

中农立华生物科技股份有限公司
审计报告
天职业字[2023]15480号

目 录

审计报告	1
2022年度财务报表	6
2022年度财务报表附注	18



中农立华生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的中农立华生物科技股份有限公司（以下简称“中农立华公司”）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，公允反映了中农立华公司 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，我们独立于中农立华公司，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。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认	
<p>中农立华公司的销售收入主要来源于在中国境内及境外市场的农药销售。根据财务报表附注三、（三十）及附注六、（四十）所述，对于内销业务，按照商品已经发出，并取得客户签收单据作为收入的确认时点；对于出口业务，按照商品报关装船后，取得船运公司的提货单作为收入的确认时点。2022年度，中国境内市场销售收入为75.57亿元，境外市场销售收入为41.42亿元。</p> <p>由于收入是利润表的重要组成项目，也是中农立华公司的关键业绩指标之一，同时由于从商品发出到客户签收需要一定时间间隔，营业收入确认是否恰当对中农立华公司的经营成果产生很大影响。因此，我们将收入确认以及是否在恰当的期间记录识别为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>（1）了解和评价了管理层制定的从订单审核到销售收入入账的销售流程中的内部控制设计，并测试了关键内部控制执行的有效性。</p> <p>（2）通过抽查销售合同及与管理层的访谈，对与商品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估中农立华公司商品销售收入的确认政策。</p> <p>（3）对于内销业务收入：检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、函证、期后回款检查、客户签收单等；针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单等支持性文件，以评估销售收入是否真实并在恰当的期间确认。</p> <p>（4）对于出口业务收入：检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、海关报关单、出口货物提货单、获取海关出口业务数据并与财务账核对等；针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至报关单、提货单等支持性文件，以评估销售收入是否真实并在恰当的期间确认。</p>
存货的跌价准备	
<p>截至2022年12月31日，根据财务报表附注三、（十五）及附注六、（八）所示，中农立华公司存货金额为16.16亿元，存货跌价准备金额为0.53亿元。</p> <p>中农立华公司管理层定期对存货进行减值测试，对于成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。可变现净值按照存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。管理层在预测中需要作出重大判断和假设，特别是对于未来售价、销售费用及相关税费的预测等。由于减值测试过程较为复杂，年度存货减值测试涉及关键判断和估计，因此，我们将其识别为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>（1）了解和评价了管理层制定的从采购订单发起到存货出库的生产与仓储流程中的内部控制设计，并测试了关键内部控制执行的有效性。</p> <p>（2）执行存货监盘程序，观察存货的性质及状态；通过查询行业信息、价格走势及访谈高级别销售人员了解并判断存货估计售价的合理性。</p> <p>（3）通过对管理层的访谈了解管理层编制的存货跌价准备的方法及复核公司计算预计可变现净值时选取的各种数据，分析其合理性。</p> <p>（4）获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照中农立华公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况，以评估存货跌价准备计提是否充分。</p>



四、其他信息

中农立华公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括中农立华公司2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中农立华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，除非管理层计划进行清算中农立华公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中农立华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，就可能导致对中农立华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中农立华公司不能持续经营。

（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）就中农立华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合并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。



审计报告（续）

天职业字[2023]15480号

[此页无正文]



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：





合并资产负债表

编制单位：中农立华生物科技股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	1,931,722,075.70	966,971,187.77	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	1,000,000,000.00	506,925,176.03	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	1,550,000.00	35,967,398.16	六、(三)
应收账款	251,538,001.49	118,427,437.76	六、(四)
应收款项融资	67,842,517.83	44,897,525.04	六、(五)
预付款项	455,228,622.72	524,181,336.13	六、(六)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	116,354,998.06	37,942,391.39	六、(七)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	1,562,869,582.78	1,715,607,759.72	六、(八)
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	592,260,633.16	553,316,268.95	六、(九)
流动资产合计	5,979,366,431.74	4,504,236,480.95	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	29,283,521.61	2,171,424.65	六、(十)
其他权益工具投资	83,915,623.25	84,002,182.03	六、(十一)
其他非流动金融资产	42,000,000.00		六、(十二)
投资性房地产			
固定资产	50,544,383.79	57,944,539.29	六、(十三)
在建工程			六、(十四)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	9,850,098.64	15,823,610.07	六、(十五)
无形资产	5,142,658.03	50,534,629.26	六、(十六)
开发支出			
商誉			六、(十七)
长期待摊费用	1,484,323.69	1,691,195.92	六、(十八)
递延所得税资产	42,439,185.88	25,299,691.66	六、(十九)
其他非流动资产			
非流动资产合计	264,659,794.89	237,467,272.88	
资产总计	6,244,026,226.63	4,741,703,753.83	

法定代表人：

苏毅
印毅

主管会计工作负责人：

李相
印相

会计机构负责人：

李灿
印灿





合并资产负债表（续）

编制单位：中农立华生物科技股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	800,727,222.22	942,001,504.17	六、(二十)
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	13,655,202.84		六、(二十一)
衍生金融负债			
应付票据	1,823,728,188.05	917,624,526.32	六、(二十二)
应付账款	824,740,744.62	380,120,888.75	六、(二十三)
预收款项			
合同负债	932,106,860.05	893,386,707.00	六、(二十四)
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	49,930,328.59	34,667,277.70	六、(二十五)
应交税费	81,366,141.29	34,419,273.14	六、(二十六)
其他应付款	81,948,667.11	135,184,509.32	六、(二十七)
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	3,588,026.87	9,713,290.02	六、(二十八)
其他流动负债	20,362,347.26	82,136,093.01	六、(二十九)
流动负债合计	4,632,153,728.90	3,429,254,069.43	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	100,000,000.00		六、(三十)
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5,612,006.71	5,463,239.29	六、(三十一)
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	5,594,641.00	5,594,641.00	六、(三十二)
递延收益		8,389,500.00	六、(三十三)
递延所得税负债	15,720,550.07	12,107,809.00	六、(十九)
其他非流动负债	420,004.29		六、(三十四)
非流动负债合计	127,347,202.07	31,555,189.29	
负 债 合 计	4,759,500,930.97	3,460,809,258.72	
所有者权益			
股本	192,000,096.00	192,000,096.00	六、(三十五)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	302,148,547.67	298,022,114.49	六、(三十六)
减：库存股			
其他综合收益	32,927,362.05	32,997,703.75	六、(三十七)
专项储备			
盈余公积	99,652,800.95	99,652,800.95	六、(三十八)
△一般风险准备			
未分配利润	691,601,413.99	548,468,392.23	六、(三十九)
归属于母公司所有者权益合计	1,318,330,220.66	1,171,141,107.42	
少数股东权益	166,195,075.00	109,753,387.69	
所有者权益合计	1,484,525,295.66	1,280,894,495.11	
负债及所有者权益合计	6,244,026,226.63	4,741,703,753.83	

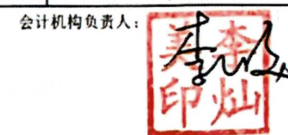
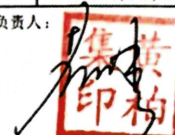
法定代表人：

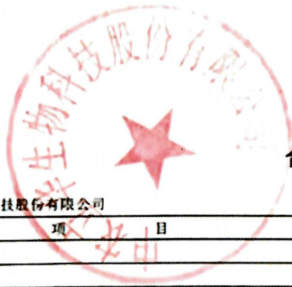
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



苏毅





合并利润表

编制单位：中农立华生物科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	11,698,774,538.31	8,822,111,307.52	
其中：营业收入	11,698,774,538.31	8,822,111,307.52	六、(四十)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	11,316,078,561.76	8,577,721,226.52	
其中：营业成本	10,931,126,566.15	8,268,854,540.02	六、(四十)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	4,545,562.69	4,525,282.06	六、(四十一)
销售费用	223,600,903.27	181,312,805.81	六、(四十二)
管理费用	71,125,420.08	67,563,891.78	六、(四十三)
研发费用	45,785,963.73	37,527,549.23	六、(四十四)
财务费用	39,894,145.84	17,937,157.62	六、(四十五)
其中：利息费用	27,246,891.84	34,557,566.85	六、(四十五)
利息收入	19,162,612.60	7,718,051.53	六、(四十五)
加：其他收益	12,600,825.13	5,935,038.35	六、(四十六)
投资收益（损失以“-”号填列）	9,490,359.25	58,836,073.03	六、(四十七)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	205,081.06	102,620.28	六、(四十七)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-1,619,276.42	六、(四十七)
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-18,551,024.15	-13,546,137.93	六、(四十八)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-20,043,524.44	-7,009,248.46	六、(四十九)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-40,533,350.10	-49,774,417.99	六、(五十)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-765,052.49	295,513.26	六、(五十一)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	324,894,209.75	239,126,901.26	
加：营业外收入	1,620,027.91	1,966,690.55	六、(五十二)
减：营业外支出	824,234.31	854,194.06	六、(五十三)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	325,690,003.35	240,239,397.75	
减：所得税费用	77,781,197.35	54,603,891.87	六、(五十四)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	247,908,806.00	185,635,505.88	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	247,908,806.00	185,635,505.88	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	210,333,055.36	170,309,383.86	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	37,575,750.64	15,326,122.02	
六、其他综合收益的税后净额	-86,558.85	33,157,488.81	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-70,341.70	33,159,090.32	六、(五十五)
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-86,558.78	33,143,575.90	六、(五十五)
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-86,558.78	33,143,575.90	六、(五十五)
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	16,217.08	15,514.42	六、(五十五)
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	16,217.08	15,514.42	六、(五十五)
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-16,217.15	-1,601.51	六、(五十五)
七、综合收益总额	247,822,247.15	218,792,994.69	
归属于母公司所有者的综合收益总额	210,262,713.66	203,468,474.18	
归属于少数股东的综合收益总额	37,559,533.49	15,324,520.51	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)	1.0955	0.8870	十八、(二)
(二) 稀释每股收益(元/股)	1.0955	0.8870	十八、(二)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the legal representative.



Handwritten signature of the accounting officer.





合并现金流量表

编制单位：中农立华生物科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	10,844,857,413.43	8,639,574,376.92	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	266,594,383.00	141,375,702.31	
收到其他与经营活动有关的现金	64,073,018.67	237,041,970.27	六、(五十六)
经营活动现金流入小计	11,175,524,815.10	9,017,992,049.50	
购买商品、接受劳务支付的现金	8,962,416,762.40	8,279,566,315.87	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	164,972,770.04	146,922,457.05	
支付的各项税费	77,355,210.31	72,870,784.49	
支付其他与经营活动有关的现金	435,170,206.15	193,213,410.52	六、(五十六)
经营活动现金流出小计	9,639,914,948.90	8,692,572,967.93	
经营活动产生的现金流量净额	1,535,609,866.20	325,419,081.57	六、(五十七)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	3,434,000,000.00	2,611,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	9,123,346.24	32,635,208.19	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	384,605.96	1,151,439.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		86,226,040.94	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	3,443,507,952.20	2,731,012,688.13	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,441,863.53	3,990,783.07	
投资支付的现金	4,007,000,000.00	2,649,006,193.60	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	4,010,441,863.53	2,652,996,976.67	
投资活动产生的现金流量净额	-566,933,911.33	78,015,711.46	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	28,928,587.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	28,928,587.00		
取得借款收到的现金	1,200,000,000.00	1,575,085,900.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	420,000.00		六、(五十六)
筹资活动现金流入小计	1,229,348,587.00	1,575,085,900.00	
偿还债务支付的现金	1,241,000,000.00	1,757,612,983.32	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	98,216,079.59	118,450,330.79	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	3,920,000.00	23,740,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	13,404,013.54	12,225,594.90	六、(五十六)
筹资活动现金流出小计	1,352,620,093.13	1,888,288,909.01	
筹资活动产生的现金流量净额	-123,271,506.13	-313,203,009.01	
四、汇率变动对现金的影响	-89,784,536.95	8,309,691.15	
五、现金及现金等价物净增加额	755,619,911.79	98,541,475.17	六、(五十七)
加：期初现金及现金等价物的余额	832,397,957.71	733,856,482.54	六、(五十七)
六、期末现金及现金等价物余额	1,588,017,869.50	832,397,957.71	六、(五十七)

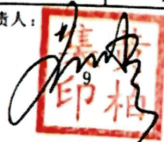
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



苏毅



合并所有者权益变动表

2022年度

金额单位：元

项目	归属上市公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他	其他											
一、上年年末余额	192,000,096.00				298,022,114.49			32,997,703.75		99,652,800.95	548,468,392.23		1,171,141,107.42	109,753,387.69	1,280,894,495.11
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	192,000,096.00				298,022,114.49			32,997,703.75		99,652,800.95	548,468,392.23		1,171,141,107.42	109,753,387.69	1,280,894,495.11
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,126,433.18		-70,341.70				143,133,021.76		147,189,113.24	56,441,687.31	203,630,800.55
（一）综合收益总额							-70,341.70				210,333,055.36		210,262,713.66	37,559,533.49	247,822,247.15
（二）所有者投入的普通股					4,126,433.18								4,126,433.18	22,802,153.82	26,928,587.00
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他					4,126,433.18									22,802,153.82	26,928,587.00
（三）利润分配											-67,200,033.60		-67,200,033.60	-3,920,000.00	-71,120,033.60
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
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.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	192,000,096.00				302,148,547.67		32,927,362.05		99,652,800.95	691,601,113.99			1,318,330,220.66	166,195,075.00	1,484,525,295.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

苏之印

苏之印

苏之印



合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

项目	上期金额												
	归属母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	192,000,096.00		298,022,114.49		-161,386.57		96,484,253.09		438,927,585.03		1,025,272,662.04	118,168,867.18	1,143,441,529.22
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	192,000,096.00		298,022,114.49		-161,386.57		96,484,253.09		438,927,585.03		1,025,272,662.04	118,168,867.18	1,143,441,529.22
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					33,159,090.32		3,168,547.86		109,510,807.20		145,868,445.38	-8,415,479.49	137,452,965.89
(一)综合收益总额					33,159,090.32				170,309,383.86		203,468,474.18	15,324,520.51	218,792,994.69
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积							3,168,547.86		-60,768,576.66		-57,600,028.80	-21,740,000.00	-81,340,028.80
2.提取一般风险准备									-3,168,547.86				
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
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)专项储备提取和使用													
1.本年提取													
2.本年使用													
(六)其他													
四、本年年末余额	192,000,096.00		298,022,114.49		32,997,703.75		99,652,800.95		548,468,392.23		1,171,141,107.42	109,753,387.69	1,280,894,495.11

法定代表人:  苏毅
 主管会计工作负责人:  李少
 会计机构负责人:  李少

11

苏毅印





资产负债表

编制单位：中农立华生物科技股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	1,615,525,724.82	754,911,169.82	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	1,000,000,000.00	496,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	1,050,000.00	1,040,000.00	
应收账款	211,026,347.03	69,718,348.02	十七、（一）
应收款项融资	17,586,301.61	11,308,781.58	
预付款项	308,046,501.30	413,547,824.12	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	662,475,236.74	900,173,148.56	十七、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	978,227,696.70	1,340,303,944.22	
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	6,503,434.70	26,944,683.63	
流动资产合计	4,800,441,242.90	4,013,947,899.95	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	290,950,521.57	184,558,424.61	十七、（三）
其他权益工具投资	83,915,623.25	84,002,182.03	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	9,153,324.61	10,787,896.23	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	2,855,030.21	10,297,619.49	
无形资产	2,070,761.07	2,335,829.31	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	893,765.97	1,276,808.61	
递延所得税资产	22,708,582.78	15,031,250.94	
其他非流动资产			
非流动资产合计	412,547,609.46	308,290,011.22	
资产总计	5,212,988,852.36	4,322,237,911.17	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



苏文



焦印



李灿





资产负债表（续）

编制单位：中农立华生物科技股份有限公司 2022年12月31日 金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	800,727,222.22	942,001,504.17	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,823,728,188.05	917,624,526.32	
应付账款	276,850,431.59	269,664,879.49	
预收款项			
合同负债	610,005,440.81	683,442,562.19	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	32,791,533.34	15,710,743.83	
应交税费	39,852,604.30	16,718,757.65	
其他应付款	220,457,658.99	216,946,554.91	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,020,664.38		
其他流动负债	18,285,075.36	43,382,635.66	
流动负债合计	3,823,718,819.04	3,105,492,164.22	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	100,000,000.00		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	1,180,080.24	9,619,493.96	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	11,101,578.37	11,101,578.37	
其他非流动负债			
非流动负债合计	112,281,658.61	20,721,072.33	
负 债 合 计	3,936,000,477.65	3,126,213,236.55	
所有者权益			
股本	192,000,096.00	192,000,096.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	310,167,722.96	310,167,722.96	
减：库存股			
其他综合收益	32,965,176.64	33,051,735.42	
专项储备			
盈余公积	96,000,048.00	96,000,048.00	
△一般风险准备			
未分配利润	645,855,331.11	564,805,072.24	
所有者权益合计	1,276,988,374.71	1,196,024,674.62	
负债及所有者权益合计	5,212,988,852.36	4,322,237,911.17	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

编制单位：中农立华生物科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	4,873,577,727.80	4,656,928,651.39	
其中：营业收入	4,873,577,727.80	4,656,928,651.39	十七、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	4,653,018,811.16	4,465,838,668.94	
其中：营业成本	4,461,299,137.20	4,306,566,580.47	十七、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	1,022,896.97	1,604,198.27	
销售费用	84,773,924.10	65,193,212.85	
管理费用	39,207,869.03	31,531,209.99	
研发费用	45,168,636.06	36,600,227.40	
财务费用	21,546,347.80	24,343,239.96	
其中：利息费用	27,105,771.22	32,730,559.62	
利息收入	18,047,770.70	7,179,546.56	
加：其他收益	2,118,272.85	72,572.82	
投资收益（损失以“-”号填列）	18,277,375.15	25,934,215.16	十七、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	112,096.96	108,322.06	十七、（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-1,619,276.42	十七、（五）
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-11,730,005.69	818,319.52	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-40,616,842.05	-23,000,373.22	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	20,198.14	152,580.75	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	188,627,915.04	195,067,297.48	
加：营业外收入	4,293.56	206,615.68	
减：营业外支出	379,044.52	652,834.41	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	188,253,164.08	194,621,078.75	
减：所得税费用	40,002,871.61	38,429,401.27	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	148,250,292.47	156,191,677.48	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	148,250,292.47	156,191,677.48	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-86,558.78	33,143,575.90	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-86,558.78	33,143,575.90	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动	-86,558.78	33,143,575.90	
（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			
七、综合收益总额	148,163,733.69	189,335,253.38	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

苏毅 印

黄柏 印

李灿 印



现金流量表

编制单位：中农立华生物科技股份有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	4,580,921,581.43	4,990,661,139.11	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	36,289.09	479,262.40	
收到其他与经营活动有关的现金	4,881,906,840.80	2,862,461,123.21	
经营活动现金流入小计	9,462,864,711.32	7,853,601,524.72	
购买商品、接受劳务支付的现金	5,754,113,904.86	5,796,145,017.11	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	87,350,330.32	71,072,928.69	
支付的各项税费	47,068,062.09	41,684,142.04	
支付其他与经营活动有关的现金	2,188,128,068.49	1,600,267,928.22	
经营活动现金流出小计	8,076,660,365.76	7,509,170,016.06	
经营活动产生的现金流量净额	1,386,204,345.56	344,431,508.66	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	3,443,600,000.00	2,549,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	13,203,346.24	27,528,457.91	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	28,700.00	166,000.00	
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			
投资活动现金流入小计	3,456,832,046.24	2,576,694,457.91	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	859,813.94	863,889.42	
投资支付的现金	4,049,080,000.00	2,615,006,193.60	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	4,049,939,813.94	2,615,870,083.02	
投资活动产生的现金流量净额	-593,107,767.70	-39,175,625.11	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	1,200,000,000.00	1,570,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	1,200,000,000.00	1,570,000,000.00	
偿还债务支付的现金	1,241,000,000.00	1,752,527,083.32	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	94,292,267.09	93,015,676.72	
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	7,907,754.64	9,655,135.16	
筹资活动现金流出小计	1,343,200,021.73	1,855,197,895.20	
筹资活动产生的现金流量净额	-143,200,021.73	-285,197,895.20	
四、汇率变动对现金的影响	288,522.73	-178,339.01	
五、现金及现金等价物净增加额	650,185,078.86	19,879,649.34	
加：期初现金及现金等价物的余额	621,636,439.76	601,756,790.42	
六、期末现金及现金等价物余额	1,271,821,518.62	621,636,439.76	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：中农立华生物科技股份有限公司

2022年度

金额单位：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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
			其他权益工具	其他								
一、上年年末余额	192,000,096.00				310,167,722.96		33,051,735.42		96,000,048.00		564,805,072.24	1,196,024,874.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	192,000,096.00				310,167,722.96		33,051,735.42		96,000,048.00		564,805,072.24	1,196,024,874.62
三、本年在增减变动金额（减少以“-”号填列）							-86,558.78				81,050,258.87	80,963,700.09
（一）综合收益总额							-86,558.78				148,250,292.47	148,163,733.69
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积											-67,200,033.60	-67,200,033.60
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	192,000,096.00				310,167,722.96		32,985,176.64		96,000,048.00		645,855,331.11	1,276,988,374.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

苏毅 印

姜洪 印

李灿 印



所有者权益变动表(续)

编制单位: 中农立华生物科技股份有限公司 2022年度 金额单位: 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	所有者权益合计
	192,000,096.00	310,167,722.96	其他权益工具									
			优先股	永续债								
一、上年年末余额	192,000,096.00	310,167,722.96					-91,810.48		92,831,500.14		469,381,971.42	1,064,289,450.04
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	192,000,096.00	310,167,722.96					-91,810.48		92,831,500.14		469,381,971.42	1,064,289,450.04
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							33,143,575.90		3,166,547.86		95,423,100.82	131,735,224.58
(一) 综合收益总额							33,143,575.90		3,166,547.86		156,191,677.48	189,335,253.38
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									3,166,547.86		-60,768,576.66	-57,600,028.80
2. 提取一般风险准备									3,166,547.86		-3,166,547.86	
3. 对所有者(或股东)的分配											-57,600,028.80	-57,600,028.80
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
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) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	192,000,096.00	310,167,722.96					33,051,735.42		96,000,048.00		564,805,072.24	1,196,024,674.62

法定代表人:  苏毅 印

主管会计工作负责人:  苏毅 印

会计机构负责人:  苏毅 印



中农立华生物科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 企业历史沿革

中农立华生物科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2009年4月8日经北京市工商行政管理局批准设立,统一社会信用代码91110102686905284M,注册地址:北京市西城区宣武门外大街甲1号九层912室,原始注册资本:8,000万元。公司由中国农业生产资料集团有限公司(曾用名“中国农业生产资料集团公司”,以下简称“中农集团”)、广东信达兴投资有限公司、南京红太阳股份有限公司、广东益隆投资有限公司(曾用名“佛山益隆投资有限公司”)、浙江农资集团金泰贸易有限公司、北京中农利成管理咨询有限公司共同出资组建。公司注册资本于2009年3月19日及2010年5月19日分两期缴足,其中:中农集团货币出资5,200万元,持股比例为65%;广东信达兴投资有限公司货币出资880万元,持股比例为11%;南京红太阳股份有限公司货币出资720万元,持股比例为9%;广东益隆投资有限公司货币出资720万元,持股比例为9%;浙江农资集团金泰贸易有限公司货币出资320万元,持股比例为4%;北京中农利成管理咨询有限公司货币出资160万元,持股比例为2%。上述出资业经北京大泽恒信会计师事务所出具的泽信验字[2009]3号验资报告、北京方诚会计师事务所出具的方会验[2010]0678号验资报告予以验证。

2013年8月5日,本公司申请增加注册资本人民币2,000万元,股东中农集团货币出资2,550万元,广东益隆投资有限公司货币出资850万元,共计出资人民币3,400万元,其中人民币2,000万元作为增资额计入注册资本,剩余人民币1,400万元出资计入资本公积。上述出资业经北京方诚会计师事务所验证并出具方会验[2013]0482号验资报告。本次增资完成后,公司注册资本变更为人民币10,000万元。

2013年8月30日,南京红太阳股份有限公司与广东文洋投资有限公司签订《股份转让协议》,约定南京红太阳股份有限公司将其持有的公司160万股股份(占公司股份总额的1.6%)以272万元的价格转让给广东文洋投资有限公司。

2013年8月30日,南京红太阳股份有限公司与广东信达兴投资有限公司签订《股份转让协议》,约定南京红太阳股份有限公司将其持有的公司80万股股份(占公司股份总额的0.8%)以136万元的价格转让给广东信达兴投资有限公司。

2013年10月10日,广东信达兴投资有限公司与广东益隆投资有限公司签订《股份转让协议》,约定广东信达兴投资有限公司将其持有的公司40万股股份(占公司股份总额的0.4%)以40万元的价格转让给广东益隆投资有限公司。

2017年10月27日，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2017]1924号文的核准，2017年11月，本公司公开发行33,333,400股人民币普通股（“A股”）增加注册资本。截至2017年11月13日，本公司已收到上述募集资金净额人民币388,154,562.15元，其中增加股本人民币33,333,400.00元，增加资本公积人民币354,821,162.15元。上述出资业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具天职业字[2017]18547号验资报告，本次变更后，公司的注册资本为人民币133,333,400.00元。

2018年5月16日，本公司股东大会通过2017年利润分配方案及转增股本方案，以方案实施前的公司总股本133,333,400股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增2股，共转增26,666,680股，本次分配后公司注册资本变更为160,000,080.00元。

2019年5月15日，本公司股东大会通过2018年利润分配方案及转增股本方案，以方案实施前的公司总股本160,000,080股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增2股，共转增32,000,016股，本次分配后公司注册资本变更为192,000,096.00元。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；销售农药（危险化学品除外）、生物刺激素、土壤改良剂、农药机械、植保机械、饲料添加剂、水溶肥料、有机肥料；货物进出口、技术进出口、代理进出口；农业科学研究与试验发展；技术检测；其他危险化学品127种、详见附表《中农立华生物科技股份有限公司申请经营危险化学品范围明细》（危险化学品经营许可证有效期至2024年03月18日）；销售农作物种子。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；销售农作物种子以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司属农药流通服务行业，本公司的主要产品包括：农药原药、制剂、植保机械及相关产品。

（三）母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司为中国农业生产资料集团有限公司，本公司最终控制方为中华全国供销合作总社。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报表于2023年4月18日经公司董事会批准报出。

（五）营业期限

本公司的营业期限为2009年4月8日至无固定期限。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。本期的合并财务报表范围及其变化情况详见“七、合并范围的变更”及“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获取的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，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

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及母公司的财务状况、合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币，分别以美元或当地货币为其记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买

日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

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

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑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。

（1）预期信用损失一般模型

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。本公司对信用风险的具体评估,详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说,本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法:

第一阶段:信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产,下同)。

第二阶段:信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段:初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产,企业应当按其摊余成本(账面余额减已计提减值准备,也即账面价值)和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产,企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备,并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,选择不与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力,那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项,采用预期信用损失的简化模型,始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款,本公司作出会计政策选择,选择采用预期信用损失的简化模型,即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（十一）应收票据

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

公司依据信用风险特征对应收票据划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

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

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、无论是否存在重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

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应收账款预期信用损失进行估计。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合：信用风险组合

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	1
1至2年(含2年)	10
2年以上	100

(十三) 应收款项融资

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

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(十四) 其他应收款

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

公司参考历史信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。根据款项性质确定组合如下：

其他应收款组合 1：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：合并范围内关联方组合

其他应收款组合 4：应收其他款项

(十五) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按全月一次加权平均计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十六) 合同资产

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的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。详见附注三（十）金融工具。

(十七) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小），预计出售将在一年内完成，且已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定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。

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，以前减记的金额应当予以恢复，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得转回。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的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，以及适用本准则计量规定的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得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的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。

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

（十八）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的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,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	10	3.00	9.70
运输工具	年限平均法	4	3.00	24.25
电子设备及其他	年限平均法	3-5	3.00	19.40-32.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（二十二）使用权资产

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 承租人发生的初始直接费用；
4. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

承租人应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对本条第 4 项所述成本进行确认和计量。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向承租人提供的优惠，包括出租人向承租人支付的与租赁有关的款项、出租人为承租人偿付或承担的成本等。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

承租人应当参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。

承租人应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十三）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	35-40
软件	10
专利	4-10
商标	10
其他	20

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

（二十四）长期资产减值

本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）企业经营所处的经济、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，从而对企业产生不利影响；（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）企业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，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的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。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

类别	摊销年限（年）
装修费	3

（二十六）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。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险和失业保险。本公司以当地规定的缴纳基数和比例，按月向当地社会保险经办机构缴纳养老保险费、失业保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）租赁负债

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
5. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

（二十九）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（三十）收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

（1）销售商品

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）不同销售模式的确认原则

本公司的收入主要为销售商品收入，按销售模式分为两种：1) 与国际农药企业联销农药制剂产品；2) 自主采购、销售农药原药、农药制剂及植保机械等产品。

两种销售模式下，对于内销业务，公司按照商品已经发出，并取得客户签收单据时作为收入的确认时点；对于出口业务，公司按照商品报关装船后，取得船运公司的提货单作为收入的确认时点。

2. 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

不适用

（三十一）合同成本

不适用

（三十二）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，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。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十四）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（三十五）其他重要的会计政策和会计估计

套期会计

本公司套期为公允价值套期，在套期开始时，对套期关系进行指定，包括记录：套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标以及套期策略；被套期项目性质及其数量；套期工具性质及其数量；被套期风险性质及其认定；套期类型（公允价值套期或现金流量套期）；对套期有效性的评估，包括被套期项目与套期工具的经济关系、套期比率、套期无效性来源的分析；开始指定套期关系的日期等。此外，本公司在资产负债表日或相关情况发生重大变化将影响套期有效性要求时，将对现有的套期关系进行评估，以确定套期关系是否应该终止，或者是否应调整指定的被套期项目或套期工具的数量，从而维持满足套期有效性要求的套期比率（即“再平衡”）。

如因风险管理目标的变化，本公司不能再指定既定的套期关系；或者套期工具被平仓或到期交割；或者被套期项目风险敞口消失；或者考虑再平衡后（如适用），套期关系不再满足套期会计的应用条件的，则套期关系终止。

1. 公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

(1) 套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益；

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，企业对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，企业应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

2. 现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分, 作为现金流量套期储备, 应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额, 应当按照下列两项的绝对额中较低者确定:

- 1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失;
- 2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分(即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失), 应当计入当期损益。

现金流量套期储备的后续处理, 应当按照下列规定处理:

(1) 被套期项目为预期交易, 且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的, 或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时, 企业应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出, 计入该资产或负债的初始确认金额;

(2) 对于不属于上述第(1)条涉及的现金流量套期, 企业应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间, 将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出, 计入当期损益;

(3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失, 且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的, 企业应当在预计不能弥补时, 将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

现金流量套期终止时, 应当按照下列规定进行处理:

(1) 被套期的未来现金流量预期仍然会发生的, 累计现金流量套期储备的金额应当予以保留, 并按照前述现金流量套期储备的后续处理规定进行会计处理;

(2) 被套期的未来现金流量预期不再发生的, 累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。被套期的未来现金流量预期不再极可能发生但可能预期仍然会发生, 在预期仍然会发生的情况下, 累计现金流量套期储备的金额应当予以保留, 并按照前述现金流量套期储备的后续处理规定进行会计处理。

3. 境外经营净投资的套期

对境外经营净投资的套期, 包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期, 应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理。

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分, 应当计入其他综合收益。全部或部分处置境外经营时, 上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出, 计入当期损益;

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分, 应当计入当期损益。

四、税项

(一) 主要税种及税率

1. 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	免税、6%、9%、13% (注)
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	实缴流转税税额	2%、3%

注：本公司农药制剂等农业生产资料贸易业务享受增值税免税政策，原药商品适用 9%税率，化学中间体商品适用 13%税率，技术服务适用 6%税率，植保机械适用 9%税率，植保机械配件适用 13%税率，出口商品增值税实行免退政策。

2. 企业所得税

纳税主体名称	所得税税率
中农立华生物科技股份有限公司及子公司	20.00% (注)、25.00%

注：湖北中农立华生物科技有限公司、中农立华（广州）生物科技有限公司、湖南中农立华生物科技有限公司、中农立华（福建）农业科技有限公司、黑龙江中农立华北大荒生物科技有限公司、中农立华（广西）生物科技有限公司、中农立华农业科技（上海）有限公司、湖南中农立华橘农之友农业有限公司、中农普罗丰禾湖北科技有限公司 2022 年度为小型微利企业，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，其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。《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(公告 2022 年第 13 号)规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

3. 房产税

房产税按照房产原值的 70% 为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

4. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

(二) 重要税收优惠政策及其依据

根据《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策》(财税[2001]113号)和《增值税暂行条例》第二条的规定,本公司及子公司农药制剂以及批发和零售农机产品的农业生产资料贸易业务免征增值税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

(1) 2021年12月30日,财政部发布了《企业会计准则解释第15号》(财会[2021]35号)(以下简称“解释15号”),其中“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”(以下简称“试运行销售的会计处理规定”)和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。执行解释15号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 2022年11月30日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号,以下简称解释16号),其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2. 会计估计的变更

本公司本报告期内无需披露的会计估计变更情况。

3. 前期会计差错更正

本公司本报告期内无需披露的前期重大会计差错更正情况。

六、合并财务报表主要项目注释

说明:期初指2022年01月01日,期末指2022年12月31日,上期指2021年度,本期指2022年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	93,030.70	89,714.68
银行存款	1,587,924,838.80	832,308,243.03
其他货币资金	343,704,206.20	134,573,230.06
合计	<u>1,931,722,075.70</u>	<u>966,971,187.77</u>
其中:存放在境外的款项总额	35,582.57	125,074.77

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项343,704,206.20元，全部为银行承兑汇票保证金。

(二) 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	1,000,000,000.00	506,925,176.03
其中：衍生金融资产-结构性存款	1,000,000,000.00	496,000,000.00
衍生金融资产-远期外汇合约		10,925,176.03
<u>合计</u>	<u>1,000,000,000.00</u>	<u>506,925,176.03</u>

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,550,000.00	35,967,398.16
<u>合计</u>	<u>1,550,000.00</u>	<u>35,967,398.16</u>

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但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	备注
银行承兑汇票	348,946,646.63	1,550,000.00	
<u>合计</u>	<u>348,946,646.63</u>	<u>1,550,000.00</u>	

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面价值
1年以内(含1年)	238,325,535.53
1-2年(含2年)	13,212,465.96
2年以上	
<u>合计</u>	<u>251,538,001.49</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	29,348,967.97	9.93	29,348,967.97	100.00	
其中：单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收账款	27,495,457.32	9.30	27,495,457.32	100.00	
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的应收账款	1,853,510.65	0.63	1,853,510.65	100.00	
按组合计提坏账准备	266,316,518.29	90.07	14,778,516.80	5.55	251,538,001.49
其中：按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款	266,316,518.29	90.07	14,778,516.80	5.55	251,538,001.49
合计	295,665,486.26	100.00	44,127,484.77		251,538,001.49

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	29,192,242.19	18.13	29,192,242.19	100.00	
其中：单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收账款	27,495,457.32	17.08	27,495,457.32	100.00	
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的应收账款	1,696,784.87	1.05	1,696,784.87	100.00	
按组合计提坏账准备	131,827,075.33	81.87	13,399,637.57	10.16	118,427,437.76
其中：按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款	131,827,075.33	81.87	13,399,637.57	10.16	118,427,437.76
合计	161,019,317.52	100.00	42,591,879.76		118,427,437.76

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
新疆生产建设兵团农十二师 农业生产资料有限责任公司	27,495,457.32	27,495,457.32	100.00	见附注 十四、(二)

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
SALYUME LIMITED	926,407.41	926,407.41	100.00	预计不能收回
Yupa Dagon Trading Co., Ltd	532,775.18	532,775.18	100.00	预计不能收回
Limited Liability Company, "Forward"	208,938.00	208,938.00	100.00	预计不能收回
Sibopt 000	185,390.06	185,390.06	100.00	预计不能收回
合计	29,348,967.97	29,348,967.97	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	240,732,864.17	2,407,328.64	1.00
1-2年(含2年)	14,680,517.73	1,468,051.77	10.00
2年以上	10,903,136.39	10,903,136.39	100.00
合计	266,316,518.29	14,778,516.80	

按组合计提坏账的确认标准及说明:

本公司以账龄作为信用风险特征,按信用风险特征组合对其他第三方应收款项计算预期信用损失。根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础,结合现时情况及前瞻性因素指标确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例,据此计算本年应计提的坏账准备。

3. 坏账准备的情况

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	
应收账款坏账准备	42,591,879.76	2,535,605.01		-1,000,000.00	44,127,484.77
合计	42,591,879.76	2,535,605.01		-1,000,000.00	44,127,484.77

注: 其他变动系子公司注销减少的坏账准备。

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	账面余额	占应收账款比例 (%)	坏账准备
潍坊新绿化工有限公司	127,230,018.21	43.03	1,272,300.18
河南蕴农植保科技有限公司	33,424,667.54	11.30	334,246.68
新疆生产建设兵团农十二师农业生产资料 有限责任公司	27,495,457.32	9.30	27,495,457.32
山东海利尔化工有限公司	7,372,000.00	2.49	73,720.00
P. T. BIOTIS AGRINDO	5,740,533.00	1.94	57,405.33
<u>合计</u>	<u>201,262,676.07</u>	<u>68.06</u>	<u>29,233,129.51</u>

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	67,842,517.83	44,897,525.04
<u>合计</u>	<u>67,842,517.83</u>	<u>44,897,525.04</u>

(六) 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(含1年)	421,388,212.43	92.56	437,899,960.58	83.54
1-2年(含2年)	22,572,698.35	4.96	58,660,544.57	11.19
2年以上	11,267,711.94	2.48	27,620,830.98	5.27
<u>合计</u>	<u>455,228,622.72</u>	<u>100.00</u>	<u>524,181,336.13</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项比例 (%)
乐斯化学有限公司	38,198,713.70	8.39
内蒙古蓝科生物科技有限公司	34,931,006.00	7.67
巴斯夫(中国)有限公司	29,952,606.68	6.58
青岛清原作物科学有限公司	29,660,103.24	6.52
常州洋耘国际贸易有限公司	28,310,812.22	6.22
<u>合计</u>	<u>161,053,241.84</u>	<u>35.38</u>

(七) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末价值	期初价值
其他应收款	116,354,998.06	37,942,391.39
<u>合计</u>	<u>116,354,998.06</u>	<u>37,942,391.39</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面价值
1年以内(含1年)	115,851,331.06
1-2年(含2年)	503,667.00
<u>合计</u>	<u>116,354,998.06</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	6,882,269.62			6,882,269.62
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	12,671,292.45			12,671,292.45
本期转回				
其他变动				
2022年12月31日余额	19,553,562.07			19,553,562.07

(3) 坏账准备的情况

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 其他变动	
按组合计提坏账准备	6,882,269.62	12,671,292.45			19,553,562.07
<u>合计</u>	<u>6,882,269.62</u>	<u>12,671,292.45</u>			<u>19,553,562.07</u>

(4) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款的 比例 (%)	坏账准备期末 余额
出口退税	退税款	62,568,672.51	1年以内	46.04	625,686.73
天津经济技术开发区规划和自然资源局	往来款	34,155,000.00	1年以内	25.13	341,550.00
佳木斯市悦乐农药有限公司	往来款	9,949,985.44	3年以上	7.32	9,949,985.44
德州奥特莱斯置业有限公司	往来款	9,120,000.00	1年以内	6.71	91,200.00
中国出口信用保险公司江苏分公司	往来款	7,738,790.16	1年以内	5.69	77,387.90
<u>合计</u>		<u>123,532,448.11</u>		<u>90.89</u>	<u>11,085,810.07</u>

(八) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	37,638,940.96		37,638,940.96
在产品	1,660,477.52		1,660,477.52
库存商品	1,573,371,702.92	53,086,404.83	1,520,285,298.09
周转材料	3,284,866.21		3,284,866.21
<u>合计</u>	<u>1,615,955,987.61</u>	<u>53,086,404.83</u>	<u>1,562,869,582.78</u>

接上表:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	44,427,656.19		44,427,656.19
在产品	2,346,601.87		2,346,601.87
库存商品	1,699,188,898.59	34,862,677.48	1,664,326,221.11
周转材料	4,507,280.55		4,507,280.55
<u>合计</u>	<u>1,750,470,437.20</u>	<u>34,862,677.48</u>	<u>1,715,607,759.72</u>

2. 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	
存货跌价准备	34,862,677.48	40,844,634.50		22,620,907.15		53,086,404.83
<u>合计</u>	<u>34,862,677.48</u>	<u>40,844,634.50</u>		<u>22,620,907.15</u>		<u>53,086,404.83</u>

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣进项税	7,576,878.18	27,888,187.59
预交所得税	98,740.84	
被套期项目-应收账款	584,585,014.14	525,428,081.36
<u>合计</u>	<u>592,260,633.16</u>	<u>553,316,268.95</u>

注：根据《企业会计准则 24 号-套期会计》相关规定，公司将与银行签订的远期外汇合约指定为公允价值套期，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益，同时被套期项目的账面价值计入其他流动资产。

(十) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	追加投资	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	宣告发放现金红利或利润		
河北冀隆生物科技有限公司	2,171,424.65			112,096.96			2,283,521.61	
中农集团种业控股有限公司		27,000,000.00					27,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>2,171,424.65</u>	<u>27,000,000.00</u>		<u>112,096.96</u>			<u>29,283,521.61</u>	

(十一) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
中农立华（山东）农业服务有限公司	3,604,578.25	3,691,137.03
山东绿霸化工股份有限公司	80,311,045.00	80,311,045.00
<u>合计</u>	<u>83,915,623.25</u>	<u>84,002,182.03</u>

2. 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	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
中农立华（山东）农业服务有限公司			263,461.91		对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，且属于非交易性权益工具投资

项目	本期确认的股利收入	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
山东绿霸化工股份有限公司	1,441,850.00	45,746,701.40			对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响,且属于非交易性权益工具投资
<u>合计</u>	<u>1,441,850.00</u>	<u>45,746,701.40</u>	<u>263,461.91</u>		

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	42,000,000.00	
其中: 权益工具投资	42,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>42,000,000.00</u>	

(十三) 固定资产

1. 总表情况

分类列示

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	50,544,383.79	57,944,539.29
<u>合计</u>	<u>50,544,383.79</u>	<u>57,944,539.29</u>

2. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	17,539,695.60	68,074,614.21	9,966,146.74	24,946,665.98	120,527,122.53
2. 本期增加金额		248,770.92	1,801,960.70	1,515,462.87	3,566,194.49
(1) 购置		248,770.92	1,801,960.70	1,515,462.87	3,566,194.49
3. 本期减少金额		4,872,206.20	377,805.48	841,548.61	6,091,560.29
(1) 处置或报废		4,872,206.20	377,805.48	841,548.61	6,091,560.29
4. 期末余额	17,539,695.60	63,451,178.93	11,390,301.96	25,620,580.24	118,001,756.73
二、累计折旧					
1. 期初余额	14,081,517.41	20,321,462.37	7,029,046.04	16,534,334.83	57,966,360.65
2. 本期增加金额	250,652.88	5,480,303.25	1,112,388.41	2,598,436.01	9,441,780.55

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 计提	250,652.88	5,480,303.25	1,112,388.41	2,598,436.01	9,441,780.55
3. 本期减少金额		3,263,733.67	286,154.76	807,909.06	4,357,797.49
(1) 处置或报废		3,263,733.67	286,154.76	807,909.06	4,357,797.49
4. 期末余额	14,332,170.29	22,538,031.95	7,855,279.69	18,324,861.78	63,050,343.71
三、减值准备					
1. 期初余额		4,616,222.59			4,616,222.59
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		209,193.36			209,193.36
4. 期末余额		4,407,029.23			4,407,029.23
四、账面价值					
1. 期末账面价值	3,207,525.31	36,506,117.75	3,535,022.27	7,295,718.46	50,544,383.79
2. 期初账面价值	3,458,178.19	43,136,929.25	2,937,100.70	8,412,331.15	57,944,539.29

(十四) 在建工程

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程		
<u>合计</u>		

2. 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
植保机械生产基地	7,511,923.10	7,511,923.10		7,823,207.50		7,823,207.50
<u>合计</u>	<u>7,511,923.10</u>	<u>7,511,923.10</u>		<u>7,823,207.50</u>		<u>7,823,207.50</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
植保机械生产基地	450,000,000.00	7,823,207.50			311,284.40	7,511,923.10
<u>合计</u>	<u>450,000,000.00</u>	<u>7,823,207.50</u>			<u>311,284.40</u>	<u>7,511,923.10</u>

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
植保机械生产基地	-311,284.40	调整进项税
<u>合计</u>	<u>-311,284.40</u>	

(十五) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	25,067,229.55	25,067,229.55
2. 本期增加金额	4,746,541.27	4,746,541.27
3. 本期减少金额	98,446.16	98,446.16
4. 期末余额	29,715,324.66	29,715,324.66
二、累计折旧		
1. 期初余额	9,243,619.48	9,243,619.48
2. 本期增加金额	10,720,052.70	10,720,052.70
(1) 计提	10,720,052.70	10,720,052.70
3. 本期减少金额	98,446.16	98,446.16
4. 期末余额	19,865,226.02	19,865,226.02
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	9,850,098.64	9,850,098.64
2. 期初账面价值	15,823,610.07	15,823,610.07

(十六) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	70,048,751.54	4,101,474.23	4,935,426.29	14,000,000.00	93,085,652.06
2. 本期增加金额			132,743.36		132,743.36
(1) 购置			132,743.36		132,743.36
3. 本期减少金额	63,382,415.10				63,382,415.10
(1) 处置	63,382,415.10				63,382,415.10
4. 期末余额	6,666,336.44	4,101,474.23	5,068,169.65	14,000,000.00	29,835,980.32
二、累计摊销					
1. 期初余额	11,046,860.33	2,575,718.09	2,303,430.87	12,181,813.51	28,107,822.80

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	合计
2.本期增加金额	721,915.74	511,171.22	450,457.40	1,558,440.00	3,241,984.36
(1) 计提	721,915.74	511,171.22	450,457.40	1,558,440.00	3,241,984.36
3.本期减少金额	6,656,484.87				6,656,484.87
(1) 处置	6,656,484.87				6,656,484.87
4.期末余额	5,112,291.20	3,086,889.31	2,753,888.27	13,740,253.51	24,693,322.29
三、减值准备					
1.期初余额	14,443,200.00				14,443,200.00
2.本期增加金额					
3.本期减少金额	14,443,200.00				14,443,200.00
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,554,045.24	1,014,584.92	2,314,281.38	259,746.49	5,142,658.03
2.期初账面价值	44,558,691.21	1,525,756.14	2,631,995.42	1,818,186.49	50,534,629.26

注：本公司本期末无通过内部研发形成的无形资产。

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加企业合并形成的	本期处置	期末余额
湖南中农立华生物科技有限公司	73,066.46			73,066.46

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加本期计提	本期减少处置	期末余额
湖南中农立华生物科技有限公司	73,066.46			73,066.46

注：本公司评估发现湖南中农立华生物科技有限公司所产生商誉有减值迹象，采用收益法评估的五年预测期现金流量折算至评估日的净资产增值额远小于商誉的账面价值，已于2019年对其全额计提减值准备。

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,691,195.92	524,271.85	731,144.08		1,484,323.69
<u>合计</u>	<u>1,691,195.92</u>	<u>524,271.85</u>	<u>731,144.08</u>		<u>1,484,323.69</u>

(十九) 递延所得税资产及递延所得税负债

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
资产减值准备	115,663,873.68	28,915,968.47	83,354,212.82	20,838,553.25
内部交易未实现利润	21,439,571.72	5,359,892.93	17,844,553.64	4,461,138.41
远期结汇业务公允价值变动	32,653,297.91	8,163,324.48		
合计	169,756,743.31	42,439,185.88	101,198,766.46	25,299,691.66

2. 未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
固定及无形资产评估增值的 折旧及摊销	101,462.08	25,365.52	101,462.08	25,365.52
固定资产加速折旧	348,690.52	87,172.63		
其他权益工具公允价值变动	44,304,851.40	11,076,212.85	44,304,851.40	11,076,212.85
远期结汇业务公允价值变动	18,127,196.28	4,531,799.07	4,024,922.52	1,006,230.63
合计	62,882,200.28	15,720,550.07	48,431,236.00	12,107,809.00

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	23,918,431.17	33,193,128.27
可抵扣亏损	45,490,202.46	35,285,115.86
合计	69,408,633.63	68,478,244.13

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	期末余额	期初余额	备注
2022		2,763,990.21	
2023	10,243,963.89	16,354,016.80	
2024	1,969,490.32	5,621,745.36	
2025	3,972,981.50	8,460,200.28	
2026	2,085,163.21	2,085,163.21	

年份	期末余额	期初余额	备注
2027	27,218,603.54		
<u>合计</u>	<u>45,490,202.46</u>	<u>35,285,115.86</u>	

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	800,000,000.00	941,000,000.00
短期借款利息	727,222.22	1,001,504.17
<u>合计</u>	<u>800,727,222.22</u>	<u>942,001,504.17</u>

2. 期末信用借款明细

发贷银行	借款性质	起息日	到期日	合同金额	期末账面余额
国家开发银行北京市分行	信用借款	2022-2-28	2023-2-27	100,000,000.00	100,000,000.00
国家开发银行北京市分行	信用借款	2022-3-18	2023-2-27	100,000,000.00	100,000,000.00
国家开发银行北京市分行	信用借款	2022-5-10	2023-5-9	100,000,000.00	100,000,000.00
国家开发银行北京市分行	信用借款	2022-6-8	2023-5-9	100,000,000.00	100,000,000.00
国家开发银行北京市分行	信用借款	2022-6-22	2023-5-9	100,000,000.00	100,000,000.00
中国农业发展银行北京市分行营业部	信用借款	2022-2-24	2023-2-23	40,000,000.00	40,000,000.00
中国农业发展银行北京市分行营业部	信用借款	2022-2-24	2023-2-23	42,000,000.00	42,000,000.00
中国农业发展银行北京市分行营业部	信用借款	2022-3-24	2023-2-23	49,000,000.00	49,000,000.00
中国农业发展银行北京市分行营业部	信用借款	2022-4-24	2023-2-23	45,000,000.00	45,000,000.00
中国农业发展银行北京市分行营业部	信用借款	2022-4-24	2023-2-23	40,000,000.00	40,000,000.00
中国农业发展银行北京市分行营业部	信用借款	2022-5-24	2023-2-23	37,000,000.00	37,000,000.00
中国农业发展银行北京市分行营业部	信用借款	2022-5-24	2023-2-23	22,000,000.00	22,000,000.00
中国农业发展银行北京市分行营业部	信用借款	2022-5-26	2023-2-23	19,000,000.00	19,000,000.00
中国农业发展银行北京市分行营业部	信用借款	2022-6-24	2023-2-23	6,000,000.00	6,000,000.00
<u>合计</u>				<u>800,000,000.00</u>	<u>800,000,000.00</u>

注：2022年短期借款利率区间为2.9%~3.02%。

3. 已逾期未偿还的短期借款情况

本公司本期末无已逾期未偿还的短期借款。

(二十一) 交易性金融负债

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债		13,655,202.84		13,655,202.84
其中：衍生金融负债		13,655,202.84		13,655,202.84
<u>合计</u>		<u>13,655,202.84</u>		<u>13,655,202.84</u>

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,823,728,188.05	917,624,526.32
<u>合计</u>	<u>1,823,728,188.05</u>	<u>917,624,526.32</u>

本公司本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十三) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	814,733,367.53	371,848,288.04
1 至 2 年 (含 2 年)	5,507,308.44	5,772,894.42
2 至 3 年 (含 3 年)	2,268,166.92	2,220,441.03
3 年以上	2,231,901.73	279,265.26
<u>合计</u>	<u>824,740,744.62</u>	<u>380,120,888.75</u>

(二十四) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	903,034,298.06	864,748,531.16
1 年以上	29,072,561.99	28,638,175.84
<u>合计</u>	<u>932,106,860.05</u>	<u>893,386,707.00</u>

(二十五) 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
一、短期薪酬	34,120,776.28	170,238,286.05	155,025,735.05	49,333,327.28
二、离职后福利中-设定提存计划负债	516,269.42	13,043,349.86	12,962,617.97	597,001.31
三、辞退福利	30,232.00	55,671.00	85,903.00	
<u>合计</u>	<u>34,667,277.70</u>	<u>183,337,306.91</u>	<u>168,074,256.02</u>	<u>49,930,328.59</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
一、工资、奖金、津贴和补贴	33,765,933.72	148,716,366.68	133,577,871.88	48,904,428.52
二、职工福利费		5,128,265.96	5,128,265.96	
三、社会保险费	303,976.36	7,648,596.77	7,579,214.90	373,358.23
其中：医疗保险费	273,341.90	6,806,230.21	6,751,984.53	327,587.58
工伤保险费	-528.81	274,694.93	267,284.46	6,881.66
生育保险费	31,163.27	567,671.63	559,945.91	38,888.99
四、住房公积金	4,340.00	7,985,635.28	7,984,230.28	5,745.00
五、工会经费和职工教育经费	46,526.20	759,421.36	756,152.03	49,795.53
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合 计</u>	<u>34,120,776.28</u>	<u>170,238,286.05</u>	<u>155,025,735.05</u>	<u>49,333,327.28</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
1.基本养老保险	500,003.62	12,650,175.14	12,571,890.02	578,288.74
2.失业保险费	16,265.80	393,174.72	390,727.95	18,712.57
<u>合计</u>	<u>516,269.42</u>	<u>13,043,349.86</u>	<u>12,962,617.97</u>	<u>597,001.31</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
解除劳动关系	85,903.00	
<u>合计</u>	<u>85,903.00</u>	

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	55,087,683.17	24,684,531.84
增值税	22,923,937.00	3,088,409.54
城市维护建设税	1,438,852.21	1,585,210.95
教育费附加	1,026,430.49	1,128,034.87
代扣代缴个人所得税	884,466.85	3,923,508.20
房产税	4,725.00	9,450.00
其他	46.57	127.74
<u>合计</u>	<u>81,366,141.29</u>	<u>34,419,273.14</u>

(二十七) 其他应付款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	81,948,667.11	135,184,509.32
<u>合计</u>	<u>81,948,667.11</u>	<u>135,184,509.32</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	81,325,007.91	134,828,950.93
代扣代缴代垫费用	623,659.20	355,558.39
<u>合计</u>	<u>81,948,667.11</u>	<u>135,184,509.32</u>

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应付款的比例 (%)
上海申远国际物流有限公司	往来款	20,226,495.01	24.68
田泽(上海)国际货运代理有限公司	往来款	6,503,462.08	7.94
日本农药株式会社	往来款	2,451,086.97	2.99
乌鲁木齐精新全成农业科技有限公司	往来款	2,301,006.23	2.81
EASTWELL CHEMICAL PTE. LTD.	往来款	2,136,357.06	2.61
<u>合计</u>		<u>33,618,407.35</u>	<u>41.03</u>

(二十八) 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	85,555.56	
1年内到期的租赁负债	3,502,471.31	9,713,290.02
<u>合计</u>	<u>3,588,026.87</u>	<u>9,713,290.02</u>

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的银行承兑汇票	1,550,000.00	34,927,398.16
待转销项税	18,812,347.26	47,208,694.85
<u>合计</u>	<u>20,362,347.26</u>	<u>82,136,093.01</u>

(三十) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额
信用借款	100,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>100,000,000.00</u>	

期末信用借款明细

发货银行	借款性质	起息日	到期日	合同金额	期末账面余额
中国进出口银行北京分行	信用借款	2022-9-23	2024-9-22	64,000,000.00	64,000,000.00
中国进出口银行北京分行	信用借款	2022-9-29	2024-9-22	36,000,000.00	36,000,000.00
<u>合计</u>				<u>100,000,000.00</u>	<u>100,000,000.00</u>

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁款	5,612,006.71	5,463,239.29
<u>合计</u>	<u>5,612,006.71</u>	<u>5,463,239.29</u>

（三十二）预计负债

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
行政处罚	5,594,641.00	5,594,641.00	子公司行政处罚
<u>合计</u>	<u>5,594,641.00</u>	<u>5,594,641.00</u>	

2. 重要预计负债

预计负债为本公司子公司中农立华（广州）生物科技有限公司、中农立华广东生物科技有限公司白云分公司行政处罚预计金额，详见附注十四、（二）。

（三十三）递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
中农丰茂植保机械生产基地项目补贴	8,389,500.00		8,389,500.00		
<u>合计</u>	<u>8,389,500.00</u>		<u>8,389,500.00</u>		

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
中农丰茂植保机械生产基地项目	8,389,500.00		740,250.00	7,649,250.00		与资产相关
<u>合计</u>	<u>8,389,500.00</u>		<u>740,250.00</u>	<u>7,649,250.00</u>		

注：其他变动系处置补助对应的土地导致递延收益转入损益所致。

（三十四）其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
普通合伙人出资	420,004.29	
<u>合计</u>	<u>420,004.29</u>	

(三十五) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+, -)			合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股 其他		
一、有限售条件股份	96,480,000.00			-96,480,000.00	-96,480,000.00	
其他内资持股	96,480,000.00			-96,480,000.00	-96,480,000.00	
其中：境内法人持股	96,480,000.00			-96,480,000.00	-96,480,000.00	
二、无限售条件流通股份	95,520,096.00			96,480,000.00	96,480,000.00	192,000,096.00
人民币普通股	95,520,096.00			96,480,000.00	96,480,000.00	192,000,096.00
股份合计	192,000,096.00					192,000,096.00

注：本期其他变动为本公司限售股自愿锁定期届满转为流通股。

(三十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	296,668,596.33	4,126,433.18		300,795,029.51
其他资本公积	1,353,518.16			1,353,518.16
合计	298,022,114.49	4,126,433.18		302,148,547.67

注：本期增加详见附注八、（二）。

(三十七) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发生额	本期发生金额		期末余额
			减：所得税费用	税后归属于母公司 税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	33,051,735.42	-86,558.78		-86,558.78	32,965,176.64
其他权益工具投资公允价值变动	33,051,735.42	-86,558.78		-86,558.78	32,965,176.64
二、将重分类进损益的其他综合收益	-54,031.67	-0.07		16,217.08	-37,814.59
外币财务报表折算差额	-54,031.67	-0.07		16,217.08	-37,814.59
合计	32,997,703.75	-86,558.85		-70,341.70	32,927,362.05

(三十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	99,652,800.95			99,652,800.95
合计	<u>99,652,800.95</u>			<u>99,652,800.95</u>

(三十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	548,468,392.23	438,927,585.03
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	548,468,392.23	438,927,585.03
加:本期归属于母公司所有者的净利润	210,333,055.36	170,309,383.86
减:提取法定盈余公积		3,168,547.86
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	67,200,033.60	57,600,028.80
期末未分配利润	691,601,413.99	548,468,392.23

(四十) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,698,774,538.31	10,931,126,566.15	8,822,111,307.52	8,268,854,540.02
合计	<u>11,698,774,538.31</u>	<u>10,931,126,566.15</u>	<u>8,822,111,307.52</u>	<u>8,268,854,540.02</u>

注:2022年度,本公司中国境内市场主营业务收入为7,557,096,586.16元,境外市场主营业务收入为4,141,677,952.15元。

2. 主营业务(分行业)

行业类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
农药流通	11,686,603,632.24	10,918,673,413.00	8,805,611,639.06	8,254,383,038.71
其他	12,170,906.07	12,453,153.15	16,499,668.46	14,471,501.31
合计	<u>11,698,774,538.31</u>	<u>10,931,126,566.15</u>	<u>8,822,111,307.52</u>	<u>8,268,854,540.02</u>

3. 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		
	营业收入	营业成本	毛利率 (%)
农药原药	6,290,603,106.20	5,942,437,557.85	5.53
农药制剂	5,396,000,526.04	4,976,235,855.15	7.78
其他	12,170,906.07	12,453,153.15	-2.32
<u>合计</u>	<u>11,698,774,538.31</u>	<u>10,931,126,566.15</u>	<u>6.56</u>

接上表：

项目	上期发生额		
	营业收入	营业成本	毛利率 (%)
农药原药	4,858,865,898.58	4,626,960,918.12	4.77
农药制剂	3,946,745,740.48	3,627,422,120.59	8.09
其他	16,499,668.46	14,471,501.31	12.29
<u>合计</u>	<u>8,822,111,307.52</u>	<u>8,268,854,540.02</u>	<u>6.27</u>

4. 前五名客户的营业收入明细

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
	营业收入	
HELM DO BRASIL MERCANTIL LTDA	376,144,828.67	3.22
浙江中山化工集团股份有限公司	351,539,561.17	3.00
江苏清原农冠杂草防治有限公司	305,260,856.02	2.61
潍坊新绿化工有限公司	291,149,292.63	2.49
IHARABRAS S/A INDUSTRIAS QUIMICAS	277,635,610.16	2.37
<u>合计</u>	<u>1,601,730,148.65</u>	<u>13.69</u>

接上表：

客户名称	上期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
	营业收入	
HELM DO BRASIL MERCANTIL LTDA	217,977,648.86	2.47
潍坊新绿化工有限公司	186,468,885.58	2.11
云南新鸿源植保科技有限公司	172,104,058.45	1.95

客户名称	上期发生额 营业收入	占公司全部营业收入 的比例 (%)
浙江中山化工集团股份有限公司	147,147,641.63	1.67
黑龙江凯瑞威农业科技有限公司	127,389,687.65	1.44
<u>合计</u>	<u>851,087,922.17</u>	<u>9.64</u>

(四十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	2,968,944.39	2,480,079.03
城市维护建设税	650,671.37	737,671.00
教育费附加	470,380.91	526,046.97
土地使用税	201,941.43	359,006.95
房产税	161,430.24	371,193.77
其他	92,194.35	51,284.34
<u>合计</u>	<u>4,545,562.69</u>	<u>4,525,282.06</u>

(四十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	100,092,332.81	85,428,395.30
宣传推广费	40,437,302.14	25,827,471.05
仓储保管费及物流配套	25,745,671.58	24,653,493.91
信用保险费	18,761,995.96	9,967,149.30
技术试验费	9,386,251.28	9,379,419.25
差旅费	8,741,773.44	12,621,417.71
办公费	7,785,197.47	8,088,025.75
累计折旧与摊销	7,262,210.56	2,395,587.30
业务招待费	2,322,574.70	2,534,084.03
其他	3,065,593.33	417,762.21
<u>合计</u>	<u>223,600,903.27</u>	<u>181,312,805.81</u>

(四十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	44,198,566.61	35,228,822.04
折旧与摊销	13,279,051.67	14,418,761.62

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	4,555,914.69	3,830,025.48
业务招待费	2,034,012.45	1,208,764.72
中介服务费	1,727,360.63	3,351,778.65
水电物业费	1,428,673.19	1,406,907.75
技术开发费	1,067,408.91	1,427,846.55
租赁费	849,821.97	2,197,342.02
差旅费	716,886.62	969,232.06
培训会议费	273,260.77	424,008.26
其他	994,462.57	3,100,402.63
<u>合计</u>	<u>71,125,420.08</u>	<u>67,563,891.78</u>

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,261,034.57	23,646,230.68
差旅费	8,131,327.00	5,970,017.24
技术试验费	2,930,126.31	2,591,320.64
累计折旧与摊销	2,242,721.97	2,185,958.54
办公费	423,560.84	1,123,237.27
其他	797,193.04	2,010,784.86
<u>合计</u>	<u>45,785,963.73</u>	<u>37,527,549.23</u>

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
一、利息支出	27,246,891.84	34,557,566.85
其中：银行等金融机构利息费用	26,757,323.89	33,843,515.63
未确认融资费用	489,567.95	714,051.22
二、减：利息收入	19,162,612.60	7,718,051.53
三、汇兑损益	15,190,368.97	-13,868,518.10
四、手续费	16,619,497.63	4,966,160.40
<u>合计</u>	<u>39,894,145.84</u>	<u>17,937,157.62</u>

(四十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	12,590,815.88	5,935,038.35
其他	10,009.25	
合计	<u>12,600,825.13</u>	<u>5,935,038.35</u>

与收益相关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	备注
高淳经济开发区补贴款	6,099,797.69	4,646,180.00	注1
外贸稳中提质专项补贴	3,465,100.00		注2
中关村科技园区西城园管理委员会“科创十条”政策	2,085,699.00		注3
中关村科技园区门头沟园服务中心2021年重大贡献企业奖励	270,000.00		注4
江苏高淳经济开发区管理委员会新增限额以上民营批零企业 经济发展贡献奖励资金	214,973.35		注5
青山区商务局2021年度市级小进限奖励资金	30,000.00		注6
天津经济技术开发区科技创新局专项资金	21,733.00		
2020年信保费补贴		587,808.76	
2020年产业扶持发展奖		400,100.00	
其他	403,512.84	300,949.59	
合计	<u>12,590,815.88</u>	<u>5,935,038.35</u>	

注1：依据《高淳区经济开发区投资协议书》，2022年本公司收到江苏高淳经济开发区集团有限公司支付的6,099,797.69元扶持资金、专项资金补助，计入当期损益。

注2：依据南京市商务局、南京市财政局文件宁商财[2022]359号关于下达2022年第三批商务发展（外贸稳中提质）专项资金的通知，2022年本公司收到专项资金补助3,465,100.00元，计入当期损益。

注3：依据北京市西城区支持中关村科技园区西城园自主创新若干规定，2022年本公司收到政府补助2,085,699.00元，计入当期损益。

注4：依据门政发[2022]20号北京市门头沟区人民政府关于印发门头沟区进一步构建高精尖产业结构促进高质量绿色发展若干措施的通知，2022年本公司收到重大贡献企业奖励资金270,000.00元，计入当期损益。

注5：依据高淳区商务局、高淳区财政局文件高商发[2022]38号、高财企[2022]347号关于下达2020年度南京市新增限额以上民营批零企业经济发展贡献奖励资金的通知，2022年本公司收到奖励资金214,973.35元，计入当期损益。

注 6：依据青山区商务局关于兑现 2021 年促进消费升级等奖励资金的通知，收到奖励资金 30,000.00 元，计入当期损益。

(四十七) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	205,081.06	102,620.28
处置长期股权投资产生的投资收益		29,339,250.91
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		25,499,275.00
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,441,850.00	720,925.00
处置债权投资取得的投资收益		-1,619,276.42
购买结构性存款收益	7,843,428.19	4,793,278.26
<u>合计</u>	<u>9,490,359.25</u>	<u>58,836,073.03</u>

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-18,551,024.15	-13,546,137.93
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-18,551,024.15	-13,546,137.93
<u>合计</u>	<u>-18,551,024.15</u>	<u>-13,546,137.93</u>

注：本公司 2022 年与宁波银行签订远期结售汇协议，将远期结汇业务相关的汇率波动计入公允价值变动损益。

(四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,535,605.01	1,613,351.66
其他应收款坏账损失	-12,671,292.45	-2,563,326.25
其他流动资产减值损失	-4,836,626.98	-6,059,273.87
<u>合计</u>	<u>-20,043,524.44</u>	<u>-7,009,248.46</u>

注：其他流动资产减值损失：根据套期会计准则，与银行签订远期外汇合约的应收账款重分类至其他流动资产，按照预期信用减值方法计提坏账准备。

(五十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-40,844,634.50	-22,891,787.90
二、固定资产减值损失		-4,616,222.59
三、在建工程减值损失	311,284.40	-7,823,207.50
四、无形资产减值损失		-14,443,200.00
<u>合计</u>	<u>-40,533,350.10</u>	<u>-49,774,417.99</u>

(五十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-286,572.26	295,513.26
无形资产处置收益	-478,480.23	
<u>合计</u>	<u>-765,052.49</u>	<u>295,513.26</u>

(五十二) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	764,096.00	1,820,504.99	764,096.00
其他	855,931.91	146,185.56	855,931.91
<u>合计</u>	<u>1,620,027.91</u>	<u>1,966,690.55</u>	<u>1,620,027.91</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
中农丰茂植保机械生产基地项目	740,250.00	1,480,500.00	与资产相关
高淳经济开发区政府有功企业奖励款	20,000.00		与收益相关
北京市知识产权局 2022 年北京市知识产权资助金-专利	3,000.00		与收益相关
小微企业疫情防控补贴	500.00		与收益相关
长沙市芙蓉区国库支付款项	346.00		与收益相关
农业机械购置和推广财政补贴		89,040.00	与收益相关
高成长企业补贴		200,000.00	与收益相关
其他		50,964.99	与收益相关
<u>合计</u>	<u>764,096.00</u>	<u>1,820,504.99</u>	

(五十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	460,200.00	621,200.00	460,200.00
罚没及滞纳金支出	161,025.38	-168,447.92	161,025.38
资产报废、毁损损失	20,343.51	304,227.35	20,343.51
其他	182,665.42	97,214.63	182,665.42
<u>合计</u>	<u>824,234.31</u>	<u>854,194.06</u>	<u>824,234.31</u>

(五十四) 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	91,307,950.50	61,509,975.14
递延所得税费用	-13,526,753.15	-6,906,083.27
<u>合计</u>	<u>77,781,197.35</u>	<u>54,603,891.87</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	325,690,003.35	240,239,397.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	81,422,500.84	60,059,849.44
子公司适用不同税率的影响	-543,864.35	-1,118,494.57
调整以前期间所得税的影响	-23,964.49	-274,243.97
归属于合营企业和联营企业的损益	-28,024.24	-207,311.77
非应税收入的影响	-360,462.50	3,386,534.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	524,086.90	331,762.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-1,838,276.51	-5,753,373.89
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	2,272,667.00	3,091,070.65
加计扣除影响	-5,899,986.39	-4,911,900.88
其他	2,256,521.09	
所得税费用合计	<u>77,781,197.35</u>	<u>54,603,891.87</u>

(五十五) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(三十七)其他综合收益”。

(五十六) 现金流量表项目注释

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
利息收入	19,162,612.60	7,718,051.53
政府补助	12,764,661.88	9,500,387.28
往来款	32,145,744.19	219,823,531.46
<u>合计</u>	<u>64,073,018.67</u>	<u>237,041,970.27</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
仓储物流费	25,745,671.58	24,653,493.91
推广服务费	75,835,210.20	48,872,677.59
办公费	19,399,755.31	20,388,387.02
差旅费	17,589,987.06	19,560,667.01
往来款	296,599,582.00	79,738,184.99
<u>合计</u>	<u>435,170,206.15</u>	<u>193,213,410.52</u>

3. 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
普通合伙人出资款	420,000.00	
<u>合计</u>	<u>420,000.00</u>	

4. 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
支付租赁费用	11,376,999.53	10,553,613.08
收购少数股东股权支付金额	2,000,000.00	
支付证券交易所分红手续费	27,014.01	18,675.06
支付应收保理款再保理融资金额		1,653,306.76
<u>合计</u>	<u>13,404,013.54</u>	<u>12,225,594.90</u>

(五十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	247,908,806.00	185,635,505.88
加：资产减值准备	40,533,350.10	49,774,417.99
信用减值损失	20,043,524.44	7,009,248.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,441,780.55	5,374,690.77
使用权资产摊销	10,720,052.70	9,243,619.48
无形资产摊销	3,241,984.36	4,775,396.65
长期待摊费用摊销	731,144.08	766,796.31
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)	765,052.49	-295,513.26
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	18,504.06	304,227.35
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	18,551,024.15	13,546,137.93
财务费用(收益以“-”号填列)	42,437,260.81	20,689,048.75
投资损失(收益以“-”号填列)	-9,490,359.25	-58,836,073.03
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-17,139,494.22	-3,519,548.79
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	3,612,741.07	7,300,987.27
存货的减少(增加以“-”号填列)	134,514,449.59	-483,543,129.71
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-184,249,313.29	300,167,621.23
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,213,969,358.56	267,025,648.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,535,609,866.20	325,419,081.57
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,588,017,869.50	832,397,957.71
减：现金的期初余额	832,397,957.71	733,856,482.54
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	755,619,911.79	98,541,475.17

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,588,017,869.50	832,397,957.71
其中：库存现金	93,030.70	89,714.68
可随时用于支付的银行存款	1,587,924,838.80	832,308,243.03
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,588,017,869.50	832,397,957.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（五十八）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	343,704,206.20	承兑汇票保证金
合计	343,704,206.20	

（五十九）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			142,191,172.05
其中：美元	20,411,793.88	6.9646	142,159,979.66
欧元	107.65	7.4229	799.08
阿根廷比索	157,092.05	0.0430	6,754.96
哥伦比亚比索	15,758,900.32	0.0015	23,638.35
应收账款			1,853,510.66
其中：美元	266,133.11	6.9646	1,853,510.66
其他流动资产			594,444,152.55
其中：美元	85,352,231.65	6.9646	594,444,152.55

（六十）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
高淳经济开发区补贴款	6,099,797.69	其他收益	6,099,797.69

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
江苏高淳经济开发区管理委员会新增 限额以上民营批零企业经济发展贡献 奖励资金	214,973.35	其他收益	214,973.35
外贸稳中提质专项补贴	3,465,100.00	其他收益	3,465,100.00
中关村科技园区门头沟园服务中心 2021年重大贡献企业奖励	270,000.00	其他收益	270,000.00
中关村科技园区西城园管理委员会 “科创十条”政策	2,085,699.00	其他收益	2,085,699.00
中农丰茂植保机械生产基地项目	740,250.00	递延收益、营业外收入	740,250.00
高淳经济开发区政府有功企业奖励款	20,000.00	营业外收入	20,000.00
其他	459,091.84	营业外收入、其他收益	459,091.84
储备贴息	150,000.00	财务费用	150,000.00

2. 政府补助退回情况

报告期内，本公司未发生政府补助退回情况。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

报告期内，本公司不存在非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

报告期内，本公司不存在同一控制下企业合并。

（三）反向购买

报告期内，本公司不存在反向购买。

（四）处置子公司

报告期内，本公司不存在处置子公司。

（五）其他原因的合并范围变动

公司本期注销了孙公司上海申宏农药有限公司、境外子公司SALBOLIVIAS. R. L, 与新供销基金管理公司共同投资成立青岛天悦振兴私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

序号	子公司全称	级次	主要经营 及注册地	营业范围	持股比例 (%)		表决权 比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
1	黑龙江中农立华北大荒 生物科技有限公司	2	黑龙江	农药销售及技术 咨询服务	55.00		55.00	投资设立
2	中农立华农业科技(上 海)有限公司	2	上海	农药销售及技术 咨询服务	100.00		100.00	投资设立
3	湖北中农立华生物科技 有限公司	2	湖北	农药销售及技术 咨询服务	70.00		70.00	投资设立
4	中农立华广东生物科技 有限公司	2	广东	农药销售和技术 咨询服务	54.00		54.00	投资设立
5	爱格(上海)生物科技有 限公司	2	上海	农药销售及技术 咨询服务	70.00		70.00	投资设立
6	COMERCIALIZADORA SAL ECUADOR SINO-AGRIEC S. A	3	厄瓜多尔	农药销售及技术 咨询服务		70.00	70.00	投资设立
7	Sino Agri Leading Biosciences Colombia S. A. S	3	哥伦比亚	农药销售及技术 咨询服务		70.00	70.00	投资设立
8	SAL ARGENTINA S. R. L.	3	阿根廷	农药销售及技术 咨询服务		69.13	69.13	投资设立
9	SAL BIOSCIENCES PERU S. A. C.	3	秘鲁	农药销售及技术 咨询服务		70.00	70.00	投资设立
10	SINO-AGRI DOMINICANA, S. R. L.	3	多米尼加	农药销售及技术 咨询服务		70.00	70.00	投资设立
11	中农红太阳(南京)生物 科技有限公司	3	江苏	农药销售及技术 咨询服务		40.60	40.60	投资设立
12	中农立华(广西)生物科 技有限公司	2	广西	农药销售及技术 咨询服务	55.00		55.00	投资设立
13	中农丰茂植保机械有限 公司	2	天津	植保机械制造	51.00		51.00	投资设立
14	中农立华(广州)生物科 技有限公司	2	广东	农药销售及技术 咨询服务	100.00		100.00	同一控制下 企业合并

序号	子公司全称	级次	主要经营及注册地	营业范围	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
15	中农立华(天津)农用化学品有限公司	2	天津	农药制剂的分装、复配及相关技术咨询服	51.00		51.00	同一控制下企业合并
16	湖南中农立华生物科技有限公司	2	湖南	农药销售及技术咨询服	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
17	中农立华(福建)农业科技有限公司	2	福建	农药销售及技术咨询服	51.00		51.00	投资设立
18	中农立华通联农业科技江苏有限公司	2	江苏	农药销售及技术咨询服	51.00		51.00	投资设立
19	湖南中农立华橘农之友农业有限公司	2	湖南	农药销售及技术咨询服	51.00		51.00	投资设立
20	中农普罗丰禾湖北科技有限公司	2	湖北	农药销售及技术咨询服	51.00		51.00	投资设立
21	中农立华农业科技(北京)有限公司	2	北京	农药销售及技术咨询服	100.00		100.00	投资设立
22	青岛天悦振兴私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	2	山东	投资管理	99.00		99.00	投资设立

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	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
爱格(上海)生物科技有限公司	30%	30%	17,634,925.04		46,814,851.75

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	爱格(上海)生物科技有限公司	爱格(上海)生物科技有限公司
流动资产	1,334,740,624.24	963,085,278.71
非流动资产	14,895,184.08	4,952,673.04
资产合计	1,349,635,808.32	968,037,951.75
流动负债	1,156,368,021.65	927,985,205.66
非流动负债	8,895,628.80	4,307,983.19
负债合计	1,165,263,650.45	932,293,188.85

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	爱格（上海）生物科技有限公司	爱格（上海）生物科技有限公司
营业收入	4,784,813,360.38	2,864,754,181.94
净利润	88,798,808.04	25,249,857.59
综合收益总额	88,798,807.97	25,263,770.50
经营活动现金流量	140,087,558.32	103,386,529.93

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

(1) 2022年1月, 本公司的子公司爱格(上海)生物科技有限公司(以下简称“爱格生物”)注册资本由1,000.00万元增资至7,500.00万元, 其中, 本公司出资4,250.00万元人民币, 少数股东出资3,250.00万元人民币, 本公司的所有者权益份额由100%下降至70%。本公司投出的出资款比享有的爱格生物净资产增加额低7,401,153.86元, 相应增加股本溢价。

(2) 2022年10月, 本公司将持有中农红太阳(南京)生物科技有限公司(以下简称“中农红太阳”)48%的股权全部转让, 转让对价960.00万元, 受让人为子公司爱格生物, 此次交易中本公司处置对价比享有的中农红太阳净资产减少额低6,372,429.44元, 相应减少股本溢价。

当月, 爱格生物购买少数股东持有的中农红太阳10%股权, 交易对价为200.00万元, 本公司对中农红太阳的持股比例由48%增加至58%, 收购价低于少数股东按比例享有的净资产4,425,298.22元, 本公司按照对爱格生物70%的持股计算增加股本溢价3,097,708.76元。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	中农红太阳(南京)生物科技有限公司
购买成本/处置对价	2,000,000.00
其中: 现金	2,000,000.00
非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	2,000,000.00
减: 按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	6,425,298.22
差额	-4,425,298.22
其中: 调整资本公积	-4,425,298.22

注: 调整资本公积金额4,425,298.22元, 其中本公司确认金额3,097,708.76元, 差异金额1,327,589.46元, 系子公司爱格生物的少数股东确认金额。

(三) 投资性主体

无。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要合营企业或联营企业

联营企业的名称	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	
一、联营企业						
河北冀隆生物科技有限公司	河北	河北	农药经销	20.00		权益法
中农集团种业控股有限公司	北京	北京	种子生产研发及销售	18.00		权益法

2. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

(1) 河北冀隆生物科技有限公司

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	<u>2,283,521.61</u>	<u>2,171,424.65</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	112,096.96	108,322.06
——其他综合收益		
——综合收益总额	112,096.96	108,322.06

(2) 中农集团种业控股有限公司

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	<u>27,000,000.00</u>	
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润		
——其他综合收益		
——综合收益总额		

3. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

报告期内，本公司不存在被投资单位向投资企业转移资金的能力受到限制的情况。

(五) 重要的共同经营

无。

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、应收账款、应收票据、应收款项融资、其他应收款、银行借款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债、一年内到期的非流动负债及其他非流动负债等。这些金融工具的主要目的在于为公司的运营融资。公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收票据、应收账款、应付账款等。

本公司亦开展衍生交易，主要包括远期外汇合同，目的在于管理本公司的外汇风险。于整个年度内，本公司采取了不进行衍生工具投机交易的政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且	以公允价值计量且其变	合计
		其变动计入当期损益的金融资产	动计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	1,931,722,075.70			<u>1,931,722,075.70</u>
交易性金融资产		1,000,000,000.00		<u>1,000,000,000.00</u>
应收票据	1,550,000.00			<u>1,550,000.00</u>
应收账款	251,538,001.49			<u>251,538,001.49</u>
应收款项融资			67,842,517.83	<u>67,842,517.83</u>
其他应收款	116,354,998.06			<u>116,354,998.06</u>
其他流动资产		584,585,014.14		<u>584,585,014.14</u>
其他权益工具投资			83,915,623.25	<u>83,915,623.25</u>
其他非流动金融资产		42,000,000.00		<u>42,000,000.00</u>

(2) 2021年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	966,971,187.77			<u>966,971,187.77</u>
交易性金融资产		506,925,176.03		<u>506,925,176.03</u>
应收票据	35,967,398.16			<u>35,967,398.16</u>
应收账款	118,427,437.76			<u>118,427,437.76</u>
应收款项融资			44,897,525.04	<u>44,897,525.04</u>
其他应收款	37,942,391.39			<u>37,942,391.39</u>
其他流动资产		525,428,081.36		<u>525,428,081.36</u>
其他权益工具投资			84,002,182.03	<u>84,002,182.03</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		800,727,222.22	<u>800,727,222.22</u>
交易性金融负债	13,655,202.84		<u>13,655,202.84</u>
应付票据		1,823,728,188.05	<u>1,823,728,188.05</u>
应付账款		824,740,744.62	<u>824,740,744.62</u>
其他应付款		81,948,667.11	<u>81,948,667.11</u>
租赁负债		5,612,006.71	<u>5,612,006.71</u>
一年内到期的非流动负债		3,588,026.87	<u>3,588,026.87</u>
其他流动负债		1,550,000.00	<u>1,550,000.00</u>

(2) 2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		942,001,504.17	<u>942,001,504.17</u>
应付票据		917,624,526.32	<u>917,624,526.32</u>
应付账款		380,120,888.75	<u>380,120,888.75</u>
其他应付款		135,184,509.32	<u>135,184,509.32</u>
租赁负债		5,463,239.29	<u>5,463,239.29</u>

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
一年内到期的非流动负债		9,713,290.02	<u>9,713,290.02</u>
其他流动负债		34,927,398.16	<u>34,927,398.16</u>

（二）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级等。公司只对长期合作的优质客户给予一定期限的信用期，并设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司金融资产主要包括银行存款、应收账款、应收票据、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

公司的银行存款主要存放于国有银行及其他大中型商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生由于对方单位违约而导致的任何重大损失。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。本期公司管理层调整了境外交易的信用政策，主要体现为境外交易的信用期的紧缩。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物，由于公司的应收账款客户群分布广泛，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。

（三）流动性风险

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

公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑公司运营产生的预计现金流量。公司的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2022年12月31日			
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	合计
短期借款	800,727,222.22			<u>800,727,222.22</u>
交易性金融负债	13,655,202.84			<u>13,655,202.84</u>
应付票据	1,823,728,188.05			<u>1,823,728,188.05</u>
应付账款	814,733,367.53	10,007,377.09		<u>824,740,744.62</u>
其他应付款	81,948,667.11			<u>81,948,667.11</u>
租赁负债		5,612,006.71		<u>5,612,006.71</u>
一年内到期的非流动负债	3,588,026.87			<u>3,588,026.87</u>
其他流动负债	1,550,000.00			<u>1,550,000.00</u>

接上表：

项目	2021年12月31日			
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	合计
短期借款	942,001,504.17			<u>942,001,504.17</u>
应付票据	917,624,526.32			<u>917,624,526.32</u>
应付账款	371,848,288.04	8,272,600.71		<u>380,120,888.75</u>
其他应付款	135,184,509.32			<u>135,184,509.32</u>
租赁负债		5,463,239.29		<u>5,463,239.29</u>
一年内到期的非流动负债	9,713,290.02			<u>9,713,290.02</u>
其他流动负债	34,927,398.16			<u>34,927,398.16</u>

(四) 市场风险

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。

本公司无按照浮动利率计息的负债，公司面临的市场利率变动的风险较低。

2. 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的

销售或采购所致。本公司销售额约35.40%(2021年: 23.68%)是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价的, 而约1.73%(2021年: 2.37%)的采购额以经营单位的记账本位币以外的货币计价的。本公司对于其重要的境外交易子公司的全部交易, 且预计合同款项支付是在该公司作出销售或购买的确定承诺后的一年以内的交易, 采用远期外汇合同来抵销汇率风险。本公司的政策是直到作出确定承诺才签订远期合同。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力, 并保持健康的资本比率, 以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构, 本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2022年度, 资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十一、公允价值的披露

(一) 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	1,000,000,000.00			<u>1,000,000,000.00</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,000,000,000.00			<u>1,000,000,000.00</u>
(1) 衍生金融资产	1,000,000,000.00			<u>1,000,000,000.00</u>
(二) 应收款项融资		67,842,517.83		<u>67,842,517.83</u>
(三) 其他权益工具投资			83,915,623.25	<u>83,915,623.25</u>
(四) 其他非流动金融资产			42,000,000.00	<u>42,000,000.00</u>
(五) 其他流动资产		584,585,014.14		<u>584,585,014.14</u>
持续以公允价值计量的资产总额	<u>1,000,000,000.00</u>	<u>652,427,531.97</u>	<u>125,915,623.25</u>	<u>1,778,343,155.22</u>
(六) 交易性金融负债	13,655,202.84			<u>13,655,202.84</u>
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	13,655,202.84			<u>13,655,202.84</u>
(1) 衍生金融负债	13,655,202.84			<u>13,655,202.84</u>
持续以公允价值计量的负债总额	<u>13,655,202.84</u>			<u>13,655,202.84</u>

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于本公司持有的银行远期外汇合约产品，以远期结汇额度与结算银行于 12 月 31 日查询的交割日远期汇率作为公允价值计量项目市价的确定依据。

对于本公司持有的结构性存款，以观察挂钩外汇在观察期内的变动情况，结合初始确认日和资产负债表日可获得的信息进行合理预计预期的到期收益率，计算结构性存款的公允价值=本金*预期到期收益率*自起息日到资产负债表日的天数。

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

项目	期末公允价值	估值技术	输入值
应收款项融资	67,842,517.83	现金流量折现法	市场利率
其他流动资产-被套期项目	584,585,014.14	现金流量折现法	市场利率

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

对于本公司持有的中农立华（山东）农业服务有限公司 18.75%的股权的公允价值，由本公司管理层参考北京中众利安资产评估有限公司出具的中众利安评报字[2023]第 02-016 号资产评估报告确定。

对于本公司持有的山东绿霸化工股份有限公司的 7,209,250.00 股股权的公允价值，由本公司管理层参考沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的沃克森国际估报字[2023]第 0118 号估值报告确定。

对于本公司持有的青岛清原作物科学有限公司 0.99%的股权的公允价值，由本公司管理层参考国诚永信（北京）资产评估有限公司出具的国诚永信评报字[2023]第 A-584 号资产评估报告确定。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）
中国农业生产资料集团有限公司	有限责任公司（法人独资）	北京	郝彦领	农业生产资料	504,000.00

接上表：

母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
50.25	50.25	中华全国供销合作总社	10000817-3

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、（一）。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见附注八、（四）。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安徽国星生物化学有限公司	子公司少数股东控制之企业
南京华洲药业有限公司	子公司少数股东控制之企业
安徽瑞邦生物科技有限公司	子公司少数股东控制之企业
重庆华歌生物化学有限公司	子公司少数股东控制之企业
南京红太阳股份有限公司	子公司少数股东
南京红太阳生物化学有限责任公司	子公司少数股东控制之企业
重庆中邦科技有限公司	子公司少数股东控制之企业
南京红太阳农资连锁集团有限公司	子公司少数股东控制之企业
山东科信生物化学有限公司	子公司少数股东控制之企业
天津中农生产资料有限公司	受同一最终控制方控制
天津中农化肥储运贸易有限公司	受同一最终控制方控制
中农餐茂（北京）餐饮有限公司	受同一最终控制方控制
中农天鸿（北京）物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
中国农业生产资料成都公司	母公司控股股东控制之企业
中农集团控股股份有限公司	受同一最终控制方控制
中农集团控股股份有限公司新疆分公司	受同一最终控制方控制
南京红太阳国际贸易有限公司	子公司少数股东控制之企业
湖北富来地金润肥业有限公司	受同一最终控制方控制
山东中农联合作物科学技术有限公司	受同一最终控制方控制
RURALCO SOLUCIONES S. A.	子公司少数股东控制之企业
北京丰茂植保机械有限公司	公司少数股东
江苏通联植保有限公司	公司少数股东
中棉集团巴楚农业发展有限公司	与本公司受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中农（上海）化工有限公司	受同一最终控制方控制
五洲丰农业科技有限公司	受同一最终控制方控制
中棉集团新疆农业有限公司	受同一最终控制方控制
供销集团财务有限公司	受同一最终控制方控制
中国供销集团南通国际棉花有限公司	受同一最终控制方控制
漳州市日大工贸有限公司	子公司董监高控制之企业

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽国星生物化学有限公司	采购商品	1,017,210,436.00	928,691,771.57
南京华洲药业有限公司	采购商品	1,349,768,026.33	542,028,165.19
安徽瑞邦生物科技有限公司	采购商品	52,604,770.67	262,206,940.77
重庆华歌生物化学有限公司	采购商品	37,384,414.41	116,434,937.53
南京红太阳股份有限公司	采购商品	21,156,326.97	4,203,761.47
南京红太阳生物化学有限责任公司	采购商品	484,211,220.18	11,190,083.49
重庆中邦科技有限公司	采购商品		14,506,605.50
南京红太阳农资连锁集团有限公司	采购商品	382,072.06	4,634,510.09
山东科信生物化学有限公司	采购商品	81,014,329.62	29,023,066.24
天津中农生产资料有限公司	接受劳务	182,266.04	234,152.12
天津中农化肥储运贸易有限公司	接受劳务	51,766.59	38,963.65
中农餐茂（北京）餐饮有限公司	接受劳务	837,635.00	820,410.00
中农天鸿（北京）物业管理有限公司	接受劳务	687,299.57	703,973.34
中国农业生产资料成都公司	接受劳务		37,225.98
中农集团控股股份有限公司	采购商品	6,518,971.82	734,188.35
中农集团控股股份有限公司新疆分公司	采购商品		42,000.00
南京红太阳国际贸易有限公司	采购商品	454,436.74	
湖北富来地金润肥业有限公司	采购商品	446,238.53	
山东中农联合作物科学技术有限公司	采购商品	291,000.00	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
RURALCO SOLUCIONES S. A.	销售商品	58,884,539.27	50,454,289.83
南京华洲药业有限公司	销售商品	83,821,271.21	39,910,000.89
北京丰茂植保机械有限公司	销售商品	92,587.17	5,341,847.13
河北冀隆生物科技有限公司	销售商品	14,621,355.50	9,375,533.40
江苏通联植保有限公司	销售商品	638,795.00	818,753.55
山东科信生物化学有限公司	销售商品	6,820,524.69	3,731,577.30
安徽国星生物化学有限公司	销售商品	5,309,341.60	3,578,755.76
中农集团种业控股有限公司	提供劳务	30,000.00	30,000.00
中棉集团巴楚农业发展有限公司	销售商品		30,000.00
南京红太阳生物化学有限责任公司	销售商品	27,181,446.76	
中棉集团新疆农业有限公司	销售商品	38,400.00	

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中国农业生产资料集团有限公司	办公楼	2022年1月1日	2022年12月31日	市场价格	6,743,148.32	6,120,003.28
天津中农化肥储运贸易有限公司	仓库	2022年1月1日	2022年12月31日	市场价格	5,178,081.11	5,874,057.19
中国供销集团南通国际棉花有限公司	仓库	2022年1月1日	2022年12月31日	市场价格	541,949.26	619,358.20
江苏通联植保有限公司	办公楼	2022年1月1日	2022年12月31日	市场价格	229,320.33	240,000.00
漳州市日大工贸有限公司	办公楼	2022年1月1日	2022年12月31日	市场价格	1,222,200.00	1,164,000.00

3. 关联方资金使用费

关联方名称	交易内容	本期发生额	上期发生额
供销集团财务有限公司	利息支出		149,333.35

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬（万元）	803.87	638.37

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	南京华洲药业有限公司	3,290,880.00	32,908.80		
	北京丰茂植保机械有限公司	1,550,512.02	155,051.20	2,024,762.02	20,247.62
	中棉集团新疆农业有限公司	38,400.00	384.00		
	中农(上海)化工有限公司			1,000,000.00	1,000,000.00
其他应收款					
	中农餐茂(北京)餐饮有限公司	3,000.00	30.00		
预付账款					
	北京丰茂植保机械有限公司	4,679,911.99		4,459,911.99	
	中农集团控股股份有限公司	2,216,465.98		2,567,103.76	
	山东中农联合作物科学技术有限公司	260,000.00			
	湖北富来地金润肥业有限公司	123,761.47			
	安徽瑞邦生物科技有限公司			42,482,345.59	
	南京华洲药业有限公司			27,870,480.52	
	山东科信生物化学有限公司			3,202,351.88	
	南京红太阳股份有限公司			198,396.01	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款			
	安徽国星生物化学有限公司	281,810,082.02	24,196,736.50
	南京华洲药业有限公司	181,390,143.88	
	山东科信生物化学有限公司	5,491,046.00	
	南京红太阳生物化学有限责任公司	5,037,954.00	
	南京红太阳国际贸易有限公司	505,699.78	1,275.00
	南京红太阳农资连锁集团有限公司	46,794.20	46,794.20
	天津中农生产资料有限公司	6,094.12	46,442.12
其他应付款			
	RURALCO SOLUCIONES S.A.	1,995,357.90	11,108,887.49

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
	南京红太阳股份有限公司		31,454,931.83
	天津中农化肥储运贸易有限公司		78,862.19
	南京华洲药业有限公司		160.00
合同负债			
	南京红太阳股份有限公司	30,558,954.77	
	五洲丰农业科技有限公司	870,000.00	
	山东科信生物化学有限公司	182,650.00	
	南京华洲药业有限公司		887,500.00

(八) 关联方承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司签订的尚未履行完毕的重大租赁合同情况如下：

承租方	出租方	起始日	终止日	合同金额
中农立华生物科技股份有限公司	中国农业生产资料集团有限公司	2020 年 2 月	2023 年 1 月	2,120.26 万元

公司于 2020 年 2 月与中农集团签署了《写字楼租赁合同》，租赁起始日为 2020 年 2 月至 2023 年 1 月，租金合计 2,120.26 万元。

十三、股份支付

报告期内，本公司无需披露的股份支付情况。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

截至本财务报告批准报出日，对本公司财务状况、经营成果、声誉、业务活动、未来前景等可能产生较大影响且尚未了结的诉讼或仲裁事项如下：

1. 本公司诉新疆生产建设兵团农十二师农业生产资料有限责任公司（简称“农十二师农资公司”）支付货款纠纷。

(1) 案件的执行进展情况

2012 年 9 月，本公司向农十二师农资公司销售微量元素肥料等产品共计 2,800.00 万元，

由于农十二师农资公司长期不履行付款义务，本公司于 2013 年 8 月以货款纠纷为由将其起诉至北京市西城区人民法院。2014 年 4 月 18 日，北京市西城区人民法院出具了（2013）西民初字第 21901 号《民事调解书》。2014 年 6 月 3 日，本公司向乌鲁木齐市新市区人民法院提交《强制执行申请书》，请求依法采取强制执行措施。2014 年 6 月 13 日，乌鲁木齐市新市区人民法院出具（2014）新执字第 1341 号《受理案件及缴款通知书》予以立案执行。

2022 年 4 月 15 日，北京市第二人民检察院民监[2022]11820000057 号《民事抗诉书》提出抗诉。北京市第二中级人民法院于 2022 年 12 月 29 日作出（2022）京 02 民再 109 号《民事裁定书》，裁定发回北京市西城区人民法院重审，本案在重审过程中。

（2）计提减值准备情况

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司已收回农十二师农资公司货款 504,542.68 元，仍有货款余额 27,495,457.32 元未收回。因农十二师农资公司经营状况不佳，本公司已按照会计政策的有关规定，从谨慎性原则出发，结合农十二师农资公司的财务状况，对应收农十二师农资公司的欠款全额计提了坏账准备。

2. 本公司之子公司中农立华广东生物科技有限公司（简称“广东立华”）诉杭州醒治化工有限公司（简称“杭州醒治”）支付货款纠纷。

（1）案件的执行进展情况

2013 年 6 月 24 日，广东立华与杭州醒治签署两份购销合同采购货物，合同价款分别 386.1 万元和 121.2 万元。2013 年 6 月 26 日，广东立华支付杭州醒治 507.30 万元货款。在合同约定的期限内，杭州醒治未能向广东立华交付货物。2013 年 9 月 3 日，广东立华将杭州醒治诉至杭州市萧山区人民法院，请求杭州醒治继续履行上述合同，并承担违约责任。2013 年 11 月 5 日，杭州市萧山区人民法院出具《民事调解书》，双方当事人达成协议：双方签署的购销合同未履行部分终止履行，杭州醒治返还广东立华货款 210.40 万元并支付违约金 90.00 万元，合计 300.40 万元。2013 年 11 月 22 日，广东立华向杭州市萧山区人民法院申请执行。截至本财务报告报出日，本案仍在执行过程中。

（2）计提减值准备情况

因杭州醒治经营状况不佳，截至 2022 年 12 月 31 日，广东立华已按照会计政策的有关规定，从谨慎性原则出发，对上述货款全额计提了坏账准备。

3. 本公司之子公司中农立华（广州）生物科技有限公司（以下简称“广州立华”）行政处罚

（1）案件的执行进展情况

2019 年 9 月，广州市白云区农业农村局在现场检查过程中，发现本司下属子公司广州立华存在无证销售限制性经营农药行为，对广州立华作出行政处罚决定，没收违法所得 193 万余元，并处以货值 8 倍罚款（穗云农（农药）罚[2020]6 号）。2020 年 11 月 16 日，本公司委托北京市中银（深圳）律师事务所（简称“中银律师事务所”）依法向广州市白云区政府提出行政复议，要求撤销针对广州立华的行政处罚决定。2021 年 3 月 23 日广州市白云区政府作出云府行

复[2020]508号行政复议决定，复议决定对广州立华的违法销售行为予以认定，考虑到该销售行为在特定历史条件下存在特殊性和偶发性，销售行为未产生危害后果，加之行政处罚应当过罚相当的原则，最终决定撤销穗云农（农药）罚[2020]6号行政处罚决定，并责令白云区农业农村局在60日内重新作出处理决定。

2021年5月21日，广州市白云区农业农村局重新作出行政处罚决定书（穗云农（农药）罚[2021]3号），没收违法所得1,930,689.00元，处货值一倍罚款，金额1,930,689.00元，共计3,861,378.00元。广州立华对上述处罚决定不服，诉至广州铁路运输法院。

2022年2月23日，广州铁路运输法院经审理认为广州市白云区农业农村局行政处罚决定符合法律规定，并无不当，作出（2021）粤7101行初4884号《行政判决书》，驳回广州立华起诉。广州立华不服一审判决，提起上诉。

截至本财务报告报出日，本案尚在再审期限内，广州立华已委托律师事务所代理本案再审事宜。

（2）计提预计负债情况

截至2022年12月31日，广州立华已按照会计政策的有关规定，从谨慎性原则出发，根据行政处罚决定书（穗云农（农药）罚[2021]3号）罚没金额调整预计负债。

4. 本公司之孙公司中农立华广东生物科技有限公司白云分公司（以下简称“广东立华白云分公司”）行政处罚

（1）案件的执行进展情况

2019年11月，广州市白云区农业农村局在现场检查过程中，发现本司下属孙公司广东立华白云分公司存在无证销售限制性经营农药行为，2020年10月对广东立华白云分公司作出行政处罚决定，没收违法所得172万余元，并罚款3万元（穗云农（农药）罚[2020]5号）。2020年11月16日，本公司委托北京市中银（深圳）律师事务所（简称“中银律师事务所”）依法向广州市白云区政府提出行政复议，要求撤销针对广东立华白云分公司的行政处罚决定。2021年3月23日广州市白云区政府作出云府行复[2020]511号行政复议决定，复议决定对广东立华白云分公司的违法销售行为予以认定，考虑到该销售行为在特定历史条件下存在特殊性和偶发性，销售行为未产生危害后果，加之行政处罚应当过罚相当的原则，最终决定撤销穗云农（农药）罚[2020]5号行政处罚决定，并责令白云区农业农村局在60日内重新作出处理决定。2021年5月21日，广州市白云区农业农村局重新作出行政处罚决定书（穗云农（农药）罚[2021]4号），没收违法所得1,723,263.00元，罚款10,000.00元，共计1,733,263.00元。

2022年7月28日，广东立华白云分公司收到上级广州铁路运输中级法院的受理通知书。截至本财务报告报出日，本案尚在再审期限内，广东立华白云分公司已委托律师事务所代理本案再审事宜。

（2）计提预计负债情况

截至2022年12月31日，广东立华白云分公司已按照会计政策的有关规定，从谨慎性原则出发，根据行政处罚决定书（穗云农（农药）罚[2021]4号）罚没金额调整预计负债。

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

(二) 利润分配情况

根据中国证监会鼓励上市公司现金分红及给予投资者稳定、合理回报的指导意见，并在符合利润分配原则，保证公司正常经营和长远发展的前提下，本公司拟以截止2022年12月31日公司的总股本192,000,096.00股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币5.50元(含税)，合计派发现金股利人民币105,600,052.80元(含税)，本次拟派发的现金分红占2022年度上市公司普通股股东净利润的50.21%。同时以资本公积向全体股东按每10股转增股本4股，共计转增76,800,038股，剩余未分配利润结转以后年度。实施转增股方案后，新股本总额为268,800,134股（具体数据以在中国证券登记结算有限公司登记在册的为准）。

截至本财务报表批准报出日，除上述事项外，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

报告期内，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面价值
1年以内(含1年)	210,480,737.33
1-2年(含2年)	545,609.70
<u>合计</u>	<u>211,026,347.03</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	29,348,967.97	12.09	29,348,967.97	100.00	
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	27,495,457.32	11.33	27,495,457.32	100.00	

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,853,510.65	0.76	1,853,510.65	100.00	
按组合计提坏账准备	213,475,417.60	87.91	2,449,070.57	1.15	211,026,347.03
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	178,070,959.42	73.33	2,449,070.57	1.38	175,621,888.85
按关联方组合计提坏账准备的应收账款	35,404,458.18	14.58			35,404,458.18
合计	242,824,385.57	100.00	31,798,038.54		211,026,347.03

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	29,192,242.19	29.24	29,192,242.19	100.00	
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	27,495,457.32	27.54	27,495,457.32	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,696,784.87	1.70	1,696,784.87	100.00	
按组合计提坏账准备	70,652,241.70	70.76	933,893.68	1.32	69,718,348.02
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,009,368.58	32.06	933,893.68	2.92	31,075,474.90
按关联方组合计提坏账准备的应收账款	38,642,873.12	38.70			38,642,873.12
合计	99,844,483.89	100.00	30,126,135.87		69,718,348.02

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
新疆生产建设兵团农十二师 农业生产资料有限责任公司	27,495,457.32	27,495,457.32	100.00	见附注十四、(二)
SALYUME LIMITED	926,407.41	926,407.41	100.00	预计不能收回
Yupa Dagon Trading Co., Ltd	532,775.18	532,775.18	100.00	预计不能收回
Limited Liability Company, “Forward”	208,938.00	208,938.00	100.00	预计不能收回
Sibopt 000	185,390.06	185,390.06	100.00	预计不能收回
合计	29,348,967.97	29,348,967.97	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	176,844,726.42	1,768,447.27	1.00
1-2年(含2年)	606,233.00	60,623.30	10.00
2年以上	620,000.00	620,000.00	100.00
合计	178,070,959.42	2,449,070.57	

按组合计提坏账的确认标准及说明:

本公司以账龄作为信用风险特征,按信用风险特征组合对其他第三方应收款项计算预期信用损失。根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础,结合现时情况及前瞻性因素指标确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例,据此计算本年应计提的坏账准备。

3. 坏账准备的情况

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 其他变动	
应收账款坏 账准备	30,126,135.87	1,671,902.67			31,798,038.54
合计	30,126,135.87	1,671,902.67			31,798,038.54

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
潍坊新绿化工有限公司	127,230,018.21	52.40	1,272,300.18
河南蕴农植保科技有限公司	33,424,667.54	13.76	334,246.68
新疆生产建设兵团农十二师农业生产资料有限责任公司	27,495,457.32	11.32	27,495,457.32
山东海利尔化工有限公司	7,372,000.00	3.04	73,720.00
天津联合益农科技有限公司	2,781,220.00	1.15	27,812.20
合计	198,303,363.07	81.67	29,203,536.38

(二) 其他应收款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	662,475,236.74	900,173,148.56
合计	662,475,236.74	900,173,148.56

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面价值
1年以内(含1年)	662,468,936.74
1-2年(含2年)	6,300.00
合计	662,475,236.74

(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	5,277.94			5,277.94
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				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
本期计提	10,058,103.02			10,058,103.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	10,063,380.96			10,063,380.96

(3) 坏账准备的情况

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 其他变动	
按组合计提坏账准备	5,277.94	10,058,103.02			10,063,380.96
合计	5,277.94	10,058,103.02			10,063,380.96

(4) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 的比例(%)	坏账准备期 末余额
中农红太阳(南京)生物科技有限公司	往来款	308,041,373.71	1年以内	45.80	
爱格(上海)生物科技有限公司	往来款	141,885,300.06	1年以内	21.10	
中农立华广东生物科技有限公司	往来款	78,783,520.00	1年以内	11.71	
中农丰茂植保机械有限公司	往来款	68,755,755.60	1年以内	10.22	
中农立华通联农业科技江苏有限公司	往来款	12,200,000.00	1年以内	1.81	
合计		609,665,949.37		90.64	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司投资	261,666,999.96		182,386,999.96	
对联营、合营企业投资	29,283,521.61		2,171,424.65	
合计	290,950,521.57		184,558,424.61	

1. 对子公司投资

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
湖北中农立华生物科技有限公司	4,560,000.00			4,560,000.00		
湖南中农立华生物科技有限公司	10,216,000.00			10,216,000.00		
中农立华广东生物科技有限公司	5,400,000.00			5,400,000.00		
中农立华农业科技(上海)有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
中农立华(广州)生物科技有限公司	13,365,677.87			13,365,677.87		
黑龙江中农立华北大荒生物科技有限 公司	5,500,000.00			5,500,000.00		
中农立华(天津)农用化学品有限公司	20,195,322.09			20,195,322.09		
中农丰茂植保机械有限公司	51,000,000.00			51,000,000.00		
中农立华(广西)生物科技有限公司	4,400,000.00			4,400,000.00		
爱格(上海)生物科技有限公司	15,100,000.00	42,500,000.00		57,600,000.00		
中农立华(福建)农业科技有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
中农普罗丰禾湖北科技有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
湖南中农立华橘农之友农业有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
中农立华通联农业科技江苏有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
中农红太阳(南京)生物科技有限公司	4,800,000.00		4,800,000.00			
中农立华农业科技(北京)有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
青岛天悦振兴私募股权投资基金合伙 企业(有限合伙)		41,580,000.00		41,580,000.00		
合计	182,386,999.96	84,080,000.00	4,800,000.00	261,666,999.96		

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	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	宣告发放现金 红利或利润		
河北冀隆生物 科技有限公司	2,171,424.65			112,096.96			2,283,521.61	
中农集团种业 控股有限公司		27,000,000.00					27,000,000.00	
合计	2,171,424.65	27,000,000.00		112,096.96			29,283,521.61	

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,873,577,727.80	4,461,299,137.20	4,656,928,651.39	4,306,566,580.47
<u>合计</u>	<u>4,873,577,727.80</u>	<u>4,461,299,137.20</u>	<u>4,656,928,651.39</u>	<u>4,306,566,580.47</u>

2. 前五名客户的营业收入明细

客户名称	本期发生额营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
浙江中山化工集团股份有限公司	351,539,561.17	7.21
江苏清原农冠杂草防治有限公司	305,260,856.02	6.26
潍坊新绿化工有限公司	291,149,292.63	5.97
威海韩孚生化药业有限公司	94,375,351.27	1.94
河南蕴农植保科技有限公司	83,160,618.52	1.71
<u>合计</u>	<u>1,125,485,679.61</u>	<u>23.09</u>

接上表:

客户名称	上期发生额营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
潍坊新绿化工有限公司	184,552,283.82	3.96
浙江中山化工集团股份有限公司	146,462,779.25	3.15
中农立华农业科技(北京)有限公司	143,015,811.89	3.07
黑龙江凯瑞威农业科技有限公司	127,389,687.65	2.74
江苏清原农冠杂草防治有限公司	121,118,440.92	2.60
<u>合计</u>	<u>722,539,003.53</u>	<u>15.52</u>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	4,080,000.00	22,260,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	112,096.96	108,322.06
处置长期股权投资产生的投资收益	4,800,000.00	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,441,850.00	720,925.00

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置债权投资取得的投资收益		-1,619,276.42
购买结构性存款收益	7,843,428.19	4,464,244.52
<u>合计</u>	<u>18,277,375.15</u>	<u>25,934,215.16</u>

十八、补充资料

(一) 按照证监会《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》的要求，报告期非经常性损益情况

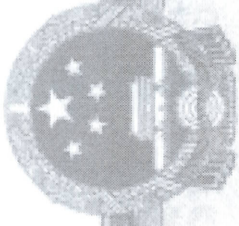
报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	-765,052.49	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 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）	13,354,911.88	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	7,843,428.19	
(8) 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		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 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		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 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		
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 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		

非经常性损益明细	金额	说明
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	31,697.60	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	10,009.25	
非经常性损益合计	20,474,994.43	
减：所得税影响金额	5,041,382.03	
扣除所得税影响后的非经常性损益	15,433,612.40	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	11,396,943.74	
归属于少数股东的非经常性损益	4,036,668.66	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率(%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.91	1.0955	1.0955
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.00	1.0361	1.0361



营业执照

(副本)(15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码
即可了解更多
登记、备案、许可、
监管信息，体验
更多便捷服务。

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 15099万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月05日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；接受企业委托办理财务审计、税务审计、法务审计、经济责任审计、绩效审计、内部控制评价、信息系统审计、数据治理、云计算审计、大数据审计、人工智能审计、区块链审计、网络安全审计、供应链金融审计、绿色金融审计、碳中和审计、ESG审计、碳排放权交易审计、环境权益交易审计、知识产权审计、商业秘密保护审计、反舞弊审计、反洗钱审计、反腐败审计、反商业贿赂审计、反不正当竞争审计、反垄断审计、反不正当竞争法实施情况审计、反不正当竞争法实施效果评价、反不正当竞争法实施风险评估、反不正当竞争法实施风险预警、反不正当竞争法实施风险防控、反不正当竞争法实施风险处置、反不正当竞争法实施风险报告、反不正当竞争法实施风险预警、反不正当竞争法实施风险防控、反不正当竞争法实施风险处置、反不正当竞争法实施风险报告。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
(1)

登记机关

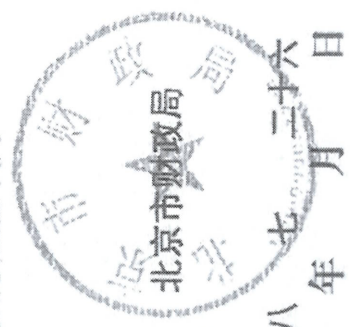


2023年01月17日

证书序号: 0000175

说明

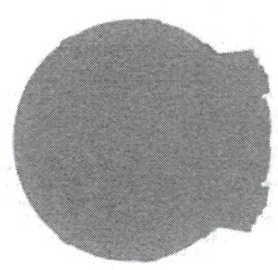
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称: 邱靖之
 首席合伙人:
 主任会计师:
 经营场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

2011年11月14日

批准执业日期:

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 ()



姓名 闫嘉
 Full name 闫嘉
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1981-06-08
 Date of birth 1981-06-08
 工作单位 天职国际会计师事务所有限公司
 Working unit 天职国际会计师事务所有限公司
 身份证号码 142603198106081031
 Identity card No. 142603198106081031



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPA

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPA

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
 Year Month Day



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPA

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014 年 7 月 3 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 CPA

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 7 月 3 日
 Year Month Day



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.

2013 年 4 月 26 日
 Year Month Day

2014 年 4 月 11 日
 Year Month Day

2015 年 2 月 11 日
 Year Month Day

2016 年 2 月 9 日
 Year Month Day

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (1)

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.



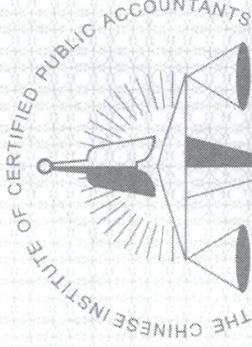
姓名: 冯宝
证书编号: 110101500438

年 月 日
/ /

证书编号: 110101500438
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

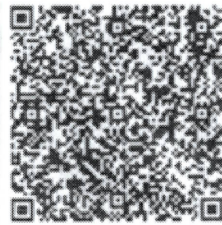
发证日期: 2019 年 07 月 17 日
Date of Issuance



中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

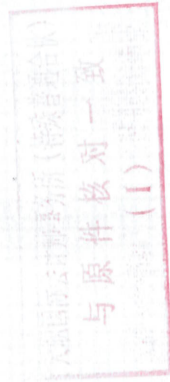
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



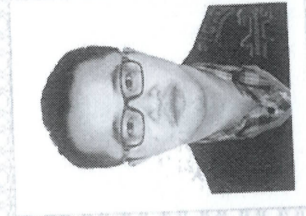
年 月 日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/ /



姓名: 冯宝

Full name

性别: 男

Sex

出生日期: 1989-07-18

Date of birth

工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码: 31292219890718651X

Identity card No.