

甘肃亚盛实业（集团）股份有限公司

# 审计报告

大信审字[2024]第 9-00026 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：京246DCZADE0





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants, LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

## 审计报告

大信审字[2024]第 9-00026 号

甘肃亚盛实业（集团）股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了甘肃亚盛实业（集团）股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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，公允反映了贵公司 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，我们独立于贵公司，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。

（一）农产品销售收入确认





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants, LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 1、事项描述

如财务报表附注五、(四十四)所述,2023年贵公司农产品销售收入为人民币307,961.09万元,占主营业务收入总额的77.98%。如财务报表附注三、(二十六)所述会计政策,贵公司对合同约定送货上门的客户,以客户收到货物作为控制权转移的时点,即公司以发出货物并送达客户后确认收入;合同约定上门自提的客户,以发出货物作为控制权转移的时点,即公司以开出发货单且客户已提取货物时确认收入。

由于收入是贵公司的关键业绩指标之一,并鉴于贵公司所处行业特点及收入确认环节存在的固有风险,我们将贵公司农产品销售收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对农产品销售收入确认,我们实施的审计程序主要包括:

(1)了解和评价管理层与农产品销售收入确认相关的内部控制的设计,并测试了关键控制运行的有效性;

(2)结合收入类型对收入和成本执行分析程序,分析毛利率变动情况,复核收入的合理性;

(3)计算应收账款周转率和存货周转率,判断公司资产周转情况,并与往年数据或同行业数据对比分析,判断是否存在异常;

(4)检查主要客户销售合同,识别与商品控制权相关的风险和报酬转移条款,评价收入确认是否符合企业会计准则的要求;

(5)选取样本,检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、出库单、过磅单、签收记录等;

(6)对主要客户进行函证,包括期末应收账款的余额以及本期交易发生额;对主要客户、新增客户和自然人客户的回款情况进行检查;

(7)选取资产负债表日前后的收入确认交易样本执行截止性测试,评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二)应收账款坏账准备的计提

## 1、事项描述





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants, LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

如财务报表附注五、（三）所示，贵公司 2023 年 12 月 31 日应收账款账面余额为人民币 190,569.21 万元，坏账准备 38,439.23 万元，账面价值为 152,129.98 万元。由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收款项坏账时做出了重大判断，因此我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对应收账款坏账准备的计提，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解、评估及测试与应收账款日常管理及期末可回收金额评估相关的内部控制；
- （2）通过查阅销售合同、检查以往应收账款的回收情况、与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理；
- （3）复核管理层对应收账款坏账准备计提的相关考虑及客观证据，评估管理层是否充分识别已发生信用减值的项目；
- （4）对于单项评估计提坏账准备的应收账款，复核管理层对预期可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；
- （5）取得管理层按照信用风险特征编制的应收账款账龄表，复核账龄划分的准确性，复核预期信用风险损失计提比例是否恰当；
- （6）选取样本对应收账款进行函证。

## 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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并不涵盖其他信息，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。





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants, LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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做出的经济决策，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：

（一）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。

（二）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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和做出会计估计及相关披露的合理性。





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants, LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(四) 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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

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。

大信会计师事务所（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：



二〇二四年四月二十三日





### 合并资产负债表

编制单位：甘肃亚盛实业(集团)股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、(一)	663,833,129.28	735,472,400.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、(二)	3,244,964.08	4,126,164.80
应收账款	五、(三)	1,521,299,825.82	1,384,103,946.85
应收款项融资			
预付款项	五、(四)	611,359,982.52	701,965,543.74
其他应收款	五、(五)	107,305,937.95	100,661,567.99
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、(六)	1,270,718,909.05	1,066,853,883.33
合同资产	五、(七)		1,764,067.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(八)	28,385,941.88	23,895,727.64
流动资产合计		4,206,148,690.58	4,018,843,301.89
<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			
其他权益工具投资	五、(九)	174,234,000.00	159,750,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、(十)	60,182,871.26	62,849,187.86
固定资产	五、(十一)	901,034,769.69	906,856,301.76
在建工程	五、(十二)	226,869,053.35	145,916,401.87
生产性生物资产	五、(十三)	50,728,294.95	54,629,947.88
油气资产			
使用权资产	五、(十四)	217,754,121.32	210,752,828.91
无形资产	五、(十五)	2,437,371,185.84	2,497,151,772.48
开发支出			
商誉	五、(十六)		
长期待摊费用	五、(十七)	542,676,837.40	511,042,570.72
递延所得税资产	五、(十八)	3,991,468.97	5,576,995.02
其他非流动资产	五、(十九)	171,942,989.35	159,667,151.39
非流动资产合计		4,786,785,592.13	4,714,193,157.89
资产总计		8,992,934,282.71	8,733,036,459.78

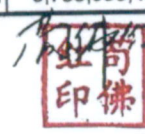
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





### 合并资产负债表（续）

编制单位：甘肃亚盛实业（集团）股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（二十一）	1,062,355,185.93	2,268,050,695.39
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十二）	54,575,032.22	168,786,040.00
应付账款	五、（二十三）	193,599,395.12	168,797,485.39
预收款项	五、（二十四）	13,683,182.60	5,004,050.00
合同负债	五、（二十五）	182,295,223.00	242,443,328.04
应付职工薪酬	五、（二十六）	51,712,755.08	57,162,023.28
应交税费	五、（二十七）	55,242,797.55	53,167,271.91
其他应付款	五、（二十八）	418,227,805.88	427,809,567.89
其中：应付利息			
应付股利		1,503,000.00	1,503,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十九）	159,643,403.82	187,727,144.01
其他流动负债	五、（三十）	5,639,383.80	7,043,617.94
<b>流动负债合计</b>		<b>2,196,974,165.00</b>	<b>3,585,991,223.85</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、（三十一）	1,366,518,888.89	661,881,722.23
应付债券	五、（三十二）	800,921,689.23	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十三）	155,786,335.09	153,337,303.17
长期应付款	五、（三十四）	206,453,908.98	184,620,636.61
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十五）	2,249,124.62	275,248.81
递延收益	五、（三十六）	65,984,512.63	55,752,871.19
递延所得税负债	五、（三十八）	18,418,887.28	15,509,555.82
其他非流动负债	五、（三十七）	787,088.07	858,641.53
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,617,120,434.79</b>	<b>1,072,235,979.36</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,814,094,599.79</b>	<b>4,658,227,203.21</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（三十八）	1,946,915,121.00	1,946,915,121.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十九）	470,321,087.63	470,321,087.63
减：库存股			
其他综合收益	五、（四十）	45,427,863.67	34,564,863.67
专项储备	五、（四十一）	1,208,542.81	1,006,519.52
盈余公积	五、（四十二）	355,358,149.84	352,128,423.67
未分配利润	五、（四十三）	1,361,391,122.87	1,273,499,195.66
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>4,180,621,887.82</b>	<b>4,078,435,211.15</b>
少数股东权益		-1,782,204.90	-3,625,954.58
<b>股东权益合计</b>		<b>4,178,839,682.92</b>	<b>4,074,809,256.57</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>8,992,934,282.71</b>	<b>8,733,036,459.78</b>

公司负责人：

印鹏  
6201026306601

主管会计工作负责人：

印

会计机构负责人：

印佛







### 母公司资产负债表

编制单位：甘肃亚盛实业(集团)股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		548,377,903.26	598,347,562.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,426,164.80
应收账款	十六、(一)	993,715,054.55	885,044,948.72
应收款项融资			
预付款项		251,467,860.04	228,846,187.81
其他应收款	十六、(二)	1,741,835,867.62	1,535,041,025.14
其中：应收利息			
应收股利			
存货		330,817,440.47	299,209,448.62
合同资产			1,764,067.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,315,746.22	1,827,304.76
流动资产合计		3,869,529,872.16	3,551,506,709.45
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、(三)	1,628,476,524.18	1,370,771,524.18
其他权益工具投资		174,234,000.00	159,750,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		25,843,876.84	27,919,095.76
固定资产		275,801,780.21	280,089,683.51
在建工程		105,746,565.06	91,110,569.16
生产性生物资产		34,653,764.27	37,958,157.04
油气资产			
使用权资产		41,623,894.92	39,447,288.72
无形资产		1,946,774,682.10	2,074,263,514.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		400,587,492.47	367,745,426.79
递延所得税资产			
其他非流动资产		116,728,208.32	113,224,090.32
非流动资产合计		4,750,470,788.37	4,562,279,350.11
资产总计		8,620,000,660.53	8,113,786,059.56

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 母公司资产负债表（续）

编制单位：甘肃亚盛实业（集团）股份有限公司

2023年12月31日

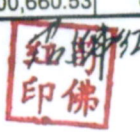
单位：人民币元

	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		581,831,919.44	1,841,748,750.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		47,416,917.26	46,581,023.90
预收款项		13,576,582.60	5,004,050.00
合同负债		81,588,251.61	88,617,986.82
应付职工薪酬		31,000,418.63	32,129,523.91
应交税费		3,566,826.34	4,326,364.90
其他应付款		876,352,226.67	841,578,520.27
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		86,799,038.03	59,890,578.64
其他流动负债			
流动负债合计		1,722,132,180.58	2,719,876,798.44
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		1,230,868,465.28	579,697,534.72
应付债券		800,921,689.23	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		28,895,715.04	30,168,657.94
长期应付款		194,453,908.98	184,620,636.61
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		27,499,807.36	23,125,744.24
递延所得税负债		15,142,621.23	11,521,621.23
其他非流动负债		787,088.07	858,641.53
非流动负债合计		2,298,569,295.19	829,992,836.27
负债合计		4,020,701,475.77	3,549,869,634.71
<b>股东权益：</b>			
股本		1,946,915,121.00	1,946,915,121.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		964,707,862.53	964,707,862.53
减：库存股			
其他综合收益		45,427,863.67	34,564,863.67
专项储备			
盈余公积		325,868,138.76	322,638,412.59
未分配利润		1,316,380,198.80	1,295,090,165.06
股东权益合计		4,599,299,184.76	4,563,916,424.85
负债和股东权益总计		8,620,000,660.53	8,113,786,059.56

公司负责人：连鹏

主管会计工作负责人：李平

会计机构负责人：张明红



## 合并利润表

编制单位：甘肃亚盛实业(集团)股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(四十四)	4,005,115,417.62	3,639,204,399.96
减：营业成本	五、(四十四)	3,290,982,672.98	3,003,945,127.43
税金及附加	五、(四十五)	10,541,004.13	9,822,479.86
销售费用	五、(四十六)	56,594,367.11	49,725,885.93
管理费用	五、(四十七)	337,781,693.58	318,956,797.03
研发费用	五、(四十八)	42,443,827.01	32,253,056.79
财务费用	五、(四十九)	133,467,511.66	139,892,193.90
其中：利息费用		122,455,856.20	131,105,744.80
利息收入		2,995,855.25	4,737,049.45
加：其他收益	五、(五十)	21,179,462.99	21,034,925.62
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(五十一)	1,278,000.00	3,408,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十二)	-81,614,963.99	-47,847,062.36
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十三)	-1,679,354.98	-2,558,254.08
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(五十四)	340,757.63	1,937,109.95
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		72,808,242.80	60,583,598.15
加：营业外收入	五、(五十五)	35,736,935.24	10,682,532.15
减：营业外支出	五、(五十六)	2,604,119.06	2,546,016.40
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		105,941,058.98	68,720,113.90
减：所得税费用	五、(五十七)	5,198,154.12	-1,040,662.80
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		100,742,904.86	69,760,776.70
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		100,742,904.86	69,760,776.70
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		104,433,063.00	77,351,245.68
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-3,690,158.14	-7,590,468.98
五、其他综合收益的税后净额		10,863,000.00	-49,203,000.00
(一)归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		10,863,000.00	-49,203,000.00
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动		10,863,000.00	-49,203,000.00
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备(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			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		111,605,904.86	20,557,776.70
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		115,296,063.00	28,148,245.68
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-3,690,158.14	-7,590,468.98
七、每股收益			
(一)基本每股收益		0.0536	0.0397
(二)稀释每股收益		0.0536	0.0397

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计师事务所负责人：



## 母公司利润表

编制单位：任州亚盛实业(集团)股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六、(四)	2,000,509,687.49	1,968,752,319.78
减：营业成本	十六、(四)	1,582,581,560.56	1,556,212,543.91
税金及附加		2,498,337.89	2,688,615.01
销售费用		15,378,241.59	16,142,365.59
管理费用		218,734,270.27	208,007,833.80
研发费用		8,232,564.54	5,702,851.11
财务费用		96,476,516.30	101,411,765.69
其中：利息费用		95,825,604.83	101,971,154.00
利息收入		1,921,115.32	3,423,355.40
加：其他收益		2,154,802.75	4,374,902.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、(五)	1,278,000.00	3,408,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-81,034,962.45	-32,557,233.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		12,437.68	1,383,126.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-981,525.68	55,195,140.06
加：营业外收入		33,853,769.15	5,081,650.83
减：营业外支出		574,981.76	729,830.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,297,261.71	59,546,960.89
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,297,261.71	59,546,960.89
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,297,261.71	59,546,960.89
(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		10,863,000.00	-49,203,000.00
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		10,863,000.00	-49,203,000.00
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		10,863,000.00	-49,203,000.00
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			
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		43,160,261.71	10,343,960.89
七、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

公司负责人

主管会计工作负责人

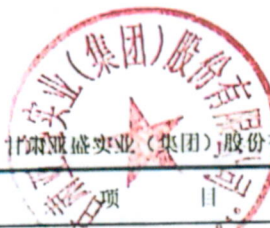
会计机构负责人

任州亚盛实业(集团)股份有限公司  
6.70% 2023.12.31

任州亚盛实业(集团)股份有限公司  
姜印

任州亚盛实业(集团)股份有限公司  
印佛





## 合并现金流量表

编制单位：甘肃威盛实业(集团)股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<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		3,915,107,577.36	3,776,467,424.40
收到的税费返还		7,114,870.19	5,263,303.67
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十九)	129,987,221.48	91,085,229.20
经营活动现金流入小计		4,052,209,669.03	3,872,815,957.27
购买商品、接受劳务支付的现金		3,306,751,995.47	3,085,185,759.25
支付给职工以及为职工支付的现金		393,665,840.50	352,797,255.23
支付的各项税费		25,479,312.06	19,645,370.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十九)	166,765,904.42	156,641,137.81
经营活动现金流出小计		3,892,663,052.45	3,614,269,522.62
经营活动产生的现金流量净额		159,546,616.58	258,546,434.65
<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		1,278,000.00	3,408,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,642,111.98	3,789,115.90
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,920,111.98	7,197,115.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		295,345,831.78	201,453,607.37
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		295,345,831.78	201,453,607.37
投资活动产生的现金流量净额		-292,425,719.80	-194,256,491.47
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			2,900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,665,760,000.00	2,940,636,000.00
发行债券收到的现金		797,600,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十九)	34,000,000.00	22,659,612.80
筹资活动现金流入小计		3,497,360,000.00	2,966,195,612.80
偿还债务支付的现金		3,201,836,000.00	2,672,411,250.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		141,100,829.26	188,294,010.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十九)	57,330,803.65	47,106,128.58
筹资活动现金流出小计		3,400,267,632.91	2,907,811,389.54
筹资活动产生的现金流量净额		97,092,367.09	58,384,223.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		239,241.93	-278,891.64
五、现金及现金等价物净增加额		-35,547,494.20	122,395,274.80
加：期初现金及现金等价物余额		683,004,206.21	560,608,931.41
六、期末现金及现金等价物余额		647,456,712.01	683,004,206.21

公司负责人：

6201028306601

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印佛





### 母公司现金流量表

编制单位：甘肃亚泽实业(集团)股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

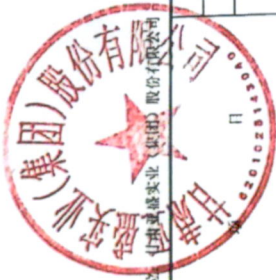
项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,886,516,043.08	1,963,956,371.84
收到的税费返还		10,726.33	
收到其他与经营活动有关的现金		88,955,866.45	163,848,354.26
经营活动现金流入小计		1,975,482,635.86	2,127,804,726.10
购买商品、接受劳务支付的现金		1,496,320,832.25	1,440,948,776.93
支付给职工以及为职工支付的现金		222,406,449.65	203,397,053.22
支付的各项税费		4,057,248.73	2,758,129.54
支付其他与经营活动有关的现金		270,584,041.18	97,135,565.50
经营活动现金流出小计		1,993,368,571.81	1,744,239,525.19
经营活动产生的现金流量净额		-17,885,935.95	383,565,200.91
<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		1,278,000.00	3,408,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		585,424.95	3,127,576.96
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,863,424.95	6,535,576.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		105,924,724.87	149,638,184.83
投资支付的现金		257,705,000.00	2,359,198.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		363,629,724.87	151,997,382.83
投资活动产生的现金流量净额		-361,766,299.92	-145,461,805.87
<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		1,941,260,000.00	2,210,000,000.00
发行债券收到的现金		797,600,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		34,000,000.00	21,510,000.00
筹资活动现金流入小计		2,772,860,000.00	2,231,510,000.00
偿还债务支付的现金		2,325,700,000.00	2,181,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		103,355,680.38	149,335,696.31
支付其他与筹资活动有关的现金		14,122,367.16	10,229,178.46
筹资活动现金流出小计		2,443,178,047.54	2,340,964,874.77
筹资活动产生的现金流量净额		329,681,952.46	-109,454,874.77
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		598,347,562.40	469,699,042.13
六、期末现金及现金等价物余额		548,377,278.99	598,347,562.40

公司负责人：

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

	本 期										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	小计			
一、上年期末余额	1,946,915,121.00		470,321,087.63		34,564,863.67	1,006,519.52	352,128,423.67	1,273,499,195.66	4,078,435,211.15	-3,625,954.58	4,074,809,256.57	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,946,915,121.00		470,321,087.63		34,564,863.67	1,006,519.52	352,128,423.67	1,273,499,195.66	4,078,435,211.15	-3,625,954.58	4,074,809,256.57	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					10,863,000.00	202,023.29	3,229,726.17	87,891,927.21	102,186,676.67	1,843,749.68	104,030,426.35	
（一）综合收益总额					10,863,000.00			104,433,063.00	115,296,063.00	-3,690,158.14	111,605,904.86	
（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. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配							3,229,726.17	-11,007,227.97	-7,777,501.80		-7,777,501.80	
1. 提取盈余公积							3,229,726.17	-3,229,726.17				
2. 对股东的分配								-7,777,501.80	-7,777,501.80		-7,777,501.80	
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						202,023.29			202,023.29		202,023.29	
1. 本期提取						820,226.87			820,226.87		820,226.87	
2. 本期使用						618,203.58			618,203.58		618,203.58	
（六）其他								-5,533,907.82	-5,533,907.82	5,533,907.82		
四、本期期末余额	1,946,915,121.00		470,321,087.63		45,427,863.67	1,208,542.81	355,358,149.84	1,361,391,122.87	4,180,621,887.82	-1,762,204.90	4,178,859,682.92	

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

连 印

李 印

李 印





## 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	上期											少数股东权益	期末 权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	小计				
一、上年期末余额	1,946,915,121.00		470,321,087.63		83,787,863.67	947,542.71	346,173,727.58	1,209,885,415.62	4,058,010,758.21			1,064,514.40	4,059,075,272.61
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,946,915,121.00		470,321,087.63		83,787,863.67	947,542.71	346,173,727.58	1,209,885,415.62	4,058,010,758.21			1,064,514.40	4,059,075,272.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-49,203,000.00	58,976.81	5,954,696.09	63,613,780.04	20,424,452.94			-4,650,468.98	15,733,983.96
（一）综合收益总额					-49,203,000.00		77,351,245.68		28,148,245.68			-7,590,468.98	20,557,776.70
（二）股东投入和减少资本												2,900,000.00	2,900,000.00
1. 股东投入的普通股												2,900,000.00	2,900,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配							5,954,696.09	-13,737,465.64	-7,782,769.55				-7,782,769.55
1. 提取盈余公积							5,954,696.09	-5,954,696.09					
2. 对股东的分配								-7,782,769.55	-7,782,769.55				-7,782,769.55
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						58,976.81						58,976.81	58,976.81
1. 本期提取						200,637.46						200,637.46	200,637.46
2. 本期使用						141,660.65						141,660.65	141,660.65
（六）其他													
四、本年期末余额	1,946,915,121.00		470,321,087.63		34,564,863.67	1,006,519.52	352,128,423.67	1,273,499,195.66	4,078,435,211.15			-3,625,954.58	4,074,809,256.57

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司负责人：





# 母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	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
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,946,915,121.00				964,707,862.53		34,564,863.67		322,638,412.59	1,295,090,165.06	4,563,916,424.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,946,915,121.00				964,707,862.53		34,564,863.67		322,638,412.59	1,295,090,165.06	4,563,916,424.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							10,863,000.00		3,229,726.17	21,290,033.74	35,382,759.91
（一）综合收益总额							10,863,000.00			32,297,261.71	43,160,261.71
（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. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									3,229,726.17	-11,007,227.97	-7,777,501.80
1. 提取盈余公积									3,229,726.17	-3,229,726.17	
2. 对股东的分配										-7,777,501.80	-7,777,501.80
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	1,946,915,121.00				964,707,862.53		45,427,863.67		325,868,138.76	1,316,380,198.80	4,597,299,184.76

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

之连

王切

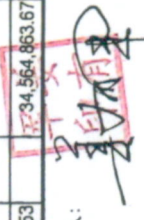
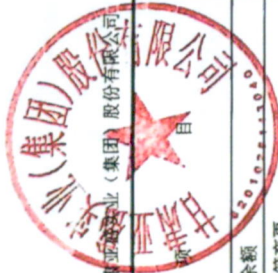


# 母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	上期						股东权益合计		
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年期末余额	1,946,915,121.00		964,707,862.53		83,767,863.67		316,683,716.50	1,249,280,669.81	4,561,355,233.51
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	1,946,915,121.00		964,707,862.53		83,767,863.67		316,683,716.50	1,249,280,669.81	4,561,355,233.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-49,203,000.00		5,954,696.09	45,809,495.25	2,561,191.34
（一）综合收益总额					-49,203,000.00			59,546,960.89	10,343,960.89
（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. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配							5,954,696.09	-13,737,465.64	-7,782,769.55
1. 提取盈余公积							5,954,696.09	-5,954,696.09	
2. 对股东的分配								-7,782,769.55	-7,782,769.55
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	1,946,915,121.00		964,707,862.53		34,564,863.67		322,638,412.59	1,295,090,165.06	4,563,916,729.85



公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 甘肃亚盛实业（集团）股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

### 一、企业的基本情况

甘肃亚盛实业（集团）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是1995年9月19日经甘肃省人民政府《关于同意甘肃亚盛实业（集团）股份有限公司的批复》（甘政函[1995]36号）文件批准，由甘肃亚盛盐化工业集团有限责任公司所属的甘肃省亚盛农工商公司、甘肃金塔兴盛实业公司、甘肃金塔永胜农业发展公司等三家企业的全部资产进行整体改组后，联合甘肃金塔农业开发公司（已更名为“甘肃金塔县恒盛农业发展有限公司”）、甘肃金盛实业有限公司、甘肃鹏盛农业发展有限责任公司（已更名为“甘肃宏泰农业科技有限责任公司”）和甘肃省国营生地湾双丰化工厂等四家单位作为发起人共同发起设立的股份有限公司。公司股票于1997年8月18日在上海证券交易所上市交易，股票简称“亚盛集团”，股票代码“600108”。

#### （一）企业注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址及总部地址：甘肃省兰州市城关区雁兴路21号14楼。

本公司的母公司为甘肃省农垦集团有限责任公司，实际控制人为甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会。

#### （二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围为：许可项目：主要农作物种子生产；农作物种子经营；动物饲养；水产养殖；农药零售；食品销售；食品生产；农作物种子进出口；林木种子进出口；酒类经营；酒制品生产。（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：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；灌溉服务；农副产品销售；非主要农作物种子生产；非居住房地产租赁；肥料销售；水产品零售；树木种植经营；食品进出口；初级农产品收购；水果种植；香料作物种植；豆类种植；棉花种植；草种植；油料种植；蔬菜种植；中草药种植；谷物种植；非食用植物油销售；畜牧渔业饲料销售；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；坚果种植；糖料作物种植；薯类种植；互联网销售（除销售需要许可的商

品)；农林牧副渔业专业机械的制造；货物进出口；农用薄膜销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）\*\*\*

本公司主要经营活动为牧草、辣椒、玉米、马铃薯、食葵、果品、啤酒花、其他蔬菜作物等农产品的生产、经营、销售，以及滴灌工程的安装。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司第九届董事会第二十五次会议于2024年4月23日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司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——基本准则》和具体会计准则等规定（以下称“企业会计准则”），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 5%以上，且金额超过 500 万元
重要的应收款项核销	占相应应收款项 5%以上，且金额超过 500 万元
重要的在建工程项目	投资预算占固定资产金额 5%以上，或期末余额占在建工程期末余额 5%以上，且金额超过 500 万元
账龄超过 1 年以上的重要预付账款、应付账款及其他应付款	占预付账款、应付账款或其他应付款余额 5%以上，且金额超过 500 万元
重要的投资活动	单项投资占收到或支付投资活动现金流入或流出总额的 10%以上，且金额超过 500 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 10%以上权益，且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目 5%以上

## （六）企业合并

### 1. 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，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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期营业外收入。

## （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

### 2. 合并财务报表的编制方法

#### （1）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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。

#### （2）合并财务报表抵销事项

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公司的份额，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。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，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。

#### （3）合并取得子公司会计处理

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。

#### （4）处置子公司的会计处理

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。

#### （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

##### 1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

##### 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，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。

本公司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。

### 3.合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，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。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （十）外币业务及外币财务报表折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。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，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。

#### （十一）金融工具

##### 1.金融工具的分类、确认和计量

##### （1）金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上做出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

## （2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②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。

③不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2.金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，



该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 3.金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有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，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## （十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1.预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2.预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司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：（1）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，本公司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；（2）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，本公司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；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司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。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3.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，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，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）。

#### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

(1) 不包含重大融资成分的应收款项。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，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

##### ① 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合1：银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
组合2：商业承兑汇票组合	商业承兑汇票风险特征实质上与同类合同的应收账款相同

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
账龄组合	以账龄作为信用风险特征
合并范围内关联方款项（仅母公司）	合并范围内的关联方之间的应收款项回收风险较低

对于划分为组合的应收票据，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。

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

##### ② 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

##### ③ 按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

#### (2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计