

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址：成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼

电话：(028) 85560449

传真：(028) 85560449

邮编：610041

电邮：schxzhh@hxcpa.com.cn

四川和邦生物科技股份有限公司

2022年度财务报表审计报告

川华信审(2023)第0001号

目录：

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

# 审计报告

川华信审（2023）第 0001 号

四川和邦生物科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了四川和邦生物科技股份有限公司（以下简称“和邦生物公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于和邦生物公司，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。我们在审计中识别出的关键事项如下：

### （一） 收入的确认

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中的“28、收入”，“五、合并财务报表项目注释”中的“40、营业收入、营业成本”，以及“十五、母公司财务报表重要项目注释”中的“4、营业收入、营业成本”。

关键审计事项

在审计中如何应对该事项

<p>和邦生物公司的营业收入主要来源于联碱产品、双甘磷/草甘磷产品、玻璃产品等制造销售，2022 年度主营业务收入 1,294,122.05 万元，占营业收入 99.25%。</p> <p>和邦生物公司国内销售收入通常是在发运商品到达合同约定交货地点或由买方自提完成时确认，出口销售收入在取得收取货款的所有权转移单据并向银行办妥交单手续时，确认营业收入实现。</p> <p>由于营业收入是和邦生物公司的关键业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵确认时点的固有风险，故我们将营业收入确认作为关键审计事项予以关注。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.了解、评价和测试了和邦生物公司与收入确认相关的关键内部控制；</li> <li>2.选取重要客户检查和邦生物公司与客户签订的销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，评价和邦生物公司收入确认政策的适当性；</li> <li>3.分产品进行分析性复核，就客户构成、销售单价和毛利率与历史数据、同行业数据、公开市场信息进行比对，识别异常的客户与交易；</li> <li>4.选取重要及异常样本向客户发函询证报告期内的销售收入及期末应收、预收款项余额，并执行期后回款测试等替代程序；</li> <li>5.选取重要及异常样本检查收入确认相关支持性文件，包括财务凭证、销售记录、合同、发运单据、收款单据、签收记录等，以验证收入确认的真实性、准确性；</li> <li>6.抽取资产负债表日前一个月至资产负债表日后的大额收入确认，检查发运单据、客户签收单等，关注客户签收单日期，同时关注期后是否存在大额退货情况，以验证相应收入是否计入适当的会计期间。</li> </ol>
---	--

## （二）在建工程

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中的“17、在建工程”，“五、合并财务报表项目注释”中的“14、在建工程”。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至 2022 年 12 月 31 日止，和邦生物公司在建工程期末账面价值 188,463.88 万元，较期初增加 253.22%。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.了解、评价和测试了和邦生物公司与在建工程支出、转固、账务处理相关的关键内部控制；</li> </ol>

由于在建工程项目期末余额和本期转固金额较大，在建工程资本化内容、转固时点的判断对报表形成重大影响，故我们将在在建工程作为关键审计事项予以关注。

2.对在建工程项目进行现场勘查，对主要厂房、设备进行盘点，向业务人员了解项目建设进度和投产进度情况；

3.对在建工程项目转固时点前后的达产情况进行复核，结合会计准则与行业规定的相关标准，判断在建工程是否达到预定可使用状态以及转固时点的合理性；

4.对在建工程项目合同执行情况进行检查，对照合同约定对结算/验收单据、银行转账单据等原始凭证进行检查，以验证在建工程项目支出的真实性、准确性；并对重要供应商信息进行查询，检查是否存在关联方关系。

#### 四、其他信息

和邦生物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

和邦生物公司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，管理层负责评估和邦生物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和邦生物公司、终止运营

或别无其他现实的选择。

治理层负责监督和邦生物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。

(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，就可能导致对和邦生物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和邦生物公司不能持续经营。

(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) 就和邦生物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。



中国注册会计师：



(项目合伙人)

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年二月二十日




# 合并资产负债表


编制单位：四川和邦生物科技股份有限公司


金额单位：人民币元

项目	注释	2022年12月31日	2022年1月1日（调整后）	2021年12月31日（调整前）
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五、1	4,591,308,924.77	1,711,027,756.94	1,711,027,756.94
交易性金融资产	五、2		56,892,254.03	56,892,254.03
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、3	777,990,967.77	497,624,363.65	497,624,363.65
应收款项融资	五、4	1,790,186,971.30	1,158,312,077.94	1,158,312,077.94
预付款项	五、5	194,889,954.46	128,438,748.73	128,438,748.73
其他应收款	五、6	23,086,715.96	19,546,080.27	19,546,080.27
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、7	2,076,049,121.12	912,201,779.72	912,201,779.72
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、8	265,359,097.34	159,402,499.62	159,402,499.62
<b>流动资产合计</b>		<b>9,718,871,752.72</b>	<b>4,643,445,560.90</b>	<b>4,643,445,560.90</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	五、9	201,078,411.30	181,408,838.29	181,408,838.29
其他权益工具投资	五、10	24,104,957.94	28,401,868.11	28,401,868.11
其他非流动金融资产	五、11	452,184,185.83	452,184,185.83	452,184,185.83
投资性房地产				
固定资产	五、12	7,573,350,721.84	7,718,877,019.37	7,723,712,654.58
在建工程	五、14	1,884,638,842.68	533,560,439.36	533,560,439.36
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、13	24,980,039.49	37,640,540.76	37,640,540.76
无形资产	五、15	2,142,869,795.48	1,967,214,290.94	1,967,214,290.94
开发支出	五、16	27,937,506.71		
商誉	五、17	1,838,405,543.83	1,904,479,897.87	1,904,479,897.87
长期待摊费用	五、18	6,070,892.72	7,288,073.60	7,288,073.60
递延所得税资产	五、19	110,298,888.42	25,828,692.30	25,828,692.30
其他非流动资产	五、20	97,835,641.52	417,190,609.21	417,190,609.21
<b>非流动资产合计</b>		<b>14,383,755,427.76</b>	<b>13,274,074,455.64</b>	<b>13,278,910,090.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>24,102,627,180.48</b>	<b>17,917,520,016.54</b>	<b>17,922,355,651.75</b>

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（续）

编制单位：四川和邦生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2022年12月31日	2022年1月1日（调整后）	2021年12月31日（调整前）
<b>流动负债：</b>				
短期借款	五、21	1,221,761,149.32	1,171,367,607.66	1,171,367,607.66
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、22	118,676,681.80		
应付账款	五、23	1,758,812,760.88	1,156,138,287.23	1,156,138,287.23
预收款项				
合同负债	五、24	233,784,089.67	370,262,081.32	370,262,081.32
应付职工薪酬	五、25	56,570,543.96	52,068,083.16	52,068,083.16
应交税费	五、26	138,029,554.94	223,267,803.68	223,267,803.68
其他应付款	五、27	14,692,195.60	15,196,395.32	15,196,395.32
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	五、28	167,926,155.76	96,415,082.35	96,415,082.35
其他流动负债	五、29	24,081,406.81	38,432,288.90	38,432,288.90
<b>流动负债合计</b>		<b>3,734,334,538.74</b>	<b>3,123,147,629.62</b>	<b>3,123,147,629.62</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	五、30	408,477,233.33	68,092,705.56	68,092,705.56
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、31	21,544,714.95	37,059,608.17	37,059,608.17
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、32	79,030,225.23	16,785,875.23	16,785,875.23
递延所得税负债	五、19	96,022,197.79	39,990,138.44	39,990,138.44
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>605,074,371.30</b>	<b>161,928,327.40</b>	<b>161,928,327.40</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,339,408,910.04</b>	<b>3,285,075,957.02</b>	<b>3,285,075,957.02</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	五、33	8,831,250,228.00	8,831,250,228.00	8,831,250,228.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、34	1,094,734,325.18	470,460,317.85	470,460,317.85
减：库存股	五、35	150,000,004.48	699,999,982.86	699,999,982.86
其他综合收益	五、36	22,713,830.24	-8,621,909.26	-8,621,909.26
专项储备	五、37	6,740,388.06	10,525,714.11	10,525,714.11
盈余公积	五、38	488,124,338.77	348,654,178.42	349,137,741.94
一般风险准备				
未分配利润	五、39	8,824,793,603.85	5,288,332,347.95	5,292,684,419.64
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>19,118,356,709.62</b>	<b>14,240,600,894.21</b>	<b>14,245,436,529.42</b>
少数股东权益		644,861,560.82	391,843,165.31	391,843,165.31
<b>股东权益合计</b>		<b>19,763,218,270.44</b>	<b>14,632,444,059.52</b>	<b>14,637,279,694.73</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>24,102,627,180.48</b>	<b>17,917,520,016.54</b>	<b>17,922,355,651.75</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

编制单位：四川和邦生物科技股份有限公司

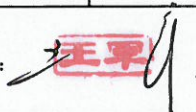
金额单位：人民币元

项 目	注 释	2022年12月31日	2022年1月1日（调整后）	2021年12月31日（调整前）
流动资产：				
货币资金		2,087,084,726.14	579,903,344.28	579,903,344.28
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十五、1	231,793,619.35	82,708,315.05	82,708,315.05
应收款项融资		864,644,648.20	668,523,465.60	668,523,465.60
预付款项		116,621,442.03	67,978,961.69	67,978,961.69
其他应收款	十五、2	816,104,320.62	505,535,575.08	505,535,575.08
其中：应收利息				
应收股利				
存货		584,233,845.19	378,806,201.38	378,806,201.38
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		38,950,660.92	156,620,817.03	156,620,817.03
流动资产合计		4,739,433,262.45	2,440,076,680.11	2,440,076,680.11
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、3	5,736,928,156.34	5,783,485,979.53	5,783,485,979.53
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		452,184,185.83	452,184,185.83	452,184,185.83
投资性房地产				
固定资产		3,936,096,816.40	4,261,367,178.98	4,266,202,814.19
在建工程		155,798,839.95	31,643,306.63	31,643,306.63
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		2,713,915.63	6,206,476.51	6,206,476.51
无形资产		156,917,170.26	180,616,597.62	180,616,597.62
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		110,903,312.42	24,375,194.55	24,375,194.55
其他非流动资产		26,779,947.99		
非流动资产合计		10,578,322,344.82	10,739,878,919.65	10,744,714,554.86
资产总计		15,317,755,607.27	13,179,955,599.76	13,184,791,234.97

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（续）

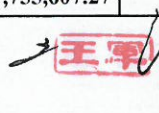
编制单位：四川和邦生物科技股份有限公司

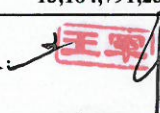
金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年12月31日	2022年1月1日（调整后）	2021年12月31日（调整前）
<b>流动负债：</b>				
短期借款		670,832,740.73	670,912,809.05	670,912,809.05
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		1,173,905,959.33	1,570,242,772.73	1,570,242,772.73
预收款项				
合同负债		215,967,822.62	248,180,190.28	248,180,190.28
应付职工薪酬		16,676,931.02	23,522,786.15	23,522,786.15
应交税费		83,266,718.98	76,023,392.77	76,023,392.77
其他应付款		1,329,143.75	2,061,942.58	2,061,942.58
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		95,126,270.83	44,064,989.31	44,064,989.31
其他流动负债		21,918,841.00	23,019,944.48	23,019,944.48
<b>流动负债合计</b>		<b>2,279,024,428.26</b>	<b>2,658,028,827.35</b>	<b>2,658,028,827.35</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		1,527,706.74	5,071,910.13	5,071,910.13
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		1,909,374.94	2,203,124.98	2,203,124.98
递延所得税负债		86,126,388.57	688,052.25	688,052.25
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>89,563,470.25</b>	<b>7,963,087.36</b>	<b>7,963,087.36</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,368,587,898.51</b>	<b>2,665,991,914.71</b>	<b>2,665,991,914.71</b>
<b>股东权益：</b>				
实收资本（或股本）		8,831,250,228.00	8,831,250,228.00	8,831,250,228.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		946,260,929.02	321,986,921.69	321,986,921.69
减：库存股		150,000,004.48	699,999,982.86	699,999,982.86
其他综合收益				
专项储备			2,894,112.54	2,894,112.54
盈余公积		488,124,338.77	348,654,178.42	349,137,741.94
一般风险准备				
未分配利润		2,833,532,217.45	1,709,178,227.26	1,713,530,298.95
<b>股东权益合计</b>		<b>12,949,167,708.76</b>	<b>10,513,963,685.05</b>	<b>10,518,799,320.26</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>15,317,755,607.27</b>	<b>13,179,955,599.76</b>	<b>13,184,791,234.97</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

编制单位：四川和邦生物科技股份有限公司

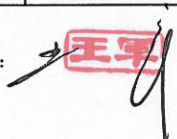
金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度（调整后）	2021年度（调整前）
一、营业总收入		13,038,947,986.80	9,987,353,725.52	9,867,109,124.21
其中：营业收入	五、40	13,038,947,986.80	9,987,353,725.52	9,867,109,124.21
二、营业总成本		8,554,850,137.62	6,435,669,315.41	6,310,589,078.89
减：营业成本	五、40	7,451,315,369.96	5,854,726,831.59	5,729,646,595.07
税金及附加	五、41	114,023,647.77	99,526,826.89	99,526,826.89
销售费用	五、42	52,482,761.37	52,087,512.44	52,087,512.44
管理费用	五、43	844,968,748.93	311,614,448.40	311,614,448.40
研发费用	五、44	67,933,955.50	33,313,472.61	33,313,472.61
财务费用	五、45	24,125,654.09	84,400,223.48	84,400,223.48
其中：利息费用		51,434,560.17	77,819,103.92	77,819,103.92
利息收入		22,688,634.58	9,357,556.98	9,357,556.98
加：其他收益	五、46	31,709,915.54	10,426,626.40	10,426,626.40
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	21,831,129.21	26,950,501.11	26,950,501.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		19,669,573.01	12,802,373.93	12,802,373.93
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	五、48	-12,756,078.84	3,056,404.14	3,056,404.14
资产减值损失	五、49	-80,828,247.69		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	37,102,614.16	-1,041,810.03	-1,041,810.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,481,157,181.56	3,591,076,131.73	3,595,911,766.94
加：营业外收入	五、51	58,363.72	3,013,537.24	3,013,537.24
减：营业外支出	五、52	2,653,401.70	15,709,201.09	15,709,201.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,478,562,143.58	3,578,380,467.88	3,583,216,103.09
减：所得税费用	五、53	668,323,208.83	551,878,707.60	551,878,707.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,810,238,934.75	3,026,501,760.28	3,031,337,395.49
（一）按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,810,238,934.75	3,026,501,760.28	3,031,337,395.49
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.归属于母公司所有者的净利润		3,806,808,869.24	3,018,470,612.95	3,023,306,248.16
2.少数股东损益		3,430,065.51	8,031,147.33	8,031,147.33
六、其他综合收益的税后净额		43,261,731.84	-10,505,031.80	-10,505,031.80
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31,335,739.50	-7,372,488.40	-7,372,488.40
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-5,760,593.96	4,069,085.44	4,069,085.44
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能重分类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		-5,760,593.96	4,069,085.44	4,069,085.44
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		37,096,333.46	-11,441,573.84	-11,441,573.84
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额		37,096,333.46	-11,441,573.84	-11,441,573.84
7.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		11,925,992.34	-3,132,543.40	-3,132,543.40
七、综合收益总额		3,853,500,666.59	3,015,996,728.48	3,020,832,363.69
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,838,144,608.74	3,011,098,124.55	3,015,933,759.76
归属于少数股东的综合收益总额		15,356,057.85	4,898,603.93	4,898,603.93
八、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.4377	0.3578	0.3584
（二）稀释每股收益		0.4377	0.3578	0.3584

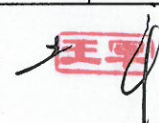
法定代表人：




主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司利润表

编制单位：四川和邦生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度（调整后）	2021年度（调整前）
一、营业收入	十五、4	6,269,809,583.08	5,039,466,607.25	4,919,222,005.94
减：营业成本	十五、4	4,103,094,567.96	3,725,672,270.43	3,600,592,033.91
税金及附加		50,494,339.03	34,438,891.75	34,438,891.75
销售费用		17,872,633.78	12,654,907.95	12,654,907.95
管理费用		706,890,760.11	164,256,511.71	164,256,511.71
研发费用				
财务费用		10,702,634.76	47,998,149.50	47,998,149.50
其中：利息费用		26,970,577.14	47,471,385.90	47,471,385.90
利息收入		12,217,421.93	2,337,504.84	2,337,504.84
加：其他收益		3,246,363.95	6,630,025.02	6,630,025.02
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	277,816,530.85	315,965,954.68	315,965,954.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		19,516,530.85	12,752,140.33	12,752,140.33
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		-4,593,879.67	16,461,330.40	16,461,330.40
资产减值损失		-66,074,354.04		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-287,500.69	-287,500.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,591,149,308.53	1,393,215,685.32	1,398,051,320.53
加：营业外收入			2,980,000.00	2,980,000.00
减：营业外支出		125,550.19	2,223,505.78	2,223,505.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,591,023,758.34	1,393,972,179.54	1,398,807,814.75
减：所得税费用		196,322,154.81	162,445,595.00	162,445,595.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,394,701,603.53	1,231,526,584.54	1,236,362,219.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,394,701,603.53	1,231,526,584.54	1,236,362,219.75
（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、权益法下不能重分类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				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		1,394,701,603.53	1,231,526,584.54	1,236,362,219.75

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：四川和邦生物科技股份有限公司

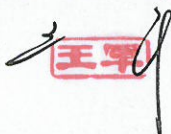
金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度（调整后）	2021年度（调整前）
<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		9,094,096,783.95	8,072,239,849.96	7,941,452,056.56
收到的税费返还		188,065,800.69	3,429,911.64	3,429,911.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	117,348,490.98	21,500,527.51	21,500,527.51
经营活动现金流入小计		<b>9,399,511,075.62</b>	<b>8,097,170,289.11</b>	<b>7,966,382,495.71</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,472,169,408.18	3,362,012,737.47	3,318,480,212.74
支付给职工以及为职工支付的现金		586,177,523.97	455,572,130.97	442,128,717.18
支付的各项税费		1,587,116,214.05	912,247,996.19	912,247,996.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	109,785,137.47	96,807,546.55	96,807,546.55
经营活动现金流出小计		<b>6,755,248,283.67</b>	<b>4,826,640,411.18</b>	<b>4,769,664,472.66</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>2,644,262,791.95</b>	<b>3,270,529,877.93</b>	<b>3,196,718,023.05</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		57,808,540.54	41,725,019.75	41,725,019.75
取得投资收益收到的现金		4,477,452.85	10,096,717.62	10,096,717.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		62,882,251.30	355,042.60	355,042.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,000,000.00	17,905,159.56	17,905,159.56
收到其他与投资活动有关的现金	五、54	596,454.00	6,170,000.00	6,170,000.00
投资活动现金流入小计		<b>129,764,698.69</b>	<b>76,251,939.53</b>	<b>76,251,939.53</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		936,181,433.01	1,808,863,368.79	1,735,051,513.91
投资支付的现金			57,484,338.70	57,484,338.70
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	五、54	825,600.00	6,190,733.28	6,190,733.28
投资活动现金流出小计		<b>937,007,033.01</b>	<b>1,872,538,440.77</b>	<b>1,798,726,585.89</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-807,242,334.32</b>	<b>-1,796,286,501.24</b>	<b>-1,722,474,646.36</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		108,246,753.24	478,844,155.85	478,844,155.85
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		108,246,753.24	478,844,155.85	478,844,155.85
取得借款收到的现金		1,750,304,497.43	1,270,000,000.00	1,270,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54	688,578,819.10	9,190,147.77	9,190,147.77
筹资活动现金流入小计		<b>2,547,130,069.77</b>	<b>1,758,034,303.62</b>	<b>1,758,034,303.62</b>
偿还债务支付的现金		1,291,000,000.00	2,078,000,000.00	2,078,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		197,826,768.30	77,981,010.58	77,981,010.58
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、54	53,319,562.73	221,417,087.26	221,417,087.26
筹资活动现金流出小计		<b>1,542,146,331.03</b>	<b>2,377,398,097.84</b>	<b>2,377,398,097.84</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>1,004,983,738.74</b>	<b>-619,363,794.22</b>	<b>-619,363,794.22</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		21,856,130.86	-10,553,602.66	-10,553,602.66
五、现金及现金等价物净增加额		2,863,860,327.23	844,325,979.81	844,325,979.81
加：期初现金及现金等价物余额		1,680,997,756.94	836,671,777.13	836,671,777.13
六、期末现金及现金等价物余额		<b>4,544,858,084.17</b>	<b>1,680,997,756.94</b>	<b>1,680,997,756.94</b>

法定代表人：




主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

编制单位：四川和邦生物科技股份有限公司

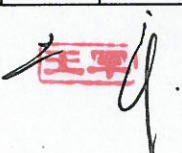
金额单位：人民币元

项目	注释	2022年度	2021年度（调整后）	2021年度（调整前）
<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		4,795,445,625.04	4,119,509,625.39	3,988,721,831.99
收到的税费返还		165,385,904.17		
收到其他与经营活动有关的现金		16,546,064.06	14,258,616.98	14,258,616.98
经营活动现金流入小计		<b>4,977,377,593.27</b>	<b>4,133,768,242.37</b>	<b>4,007,239,065.95</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,929,493,425.39	1,405,293,468.87	1,361,760,944.14
支付给职工以及为职工支付的现金		279,315,104.87	179,168,080.85	165,724,667.06
支付的各项税费		568,357,368.52	278,574,046.37	278,574,046.37
支付其他与经营活动有关的现金		51,405,813.85	48,451,241.48	48,451,241.48
经营活动现金流出小计		<b>3,828,571,712.63</b>	<b>1,911,486,837.57</b>	<b>1,854,510,899.05</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>1,148,805,880.64</b>	<b>2,222,281,404.80</b>	<b>2,148,469,549.92</b>
<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		258,300,000.00	303,213,814.35	303,213,814.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,488.00	320,220.00	320,220.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金		6,337,277.84		
投资活动现金流入小计		<b>264,642,765.84</b>	<b>303,534,034.35</b>	<b>303,534,034.35</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		171,026,041.45	421,302,528.49	347,490,673.61
投资支付的现金			500,000,000.00	500,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		288,707,365.50	510,877,224.88	510,877,224.88
投资活动现金流出小计		<b>459,733,406.95</b>	<b>1,432,179,753.37</b>	<b>1,358,367,898.49</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-195,090,641.11</b>	<b>-1,128,645,719.02</b>	<b>-1,054,833,864.14</b>
<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		770,000,000.00	670,000,000.00	670,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		668,693,134.10	2,955,780.00	2,955,780.00
筹资活动现金流入小计		<b>1,438,693,134.10</b>	<b>672,955,780.00</b>	<b>672,955,780.00</b>
偿还债务支付的现金		719,000,000.00	1,327,000,000.00	1,327,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		163,849,047.51	48,347,434.61	48,347,434.61
支付其他与筹资活动有关的现金		4,679,970.58	183,205,063.80	183,205,063.80
筹资活动现金流出小计		<b>887,529,018.09</b>	<b>1,558,552,498.41</b>	<b>1,558,552,498.41</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>551,164,116.01</b>	<b>-885,596,718.41</b>	<b>-885,596,718.41</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,302,026.32	-2,677,843.17	-2,677,843.17
五、现金及现金等价物净增加额		<b>1,507,181,381.86</b>	<b>205,361,124.20</b>	<b>205,361,124.20</b>
加：期初现金及现金等价物余额		579,903,344.28	374,542,220.08	374,542,220.08
六、期末现金及现金等价物余额		<b>2,087,084,726.14</b>	<b>579,903,344.28</b>	<b>579,903,344.28</b>

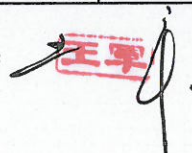
法定代表人：


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

编制单位：四川和邦生物科技股份有限公司

金额单位：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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上期期末余额	8,831,250.228	0.00			470,460,317.85	699,999,982.86	-8,621,909.26	10,525,714.11	349,137,741.94		5,292,684,419.64	391,843,165.31	14,637,279,694.73
加：会计政策变更									-483,563.52		-4,352,071.69		-4,835,635.21
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	8,831,250.228	0.00			470,460,317.85	699,999,982.86	-8,621,909.26	10,525,714.11	348,654,178.42		5,288,332,347.95	391,843,165.31	14,632,444,059.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					624,274,007.33	-549,999,978.38	31,335,739.50	-3,785,326.05	139,470,160.35		3,556,461,255.90	253,018,395.51	5,130,774,210.92
（一）综合收益总额							31,335,739.50				3,806,808,869.24	15,356,057.85	3,853,500,666.59
（二）股东投入和减少资本					624,274,007.33	-549,999,978.38						237,662,337.66	1,411,936,323.37
1、股东投入的普通股												108,246,753.24	108,246,753.24
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					624,274,007.33	-549,999,978.38							1,174,273,985.71
4、其他													
（三）利润分配											-270,347,613.34	129,415,584.42	129,415,584.42
1、提取盈余公积									139,470,160.35				
2、提取一般风险准备									139,470,160.35				
3、对股东的分配											-139,470,160.35		-130,877,452.99
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
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								-3,785,326.05					-3,785,326.05
2、本期使用								45,660,949.72					45,660,949.72
（六）其他								49,446,275.77					49,446,275.77
四、本年年末余额	8,831,250.228	0.00			1,094,734,325.18	150,000,004.48	22,713,830.24	6,740,388.06	488,124,338.77		8,824,793,603.85	644,861,560.82	19,763,218,270.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王平印

王平印

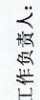
# 合并股东权益变动表（续）

金额单位：人民币元

编制单位：四川和邦生物科技股份有限公司

项 目	2021年度												
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他	优先股	永续债									
一、上期期末余额	8,831,250,228.00				212,901,608.09	520,071,632.40	-1,249,420.86	7,195.87	225,501,519.96		2,393,453,423.35	165,659,115.29	11,307,454,037.30
加：会计政策变更											-441,029.89		-441,029.89
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	8,831,250,228.00				212,901,608.09	520,071,632.40	-1,249,420.86	7,195.87	225,501,519.96		2,393,014,393.46	165,659,115.29	11,307,013,007.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					257,558,709.76	179,928,350.46	-7,372,488.40	10,518,518.24	123,636,221.98		2,899,670,026.18	226,184,050.02	3,330,266,687.32
（一）综合收益总额							-7,372,488.40				3,023,306,248.16	4,898,603.93	3,020,832,363.69
（二）股东投入和减少资本					257,558,709.76	179,928,350.46						221,285,446.09	298,915,805.39
1、股东投入的普通股						179,928,350.46							-179,928,350.46
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					257,558,709.76							221,285,446.09	478,844,155.85
（三）利润分配									123,636,221.98		-123,636,221.98		
1、提取盈余公积									123,636,221.98		-123,636,221.98		
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、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
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								10,518,518.24					10,518,518.24
1、本期提取								36,442,906.30					36,442,906.30
2、本期使用								25,924,388.06					25,924,388.06
（六）其他													
四、本年年末余额	8,831,250,228.00				470,460,317.85	699,999,982.86	-8,621,909.26	10,525,714.11	349,137,741.94		5,292,684,419.64	391,843,165.31	14,637,279,694.73

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



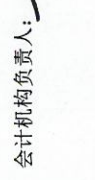


# 母公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2022年度											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计		
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	8,831,250,228.00			321,986,921.69			699,999,982.86				1,713,530,298.95	10,518,799,320.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	8,831,250,228.00			321,986,921.69			699,999,982.86				1,709,178,227.26	10,513,963,685.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				624,274,007.33			-549,999,978.38				1,124,353,990.19	2,435,204,023.71
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本				624,274,007.33			-549,999,978.38				1,394,701,603.53	1,394,701,603.53
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				624,274,007.33			-549,999,978.38					1,174,273,985.71
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积										139,470,160.35		-130,877,452.99
2、提取一般风险准备										139,470,160.35		
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
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、本年年末余额	8,831,250,228.00			946,260,929.02			150,000,004.48				2,833,532,217.45	12,949,167,708.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表 (续)

编制单位: 四川和典生物科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2021年度										
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上期期末余额	8,831,250.228.00			321,986,921.69	520,071,632.40			225,501,519.96		600,804,301.18	9,459,471,338.43
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	8,831,250.228.00			321,986,921.69	520,071,632.40			225,501,519.96		600,804,301.18	9,459,471,338.43
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					179,928,350.46		2,894,112.54	123,636,221.98		1,112,725,997.77	1,059,327,981.83
(一) 综合收益总额										-1,236,362,219.75	1,236,362,219.75
(二) 股东投入和减少资本					179,928,350.46						-179,928,350.46
1、股东投入的普通股					179,928,350.46						-179,928,350.46
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								123,636,221.98		-123,636,221.98	
1、提取盈余公积								123,636,221.98		-123,636,221.98	
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、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
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							2,894,112.54				2,894,112.54
1、本期提取							11,048,508.47				11,048,508.47
2、本期使用							8,154,395.93				8,154,395.93
(六) 其他											
四、本年年末余额	8,831,250.228.00			321,986,921.69	699,999,982.86		2,894,112.54	349,137,741.94		1,713,530,298.95	10,518,799,370.26

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司历史沿革

##### 1、公司设立情况

四川和邦生物科技股份有限公司（原名“四川和邦股份有限公司”，于 2015 年 7 月 31 日更名为“四川和邦生物科技股份有限公司”，以下简称“本公司”、“公司”或“和邦生物”）前身为四川乐山和邦化工有限公司，系由四川和邦投资集团有限公司（以下简称“和邦集团”）和张丽华共同出资 4,800.00 万元人民币组建，于 2002 年 8 月 1 日经四川省乐山市工商行政管理局核准登记的有限责任公司。

##### 2、股权变更及增资

(1) 2008 年 2 月 28 日，根据《四川和邦股份有限公司创立大会暨第一次股东大会决议》以及《发起人协议》，本公司以截止 2008 年 1 月 31 日净资产折股整体变更为股份有限公司。截至 2008 年 1 月 31 日本公司净资产 363,449,735.90 元，按 1.2115:1 的比例折合股本 30,000.00 万元，差额部分 63,449,735.90 元转作资本公积。本次整体变更业经四川君和会计师事务所君和验字（2008）第 2002 号验资报告验证。整体变更后，本公司注册资本为叁亿元人民币，其中：和邦集团出资 26,574.00 万元，占 88.58%；张丽华出资 3,126.00 万元，占 10.42%；郑丹出资 300.00 万元，占 1%。

(2) 2009 年 3 月 2 日，张丽华与贺正刚签订《股权转让协议》，将其所持有的本公司 10.42% 股权转让给自然人贺正刚。股权变更后，本公司注册资本仍为 30,000.00 万元，和邦集团出资 26,574.00 万元，占 88.58%；贺正刚出资 3,126.00 万元，占 10.42%；郑丹出资 300.00 万元，占 1%。

(3) 2010 年 5 月 10 日，郑丹与和邦集团签订《股权转让协议》，将其所持有的本公司 1% 股权转让给和邦集团。股权变更后，本公司注册资本仍为 30,000.00 万元，和邦集团出资 26,874.00 万元，占 89.58%；贺正刚出资 3,126.00 万元，占 10.42%。

(4) 2010 年 12 月 14 日，本公司引进哈尔滨恒世达昌科技有限公司等八家投资者进行增资。新增投资者出资合计人民币 250,000,000.00 元，按 5 元/股的价格共折 50,000,000.00 股，其余 200,000,000.00 元作为资本公积。该项变更业经四川华信（集团）会计师事务所川华信验（2010）86 号验资报告验证。

(5) 经中国证券监督管理委员会“证监许可[2012] 704 号”文核准，本公司于 2012 年 7 月 19 日首次公开发行 100,000,000.00 股人民币普通股（A 股），发行价格为 17.50 元/股。发行结束后，本公司增加注册资本人民币 10,000 万元。

(6) 2014 年 4 月 17 日，本公司根据中国证券监督管理委员会《关于核准四川和邦股份

有限公司向四川省盐业总公司发行股份购买资产的批复》(证监许可[2014]363号),以81,432.53万元的交易价格,非公开发行股份55,547,425股(发行价格为14.66元/股),购买四川省盐业总公司(以下简称“省盐公司”)持有的乐山和邦农业科技有限公司(以下简称“和邦农科”)51%股权。

(7) 2014年7月11日,公司根据2013年度股东大会决议,以2014年4月17日股本总数505,547,425股为基数,向全体股东每股派发现金红利0.04元(含税);同时以资本公积金转增股本,向全体股东每股转增1股。本次转增后,公司股本变更为1,011,094,850股。

(8) 2015年5月8日,公司根据2014年第一次临时股东大会决议、中国证券监督管理委员会《关于核准四川和邦股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可【2015】460号)以及修改后的章程,公司非公开发行股份92,984,676股(发行价格为15.01元/股)。本次发行后,公司股本变更为1,104,079,526股。

(9) 2015年9月2日,公司根据2015年第三次临时股东大会决议,以2015年6月30日股本总数1,104,079,526股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增20股。本次转增后,公司股本变更为3,312,238,578股。

(10) 2016年9月29日,公司根据2015年第五次临时股东大会决议、中国证券监督管理委员会《关于核准四川和邦生物科技股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可【2016】917号)以及修改后的章程,公司非公开发行股份701,966,071股(发行价格为5.60元/股)。本次发行后,公司股本变更为4,014,204,649股。

(11) 2017年7月5日,公司根据2016年年度股东大会决议,以2016年12月31日股本总数4,014,204,649股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增10股,以未分配利润向全体股东每10股送红股2股(含税),每10股派发现金红利0.1元(含税)。本次分配后,公司股本变更为8,831,250,228股。

截止2022年12月31日,公司的注册资本及股本结构如下:

项目	股本
一、有限售条件流通股份	
二、无限售条件已流通股份	8,831,250,228.00
三、股份总数	8,831,250,228.00

## (二) 公司注册地址、组织形式、总部地址

本公司取得四川省乐山市工商行政管理局于2022年4月19日核发的《企业法人营业执照》。营业执照注册号/统一社会信用代码:91511100740039656L;住址:乐山市五通桥区牛华镇沔坝村;法定代表人:曾小平。

### （三）公司的业务性质、经营范围和营业收入构成

#### 1、业务性质

本公司所处行业为化工行业，主要从事化工制造、农药制造、玻璃制造以及盐矿、磷矿的开发。

#### 2、主要提供的产品和服务

本公司提供的产品主要包括联碱产品、双甘膦、草甘膦、二乙腈、蛋氨酸、智能玻璃、光伏玻璃及组件、硅片、农药产品，天然气管道运输及转供、成品油销售等。

#### 3、经营范围

许可项目：农药生产；农药批发；农药零售；肥料生产；第二、三类监控化学品和第四类监控化学品中含磷、硫、氟的特定有机化学品生产；危险化学品生产；危险化学品经营；危险废物经营；食品添加剂生产；饲料添加剂生产；货物进出口；技术进出口；进出口代理（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；化肥销售；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）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；固体废物治理；非食用盐销售；国内贸易代理；食品添加剂销售（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）。

农业技术推广服务；双甘膦、亚氨基二乙腈、硫酸铵（化肥）生产、销售（危险化学品除外）；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定或禁止公司经营的商品和技术除外）（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）。

采盐(有效期至 2040 年 11 月 30 日)。销售盐卤；清洗服务；防腐服务（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）。

天然气管道运输及转供；经营天然气销售，燃气工程施工，管网设施的安裝、维修，燃气器具经营和安裝、维修，燃气用具检测，太阳能、风能、光电一体化、能源材料技术开发、咨询、转让服务及相关设备产品的开发、制造、销售；节能环保技术及产品技术开发、咨询、转让、服务；充电站建设及相关产品销售；电力生产、销售；合同能源管理（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）。

玻璃制造；技术玻璃制品制造；技术玻璃制品销售；太阳能发电技术服务；光伏设备及元器件制造；光伏设备及元器件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口（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）。

光伏设备及元器件制造；光伏设备及元器件销售；电子专用材料研发；电子专用材料制造；电子专用材料销售；机械电气设备制造；半导体器件专用设备制造；半导体器件专用设备销售；石墨及碳素制品制造；石墨及碳素制品销售；科技中介服务；货物进出口；技术进出口；太阳能发电技术服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术

推广；工程管理服务（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

#### （四）第一大股东以及最终实际控制人名称

本公司的第一大股东是和邦集团，最终实际控制人是自然人贺正刚。

#### （五）财务报告的批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 2 月 20 日决议批准报出。

#### （六）合并财务报表范围及其变化

##### 1、合并财务报表范围

2022 年 1-12 月，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	子公司简称
四川和邦盐矿有限公司	和邦盐矿
四川和邦磷矿有限公司	和邦磷矿
四川和邦刘家山磷矿业有限公司	刘家山磷矿
四川桥联商贸有限责任公司	桥联商贸
四川武骏光能股份有限公司	武骏光能
乐山和邦农业科技有限公司	和邦农科
乐山和邦新材料科技有限公司	和邦新材料
S.T.K.Stockton Group Ltd.	STK
和邦生物（香港）投资有限公司	和邦投资（香港）
四川和邦新材料有限公司	四川新材料
四川和邦生物视高有限公司	和邦视高
乐山涌江实业有限公司	涌江实业
PAN PACIFIC INDUSTRIES PTY LTD	PPI

详细信息详见本附注七、1、在子公司中的权益。

##### 2、合并财务报表范围的变化

本年本公司全资子公司和邦农科设立全资二级子公司广安必美达生物科技有限公司（以下简称“广安必美达”），广安必美达自 2022 年 4 月 22 日设立之日起纳入合并报表范围。

本年本公司全资子公司和邦农科设立全资二级子公司广安新美水务有限公司（以下简称“广安新美”），广安新美自 2022 年 8 月 5 日设立之日起纳入合并报表范围。

本年本公司于澳大利亚设立全资子公司 PAN PACIFIC INDUSTRIES PTY LTD（以下简称“PPI”），PPI 自 2022 年 11 月 14 日设立之日起纳入合并报表范围。

本年本公司控股子公司武骏光能设立全资二级子公司泸州武骏光伏工程建设有限公司（以下简称“泸州武骏”），泸州武骏自 2022 年 11 月 16 日设立之日起纳入合并报表范围。

本年本公司控股子公司武骏光能将二级子公司武骏(攀枝花)光能有限公司(以下简称“攀枝花武骏”)进行注销,攀枝花武骏自2022年6月16日注销日起不再纳入合并范围。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、财务报表编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部2006年2月及以后期间颁布的企业会计准则及其配套指南、解释和其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

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

### 2、持续经营

本公司自报告期末起12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项,财务报表根据持续经营假设编制。从公司目前获知的信息,综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素,本公司认为不存在对公司未来12个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况,以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表及附注符合《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的财务状况以及2022年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司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

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3、记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 4.1 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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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,在合并日按照取

得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### 4.2 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。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。当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时，其差额确认为商誉。当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时，其差额计入当期损益。

### 5、合并财务报表的编制方法

#### 5.1 合并的会计方法

以母公司及纳入合并范围的子公司个别会计报表为基础，统一母子公司所采用的会计政策，将对子公司采取成本法核算的长期股权投资按照权益法进行调整后，汇总各项目数额，并抵销母子公司间和子公司间的投资、往来款项和重大的内部交易后，编制合并会计报表。

#### 5.2 合并范围的确定原则

本公司将形成实质控制的企业和主体全部纳入合并财务报表的合并范围。

### 6、现金及现金等价物的确定标准

公司将期限短（一般是指从购买日起，三个月内到期）、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确认为现金等价物。

受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

### 7、外币业务和外币报表折算

在处理外币交易和对外币财务报表进行折算时，采用交易发生日的中国人民银行公布的当日人民币外汇牌价的中间价将外币金额折算为人民币金额反映；公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，应当按照交易实际采用的汇率（即银行买入价或卖出价）折算。

在资产负债表日，对外币业务分为外币货币性项目和外币非货币性项目进行会计处理。

#### 7.1 外币货币性项目

货币性项目，是指企业持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。对于外币货币性项目，因结算或采用资产负债表日的即期汇率折算而产生的汇兑差



额，计入当期损益，同时调增或调减外币货币性项目的人民币金额。

## 7.2 外币非货币性项目

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目，包括存货、长期股权投资、固定资产、无形资产等。

7.2.1 以历史成本计量的外币非货币性项目，由于已在交易发生日按当日即期汇率折算，资产负债表日不应改变其原人民币金额，不产生汇兑差额。

7.2.2 以公允价值计量的外币非货币性项目，如交易性金融资产（股票、基金等），采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的人民币金额与原人民币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

## 7.3 外币投入资本

公司收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算。

# 8、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

## 8.1 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；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合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

## 8.2 金融工具的确认依据和计量方法

### 8.2.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括合同资产、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### 8.2.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。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中转出,计入当期损益。

#### 8.2.3以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。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中转出,计入留存收益。

#### 8.2.4以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

#### 8.2.5以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

#### 8.2.6以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 8.3金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

8.3.1所转移金融资产的账面价值；

8.3.2因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 8.4金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 8.5金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 8.6金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据以及前瞻性信息。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### 9、应收票据及应收款项减值

对于应收票据及应收款项，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收票据及应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过迁徙率模型、账龄分析模型测算整个存续期预期信用损失，按测算结果孰高计算预期信用损失。

应收票据及应收款项组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合1	银行承兑汇票
应收票据组合2	商业承兑汇票
应收账款组合1	合并范围内关联方款项
应收账款组合2	销售业务类款项
其他应收款组合1	合并范围内关联方款项
其他应收款组合2	押金、保证金、备用金
其他应收款组合3	其他往来款

因本公司应收票据大部分用于背书支付货款，故作为“公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，在“应收款项融资”列报。鉴于本公司应收票据期限均不超过一年，资金时间价值因素对公允价值的影响不重大；且实际业务中票据背书的前后手双方均认可票据面值等额抵偿往来账务，其公允价值变动因素对其期末计量的影响显著不重大，故本公司以票据面值作为该应收款项融资项目公允价值。

### 10、 存货

#### 10.1 存货分类

存货分为原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、在产品和发出商品等。

### 10.2 存货的计量

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。下列费用应当在发生时确认为当期损益，不计入存货成本：

非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用；

仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用）；

不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。

应计入存货成本的借款费用，按照本附注三、18.借款费用处理。投资者投入存货的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。公司提供劳务的，所发生的从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属的间接费用，计入存货成本。

### 10.3 存货计价方法和摊销方法

原材料、库存商品和发出商品发出时按加权平均法核算；低值易耗品采用一次摊销法核算；包装物发出时采用一次摊销法核算。

### 10.4 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末时，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

通常应当按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货可以按照存货类别计提存货跌价准备；与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货可以合并计提存货跌价准备。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；用其生产的产成品可变现净值低于成本，该材料按照可变现净值计量。

### 10.5 存货的盘存制度

存货实行永续盘存制。

## 11、 合同资产

### 11.1 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### 11.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参照上述应收账款及其他应收款的确定方法及会计处理方法。

## 12、 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
- (2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- (3)该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于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或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2)为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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该资产在转回日的账面价值。

## 13、 持有待售资产

### 13.1持有待售的非流动资产或处置组的分类

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

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

因本公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且本公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

### 13.2持有待售的非流动资产或处置组的计量

#### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，

减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

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

## (2) 资产减值损失转回的会计处理

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

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

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

## (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

## 14、 长期股权投资

本公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资确认为长期股权投资。

### 14.1 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

## 14.2初始投资成本的确定

### 14.2.1企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

### 14.2.2其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 14.3后续计量及损益确认

### 14.3.1成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### 14.3.2权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认



投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 15、 投资性房地产

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

### 15.1初始计量

本公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，本公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量：

外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；

自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

以其他方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

### 15.2后续计量

一般情况下，本公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产

计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

15.3当本公司改变投资性房地产用途时，将相关投资性房地产转入其他资产。

## 16、 固定资产

### 16.1固定资产标准

固定资产，是指同时具有下列特征的有形资产：

- (1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；
- (2) 使用寿命超过一个会计年度。

### 16.2固定资产计价

(1) 外购的固定资产，按实际支付的买价及相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如场地整理费、运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等作为入账价值；

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为入账价值。

(3) 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，以其公允价值计价；以非货币性交易换入的固定资产，如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的，以其公允价值计价，如果该交换不具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值不能可靠计量的，以换出资产的账面价值计价。

(4) 盘盈的固定资产按如下规定确定其入账价值：

同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费作为入账价值；

同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该盘盈的固定资产的预计未来现金流量现值作为入账价值。

(5) 接受捐赠的固定资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费，作为入账价值。捐赠方没有提供有关凭据的，按如下顺序确定其入账价值：

同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费作为入账价值；

同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该接受捐赠的固定资产的预计未来现金流量现值作为入账价值。

(6) 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，或以应收债权换入的固定

资产，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费作为入账价值。

### 16.3 固定资产分类和折旧方法

固定资产分类、估计经济使用年限、年折旧率及预计净残值率如下：

#### (1) 化工类资产

类别	使用年限	年折旧率	备注
房屋及建筑物	20—30	3.17%—4.75%	直线法
机器设备	10	9.5%	直线法
其中：高腐蚀设备	10		双倍余额递减法
运输设备	8	11.875%	直线法
办公设备及其他	3—8	11.875%—31.67%	直线法

固定资产预计净残值率5%。

#### (2) 玻璃制造类资产

类别	使用年限	年折旧率	备注
房屋及建筑物	20—40	2.38%—4.75%	直线法
机器设备	12—15	6.33%—7.92%	直线法
运输设备	8	11.875%	直线法
办公设备及其他	5—8	11.875%—19%	直线法

固定资产预计净残值率5%。

#### (3) 农药类资产

类别	使用年限	年折旧率	备注
房屋及建筑物	20	4.75%	直线法
机器设备	5—15	6.33%—19%	直线法
运输设备	8	11.875%	直线法
办公设备及其他	3—5	19%—31.67%	直线法

固定资产预计净残值率5%。

注：对持有待售的固定资产，停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。持有待售的固定资产必须同时满足以下三个条件：一是企业已经就处置该非流动资产作出决议；二是企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限和残值率重新计算确定折旧率和折旧额。

#### 16.4 固定资产后续支出的处理：

固定资产的修理与维护支出于发生时计入当期损益，与存货相关计入存货成本。固定资

产的重大改建、扩建、改良及装修等发生的后续支出，在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计时，予以资本化；重大改建、扩建及改良等发生的后续支出按规定的折旧方法在固定资产尚可使用年限期间内计提折旧；装修支出按直线法在预计受益期间内计提折旧。

16.5每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

## 17、 在建工程

在建工程包括基本建设工程、技术改造工程、技术开发工程、环保治理工程等。

在建工程按工程项目分类核算，采用实际成本计价，在各项工程达到预定可使用状态之前发生的借款费用计入该工程成本。在工程完工验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自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，按估计的价值确定转入固定资产的成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整已计提的折旧额。

资产负债表日，在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计价。

## 18、 借款费用

借款费用，是指公司因借款而发生的利息及其他相关成本。包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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，是指需要经过一年以上(含一年)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。

### 18.1借款费用资本化的确认条件

借款费用资本化期间，在以下三个条件同时具备时开始：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

### 18.2资本化金额的确定

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用资本化金额，并应当在资本化期间内，计入相关资产成本。专门借款发生的辅助费用，在相关资产达到预定可使用或可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，在相关资产达到预定可使用或可销售状态之后发生的，确认为费用，计入当期损益。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。

(3) 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。

### 18.3 暂停资本化

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、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，将其确认为当期费用。

### 18.4 停止资本化

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或可销售状态时，借款费用应当停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用，计入当期损益。

## 19、 使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、土地使用权、机器设备、运输工具及电子设备。

在租赁期开始日，本公司及其子公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；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。后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## 20、 无形资产

20.1 无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性长期资产，取得时以实际成本计价。公司内部研究开发无形资产项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出满足资本化条件并达到预定用途形成无形资产的应转入无形资产。

20.2 无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入当期损益；使用寿命不确定的无形资产不摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，摊销时还应扣除已经提取的减值准备金额。无形资产类别及摊销期限如下：

项 目	预计使用年限	摊销年限
土地使用权（注）	按权证约定的使用年限	按权证约定的使用年限
专利技术与专有技术（注）	8—10	8—10
卤水采矿权	按权证约定的使用年限	按权证约定的使用年限
磷矿采矿权（注）	按权证约定的使用年限	按权证约定的使用年限

注：土地使用权、磷矿采矿权自开始形成收益起按权证约定的剩余使用年限摊销；专利技术与专有技术自开始形成收益起按预计受益年限摊销。

20.3本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。于每年年终对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

20.4资产负债表日，无形资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。

#### 20.5内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：研究阶段支出是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性，因此，本公司对研究阶段的支出全部予以费用化，计入当期损益。开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：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，应当证明其有用性；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。公司取得的已作为无形资产确认的正在进行中的研究开发项目，在取得后发生的支出应当按照上述规定处理。

#### 21、 长期待摊费用

长期待摊费用系已发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限内摊销。如果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。

#### 22、 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉,其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出,计入当期损益。

本公司对商誉不摊销,商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时,按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量

的,按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。商誉减值损失在发生时计入当期损益,且在以后会计期间不予转回。

### 23、 资产减值

资产减值,是指资产的可收回金额低于其账面价值。这里的资产特指除存货、采用公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产外的其他资产。

#### 23.1资产减值的判定

公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的,根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定可收回金额,这两者中只要有一项超过了资产的账面价值,就表明资产没有发生减值,不需要再估计另一项金额。

#### 23.2资产减值损失的确认

资产的可收回金额低于其账面价值的,应当将资产账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一

经确认，在以后会计期间不得转回。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认商誉的减值损失。

### 23.3 资产组的划分

单项资产的可收回金额难以进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。根据资产组能否独立产生现金流入的认定标准，相关的总部资产及下属车间资产根据各资产组的产值比例分别分摊至相应的资产组。

## 24、 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 25、 应付职工薪酬

### 25.1 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### 25.2 离职后福利的会计处理方法

#### 25.2.1 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 25.2.2 设定受益计划

本公司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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和



资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 25.3 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。对于辞退福利预期在年度报告期间期末后12个月内不能完全支付的辞退福利，公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

### 25.4 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划相同的原则进行处理；符合设定受益条件的，按照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。

## 26、 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 27、 预计负债

如发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，应当确认为预计负债，待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务满足以下条件的也应当确认为预计负债：

- （1）该义务是公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。在资产负债表日，有确凿证据表明该账面价值确实未反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面的价值进行调整。

## 28、 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关资产（商品或服务）的控制权时确认收入。履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。履约进度按本公司为履行履约义务而发生的支出或投入来衡量，该进度基于每份合同截至资产负债表日累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。

在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

对于合同中存在重大融资成本的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，公司未考虑合同中存在的重大融资成分。公司有权自主决定所交易商品的价格，即公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，因此公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，公司为代理人，按

照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

本公司对于国内销售商品，通常按合同约定发运至约定交货地点、或由买方自提，当商品到达并由买方确认或自提完成时，确认营业收入实现；对于出口销售商品以商品已经发出，取得收取货款的所有权转移单据并向银行办妥交单手续时，确认营业收入实现。

## 29、 政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括财政补贴、税费返还等。

### 29.1 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助；若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### 29.2 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，从相关资产达到预定使用状态开始折旧、摊销之月起，在其使用寿命内（即折旧摊销期限内）按照合理、系统的方法分期计入损益，若相关资产提前处置的，于资产处置时一次性将剩余递延收益计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分两种情况进行处理：1）用于补偿公司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；2）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。

与企业日常活动相关的政府补助，本公司按照经济业务实质，计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助，本公司计入营业外收入。

### 29.3 政府补助的确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 29.4 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，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。

## 30、 安全生产费用

本公司根据财政部、应急部财资〔2022〕136号文印发的《企业安全生产费用提取和使用

管理办法》的相关规定计提安全费用，具体计提比例如下：

30.1危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

序号	计提依据	计提比例
1	营业收入（1,000万元及以下的部分）	4.5%
2	营业收入（1,000万元至10,000万元（含）的部分）	2.25%
3	营业收入（10,000万元至100,000万元（含）的部分）	0.55%
4	营业收入（100,000万元以上的部分）	0.2%

30.2非煤矿山开采企业依据开采的原矿产量按月提取，露天矿山每吨3元，地下矿山每吨8元。

提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，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，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 31、 所得税

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。

本公司在下列条件同时满足时确认递延所得税资产：

- （1）暂时性差异在可预计的未来很可能转回；
- （2）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，并以很可能取得的应纳税所得额为限。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益

### 32、 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所

使用的假设。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

### 33、 租赁

#### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### (2) 单独租赁

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### (3) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### (4) 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。

### ①使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用、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，不包括属于为生产存货而发生的成本等，并扣除已收到的租赁激励。

本公司参照附注三、16固定资产有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。

本公司按照附注三、23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。

### ②租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### (5) 本公司作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，其他的租赁为经营租赁。

##### ①作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，本公司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。本公司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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额应当在实际发生时计入当期损益。

##### ②作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

##### ③租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：A.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；B.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照附注三、8金融工具确认和计量关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### (6) 转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化

处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

#### (7) 售后租回

##### ① 本公司作为卖方（承租人）

本公司按照附注三、28收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、8金融工具的规定对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### ② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、8金融工具的规定对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

### 34、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产



负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### (3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

### (4) 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

### (5) 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### (6) 递延所得税资产

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

### (7) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 35、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	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部发布的《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）	无	详见下列说明。

2021年12月30日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第15号>的通知》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”）。规定了关于企业将固定资产达到预定可使用状态

前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、关于资金集中管理相关列报以及关于亏损合同的判断等内容。根据上述相关规定，公司自2022年1月1日起执行解释第15号。

解释第15号主要明确了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理。主要包括以下内容：1.企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，应当按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或研发支出。2.试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第1号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。3.测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，应当按照《企业会计准则第4号——固定资产》的有关规定，计入该固定资产成本。根据新旧准则转换的衔接规定，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售，企业应当按照本解释的规定进行追溯调整。

## (2) 重要会计估计变更

报告期内，公司未发生会计估计变更。

## (3) 2022年起首次行解释15号，调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表：

项目	2021年12月31日 (调整前)	2022年1月1日 (调整后)	调整数
<b>非流动资产：</b>			
固定资产	7,723,712,654.58	7,718,877,019.37	-4,835,635.21
非流动资产合计	13,278,910,090.85	13,274,074,455.64	-4,835,635.21
资产总计	17,922,355,651.75	17,917,520,016.54	-4,835,635.21
<b>股东权益：</b>			
盈余公积	349,137,741.94	348,654,178.42	-483,563.52
未分配利润	5,292,684,419.64	5,288,332,347.95	-4,352,071.69
归属于母公司股东权益合计	14,245,436,529.42	14,240,600,894.21	-4,835,635.21
股东权益合计	14,637,279,694.73	14,632,444,059.52	-4,835,635.21
<b>母公司资产负债表：</b>			
项目	2021年12月31日 (调整前)	2022年1月1日 (调整后)	调整数
<b>非流动资产：</b>			
固定资产	4,266,202,814.19	4,261,367,178.98	-4,835,635.21

非流动资产合计	10,744,714,554.86	10,739,878,919.65	-4,835,635.21
资产总计	13,184,791,234.97	13,179,955,599.76	-4,835,635.21
<b>股东权益：</b>			
盈余公积	349,137,741.94	348,654,178.42	-483,563.52
未分配利润	1,713,530,298.95	1,709,178,227.26	-4,352,071.69
股东权益合计	10,518,799,320.26	10,513,963,685.05	-4,835,635.21

## (4) 2021年起首次执行解释15号，追溯调整前期比较数据说明

## 合并利润表：

项目	2021年度（调整前）	2021年度（调整后）	调整数
营业收入	9,867,109,124.21	9,987,353,725.52	120,244,601.31
营业成本	5,729,646,595.07	5,854,726,831.59	125,080,236.52
净利润	3,031,337,395.49	3,026,501,760.28	-4,835,635.21
归属于母公司股东的净利润	3,023,306,248.16	3,018,470,612.95	-4,835,635.21

## 合并现金流量表：

项目	2021年度（调整前）	2021年度（调整后）	调整数
销售商品、提供劳务收到的现金	7,941,452,056.56	8,072,239,849.96	130,787,793.40
购买商品、接受劳务支付的现金	3,318,480,212.74	3,362,012,737.47	43,532,524.73
支付给职工以及为职工支付的现金	442,128,717.18	455,572,130.97	13,443,413.79
经营活动产生的现金流量净额	3,196,718,023.05	3,270,529,877.93	73,811,854.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,735,051,513.91	1,808,863,368.79	73,811,854.88
投资活动产生的现金流量净额	-1,722,474,646.36	-1,796,286,501.24	-73,811,854.88

## 母公司利润表：

项目	2021年度（调整前）	2021年度（调整后）	调整数
营业收入	4,919,222,005.94	5,039,466,607.25	120,244,601.31
营业成本	3,600,592,033.91	3,725,672,270.43	125,080,236.52
净利润	1,236,362,219.75	1,231,526,584.54	-4,835,635.21

## 母公司现金流量表：

项目	2021年度（调整前）	2021年度（调整后）	调整数
销售商品、提供劳务收到的现金	3,988,721,831.99	4,119,509,625.39	130,787,793.40
购买商品、接受劳务支付的现金	1,361,760,944.14	1,405,293,468.87	43,532,524.73
支付给职工以及为职工支付的现金	165,724,667.06	179,168,080.85	13,443,413.79

经营活动产生的现金流量净额	2,148,469,549.92	2,222,281,404.80	73,811,854.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	347,490,673.61	421,302,528.49	73,811,854.88
投资活动产生的现金流量净额	-1,054,833,864.14	-1,128,645,719.02	-73,811,854.88

#### 四、税 项

##### 1、主要税种及税率

###### (1) 流转税

公司名称	税项	税目	税率
本公司及国内子公司	增值税	碳酸钠、卤水、双甘膦、玻璃、光伏组件、硅片、二乙腈、蛋氨酸、丙烯醛、甲硫醇钠、成品油销售收入	13%
本公司及国内子公司	增值税	草甘膦、氯化铵、硫酸铵、天然气输送等其他销售收入	9%
本公司及国内子公司	增值税	房地产出租收入	9%、5%（征收率）
本公司及国内子公司	增值税	固废处置收入、劳务收入	6%

###### (2) 资源税

公司名称	税项	税目	税率
和邦盐矿、和邦磷矿	资源税	磷矿、卤水销售收入	8%、3%
本公司及国内子公司	水资源税	用水量	0.11 元/立方米

###### (3) 附加税

公司名称	税项	税目	税率
本公司及国内子公司	城市维护建设税	应交流转税	7%、5%
本公司及国内子公司	教育费附加	应交流转税	3%
本公司及国内子公司	地方教育附加	应交流转税	2%

###### (4) 企业所得税

公司名称	税率
本公司、和邦盐矿、和邦农科、武骏光能、涌江实业	15%
润森加气站	20%
STK	以色列境内 23%、境外 10%至 35%
和邦投资（香港）	16.5%
其余子公司	25%

## (5) 其他税种

公司名称	税 项	税 率
本公司及子公司	房产税	房屋出租租金收入的 12%或自用固定资产原值 70%的 1.2%.
本公司及子公司	土地使用税	10 元/m <sup>2</sup> 、8 元/m <sup>2</sup> 、5 元/m <sup>2</sup> 、3 元/m <sup>2</sup> 、1 元/m <sup>2</sup>
本公司及子公司	环境保护税	依据《环境保护税税目税额表》计算

## 2、税收优惠及批文

(1) 根据 2012 年 10 月 30 日四川省经济和信息化委员会（川经信产业函【2012】1212 号）《关于确认埃斯科姆米高（四川）化肥有限公司等 27 户企业主营业务为国家鼓励类产业项目的批复》、2012 年 12 月 19 日四川省乐山市五通桥区国家税务局（桥国税函【2012】110 号）《关于四川和邦股份有限公司等 3 户企业享受西部大开发企业所得税优惠政策的批复》，本公司及子公司和邦盐矿、涌江实业符合财政部、国家税务总局、海关总署（财税【2011】58 号）《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》、国家税务总局（2012 年第 12 号）《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》、四川省国家税务局（2012 年第 7 号）《关于认真落实西部大开发战略有关企业所得税优惠政策的公告》的有关规定，按 15%税率计缴企业所得税。

(2) 根据 2013 年 12 月 9 日四川省经济和信息化委员会（川经信产业函【2013】1214 号）《关于确认成都华翼汽车零部件有限公司等 14 户企业的主营业务为国家鼓励类产业项目的批复》，和邦农科符合财政部、国家税务总局、海关总署（财税【2011】58 号）《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》、国家税务总局（2012 年第 12 号）《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》、四川省国家税务局（2012 年第 7 号）《关于认真落实西部大开发战略有关企业所得税优惠政策的公告》的有关规定，按 15%税率计缴企业所得税。

(3) 根据 2015 年 1 月 15 日四川省经济和信息化委员会（川经信产业函【2015】41 号）《关于确认自贡鑫健建设工程咨询有限公司等 10 户企业的主营业务为国家鼓励类产业项目的批复》，四川武骏特种玻璃制品有限公司符合财政部、国家税务总局、海关总署（财税【2011】58 号）《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》、国家税务总局（2012 年第 12 号）《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》、四川省国家税务局（2012 年第 7 号）《关于认真落实西部大开发战略有关企业所得税优惠政策的公告》的有关规定，按 15%税率计缴企业所得税。

(4) 根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委（财政部公告 2020 年第 23 号）《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，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、和邦盐矿、和邦农科、武骏光能、涌江实业预计 2022 年度按 15%税率计缴企业所得税。

(5) 根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税【2019】13号), 国家税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告2021年第8号)规定, 涌江加油站、润森加气站应纳税所得额不超过100万元的部分, 减按12.5%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按50%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。

(6) 根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税(2016)36号)附件3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第二条规定, 一般纳税人提供管道运输服务, 对其增值税实际税负超过3%的部分实行增值税即征即退政策。

五、合并财务报表项目注释(金额单位: 人民币元; 期末指2022年12月31日; 期初指2022年1月1日; 本期指2022年度; 上期指2021年度。)

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	840,458.11	654,005.88
银行存款	4,491,252,796.62	1,630,481,498.02
其他货币资金	99,215,670.04	79,892,253.04
合计	<u>4,591,308,924.77</u>	<u>1,711,027,756.94</u>
其中: 存放在境外的款项总额	348,065,530.38	314,233,829.26

注1: 其他货币资金系存放于证券公司资金账户的资金52,764,829.44元, 以及信用证保证金、票据保证金、质保函保证金存款46,450,840.60元。其中, 使用受到限制的货币资金46,450,840.60元。

注2: 存放在境外的款项总额系境外子公司STK、和邦投资(香港)的货币资金, 其中无使用受限的货币资金。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		56,892,254.03
其中: 债务工具投资		56,892,254.03
合计		<u>56,892,254.03</u>

### 3、应收账款

(1) 应收账款分类:

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	20,105,631.62	2.32	20,105,631.62	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	29,205,954.77	3.36	29,205,954.77	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	818,968,592.67	94.32	40,977,624.90	5.00	777,990,967.77
其中：销售业务类款项	818,968,592.67	94.32	40,977,624.90	5.00	777,990,967.77
合计	<u>868,280,179.06</u>	<u>100.00</u>	<u>90,289,211.29</u>	<u>10.40</u>	<u>777,990,967.77</u>

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	24,862,130.82	4.22	24,862,130.82	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	36,663,821.21	6.22	36,663,821.21	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	527,979,272.94	89.56	30,354,909.29	5.75	497,624,363.65
其中：销售业务类款项	527,979,272.94	89.56	30,354,909.29	5.75	497,624,363.65
合计	<u>589,505,224.97</u>	<u>100.00</u>	<u>91,880,861.32</u>	<u>15.59</u>	<u>497,624,363.65</u>

(2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款:

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位1	12,231,198.25	12,231,198.25	100.00	该客户已停业且无恢复经营迹象，预计难以回款。
单位2	7,874,433.37	7,874,433.37	100.00	该客户经营困难且已被列入失信人名单，预计难以回款。
合计	<u>20,105,631.62</u>	<u>20,105,631.62</u>	/	/

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款:

## 销售业务类款项：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	818,722,739.67	40,922,239.83	5.00
1—2年	176,139.04	17,613.91	10.00
2—3年	30,000.00	6,000.00	20.00
3—4年			
4—5年	39,713.96	31,771.16	80.00
5年以上			
合计	<u>818,968,592.67</u>	<u>40,977,624.90</u>	<u>5.00</u>

确定该组合依据的说明：

本公司根据历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况存在差异，将本公司客户细分为以下组合：组合 1：合并范围内部关联方；组合 2：销售业务类客户。本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过迁徙率模型、账龄分析模型测算整个存续期预期信用损失，按测算结果孰高计算预期信用损失。

## (4) 按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	819,023,761.95
1—2年	1,102,831.82
2—3年	6,820,913.55
3—4年	7,324,033.58
4—5年	1,378,381.99
5年以上	32,630,256.17
合计	<u>868,280,179.06</u>

## (5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	24,862,130.82			4,756,499.20	20,105,631.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	36,663,821.21	1,244,939.06	121,411.73	8,581,393.77	29,205,954.77



按组合计提坏账准备的应收账款	30,354,909.29	10,622,715.61			40,977,624.90
合计	91,880,861.32	11,867,654.67	121,411.73	13,337,892.97	90,289,211.29

## (6) 本期核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	13,337,892.97

## 其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
单位3	海外子公司货款	4,756,499.20	剩余款项无法收回。	经管理层会议审议核销	否
单位4	海外子公司货款	3,889,559.54	剩余款项无法收回。	经管理层会议审议核销	否
单位5	海外子公司货款	1,896,216.06	剩余款项无法收回。	经管理层会议审议核销	否
单位6	海外子公司货款	1,795,054.55	剩余款项无法收回。	经管理层会议审议核销	否
合计	-	12,337,329.35	-		-

注：海外子公司为以色列STK公司。

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位7	135,898,080.00	1年以内	15.65	6,794,904.00
单位8	53,758,600.00	1年以内	6.19	2,687,930.00
单位9	49,289,027.88	1年以内	5.68	2,464,451.39
单位10	41,593,537.50	1年以内	4.79	2,079,676.88
单位11	27,399,376.34	1年以内	3.16	1,369,968.82
合计	<u>307,938,621.72</u>		<u>35.47</u>	<u>15,396,931.09</u>

(8) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(9) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## 4、应收款项融资

(1) 分类列示：

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,790,186,971.30	1,158,312,077.94
商业承兑汇票		
合计	<u>1,790,186,971.30</u>	<u>1,158,312,077.94</u>

注1：因本公司应收票据大部分用于背书支付货款，故作为“公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，在“应收款项融资”列报。鉴于本公司应收票据期限均不超过一年，资金时间价值因素对公允价值的影响不重大；且实际业务中票据背书的前后手双方均认可票据面值等额抵偿往来账务，其公允价值变动因素对其期末计量的影响显著不重大，故本公司以票据面值作为该应收款项融资项目公允价值。

(2) 期末无质押的应收票据。

(3) 期末无因出票人未履约而将票据转为应收账款的应收票据。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,531,243,984.59	
商业承兑票据		
合计	<u>1,531,243,984.59</u>	

注：因期末已背书或贴现的银行承兑汇票，本公司被追索可能性很小，故终止确认。

(5) 期末应收票据中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

## 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	188,357,379.49	96.65	119,668,660.03	93.17
1—2年	3,143,423.43	1.61	4,187,385.10	3.26
2—3年	156,884.59	0.08	3,670,678.98	2.86
3年以上	3,232,266.95	1.66	912,024.62	0.71
合计	<u>194,889,954.46</u>	<u>100.00</u>	<u>128,438,748.73</u>	<u>100.00</u>

(2) 无账龄超过1年的重要预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
单位12	62,312,763.46	1年以内	31.97
单位13	30,911,905.44	1年以内	15.86

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
单位 14	10,370,571.60	1 年以内	5.32
单位 15	7,331,444.57	1 年以内	3.76
单位 16	6,986,000.00	1 年以内	3.58
合计	<u>117,912,685.07</u>		<u>60.50</u>

## 6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	23,086,715.96	19,546,080.27
合计	<u>23,086,715.96</u>	<u>19,546,080.27</u>

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款		4,000,000.00
备用金	286,888.98	126,503.62
押金、保证金	11,232,470.53	10,997,712.69
代垫费用	13,662,478.08	5,504,880.72
其他	255,781.40	266,672.16
合计	<u>25,437,618.99</u>	<u>20,895,769.19</u>

#### 2) 坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	1,349,688.92			1,349,688.92
2022年1月1日余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-8,621.79		8,621.79	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,009,835.90			1,009,835.90

本期转回				
本期转销				
本期核销			8,621.79	8,621.79
2022年12月31日余额	2,350,903.03			2,350,903.03

## 3) 按账龄列示

账龄		期末余额
1年以内		15,502,212.61
1—2年		4,756,918.22
2—3年		5,069,990.49
3—4年		80,000.00
4—5年		
5年以上		28,497.67
合计		<u>25,437,618.99</u>

## 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,349,688.92	1,009,835.90		8,621.79	2,350,903.03
合计	1,349,688.92	1,009,835.90		8,621.79	2,350,903.03

## 5) 本期实际核销的其他应收款:

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	8,621.79

## 6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位17	代垫场平工程款	11,960,997.00	1年以内	47.02	598,049.85
单位18	农民工工资保证金等	7,852,572.00	1年以内、1-2年、2-3年	30.87	1,233,128.60
单位19	租房押金	1,318,743.43	1-2年	5.18	131,874.34
单位20	租房押金	1,232,712.60	1-2年	4.85	123,271.26
单位21	应退运费	462,042.60	1年以内	1.82	9,708.52

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
合计		22,827,067.63		89.74	2,096,032.57

7) 无涉及政府补助的其他应收款。

8) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 7、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	463,791,554.35		463,791,554.35	255,096,853.68		255,096,853.68
自制半成品	44,354,201.50	5,729,208.21	38,624,993.29			
委托加工物资	23,809,289.88		23,809,289.88			
库存商品	1,539,886,577.17	7,941,734.20	1,531,944,842.97	655,413,558.75		655,413,558.75
发出商品	16,131,134.14	1,082,951.24	15,048,182.90	1,212,109.06		1,212,109.06
在产品	2,830,257.73		2,830,257.73	479,258.23		479,258.23
合计	2,090,803,014.77	14,753,893.65	2,076,049,121.12	912,201,779.72		912,201,779.72

### (2) 本期存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
自制半成品		5,729,208.21				5,729,208.21
库存商品		7,941,734.20				7,941,734.20
发出商品		1,082,951.24				1,082,951.24
合计		14,753,893.65				14,753,893.65

注：本期存货跌价准备增加，主要系期末太阳能硅片产品市场价格下跌，导致可变现净值低于成本。

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

## 8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	261,296,143.12	157,046,100.30

待抵扣的其他税金	4,062,954.22	2,356,399.32
合计	<u>265,359,097.34</u>	<u>159,402,499.62</u>

注：其他流动资产主要系预计在一年内能够实现抵扣的税金。

## 9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计 提 减 值 准 备 其 他		
一、联营企业										
四川顺城盐品股份有限公司	181,408,838.29			19,669,573.01						201,078,411.30
合计	<u>181,408,838.29</u>			<u>19,669,573.01</u>						<u>201,078,411.30</u>

**10、 其他权益工具投资**

项 目	期末余额	期初余额
ELD 股权投资	24,104,957.94	28,401,868.11
合计	<u>24,104,957.94</u>	<u>28,401,868.11</u>

## 分项披露本期非交易性权益工具投资：

项 目	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
ELD 股权投资	1,177,452.85	6,826,448.34			不以出售获利为目的	
合计	<u>1,177,452.85</u>	<u>6,826,448.34</u>				

**11、 其他非流动金融资产**

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	452,184,185.83	452,184,185.83
其中：乐山商行股权投资	340,024,185.83	340,024,185.83
中明环境股权投资	92,160,000.00	92,160,000.00
成都新朝阳股权投资	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	<u>452,184,185.83</u>	<u>452,184,185.83</u>

**12、 固定资产**

## (1) 固定资产情况：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
<b>一、账面原值：</b>					
1.期初余额	2,736,656,363.99	9,515,489,762.18	78,697,806.80	168,635,989.98	12,499,479,922.95
2.本期增加金额	121,474,148.41	559,761,290.62	23,132,381.11	18,083,189.02	722,451,009.16
(1) 购置	5,983,380.72	78,201,107.12	22,944,675.70	12,058,427.66	119,187,591.20
(2) 在建工程转入	115,490,767.69	480,051,184.63		5,060,800.10	600,602,752.42
(3) 外币折算差异		1,508,998.87	187,705.41	963,961.26	2,660,665.54
3.本期减少金额		1,230,293.83	1,072,888.50	436,754.79	2,739,937.12
(1) 处置或报废		1,230,293.83	1,072,888.50	436,754.79	2,739,937.12



4.期末余额	2,858,130,512.40	10,074,020,758.97	100,757,299.41	186,282,424.21	13,219,190,994.99
<b>二、累计折旧</b>					
1.期初余额	684,739,357.14	3,954,374,189.67	53,491,368.85	81,226,282.03	4,773,831,197.69
2.本期增加金额	123,447,965.16	727,419,649.96	6,709,134.75	10,099,325.28	867,676,075.15
(1) 计提	123,447,965.16	726,140,766.65	6,529,856.73	9,552,294.08	865,670,882.62
(2) 外币折算差异		1,278,883.31	179,278.02	547,031.20	2,005,192.53
3.本期减少金额		1,043,581.24	981,389.99	413,734.35	2,438,705.58
(1) 处置或报废		1,043,581.24	981,389.99	413,734.35	2,438,705.58
4.期末余额	808,187,322.30	4,680,750,258.39	59,219,113.61	90,911,872.96	5,639,068,567.26
<b>三、减值准备</b>					
1.期初余额	2,485,054.83	4,284,276.00		2,375.06	6,771,705.89
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额	2,485,054.83	4,284,276.00		2,375.06	6,771,705.89
<b>四、账面价值</b>					
1.期末账面价值	2,047,458,135.27	5,388,986,224.58	41,538,185.80	95,368,176.19	7,573,350,721.84
2.期初账面价值	2,049,431,952.02	5,556,831,296.51	25,206,437.95	87,407,332.89	7,718,877,019.37

- (2) 期末固定资产不存在新增减值情况。
- (3) 期末无暂时闲置的固定资产。
- (4) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。
- (5) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋建筑物	502,020.34
合计	502,020.34

(6) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
和邦生物营养剂分公司生产厂房	22,602,259.76	产权证书正在办理中
和邦生物营养剂分公司员工公寓	44,561,686.90	产权证书正在办理中
合计	67,163,946.66	

**13、 使用权资产**

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
<b>一、账面原值：</b>			
1.期初余额	50,363,460.68	4,945,347.54	55,308,808.22
2.本期增加金额	2,520,783.57	1,426,897.97	3,947,681.54
(1) 租赁		1,090,649.02	1,090,649.02
(2) 外币折算差异	2,520,783.57	336,248.95	2,857,032.52
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	52,884,244.25	6,372,245.51	59,256,489.76
<b>二、累计折旧</b>			
1.期初余额	15,055,037.37	2,613,230.09	17,668,267.46
2.本期增加金额	14,922,044.28	1,686,138.53	16,608,182.81
(1) 计提	13,682,956.50	1,395,288.68	15,078,245.18
(2) 外币折算差异	1,239,087.78	290,849.85	1,529,937.63
3.本期减少金额			
4.期末余额	29,977,081.65	4,299,368.62	34,276,450.27
<b>三、减值准备</b>			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1.期末账面价值	22,907,162.60	2,072,876.89	24,980,039.49
2.期初账面价值	35,308,423.31	2,332,117.45	37,640,540.76

## 14、在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
8GW 光伏封装材料及制品项目	1,187,191,300.83		1,187,191,300.83	454,409,489.65		454,409,489.65
10GW 超高效单晶太阳能硅片项目	330,050,386.93		330,050,386.93	2,173,932.29		2,173,932.29
磷矿开发项目	67,978,047.46		67,978,047.46	36,778,497.95		36,778,497.95
50 万吨/年双甘磷及配套项目	76,841,042.33		76,841,042.33			
和邦总部大数据中心	56,771,000.86		56,771,000.86			
员工公寓装修、取水站等其他项目	128,417,001.24		128,417,001.24	39,985,726.17		39,985,726.17
工程物资	37,390,063.03		37,390,063.03	212,793.30		212,793.30
合计	<u>1,884,638,842.68</u>		<u>1,884,638,842.68</u>	<u>533,560,439.36</u>		<u>533,560,439.36</u>

## (2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期数	本期增加	本期转入固定资产 产金额	本期其他减少金 额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期		资金来源
										利息资本 化金额	本期利息 资本化率 (%)	
年产 8GW 光伏封 装材料及制品项目	300,000.00	45,440.95	129,561.66	56,283.48		118,719.13	58.33	建设中	1,183.06	1,183.06	4.35	自筹
10GW 超高效单晶 太阳电池片项目	300,000.00	217.39	32,787.65			33,005.04	11.00	建设中				自筹

金额单位：人民币万元

项目名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
磷矿开发项目	152,713.34	3,677.85	3,119.95			6,797.80	40.22	建设中				自筹
合计	752,713.34	49,336.19	165,469.26	56,283.48		158,521.97			1,183.06	1,183.06		

(3) 期末在建工程无可收回金额低于账面成本的情形, 故未计提在建工程减值准备。

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利与专有技术	盐卤采矿权	磷矿采矿权	探矿权	软件系统	商标及特许经营权	合计
一、账面原值								
1.期初余额	392,588,839.79	72,482,784.98	19,881,359.56	495,950,000.00	969,700,000.00	396,581.20	246,240,883.32	2,197,240,448.85
2.本期增加金额	88,326,630.00	129,415,584.42					42,096,413.24	259,838,627.66
(1)购置	88,326,630.00							88,326,630.00
(2)股东投入		129,415,584.42						129,415,584.42
(3)内部研发							16,229,245.47	16,229,245.47
(4)外币折算差异							25,867,167.77	25,867,167.77
3.本期减少金额	20,538,375.00						372,980.27	20,911,355.27
(1)处置	20,538,375.00						372,980.27	20,911,355.27
4.期末余额	460,377,094.79	201,898,369.40	19,881,359.56	495,950,000.00	969,700,000.00	396,581.20	287,964,316.29	2,436,167,721.24
二、累计摊销								

项目	土地使用权	专利与专有技术	盐卤采矿权	磷矿采矿权	探矿权	软件系统	商标及特许经营权	合计
1.期初余额	48,608,141.68	42,935,531.86	8,219,036.70			186,647.01	130,076,800.66	230,026,157.91
2.本期增加金额	7,577,091.73	7,786,357.52	616,510.56			58,191.44	47,422,601.24	63,460,752.49
(1)计提	7,577,091.73	7,786,357.52	616,510.56			58,191.44	32,810,241.07	48,848,392.32
(2)外币折算差异							14,612,360.17	14,612,360.17
3.本期减少金额							188,984.64	188,984.64
(1)处置							188,984.64	188,984.64
4.期末余额	56,185,233.41	50,721,889.38	8,835,547.26			244,838.45	177,310,417.26	293,297,925.76
<b>三、减值准备</b>								
1.期初余额								
2.期末余额								
<b>四、账面价值</b>								
1.期末账面价值	404,191,861.38	151,176,480.02	11,045,812.30	495,950,000.00	969,700,000.00	151,742.75	110,653,899.03	2,142,869,795.48
2.期初账面价值	343,980,698.11	29,547,253.12	11,662,322.86	495,950,000.00	969,700,000.00	209,934.19	116,164,082.66	1,967,214,290.94

注 1：本期无形资产-土地使用权增加，主要系年产 8GW 光伏封装材料及制品项目、10GW 超高效单晶太阳能硅片项目取得项目用地产权所致。

注 2：本期无形资产-专利与专有技术增加，主要系控股二级子公司阜兴科技股东佟兴雪以其掌握的工艺、技术投入阜兴科技形成。根据控股子公司武骏光能与阜兴科技其他股东签订的《投资协议书》、以及阜兴科技《公司章程》的约定，上述工艺、技术投入价值 12,941.56 万元。该项工艺、技术投入经上海立信资产评估有限公司评估，并出具了信资评报字[2022]第 080015 号《评估报告》，评估价值 13,300 万元。

注 3：本期无形资产减少，主要系子公司四川新材料、和邦视高土地被眉山天府新区土地储备中心收储所致。

注 4：本期商标及特许经营权增加，主要系控股子公司 STK 在全球各个国家取得农药注册认证的支出，以及受外币汇率波动影响。

注 5：马边磷矿矿权原值 49,595.00 万元、刘家山磷矿矿权原值 96,970.00 万元，自开始形成收益起按权证约定的剩余使用年限摊销。

(2) 本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 5.16%。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 期末无形资产不存在减值情况。

**16、 开发支出**

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
双甘膦连续生产工艺开发		27,937,506.71					27,937,506.71
合计		27,937,506.71					27,937,506.71

各研发项目资本化开始时点和资本化具体依据如下表：

项目	资本化开始时点	资本化开始时点依据
双甘膦连续生产工艺开发	2022年6月	技术方案确定日期

注：本公司经过前期调查研究，决定于本期开始实施“双甘膦连续生产工艺开发”项目，并于2022年6月确定技术开发合作方，完成技术方案选型，同时签订了开发协议，进入开发阶段。

**17、 商誉****(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
和邦农科	1,263,185,061.91			1,263,185,061.91
STK	259,194,145.22			259,194,145.22
涌江实业	514,970,016.67			514,970,016.67
合计	<u>2,037,349,223.80</u>			<u>2,037,349,223.80</u>

**(2) 商誉减值准备**

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
和邦农科				
STK	132,869,325.93	66,074,354.04		198,943,679.97
涌江实业				
合计	<u>132,869,325.93</u>	<u>66,074,354.04</u>		<u>198,943,679.97</u>

资产组的认定：

①和邦农科生产业务形成产品草甘膦及双甘膦，草甘膦及双甘膦生产装置独立于联碱等其他产品生产线，能够实现独立销售并产生现金流入，故本公司将其视为一个资产组组合；

②STK 所有生产业务均形成最终产品生物农药，其长期资产均位于海外独立于公司其他

资产组，其产品能够实现独立销售并产生现金流入，故本公司将其视为一个资产组；

③涌江实业包含三个业务（天然气管输业务、加油站业务、加气站业务），其中加油站业务、加气站业务的资产独立于其他业务，能够独立销售形成现金流入，分别视为两个独立资产组；涌江实业天然气管输业务主要为本公司联碱装置、和邦农科双甘磷装置供气，现金流入依赖于联碱装置、双甘磷装置的正常运行；同时天然气管输业务可保障联碱装置、双甘磷装置的稳定供气，故涌江实业天然气管输资产与联碱装置资产、双甘磷资产具协同效应，应视同为一个资产组组合。

商誉减值测试关键参数：

①和邦农科资产组未来预期收益的现值的预测期为5年，预测收入复合增长率为-9.38%、预测期利润率19.73%、折现率为10.48%。

②STK资产组未来预期收益的现值的预测期为5年，预测收入复合增长率为19.26%、预测期利润率为3.06%、折现率为9.17%。

③涌江实业资产组组合未来预期收益的现值的预测期为5年，预测收入复合增长率为-9.38%至2.02%、预测期利润率16.54%、折现率为12.82%。

因包含商誉的资产组系由专用性较强的化工生产厂房、设备、管道等资产组成，无活跃市场报价，也难以在市场上寻找类似的资产价值，其公允价值难以取得，故本公司以该资产组的预计未来现金净流量的现值作为可收回金额。

报告期末，本公司对商誉进行减值测试，其中，计提STK商誉减值66,074,354.04元，其他商誉不存在减值。

## 18、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
办公楼装修费	7,288,073.60		1,217,180.88		6,070,892.72	
合计	<u>7,288,073.60</u>		<u>1,217,180.88</u>		<u>6,070,892.72</u>	

## 19、 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
应收款项坏账准备	92,355,277.55	15,791,264.75	93,092,644.26	17,038,620.81
资产减值准备	21,525,599.54	4,704,229.29	6,771,705.89	1,015,755.88
租赁费用与税法差异	79,652.57	11,947.89	52,790.91	7,918.64



税法不允许抵扣的预提费用	2,861,469.99	429,220.49	3,187,839.85	478,175.98
股份支付费用	506,485,393.67	75,972,809.05		
可结转以后年度抵扣 节能节水设备费用	27,513,518.01	2,751,351.81		
可弥补亏损	19,830,197.06	4,957,549.29	1,626,233.33	406,558.34
抵减内部销售未实现 利润	12,422,375.60	1,863,356.34	17,160,635.93	2,574,095.39
同一控制下企业合并 调整资产价值	25,447,730.07	3,817,159.51	28,717,115.07	4,307,567.26
合计	<u>708,521,214.06</u>	<u>110,298,888.42</u>	<u>150,608,965.24</u>	<u>25,828,692.30</u>

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
租赁费用与税法差异	729,724.63	109,458.69	874,253.58	131,138.05
固定资产折旧年限会 计与税法差异	630,658,010.80	94,598,702.03	256,130,539.73	38,419,580.97
非同一控制企业合并 资产评估增值	8,760,247.13	1,314,037.07	9,596,129.47	1,439,419.42
合计	<u>640,147,982.56</u>	<u>96,022,197.79</u>	<u>266,600,922.78</u>	<u>39,990,138.44</u>

注：递延所得税负债期末余额较期初增加 140.11%，主要系根据《国家税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策执行问题的公告》(国家税务总局公告 2018 年第 46 号)、《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号)相关规定，本公司将本期部分新购进的单位价值不超过 500 万元的设备、器具，一次性在所得税前抵扣，形成应纳税暂时性差异。

## (3) 未确认的递延所得税资产的暂时性差异：

项目	期末余额	期初余额
应收款项坏账准备	284,836.77	137,905.98
可抵扣亏损	52,628,591.55	45,175,472.91
合计	<u>52,913,428.32</u>	<u>45,313,378.89</u>

本公司因部分子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此其可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损没有确认为递延所得税资产。

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2022		6,523,990.32	
2023	1,040,686.34	1,042,876.94	
2024	14,651,641.97	14,651,966.61	
2025	6,854,272.05	6,854,478.95	
2026	16,101,604.67	16,102,160.09	
2027	13,980,386.52		
合计	52,628,591.55	45,175,472.91	/

## 20、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	10,580,646.81	39,356,587.12
预付购建长期资产相关款项	87,254,994.71	377,834,022.09
合计	<u>97,835,641.52</u>	<u>417,190,609.21</u>

## 21、短期借款

### (1) 分类列示

类别	期末余额	期初余额
信用借款		
抵押借款（注1）	620,000,000.00	720,000,000.00
质押借款		
保证借款（注2）	600,304,497.43	450,000,000.00
计提的借款利息	1,456,651.89	1,367,607.66
合计	<u>1,221,761,149.32</u>	<u>1,171,367,607.66</u>

注1：抵押借款中：①本公司借款2.5亿元，系由子公司和邦盐矿提供盐矿采矿权作为抵押同时由和邦集团提供保证担保；②本公司借款3.7亿元，系由本公司提供房产、土地使用权、机器设备作为抵押。抵押资产价值详见本附注五、56。

注2：保证借款中：①本公司借款0.5亿元，系由和邦集团提供保证担保；②子公司和邦农科借款1亿元，系由本公司提供保证担保；③子公司武骏光能借款2亿元、二级子公司重庆武骏借款2亿元，系由本公司提供保证担保；④子公司武骏光能借款0.5亿元，系由本公司、和邦集团共同提供保证担保。

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

**22、 应付票据**

类别	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	118,676,681.80	
合计	<u>118,676,681.80</u>	

注：期末无已到期未支付的应付票据。

**23、 应付账款**

(1) 应付账款按账龄列示：

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,563,693,020.54	960,837,562.66
1—2年	93,206,772.98	86,227,279.70
2—3年	38,882,557.88	32,069,444.92
3年以上	63,030,409.48	77,003,999.95
合计	<u>1,758,812,760.88</u>	<u>1,156,138,287.23</u>

(1) 账龄超过1年的重要应付账款前五名：

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
单位22	27,702,291.69	质保验收未办理
单位23	10,243,035.14	质保验收未办理
单位24	7,250,000.00	合同未履行完毕
单位25	7,211,825.85	质保验收未办理
单位26	6,567,798.93	质保验收未办理
合计	<u>58,974,951.61</u>	

**24、 合同负债**

(1) 项目列示：

项目	期末余额	期初余额
按合同预收货款	233,784,089.67	370,262,081.32
合计	<u>233,784,089.67</u>	<u>370,262,081.32</u>

**25、 应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	47,284,647.45	632,098,284.05	628,015,344.69	51,367,586.81
离职后福利-设定提存计划	4,783,435.71	53,709,268.54	53,289,747.10	5,202,957.15

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		471,497.41	471,497.41	
一年内到期的其他福利				
合计	<u>52,068,083.16</u>	<u>686,279,050.00</u>	<u>681,776,589.20</u>	<u>56,570,543.96</u>

## (2) 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	47,029,465.68	583,165,722.34	579,515,898.15	50,679,289.87
职工福利费		9,393,268.83	9,393,268.83	-
社会保险费	179,455.43	31,590,551.85	31,183,604.21	586,403.07
其中: 医疗保险费	56,392.93	23,611,902.57	23,664,839.19	3,456.31
工伤保险费	123,062.50	7,584,349.57	7,124,465.31	582,946.76
生育保险费		394,299.71	394,299.71	-
住房公积金	100.03	6,145,901.98	6,145,902.07	99.94
工会经费和职工教育经费	75,626.31	1,802,839.05	1,776,671.43	101,793.93
合计	<u>47,284,647.45</u>	<u>632,098,284.05</u>	<u>628,015,344.69</u>	<u>51,367,586.81</u>

## (3) 设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	682,334.23	47,207,633.04	47,066,523.99	823,443.28
失业保险费	442,060.92	1,550,874.56	1,550,739.06	442,196.42
其他(注)	3,659,040.56	4,950,760.94	4,672,484.05	3,937,317.45
合计	<u>4,783,435.71</u>	<u>53,709,268.54</u>	<u>53,289,747.10</u>	<u>5,202,957.15</u>

注: 其他系子公司STK根据以色列《离职金法》(Severance Pay Law)第14节的规定运行的设定提存计划。根据该计划, STK缴纳固定金额的款项, 而且如果该基金没有充足金额来支付当期或往期雇员劳务相关的所有雇员福利, STK没有任何法定或推定义务来缴纳更多的款项。当在缴款的同时接受雇员劳务且财务报表中无额外规定时, 离职金或退休金相关的设定提存计划缴款被确认为费用。

## 26、 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	22,819,704.82	55,573,774.75
企业所得税	95,705,258.45	140,791,195.37
个人所得税	13,836,735.58	17,125,908.01
城建税	1,145,482.56	3,891,022.94
教育费附加	681,148.18	1,667,581.26

地方教育费附加	454,098.78	1,111,720.84
土地使用税	328,906.00	
印花税	892,703.76	1,120,031.06
资源税	839,799.07	1,000,294.82
环境保护税	603,887.43	596,065.86
其他政府基金	318,829.31	188,283.79
其他外国税金	403,001.00	201,924.98
合计	<u>138,029,554.94</u>	<u>223,267,803.68</u>

**27、 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付股利		
其他应付款	14,692,195.60	15,196,395.32
合计	<u>14,692,195.60</u>	<u>15,196,395.32</u>

**(1) 按款项性质列示其他应付款：**

项目	期末余额	期初余额
应付个人款	30,401.03	26,713.25
保证金、押金	8,555,157.08	6,484,303.58
借款利息		1,698,355.55
其他费用	6,106,637.49	6,987,022.94
合计	<u>14,692,195.60</u>	<u>15,196,395.32</u>

**(2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款。****28、 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	164,000,000.00	95,000,000.00
1 年内到期的长期借款计提的利息	204,848.61	133,082.35
1 年内到期的租赁负债	2,439,307.15	
1 年内摊销的递延收益	1,282,000.00	1,282,000.00
合计	<u>167,926,155.76</u>	<u>96,415,082.35</u>

**29、 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
合同负债待转销项税额	24,081,406.81	38,432,288.90
合计	<u>24,081,406.81</u>	<u>38,432,288.90</u>

**30、 长期借款****(1) 分类列示**

类别	期末余额	期初余额
信用借款		19,000,000.00
抵押借款		
质押借款		
保证借款（注）	408,000,000.00	49,000,000.00
计提的借款利息	477,233.33	92,705.56
合计	<u>408,477,233.33</u>	<u>68,092,705.56</u>

注：长期借款期末余额共 5.72 亿元，其中 1.64 亿元将于 1 年内到期。保证借款中：①本公司借款 0.95 亿元，系由和邦集团提供保证担保；②子公司和邦农科借款 0.49 亿元，系由本公司提供保证担保；③子公司武骏光能借款 1.78 亿元、二级子公司重庆武骏借款 2.5 亿元，系由本公司提供保证担保。

(2) 期末无已逾期未偿还的长期借款。

**31、 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物租金	20,514,590.49	36,108,559.74
运输工具租金	1,030,124.46	951,048.43
合计	<u>21,544,714.95</u>	<u>37,059,608.17</u>

**32、 递延收益****(1) 递延收益分类**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	16,785,875.23	63,820,100.00	1,575,750.00	79,030,225.23	收到资产相关政府补助
合计	<u>16,785,875.23</u>	<u>63,820,100.00</u>	<u>1,575,750.00</u>	<u>79,030,225.23</u>	—

**(2) 政府补助项目**

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
双甘磷项目计划补助资金	14,582,750.25		1,281,999.96		13,300,750.29	与资产相关
大气污染治理项目补助资金	2,203,124.98		293,750.04		1,909,374.94	与资产相关

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
政府扶持企业发展资金(10GW超高效单晶太阳能硅片项目)		50,000,000.00			50,000,000.00	与资产相关
第一批固定资产投资奖补资金(10GW超高效单晶太阳能硅片项目)		8,820,100.00			8,820,100.00	与资产相关
产业技术研究院启动资金(10GW超高效单晶太阳能硅片项目)		5,000,000.00			5,000,000.00	与资产相关
合计	<u>16,785,875.23</u>	<u>63,820,100.00</u>	<u>1,575,750.00</u>		<u>79,030,225.23</u>	

### 33、股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	8,831,250,228.00						8,831,250,228.00

注：截止 2022 年 12 月 31 日，本公司控股股东和邦集团及其一致行动人贺正刚先生合并持有本公司股份 2,376,411,103 股，占本公司总股本比例 26.91%，其中质押的股份数量为 1,012,000,000 股，占其持股总数比例为 42.59%，占公司总股本比例为 11.46%。

### 34、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	321,981,863.07	117,788,613.66		439,770,476.73
其他资本公积	257,558,709.76	506,485,393.67		764,044,103.43
同一控制下企业合并形成的资本公积	-109,080,254.98			-109,080,254.98
合计	<u>470,460,317.85</u>	<u>624,274,007.33</u>		<u>1,094,734,325.18</u>

注：2022 年 1 月 24 日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》，确认公司回购专用证券账户所持有的 331,036,205 股公司股票已于 2022 年 1 月 21 日通过非交易过户至四川和邦生物科技股份有限公司-第二期员工持股计划账户，过户价格 2.02

元/股。公司将员工购买股票价格及股票回购价格之间的差额 117,788,613.66 元计入资本公积/资本溢价。同时根据《企业会计准则-股份支付》等相关规定，在等待期内确认了权益结算的股份支付费用及资本公积/其他资本公积 506,485,393.67 元。

### 35、 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份	699,999,982.86		549,999,978.38	150,000,004.48
合计	<u>699,999,982.86</u>		<u>549,999,978.38</u>	<u>150,000,004.48</u>

注：本公司于 2021 年 12 月 7 日召开第五届董事会第十一次会议，审议通过了《关于<四川和邦生物科技股份有限公司第二期员工持股计划（修订版）>及其摘要的议案》，第二期员工持股计划已于 2022 年 1 月 21 日通过非交易完成过户，过户价格 2.02 元/股。该员工持股计划使用回购股份 331,036,205 股，占公司总股本的 3.75%，合计使用库存股金额 549,999,978.38 元。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司库存股尚余 106,086,829 股。

### 36、 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	12,609,309.57	-5,760,593.96			-5,760,593.96		6,848,715.61
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	22,267.27						22,267.27
其他权益工具投资公允价值变动	12,587,042.30	-5,760,593.96			-5,760,593.96		6,826,448.34
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-21,231,218.83	37,096,333.46			37,096,333.46	11,925,992.34	15,865,114.63
其中：外币财务报表折算差额	-21,231,218.83	37,096,333.46			37,096,333.46	11,925,992.34	15,865,114.63
其他综合收益合计	-8,621,909.26	31,335,739.50			31,335,739.50	11,925,992.34	22,713,830.24

### 37、 专项储备



项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	8,003,615.37	45,399,448.11	49,446,275.77	3,956,787.71
矿山地质环境治理恢复基金	1,163,754.28	146,388.57		1,310,142.85
矿山土地复垦费	1,358,344.46	115,113.04		1,473,457.50
合计	<u>10,525,714.11</u>	<u>45,660,949.72</u>	<u>49,446,275.77</u>	<u>6,740,388.06</u>

**38、 盈余公积**

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	348,654,178.42	139,470,160.35		488,124,338.77
合计	<u>348,654,178.42</u>	<u>139,470,160.35</u>		<u>488,124,338.77</u>

**39、 未分配利润**

项目	期末数	期初数
调整前上期末未分配利润	5,292,684,419.64	2,393,455,423.35
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-4,352,071.69	-441,029.89
调整后期初未分配利润	5,288,332,347.95	2,393,014,393.46
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	3,806,808,869.24	3,023,306,248.16
前期计入其他综合收益当期转入留存收益		
减: 提取法定盈余公积	139,470,160.35	123,636,221.98
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	130,877,452.99	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>8,824,793,603.85</u>	<u>5,292,684,419.64</u>

注: 本公司于 2022 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号), 按规定进行追溯调整, 影响期初未分配利润-4,352,071.69 元。

**40、 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,941,220,547.85	7,392,641,629.24	9,927,694,577.70	5,815,348,882.18
其他业务	97,727,438.95	58,673,740.72	59,659,147.82	39,377,949.41
合计	<u>13,038,947,986.80</u>	<u>7,451,315,369.96</u>	<u>9,987,353,725.52</u>	<u>5,854,726,831.59</u>

**41、 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	44,653,154.53	35,523,197.61
教育费附加	19,327,293.31	15,224,227.53
地方教育费附加	12,884,862.22	10,149,485.04
环境保护税	3,262,300.79	3,346,533.25
资源税	7,295,700.66	6,660,775.85
房产税	7,990,434.28	8,306,604.80
车船使用税	121,685.83	128,094.65
土地使用税	12,805,695.93	14,686,976.61
印花税	5,682,520.22	5,295,489.41
其他海外税费		205,442.14
合计	<u>114,023,647.77</u>	<u>99,526,826.89</u>

**42、 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
运输装卸费	2,371,511.15	2,710,557.07
职工薪酬	28,877,184.28	27,470,136.03
市场推广费、代理费	8,335,868.65	4,885,899.80
业务招待费	1,298,022.37	933,167.09
差旅费	2,616,918.44	1,773,540.94
办公费	315,021.21	269,078.81
其他	8,668,235.27	14,045,132.70
合计	<u>52,482,761.37</u>	<u>52,087,512.44</u>

**43、 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	646,447,532.26	93,739,320.17
其中：股份支付费用	506,485,393.67	
折旧摊销费	83,636,152.56	122,130,844.39
中介机构费	16,830,898.75	12,703,648.30
修理费	26,148,112.99	19,140,462.45
财产保险费	11,035,578.82	10,046,087.98
租金	15,211,733.18	10,954,288.39
自发电基金	1,514,984.99	7,119,328.72

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	10,387,749.81	13,907,206.81
差旅费	5,205,475.24	3,983,384.21
办公费	5,420,696.61	5,976,797.40
车辆使用费	4,974,429.17	3,746,374.61
水电气费	2,009,793.31	1,565,652.56
其他	16,145,611.24	6,601,052.41
合计	<u>844,968,748.93</u>	<u>311,614,448.40</u>

注：本期管理费用较上期增加 171.16%，主要是公司于本期确认且在职工薪酬列示的股份支付费用 5.06 亿元，详见本附注十一、股份支付。

#### 44、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销费	33,247,198.64	22,986,720.83
咨询顾问费	9,742,118.66	2,142,347.07
职工薪酬	13,020,536.91	5,826,795.26
差旅费	174,575.93	62,700.86
物料消耗等其他	11,749,525.36	2,294,908.59
合计	<u>67,933,955.50</u>	<u>33,313,472.61</u>

#### 45、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	51,434,560.17	77,819,103.92
减：利息收入	22,688,634.58	9,357,556.98
汇兑损失		14,701,034.77
减：汇兑收益	5,219,001.15	
其他	598,729.65	1,237,641.77
合计	<u>24,125,654.09</u>	<u>84,400,223.48</u>

#### 46、 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
管道运输增值税税负超 3%部分即征即退	3,721,033.88	3,429,911.64	
稳岗补贴、社保补贴、岗位补贴、以工代训补贴	4,129,760.67	1,276,397.44	4,129,760.67
泸州（长江）经济开发区超低排放奖励	10,500,000.00		10,500,000.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
泸州（长江）经济开发区 2021 年增值税收及上市工作目标考核奖励	9,000,000.00		9,000,000.00
双甘磷项目计划补助	1,281,999.96	1,281,999.96	1,281,999.96
降解工业废水处理技术补助资金	1,000,000.00		1,000,000.00
龙马潭区经济和信息化局 2021 年第一批省级工业发展资金（研发投入增量奖励）	680,000.00		680,000.00
龙马潭区财政局2021下半年股改奖补资金	300,000.00		300,000.00
退伍军人、残疾人就业税额减免	204,800.00	348,900.00	204,800.00
龙马潭区经信局2021第二批省级工业发展专项资金	184,000.00		184,000.00
大气污染治理项目补助资金	293,750.04	146,875.02	293,750.04
川南临港片区输电线迁改停电补偿款	90,400.00		90,400.00
其他零星补助资金	190,217.33		190,217.33
其他手续费返还	133,953.66	1,292.34	
精准施策支持实体经济振兴发展资金		200,000.00	
五通桥区经信局复工复产奖励金		740,000.00	
四川省财政厅工业发展资金		1,000,000.00	
五通桥区人社局工业企业结构调整专项奖补助资金		700,000.00	
五通桥区经信局工业稳增长资金		400,000.00	
五通桥区经信局洪灾工业应急金		370,000.00	
2016、2017年度省级外贸发展专项资金		266,600.00	
2020年省级工业发展应急资金		185,600.00	
乐山市经济和信息化局春节慰问金		20,000.00	
企业吸纳建档立卡贫困户就业奖补		29,050.00	
五通桥区商务局升限入规奖励		30,000.00	
合计	<u>31,709,915.54</u>	<u>10,426,626.40</u>	<u>27,854,928.00</u>

#### 47、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生投资收益		4,051,409.56
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产处置	-1,899,988.73	

收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益（注1）	3,300,000.00	9,213,814.35
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入（注2）	1,177,452.85	882,903.27
其他权益工具投资处置收益		
权益法核算的长期股权投资收益	19,669,573.01	12,802,373.93
处置其他金融资产取得的投资收益（注3）	-415,907.92	
合计	<u>21,831,129.21</u>	<u>26,950,501.11</u>

注 1：本期收到成都新朝阳分配股利 900,000.00 元、中明环境分配股利 2,400,000.00 元。

注 2：本期收到ELD股票分配股利 1,177,452.85 元。

注 3：本期银行承兑汇票贴现息 415,907.92 元。

#### 48、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据预期信用损失		200,392.61
应收账款预期信用损失	-11,746,242.94	4,022,417.32
其他应收款预期信用损失	-1,009,835.90	-1,166,405.79
合计	<u>-12,756,078.84</u>	<u>3,056,404.14</u>

#### 49、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-14,753,893.65	
商誉减值损失	-66,074,354.04	
合计	<u>-80,828,247.69</u>	

#### 50、 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置净收益	33,066.17	-109,399.06	33,066.17
无形资产处置净收益	37,069,547.99	-932,410.97	37,069,547.99
合计	<u>37,102,614.16</u>	<u>-1,041,810.03</u>	<u>37,102,614.16</u>

#### 51、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
保险赔款		2,980,000.00	
其他	58,363.72	33,537.24	58,363.72
合计	<u>58,363.72</u>	<u>3,013,537.24</u>	<u>58,363.72</u>

#### 52、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
碳排放权支出	-59,273.02	12,281,652.85	
固定资产报废损失	111,636.01	187,180.26	111,636.01
税收滞纳金支出		1,820,124.71	
罚款支出	50,000.00	560,000.00	50,000.00
对外捐赠	2,551,000.00	859,400.00	2,551,000.00
其他	38.71	843.27	38.71
合计	<u>2,653,401.70</u>	<u>15,709,201.09</u>	<u>2,712,674.72</u>

### 53、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表:

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	696,761,345.60	454,237,603.76
递延所得税费用	-28,438,136.77	97,641,103.84
合计	<u>668,323,208.83</u>	<u>551,878,707.60</u>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	4,478,562,143.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	671,784,321.54
子公司适用不同税率的影响	-1,701,708.39
调整以前期间所得税的影响	-1,521,279.94
非应税收入的影响	-12,262,997.23
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,613,609.70
前期确认的递延所得税资产的可抵扣亏损转回的影响	
本期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	2,469,222.11
研究开发成本加计扣除	-4,389,981.67
额外可扣除费用的影响	-7,667,977.29
所得税费用	668,323,208.83

### 54、 现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	89,894,478.00	7,917,839.78

利息收入	22,688,634.58	9,357,556.98
押金、保证金等其他收入	4,765,378.40	4,225,130.75
合 计	<u>117,348,490.98</u>	<u>21,500,527.51</u>

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
公司费用支付现金	101,871,524.02	81,156,418.52
碳排放权支出		12,281,652.85
捐赠支出	2,551,000.00	859,400.00
其他保证金、往来款、手续费等	5,362,613.45	2,510,075.18
合 计	<u>109,785,137.47</u>	<u>96,807,546.55</u>

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
工程项目招标资料费、保证金等	596,454.00	6,170,000.00
合 计	<u>596,454.00</u>	<u>6,170,000.00</u>

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付农民工保证金、退工程项目保证金等	825,600.00	6,190,733.28
合 计	<u>825,600.00</u>	<u>6,190,733.28</u>

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
信用证保证金存款收回	19,885,685.00	9,190,147.77
库存股转让款	668,693,134.10	
合 计	<u>688,578,819.10</u>	<u>9,190,147.77</u>

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
回购股票支付的现金		179,928,350.46
承兑汇票、信用证、质保函保证金存款	36,306,525.60	30,030,000.00
支付的租金	17,013,037.13	11,458,736.80
合 计	<u>53,319,562.73</u>	<u>221,417,087.26</u>

## 55、 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	3,810,238,934.75	3,026,501,760.28
加: 信用减值准备	12,756,078.84	-3,056,404.14
资产减值准备	80,828,247.69	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	865,670,882.62	596,415,746.07
使用权资产折旧	15,078,245.18	12,913,698.85
无形资产摊销	48,848,392.32	34,603,058.24
长期待摊费用摊销	1,217,180.88	1,223,615.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-37,102,614.16	1,041,810.03
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	111,636.01	187,180.26
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	46,215,559.02	92,520,138.69
投资损失(收益以“-”号填列)	-21,831,129.21	-26,950,501.11
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-84,470,196.12	60,110,149.07
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	56,032,059.35	37,530,954.77
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,178,601,235.05	-278,927,728.26
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,083,057,650.90	29,819,387.71
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	112,328,400.73	-313,402,988.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,644,262,791.95	3,270,529,877.93
<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>		
现金的期末余额	4,544,858,084.17	1,680,997,756.94
减: 现金的期初余额	1,680,997,756.94	836,671,777.13
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,863,860,327.23	844,325,979.81

注: 公司本期使用销售收回的银行承兑汇票背书支付货款、设备款、工程款金额 45 亿



元。

## (2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,000,000.00
处置子公司收到的现金净额	4,000,000.00

## (3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,544,858,084.17	1,680,997,756.94
其中：库存现金	840,458.11	654,005.88
可随时用于支付的银行存款	4,491,252,796.62	1,630,481,498.02
可随时用于支付的其他货币资金	52,764,829.44	49,862,253.04
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,544,858,084.17	1,680,997,756.94
另外，未作为现金及现金等价物、使用受限的其他货币资金	46,450,840.60	30,030,000.00

## 56、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	46,450,840.60	用于开具信用证、承兑汇票、质保函保证金
固定资产	319,512,333.15	用于银行借款抵押
无形资产	29,706,976.35	用于银行借款抵押
合计	395,670,150.10	

## 57、 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			376,854,487.30
其中：美元	15,858,410.64	6.9646	110,447,486.72
欧元	2,333.86	7.4229	17,324.01
港币	235,719,651.24	0.8933	210,561,292.86
澳大利亚元	11,193,692.87	4.7138	52,764,829.44

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
新谢克尔	1,548,856.06	1.9779	3,063,554.27
应收账款			78,527,733.88
其中：美元	11,275,268.34	6.9646	78,527,733.88
其他应收款			2,670,030.84
其中：美元	6,854.45	6.9646	47,738.50
港币	2,935,610.00	0.8933	2,622,292.34
其他权益工具投资：			24,104,957.94
其中：澳大利亚元	5,113,699.76	4.7138	24,104,957.94
应付账款			17,090,707.57
美元	2,419,395.25	6.9646	16,850,119.32
港币	269,334.30	0.8933	240,588.25
应付职工薪酬			9,621,197.29
其中：美元	1,381,442.98	6.9646	9,621,197.29
应交税费			3,602,515.68
其中：美元	517,260.99	6.9646	3,602,515.68
其他应付款			4,522,940.36
其中：美元	649,418.57	6.9646	4,522,940.36

(2) 本公司境外经营实体为子公司S.T.K.、和邦投资(香港)、PPI。S.T.K.主要经营地为以色列，记账本位币为美元，因其主要经营活动使用美元结算。和邦投资(香港)主要经营地为中国香港，记账本位币为港币，因其主要经营活动使用港币结算。PPI主要经营地为澳大利亚，记账本位币为澳元，因其主要经营活动使用澳元结算。

## 58、 政府补助

### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
政府扶持企业发展资金（10GW超高效单晶太阳能硅片项目）	50,000,000.00	递延收益	
第一批固定资产投资奖补资金（10GW超高效单晶太阳能硅片项目）	8,820,100.00	递延收益	
产业技术研究院启动资金（10GW超高效单晶太阳能硅片项目）	5,000,000.00	递延收益	

稳岗补贴、社保补贴、岗位补贴、以工代训补贴	4,129,760.67	其他收益	4,129,760.67
泸州（长江）经济开发区超低排放奖励	10,500,000.00	其他收益	10,500,000.00
泸州（长江）经济开发区 2021 年增值税收及上市工作目标考核奖励	9,000,000.00	其他收益	9,000,000.00
双甘磷项目计划补助	1,281,999.96	其他收益	1,281,999.96
降解工业废水处理技术补助资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
龙马潭区经济和信息化局 2021 年第一批省级工业发展资金（研发投入增量奖励）	680,000.00	其他收益	680,000.00
龙马潭区财政局2021下半年股改奖补资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
退伍军人、残疾人就业税额减免	204,800.00	其他收益	204,800.00
龙马潭区经信局2021第二批省级工业发展专项资金	184,000.00	其他收益	184,000.00
大气污染治理项目补助资金	293,750.04	其他收益	293,750.04
川南临港片区输电线迁改停电补偿款	90,400.00	其他收益	90,400.00
其他零星补助资金	190,217.33	其他收益	190,217.33
合计	91,675,028.00		27,854,928.00

(2) 政府补助退回情况

无。

## 六、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

### 2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

### 3、反向购买

本期未发生反向购买。

### 4、处置子公司

本期未发生处置子公司。

### 5、其他原因的合并范围变动

本年本公司全资子公司和邦农科设立全资二级子公司广安必美达生物科技有限公司（以下简称“广安必美达”），广安必美达自 2022 年 4 月 22 日设立之日起纳入合并报表范围。

本年本公司全资子公司和邦农科设立全资二级子公司广安新美水务有限公司（以下简称“广安新美”），广安新美自 2022 年 8 月 5 日设立之日起纳入合并报表范围。

本年本公司于澳大利亚设立全资子公司PAN PACIFIC INDUSTRIES PTY LTD（以下简称“PPI”），PPI自2022年11月14日设立之日起纳入合并报表范围。

本年本公司控股子公司武骏光能设立全资二级子公司泸州武骏光伏工程建设有限公司（以下简称“泸州武骏”），泸州武骏自2022年11月16日设立之日起纳入合并报表范围。

本年本公司控股子公司武骏光能将二级子公司武骏（攀枝花）光能有限公司（以下简称“攀枝花武骏”）进行注销，攀枝花武骏自2022年6月16日注销日起不再纳入合并范围。

## 七、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
四川和邦磷矿有限公司	乐山市马边县	马边彝族自治县烟峰乡	采矿	100		设立
四川和邦刘家山磷矿业有限公司	雅安市汉源县	四川省雅安市汉源县富林镇	采矿	100		设立
四川和邦盐矿有限公司	乐山市五通桥区	乐山市五通桥区牛华镇沔坝村	采盐	100		设立
四川桥联商贸有限责任公司	成都市	成都市青羊区广富路8号	贸易	100		设立
四川武骏光能股份有限公司	泸州市	泸州市龙马潭区福星路二段2号	玻璃制造	88.38		非同一控制下企业合并
乐山和邦农业科技有限公司	乐山市五通桥区	乐山市五通桥区牛华镇	化工	100		非同一控制下企业合并
乐山和邦新材料科技有限公司	乐山市五通桥区	乐山市五通桥区牛华镇沙板滩村	新材料研发制造	100		设立
S.T.K.Stockton Group Ltd.	欧洲、亚洲、北美洲、北美洲	以色列特拉维夫	生物农药	51		购买
和邦生物（香港）投资有限公司	香港特别行政区	香港 Three Garden Road, ICBC Tower	投资	100		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
四川和邦生物视高有限公司	仁寿县视高经济开发区	仁寿县视高经济开发区	生物药品研发制造	100		设立
四川和邦新材料有限公司	仁寿县视高经济开发区	仁寿县视高经济开发区	新材料研发制造	100		设立
乐山涌江实业有限公司	乐山市五通桥区	乐山市五通桥区	天然气管道运输及转供、成品油销售	100		非同一控制下企业合并
PAN PACIFIC INDUSTRIES PTY LTD	澳大利亚	澳大利亚北拉韦尔顿	贸易	100		设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
武骏光能	11.62%	22,004,306.29	0.00	272,217,836.55

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
武骏光能	1,443,330,362.16	3,250,967,942.95	4,694,298,305.11

子公司名称	期末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
武骏光能	1,682,177,067.94	430,484,557.59	2,112,661,625.53

(续)

子公司名称	期初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
武骏光能	770,116,630.89	1,779,901,923.06	2,550,018,553.95

子公司名称	期初余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
武骏光能	390,873,899.01		390,873,899.01

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

武骏光能	1,575,773,834.40	189,365,802.85	189,365,802.85	-573,428,015.07
------	------------------	----------------	----------------	-----------------

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武骏光能	1,393,098,465.96	492,443,672.76	492,443,672.76	300,182,800.72

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
四川顺城盐品股份有限公司	乐山市五通桥区	乐山市五通桥区牛华镇沔坝村	制盐	49		权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	顺城盐品	
	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
流动资产	333,609,681.76	322,713,988.32
其中：现金和现金等价物	116,930,390.74	76,221,005.39
非流动资产	201,875,840.36	176,756,251.95
资产合计	535,485,522.12	499,470,240.27
流动负债	72,668,364.37	74,218,326.88
非流动负债	51,300,000.00	51,300,000.00
负债合计	123,968,364.37	125,518,326.88
归属于母公司股东权益	411,517,157.75	373,951,913.39
按持股比例计算的净资产份额	201,643,407.30	183,236,437.56
调整事项	-564,996.00	-1,827,599.27
--内部交易未实现利润	-564,996.00	-1,827,599.27
对联营企业权益投资的账面价值	201,078,411.30	181,408,838.29
营业收入	317,106,408.26	263,623,997.01
净利润	37,565,244.36	24,172,525.42
综合收益总额	37,565,244.36	24,172,525.42
本期应收来自联营企业的股利		

(3) 联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为汇率风险)、信用风险。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。

本公司的主要金融工具包括理财产品投资、借款、应收款项、应付款项等，与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### ①汇率风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司部分农化产品（双甘膦、草甘膦）存在出口业务；境外子公司STK主营业务主要以美元结算，除阿根廷、哥伦比亚外，其余位于拉丁美洲的二级子公司多采用当地货币结算；境外子公司和邦投资（香港）存在境外股权投资。本公司本期承受的外汇风险主要与美元、港币、澳大利亚元相关，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

2022年12月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见本附注五、57、外币货币性项目。

本公司密切关注汇率变动对财务报表的影响。2022年12月31日，对于本公司各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对各类外币升值或贬值10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净资产约4,473.20万元。

### ②信用风险

于2022年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项重大应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的预期信用损失。本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本公司应收账款前五名客户金额合计：307,938,621.72元。

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）应收款项融资			1,790,186,971.30	1,790,186,971.30
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资	24,104,957.94			24,104,957.94
（五）其他非流动金融资产			452,184,185.83	452,184,185.83
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			452,184,185.83	452,184,185.83
（1）权益工具投资			452,184,185.83	452,184,185.83
持续以公允价值计量的资产总额	24,104,957.94		2,242,371,157.13	2,266,476,115.07

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  
相同资产在活跃市场上未经调整的报价。

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

债务工具投资公允价值根据可观察的债券收益率计算的金额认列。

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

现有第三层次公允价值无法可靠计量的情况下，现有成本能够代表公允价值范围内的最佳估计。

5、本公司持续的公允价值计量项目，本期内未发生各层级之间转换的情况。



## 十、关联方及关联交易

## 1、本企业的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例	本企业最终控制方
四川和邦投资集团有限公司	有限责任公司	四川乐山	贺正刚	投资	13,500.00	22.24%	22.24%	贺正刚

## 本企业的母公司情况的说明

本公司母公司名称：四川和邦投资集团有限公司；企业性质：有限责任公司；注册地址：乐山市五通桥区牛华镇少板滩村；法定代表人：贺正刚；注册资本：13,500.00 万元人民币；营业执照注册号：91511100714470039L。经营范围：对外投资、控股、参股；煤炭开采、销售（限分公司经营）；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定或禁止公司经营的商品和技术除外）。

本公司最终控制方是贺正刚。

## 2、本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例
四川和邦磷矿有限公司	全资子公司	有限责任公司	马边彝族自治县烟峰乡	曾小平	采矿	28,600.00 万元	100%	100%
四川和邦刘家山磷矿业有限公司	全资子公司	有限责任公司	四川省雅安市汉源县富林镇	曾小平	采矿	50,000.00 万	100%	100%
四川和邦蓝矿有限公司	全资子公司	有限责任公司	乐山市五通桥区牛华镇呼明村	曾小平	采盐	6,000.00 万元	100%	100%
四川武陵光能股份有限公司	控股子公司	股份公司	泸州市龙马潭区福星路二段2号	王会文	制造业	4,5261.00 万元	88.38%	88.38%
四川和邦商贸有限公司	全资子公司	有限责任公司	成都市青羊区广富路8号	曾小平	贸易	1,000.00 万元	100%	100%
乐山和邦农业科技有限公司	全资子公司	有限责任公司	乐山市五通桥区牛华镇	曾小平	化工	49,200.00 万元	100%	100%
乐山和邦新材料科技有限公司	全资子公司	有限责任公司	乐山市五通桥区牛华镇少板滩村	曾小平	新材料研发制造	50,000.00 万元	100%	100%
S.T.K. Stockton Group Ltd.	控股子公司	海外私营公司	以色列特拉维夫 HAMIFALISIM	Ziv Tish	生物农药	100,000.00 以色	51%	51%

和明生物(香港)投资有限公司	全资子公司	有限责任	香港 Three Garden Road, ICBC Tower	17, PETACH TIKVAH	齐夫提 罗什	列谢克尔	100%	100%
四川和明新材料有限公司	全资子公司	有限责任	仁寿县视高经济开发区		曾小平	新材料研发制造	30,000.00 万元	100%
四川和明生物视高有限公司	全资子公司	有限责任	仁寿县视高经济开发区		曾小平	生物药品研发制造	10,000.00 万元	100%
乐山涌江实业有限公司	全资子公司	有限责任	乐山市五通桥区牛华镇		曾小平	天然气管道运输及转供、成品油销售	16010.00 万元	100%
PANPACIFIC INDUSTRIES PTY LTD	全资子公司	有限责任	澳大利亚北拉韦尔顿		袁媛	贸易	10,000.00 澳元	100%

### 3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、2。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	简称	与本公司关系
健为和邦顺城盐业有限公司	健为顺城	联营企业的全资子公司

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
深圳和邦正知行资产管理有限公司	深圳正知行	同一母公司

成都青羊正知行小额贷款有限公司	青羊正知行	同一母公司
四川和邦盐化有限公司	和邦盐化	同一母公司
乐山市犍为寿保煤业有限公司	寿保煤业	同一母公司
四川和邦集团乐山吉祥煤业有限公司	吉祥煤业	同一母公司
四川和邦投资集团有限公司犍为桅杆坝煤矿	桅杆坝煤矿	母公司之分公司
乐山巨星农牧股份有限公司	巨星农牧	同一母公司
四川省盐业总公司	省盐公司	其他
四川申阳置业有限公司	申阳置业	其他
四川和邦房地产开发有限公司	和邦房地产	其他
泸州和邦房地产开发有限公司	泸州房地产	其他

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表（金额单位：人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
顺城盐品	采购原材料	43,437,036.45	101,759,544.85
吉祥煤业	采购煤	121,885,529.93	74,008,661.43
寿保煤业	采购煤	113,881,457.32	83,138,575.29
桅杆坝煤矿	采购煤	73,481,458.22	49,008,930.33
巨星农牧	设备	240,707.96	
巨星农牧	皮革	8,025,486.71	
申阳置业	商品房		217,651,907.20

泸州房地产	商品房		39,250,137.87
合计		<u>360,951,676.59</u>	<u>564,817,756.97</u>

出售商品/提供劳务情况表（金额单位：人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
顺城盐品	销售原材料	44,465,927.71	45,341,324.39
顺城盐品	固废处置	1,363,413.67	
巨星农牧	销售蛋氨酸	6,670,500.00	886,500.00
巨星农牧	固废处置	450,764.15	642,279.66
申阳置业	销售天然气、成品油	58,778.37	61,830.76
巨星农牧	销售天然气、成品油	441,188.66	515,531.32
桅杆坝煤矿	销售成品油	334,588.88	171,373.02
寿保煤业	销售成品油	486,970.03	243,750.52
和邦集团	销售成品油	49,809.64	30,711.32
吉祥煤业	销售成品油	438,571.44	390,240.79
顺城盐品	销售成品油	113,260.72	285,233.71
合计		<u>54,873,773.27</u>	<u>48,568,775.49</u>

注：公司关联交易决策程序—公司发生的关联交易均通过公司董事会、股东大会以“年度关联交易预计议案”等形式审议通过。公司关联交易定价原则：①卤水关联交易价格是根据成本加合理利润进行协商定价的，以顺城盐品成立时投资双方确定的卤水销售价格作为卤水的关联交易价格，以后年度根据和邦盐矿成本和税费变化而调整。②工业盐关联交易价格以顺城盐品和犍为顺城当月向第三方工业盐平均售价作为关联交易采购价格。③煤关联交易价格按公司当月向第三方购煤的加权平均价计算；若公司未向第三方购煤，则按煤矿公司当月向第三方售价的加权平均价格结算；若公司未向第三方购煤，且煤矿公司未向第三方售煤，则交易双方按当月本地域同质煤炭

的市场价格结算。④天然气和成品油关联交易价格按市场价格确定。⑤氨基酸关联交易价格按市场价格确定。

## (2) 关联方租赁情况

本公司作为出租方（金额单位：人民币元）：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
巨星农牧	办公房屋	265,200.00	265,200.00
合计		<u>265,200.00</u>	<u>265,200.00</u>

本公司作为承租方（金额单位：人民币元）：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
申阳置业	办公房屋	2,658,844.80	2,616,598.50	430,254.83	463,017.18
合计		2,658,844.80	2,616,598.50	430,254.83	463,017.18

## (4) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
和邦集团	250,000,000.00	2022年6月15日	2023年6月14日	否
和邦集团	95,000,000.00	2022年1月5日	2023年7月5日	否
和邦集团	50,000,000.00	2022年5月31日	2023年5月30日	否
和邦集团	50,000,000.00	2022年7月28日	2023年7月27日	否
合计	445,000,000.00			

## (5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
巨星农牧	出售车辆		200,000.00
合计			<u>200,000.00</u>

## (6) 其他关联交易

无

## 6、关联方应收应付款项

应收项目（金额单位：人民币元）：

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	顺城盐品	15,414,103.01	770,705.15	16,157,781.74	807,889.09
应收账款	巨星农牧			664,200.00	33,210.00
合计		<u>15,414,103.01</u>	<u>770,705.15</u>	<u>16,821,981.74</u>	<u>841,099.09</u>

应付项目（金额单位：人民币元）：

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应付账款	吉祥煤业	23,562,501.22	23,210,943.06
应付账款	桅杆坝煤矿	5,924,109.60	335,886.20
应付账款	寿保煤业	7,326,896.10	14,900,006.10
合计		<u>36,813,506.92</u>	<u>38,446,835.36</u>

## 7、关联方承诺

无。

## 十一、股份支付

### 1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	普通股 331,036,205 股
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

### 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以授予日股票的公允价值为基础确定
可行权权益工具数量的确定依据	《员工持股计划方案》（修订版）
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	624,274,007.33
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	506,485,393.67

注：本公司第二期员工持股计划已于 2022 年 1 月 21 日通过非交易完成过户，过户价格 2.02 元/股。该员工持股计划使用回购股份 331,036,205 股，占公司总股本的 3.75%，合计使用库存股金额 549,999,978.38 元。

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无重要承诺事项。

### 2、或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	无	无	不适用
重要的对外投资	无	无	不适用
重要的债务重组	无	无	不适用
自然灾害	无	无	不适用

外汇汇率重要变动	无	无	不适用
----------	---	---	-----

## 2、利润分配情况

拟分配的利润或股利	392,632,352.96 元（注）
经审议批准宣告发放的利润或股利	注

注：公司在综合考虑公司所处行业特点、发展阶段、自身经营模式、盈利水平以及是否有重大资金支出安排等多方面因素后，拟以 2022 年度利润分配方案实施时股权登记日的应分配股数（总股本扣除公司回购专户的股份余额）为基数，每 10 股派发现金红利 0.45 元（含税），截至 2022 年 12 月 31 日，公司总股本 8,831,250,228 股，剔除公司目前回购专用账户所持有的 106,086,829 股，以 8,725,163,399 股为基数计算合计拟派发现金红利 392,632,352.96 元（含税），占公司 2022 年度归属于上市公司股东净利润的 10.31%。

本事项尚需提交公司 2022 年年度股东大会审议

## 3、销售退回

本公司于资产负债表日后未发生重要的销售退回。

## 4、其他资产负债表日后事项说明

截止报告报出日，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

报告期内本公司未发生前期会计差错更正事项。

### 2、债务重组

报告期内本公司未发生债务重组事项。

### 3、资产置换

报告期内本公司未发生资产置换事项。

### 4、年金计划

报告期内本公司无年金计划。

### 5、终止经营

报告期内本公司无终止经营事项。

### 6、分部信息

单位：万元

项目	化工行业	玻璃制造行业	光伏行业	分部间抵销	合计
一、营业收入	1,269,987.09	105,639.89	52,046.55	-123,778.73	1,303,894.80
二、营业成本	741,690.65	82,164.82	45,610.30	-124,334.23	745,131.54
三、净利润	388,563.99	15,531.40	3,071.24	-26,142.74	381,023.89
四、资产总额	2,464,535.47	297,937.70	320,728.30	-672,938.75	2,410,262.72



五、负债总额	373,124.58	66,887.32	222,204.03	-228,275.04	433,940.89
--------	------------	-----------	------------	-------------	------------

### 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

报告期内本公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十五、母公司财务报表重要项目注释（金额单位：人民币元；期末指 2022 年 12 月 31 日；期初指 2022 年 1 月 1 日；本期指 2022 年度；上期指 2021 年度）

#### 1、应收账款

##### (1) 应收账款分类：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	12,231,198.25	4.66	12,231,198.25	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,798,655.97	2.59	6,798,655.97	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	243,682,648.84	92.76	11,889,029.49	4.88	231,793,619.35
其中：销售业务类款项	237,780,589.70	90.51	11,889,029.49	5.00	225,891,560.21
合并范围内关联方款项	5,902,059.14	2.25			5,902,059.14
合计	<u>262,712,503.06</u>	<u>100.00</u>	<u>30,918,883.71</u>	<u>11.77</u>	<u>231,793,619.35</u>

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	12,231,198.25	11.21	12,231,198.25	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,423,655.97	5.89	6,423,655.97	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	90,409,594.78	82.90	7,701,279.73	8.52	82,708,315.05
其中：销售业务类款项	90,112,594.78	82.62	7,701,279.73	8.55	82,411,315.05
合并范围内关联方款项	297,000.00	0.27			297,000.00
合计	<u>109,064,449.00</u>	<u>100.00</u>	<u>26,356,133.95</u>	<u>24.17</u>	<u>82,708,315.05</u>

##### (2) 期末单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款：

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位1	12,231,198.25	12,231,198.25	100.00	该客户已停业且无恢复经营迹象，预计难以回款。
合计	<u>12,231,198.25</u>	<u>12,231,198.25</u>	/	/

## (3) 按组合计提坏账准备的应收账款：

## 销售业务类款项：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	237,780,589.70	11,889,029.49	5.00
合计	<u>237,780,589.70</u>	<u>11,889,029.49</u>	<u>5.00</u>

## 确定该组合依据的说明：

本公司根据历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况存在差异，将本公司客户细分为以下组合：组合 1：合并范围内部关联方；组合 2：销售业务类客户。本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，根据历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况存在差异，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过迁徙率模型、账龄分析模型测算整个存续期预期信用损失，按测算结果孰高计算预期信用损失。

## (4) 按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内	243,682,648.84
5 年以上	19,029,854.22
合计	<u>262,712,503.06</u>

## (5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	12,231,198.25				12,231,198.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,423,655.97	375,000.00			6,798,655.97
按组合计提坏账准备的应收账款	7,701,279.73	4,187,749.76			11,889,029.49

合计	26,356,133.95	4,562,749.76		30,918,883.71
----	---------------	--------------	--	---------------

(6) 本期无实际核销的应收账款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
单位10	41,593,537.50	1年以内	15.83	2,079,676.88
单位11	27,399,376.34	1年以内	10.43	1,369,968.82
单位27	22,622,535.02	1年以内	8.61	1,131,126.75
单位28	14,225,891.39	1年以内	5.42	711,294.57
单位29	13,708,800.00	1年以内	5.22	685,440.00
合计	<u>119,550,140.25</u>		<u>45.51</u>	<u>5,977,507.01</u>

(8) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(9) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	816,104,320.62	505,535,575.08
合计	<u>816,104,320.62</u>	<u>505,535,575.08</u>

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方款项	815,628,578.67	505,136,775.20
备用金	168,071.98	50,000.00
押金、保证金	374,006.19	384,006.19
应收保险公司赔偿款		
其他		
合计	<u>816,170,656.84</u>	<u>505,570,781.39</u>

2) 坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	35,206.31			35,206.31

2022年1月1日余额				
在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	31,129.91			31,129.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2022年12月31日余额	66,336.22			66,336.22

## 3) 按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	310,659,875.45
1—2年	505,471,301.39
2—3年	
3—4年	30,000.00
4—5年	
5年以上	9,480.00
合计	816,170,656.84

## 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	35,206.31	31,129.91			66,336.22
合计	35,206.31	31,129.91			66,336.22

## 5) 本期无实际核销的其他应收款。

## 6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
四川和邦刘家山磷矿业有限公司	内部往来	480,000,000.00	1-2年	58.81	
四川武骏光能股份有限公司	内部往来	170,000,000.00	1年以内	20.83	
武骏重庆光能有限公司	内部往来	100,000,000.00	1年以内	12.25	
四川和邦磷矿有限公司	内部往来	62,974,019.47	1年以内、1-2年	7.72	
四川和邦磷矿材料有限公司	内部往来	1,337,467.87	1年以内、1-2年	0.16	
合计		<u>814,311,487.34</u>		<u>99.77</u>	

7) 无涉及政府补助的其他应收款。

8) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	5,734,236,652.76	198,943,679.97	5,535,292,972.79	5,734,236,652.76	132,869,325.93	5,601,367,326.83
对联营企业的投资	201,635,183.55		201,635,183.55	182,118,652.70		182,118,652.70
合计	<u>5,935,871,836.31</u>	<u>198,943,679.97</u>	<u>5,736,928,156.34</u>	<u>5,916,355,305.46</u>	<u>132,869,325.93</u>	<u>5,783,485,979.53</u>

## (1) 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
和邦磷矿	532,000,000.00			532,000,000.00		
刘家山磷矿	500,000,000.00			500,000,000.00		
和邦盐矿	60,000,000.00			60,000,000.00		
桥联商贸	10,000,000.00			10,000,000.00		
武俊光能	1,153,562,261.51			1,153,562,261.51		
和邦农科	1,874,782,148.48			1,874,782,148.48		
和邦磷材料	16,000,000.00			16,000,000.00		
四川磷材料	21,800,000.00			21,800,000.00		
STK	566,800,000.00			566,800,000.00	66,074,354.04	198,943,679.97
和邦投资(香港)	302,129,745.18			302,129,745.18		
和邦视高	7,162,497.59			7,162,497.59		
涌江实业	690,000,000.00			690,000,000.00		
合计	<u>5,734,236,652.76</u>			<u>5,734,236,652.76</u>	<u>66,074,354.04</u>	<u>198,943,679.97</u>

## (2) 对联营企业的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							减值准备 期末 余额	
		追加投资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备		其他
四川顺成盐业股份 有限公司	182,118,652.70			19,516,530.85						201,635,183.55
合计	<u>182,118,652.70</u>			<u>19,516,530.85</u>						<u>201,635,183.55</u>

**4、营业收入及营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,186,841,823.91	4,058,623,661.61	4,974,423,770.28	3,681,530,685.71
其他业务	82,967,759.17	44,470,906.35	65,042,836.97	44,141,584.72
合计	<u>6,269,809,583.08</u>	<u>4,103,094,567.96</u>	<u>5,039,466,607.25</u>	<u>3,725,672,270.43</u>

**5、投资收益****(1) 投资收益明细情况：**

项目	本期发生额	上期发生额
子公司分配股利	255,000,000.00	294,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	3,300,000.00	9,213,814.35
权益法核算的长期股权投资收益	19,516,530.85	12,752,140.33
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	<u>277,816,530.85</u>	<u>315,965,954.68</u>

**(2) 按权益法核算的长期股权投资收益：**

被投资单位	本期发生额	上期发生额
顺城盐品	19,516,530.85	12,752,140.33
合计	<u>19,516,530.85</u>	<u>12,752,140.33</u>

**(3) 本年投资收益收回不存在重大限制。****十六、补充资料****1、当期非经常性损益明细表**

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》(2008) 的规定，本公司非经常性损益发生额情况如下：

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	37,102,614.16	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	27,854,928.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值		



项目	金额	说明
产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-722,535.88	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	121,411.73	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,654,311.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	3,943,478.39	
少数股东权益影响额	2,425,004.06	
合计	55,333,624.56	

## 2、净资产收益率及每股收益

按照中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求，本公司计算的加权平均净资产收益率、基本和稀

释每股收益指标如下：

报告期利润	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本收益	稀释收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.47%	0.4377	0.4377
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.14%	0.4313	0.4313



四川和邦生物科技股份有限公司

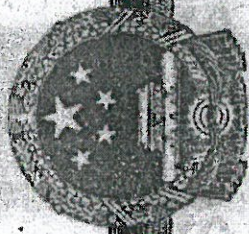
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

二〇二三年二月二十日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9151050083391472Y



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月27日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年11月27日至长期

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

经营范围

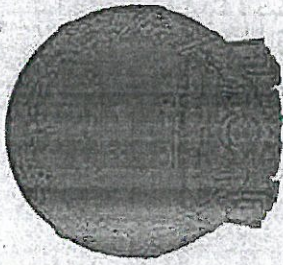
审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。



登记机关

2022

年7月27日



# 会计师事务所 执业证书

名称：四川华信（集团）会计师事务所（  
特殊普通合伙）

首席合伙人：李武林

主任会计师：

经营场所：泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：51010003

批准执业文号：川财审批（2013）34号

批准执业日期：2013年11月11日

## 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》。



2022年4月20日

中华人民共和国财政部制

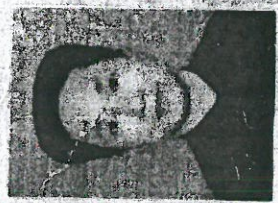


中国注册会计师任职资格检查  
合格专用章  
(四川)



2021.5.20  
合格专用章  
(四川)

姓名: 何寿福  
性别: 男  
出生日期: 1962-09-13  
工作单位: 四川华信(集团)会计师事务所  
身份证号码: 510821620913001



中国注册会计师任职资格检查  
2016年 3月 3日

中国注册会计师任职资格检查  
合格专用章  
(四川)

中国注册会计师任职资格检查  
合格专用章  
(四川)

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2015.3.27  
合格专用章  
(四川)

本证书经检验合格，继续有效三年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 510100390663  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省  
Authorized Institute of CPAs

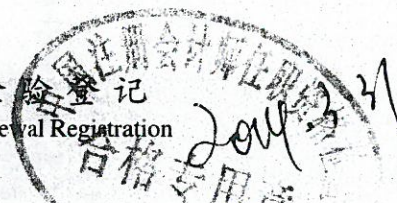
发证日期: 1998 年 5 月 8 日  
Date of Issuance /y /m /d



05 年 12月 31 日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



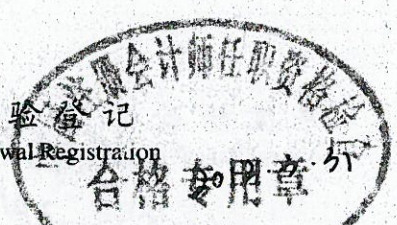
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



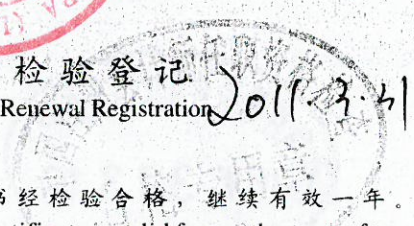
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

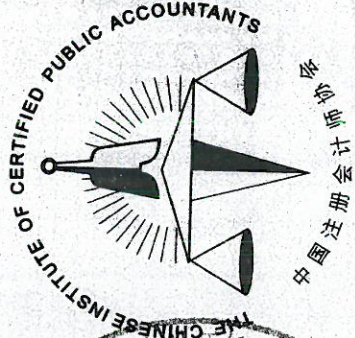


年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

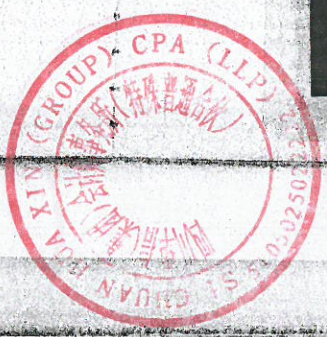


中国注册会计师任职资格检查  
2019.4.24  
合格专用章  
(四川)



中国注册会计师任职资格检查  
2020.5.20  
合格专用章  
(四川)

姓名: 张兰  
性别: 女  
出生日期: 1956-10-11  
工作单位: 四川华信(集团)会计师事务所有限公司  
身份证号码: 510525195610110061



中国注册会计师任职资格检查  
合格  
2016年3月3日

中国注册会计师任职资格检查  
2018.3.15  
合格专用章  
(510190030072)

证书编号  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 /y 月 /m 日 /d  
Date of Issuance

年检以认 登记  
Registration  
合格, 继续有效一年。  
valid for another year after

四川注册会计师协会  
CPA  
年检专用章

05 年 /y 12 月 /m 21 日 /d

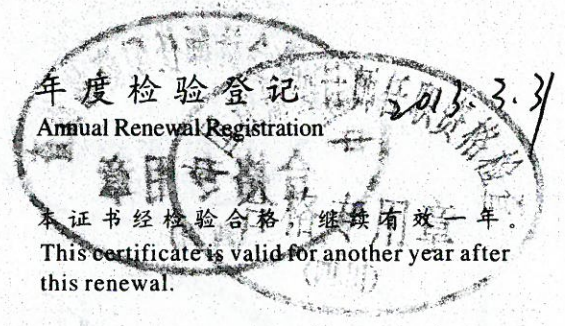
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
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.



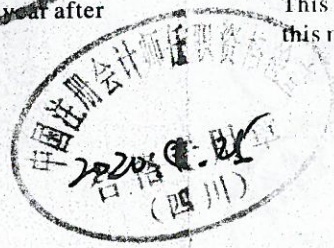
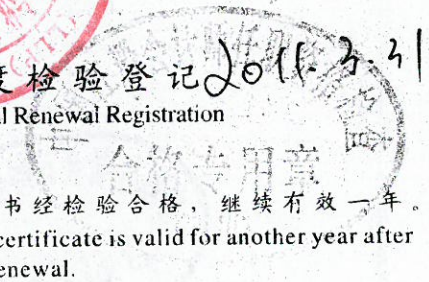
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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.





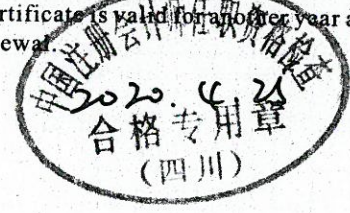


姓名 权帆  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1984-06-30  
 Date of birth  
 工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 51340119840630001X  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



证书编号:  
 No. of Certificate 510100030016

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2019年06月28日

