)有限公司		40,000,000.00				40,000,000.00			不仅以出售为目的	
杭州沈氏节能科技股份有限公司		10,000,000.00				10,000,000.00			不仅以出售为目的	
合计	138,199,800.00	50,000,000.00	48,199,800.00			140,000,000.00				

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本年终止确认的情况

项目	终止确认时的公允价值	因终止转入留存收益的累计利得	因终止转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
深圳道格十九号投资合伙企业(有限合伙)	44,302,500.00			处置新洋丰道格子公司,终止确认该子公司的其他权益工具投资。
象辑科技股份有限公司	3,897,300.00	8,922,975.00		处置现代农业子公司,终止确认该子公司的其他权益工具投资。
合计	48,199,800.00	8,922,975.00		

注:本集团对持有上述股权投资属于非交易性权益工具投资,根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年3月修订)》第十九条的规定,本集团将上述投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,在其他权益工具投资科目列示。



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

12. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	6,875,234,857.04	6,580,161,143.30
固定资产清理		3,153,988.31
<b>合计</b>	<b>6,875,234,857.04</b>	<b>6,583,315,131.61</b>

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	5,160,380,905.22	4,072,064,021.10	263,631,562.36	56,372,899.77	9,552,449,388.45
2.本年增加金额	257,096,370.11	587,634,142.40	28,260,223.27	6,736,420.44	879,727,156.22
(1) 购置	76,251,963.15	65,831,485.07	6,464,759.06	3,269,245.47	151,817,452.75
(2) 在建工程转入	180,844,406.96	521,802,657.33	21,795,464.21	3,467,174.97	727,909,703.47
3.本年减少金额	98,788,453.31	61,455,132.02	2,206,687.48	5,517,803.38	167,968,076.19
(1) 处置或报废	98,691,658.51	61,449,747.40	1,999,995.09	5,382,989.19	167,524,390.19
(2) 合并范围变动	96,794.80	5,384.62	206,692.39	134,814.19	443,686.00
4.年末余额	5,318,688,822.02	4,598,243,031.48	289,685,098.15	57,591,516.83	10,264,208,468.48
二、累计折旧					
1.年初余额	1,352,144,286.37	1,467,448,726.36	113,626,542.94	24,729,295.30	2,957,948,850.97
2.本年增加金额	138,470,403.41	314,501,872.63	44,162,510.07	6,300,808.98	503,435,595.09

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合计
计提	138,470,403.41	314,501,872.63	44,162,510.07	6,300,808.98	503,435,595.09
3. 本年减少金额	64,790,484.87	44,467,861.57	1,875,228.89	5,098,657.73	116,232,233.06
(1) 处置或报废	64,698,529.81	44,465,303.77	1,677,244.37	4,971,459.60	115,812,537.55
(2) 合并范围变动	91,955.06	2,557.80	197,984.52	127,198.13	419,695.51
4. 年末余额	1,425,824,204.91	1,737,482,737.42	155,913,824.12	25,931,446.55	3,345,152,213.00
三、减值准备					
1. 年初余额	13,778,280.78	561,113.40			14,339,394.18
2. 本年增加金额	33,845,114.27	5,115,430.25	223,498.60	38,655.75	39,222,698.87
计提	33,845,114.27	5,115,430.25	223,498.60	38,655.75	39,222,698.87
3. 本年减少金额	9,303,964.69	436,729.92			9,740,694.61
处置或报废	9,303,964.69	436,729.92			9,740,694.61
4. 年末余额	38,319,430.36	5,239,813.73	223,498.60	38,655.75	43,821,398.44
四、账面价值					
1. 年末账面价值	3,854,545,186.75	2,855,520,480.33	133,547,775.43	31,621,414.53	6,875,234,857.04
2. 年初账面价值	3,794,458,338.07	2,604,054,181.34	150,005,019.42	31,643,604.47	6,580,161,143.30

(2) 截止2023年12月31日,本集团无暂时闲置的固定资产。

(3) 截止2023年12月31日,本集团通过经营租赁租出的固定资产年末账面价值9,866,756.19元。

(4) 截止2023年12月31日,尚未办妥产权证书的固定资产账面价值为201,202,102.34元。



(5) 固定资产的减值测试情况

由于集团部分旧生产线关停或厂区搬迁等原因,存在固定资产减值迹象,对固定资产进行了减值测试。可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定,在进行减值测试后,资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋建筑物	43,136,362.47	4,816,932.11	38,319,430.36	资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存 在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产 的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则 以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费 用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以 及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。	残值率、固 定资产的已 使用年限	资产已经陈 旧过时或因 厂区搬迁不 能再持续使 用
机器设备	5,790,390.42	550,576.69	5,239,813.73			
电子设备及其他	248,929.16	25,430.56	223,498.60			
运输设备	41,430.09	2,774.34	38,655.75			
合计	49,217,112.14	5,395,713.70	43,821,398.44			

12.2 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
固定资产清理		3,153,988.31
合计		3,153,988.31

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	1,891,562,672.03	1,062,149,279.92
工程物资	2,091,067.65	1,208,630.81
合计	1,893,653,739.68	1,063,357,910.73

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
磷酸铁及配套化工项目	576,659,940.73		576,659,940.73	360,862,637.41		360,862,637.41
15万吨/年磷酸铁项目一期(5万吨)	456,062,447.25		456,062,447.25	153,760,051.09		153,760,051.09
中磷精制磷酸项目	195,754,808.93		195,754,808.93			
30万吨硫精砂	181,379,939.59		181,379,939.59	27,514,839.57		27,514,839.57
氟化氢项目	113,957,810.52		113,957,810.52	865,617.93		865,617.93
180万吨/年矿山项目	98,838,875.54		98,838,875.54	102,270,200.48		102,270,200.48
150万吨/年磷矿选矿项目	86,864,957.82		86,864,957.82	33,754,352.15		33,754,352.15
120万吨/年磷石膏综合利用项目	63,048,109.09		63,048,109.09	10,503,371.82		10,503,371.82
办公楼	39,080,821.71		39,080,821.71	32,161,123.29		32,161,123.29
武汉办公楼	28,041,072.25		28,041,072.25			
磷酸铁改造项目	11,554,863.71		11,554,863.71	3,984,938.36		3,984,938.36
宜都精制磷酸项目	7,776,427.47		7,776,427.47	4,336,594.93		4,336,594.93
800井内工程	7,210,775.55		7,210,775.55	1,373,738.77		1,373,738.77
机车自动化项目	4,880,050.44		4,880,050.44			
数字化转型项目	3,581,238.93		3,581,238.93			
巴姑乡选矿项目	2,095,943.82		2,095,943.82	1,892,052.88		1,892,052.88
60万吨/年新型作物专用肥项目				184,754,728.90		184,754,728.90



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
50万吨建筑石膏粉项目				91,621,608.69		91,621,608.69
磷铵厂硫酸项目				8,245,524.07		8,245,524.07
磷铵厂三层矿选矿正选系统改造项目				5,152,869.98		5,152,869.98
实验工厂员工倒班楼				3,964,132.03		3,964,132.03
新线1、2号仓库				3,716,299.01		3,716,299.01
钢板仓				3,700,515.07		3,700,515.07
淹没区至白马渣场渣管改造				3,194,680.60		3,194,680.60
国道段至张家银门前渣管更换				3,026,082.42		3,026,082.42
公共管架安装工程				2,971,118.56		2,971,118.56
硝酸厂高压反应水冷凝器(钛管段)				1,701,000.00		1,701,000.00
零星工程	14,774,588.68		14,774,588.68	16,821,201.91		16,821,201.91
合计	1,891,562,672.03		1,891,562,672.03	1,062,149,279.92		1,062,149,279.92

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
磷酸铁及配套化工项目	360,862,637.41	435,346,365.93	219,549,062.61		576,659,940.73
15万吨/年磷酸铁项目一期(5万吨)	153,760,051.09	302,302,396.16			456,062,447.25
中磷精制磷酸项目		195,754,808.93			195,754,808.93
30万吨硫精砂	27,514,839.57	153,865,100.02			181,379,939.59
氟化氢项目	865,617.93	113,092,192.59			113,957,810.52
合计	543,003,146.00	1,200,360,863.63	219,549,062.61		1,523,814,947.02

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
磷酸铁及配套化工项目	720,000,000.00	80.09	80.09				自有资金
15万吨/年磷酸铁项目一期(5万吨)	540,000,000.00	84.46	84.46	3,735,966.67	3,735,966.67	3.45	自有资金、筹资
中磷精制磷酸项目	500,000,000.00	39.15	39.15				自有资金
30万吨硫精砂	200,000,000.00	90.69	90.69				自有资金
氟化氢项目	368,883,200.00	30.89	30.89				自有资金、筹资
合计	2,328,883,200.00			3,735,966.67	3,735,966.67		



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13.2 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	2,091,067.65		2,091,067.65	1,208,630.81		1,208,630.81
合计	2,091,067.65		2,091,067.65	1,208,630.81		1,208,630.81

14. 生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业	合计
	杜泊羊、美利奴羊	
一、账面原值		
1. 年初余额	997,986.86	997,986.86
2. 本年增加金额	560,868.04	560,868.04
外购	560,868.04	560,868.04
3. 本年减少金额	527,150.32	527,150.32
处置	527,150.32	527,150.32
4. 年末余额	1,031,704.58	1,031,704.58
二、累计折旧		
1. 年初余额	848,816.60	848,816.60
2. 本年增加金额	24,237.49	24,237.49
计提	24,237.49	24,237.49
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	873,054.09	873,054.09
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	158,650.49	158,650.49
2. 年初账面价值	149,170.26	149,170.26

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额		66,223,301.49	66,223,301.49
2. 本年增加金额	7,108,797.58		7,108,797.58
租入	7,108,797.58		7,108,797.58
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	7,108,797.58	66,223,301.49	73,332,099.07
二、累计折旧			
1. 年初余额		10,849,352.89	10,849,352.89
2. 本年增加金额	1,184,799.60	5,524,681.56	6,709,481.16
计提	1,184,799.60	5,524,681.56	6,709,481.16
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	1,184,799.60	16,374,034.45	17,558,834.05
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	5,923,997.98	49,849,267.04	55,773,265.02
2. 年初账面价值		55,373,948.60	55,373,948.60



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

16. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	矿产资源独家采购权	水产权	采矿权	排污权	合计
一、账面原值								
1. 年初余额	1,277,222,395.02	8,349,698.10	19,498,518.93	50,000,000.00	8,642,769.13	227,338,444.13	1,166,494.38	1,592,218,319.69
2. 本年增加金额	36,572,913.44				246,789.58		2,777,623.96	39,597,326.98
购置	36,572,913.44				246,789.58		2,777,623.96	39,597,326.98
3. 本年减少金额	23,429,902.06		37,680.00					23,467,582.06
(1) 处置	23,429,902.06							23,429,902.06
(2) 合并范围变动			37,680.00					37,680.00
4. 年末余额	1,290,365,406.40	8,349,698.10	19,460,838.93	50,000,000.00	8,889,558.71	227,338,444.13	3,944,118.34	1,608,348,064.61
二、累计摊销								
1. 年初余额	169,842,790.66	961,649.92	11,353,068.26	50,000,000.00		5,233,270.59	42,205.76	237,432,985.19
2. 本年增加金额	25,595,798.34	1,444,949.67	1,423,833.29			477,170.88	704,757.91	29,646,510.09
计提	25,595,798.34	1,444,949.67	1,423,833.29			477,170.88	704,757.91	29,646,510.09
3. 本年减少金额	892,288.87		37,680.00					929,968.87
(1) 处置	892,288.87							892,288.87
(2) 合并范围变动			37,680.00					37,680.00
4. 年末余额	194,546,300.13	2,406,599.59	12,739,221.55	50,000,000.00		5,710,441.47	746,963.67	266,149,526.41
三、减值准备								
1. 年初余额								
2. 本年增加金额								
3. 本年减少金额								
4. 年末余额								

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	软件	矿产资源独家采购权	水产权	采矿权	排污权	合计
四、账面价值								
1. 年末账面价值	1,095,819,106.27	5,943,098.51	6,721,617.38		8,889,558.71	221,628,002.66	3,197,154.67	1,342,198,538.20
2. 年初账面价值	1,107,379,604.36	7,388,048.18	8,145,450.67		8,642,769.13	222,105,173.54	1,124,288.62	1,354,785,334.50

注 1: 保康竹园沟采矿权为长期抵押、保证借款标的物, 期末账面价值 199,240,735.41 元。

注 2: 截止 2023 年 12 月 31 日, 尚未办妥产权证书的无形资产账面价值为 92,781,568.15 元。

注 3: 本年末无通过公司内部研发形成的无形资产。



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

17. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修费	14,996,334.57	708,410.17	2,078,379.66	13,626,365.08
巷道开拓费	23,289,029.73	13,826,402.03	15,972,357.57	21,143,074.19
其他	324,277.30	323,893.81	94,781.02	553,390.09
合计	38,609,641.60	14,858,706.01	18,145,518.25	35,322,829.36

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	43,821,398.44	6,573,209.77	14,339,394.18	3,536,670.42
递延收益	339,316,406.36	59,147,741.94	317,294,834.07	55,830,034.04
应付债券	7,520,068.60	1,128,010.29		
内部交易未实现利润	38,991,338.22	7,946,436.26	38,913,376.28	8,509,264.06
可抵扣亏损	24,088,788.00	6,022,197.00	17,676,959.88	4,419,239.98
存货跌价准备	4,538,964.01	773,560.96	2,188,577.41	509,892.84
安全生产费资本化支出	1,289,428.16	193,414.22	1,588,837.96	397,209.49
信用减值准备	73,018,966.18	13,534,323.97	60,602,762.46	13,550,151.20
视同销售税会差异	1,617,622.84	404,405.71	1,779,385.12	444,846.28
租赁负债税会差异	7,346,942.30	1,836,735.58		
合计	541,549,923.11	97,560,035.70	454,384,127.36	87,197,308.31

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	901,937,358.52	141,461,916.38	583,328,702.70	90,944,213.17
使用权资产税会差异	5,923,997.98	1,480,999.50		
合计	907,861,356.50	142,942,915.88	583,328,702.70	90,944,213.17

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	1,480,999.50	96,079,036.20		87,197,308.31
递延所得税负债	1,480,999.50	141,461,916.38		90,944,213.17

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	15,347,918.13	497,287.75
可抵扣亏损	164,871,725.63	62,520,484.26
合计	180,219,643.76	63,017,772.01

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2023年		1,050,981.99	
2024年	1,741,682.27	3,450,688.95	
2025年	3,017,472.77	5,849,888.91	
2026年	10,668,419.80	15,934,585.23	
2027年	35,060,668.29	36,234,339.18	
2028年	114,383,482.50		
合计	164,871,725.63	62,520,484.26	

19. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	65,963,503.05	91,625,423.46
预付设备款	36,143,619.58	185,760,111.44
合计	102,107,122.63	277,385,534.90



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
货币资金	296,796,026.02	296,796,026.02	保证金、定期 存款冻结	使用受限
交易性金融资产	400,000,000.00	400,000,000.00	冻结	使用受限
应收款项融资	13,430,500.00	13,430,500.00	质押	银行承兑质押
无形资产	199,240,735.41	199,240,735.41	抵押	借款抵押
合计	909,467,261.43	909,467,261.43		

(续)

项目	年初			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
货币资金	714,369,345.00	714,369,345.00	保证金、定期 存款冻结	使用受限
交易性金融资产	400,000,000.00	400,000,000.00	冻结	使用受限
无形资产	19,362,806.31	19,362,806.31	抵押	借款抵押
合计	1,133,732,151.31	1,133,732,151.31		

21. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款		2,094,865.14
合计		2,094,865.14

22. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	113,700,374.17	566,250,000.00
合计	113,700,374.17	566,250,000.00

注: 年末已到期未支付的应付票据总额为 223,174.40 元, 到期未付的原因: 票据到期日为 2023 年 12 月 30 日和 2023 年 12 月 31 日, 因 2024 年元旦法定假日银行系统未能兑付, 已于 2024 年 1 月 2 日兑付。

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

23. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,909,457,680.99	1,832,065,004.96
1年以上	188,751,252.66	48,442,201.81
合计	2,098,208,933.65	1,880,507,206.77

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
中国化学工程第六建设有限公司	15,583,403.93	合同正在执行中
河南省安装集团有限责任公司	13,222,447.37	合同正在执行中
中开建工集团有限公司	11,596,920.41	合同正在执行中
合计	40,402,771.71	

24. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	2,027,295,005.88	2,372,145,705.29
预收土地款	12,461,823.08	
合计	2,039,756,828.96	2,372,145,705.29

(2) 年末无账龄超过1年的重要合同负债

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	188,557,686.79	869,094,100.21	821,518,108.77	236,133,678.23
离职后福利-设定提存计划	216,791.36	63,190,656.18	63,331,534.81	75,912.73
辞退福利		792,484.33	792,484.33	
合计	188,774,478.15	933,077,240.72	885,642,127.91	236,209,590.96

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	176,816,482.56	788,129,566.42	740,925,665.56	224,020,383.42
职工福利费	630,600.00	34,184,915.19	33,527,515.19	1,288,000.00



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
社会保险费	66,200.81	37,274,789.15	37,194,165.48	146,824.48
其中: 医疗保险费	47,086.60	32,490,903.83	32,398,218.77	139,771.66
工伤保险费	18,483.39	2,943,117.17	2,960,327.73	1,272.83
生育保险费	630.82	1,840,768.15	1,835,618.98	5,779.99
住房公积金	8,827.00	6,452,598.50	6,429,533.50	31,892.00
工会经费和职工教育经费	11,035,576.42	3,052,230.95	3,441,229.04	10,646,578.33
合计	188,557,686.79	869,094,100.21	821,518,108.77	236,133,678.23

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	210,206.86	60,730,148.66	60,866,752.00	73,603.52
失业保险费	6,584.50	2,460,507.52	2,464,782.81	2,309.21
合计	216,791.36	63,190,656.18	63,331,534.81	75,912.73

26. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	105,011,123.56	101,898,929.03
房产税	4,623,621.51	3,508,167.18
增值税	2,812,704.88	19,307,318.28
印花税	2,585,540.89	1,961,440.46
资源税	2,324,526.75	1,978,062.22
土地使用税	1,839,147.15	2,679,515.47
个人所得税	1,626,645.51	854,350.81
环保税	332,103.05	334,948.32
教育费附加	228,161.40	260,824.84
水利建设基金及河道改造费	130,000.00	20,000.00
城市维护建设税	57,483.47	115,525.81
合计	121,571,058.17	132,919,082.42

27. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付股利		1,956,600.22
其他应付款	201,766,609.28	872,728,421.73
合计	201,766,609.28	874,685,021.95

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

### 27.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
控股子公司少数股东		1,956,600.22
<b>合计</b>		<b>1,956,600.22</b>

### 27.2 其他应付款

#### (1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金、押金	70,570,376.47	79,390,687.73
应付采矿权出让金	60,000,000.00	120,000,000.00
暂收款及个人往来	56,936,027.18	71,198,228.31
安全风险金	320,000.00	7,000.00
应付购买股权款		485,318,000.00
往来款		91,400,000.00
其他	13,940,205.63	25,414,505.69
<b>合计</b>	<b>201,766,609.28</b>	<b>872,728,421.73</b>

#### (2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
湖北省自然资源厅	60,000,000.00	合同正在执行中
<b>合计</b>	<b>60,000,000.00</b>	

### 28. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	2,477,104.96	
一年内到期的长期应付款		30,483.77
<b>合计</b>	<b>2,477,104.96</b>	<b>30,483.77</b>

### 29. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	181,996,253.92	212,595,277.70
应付债券利息	7,499,675.00	
长期借款应付利息	351,265.80	204,224.15
<b>合计</b>	<b>189,847,194.72</b>	<b>212,799,501.85</b>



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押保证借款	30,000,000.00	
保证借款	338,000,000.00	200,000,000.00
合计	368,000,000.00	200,000,000.00

注: 本集团年末抵押保证借款和保证借款的年利率为 3.25%至 3.70%。

31. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券	998,925,728.96	968,305,275.71
合计	998,925,728.96	968,305,275.71

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额	是否违约
洋丰转债	1,000,000,000.00	见注释	2021年3月25日	6年	1,000,000,000.00	968,305,275.71		8,749,449.13	34,371,276.52	5,000,597.40	1,006,425,403.96	否
合计	1,000,000,000.00				1,000,000,000.00	968,305,275.71		8,749,449.13	34,371,276.52	5,000,597.40	1,006,425,403.96	

注: 本公司应付债券票面利率: 第一年0.3%、第二年0.5%、第三年1.0%、第四年1.5%、第五年1.8%、第六年2.0%。

(3) 可转换公司债券

根据中国证券监督管理委员会于2021年1月21日签发的证监许可[2021]20号文《关于核准新洋丰农业科技股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》, 本公司于2021年3月25日按每份面值100元发行了1000万份可转换债券, 合计人民币1,000,000,000元。扣除发行费用人民币8,594,339.62元后, 实际募集资金净额为人民币991,405,660.38元。本次可转债期限为6年, 票面利率第一年0.3%、第二年0.5%、第三年1.0%、第四年1.5%、第五年1.8%、第六年2.0%, 每年付息一次。转股期限为自可转债发行结束之日(2021年3月31日)起满六个月后的第一个交易日(2021年10月8日)起至可转债到期日(2027年3月24日)止(如该日为法定节假日或休息日, 则顺延至下一个交易日)。本次可转债到期赎回价为112元(含最后一期利息)。

本公司本次发行的可转换公司债券在初始计量时, 对应权益部分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为91,333,540.91元, 计入其他权益工具; 对应负债成分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为900,072,119.47元, 计入应付债券, 并按照实际利率法进行后续计量。

2023年12月31日, 本公司将于一年内支付的应付债券利息为7,499,675.00元, 列示于其他流动负债。



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

32. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋及建筑物	4,869,837.34	
合计	4,869,837.34	

33. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	335,088,575.66	62,715,358.28	42,789,009.88	355,014,924.06
合计	335,088,575.66	62,715,358.28	42,789,009.88	355,014,924.06

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
15万吨/年磷石膏项目专项资金	1,300,000.00			150,000.00			1,150,000.00	与资产相关
2015年凉山州企业技术改造资金项目补助资金	443,793.04			147,931.02			295,862.02	与资产相关
2016、2017年省州工业发展资金	235,922.33			52,427.18			183,495.15	与资产相关
2020年度工业产业扶贫资金	1,280,000.00			160,000.00			1,120,000.00	与资产相关
2020年南宁市技术改造资金	365,714.29			91,428.56			274,285.73	与资产相关

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初 余额	本年新增补助 金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其他收 益金额	本年冲减 成本费用 金额	其他 变动	年末 余额	与资产相关/ 与收益相关
2021年第一批省级工业发展(重点 项目)专项资金	2,045,333.33			236,000.04			1,809,333.29	与资产相关
2021年州级现代农(林)业园区及关 联项目奖补资金	1,520,000.00	578,000.00				2,098,000.00		与资产相关
2022年省级磷石膏综合治理专项资 金		11,500,000.00		237,500.00			11,262,500.00	与资产相关
30万吨/年合成氨技改项目	102,131,055.83			3,432,976.68			98,698,079.15	与资产相关
30万吨/年建筑石膏粉项目土地金返 还	3,000,000.00	2,000,000.00					5,000,000.00	与资产相关
5万吨/年磷酸铁及配套项目		9,650,000.00		853,982.30			8,796,017.70	与资产相关
60万吨/年硝基复合肥项目政府扶持 资金	20,323,566.54			2,260,199.84			18,063,366.70	与资产相关
锅炉拆除专项资金	1,374,250.00			69,000.00			1,305,250.00	与资产相关
河北锅炉改造补贴	870,318.05			103,653.12			766,664.93	与资产相关
河北新洋丰征地补偿	43,128,399.40	4,576,258.28		990,493.82			46,714,163.86	与资产相关
环保技改项目补贴资金	3,325,000.00			700,000.00			2,625,000.00	与资产相关
基础设施建设配套资金	16,273,741.74					16,273,741.74		与资产相关
基础设施建设资金		25,790,000.00					25,790,000.00	与资产相关
江西省工业企业技术改造项目	1,387,500.00			75,000.00			1,312,500.00	与资产相关
临时用地耕地占用补助	5,540,150.59			689,238.48			4,850,912.11	与资产相关
磷石膏综合利用奖备类	1,227,379.16			137,650.00			1,089,729.16	与资产相关
磷石膏综合利用项目	1,042,261.90			205,000.00			837,261.90	与资产相关



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初 余额	本年新增补助 金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其他收 益金额	本年冲减 成本费用 金额	其他 变动	年末 余额	与资产相关/ 与收益相关
磷石膏综合利用项目和选矿项目	28,155,958.27	4,647,800.00		1,217,436.87		71,200.00	31,515,121.40	与资产相关
磷酸铁配套项目基础设施建设补助资金	51,064,761.90	2,920,000.00		128,962.17		7,558,381.90	46,297,417.83	与资产相关
路道拆迁补偿	108,793.48			31,842.00			76,951.48	与资产相关
年产120万吨新型肥料项目	29,641,540.76	1,053,300.00		1,989,940.08			28,704,900.68	与资产相关
区级传统产业改造升级资金磷石膏生产线	454,750.00			51,000.00			403,750.00	与资产相关
三期项目建设征地价款奖励	12,259,047.60			2,298,571.44			9,960,476.16	与资产相关
三期项目政府购买中介服务	1,138,142.88			227,628.56			910,514.32	与资产相关
省级传统产业改造升级资金	125,672.90			20,945.40			104,727.50	与资产相关
市级传统产业改造升级资金	197,837.75			32,973.00			164,864.75	与资产相关
市级第二批传统产业改造升级资金	41,433.92			6,905.68			34,528.24	与资产相关
尾矿库综合治理项目补贴	4,997,083.33			179,000.00			4,818,083.33	与资产相关
在线监测补助	89,166.67			10,000.00			79,166.67	与资产相关
合计	335,088,575.66	62,715,358.28		16,787,686.24		26,001,323.64	355,014,924.06	

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

34. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,332,897,010.00				-49,796,348.00	-49,796,348.00	1,283,100,662.00

注:本年股本变动系注销回购专用证券账户股份所致;控股股东股份质押情况,详见附注“十六、2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项”。

35. 其他权益工具

发行在外的 金融工具	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	9,999,379.00	91,327,819.92			10.00	13,700,123.24	9,999,369.00	77,627,696.68
合计	9,999,379.00	91,327,819.92			10.00	13,700,123.24	9,999,369.00	77,627,696.68

36. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	50,728,615.03	41,623,953.30	48,399,527.76	43,953,040.57
其他资本公积	109,684,838.30		21,130,180.00	88,554,658.30
合计	160,413,453.33	41,623,953.30	69,529,707.76	132,507,698.87

注:本年资本公积变动系同一控制下处置深圳新洋丰道格现代农业投资合伙企业(有限合伙)、湖北新洋丰现代农业发展有限公司和新洋丰沛瑞(北京)生态农业科技有限公司支付的对价与净资产差额,注销回购专用证券账户股份冲减资本公积,湖北洋丰集团股份有限公司现金补偿从其他资本公积转至股本溢价以及可转换公司债券转股所致。

37. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股票回购	477,696,055.01		477,696,055.01	
合计	477,696,055.01		477,696,055.01	

注:本年库存股变动系注销回购专用证券账户股份以及可转换公司债券转股所致。



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

38. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年发生额				年末 余额
		本年所得税前 发生额	减: 前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减: 所得 税费用	税后归属于母公 司	
一、不能重分类进损 益的其他综合收益	8,922,975.00		8,922,975.00		-8,922,975.00	
其中: 其他权益工具 投资公允价值变动	8,922,975.00		8,922,975.00		-8,922,975.00	
二、将重分类进损益 的其他综合收益	1,310,177.28	-74,317.72			-74,317.72	1,235,859.56
其中: 外币财务报表 折算差额	1,310,177.28	-74,317.72			-74,317.72	1,235,859.56
其他综合收益合计	10,233,152.28	-74,317.72	8,922,975.00		-8,997,292.72	1,235,859.56

39. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	145,084,353.03	70,915,899.08	23,498,886.13	192,501,365.98
合计	145,084,353.03	70,915,899.08	23,498,886.13	192,501,365.98

40. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	652,264,645.00	153,611,660.25	379,499,642.21	426,376,663.04
合计	652,264,645.00	153,611,660.25	379,499,642.21	426,376,663.04

注: 本年盈余公积变动系注销回购专用证券账户股份冲减盈余公积所致。

41. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	6,668,144,164.17	5,830,340,763.82
加: 年初未分配利润调整		
本年年初余额	6,668,144,164.17	5,830,340,763.82
加: 本年归属于母公司所有者的净 利润	1,206,563,575.61	1,309,353,270.48
减: 提取法定盈余公积	153,611,660.25	220,603,332.93
应付普通股股利	250,946,588.40	250,946,537.20
本年年末余额	7,470,149,491.13	6,668,144,164.17

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

#### 42. 营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,527,590,469.60	12,430,531,879.02	15,549,835,725.76	13,388,833,948.98
其他业务	572,278,501.41	420,962,656.60	407,897,186.53	248,995,674.46
合计	15,099,868,971.01	12,851,494,535.62	15,957,732,912.29	13,637,829,623.44

##### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	收入	成本
业务类型		
其中：磷复肥	14,230,936,786.13	12,092,745,358.07
精细化工	252,293,978.38	299,553,775.14
其他	44,359,705.09	38,232,745.81
主营业务小计	14,527,590,469.60	12,430,531,879.02
铁粉、编织袋等	513,578,939.60	386,133,779.04
餐饮住宿	53,546,390.05	34,580,236.12
盐酸	5,153,171.76	248,641.44
其他业务小计	572,278,501.41	420,962,656.60
合计	15,099,868,971.01	12,851,494,535.62
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	15,099,868,971.01	12,851,494,535.62
合计	15,099,868,971.01	12,851,494,535.62



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

43. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	23,815,455.67	19,794,208.48
资源税	12,025,192.68	10,716,491.69
印花税	11,383,339.92	11,003,669.98
土地使用税	6,665,212.44	12,112,131.03
城市维护建设税	3,587,691.52	2,565,876.73
教育费附加	2,120,670.34	1,624,442.13
地方教育附加	1,413,780.10	1,084,674.04
环保税	1,264,856.35	1,559,129.38
地方水利建设基金	1,089,027.90	760,362.24
车船使用税	136,910.40	202,912.56
<b>合计</b>	<b>63,502,137.32</b>	<b>61,423,898.26</b>

44. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	227,362,934.09	196,963,006.64
广告费/营销费	43,865,177.73	29,930,617.51
市场开发费	21,673,928.27	15,148,055.17
其他费用	35,111,941.96	36,278,694.84
<b>合计</b>	<b>328,013,982.05</b>	<b>278,320,374.16</b>

45. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	146,176,257.67	151,486,131.66
折旧及摊销	48,454,270.97	48,688,701.80
服务费	1,079,824.00	2,236,353.56
其他费用	51,796,652.28	56,526,414.99
<b>合计</b>	<b>247,507,004.92</b>	<b>258,937,602.01</b>

46. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
实验物料费	74,377,583.55	16,169,429.02
职工薪酬	45,361,571.14	33,271,542.95
折旧及摊销	7,215,711.22	7,756,160.51
技术服务费及其他	37,279,245.84	25,013,625.81
<b>合计</b>	<b>164,234,111.75</b>	<b>82,210,758.29</b>

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

47. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	48,792,086.27	45,149,215.98
减:利息收入	26,127,198.43	22,617,018.59
汇兑损益	-1,379,630.96	-4,245,206.00
手续费	802,932.30	2,185,664.33
未确认融资费用	238,144.72	
<b>合计</b>	<b>22,326,333.90</b>	<b>20,472,655.72</b>

48. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	49,141,182.55	41,884,178.11
个税返还及其他	2,861,522.27	534,893.21
<b>合计</b>	<b>52,002,704.82</b>	<b>42,419,071.32</b>

49. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	11,135,561.47	19,682,495.87
权益法核算的长期股权投资收益	1,643,405.26	2,498,515.60
处置长期股权投资产生的投资收益		-83,714.06
<b>合计</b>	<b>12,778,966.73</b>	<b>22,097,297.41</b>

50. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	5,550,385.93	-2,805,016.48
其他应收款坏账损失	-18,447,658.31	-18,735,337.27
<b>合计</b>	<b>-12,897,272.38</b>	<b>-21,540,353.75</b>

51. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-11,929,564.07	-1,910,481.44
固定资产减值损失	-39,222,698.87	
<b>合计</b>	<b>-51,152,262.94</b>	<b>-1,910,481.44</b>



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

52. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	7,175,938.98	6,502,810.19	7,175,938.98
无形资产处置收益	-8,330,022.97		-8,330,022.97
合计	-1,154,083.99	6,502,810.19	-1,154,083.99

53. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无需支付的款项	3,921,413.88		3,921,413.88
违约赔偿收入	759,580.21	2,095,713.20	759,580.21
非流动资产报废利得	242,205.31	6,090.74	242,205.31
与日常经营活动无关的政府补助		300,000.00	
捐赠利得		81,734.09	
其他	2,763,073.31	1,664,441.09	2,763,073.31
合计	7,686,272.71	4,147,979.12	7,686,272.71

54. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,485,874.32	8,276,570.10	3,485,874.32
捐赠支出	2,459,422.72	444,987.11	2,459,422.72
罚款及滞纳金	152,052.65	10,793,725.76	152,052.65
盘亏损失		359.93	
其他	2,172,260.23	2,295,904.67	2,172,260.23
合计	8,269,609.92	21,811,547.57	8,269,609.92

55. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	192,704,694.08	234,093,240.48
递延所得税费用	26,898,524.18	61,848,551.37
合计	219,603,218.26	295,941,791.85

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	1,421,785,580.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	213,267,837.07
子公司适用不同税率的影响	31,683,494.03
调整以前期间所得税的影响	-49,000,929.63
非应税收入的影响	-2,427,098.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,016,462.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,434,797.36
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	33,372,183.24
研发加计扣除	-14,621,522.70
其他	-252,410.13
<b>所得税费用</b>	<b>219,603,218.26</b>

56. 其他综合收益

详见本附注“五、38 其他综合收益”相关内容。

57. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
信用证及承兑保证金	109,382,015.52	254,130,907.47
政府补助	101,647,654.59	96,453,306.79
保证金、押金等	83,414,536.39	222,951,325.77
往来款	29,342,577.00	
利息收入	26,127,198.43	22,617,018.59
其他	34,038,979.51	38,380,159.62
<b>合计</b>	<b>383,952,961.44</b>	<b>634,532,718.24</b>



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金	174,331,926.14	672,743,388.36
信用证及承兑保证金	152,422,596.99	753,098,093.60
付现费用	265,088,677.22	457,792,931.32
银行手续费	802,932.30	2,185,664.33
其他	11,778,469.36	75,443,493.64
合计	604,424,602.01	1,961,263,571.25

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期存款及银行理财	3,812,267,000.00	6,431,499,675.52
合计	3,812,267,000.00	6,431,499,675.52

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期存款及银行理财	3,957,600,000.00	7,461,499,675.52
合计	3,957,600,000.00	7,461,499,675.52

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
代垫征地补偿金、拆迁费	8,850,000.00	
合计	8,850,000.00	

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
代垫征地补偿金、拆迁费		56,670,092.76
其他		267,000.00
合计		56,937,092.76

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
资金拆借		89,400,000.00
票据贴现款		9,926,805.56
合计		99,326,805.56

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
资金拆借	91,400,000.00	
同一控制下合并取得子公司支付的现金	485,318,000.00	50,000,000.00
合计	576,718,000.00	50,000,000.00

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	2,094,865.14	1,157,831.29		3,252,696.43		
长期借款 (含一年内到期的长期借款)	200,204,224.15	228,000,000.00	10,640,141.67	70,493,100.02		368,351,265.80
应付债券 (含一年内到期的应付债券)	968,305,275.71		43,120,725.65	4,999,689.50	907.90	1,006,425,403.96
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)			7,346,942.30			7,346,942.30
合计	1,170,604,365.00	229,157,831.29	61,107,809.62	78,745,485.95	907.90	1,382,123,612.06

(4) 以净额列报现金流量的说明: 无。

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响:

项目	本年发生额
应收款项融资背书支付供应商款	2,632,117,368.47
计提可转换债券利息	7,499,675.00
合计	2,639,617,043.47



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

58. 现金流量补充资料

(1) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	1,202,182,362.22	1,352,500,983.84
加: 资产减值准备	51,152,262.94	1,910,481.44
信用减值损失	12,897,272.38	21,540,353.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	503,459,832.58	389,617,291.91
使用权资产折旧	6,709,481.16	7,669,339.86
无形资产摊销	29,646,510.09	25,101,532.12
长期待摊费用摊销	18,145,518.25	4,687,387.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	1,154,083.99	-6,502,810.19
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	3,243,669.01	8,270,479.36
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	49,030,230.99	45,149,215.98
投资损失(收益以“-”填列)	-12,778,966.73	-22,097,297.41
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-10,362,727.39	-6,309,612.81
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	51,998,702.71	68,166,872.82
存货的减少(增加以“-”填列)	499,958,471.67	-574,732,130.32
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-998,730,269.45	317,318,827.41
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	723,717,075.85	470,192,053.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,131,423,510.27	2,102,482,968.92
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	881,398,682.76	965,287,536.69
减: 现金的年初余额	965,287,536.69	2,089,747,967.38
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-83,888,853.93	-1,124,460,430.69

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	本年金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	49,468,401.00
其中:湖北新洋丰现代农业发展有限公司	1.00
新洋丰沛瑞(北京)生态农业科技有限公司	5,060,900.00
深圳新洋丰道格现代农业投资合伙企业(有限合伙)	44,407,500.00
减:丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,587,011.58
其中:湖北新洋丰现代农业发展有限公司	1,234,132.20
新洋丰沛瑞(北京)生态农业科技有限公司	215,521.20
深圳新洋丰道格现代农业投资合伙企业(有限合伙)	137,358.18
加:以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中:江西荆丰贸易有限公司	
处置子公司收到的现金净额	47,881,389.42

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	881,398,682.76	965,287,536.69
其中:库存现金	147,433.51	114,054.78
可随时用于支付的银行存款	880,979,880.91	965,141,909.35
可随时用于支付的其他货币资金	271,368.34	31,572.56
期末现金及现金等价物余额	881,398,682.76	965,287,536.69
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		

(4) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	本年金额	上年金额	属于现金及现金等价物的理由
货币资金	36,854,155.94	8,436,469.66	只能用于特定用途
合计	36,854,155.94	8,436,469.66	—

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	205,646,102.89	400,333,345.00	受限不能随时支取
其他货币资金	91,149,923.13	314,036,000.00	使用受限的保证金
合计	296,796,026.02	714,369,345.00	—



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

59. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	8,740,839.04	7.0827	61,908,740.67
欧元	148,926.87	7.8592	1,170,446.06
澳元	2,617,530.00	4.8484	12,690,832.45
港币	81,773.58	0.90622	74,104.85
应收账款			
其中: 美元	1,292,244.00	7.0827	9,152,576.58
澳元	149,528.96	4.8484	724,976.21
其他应收款			
其中: 澳元	349,062.21	4.8484	1,692,393.22
应付账款			
其中: 美元	93,260.00	7.0827	660,532.60
澳元	67,116.40	4.8484	325,407.15
其他应付款			
其中: 美元	1,410.66	7.0827	9,991.28
澳元	8,706,313.25	4.8484	42,211,689.16

60. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	238,144.72	
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,290,444.72	2,293,918.25
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	982,357.48	876,541.63
与租赁相关的总现金流出	3,521,816.87	3,484,573.30

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中: 未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	2,399,082.20	
无形资产	82,332.90	
合计	2,481,415.10	

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 本集团作为出租人的融资租赁: 无。

## 六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
实验物料费	74,377,583.55	16,169,429.02
职工薪酬	45,361,571.14	33,271,542.95
折旧及摊销	7,215,711.22	7,756,160.51
技术服务费及其他	37,279,245.84	25,013,625.81
合计	<b>164,234,111.75</b>	<b>82,210,758.29</b>
其中: 费用化研发支出	164,234,111.75	82,210,758.29
资本化研发支出		

1. 符合资本化条件的研发项目: 无。

2. 重要外购在研项目: 无。



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

七、合并范围的变化

1. 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
深圳新洋丰道格现代农业投资合伙企业(有限合伙)	44,407,500.00	99.8225%	协议转让	2023年7月31日	完成实际交接	-33,475.25						
湖北新洋丰现代农业发展有限公司	1.00	100%	协议转让	2023年7月31日	完成实际交接	22,563,508.56						
新洋丰沛瑞(北京)生态农业科技有限公司	5,060,900.00	60%	协议转让	2023年8月31日	完成实际交接	-1,917,956.32						

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 其他原因的合并范围变动

(1) 合并范围的增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
湖北新洋丰园艺有限公司	设立	2023年3月	1,530,000.00	51.00%
新洋丰(泰国)有限公司	设立	2023年8月	3,000,000.00 美元	99.9998%

(2) 合并范围的减少

本公司的子公司湖北洋丰浩化工科技有限公司于2023年8月29日注销。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东新洋丰肥业有限公司	50,000,000.00	菏泽市	山东省菏泽市	生产销售	100.00		投资
江西新洋丰肥业有限公司	200,000,000.00	九江市	江西省九江市	生产销售	100.00		投资
荆门新洋丰中磷肥业有限公司	200,000,000.00	钟祥市	湖北省钟祥市	生产销售	96.11		投资
甘肃新洋丰农业科技有限公司	100,000,000.00	金昌市	甘肃省金昌市	生产销售	100.00		投资
吉林新洋丰肥业有限公司	200,000,000.00	扶余市	吉林省扶余市	生产销售	100.00		投资
吉林新洋丰智慧农业科技有限公司	50,000,000.00	扶余	吉林省扶余市	科技推广	100.00		投资
宜昌新洋丰肥业有限公司	80,000,000.00	宜昌市	湖北省宜昌市	生产销售	100.00		投资
四川新洋丰肥业有限公司	80,000,000.00	雷波县	四川省雷波县	生产销售	100.00		投资
雷波新洋丰新生环保有限公司	10,000,000.00	雷波县	四川省雷波县	生产销售		100.00	投资
雷波新洋丰贸易有限公司	1,000,000.00	雷波县	四川省雷波县	销售		100.00	投资
宜昌新洋丰航运有限公司	10,000,000.00	宜昌市	四川省雷波县	水上运输		100.00	投资
雷波新洋丰矿业投资有限公司	80,000,000.00	雷波县	四川省雷波县	矿产开采	100.00		收购
广西新洋丰肥业有限公司	50,000,000.00	宾阳县	广西省宾阳县	生产销售	100.00		投资
湖北澳特尔化工有限公司	8,000,000.00	荆门市	湖北省荆门市	生产销售	75.00		投资
河北新洋丰肥业有限公司	100,000,000.00	徐水县	河北省徐水县	生产销售	60.00		投资
新疆新洋丰肥业有限公司	50,000,000.00	昌吉州	新疆昌吉州	生产销售	100.00		投资



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京丰盈兴业农资有限公司	10,000,000.00	北京市	北京市丰台区	销售	100.00		投资
澳特尔贸易(香港)有限公司	10,000港币	香港	中国香港	贸易		100.00	投资
湖北乐开怀肥业有限公司	50,000,000.00	荆门市	湖北省荆门市	电子商务	100.00		投资
红河新洋丰农业科技服务有限公司	5,000,000.00	红河自治州	云南省红河自治州	销售	90.00		投资
新洋丰力赛诺农业科技有限公司	50,000,000.00	荆门市	湖北省荆门市	销售	65.00		投资
新洋丰力赛诺(北京)农业科技有限公司	20,000,000.00	平谷区	北京市平谷区	科技推广和应用服务业		65.00	投资
湖北新洋丰新型建材科技有限公司	20,000,000.00	荆门市	湖北省荆门市	生产销售	80.00		投资
北京洋丰逸居酒店管理有限公司	5,000,000.00	北京市	北京市丰台区	餐饮住宿	100.00		投资
湖北新洋丰大酒店有限公司	20,000,000.00	荆门市	湖北省荆门市	餐饮住宿	100.00		投资
保康竹园沟矿业有限公司	86,760,000.00	襄阳市	湖北省襄阳市	化学矿开采	100.00		收购
湖北丰锂新能源科技有限公司	200,000,000.00	荆门市	湖北省钟祥市	科技推广	60.00		投资
洋丰楚元新能源科技有限公司	500,000,000.00	荆门市	湖北省荆门市	研究和试验发展	100.00		投资
湖北楚乾氟硅材料有限公司	120,000,000.00	荆门市	湖北省荆门市	化学原料和化学制品制造业		85.00	投资
湖北洋丰美新能源科技有限公司	330,000,000.00	钟祥市	湖北省钟祥市	新材料技术推广服务		65.00	投资
湖北四海通达物流发展有限公司	10,000,000.00	荆门市	湖北省荆门市	装卸搬运和仓储业	100.00		投资
澳大利亚新洋丰肥业有限公司		维多利亚州	澳大利亚维多利亚州	生产销售	100.00		投资
湖北新洋丰园艺有限公司	10,000,000.00	荆门市	湖北省荆门市	花卉种植	51.00		设立
新洋丰(泰国)有限公司	3,000,000.00美元	泰国	泰国	销售	99.9998	0.0002	设立

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
荆门新洋丰中磷肥业有限公司	3.89%	10,853,966.50		64,988,430.81

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
荆门新洋丰中磷肥业有限公司	719,606,787.40	2,181,159,050.52	2,900,765,837.92	1,108,892,558.40	118,522,135.77	1,227,414,694.17

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
荆门新洋丰中磷肥业有限公司	724,603,064.50	1,514,879,391.82	2,239,482,456.32	757,234,719.54	93,255,476.80	850,490,196.34

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
荆门新洋丰中磷肥业有限公司	2,795,679,780.26	279,022,275.01	279,022,275.01	414,175,923.96

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
荆门新洋丰中磷肥业有限公司	2,377,263,247.07	283,754,819.68	283,754,819.68	707,795,187.82



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
<b>合营企业</b>	—	—
投资账面价值合计	10,045,924.78	12,402,519.52
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	1,643,405.26	4,999,095.51
--其他综合收益		
--综合收益总额	1,643,405.26	4,999,095.51
<b>联营企业</b>	—	—
投资账面价值合计		12,096,496.49
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润		-1,032.16
--其他综合收益		
--综合收益总额		-1,032.16

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

项目名称	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
2021年州级现代农业(林)业园区及关联项目奖补资金	1,520,000.00	578,000.00				2,098,000.00		与资产相关
2022年省级磷石膏综合治理专项资金		11,500,000.00		237,500.00			11,262,500.00	与资产相关
30万吨/年建筑石膏粉项目土地金返还	3,000,000.00	2,000,000.00					5,000,000.00	与资产相关
5万吨/年磷酸铁及配套项目		9,650,000.00		853,982.30			8,796,017.70	与资产相关
河北新洋丰征地补偿	43,128,399.40	4,576,258.28		990,493.82			46,714,163.86	与资产相关
基础设施建设资金		25,790,000.00					25,790,000.00	与资产相关
磷石膏综合利用项目和选矿项目	28,155,958.27	4,647,800.00		1,217,436.87		71,200.00	31,515,121.40	与资产相关
磷酸铁配套项目基础设施建设补助资金	51,064,761.90	2,920,000.00		128,962.17		7,558,381.90	46,297,417.83	与资产相关
年产120万吨新型肥料项目	29,641,540.76	1,053,300.00		1,989,940.08			28,704,900.68	与资产相关
合计	156,510,660.33	62,715,358.28		5,418,315.24		9,727,581.90	204,080,121.47	



## 2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	32,353,496.31	26,607,306.79
财务费用	-1,850,000.00	
主营业务成本	-66,680.68	
营业外收入		300,000.00
合计	30,436,815.63	26,907,306.79

## (1) 计入其他收益的政府补助

项目	本期新增	本期结转	本期结转列报项目
2022年省级高质量发展晋级提能配套奖励资金	1,000,000.00	1,000,000.00	其他收益
2022年荆门市省级外经贸发展专项资金	960,000.00	960,000.00	其他收益
荆门市中心城区专利奖补贴	1,725.00	1,725.00	其他收益
荆门市支持保税物流中心(B型)发展补贴	277,001.00	277,001.00	其他收益
2023年第一批知识产权资助奖励资金	50,000.00	50,000.00	其他收益
外贸产业高质量发展奖励资金	514,000.00	514,000.00	其他收益
高新技术企业奖励资金	100,000.00	100,000.00	其他收益
企业社会保险补贴	363,992.00	363,992.00	其他收益
全市经济工作千万税收贡献奖励款	300,000.00	300,000.00	其他收益
2023年国家公益林补偿款	8,184.40	8,184.40	其他收益
吸纳高校毕业生就业补贴款	22,000.00	22,000.00	其他收益
支持磷化工规上企业稳增长补贴	130,000.00	130,000.00	其他收益
2021年-2022年磷石膏综合利用专项补助	2,203,400.00	2,203,400.00	其他收益
新入规企业奖励	100,000.00	100,000.00	其他收益
II型水石膏生产技术	500,000.00	500,000.00	其他收益
物资储备贴息资金	240,000.00	240,000.00	其他收益
留工培训补助	8,500.00	8,500.00	其他收益
雷波县商务外事局款	50,000.00	50,000.00	其他收益
宜都市经信局2022年省级外经贸专项资金企业稳外贸奖励	50,000.00	50,000.00	其他收益
宜都财政局2023年市级外贸发展专项扶持资金“出口增量奖”	1,302,700.00	1,302,700.00	其他收益

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期新增	本期结转	本期结转列报项目
宜都市经信局 2022 年度磷石膏综合利用奖励资金	1,591,200.00	1,591,200.00	其他收益
宜昌市劳动就业管理局失业动态监测费	193.00	193.00	其他收益
菏泽市财政局失业动态监测费	89.00	89.00	其他收益
宾阳县总工会医疗互助保障保险费用返还款	240.00	240.00	其他收益
宾阳县经济贸易和信息化局 2022 年工业企业数据填报质量专项工作经费	700.00	700.00	其他收益
瑞昌市瑞腾人力资源一次性奖励资金	4,560.00	4,560.00	其他收益
瑞昌市商务局 2022 年生产型外贸企业出口奖励	733,944.95	733,944.95	其他收益
瑞昌市商务局 2022 年两转补贴	1,453,486.24	1,453,486.24	其他收益
瑞昌市科学技术协会奖金	1,000.00	1,000.00	其他收益
九江市码头工业城管委员会扶持企业发展资金	29,700.00	29,700.00	其他收益
瑞昌市科学技术局奖金	5,000.00	5,000.00	其他收益
瑞昌市工商业联合会奖金	10,000.00	10,000.00	其他收益
瑞昌商务局 2022 年度市级外贸发展资金	119,266.06	119,266.06	其他收益
瑞昌市工业和信息化局 2022 年度企业奖励	45,000.00	45,000.00	其他收益
安置残疾人就业补贴	38,000.00	38,000.00	其他收益
稳岗补贴	1,366,576.60	1,366,576.60	其他收益
2021 年磷石膏综合利用补贴	1,312,110.00	1,312,110.00	其他收益
公共就业人才服务中心扩岗补助	87,969.74	87,969.74	其他收益
吸纳困难人群就业补助款	92,981.21	92,981.21	其他收益
2022 年-2023 年重要物资储备资金	15,792,800.00	15,792,800.00	其他收益
春节不停工不停产奖励资金	947,056.00	947,056.00	其他收益
瑞昌市商务局 2023 年三同补贴	325,321.11	325,321.11	其他收益
扶余市工业和信息化局政府政策扶持资金	205,900.00	205,900.00	其他收益
总工会奖金	8,900.00	8,900.00	其他收益
合计	32,353,496.31	32,353,496.31	



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 计入财务费用的政府补助

项目	本期新增	本期结转	本期结转列报项目
财政贴息	1,850,000.00	1,850,000.00	财务费用
合计	1,850,000.00	1,850,000.00	

(3) 计入主营业务成本的政府补助

项目	本期新增	本期结转	本期结转列报项目
湖北省碾盘山水利水电枢纽工程新洋丰输渣管道及应急池专项设施改造工程补偿款	4,800,000.00	66,680.68	主营业务成本
合计	4,800,000.00	66,680.68	

3. 退回的政府补助

项目	退回金额	退回原因
2021年磷石膏综合利用专项补贴资金	71,200.00	根据《荆门市经济和信息化局关于退还相关补助资金的通知》，公司于2023年7月27日退还荆门市经济和信息化局于2021年、2023年拨付的2020-2023年磷石膏综合利用专项资金71,200.00元。
合计	71,200.00	

## 十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括银行存款、借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性,力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本集团的金融工具导致的主要风险为市场风险、信用风险和流动性风险。

### 1、市场风险

#### (1) 汇率风险

公司的汇率风险主要为磷酸一铵出口业务及国外采购原材料氯化钾、硫磺等业务,其结算货币以美元为主,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。截止2023年12月31日,本集团期末外币货币性资产和负债情况详见本附注“五、59 外币货币性项目”相关内容。

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。对于进口采购业务,多以信用证办理结算,在汇率上行趋势下,公司考虑提前购汇或咨询银行签订锁定汇率合同,以防止汇率上行造成损失;对于出口销售业务,公司采取在高汇率点进行结汇的方式,防止汇率下行造成损失。

#### (2) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的借款有关。

截止2023年12月31日,本集团以浮动利率计息的银行借款人民币368,000,000.00元,在其他变量保持不变的情况下,如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降100个基点,将不会对本集团的利润总额和股东权益产生重大影响。

### 2、信用风险

信用风险,是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团的信用风险主要来自货币资金和应收款项等。管理层已制定适当的信用政策,并且不断监察这些信用风险的敞口。本公司持有的货币资金,主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构,管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,不存在重大的信用风险,不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。



对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 44.55% (2022 年：34.34%)；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 93.26% (2022 年：89.96%)。

### 3、流动风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金、满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金流动性需求，以确保公司维持充裕的现金储备，以满足短期和长期的资金需求。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	账面价值	1 年以内	1 年至 5 年	合计
应付票据	113,700,374.17	113,700,374.17		113,700,374.17
应付账款	2,098,208,933.65	2,098,208,933.65		2,098,208,933.65
其他应付款	201,766,609.28	201,766,609.28		201,766,609.28
一年内到期的非流动负债	2,477,104.96	2,477,104.96		2,477,104.96
长期借款	368,000,000.00		368,000,000.00	368,000,000.00
应付债券	998,925,728.96		998,925,728.96	998,925,728.96
租赁负债	4,869,837.34		4,869,837.34	4,869,837.34
合计	3,787,948,588.36	2,416,153,022.06	1,371,795,566.30	3,787,948,588.36

## 十一、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产			1,222,076,693.09	1,222,076,693.09
(二) 其他权益工具投资			140,000,000.00	140,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			1,362,076,693.09	1,362,076,693.09

### 2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

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

本集团持有的其他权益工具投资因投资后,被投资单位经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化,故按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

##### (1) 本集团的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本集团的持股比例(%)	对本集团的表决权比例(%)
洋丰集团股份有限公司	湖北荆门	投资	10,200.00	49.42	49.42

注:本集团最终控制方为杨才学先生。



## 2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.在子公司中的权益”相关内容。

## 3. 合营企业及联营企业

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

合营或联营企业名称	与本集团关系
广西新洋丰田园农业科技有限公司	合营企业

## 4. 其他关联方

其他关联方名称	与本集团关系
湖北新洋丰矿业投资有限公司	同一母公司
荆门市放马山中磷矿业有限公司	同一母公司
湖北众为钙业有限公司	同一母公司
建水县天华山果蔬商贸有限公司	同一母公司
湖北洋丰安居物业服务有限公司	同一母公司
湖北洋丰逸居瑞景置业有限公司	同一母公司
湖北洋丰科阳节能设备有限公司	同一母公司
雷波县梯田脐橙种植农民专业合作社	其他关联方
雷波县干海子脐橙种植农民专业合作社	其他关联方
雷波县瓦屋脐橙种植农民专业合作社	其他关联方
湖北昌达化工有限责任公司	其他关联方
李维峰	董监高

## (二) 关联交易

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广西新洋丰田园农业科技有限公司	商品		223,010.00
湖北昌达化工有限责任公司	矿石	149,087,248.34	472,532,802.99
荆门市放马山中磷矿业有限公司	矿石	81,194,436.08	
	牵引费等	15,807,801.60	19,268,906.61
湖北众为钙业有限公司	氢氧化钙	6,133,830.05	5,279,873.25
建水县天华山果蔬商贸有限公司	蓝莓	35,480,161.01	33,823,834.87
湖北洋丰科阳节能设备有限公司	设备	1,625,200.00	
合计		289,328,677.08	531,128,427.72

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
荆门市放马山中磷矿业有限公司	电费	5,991,515.75	4,013,198.99
湖北众为钙业有限公司	运输服务	3,045,343.95	799,746.47
湖北洋丰安居物业服务有限公司	住宿及餐饮	15,537.74	
洋丰集团股份有限公司	住宿及餐饮	266,047.17	
湖北新洋丰矿业投资有限公司	住宿及餐饮	2,654.72	
湖北洋丰逸居瑞景置业有限公司	住宿及餐饮	185,251.89	
湖北众为钙业有限公司	住宿及餐饮	79,623.58	
合计		9,585,974.80	4,812,945.46

2. 关联担保情况

(1) 作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宜昌新洋丰肥业有限公司	100,000,000.00	2022-5-17	2023-3-24	是
湖北丰锂新能源科技有限公司	6,900,000.00	2022-5-17	2023-5-29	是
湖北丰锂新能源科技有限公司	13,800,000.00	2022-5-17	2023-11-27	是
湖北丰锂新能源科技有限公司	48,300,000.00	2022-5-17	2025-5-27	否
湖北丰锂新能源科技有限公司	1,800,000.00	2022-5-17	2023-5-29	是
湖北丰锂新能源科技有限公司	3,600,000.00	2022-5-17	2023-11-27	是
湖北丰锂新能源科技有限公司	12,600,000.00	2022-5-17	2025-5-27	否
湖北丰锂新能源科技有限公司	1,200,000.00	2022-5-17	2023-5-29	是
湖北丰锂新能源科技有限公司	2,400,000.00	2022-5-17	2023-11-27	是
湖北丰锂新能源科技有限公司	8,400,000.00	2022-5-17	2025-5-27	否
湖北丰锂新能源科技有限公司	2,100,000.00	2022-5-17	2023-5-29	是
湖北丰锂新能源科技有限公司	4,200,000.00	2022-5-17	2023-11-27	是
湖北丰锂新能源科技有限公司	14,700,000.00	2022-5-17	2025-5-27	否
湖北洋丰美新能源科技有限公司	109,200,000.00	2023-3-29	2028-3-28	否
保康竹园沟矿业有限公司	30,000,000.00	2023-11-24	2029-12-31	否
湖北楚乾氟硅材料有限公司	25,500,000.00	2023-12-26	2028-12-25	否

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬合计	10,668,764.04	10,676,000.00

4. 其他关联交易

本公司将子公司湖北新洋丰现代农业发展有限公司100%的股权、新洋丰沛瑞(北京)



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

生态农业科技有限公司60%的股权及深圳新洋丰道格现代农业投资合伙企业(有限合伙)99.8225%的财产份额分别以1元、506.09万元及4,440.75万元的价格转让给洋丰集团股份有限公司。

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖北众为钙业有限公司	565,741.66	28,287.08	239,535.28	11,976.76
应收账款	湖北洋丰安居物业服务 有限公司	2,463.00	123.15		
应收账款	洋丰集团股份有限公司	16,291.00	814.55		
应收账款	湖北新洋丰矿业投资有 限公司	2,814.00	140.70		
应收账款	湖北洋丰逸居瑞景置业 有限公司	6,777.00	338.85		
	合计	594,086.66	29,704.33	239,535.28	11,976.76
预付账款	广西新洋丰田园农业科 技有限公司			276,000.00	
预付账款	雷波县梯田脐橙种植农 民专业合作社			420,000.00	
预付账款	雷波县瓦屋脐橙种植农 民专业合作社			435,901.94	
预付账款	雷波县干海子脐橙种植 农民专业合作社			1,075,902.41	
预付账款	荆门市放马山中磷矿业 有限公司			3,700,186.18	
	合计			5,907,990.53	
其他应收款	雷波县干海子脐橙种植 农民专业合作社			706,293.00	105,943.95
其他应收款	雷波县瓦屋脐橙种植农 民专业合作社			1,339,701.00	200,955.60
其他应收款	雷波县梯田脐橙种植农 民专业合作社			104,562.00	15,684.30
	合计			2,150,556.00	322,583.85

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	湖北昌达化工有限责任公司	81,249,701.90	86,857,904.87
应付账款	湖北众为钙业有限公司	761,216.20	1,103,883.76
应付账款	荆门市放马山中磷矿业有限公司	9,893,554.36	
应付账款	湖北洋丰科阳节能设备有限公司	144,200.00	
	<b>合计</b>	<b>92,048,672.46</b>	<b>87,961,788.63</b>
其他应付款	湖北新洋丰矿业投资有限公司		576,718,000.00
其他应付款	李维峰	6,046.56	
	<b>合计</b>	<b>6,046.56</b>	<b>576,718,000.00</b>
合同负债	湖北众为钙业有限公司	171,686.79	
	<b>合计</b>	<b>171,686.79</b>	

(四) 关联方承诺

1. 关于新洋丰矿业所属资产注入的承诺

2013年8月2日,本公司控股股东洋丰集团股份有限公司及实际控制人杨才学先生,对本公司做出如下承诺:“本公司子公司湖北新洋丰矿业投资有限公司(以下简称“新洋丰矿业”)所属矿业资产生产的矿产品将优先保障上市公司生产所需,保证上市公司的原材料供应,有利于上市公司的盈利保持稳定。在新洋丰矿业所属资产合法取得采矿权、矿石储量和品位符合上市公司要求及矿区地质条件满足矿石开采条件后,本公司在12个月内将所属资产注入上市公司,在避免或减少关联交易的同时,进一步提高上市公司资产质量和持续盈利能力。”该承诺事项持续有效。

2018年3月23日,公司2018年第一次临时股东大会审议通过了《关于豁免公司控股股东履行部分承诺事项的议案》,议案主要内容如下:

(1)新洋丰矿业下属子公司保康堰垭洋丰磷化有限公司所属两项矿权自取得采矿权证以来存在如下问题:一是地质条件复杂,开采难度较大;二是矿石资源品位低,按照现有洗选工艺不能满足上市公司正常生产需要;三是根据《保康县磷矿资源整合实施方案》,该矿需与保康堰垭洋丰磷化有限公司所属洞河矿区堰垭矿段进行整合,而洞河矿区堰垭矿段矿产资源赋存隐蔽,成分复杂,因而对该矿区的探明以至开发利用的过程中,存在着极大不确定性。

(2)同意豁免控股股东将保康堰垭洋丰磷化有限公司所属两项矿权注入上市公司的义务,其他承诺注入的资产,控股股东及实际控制人仍将继续秉承“成熟一批、注入一批”的原则,在合法合规、保障上市公司及中小股东利益的前提下,切实履行承诺事宜。

2022年7月15日,本公司控股股东洋丰集团股份有限公司及实际控制人杨才学先生



对本公司做出如下承诺：将继续履行在新洋丰重组上市过程中的相关承诺，在合法合规、保障上市公司及中小股东利益的前摄下，将依据成熟一家注入一家原则将新洋丰矿业下属长宜何家扁矿适时注入上市公司，不向第三方出售或做其他安排。

## 2. 关于荆门市放马山中磷矿业有限公司股权注入的承诺

2022年7月15日，本公司控股股东洋丰集团股份有限公司及实际控制人杨才学先生对本公司做出如下承诺：将继续履行在新洋丰重组上市过程中的相关承诺，在合法合规、保障上市公司及中小股东利益的前摄下，将依据成熟一家注入一家原则将洋丰集团持有的荆门市放马山中磷矿业有限公司50%的股权适时注入上市公司，不向第三方出售或做其他安排。

## 十三、股份支付

无。

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1. 利润分配情况

2024年4月16日召开第九届董事会第二次会议，审议通过2023年度利润分配预案，以未来实施2023年年度权益分配方案时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利3元（含税），不送红股，不转增股本，剩余未分配利润转入以后年度分配。该利润分配预案有待公司股东大会审议批准。

## 十六、其他重要事项

### 1. 分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司分部以各单项产品或劳务的性质相同或相似，将经营分部确认为：磷复肥分部、贸易分部、精细化工分部、其他分部；磷复肥分部负责磷复肥的生产与销售，精细化工分部负责新能源材料、精细磷化工、精细氟化工和精细硅化工等产业产品的生产与销售，贸易分部负责国内外贸易业务，其他分部负责餐饮及住宿经营等其他业务。

各分部会计政策与合并会计报表会计政策一致。

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	磷复肥分部	贸易分部	精细化工分部	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	14,313,969,287.74	922,850,077.51	262,767,871.74	42,052,153.87	1,014,048,921.26	14,527,590,469.60
主营业务成本	12,179,522,929.50	917,469,694.46	310,027,668.50	37,560,507.82	1,014,048,921.26	12,430,531,879.02
对联营和合营企业的投资收益	1,643,405.26					1,643,405.26
资产减值损失	-43,734,993.37		-6,139,666.65	-1,277,602.92		-51,152,262.94
折旧费和摊销费	488,013,036.85	11,404.21	39,399,017.33	12,392,365.44		539,815,823.83
利润总额	1,498,147,357.63	2,402,018.94	-61,534,527.15	-17,229,268.94		1,421,785,580.48
所得税费用	217,021,250.96	601,984.21	238,072.82	1,741,910.27		219,603,218.26
净利润	1,279,792,880.42	1,800,034.73	-61,772,599.97	-17,637,952.96		1,202,182,362.22
资产总额	15,896,525,681.74	207,974,879.34	1,353,414,377.16	189,788,899.86	763,010,189.84	16,884,693,648.26
负债总额	6,092,007,565.99	152,836,607.07	726,813,131.85	216,662,986.54	316,510,189.84	6,871,810,101.61

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2022年9月14日,公司控股股东洋丰集团将其所持公司部分股权办理了股票质押业务,具体情况如下:

股东名称	是否为控股股东或第一大股东及其一致行动人	质押股数(万股)	占其所持股份比例	占公司总股本比例	是否为限售股	是否为补充质押	质押起始日	质押到期日	质权人	质押用途
洋丰集团股份有限公司	是	4,000	6.45%	3.19%	否	否	2022年9月14日	至办理解除质押手续之日止	国金证券股份有限公司	置换金融机构股票质押融资
合计		4,000	6.45%	3.19%						



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2023年9月14日,公司控股股东洋丰集团将其所持公司部分股权办理了股票解除质押业务,具体情况如下:

股东名称	是否为第一大股东及其一致行动人	解除质押股数 (万股)	质押开始日	质押到期日	质权人	本次质押占其所持股份比例	占上市公司股份总数比例
洋丰集团股份有限公司	是	7,000	2022年9月14日	2023年9月14日	华泰证券(上海)资产管理有限公司	11.29%	5.37%
合计		7,000				11.29%	5.37%

洋丰集团持有的公司全部股份数量为620,076,476股,占公司总股本的比例为49.42%;洋丰集团所持公司股份累计被质押的股数为4,000万股,占其所持公司总股份的6.45%,占公司总股本比例为3.19%。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	156,139,752.35	172,737,201.98
1-2年	2,216,271.25	14,224,283.74
<b>合计</b>	<b>158,356,023.60</b>	<b>186,961,485.72</b>

#### (2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	158,356,023.60	100.00	7,501,480.42	4.74	150,854,543.18
其中：以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	147,813,337.08	93.34	7,501,480.42	5.07	140,311,856.66
合并范围内关联方组合	10,542,686.52	6.66			10,542,686.52
<b>合计</b>	<b>158,356,023.60</b>	<b>100.00</b>	<b>7,501,480.42</b>	<b>4.74</b>	<b>150,854,543.18</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	186,961,485.72	100.00	9,620,590.71	5.15	177,340,895.01
其中：以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	178,187,530.54	95.31	9,620,590.71	5.40	168,566,939.83
合并范围内关联方组合	8,773,955.18	4.69			8,773,955.18
<b>合计</b>	<b>186,961,485.72</b>	<b>100.00</b>	<b>9,620,590.71</b>	<b>5.15</b>	<b>177,340,895.01</b>



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

1) 按以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	145,597,065.83	7,279,853.29	5.00
1-2年	2,216,271.25	221,627.13	10.00
<b>合计</b>	<b>147,813,337.08</b>	<b>7,501,480.42</b>	

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	9,620,590.71	-2,119,110.29			7,501,480.42
<b>合计</b>	<b>9,620,590.71</b>	<b>-2,119,110.29</b>			<b>7,501,480.42</b>

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备年末余额
中农资联合贸易有限责任公司	29,750,000.00	18.79	1,487,500.00
浙江露笑农业生产资料有限公司	19,097,053.50	12.06	954,852.68
长春市铭远农业生产资料有限公司	16,949,008.30	10.70	847,450.42
红河新洋丰农业科技服务有限公司	10,542,686.52	6.66	
磐石市泉宇农资有限责任公司	7,184,489.55	4.54	366,612.20
<b>合计</b>	<b>83,523,237.87</b>	<b>52.75</b>	<b>3,656,415.30</b>

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	3,145,891,209.77	1,359,872,522.41
<b>合计</b>	<b>3,145,891,209.77</b>	<b>1,359,872,522.41</b>

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内关联方往来款	3,141,273,049.41	1,355,483,729.84
社保及公积金	1,798,226.76	1,813,233.86
押金	1,539,705.40	2,143,204.13
备用金	1,522,591.19	761,695.49
其他	239,476.10	176,503.60
<b>合计</b>	<b>3,146,373,048.86</b>	<b>1,360,378,366.92</b>

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	2,800,408,086.61	1,359,974,741.66
1-2年	345,705,962.25	17,701.49
2-3年		152,000.00
3-4年	152,000.00	
5年以上	107,000.00	233,923.77
<b>合计</b>	<b>3,146,373,048.86</b>	<b>1,360,378,366.92</b>

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,146,373,048.86	100.00	481,839.09	0.02	3,145,891,209.77
其中:以账龄特征为基础的预期信用损失组合的其他应收款	5,099,999.45	0.16	481,839.09	9.45	4,618,160.36
合并范围内关联方组合	3,141,273,049.41	99.84			3,141,273,049.41
<b>合计</b>	<b>3,146,373,048.86</b>	<b>100.00</b>	<b>481,839.09</b>	<b>0.02</b>	<b>3,145,891,209.77</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,360,378,366.92	100.00	505,844.51	0.04	1,359,872,522.41
其中:以账龄特征为基础的预期信用损失组合的其他应收款	4,894,637.08	0.36	505,844.51	10.33	4,388,792.57
合并范围内关联方组合	1,355,483,729.84	99.64			1,355,483,729.84
<b>合计</b>	<b>1,360,378,366.92</b>	<b>100.00</b>	<b>505,844.51</b>	<b>0.04</b>	<b>1,359,872,522.41</b>



1) 其他应收款按单项计提坏账准备

本公司2023年无因信用风险显著不同单项计提坏账准备的其他应收款。

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,705,217.05	185,260.85	5.00
1-2年	1,135,782.40	113,578.24	10.00
3-4年	152,000.00	76,000.00	50.00
5年以上	107,000.00	107,000.00	100.00
合计	5,099,999.45	481,839.09	

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	505,844.51			505,844.51
本年计提	-24,005.42			-24,005.42
本年核销				
2023年12月31日余额	481,839.09			481,839.09

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	505,844.51	-24,005.42			481,839.09
合计	505,844.51	-24,005.42			481,839.09

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
宜昌新洋丰肥业有限公司	往来款	912,779,469.26	1年以内	28.90	
荆门新洋丰中磷肥业有限公司	往来款	471,663,208.55	1年以内	14.93	

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
吉林新洋丰肥业有限公司	往来款	295,269,088.65	1年以内	9.35	
江西新洋丰肥业有限公司	往来款	290,345,317.98	1年以内	9.19	
雷波新洋丰矿业投资有限公司	往来款	223,090,075.68	2年以内	7.06	
合计		2,193,147,160.12		69.43	



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
对子公司投资	2,672,860,461.72		2,672,860,461.72	2,648,330,461.72
合计	2,672,860,461.72		2,672,860,461.72	2,648,330,461.72

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
湖北新洋丰大酒店有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
湖北澳特尔化工有限公司	30,026,365.69					30,026,365.69	
荆门新洋丰中磷肥业有限公司	943,347,395.44					943,347,395.44	
山东新洋丰肥业有限公司	75,737,889.18					75,737,889.18	
四川新洋丰肥业有限公司	131,261,657.54					131,261,657.54	
宜昌新洋丰肥业有限公司	223,849,051.20					223,849,051.20	
河北新洋丰肥业有限公司	60,681,892.10					60,681,892.10	
广西新洋丰肥业有限公司	50,637,899.08					50,637,899.08	
北京丰盈兴农业投资有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
北京洋丰逸居酒店管理有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
深圳新洋丰道格现代农业投资合伙企业(有限合伙)	45,000,000.00			45,000,000.00			
江西新洋丰肥业有限公司	200,636,327.90					200,636,327.90	
红河新洋丰农业科技服务有限公司	4,500,000.00					4,500,000.00	
新洋丰沛瑞(北京)生态农业科技有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00			
吉林新洋丰肥业有限公司	200,000,000.00					200,000,000.00	
新洋丰力赛诺农业科技服务有限公司	32,500,000.00					32,500,000.00	
新疆新洋丰肥业有限公司	30,000,000.00					30,000,000.00	
雷波新洋丰矿业投资有限公司	56,396,130.09					56,396,130.09	
湖北丰锂新能源科技有限公司	120,000,000.00					120,000,000.00	
甘肃新洋丰农业科技有限公司	100,000,000.00					100,000,000.00	
洋丰楚元新能源科技有限公司	242,500,000.00		74,000,000.00			316,500,000.00	
保康竹园沟矿业投资有限公司	75,255,853.50					75,255,853.50	
湖北新洋丰园艺有限公司			1,530,000.00			1,530,000.00	
合计	2,648,330,461.72		75,530,000.00	51,000,000.00		2,672,860,461.72	



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

#### 4. 营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,453,586,050.10	3,792,718,570.22	5,510,464,593.59	4,763,070,808.47
其他业务	1,869,645,223.56	1,518,548,049.06	1,650,051,326.81	1,394,714,988.97
合计	6,323,231,273.66	5,311,266,619.28	7,160,515,920.40	6,157,785,797.44

##### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	收入	成本
业务类型		
其中: 磷复肥	4,453,586,050.10	3,792,718,570.22
原材料销售	1,569,131,781.18	1,443,404,071.55
销售服务费	158,088,243.42	
铁粉、编织袋等	137,272,027.20	74,895,336.07
盐酸	5,153,171.76	248,641.44
合计	6,323,231,273.66	5,311,266,619.28
按商品转让的时间分类		
其中: 某一时点转让	6,323,231,273.66	5,311,266,619.28
合计	6,323,231,273.66	5,311,266,619.28

#### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,011,265,654.40	2,113,762,852.86
交易性金融资产在持有期间的投资收益	10,211,856.60	18,267,243.62
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,531,599.00	
合计	1,019,945,912.00	2,132,030,096.48

#### 十八、财务报告批准

本财务报告于二〇二四年四月十六日由本集团董事会批准报出。

新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

**财务报表补充资料**

1: 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-4,633,482.55	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	45,338,699.57	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	11,135,561.47	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,140,648.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>小计</b>	<b>54,981,426.95</b>	
减: 所得税影响额	8,924,901.42	
少数股东权益影响额(税后)	1,576,670.54	
<b>合计</b>	<b>44,479,854.99</b>	

公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)对可比会计期间非经常性损益的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	原因
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	42,388,339.36	-2,644,164.17	39,744,175.19	与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助作为经常性损益
减: 所得税影响额	11,949,364.05	-348,442.48	11,600,921.57	
少数股东权益影响额(税后)	805,112.01	-46,778.33	758,333.69	
<b>合计</b>	<b>36,994,131.18</b>	<b>-2,248,943.36</b>	<b>34,745,187.82</b>	



新洋丰农业科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的 净利润	13.33	1.00	0.99
扣除非经常性损益后归属于 母公司普通股股东的净利润	12.84	0.96	0.95



证书序号: 0014624

# 说明

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



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 谭小青  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11010136  
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号  
 批准执业日期: 2011年07月07日





# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 曹

经营范围

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

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2024年01月26日





证书编号: 100000882088  
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年 9月 28日  
Date of Issuance



1999年 9月 28日  
/m /d



1999年 9月 28日  
/m /d

证书编号: 100000882088  
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年 9月 28日  
Date of Issuance



姓名: 罗军  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1971年10月29日  
Date of birth  
工作单位: 华夏会计师事务所  
Working unit  
身份证号码: 511102711029041  
Identity card No.



单位变更事项登记  
Registration of Working Unit by a CPA

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2012年 1月 12日

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012年 1月 12日



联系: 中国注册会计师协会(4) 215.7.26  
一、注册会计师变更执业机构, 应当由原会计师事务所出具证明, 委托方出示本证书。  
二、本证书只限于本人使用, 不得涂改。  
三、注册会计师停止执业, 应当将本证书缴还主管注册会计师协会。  
四、本证书遗失, 应当声明作废, 并向主管注册会计师协会报告。  
1. When processing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.  
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.  
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.  
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.  
程法: 罗军(持者) 2012.12.23  
程法: 何平(持者) 2012.12.23





姓 名 邹凯  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性 别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1989-04-01  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 信永中和会计师事务所(特  
 Working Unit 殊普通合伙)  
 身份证号 11010110059573  
 Id. No. \_\_\_\_\_



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



01110 24

年 月 日  
 / /

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
 / /