

深圳市芭田生态工程股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表

审计报告

中喜财审 2023S00363 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1 - 6
二、已审财务报表	
合并资产负债表	7 - 8
合并利润表	9
合并现金流量表	10
合并股东权益变动表	11 - 12
资产负债表	13 - 14
利润表	15
现金流量表	16
股东权益变动表	17 - 18
三、财务报表附注	19 - 113
四、会计师事务所营业执照及资质证书	



审计报告

中喜财审 2023S00363 号

深圳市芭田生态工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市芭田生态工程股份有限公司（以下简称“芭田股份”）财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2023 年 1-6 月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，公允反映了芭田股份 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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，我们独立于芭田股份，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

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



(一) 收入确认

1、事项描述

如财务报表附注四、32 及六、41 所述，芭田股份主要从事复合肥的生产与销售。芭田股份 2023 年 1-6 月销售收入 1,517,426,359.01 元，芭田股份确认收入的具体方式：预收货款的情况下，产品交付客户委托的承运方时确认收入；赊销的情况下，经履行审批程序后，产品交付客户委托的承运方时确认收入。

由于收入是芭田股份的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而人为影响收入确认时点的固有风险，我们将芭田股份的收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括：

- (1) 测试了与收入相关的内部控制的设计合理性和执行的有效性；
- (2) 获取了公司与经销商签订的经销协议，对合同关键条款进行核实，对与销售商品收入确认有关控制权转移时点进行了分析评估，进而评估公司产品销售收入的确认政策是否符合准则规定；
- (3) 通过查询经销商的工商资料，询问公司相关人员，以确认经销商与公司是否存在关联关系；
- (4) 对比两期的销售数据，分析经销商的变动情况，分析变动的合理性；
- (5) 对收入和成本执行分析程序；
- (6) 获取了公司供应链系统中退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况；
- (7) 向重要经销商实施函证程序，询证本期发生的销售额及往来款项余额，确认业务收入的真实性、完整性；
- (8) 针对资产负债表日前后确认的销售收入，核对了支持性文件，并针对资产负债表日后的收入选取样本核对销售退回等，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。



(二) 存货跌价准备计提

1、事项描述

如财务报表附注六、7 所述，截至 2023 年 6 月 30 日，芭田股份合并财务报表中存货账面价值为人民币 640,845,170.01 元，已计提的存货减值准备为 28,981,408.30 元。公司管理层于资产负债表日对存货进行全面清查后，按成本与可变现净值孰低计量。产成品、在产品和材料等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；需要经过加工的材料存货，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。

存货可变现净值是管理层在取得的确凿证据的基础上，并考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素作出的判断和估计，因此我们将存货的跌价准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括：

- (1) 了解计提存货跌价准备的流程并测试其内部控制的合理性和有效性；
- (2) 对期末的存货执行了监盘程序，抽取成品、半成品、原材料、辅料、配件等进行盘点。在监盘过程中，我们关注存货的残次冷背状态，随机检查产品批号，是否与存货台账记载一致；
- (3) 获取存货库龄明细表，结合存货生产日期、盘点情况，对存货的库龄进行复核；
- (4) 复核管理层计算可变现净值所依据的相关资料及计算过程；
- (5) 查询近期原材料及产品的价格走势，考虑存货受原材料价格影响的程度，判断产生存货跌价的风险；
- (6) 获取存货跌价准备测试表，将存货项目的成本与其可变现净值进行比较，检查对于成本高于可变现净值的存货是否计提跌价准备。



四、其他信息

芭田股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括芭田股份 2023 年 1-6 月报告中涵盖的信息，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，管理层负责评估芭田股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算芭田股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督芭田股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对芭田股份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合并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芭田股份不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
HONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

陈昱池

中国注册会计师：_____

沈建平

中国·北京

二〇二三年八月三十日

深圳市芭田生态工程股份有限公司 财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址：

深圳市芭田生态工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2001 年 7 月 6 日经深圳市人民政府[2001]35 号文批准，由深圳京石多元复合肥厂整体改制而成的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：440301103043436，并于 2007 年 9 月 19 日在深圳证券交易所上市。经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股、股份回购，截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 88,986.2627 万股，注册资本为 88,986.2627 万元。

公司法定代表人：黄培钊

公司注册资本：人民币 889,862,627.00 元

注册号/统一社会信用代码：91440300192175891F

公司住所：广东省深圳市南山区高新技术园学府路 63 号联合总部大厦 30-31 楼

2. 公司业务性质和主要经营活动：一般经营项目是：研发、生产、经营复合肥料、新型肥料、缓控释肥、稳定性复合肥、微生物菌剂、微生物复合肥、有机肥、有机一无机复混肥料、土壤调理剂、液体肥料、水溶肥、中微量元素肥等各类肥料；研发、生产、经营各类化工原料、新材料、建筑材料等；开发利用磷矿资源及生产、销售矿产品；国内贸易、经营进出口业务；道路货物运输；生产、研发及销售喷灌、微灌、滴灌等农业给水设备以及施肥器械、灌溉自动化控制设备等（生产项目另行申办营业执照）；承包农田水利、机电设备、节水农业工程的设计及安装；肥料及化工领域知识产权的经营。（以上项目法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；电子专用材料制造；电子专用材料销售；电子专用材料研发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司属制造业行业，主要产品或服务为多元复合肥和其他肥料。

（二）合并报表的范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 23 户，其中增加合并财务报表范围的主体 1 户，本期无减少纳入合并范围的主体。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、5”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在合并报表的编制方法（附注四、5）、应收账款坏账准备的计提方法（附注四、12）、存货的计价方法（附注四、15）、固定资产折旧（附注四、20）、无形资产摊销（附注四、24）、收入的确认时点（附注四、32）等。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的

公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5、（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、18、“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了

按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余

股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、18、“长期股权投资”或本附注四、9、“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、18、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、18、（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期近似汇率折算为记账本位币，该即期近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

A、外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

B、以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

C、以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算方法

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

A、资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期近似汇率折算。

B、利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

9、金融工具

在公司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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，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，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金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定

权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于

购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

11、应收票据

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，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，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。

本公司将该应收票据按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合的基础上，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，计算预期信用损失。确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
组合 1. 信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验预期信用损失率为零
组合 2. 其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业及金融机构	参照应收账款，按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

12、应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，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，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。

(1) 单项评估信用风险的应收账款

本公司对有客观证据表明其发生了减值的应收账款应进行单项减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

除了单项评估信用风险的应收账款外，本公司将该应收账款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合的基础上，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，计算预期信用损失。确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
组合 1. 账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率。预期信用损失率详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
组合 2. 关联方组合	合并范围内的关联方应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0.00%

账龄组合预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3 年以上	50

13、应收款项融资

本公司应收款项融资的会计处理方法见附注四、12。

14、其他应收款

对于其他应收款，无论是否包含重大融资成分，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，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。

（1）单项评估信用风险的其他应收款

本公司对有客观证据表明其发生了减值的其他应收款应进行单项减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

除了单项评估信用风险的应收账款外，本公司将该其他应收款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合的基础上，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，计算预期信用损失。确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
组合 1. 账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率。预期信用损失率详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
组合 2. 关联方组合	合并范围内的关联方其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0.00%

账龄组合预期信用损失率对照表：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3 年以上	50

15、存货

（1）存货的分类

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

（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。存货发出时按移动加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于其领用时采用一次性摊销法摊销。

16、合同资产与合同负债

(1) 合同资产公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

(2) 合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

17、持有待售

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

①初始计量和后续计量初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

②资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加

的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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

已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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

③不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

A.划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；B.可收回金额。

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

18、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9、“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担

债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投

资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，

不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而

确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

19、投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司采用成本法计量，按照后述“固定资产”、“无形资产”所述的方法计提折旧或者摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25、“长期资产减值”。

在满足下列条件之一时，公司将投资性房地产转换为其他资产或将其他资产转换为投资性房地产：

- (1) 投资性房地产开始自用。
- (2) 作为存货的房地产改为出租。
- (3) 自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值。
- (4) 自用建筑物停止自用，改为出租。

投资性房地产转换按账面价值作为转换后的入账价值。

20、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司在固定资产满足下列条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	5-20	5	4.75-19.00
机器设备	10	5	9.50
运输工具	5	5	19.00
电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25、“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

如果与某项租入固定资产有关的全部风险和报酬实质上已经转移，本公司认定为融资租赁。融资租入固定资产需按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中的较低者，加上可直接归属于租赁项目的初始直接费用，作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。租入固定资产按租赁期和估计净残值确定折旧率，计提折旧。

21、在建工程

(1) 在建工程的核算方法

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(2) 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25、“长期资产减值”。

22、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

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，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

（3）使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（4）使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

23、借款费用

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

a、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

b、借款费用已经发生；

c、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

24、无形资产

(1) 无形资产指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、专利权、非专有技术、土地使用权、采矿权等。

(2) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销；采矿权按开采量占经济可开采量的方式进行摊销，并在年度终了，对采矿权的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

(3) 使用寿命不确定的判断依据

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

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

(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财

务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

25、长期资产减值

(1) 适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

(2) 可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司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，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(4) 资产减值损失的确定

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，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。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（5）资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

（6）商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应

的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

26、长期待摊费用

（1）长期待摊费用指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(2) 长期待摊费用在取得时按照实际成本计价, 开办费在发生时计入当期损益; 经营性租赁固定资产的装修费用在可使用年限和租赁期两者较低年限进行平均摊销, 其他长期待摊费用按项目的受益期平均摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用, 本公司对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

27、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利为设定提存计划, 设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等, 相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议, 在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时, 和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日, 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的, 按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等, 在符合预计负债确认条件时, 计入当期损益(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划的, 按照设定提存计划进行会计处理, 除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

28、租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额, 是指本公司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，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司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。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生

变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）

29、预计负债

公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

（1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。最佳估计数分别以下情况处理：①所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定；②所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

30、专项储备

本公司的专项储备核算按照国家《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定提取以及使用安全生产费。公司提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益。公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备，使用提取的安全生产费形成固定资产的，应计入相关资产成本并全额结转累计折旧，同时冲减专项储备。

31、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

股份支付是指为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或承担以权益工具为基础确定的负债的交易。按结算方式的不同，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确认方法

对于授予职工的股份，按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。如果企业股份未公开交易，按估计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确认其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型确认其公允价值。

(3) 相关会计处理

A: 授予日

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，在授予日均不做会计处理。

B: 等待期内每个资产负债表日

在等待期内的每个资产负债表日，将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

C: 可行权日之后

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债公允价值的变动计入当期损益。

32、收入

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在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；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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。对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

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

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

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

公司销售产品，属于在某一时点履行履约义务。公司产品收入在满足已经收回

货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品控制权已转移等条件后按以下具体方法确认：

预收货款的情况下，产品交付客户委托的承运方时确认收入；赊销的情况下，经履行审批程序后，产品交付客户委托的承运方时确认收入。

33、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

34、政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

企业能够满足政府补助所附条件；

企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（3）政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。或者以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

35、递延所得税资产-递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和

负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

36、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(1) 公司作为承租人记录租赁业务

公司使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权。

1) 初始计量

在租赁开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，

将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

2) 后续计量

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 售后租回交易

作为承租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

作为出租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

37、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；

(3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

38、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 报告期内公司发生会计政策变更。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

执行解释第 16 号对公司 2023 年 1 月 1 日合并财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2022 年 12 月 31 日	解释第 16 号调整影响	2023 年 1 月 1 日
递延所得税资产	94,395,197.28	49,366.65	94,444,563.93
递延所得税负债		47,285.05	47,285.05
盈余公积	116,633,028.03	208.16	116,633,236.19
未分配利润	677,411,482.07	1,873.44	677,413,355.51

执行解释第 16 号对公司 2023 年 1 月 1 日母公司财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表
----	-------

项目	资产负债表		
	2022 年 12 月 31 日	解释第 16 号调整影响	2023 年 1 月 1 日
递延所得税资产	86,143,333.75	49,366.65	86,192,700.40
递延所得税负债		47,285.05	47,285.05
盈余公积	111,921,343.56	208.16	111,921,551.72
未分配利润	480,015,052.49	1,873.44	480,016,925.93

除上述会计政策变更外未发生其他会计政策变更。

(2) 报告期内公司未发生会计估计变更。

39、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 持续经营

如附注二所述本公司持续经营的能力依赖于能够获得借款和从经营活动中取得的现金流入，以便能够在负债到期时有足够的现金流。一旦公司不能获得足够的资金，本公司是否能够持续经营存在不确定性。本财务报表不包括本公司不能持续经营情况下任何与资产负债的账面价值和分类相关的必要调整。

(2) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行

业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（5）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。本公司与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

40、其他

利润分配

根据公司章程规定，本公司当年实现的净利润按以下顺序分配：

- （1）弥补以前年度亏损；
- （2）按弥补亏损后净利润的 10% 提取法定盈余公积；
- （3）根据股东大会决议提取任意盈余公积；
- （4）根据股东大会决议分配股东股利。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入、租赁收入、服务费收入	3%、9%、13%、6%
城市维护建设税	实缴流转税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注：本公司、徐州市芭田生态有限公司、贵港市芭田生态有限公司、北京世纪阿姆斯生物技术有限公司、北京世纪阿姆斯生物工程有限公司报告期内系高新技术企业，按 15% 的税率计缴企业所得税；其他公司均按 25% 计缴企业所得税。

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

增值税：

依据《财政部、国家税务总局关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知》（财税[2014]57号），自 2014 年 7 月 1 日起，财税[2009]9 号文件第二条第(三)项和第三条“依据 6% 征收率”调整为“依照 3% 征收率”。因此，2014 年 7 月 1 日起，北京世纪阿姆斯生物技术有限公司生产的有机物料腐熟剂适用 3% 税率。

经北京市海淀区国家税务局第七税务所备案，北京世纪阿姆斯生物技术有限公司生产的生物有机肥免征增值税。

(2) 企业所得税：

本公司于 2020 年 12 月 11 日通过高新技术企业认定，取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202044200007 号，2020 年度至 2022 年度按 15% 税率征收企业所得税。

徐州市芭田生态有限公司于 2021 年 11 月 3 日通过高新技术企业认定，取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的高新技术业务证书，证书编号为 GR202132002172，2021 年度至 2023 年度按 15% 税率征收企业所得税。

贵港市芭田生态有限公司于 2020 年 10 月 23 日通过高新技术企业认定，取得由广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局联合颁发的高新技术业务证书，证书编号：GR202045000410，2020 年度至

2022 度按 15% 税率征收企业所得税。

北京世纪阿姆斯生物技术有限公司于 2021 年 12 月 21 日通过高新技术企业认定，取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术业务证书，证书编号：GR202111007600，2021 年度至 2023 年度按 15% 税率征收企业所得税。

北京世纪阿姆斯生物工程有限公司于 2020 年 12 月 2 日通过高新技术企业认定，取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术业务证书，证书编号：GR202011009414，2020 年度至 2022 年度按 15% 税率征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“本期发生额”指 2023 年 1-6 月，“上期发生额”指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	590,431.51	563,073.13
银行存款	212,655,425.09	206,124,569.42
其他货币资金	471,974,550.63	449,694,101.21
合计	685,220,407.23	656,381,743.76

注：期末货币资金中，不作为现金流量表中的现金及现金等价物共计 471,974,550.63 元，主要包括限定用途资金 1,012.57 元和银行保证金 471,973,538.06 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	56,024,931.80	37,844,390.36
商业承兑汇票		
合计	56,024,931.80	37,844,390.36

信用减值损失	2,801,246.59	1,892,219.52
账面价值	53,223,685.21	35,952,170.84

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		53,995,545.80
商业承兑汇票		
合计		53,995,545.80

(3) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额
按组合计提坏账准备的应收票据	56,024,931.80	100.00%	2,801,246.59	5.00%	53,223,685.21
其中：					
银行承兑汇票	56,024,931.80	100.00%	2,801,246.59	5.00%	53,223,685.21
商业承兑汇票					
合计	56,024,931.80	100.00%	2,801,246.59	5.00%	53,223,685.21

① 期末无单项计提坏账准备的应收票据

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	56,024,931.80	2,801,246.59	5.00%
商业承兑汇票			
合计	56,024,931.80	2,801,246.59	5.00%

(5) 应收票据坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		本期计提	本期转回	
银行承兑汇票	1,892,219.52	2,801,246.59	1,892,219.52	2,801,246.59

商业承兑汇票				
合计	1,892,219.52	2,801,246.59	1,892,219.52	2,801,246.59

3、应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	期末账面余额
1 年以内	48,501,592.68
1-2 年	17,291,142.72
2-3 年	627,499.42
3-4 年	3,766,491.25
4-5 年	8,778,326.03
5 年以上	22,939,418.06
合计	101,904,470.16
减：坏账准备	34,363,672.96
合计	67,540,797.20

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	22,208,394.35	21.79	21,794,672.42	98.14	413,721.93
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1. 账龄组合	79,696,075.81	78.21	12,569,000.54	15.77	67,127,075.27
合计	101,904,470.16	100.00	34,363,672.96	33.72	67,540,797.20

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	22,208,394.35	15.89	21,794,672.42	98.14	413,721.93
按组合计提坏账准备					

其中：组合 1. 账龄组合	117,584,906.89	84.11	14,237,633.60	12.11	103,347,273.29
合计	139,793,301.24	100	36,032,306.02	25.78	103,760,995.22

(3) 期末单项计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	11,034,795.05	11,034,795.05	100.00	诉讼中的应收账款
第二名	3,860,092.00	3,860,092.00	100.00	诉讼中的应收账款
第三名	1,264,896.50	1,264,896.50	100.00	预计难以收回
第四名	1,067,376.19	1,067,376.19	100.00	预计难以收回
第五名	827,443.88	827,443.88	100.00	预计难以收回
其他	4,153,790.73	3,740,068.80	90.04	预计难以收回
合计	22,208,394.35	21,794,672.42		

(4) 坏账准备变动情况

项目	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	
按单项计提坏账准备	21,794,672.42					21,794,672.42
按组合计提坏账准备	14,237,633.60	2,425,079.63	4,093,712.69			12,569,000.54
合计	36,032,306.02	2,425,079.63	4,093,712.69			34,363,672.96

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 36,431,647.26 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 35.75%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 15,971,725.06 元。

(6) 截至 2023 年 6 月 30 日止应收账款中持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方欠款见附注十一.6。

4、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,692,349.83	25,581,031.15
合计	4,692,349.83	25,581,031.15

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	52,985,958.75
合计	52,985,958.75

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	72,914,551.30	65.57	161,235,763.69	81.57
1-2 年	31,658,085.59	28.47	30,794,101.59	15.58
2-3 年	1,473,347.48	1.33	1,306,013.95	0.66
3 年以上	5,148,100.44	4.63	4,334,549.29	2.19
合计	111,194,084.81	100.00	197,670,428.52	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付款项总额的比例(%)
第一名	非关联方	13,125,981.04	1 年以内、1-2 年	11.80
第二名	非关联方	12,222,461.30	1 年以内、1-2 年	10.99
第三名	非关联方	9,221,496.30	1 年以内	8.29
第四名	非关联方	3,205,147.15	1 年以内	2.88
第五名	非关联方	2,848,256.00	1 年以内	2.56
合计		40,623,341.79		36.52

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	47,691,886.33	43,180,098.38
减：坏账准备	19,393,125.59	18,845,342.57

合计	28,298,760.74	24,334,755.81
----	---------------	---------------

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	14,147,392.04
1-2 年	3,649,935.13
2-3 年	993,507.76
3-4 年	1,652,813.97
4-5 年	218,840.59
5 年以上	27,029,396.84
合计	47,691,886.33

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	3,231,894.50	3,418,147.92
备用金	9,902,205.53	7,140,688.80
代垫费用	5,322,339.99	3,591,891.09
货款重分类	20,345,785.20	20,181,549.70
其他	8,889,661.11	8,847,820.87
合计	47,691,886.33	43,180,098.38

3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				

组合 1. 账龄组合	14,147,392.04	5.00	707,369.61	13,440,022.43
------------	---------------	------	------------	---------------

期末，处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值) (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
组合 1. 账龄组合	11,463,755.13	35.53	4,073,201.99	7,390,553.14

期末，处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值) (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	22,080,739.16	66.18	14,612,553.99	7,468,185.17

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	561,254.23	3,671,534.35	14,612,553.99	18,845,342.57
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-182,496.77	182,496.77		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	707,369.61	219,170.87		926,540.48
本期转回	378,757.46			378,757.46
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	707,369.61	4,073,201.99	14,612,553.99	19,393,125.59

5) 其他应收款金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
第一名	非关联方	7,974,746.24	5 年以上	16.72

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
第二名	非关联方	3,082,367.78	5 年以上	6.46
第三名	非关联方	2,587,579.60	1 年以内	5.43
第四名	非关联方	2,103,566.86	5 年以上	4.41
第五名	非关联方	1,657,542.79	5 年以上	3.48
合计		17,405,803.27		36.50

7、存货

(1) 存货分类：

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	241,447,737.97	14,590,415.02	226,857,322.95	169,980,141.91	5,326,311.31	164,653,830.60
库存商品	182,905,235.25	5,196,789.95	177,708,445.30	135,836,318.18	6,130,034.55	129,706,283.63
自制半成品	162,425,886.93	4,233,345.74	158,192,541.19	91,041,737.02	2,105,239.38	88,936,497.64
包装物	20,363,030.90	3,212,086.94	17,150,943.96	19,641,821.38	3,212,086.94	16,429,734.44
低值易耗品	33,703,278.96	1,748,770.65	31,954,508.31	27,773,385.77	1,748,770.65	26,024,615.12
合计	640,845,170.01	28,981,408.30	611,863,761.71	444,273,404.26	18,522,442.83	425,750,961.43

(2) 存货跌价准备的增减变动情况：

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	5,326,311.31	11,828,287.74	18,270.55	2,545,913.48	14,590,415.02
库存商品	6,130,034.55	280,335.09	55,304.52	1,158,275.17	5,196,789.95
自制半成品	2,105,239.38	2,459,761.03	34,479.94	297,174.73	4,233,345.74
包装物	3,212,086.94				3,212,086.94
低值易耗品	1,748,770.65				1,748,770.65
合计	18,522,442.83	14,568,383.86	108,055.01	4,001,363.38	28,981,408.30

存货跌价准备计提依据及本年转回及转销原因：

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料、半成品	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	单位生产成本降低、市价上升	已销售或已领用

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
	关税费后的金额，确定其可变现净值。		
库存商品	以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。	单位生产成本降低、市价上升	已销售或已领用
低值易耗品、包装物	以低值易耗品、包装物的库龄和状态为依据		已领用或已处理

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日止，存货余额中无借款费用资本化金额。

(4) 截至 2023 年 6 月 30 日止，公司无用于债务担保的存货。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	105,343,817.02	62,933,990.28
预缴税款	1,258,826.31	2,056,640.70
待收磷矿	21,705,701.87	49,604,573.54
合计	128,308,345.20	114,595,204.52

9、长期应收款

项目	期末数			期初数			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	20,648,967.56		20,648,967.56	22,197,640.16		22,197,640.16	6.329%
其中：未实现融资收益	4,224,943.07		4,224,943.07	4,785,933.27		4,785,933.27	6.329%
合计	16,424,024.49		16,424,024.49	17,411,706.89		17,411,706.89	

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	116,254,584.75		116,254,584.75	122,077,271.07		122,077,271.07
合计	116,254,584.75		116,254,584.75	122,077,271.07		122,077,271.07

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	投资增减变动	本期投资收益	现金股利	计提的减值准备	期末余额	持股比例	减值准备
鲁化好阳光生态肥业有限公司	权益法	68,000,000.00	68,726,465.30		-5,253,642.94			63,472,822.36	45.00%	
广州农财大数据科技股份有限公司	权益法	9,000,000.00	8,135,888.84		-762,669.99			7,373,218.85	45.00%	
广西泰格瑞科技有限公司	权益法	17,062,500.00	17,862,926.79		-343,887.87			17,519,038.92	20.00%	
安徽世纪阿姆斯生物技术有限公司	权益法	400,000.00	660,602.07		5,587.99			666,190.06	20.00%	
精益和泰质量检测股份有限公司	权益法	30,000,000.00	26,691,388.07		531,926.49			27,223,314.56	40.00%	
时泽（深圳）作物科学有限公司	权益法	200,000.00							40.00%	
合计		124,662,500.00	122,077,271.07		-5,822,686.32			116,254,584.75		

11、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
北京金禾天成科技有限公司	37,114,723.30	37,114,723.30
合计	37,114,723.30	37,114,723.30

12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,015,453,349.77	1,013,616,953.16
固定资产清理		
合计	1,015,453,349.77	1,013,616,953.16

(1) 固定资产情况：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
期初余额	1,094,424,339.89	942,679,615.71	19,266,572.17	103,111,264.79	2,159,481,792.56
本期增加金额	38,473,318.66	57,978,439.86	1,027,210.48	1,824,798.62	99,303,767.62
其中：购置	180,702.59	8,179,591.45	1,027,210.48	826,819.48	10,214,324.00
在建工程转入	11,037,921.47	39,632,659.22		997,979.14	51,668,559.83
其他转入	27,254,694.60	10,166,189.19			37,420,883.79
本期减少金额		5,895,697.11		121,281.59	6,016,978.70
其中：处置或报废		5,895,697.11		121,281.59	6,016,978.70
其他转入					
期末余额	1,132,897,658.55	994,762,358.46	20,293,782.65	104,814,781.82	2,252,768,581.48
二、累计折旧					
期初余额	417,737,917.71	619,803,518.20	14,746,212.45	91,164,559.28	1,143,452,207.64
本期增加金额	28,201,125.94	51,182,303.52	600,264.78	962,304.09	80,945,998.33
其中：计提	23,304,011.09	41,510,993.05	600,264.78	962,304.09	66,377,573.01
其他	4,897,114.85	9,671,310.47			14,568,425.32
本期减少金额		5,157,160.64		111,667.85	5,268,828.49
其中：处置或报废		5,157,160.64		111,667.85	5,268,828.49

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
期末余额	445,939,043.65	665,828,661.08	15,346,477.23	92,015,195.52	1,219,129,377.48
三、减值准备					
期初余额	625,984.86	1,748,363.99	32,785.03	5,497.88	2,412,631.76
本期增加金额	15,756,290.75	16,931.72			15,773,222.47
本期减少金额					
其中处置或 报废					
其他					
期末余额	16,382,275.61	1,765,295.71	32,785.03	5,497.88	18,185,854.23
四、账面价值					
期末账面价值	670,576,339.29	327,168,401.67	4,914,520.39	12,794,088.42	1,015,453,349.77
期初账面价值	676,060,437.32	321,127,733.52	4,487,574.69	11,941,207.63	1,013,616,953.16

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	38,135,878.93	相关手续正在办理中
合计	38,135,878.93	

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日止通过经营租赁租出的固定资产 3,748,165.40 元。

(4) 截至 2023 年 6 月 30 日止无持有待售的固定资产。

(5) 截至 2023 年 6 月 30 日止固定资产的抵押情况详见附注六.57。

13、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,088,820,092.60	834,977,266.18
工程物资	11,622,090.49	10,672,674.18
合计	1,100,442,183.09	845,649,940.36

(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
小高寨磷 矿工程	225,589,941.47		225,589,941.47	159,502,449.82		159,502,449.82

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
30 万吨水泥高塔生产线项目				32,837,176.00		32,837,176.00
2×60 万吨/年物理选矿技术开发	121,749,291.09		121,749,291.09	49,179,202.61		49,179,202.61
5 万吨/年高纯磷酸盐新能源项目	173,578,155.53		173,578,155.53	148,646,577.20		148,646,577.20
公用工程配套建设技术开发	20,927,103.52		20,927,103.52	15,556,216.17		15,556,216.17
锅炉产能提升技术开发	29,909,008.48		29,909,008.48	28,367,886.19		28,367,886.19
硝酸法处理磷精矿生产 5 万吨/年净磷酸（85%）技术开发	100,043,479.90		100,043,479.90	83,890,438.79		83,890,438.79
韶关新型肥料建设项目	86,271,976.18		86,271,976.18	38,663,101.30		38,663,101.30
5 万吨/年磷酸铁项目	261,232,894.27		261,232,894.27	232,584,211.46		232,584,211.46
2500 吨/年磷酸铁锂项目	59,729,115.28		59,729,115.28	45,000,459.68		45,000,459.68
其他零星工程	12,136,660.33	2,347,533.45	9,789,126.88	3,097,080.41	2,347,533.45	749,546.96
合计	1,091,167,626.05	2,347,533.45	1,088,820,092.60	837,324,799.63	2,347,533.45	834,977,266.18

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	本期其他减少	期末数	工程投入占 预算比例	工程进度	资金来源
小高寨磷矿工程	25,100.00	159,502,449.82	66,087,491.65			225,589,941.47	89.88%	89.88%	自筹
30万吨水泥高塔生产线项目	4,610.56	32,837,176.00	18,221,838.82	51,059,014.82					自筹
2×60万吨/年物理选矿技术开发	21,648.00	49,179,202.61	72,570,088.48			121,749,291.09	56.24%	56.24%	自筹
5万吨/年高纯磷酸盐新能源项目	21,000.00	148,646,577.20	24,931,578.33			173,578,155.53	82.66%	82.66%	自筹
公用工程配套建设技术开发	2,124.20	15,556,216.17	5,370,887.35			20,927,103.52	98.52%	98.52%	自筹
锅炉产能提升技术开发	3,643.00	28,367,886.19	1,541,122.29			29,909,008.48	82.10%	82.10%	自筹
硝酸法处理磷精矿生产5万吨/年净化磷酸(85%)技术开发	16,000.00	83,890,438.79	16,153,041.11			100,043,479.90	62.53%	62.53%	自筹
5万吨/年磷酸铁项目	48,040.00	232,584,211.46	28,648,682.81			261,232,894.27	54.38%	54.38%	自筹
2500吨/年磷酸铁锂项目	13,691.00	45,000,459.68	14,728,655.60			59,729,115.28	43.63%	43.63%	自筹
韶关新型肥料建设项目	15,322.15	38,663,101.30	47,608,874.88			86,271,976.18	56.31%	56.31%	自筹
合计	171,178.91	834,227,719.22	295,862,261.32	51,059,014.82		1,079,030,965.72			

(3) 工程物资

项目	期末余额	期初余额
兴建化肥、小高寨等项目的工程物资	7,272,671.37	5,694,619.92
兴建磷酸铁、磷酸铁锂项目的工程物资	4,349,419.12	4,978,054.26
小计	11,622,090.49	10,672,674.18
减：减值准备		
期末净值	11,622,090.49	10,672,674.18

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
期初余额	7,880,840.77	7,880,840.77
本期增加金额	11,108,809.57	11,108,809.57
(1) 新增租赁	11,108,809.57	11,108,809.57
本期减少金额	7,880,840.77	7,880,840.77
(1) 处置	7,880,840.77	7,880,840.77
期末余额	11,108,809.57	11,108,809.57
二、累计折旧		
期初余额	7,565,607.12	7,565,607.12
本期增加金额	1,858,123.85	1,858,123.85
(1) 计提	1,858,123.85	1,858,123.85
本期减少金额	7,880,840.77	7,880,840.77
(1) 处置	7,880,840.77	7,880,840.77
期末余额	1,542,890.20	1,542,890.20
三、减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
(1) 计提		
本期减少金额		
(1) 处置		

项目	房屋及建筑物	合计
期末余额		
四、账面价值		
期末账面价值	9,565,919.37	9,565,919.37
期初账面价值	315,233.65	315,233.65

15、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	采矿权	合计
一、账面原值						
期初余额	372,035,301.94	7,154,528.29	1,000,000.00	8,787,608.83	509,451,009.91	898,428,448.97
本期增加金额	11,820,827.77			884,955.80		12,705,783.57
其中：购置				884,955.80		884,955.80
其他转入	11,820,827.77					11,820,827.77
本期减少金额						
其中：其他减少						
期末余额	383,856,129.71	7,154,528.29	1,000,000.00	9,672,564.63	509,451,009.91	911,134,232.54
二、累计摊销						
期初余额	76,950,632.62	5,520,595.13	1,000,000.00	7,935,215.94	4,930,377.37	96,336,821.06
本期增加金额	4,620,184.50	419,012.70		425,673.05	2,645,674.20	8,110,544.45
其中：计提	3,611,661.50	419,012.70		425,673.05	2,645,674.20	7,102,021.45
其他转入	1,008,523.00					1,008,523.00
本期减少金额						
其中：处置						
期末余额	81,570,817.12	5,939,607.83	1,000,000.00	8,360,888.99	7,576,051.57	104,447,365.51
三、减值准备						
期初余额						
本期增加金额						
其中：计提						
本期减少金额						
其中：处置						

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	采矿权	合计
期末余额						
四、账面价值						
期末账面价值	302,285,312.59	1,214,920.46		1,311,675.64	501,874,958.34	806,686,867.03
期初账面价值	295,084,669.32	1,633,933.16		852,392.89	504,520,632.54	802,091,627.91

16、商誉

(1) 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额	本期其他减少	期末余额
北京世纪阿姆斯生物技术有 限公司	91,954,536.77			91,954,536.77
合计	91,954,536.77			91,954,536.77

(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	本期增加额	本期减少	期末余额
北京世纪阿姆斯生物技术有 限公司	23,590,032.85			23,590,032.85

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少	期末余额
土地租赁费	1,567,419.05		67,188.70		1,500,230.35
装修费	934,774.32	26,516.60	474,759.17		486,531.75
贵州芭田场地整治费	17,248,165.80		3,775,920.36		13,472,245.44
贵金属网	22,545,364.45	4,196,270.67	1,685,702.96		25,055,932.16
其他	3,434,181.95	4,200,693.81	319,686.91		7,315,188.85
合计	45,729,905.57	8,423,481.08	6,323,258.10		47,830,128.55

18、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示：

项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产 /负债	暂时性差异	递延所得税资产 /负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	55,535,004.91	10,490,376.28	49,650,841.34	7,924,233.90
可抵扣亏损	568,414,120.89	85,262,118.13	533,937,691.28	80,090,653.69

项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产 /负债	暂时性差异	递延所得税资产 /负债
递延收益	27,017,994.50	5,693,990.61	28,158,796.58	5,947,518.17
其他权益工具投资公允价值变动	2,885,276.70	432,791.51	2,885,276.70	432,791.51
租赁负债	9,653,388.58	1,448,008.29	329,110.99	49,366.65
小计	663,505,785.58	103,327,284.82	614,961,716.89	94,444,563.93
递延所得税负债：				
使用权资产	9,565,919.37	1,434,887.91	315,233.65	47,285.05
小计	9,565,919.37	1,434,887.91	315,233.65	47,285.05

(2) 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	50,966,372.53	32,145,332.13
可抵扣亏损	61,844,379.49	67,541,261.93
合计	112,810,752.02	99,686,594.06

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年度	期末余额	期初余额	备注
2023 年度		27,052,189.02	
2024 年度	26,582,999.01	24,420,919.36	
2025 年度	11,146,566.60	7,960,865.73	
2026 年度	5,230,893.86	2,407,639.83	
2027 年度	5,524,991.91	5,699,647.99	
2028 年度	13,358,928.11		
合计	61,844,379.49	67,541,261.93	

19、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	50,799,640.90	14,019,690.82
预付设备款	87,600,491.56	56,007,821.46

项目	期末余额	期初余额
长期股权投资		16,872,100.51
矿山环境恢复治理基金	3,703,866.66	3,703,866.66
合计	142,103,999.12	90,603,479.45

20、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	333,000,000.00	82,000,000.00
票据融资	997,100,000.00	976,575,000.00
保证借款	90,000,000.00	30,000,000.00
合计	1,420,100,000.00	1,088,575,000.00

注：抵押、保证借款 33,300 万元系本公司借款，其中 10,000 万元由本公司提供担保，并由贵州芭田生态工程有限公司采矿权抵押担保；7,200 万元由本公司法人代表黄培钊、本公司子公司贵州芭田生态工程有限公司提供保证担保，并由徐州市芭田生态有限公司以房产提供抵押担保；5,000 万元由本公司法人代表黄培钊、本公司子公司贵州芭田生态工程有限公司提供保证担保，并由北京世纪阿姆斯生物工程有限公司以房产提供抵押担保；6,100 万元由本公司法人代表黄培钊、本公司子公司贵州芭田生态工程有限公司提供保证担保，并由贵州芭田生态工程有限公司以房产提供抵押担保；5,000 万元由本公司法人代表黄培钊提供保证担保，并由贵州芭田生态工程有限公司以房产提供抵押担保。

保证借款 9,000 万元，其中 5,000 万元系本公司子公司贵州芭田生态工程有限公司借款，由本公司法人代表黄培钊、本公司提供保证担保；1,000 万元系本公司子公司贵港市芭田生态有限公司借款，由本公司提供保证担保；3,000 万元系本公司借款，由本公司法人代表黄培钊、本公司子公司贵州芭田生态工程有限公司提供保证担保。

21、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	177,253,365.75	130,510,000.00
合计	177,253,365.75	130,510,000.00

22、应付账款

1) 应付账款按款项性质列示:

种类	期末余额	期初余额
应付材料款	223,617,185.30	145,235,245.00
应付工程款	18,894,451.98	150,972,112.72
应付设备款	76,536,145.87	58,795,536.79
应付其他款项	13,884,501.64	10,529,242.14
合计	332,932,284.79	365,532,136.65

23、合同负债

种类	期末余额	期初余额
合同负债	223,607,366.77	283,758,307.89
合计	223,607,366.77	283,758,307.89

24、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	34,080,303.19	133,882,117.33	140,850,365.38	27,112,055.14
二、离职后福利-设定提存计划	429,726.56	11,081,374.30	11,434,283.54	76,817.32
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	34,510,029.75	144,963,491.63	152,284,648.92	27,188,872.46

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	31,999,296.16	118,077,150.17	123,326,284.82	26,750,161.51
2、职工福利费	2,015,455.86	8,117,522.46	9,827,153.70	305,824.62
3、社会保险费	62,809.17	5,590,847.30	5,598,496.02	55,160.45
其中：医疗保险费	51,808.98	4,467,388.40	4,475,763.34	43,434.04
工伤保险费	6,638.36	947,356.75	945,887.21	8,107.90
生育保险费	4,361.83	176,102.15	176,845.47	3,618.51
4、住房公积金	2,742.00	2,096,597.40	2,098,430.84	908.56
5、工会经费和职工教育经费				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	34,080,303.19	133,882,117.33	140,850,365.38	27,112,055.14

(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	426,990.27	10,632,442.73	10,984,940.70	74,492.30
2、失业保险费	2,736.29	448,931.57	449,342.84	2,325.02
3、企业年金缴费				
合计	429,726.56	11,081,374.30	11,434,283.54	76,817.32

(4) 应付职工薪酬中无拖欠性质的金额。

25、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,560,315.64	3,253,541.99
城市维护建设税	57,095.76	91,724.63
土地使用税	211,090.56	94,348.80
教育费附加	44,473.62	65,517.60
企业所得税	20,204,276.10	10,943,179.32
个人所得税	382,321.04	347,656.89
房产税	8,017,183.04	240,101.40
资源税	2,330,774.24	
其他	30,777.36	522,902.19
合计	34,838,307.36	15,558,972.82

26、其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付利息	626,879.46	500,082.19
应付股利		
其他应付款	81,309,317.03	68,539,338.21
合计	81,936,196.49	69,039,420.40

(1) 应付利息列示

项目	期末余额	期初余额
借款应付利息	626,879.46	500,082.19
合计	626,879.46	500,082.19

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款列示

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
押金及保证金	4,443,466.03	5,112,926.36
品牌共建基金	19,181,253.68	16,415,200.53
往来款	31,728,480.32	26,069,622.56
应付费	25,939,592.00	20,925,063.76
应付工程款	16,525.00	16,525.00
合计	81,309,317.03	68,539,338.21

2) 截至 2023 年 6 月 30 日止其他应付款中无应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或其他关联方的款项。

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
抵押保证借款	45,000,000.00	41,000,000.00
保证借款		
一年内到期的租赁负债	3,869,323.42	329,110.99
合计	48,869,323.42	41,329,110.99

注：抵押保证借款是详见附注六.29。

28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书转让但未到期的银行承兑汇票	53,995,545.80	37,844,390.36
待转销项税额	20,124,663.02	24,650,197.70

项目	期末余额	期初余额
合计	74,120,208.82	62,494,588.06

29、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	226,000,000.00	239,000,000.00
合计	226,000,000.00	239,000,000.00

注：公司抵押、保证借款 13,500 万元系本公司借款，由本公司法人代表黄培钊提供担保、贵州芭田生态工程有限公司提供担保，并由本公司房产抵押担保。扣除转入一年内到期的非流动负债 1,500.00 万元，期末余额 12,000 万元。

公司抵押、保证借款 13,600 万元系本公司借款，由本公司法人代表黄培钊提供担保、贵州芭田生态工程有限公司提供担保，并由深圳市芭田农业生态工程有限公司厂房抵押担保。扣除转入一年内到期的非流动负债 3,000.00 万元，期末余额 10,600.00 万元。

30、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	9,653,388.58	329,110.97
一年内到期的租赁负债	-3,869,323.42	-329,110.97
合计	5,784,065.16	

31、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	150,000,000.00	150,000,000.00
专项应付款		
合计	150,000,000.00	150,000,000.00

(1) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付投资款	150,000,000.00	150,000,000.00
合计	150,000,000.00	150,000,000.00

(2) 专项应付款

无

32、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
小高寨磷矿矿山环境恢复治理费	16,466,747.98	16,127,429.42	
合计	16,466,747.98	16,127,429.42	

33、递延收益**(1) 递延收益按类别列示：**

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	28,158,796.58		1,140,802.08	27,017,994.50	财政拨款
合计	28,158,796.58		1,140,802.08	27,017,994.50	

(2) 政府补助项目情况：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
新型植物营养调理有机生物肥的推广应用	600,000.00		150,000.00		450,000.00	与资产相关
低成本易降解缓释材料在生物月巴料上的推广应用	800,000.00				800,000.00	与资产相关
深圳市科创委深科技创新 2021132 号专 2021N048 环境项目款	3,600,000.00				3,600,000.00	与资产相关
氯化硝酸钙产线	1,499,999.96		250,000.02		1,249,999.94	与资产相关
农作物秸秆生物腐熟综合利用示范	2,361,755.90		134,650.20		2,227,105.70	与资产相关
浓度微生物菌剂研发与生产工程	560,053.82		32,079.42		527,974.40	与资产相关
中央公租房补贴	13,570,320.00		424,072.50		13,146,247.50	与资产相关
三万吨/年硅钙镁肥建设项目	800,000.08		49,999.98		750,000.10	与资产相关
硝酸复合肥酸性废水及钙镁元素资源化回收治理项目	1,366,666.82		99,999.96		1,266,666.86	与资产相关
工业互联网标识解析体系建设引导资金扶持项目	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
合计	28,158,796.58		1,140,802.08		27,017,994.50	

34、其他非流动负债

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

预收专利许可费		45,000.00
合计		45,000.00

其他非流动负债说明：

根据本公司之子公司深圳市好阳光肥业有限公司（以下简称“好阳光”）与青上化工佛山有限公司（以下简称“青上化工”）签订的《高塔复合肥技术许可使用合同》，好阳光向青上化工有偿提供“高塔造粒生产颗粒复合肥料的技术”，专利许可费用 270 万元，许可期限为 15 年，截至 2022 年 9 月 30 日止已摊销完毕；

根据深圳市好阳光肥业有限公司与湖南永利化工股份有限公司（以下简称“永利化工”）于 2008 年 4 月 8 日签订的《专利技术许可和专有技术设备转让合同》，好阳光向永利化工有偿提供“高塔造粒生产颗粒复合肥料的技术”，专利许可费用 270 万元，许可期限为 15 年，截至 2023 年 3 月 31 日止已摊销完毕。

35、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	889,862,627.00						889,862,627.00
合计	889,862,627.00						889,862,627.00

36、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	485,080,323.30			485,080,323.30
其他资本公积	20,262,630.77	5,076,643.94	4,545,546.71	20,793,728.00
合计	505,342,954.07	5,076,643.94	4,545,546.71	505,874,051.30

37、其他综合收益

项目	期初余额	发生金额					期末余额
		所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-2,452,485.19						-2,452,485.19
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
其他权益工具投资公允价值变动	-2,452,485.19						-2,452,485.19
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	-2,452,485.19						-2,452,485.19

38、专项储备

项目	期初余额	本期计提	本期使用	期末余额
专项储备	1,718,805.64	2,991,079.02	2,240,718.71	2,469,165.95
合计	1,718,805.64	2,991,079.02	2,240,718.71	2,469,165.95

39、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	116,633,236.19			116,633,236.19
任意盈余公积				
合计	116,633,236.19			116,633,236.19

40、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	677,411,482.07	568,270,641.89
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	1,873.44	
调整后期初未分配利润	677,413,355.51	568,270,641.89
加：本期归属于母公司股东的净利润	120,872,312.22	121,220,771.11
减：提取法定盈余公积		3,211,304.66
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	13,347,935.09	8,868,626.27
净资产折股		
其他		
期末未分配利润	784,937,732.64	677,411,482.07

41、营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	1,512,999,233.14	1,475,766,236.13
其他业务收入	4,427,125.87	33,180,836.72
营业收入合计	1,517,426,359.01	1,508,947,072.85

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	1,197,303,555.16	1,254,188,604.23
其他业务成本	3,132,059.36	29,994,237.22
营业成本合计	1,200,435,614.52	1,284,182,841.45

42、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	563,106.68	435,458.86
教育费附加	417,556.76	320,711.11
印花税	1,134,707.30	998,286.96
房产税	10,350,958.48	2,604,026.10
土地使用税	1,787,310.73	1,453,391.18
车船使用税	2,040.00	2,700.00
环境保护税	206,513.89	
资源税	19,060,890.54	
其他	99,750.04	116,395.61
合计	33,622,834.42	5,930,969.82

43、销售费用

项目	本期	上期
工薪支出	29,632,054.21	34,789,575.51
促销推广服务费	7,829,799.62	14,843,544.09
差旅费	5,326,244.36	6,250,341.23
广告宣传费	289,218.26	873,395.03
汽车费用	4,532,719.94	5,535,668.83
物料费	1,239,559.71	1,195,851.14
办公费	478,991.51	99,978.57
折旧摊销费	307,017.23	78,478.59
业务招待费	597,665.75	213,657.85
其他	367,404.33	403,171.84
合计	50,600,674.92	64,283,662.68

44、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工薪支出	27,163,876.77	18,785,367.36
折旧摊销及物耗	17,418,971.14	13,732,480.48
办公费	7,128,279.99	5,774,435.15
中介机构费用	5,720,251.77	5,513,679.30
业务招待费	3,085,819.20	2,160,510.68
差旅费	761,289.67	465,858.30
汽车费用	1,722,771.59	864,441.02
股权激励	5,076,643.94	730,942.14
其他	520,661.71	2,054,097.29
合计	68,598,565.78	50,081,811.72

45、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工薪支出	8,488,408.69	8,624,336.98
折旧摊销及物耗	4,335,402.03	4,676,437.01
办公费	366,539.94	197,982.56
中介机构费用	1,472,157.36	1,286,497.58
业务招待费	83,584.25	74,203.90
差旅费	1,666,615.57	1,238,394.37
汽车费用	33,782.40	40,631.83
其他	123,220.06	522,823.79
合计	16,569,710.30	16,661,308.02

46、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,478,072.21	-1,735,112.41
其中：租赁负债的利息费用	197,292.02	73,847.90

减:利息收入	5,270,179.18	1,812,867.27
汇兑损失	6,454.88	
减: 汇兑收益		19,239.45
票据贴现息	9,886,404.14	10,810,500.72
其他支出	1,220,582.15	1,020,146.10
合计	19,321,334.20	8,263,427.69

47、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
氯化硝酸钙产线	250,000.02	250,000.02	与资产相关
农作物秸秆生物腐熟综合利用示范	134,650.20	134,650.20	与资产相关
高浓度微生物菌剂研发与生产工程	32,079.42	32,079.42	与资产相关
荆门市政府搬转补贴款	199,300.00		与收益相关
中央公租房补贴	424,072.50	424,072.50	与资产相关
沛县财政局结算中心沛县生态环境局 22 年环责险补助金	8,620.00		与收益相关
硝酸复肥酸性废水及钙镁元素资源化回收治理项目	99,999.96	99,999.96	与资产相关
新型植物营养调理有机生物肥的推广应用	150,000.00	150,000.00	与资产相关
知识产权奖励	100,000.00		与收益相关
中国专利奖及贵州省专利奖奖金	100,000.00		与收益相关
深圳市南山区科技创新局标准化战略与实施支持计划资助款	26,000.00		与收益相关
深圳市南山区科技创新局科技奖励支持计划项目资助款	350,000.00		与收益相关
职业技术补贴款	52,740.00	18,000.00	与收益相关
深圳市市场监督管理局补助	130,468.00		与收益相关
三万吨/年硅钙镁肥建设项目	49,999.98	49,999.98	与资产相关
科学技术和工业化信息化补贴款		100,000.00	与收益相关
北京市经济和信息化局高精尖产业发展专项经费		500,000.00	与收益相关
贵港市科学技术协会创新方法培训班补贴		3,000.00	与收益相关
沛县生态环境局 2021 年度环责补贴		18,000.00	与收益相关
2020 年度生产疫情防控物资所得税退税		1,195,623.32	与收益相关
2021 年工业经济创新发展奖励		72,500.00	与收益相关
贵州省科学技术厅科学成果转化经费		800,000.00	与收益相关
黔南州委组织部人才基地一次性建设经费		200,000.00	与收益相关
深圳国家知识产权局专利代办处 2021 年深圳市知识产权项目中国专利奖配套奖		200,000.00	与收益相关
深圳市市场监督管理局重点龙头企业奖励资助款		200,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
深圳市南山区工业和信息化局 2021 年度上市公司办公用房扶持项目补助款		849,300.00	与收益相关
个税手续费返还	40,455.74	84,716.81	与收益相关
留工补贴	155,500.00		与收益相关
扩岗补助	7,500.00		与收益相关
深圳市社会保险基金管理局补贴	1,625.01		与收益相关
合计	2,313,010.83	5,381,942.21	

48、政府补助

政府补助基本情况

政府补助类型	本期收到金额	计入当期损益金额	备注
计入递延收益的政府补助		1,140,802.08	详见附注六、33
计入其他收益的政府补助	1,131,753.01	1,131,753.01	详见附注六、47
计入营业外收入的政府补助	32,744.80	32,744.80	详见附注六、52
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	1,164,497.81	2,305,299.89	

49、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,822,686.32	994,250.17
银行理财产品产生的投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	-5,822,686.32	994,250.17

50、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-909,027.07	-606,280.36
应收账款坏账损失	1,668,633.06	-3,933,870.38
其他应收款坏账损失	-547,783.02	-324,620.46

项目	本期发生额	上期发生额
合计	211,822.97	-4,864,771.20

51、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-14,460,328.85	318,046.95
固定资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
合计	-14,460,328.85	318,046.95

52、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
固定资产报废收益	101,584.56	3,807.31	101,584.56
政府补助	32,744.80	527,461.72	32,744.80
罚款收入	53,310.00		53,310.00
违约金收入	57,003.75	64,860.00	57,003.75
往来款清理	417,512.25		417,512.25
其他	49,328.23	379,033.51	49,328.23
赔偿收入	34,050,000.00		34,050,000.00
合计	34,761,483.59	975,162.54	34,761,483.59

(2) 政府补助明细:

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
社保局稳岗补贴	32,744.80	527,461.72	与收益相关
合计	32,744.80	527,461.72	

53、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
固定资产报废损失	439,584.76	273,361.34	439,584.76
滞纳金及罚款	521,313.40	46,981.17	521,313.40
对外捐赠	205,153.00	12,500.00	205,153.00
其他	72,055.87	272,082.03	72,055.87

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
合计	1,238,107.03	604,924.54	1,238,107.03

54、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	30,210,735.18	8,676,208.83
递延所得税调整	-7,495,118.03	-2,022,835.92
合计	22,715,617.15	6,653,372.91

55、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
利息收入收到的现金	5,270,179.18	1,812,867.27
政府补助	1,164,497.81	10,768,601.85
收到的其他现金	15,466,698.51	44,027,165.29
合计	21,901,375.50	56,608,634.41

(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
付现的销售费用	30,597,486.75	33,214,668.76
付现的管理费用	32,351,912.29	23,482,696.98
支付的其他现金	26,081,308.47	33,846,034.59
合计	89,030,707.51	90,543,400.33

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
其他	14,000.11	
合计	14,000.11	

(4) 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
应付票据融资及其他借款	557,500,000.00	714,864,499.28
票据保证金收付净额		

收到投资款		150,000,000.00
合计	557,500,000.00	864,864,499.28

(5) 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
应付票据融资及其他借款	546,861,404.14	229,000,000.00
票据保证金收付净额	22,280,449.42	162,970,000.01
取得使用权资产支付的现金	1,981,824.00	990,912.00
合计	571,123,677.56	392,960,912.01

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	121,327,202.91	75,089,384.69
加：信用减值损失	-211,822.97	4,864,771.20
加：资产减值准备	14,460,328.85	-318,046.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	66,377,573.01	61,499,828.70
使用权资产摊销	1,858,123.85	1,891,401.78
无形资产摊销	7,102,021.45	4,387,130.19
长期待摊费用摊销	6,323,258.10	3,584,443.72
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	338,000.20	269,554.03
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	23,364,476.35	15,075,388.31
投资损失（收益以“-”号填列）	5,822,686.32	-994,250.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,882,720.89	-1,720,289.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,387,602.86	-302,546.10
存货的减少（增加以“-”号填列）	-196,571,765.75	-51,143,220.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	58,400,289.77	-8,384,878.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	104,810,198.53	-199,554,582.77

项目	本期发生额	上期发生额
其他	5,076,643.94	730,942.14
经营活动产生的现金流量净额	210,982,096.53	-95,024,970.03
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	213,245,856.60	445,809,563.60
减：现金的期初余额	206,687,642.55	62,307,045.16
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	6,558,214.05	383,502,518.44

(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	213,245,856.60	206,687,642.55
其中：库存现金	590,431.51	563,073.13
可随时用于支付的银行存款	212,655,425.09	206,124,569.42
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	213,245,856.60	206,687,642.55

57、所有权或使用权受限制的资产

截至 2023 年 6 月 30 日止，公司所有权或使用权受限制的资产，其中：限定用途资金 1,012.57 元、银行保证金 471,973,538.06 元、抵押固定资产净值 262,703,655.58 元、无形资产的净值为 528,044,545.89 元。

58、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			
其中：美元	6.60	7.2258	47.69

七、合并范围的变更**1、非同一控制下企业合并**

报告期内公司未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内公司未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

报告期内公司未发生反向购买。

4、处置子公司

无

5、报告期新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体

(1) 报告期新纳入合并范围的子公司 1 家，无特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

本期新纳入合并范围的子公司情况：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
沈阳首希生态科技有限公司	沈阳市	沈阳市	化工	100.00		100.00	并购

(2) 报告期无不再纳入合并范围的子公司、无特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

本期不再纳入合并范围的子公司情况：

无

八、在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益**

子公司名称	主要	注册地	业务	持股比例 (%)	表决权	取得
-------	----	-----	----	----------	-----	----

	经营地		性质	直接	间接	比例 (%)	方式
深圳市好阳光肥业有限公司	深圳市	深圳市	化工	100.00		100.00	设立
深圳市芭田农业生产资料有限公司	深圳市	深圳市	化工	100.00		100.00	设立
和原生态控股股份有限公司	深圳市	深圳市	化工	97.20		97.20	设立
贵港市芭田生态有限公司	贵港市	贵港市	化工	100.00		100.00	设立
贵港市沃田肥业有限公司	贵港市	贵港市	化工		100.00	100.00	设立
徐州市芭田生态有限公司	徐州市	徐州市	化工	98.60		98.60	设立
徐州市禾协肥业有限公司	徐州市	徐州市	化工		90.00	90.00	设立
贵州芭田生态工程有限公司	贵州省	贵州省	化工	100.00		100.00	设立
贵州美加特生态肥业有限公司	贵州省	贵州省	化工		100.00	100.00	设立
广西芭田生态农业科技有限公司	南宁市	南宁市	农业	100.00		100.00	设立
江苏临港燃料有限公司	江苏省	江苏省	贸易	100.00		100.00	合并
芭田生态工程（湖北）有限公司	湖北省	湖北省	化工	68.00		68.00	合并
北京世纪阿姆斯生物技术有限公司	北京市	北京市	化工	100.00		100.00	合并
重庆世纪阿姆斯生物技术有限公司	重庆市	重庆市	化工		100.00	100.00	合并
北京世纪阿姆斯生物工程有限公司	北京市	北京市	化工		100.00	100.00	合并
韶关芭田生态工程有限公司	韶关市	韶关市	化工	100.00		100.00	设立
深圳市芭田生态科技有限公司	深圳市	深圳市	化工	100.00		100.00	设立
深圳市芭田农业生态工程有限公司	深圳市	深圳市	化工	100.00		100.00	设立
贵州好阳光肥业有限公司	贵州省	贵州省	批发		100.00	100.00	设立
贵州芭田矿业有限公司	贵州省	贵州省	矿采		100.00	100.00	设立
贵州芭田新能源材料有限公司	贵州省	贵州省	化工	57.14		57.14	设立
沈阳佳辰科技有限公司	沈阳市	沈阳市	化工		100.00	100.00	设立
沈阳首希生态科技有限公司	沈阳市	沈阳市	化工	100.00		100.00	并购

2、在合营企业、联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要	注册地	业务	持股比例 (%)	表决权比例	投资的会计
------	----	-----	----	----------	-------	-------

	经营地		性质	直接	间接	(%)	处理方法
鲁化好阳光生态肥业有限公司	山东	山东	化工	45.00		45.00	权益法
广州农财大数据科技股份有限公司	广东	广东	农业	45.00		45.00	权益法
广西泰格瑞科技有限公司	广西	广西	农业	20.00		20.00	权益法
安徽世纪阿姆斯生物技术有限公司	安徽	安徽	化工		20.00	20.00	权益法
精益和泰质量检测股份有限公司	广东	广东	检测	40.00		40.00	权益法
时泽（深圳）作物科学有限公司	深圳	深圳	化工		40.00	40.00	权益法

(2) 不重要联营企业的财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	鲁化好阳光生态肥业有限公司	鲁化好阳光生态肥业有限公司
联营企业投资账面价值合计	63,472,822.36	68,452,623.38
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-5,253,642.94	202,765.12
其他综合收益		
综合收益总额	-5,253,642.94	202,765.12

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	广州农财大数据科技股份有限公司	广州农财大数据科技股份有限公司
联营企业投资账面价值合计	7,373,218.85	8,507,865.78
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-762,669.99	-252,951.48
其他综合收益		
综合收益总额	-762,669.99	-252,951.48

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	广西泰格瑞农业科技有限公司	广西泰格瑞农业科技有限公司
联营企业投资账面价值合计	17,519,038.92	17,457,647.39

下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-343,887.87	-1,436,103.47
其他综合收益		
综合收益总额	-343,887.87	-1,436,103.47

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	安徽世纪阿姆斯生物技术 有限公司	安徽世纪阿姆斯生物技术 有限公司
联营企业投资账面价值合计	666,190.06	647,215.12
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	5,587.99	6,716.33
其他综合收益		
综合收益总额	5,587.99	6,716.33

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	精益和泰质量检测股份有限公司	精益和泰质量检测股份有限公司
联营企业投资账面价值合计	27,223,314.56	25,882,865.42
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	531,926.49	2,473,823.67
其他综合收益		
综合收益总额	531,926.49	2,473,823.67

3、本公司无重要的共同经营。

4、本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、股权投资、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。风险管理目标和政策：

1、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。

本公司的信用风险主要与应收票据、应收账款、其他应收款有关。为控制该项风险，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，应收账款的回收较有保证。按照本公司的政策，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。其他应收款主要为往来款等，本公司目前仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，其他应收款的回收较有保证。

此外，本公司于每个资产负债表日审核应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险可控。

2、流动性风险

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

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十、公允价值的披露

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			4,692,349.83	4,692,349.83
其他权益工具投资			37,114,723.30	37,114,723.30
持续以公允价值计量的资产总额			41,807,073.13	41,807,073.13

十一、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人

控股股东名称	地址	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
--------	----	--------------	---------------

黄培钊	广东省深圳市福田区	26.74	26.74
-----	-----------	-------	-------

2、本公司的子公司情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”。

4、本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郑宇、林维声等自然人	本公司股东、关键管理人员
温州喜发实业有限公司	持有公司股份 5% 以上的股东

5、关联交易

(1) 报告期内向关联方采购商品、接受劳务的情况：

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
采购商品、接受劳务：							
温州喜发实业有限公司	采购包装物	包装物	市场价	23,011,144.52	60.47	21,211,869.68	65.05
精益和泰质量检测股份有限公司	接受服务	检测	市场价	6,028.00	1.83	6,360.37	6.65
销售商品、提供劳务：							
时泽（深圳）作物科学有限公司	销售商品	化肥	市场价	12,573,705.62	0.96	12,929,858.17	0.89

(2) 关联担保情况

单位：万元

担保人	被担保人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄培钊、徐州市芭田生态有限公司、贵州芭田生态工程有限公司	深圳市芭田生态工程股份有限公司	14,000	2023/2/13	2024/2/12	否
黄培钊、贵州芭田生态有限公司、深圳市芭田生态工程股份有限公司松岗分公司	深圳市芭田生态工程股份有限公司	13,500	2022/2/24	2024/12/27	否
黄培钊、贵州芭田生态工程有限公司	深圳市芭田生态工程股份有限公司	8,000	2022/10/31	2025/12/31	否

担保人	被担保人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄培钊、贵州芭田生态工程有限公司	深圳市芭田生态工程股份有限公司	5,000	2023/1/17	2024/1/13	否
黄培钊、贵州芭田生态工程有限公司、深圳市芭田农业生态工程有限公司	深圳市芭田生态工程股份有限公司	19,800	2021/12/27	2024/12/27	否
黄培钊和贵州芭田生态工程有限公司	深圳市芭田生态工程股份有限公司	9,100	2022/7/8	2023/7/8	否
黄培钊、徐州市芭田生态有限公司、贵州芭田生态工程有限公司	深圳市芭田生态工程股份有限公司	2,200	2022/2/17	2025/2/16	否
黄培钊、贵州芭田生态工程有限公司	深圳市芭田生态工程股份有限公司	3,750	2023/1/10	2024/1/9	否
黄培钊、贵州芭田生态工程有限公司、北京世纪阿姆斯生物工程有限公司	深圳市芭田生态工程股份有限公司	12,000	2022/7/27	2024/7/24	否
黄培钊、贵州芭田生态工程有限公司	深圳市芭田生态工程股份有限公司	3,000	2023/5/11	2024/5/11	否
黄培钊、贵州芭田生态工程有限公司	深圳市芭田生态工程股份有限公司	2,850	2022/10/20	2023/8/18	否
黄培钊、贵州芭田生态工程有限公司	深圳市芭田生态工程股份有限公司	3,000	2023/1/19	2024/1/17	否
黄培钊、贵州芭田生态工程有限公司	深圳市芭田生态工程股份有限公司	5,000	2022/2/16	2024/2/15	否
黄培钊、贵州芭田生态工程有限公司	深圳市芭田生态工程股份有限公司	7,100	2022/9/28	2023/9/27	否
深圳市芭田生态工程股份有限公司、贵州芭田生态工程有限公司	贵州芭田生态工程有限公司	49,800	2023/5/18	2024/5/18	否
深圳市芭田生态工程股份有限公司	贵州芭田生态工程有限公司	2,396	2022/8/1	2023/8/1	否
黄培钊、深圳市芭田生态工程股份有限公司	贵州芭田生态工程有限公司	5,000	2023/6/28	2024/6/27	否
深圳市芭田生态工程股份有限公司	贵港市芭田生态有限公司	1,000	2023/2/21	2024/2/21	否

(3) 关键管理人员薪酬:

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,545,889.95	2,391,052.70

(4) 报告期内无关联方股权转让情况。

6、关联方应收应付款项:

(1) 报告期内预付及应收关联方款项情况:

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	时泽（深圳）作物科学有限公司	2,874,661.01	144,380.64	1,315,718.51	131,571.85
应收账款	鲁化好阳光生态肥业有限公司	372,530.00	186,265.00	372,530.00	186,265.00
合计		3,247,191.01	330,645.64	1,688,248.51	317,836.85

(2) 报告期内应付及预收关联方款项情况：

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	广州农财大数据科技股份有限公司	59,735.78	59,827.52
应付账款	温州喜发实业有限公司	14,675,589.04	12,749,184.80
合计		14,735,324.82	12,809,012.32

十二、承诺及或有事项**1、重大承诺事项**

2022 年 5 月 24 日，公司召开第七届董事会第十六次会议、第七届监事会第十一次会议，审议通过了《关于公司 2022 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》《关于公司 2022 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》等相关议案。

2022 年 5 月 25 日至 2022 年 6 月 6 日，公司对本激励计划首次授予的激励对象姓名及职务在公司内部公示墙进行了公示，在公示期内，公司监事会未接到与本激励计划首次授予的激励对象有关的任何异议。2022 年 6 月 6 日，公司监事会出具了《监事会关于 2022 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予激励对象名单的核查意见及公示情况说明》，监事会经核查认为，列入本激励计划的首次授予激励对象均符合相关法律、法规及规范性文件所规定的条件，其作为本激励计划的激励对象合法、有效。

2022 年 6 月 13 日，公司召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司 2022 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》《关于公司 2022 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》，律师出具了相应的法律意见书。同日，公司发布了《关于公司 2022 年股票期权与限制性股票激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》。

2022 年 6 月 13 日，公司召开第七届董事会第十七次会议、第七届监事会第十二次会议，审议通过了《关于向 2022 年股票期权与限制性股票激励计划激励对象首次授予股票期权与限制性股票的议案》《关于调整 2022 年股票期权与限制性股票激励计划相关事项的议案》，公司独立董事对此发表了独立意见，律师出具了相应的法律意见书。

2022 年 7 月 4 日，公司召开第七届董事会第十九次会议、第七届监事会第十三次会议，审议通过了《关于调整 2022 年股票期权与限制性股票激励计划行权价格及授予价格的议案》，因公司实施 2021 年年度权益分派方案，根据公司《2022 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》的规定，公司董事会依据 2022 年第一次临时股东大会授权，对 2022 年股票期权与限制性股票激励计划中首次及预留授予股票期权行权价格和限制性股票授予价格进行了调整，同意将 2022 年股票期权与限制性股票激励计划中首次及预留授予股票期权行权价格由 5.71 元/份调整为 5.70 元/份，限制性股票授予价格由 2.86 元/股调整为 2.85 元/股。公司独立董事对此发表了独立意见，监事会发表了审核意见，律师出具了相应的法律意见书。

2、或有事项

详见附注十四、2 和十四、3

十三、资产负债表日后事项

无

十四、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无

2、诉讼事项

（一）江苏临港燃料有限公司预付款问题

关于江苏临港燃料有限公司（简称“江苏临港”）分别与天津农垦龙呈嘉益国际贸易有限公司、江苏国建电力燃料有限公司《煤炭买卖合同》；襄阳市战友实业有限公司、张富亭、郑雪梅《煤炭买卖合同》；内蒙古松源矿业开发有限责任公司《煤炭买卖合同》纠纷一案，江苏临港燃料有限公司已起诉对方归还预付款项及资

金占用利息。陈德军作为江苏临港相关煤炭纠纷案件的债务担保人以其深圳市购物公园北园 D 区 301 单元，建筑面积 316.18 平米的房产对债权人芭田股份进行抵押担保并进行了抵押登记。截至 2016 年 12 月 31 日，法院已做出终审判决，判决对方归还相应预付款项及资金占用利息；本公司已收到天津龙垦嘉益国际贸易有限公司归还预付款项 6,488,054.75 元及资金占用利息 717,168.28 元，同时收到襄阳市战友实业有限公司归还预付款项 64,142.73 元。合计预付款项余额 11,057,114.02 元尚未收回。截至本报告日，尚未执行完毕。

（二）和原生态控股股份有限公司应收款问题

2017 年 7 月 17 日，公司子公司和原生态控股股份有限公司作为原告向深圳市南山区人民法院起诉被告新疆正义农业科技有限公司、李献民，南山区法院依法受理案件。原告诉讼请求法院判令 1、被告新疆正义公司向原告支付货款人民币 19,844,884.13 元，被告李献民对上述货款承担连带责任；2、被告新疆正义公司向原告支付逾期未付货款对应违约金人民币 16,709,392.00 元（以未付货款为基数，按年利率 24% 计算，自 2014 年 1 月 31 日起暂计至 2017 年 7 月 17 日，实际计付至货款全部付清之日），被告李献民对违约金承担连带责任；3、本案全部诉讼费、财产保全费均由两被告承担。2018 年 6 月 20 日，深圳市南山区人民法院作出（2017）粤 0305 民初 12673 号《一审民事判决书》，判决 1、被告新疆正义农业科技有限公司于本判决生效之日起十日内向原告和原生态控股股份有限公司支付货款 12,110,672.69 元及违约金（违约金按照年利率 12% 计算，自 2014 年 1 月 31 日起计至实际付清之日止）；2、被告李献民对被告新疆正义农业科技有限公司的上述应付款项承担连带清偿责任；3、被告李献民应于本判决生效之日起十日内支付原告和原生态控股股份有限公司因本案支出的律师费人民币 80,000.00 元；4、驳回原告和原生态控股股份有限公司的其他诉讼请求。被告不服提出上诉，后因上诉人新疆正义农业科技有限公司、李献民未在法院通知规定的期限内预交上诉案件受理费，2019 年 3 月 11 日，深圳市中级人民法院作出（2018）粤 03 民终 20311 号《民事裁定书》，裁定上诉人新疆正义农业科技有限公司、李献民就本案的上诉按自动撤回上诉处理，一审判决自本裁定书送达之日起发生法律效力，本裁定为终审裁定，本案应收款及律师费合计 12,190,672.69 元。目前该案由原告申请强制执行，正在执行过程中。

(三) 2023 年 7 月 12 日, 贵州丰锐矿业有限公司向深圳国际仲裁院就子公司贵州芭田生态工程有限公司与其磷矿买卖交易因未能如期交付磷矿事项进行仲裁, 要求返还货款 11,051,136.60 元及相应利息等。2023 年 8 月 11 日贵州丰锐矿业有限公司向瓮安人民法院申请财产保全。

3、票据贴现情况

截至 2023 年 6 月 30 日, 公司贴现未到期票据金额 997,100,000.00 元。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	4,946,294.05
1-2 年	2,651,619.83
2-3 年	348,025.94
3-4 年	834,827.88
4-5 年	4,672,734.56
5 年以上	2,961,097.30
合计	16,414,599.56
减: 坏账准备	6,075,803.26
合计	10,338,796.30

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,187,422.73	19.42	2,773,700.79	87.02	413,721.94
按组合计提坏账准备	13,227,176.83	80.58	3,302,102.47	24.96	9,925,074.36
其中:					
合计	16,414,599.56	100.00	6,075,803.26	37.01	10,338,796.30

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,187,422.73	14.25	2,773,700.79	87.02	413,721.94
按组合计提坏账准备	19,182,547.58	85.75	3,440,807.53	17.94	15,741,740.05
其中：					
合计	22,369,970.31	100.00	6,214,508.32	27.78	16,155,461.99

(3) 坏账准备变动情况

项目	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	
按单项计提坏账准备	2,773,700.79					2,773,700.79
按组合计提坏账准备	3,440,807.53	247,314.70	386,019.76			3,302,102.47
合计	6,214,508.32	247,314.70	386,019.76			6,075,803.26

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 5,899,420.42 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 35.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,438,558.04 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,658,390,531.30	1,186,575,237.04
减：坏账准备	14,473,586.59	14,244,151.80
合计	1,643,916,944.71	1,172,331,085.24

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	944,974,256.17
1-2 年	149,549,223.05

账龄	期末账面余额
2-3 年	104,146,888.41
3-4 年	123,986,877.70
4-5 年	116,518,529.95
5 年以上	219,214,756.02
合计	1,658,390,531.30

(2) 按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	736,703.05	906,703.05
备用金	3,398,342.44	2,215,430.91
代垫费用	830,870.98	142,418.20
货款重分类	4,493,586.57	4,329,351.07
关联方往来	1,645,784,123.20	1,175,127,636.27
其他	3,146,905.06	3,853,697.54
合计	1,658,390,531.30	1,186,575,237.04

(3) 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)	
期初余额	115,266.86	9,799,533.87	4,329,351.07	14,244,151.80
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-38,371.43	38,371.43		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	145,913.64	160,416.58		306,330.22
本期转回	76,895.43			76,895.43
本期转销				
本期核销				

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）	
其他变动				
期末余额	145,913.64	9,998,321.88	4,329,351.07	14,473,586.59

(4) 坏账准备变动情况

项目	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	
坏账准备	14,244,151.80	306,330.22	76,895.43			14,473,586.59
合计	14,244,151.80	306,330.22	76,895.43			14,473,586.59

(5) 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	占其他应收期末余额合计数的比例	账龄	坏账准备期末余额
第一名	合并关联方往来	1,065,598,423.59	64.25	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	
第二名	合并关联方往来	244,905,102.79	14.77	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	
第三名	合并关联方往来	127,055,241.18	7.66	1 年以内、1-2 年	
第四名	合并关联方往来	66,983,686.38	4.04	1 年以内	
第五名	合并关联方往来	40,713,591.61	2.46	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	
合计		1,545,256,045.55	93.18		

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,524,303,610.67	53,257,899.49	2,471,045,711.18	2,392,241,801.80	2,130,000.00	2,390,111,801.80
对联营、合营企业投资	115,588,394.69		115,588,394.69	121,416,669.00		121,416,669.00
合计	2,639,892,005.36	53,257,899.49	2,586,634,105.87	2,513,658,470.80	2,130,000.00	2,511,528,470.80

(2) 对子公司投资：

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备
深圳市好阳光肥业有限公司	成本法	30,790,000.00	30,790,000.00		30,790,000.00	100.00	100.00	
深圳市芭田农业生产资料有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	100.00	100.00	
和原生态控股股份有限公司	成本法	97,841,646.09	97,841,646.09		97,841,646.09	97.20	97.20	
贵港市芭田生态有限公司	成本法	226,737,181.62	226,737,181.62		226,737,181.62	100.00	100.00	
徐州市芭田生态有限公司	成本法	211,074,876.09	211,074,876.09	55,214,115.17	266,288,991.26	98.60	98.60	
贵州芭田生态工程有限公司	成本法	1,299,800,000.00	1,299,800,000.00		1,299,800,000.00	100.00	100.00	
江苏临港燃料有限公司	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00	100.00	100.00	

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备
芭田生态工程(湖北)有限公司	成本法	2,130,000.00	2,130,000.00		2,130,000.00	68.00	100.00	2,130,000.00
广西芭田生态农业科技有限公司	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00	100.00	100.00	
北京世纪阿姆斯生物技术有限公司	成本法	175,318,098.00	175,318,098.00		175,318,098.00	100.00	100.00	
韶关芭田生态工程有限公司	成本法	83,550,000.00	83,550,000.00		83,550,000.00	100.00	100.00	
贵州芭田新能源材料有限公司	成本法	200,000,000.00	200,000,000.00		200,000,000.00	57.14	57.14	
沈阳首希生态科技有限公司	成本法	76,847,693.70		76,847,693.70	76,847,693.70	100.00	100.00	51,127,899.49
合计		2,469,089,495.50	2,392,241,801.80	132,061,808.87	2,524,303,610.67			53,257,899.49

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	投资增减变动	本期投资收益	现金股利	计提的减值准备	期末余额	持股比例 (%)	减值准备
鲁化好阳光生态肥业有限公司	权益法	68,000,000.00	68,726,465.30		-5,253,642.94			63,472,822.36	45.00	
广州农财大数据科技股份有限公司	权益法	9,000,000.00	8,135,888.84		-762,669.99			7,373,218.85	45.00	
广西泰格瑞科技有限公司	权益法	17,062,500.00	17,862,926.79		-343,887.87			17,519,038.92	20.00	
精益和泰质量检测股份有限公司	权益法	30,000,000.00	26,691,388.07		531,926.49			27,223,314.56	40.00	
合计		124,062,500.00	121,416,669.00		-5,828,274.31			115,588,394.69		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入：

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	437,806,911.58	181,555,891.37
其他业务收入	107,120,636.04	228,586,305.15
营业收入合计	544,927,547.62	410,142,196.52
主营业务成本	376,713,752.53	155,892,022.51
其他业务成本	107,091,156.33	231,726,582.14
营业成本合计	483,804,908.86	387,618,604.65

5、投资收益

款项性质	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,828,274.31	987,533.84
银行理财产品的投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益	31,446,749.76	
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	25,618,475.45	987,533.84

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表：

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-338,000.20	-269,554.03
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,305,299.89	11,824,687.12
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项目	本期发生额	上期发生额
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-221,368.04	112,330.31
其他符合非经常性损益定义的损益项目	34,050,000.00	
小计	35,795,931.65	11,667,463.40
所得税影响额	8,850,053.27	2,042,632.23
少数股东权益影响额（税后）	65,147.03	-1,947.40
合计	26,880,731.35	9,626,778.57

2、净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	5.37%	3.56%	0.1358	0.0844
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.18%	3.10%	0.1056	0.0736

深圳市芭田生态工程股份有限公司

二〇二三年八月三十日

法定
 代表人： _____ 主管会计
 工作负责人： _____ 会计机构
 负责人： _____

日 期： _____ 日 期： _____ 日 期： _____