



邦禾生态

NEEQ: 871177

南京邦禾生态肥业股份有限公司  
Nanjing Backer Ecological Fertilizer



年度报告

2021

# 目录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	11
第五节	重大事件 .....	23
第六节	股份变动、融资和利润分配 .....	27
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	31
第八节	行业信息 .....	35
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	41
第十节	财务会计报告 .....	44
第十一节	备查文件目录 .....	122

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人吕益民、主管会计工作负责人吕益民及会计机构负责人（会计主管人员）秦利保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
气候变化的不确定性风险	气候变化的不确定性对我国这样的农业生产大国影响很大，极端天气的出现会直接或通过引发病害和虫害等间接影响农作物生长与产量，进而影响农户采购与施用肥料的积极性，从而给肥料生产企业的生产、销售带来一定的挑战。近年来，我国部分地区极端天气与自然灾害时有发生，气候变化的不确定性对农业生产计划的影响，给肥料制造企业带来了生产经营上的挑战与风险。应对措施：公司会根据历史上发生极端天气时的肥料市场需求趋势，合理预估客户用肥量。公司未来将不断提高生产能力，扩大产能，有利于满足极端天气或自然灾害后肥料市场的短期爆发性需求。
季节性风险	农业具有农忙、农闲的季节性特征，农忙时对肥料需求量明显提升。公司主要产品为有机肥，跟农业特性息息相关，故销售也具有明显季节性波动的特点，存在盈利情况受到影响的风险。应对措施：公司将积极开拓不同经济作物品种的下游客

	户，保持公司经营平稳增长。
应收账款坏账风险	<p>报告期内，公司应收账款余额较大，占流动资产和总资产比重相对较高。随着公司营业收入的增加，期末应收账款的规模也在加大。虽然公司应收账款账龄大部分在一年以内，但公司应收账款总额占比相对较高，若发生坏账，将对公司经营产生不利影响。应对措施：公司在积极扩大市场、提升业绩的同时，将不断完善销售管理制度，继续加强应收账款的催收工作，进一步提升公司应收账款的周转能力，减轻坏账损失对公司业绩的影响。</p>
江宁厂区房屋所有权瑕疵风险	<p>南京汤山中小企业创业园开发有限公司与南京邦禾肥料有限公司于 2006 年 3 月 16 日签订了《投资协议书》，约定出让位于汤山中小企业创业园 C 区的土地（面积 25 亩，以实际丈量为准）。公司根据协议所载土地范围建设厂房。2010 年 3 月 30 日，南京市国土资源局江宁分局与南京邦禾肥料有限公司签订了《国有建设用地使用权出让合同》，此合同所附的《出让宗地平面界址图》与前述《投资协议书》所载出让土地范围不一致。南京邦禾肥料有限公司因上述原因导致其位于江宁区汤山街道炮院路以东，宁杭公路以北厂区西南角的一处厂房无法办理《房屋所有权证》。此外，该厂区内配电室亦未办理《房屋所有权证》。应对措施：公司在积极扩大市场、提升业绩的同时，将不断完善销售管理制度，继续加强应收账款的催收工作，进一步提升公司应收账款的周转能力，减轻坏账损失对公司业绩的影响。</p>
邦禾红鹰房产、土地权证瑕疵风险	<p>邦禾红鹰由武鸣红鹰处租赁的位于武鸣县城厢镇邓广村的土地及由武鸣红鹰处购买的位于该处土地的房产存在无相关权证的瑕疵。该处房产无土地使用权证及房屋所有权证属于历史遗留问题，且邦禾红鹰自成立以来不存在因该处土地、房屋产权瑕疵导致经营损失的情形，但不能排除因上述土地、房屋产权瑕疵导致相关生产被迫终止的可能，进而对公司营业收入造成不利影响。应对措施：公司在积极扩大市场、提升业绩的同时，将不断完善销售管理制度，继续加强应收账款的催收工作，进一步提升公司应收账款的周转能力，减轻坏账损失对公司业绩的影响。</p>
原材料供应风险	<p>公司的原材料主要为蔗渣、滤泥等有机质，每年的 11 月到次年 3 月为糖厂开榨时期，公司可直接通过已签约糖厂获得大量滤泥，其他时段则使用囤货商采购晾干后的滤泥，供应量存在不稳定性，若未来囤货商的滤泥供应量不能满足公司生产所需，则持续经营能力存在一定风险。应对措施：公司考虑与部分囤货商签订持续供销合同，在糖厂开榨季即锁定足量滤泥；同时，公司目前正采取措施使原料多样化，逐步提高烟灰等原料的比例。</p>
控股子公司涉及诉讼、资产及银行账户被查封冻结风险	<p>2021 年 12 月 13 日，公司控股子公司广西乐邦农业科技发展有限公司被来宾市金凤凰农业投资有限公司起诉，涉诉金额 15,758,523.21 元。此后，乐邦科技银行账户及位于来宾市兴宾区桥巩镇葵花村民委岩口村和大正村及凤凰镇维都村民委</p>

	上白水村和下白水村、那马村民委纳福村和那马村规划红线范围图内约 3,000 亩土地上的甘蔗或甘蔗款被查封冻结。本案尚未开庭审理，若本案判决结果对乐邦科技不利，将对乐邦科技日常经营及财务情况造成不利影响，进而影响公司合并报表利润水平。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期新增“控股子公司涉及诉讼、资产及银行账户被查封冻结风险”

**是否存在被调出创新层的风险**

是 否

**行业重大风险**

无
---

## 释义

释义项目		释义
邦禾生态、公司、本公司、股份公司	指	南京邦禾生态肥业股份有限公司
邦禾红鹰	指	广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司
乐邦科技	指	广西乐邦农业科技发展集团有限公司
丰实禾立旺	指	广西来宾市丰实禾立旺生物肥有限公司
武鸣红鹰	指	武鸣县红鹰肥业有限公司
金凤凰	指	来宾市金凤凰农业投资有限公司
南农大公司		江苏南京农大动物药业有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
中兴华、注册会计师	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	南京邦禾生态肥业股份有限公司股东大会
董事会	指	南京邦禾生态肥业股份有限公司董事会
监事会	指	南京邦禾生态肥业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
《审计报告》	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中兴华审字（2022）第 021266 号《审计报告》
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	南京邦禾生态肥业股份有限公司
英文名称及缩写	Nanjing Backer Ecological Fertilizer Co., Ltd. Backer
证券简称	邦禾生态
证券代码	871177
法定代表人	吕益民

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	秦利
联系地址	南京市秦淮区中山南路1号新百中心62层
电话	025-84707003
传真	025-84707003
电子邮箱	bangheshengtai@163.com
公司网址	<a href="http://www.cnbanghe.com">http://www.cnbanghe.com</a>
办公地址	南京市秦淮区中山南路1号新百中心62层
邮政编码	210000
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1999年7月29日
挂牌时间	2017年3月9日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-C26化学原料和化学制品制造业-C262肥料制造-C2625有机肥料及微生物肥料制造
主要产品与服务项目	生产、销售有机肥和有机无机复混肥
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	66,250,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（吕益民）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吕益民），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91320115716287094Y	否
注册地址	江苏省南京市江宁区汤山工业集中区	否
注册资本	66,250,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券		
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
报告期内主办券商是否发生变化	否		
主办券商（报告披露日）	开源证券		
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨宇 1年	刘孟 1年	年 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层		

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据和财务指标

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	48,028,972.21	52,340,656.74	-8.24%
毛利率%	9.50%	11.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,465,452.92	1,037,648.53	-915.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,866,724.65	888,596.41	-1,097.83%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-8.30%	0.98%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-8.69%	0.84%	-
基本每股收益	-0.128	0.016	-900.00%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	144,910,104.30	155,012,397.42	-6.52%
负债总计	21,734,784.52	23,702,330.55	-8.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	101,110,199.54	106,221,306.28	-4.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.53	1.60	-4.38%
资产负债率%（母公司）	9.01%	12.85%	-
资产负债率%（合并）	15.00%	15.29%	-
流动比率	5.33	4.70	-
利息保障倍数	-29.85	2.93	-

#### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-544,254.44	1,542,857.95	-135.28%
应收账款周转率	1.11	1.31	-
存货周转率	1.33	1.39	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.52%	2.75%	-

营业收入增长率%	-8.24%	-12.21%	-
净利润增长率%	-1,373.03%	770.64%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	66,250,000.00	66,250,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

## 八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
委托他人投资或管理资产的损益	408,992.51
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	90,274.06
<b>非经常性损益合计</b>	<b>499,266.57</b>
所得税影响数	-27,314.73
少数股东权益影响额（税后）	125,309.57
<b>非经常性损益净额</b>	<b>401,271.73</b>

## 九、 补充财务指标

适用 不适用

## 十、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式:

公司立足于“废弃物生态循环”模式，业务定位于有机肥料的生产及销售，满足现代绿色农业产业对有机肥、生态肥料的需求。公司将市场需求与行业发展趋势相结合，为解决传统复混肥容易造成土壤板结、破坏生态的问题，公司通过与广西当地种植大户、糖业公司等企业合作，将企业用于生产蔗糖所剩下的滤泥和甘蔗渣等废料进行回收加工，若直接处理这些废料，其处理成本将给相关企业造成较大负担，增加其生产成本，而滤泥、甘蔗渣等废料正是公司生产肥料的重要原材料之一，经过混配、堆肥发酵、陈化、粉碎筛分、干燥包装等工序后，公司将废料加工成高附加值的生态肥料，进而反哺于种植大户、制糖企业等农业生产大户。一方面替企业解决了废料处理的问题，实现对土壤有机碳的高效生态循环利用，另一方面也将自己的肥料产品推向了市场，从而形成一条完整的生态循环产业链，为公司带来经济收益与社会效益。

肥料的下游使用者主要是农业生产用户，公司通过与糖厂、烟草公司、农庄、农业科技公司等大型农业企业直接合作模式运行，公司的销售部负责统筹公司产品的销售工作，公司拥有一批专业素质高、经验丰富的销售人员，经过多年的销售渠道及品牌影响力建设，在行业内建立了长期稳定的客户群体，与多家知名企业建立了良好的合作关系。在直销模式下，客户会根据自身需求，与公司签订销售订单，公司通过直接销售的方式将公司产品送到客户手上，针对客户种植对象的不同用肥习惯、成本考虑以及农作物的生长周期对肥料的特定要求，公司利用自身已有的营销网络，通过与大型农庄、农业科技公司签订供销合同，将产品销售，根据客户需要向客户供应肥料，保证其下属农户生产种植用肥需求，避免了公司对农民个人的现金交易。

有机无机复混肥的原材料主要是含有氮磷钾的化合物，例如氯化钾、硫酸钾、尿素、磷矿粉和硫酸二铵等。商品有机肥的原材料主要是含有有机成分的腐植酸、滤泥、白粘土、硅土等工业、民用废弃物等物质，其主要来源于相关工厂。为保证原材料供应的及时和充足，以及从保证原材料质量安全考虑，公司一般会对每种原材料选择 2-3 家作为合格供应商，公司寻求从大型企业进行肥料原材料采购，并在综合运输、成本及质量等多方面因素的前提下通过合作的方式从糖厂、甘蔗种植园等企业获取有机肥所需的有机质。对于公司自产产品，采购量以订单为依据，根据生产部门提交的生产计划来确定采购计划进行采购。若原材料市场波动较大，公司一般会在淡季进行一定的战略储备。对于辅助原料、配料，公司一般直接根据市场的季节需求按需采购。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## 二、 经营情况回顾

### (一) 经营计划

报告期内，母公司经营较平稳，营业收入、净利润较上年同期波动较小。但是，公司控股子公司乐邦科技所在的广西省来宾市遭受了严重的干旱灾害，造成甘蔗大幅度减产。乐邦科技的主要产品为蔗种，产品附加值较高，受到 7-10 月干旱影响，乐邦科技 2021 年 4、5 月份种植的蔗种遭受了较大损失，主要体现在：（1）500 多亩蔗种绝收，乐邦科技已向保险公司索赔，目前处于理赔过程中；（2）大量蔗种受干旱影响无法达到蔗种销售标准，只能将其当料蔗砍收卖到制糖企业压榨，其售价约降低 200 元/吨。上述原因导致乐邦科技 2022 年砍收的蔗种大幅减值，进而影响公司合并报表净利润水平。

自 2019 年乐邦科技投资建设有机糖料蔗基地以来，一直坚持使用有机肥改善土地肥力，并对不符合“双高”标准的土地进行整治。经过不断努力，乐邦科技 2020 年底已有 2,841 亩土地通过国家级“良繁”基地验收，既为维护国家食堂供给战略安全作出贡献，又可使乐邦科技在 2022 年度完成甘蔗砍收后取得申请 1,400 元/亩“良繁”基地补贴的权利。随着土地肥力逐年提高，乐邦科技的亩产量未来也将持续增加，将成为公司未来业绩的有力增长点。

当前市场对环境及农产品要求提高，对生态有机肥料的需求逐年攀升，公司将继续坚持落实“生态、循环、环保、低成本、可延伸”的十二字方针，响应国家将农业资源回归农业生产的号召，勇于打破固有模式，积极推广生态有机肥产品，不断优化销售模式，完善经营体系，加强团队的建设和管理，进一步进行精细化的区域管理，加快公司新产品的市场推广力度，增强公司整体的核心竞争力，形成健康的可持续发展的市场营销和渠道拓展能力。

### (二) 行业情况

公司所处肥料行业中的有机肥料及微生物肥料制造。我国传统化肥行业长期以来产能严重过剩，但随着现代农业生态化、规模化、专业化的发展方式转变，复合肥需求持续增长，尤其是新型生态有机肥及微生物肥料行业更是国家重点支持行业，是保证粮食安全和提高农民收入的基础。当前，传统化肥行业处在供给侧优化阶段，市场竞争异常激烈，一方面产能结构性过剩、产品同质化严重、低水平竞争等严峻现状倒逼大型传统化肥企业转型升级，加大技术创新能力，提升农化服务水平，完善产业链，提升市场竞争力；另一方面国家扶持政策收紧、农业供给侧改革深化、安全环保从严以及土壤环境保护法、减施增效、有机肥替代等政策迫使化肥行业深化改革，加速新旧动能转换、减量增效。随着农业供给侧改革和乡村振兴战略的深入推进，现代化绿色农业进入快速发展期。有机肥料行业多年以来就坚持绿色、环保、生态的理念，但却因为用户缺乏可持续发展意识，质量标准模糊，体积较大，施肥难度较高等一系列问题难以为所有用户接受，此番政策、行业多层面的改革，是对传统化肥行业的挑战，也是对新型有机肥行业的重大利好。

国务院相继颁布“大气十条”、“水十条”、“土十条”等相关政策，昭示着国家已经开始逐步落实我国农业行业环保政策的拟定和切实开展针对农业生产活动环保两难问题解决方法方案的决心，这无疑对传统化肥行业敲响了变革的钟声，农业供给侧改革将是肥料行业今后较长时间内的主旋律。

肥料作为农业生产的必需品，随着现代农业生态化、规模化、专业化的发展方式转变，有机肥、复合肥需求持续增长，复合肥行业依然是国家重点支持行业，是保证粮食安全和提高农民收入的基础，国家相关制度在为传统化肥行业关上一扇门的同时，也为复合肥及有机肥的发展都打开了广阔的空间。传统的单一的化肥生产企业已经不能满足市场多元化的服务需求，行业转型升级作为企业实现脱困的唯一出路。国内化肥企业将出现明显两极分化现象，化肥市场继续进行优胜劣汰、改革升级。

公司长期致力环境友善的绿色生态肥料的发展，在高效化、专用化、功能化有机肥的研发生产上一路走在行业前端，虽然年内由于化肥原材料价格有所上涨对公司利润产生了一定程度的影响，但由于本身产品结构更偏重于生态有机肥，对化学原材料依赖程度与产品重心常年放在化学肥料上的传统化肥企业相比资源和成本都有着优势显著，竞争力得到了行业肯定和市场认证，进一步向着规模化、高效化、生态化、新型化、农业综合服务方向发展。

### (三) 财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与 本期期初金 额变动比例%
	金额	占总资产 的比重%	金额	占总资产 的比重%	
货币资金	17,292,536.95	11.93%	2,861,230.45	1.85%	504.37%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	42,258,128.56	29.16%	43,979,564.84	28.37%	-3.91%
存货	30,965,644.63	21.37%	34,162,470.45	22.04%	-9.36%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
固定资产	24,037,986.03	16.59%	28,449,024.33	18.35%	-15.51%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
无形资产	4,287,871.96	2.96%	9,999,966.15	6.45%	-57.12%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
短期借款	9,910,306.85	6.84%	15,010,309.41	9.68%	-33.98%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
其他应收款	9,754,132.14	6.73%	351,577.06	0.23%	2,674.39%
其他流动资产	222,057.91	0.15%	15,242,176.76	9.83%	-98.54%
递延所得税资产	736,076.17	0.51%	554,200.29	0.36%	32.82%
其他非流动资产	0.00	0.00%	4,712,908.00	3.04%	-100.00%
应付账款	9,915,479.42	6.84%	5,726,487.68	3.69%	73.15%
合同负债	344,570.00	0.24%	1,698,068.90	1.10%	-79.71%
应交税费	28,362.62	0.02%	61,193.01	0.04%	-53.65%
其他应付款	1,429,965.03	0.99%	1,096,246.44	0.71%	30.44%
未分配利润	9,528,603.56	6.58%	18,039,735.53	11.64%	-47.18%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：报告期末公司货币资金 17,292,536.95 元，较期初增加 504.37%，主要原因系公司报告期内赎回了理财产品 1,500 万元所致；

2、无形资产：报告期末公司无形资产 4,287,871.96 元，较期初减少 57.12%，主要原因系公司报告期内将所持有的控股子公司丰实禾立旺股权全部出售，期末丰实禾立旺的土地使用权不再纳入公司合并报表所致；

3、短期借款：报告期末公司短期借款 9,910,306.85 元，较期初减少 33.98%，主要原因系公司控股

子公司乐邦科技向中国银行股份有限公司来宾分行的 500 万元贷款于 2021 年 6 月到期后，公司未予续贷所致；

4、其他应收款：报告期末公司其他应收款 9,754,132.14 元，较期初增加 2,674.39%，主要原因系报告期内将所持有的控股子公司丰实禾立旺股权全部出售，公司与丰实禾立旺的 900 万元往来款不再在合并范围内抵消所致；

5、其他流动资产：报告期末公司其他流动资产 222,057.91 元，较期初减少 98.54%，主要原因系公司报告期内赎回了理财产品 1,500 万元所致；

6、递延所得税资产：报告期末公司递延所得税资产 736,076.17 元，较期初增加 32.82%，主要原因系信用减值准备导致的可抵扣暂时性差异增加所致；

7、其他非流动资产：报告期末公司其他非流动资产 736,076.17 元，较期初减少 100.00%，主要原因系公司购买的房产期末已交房，预付的购房款结转为固定资产所致；

8、应付账款：报告期末公司应付账款 9,915,479.42 元，较期初增加 73.15%，主要原因系公司控股子公司乐邦科技因未与金凤凰就土地租金金额达成一致，暂未支付 2020 年度、2021 年度土地租金所致；

9、合同负债：报告期末公司合同负债 344,570.00 元，较期初减少 79.71%，主要原因系期末已收款但尚未交付项目与期初相比减少所致；

10、应交税费：报告期末公司应交税费 28,362.62 元，较期初减少 53.65%，主要原因系公司期初应交所得税已缴纳，报告期内公司亏损，期末无应交所得税所致；

11、其他应付款：报告期末公司其他应付款 1,429,965.03 元，较期初增加 30.44%，主要原因系子公司乐邦科技向广西来宾东糖桂宝有限公司借款 100 万元所致；

12、未分配利润：报告期末公司未分配利润 9,528,603.56 元，较期初减少 47.18%，主要原因系报告期内公司控股子公司乐邦科技所种植的蔗苗因干旱灾害等原因大幅减产，计提了较多存货跌价准备，公司合并范围内出现亏损所致。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	48,028,972.21	-	52,340,656.74	-	-8.24%
营业成本	43,466,343.12	90.50%	46,426,587.04	88.70%	-6.38%
毛利率	9.50%	-	11.30%	-	-
销售费用	291,904.43	0.61%	535,574.26	1.02%	-45.50%
管理费用	3,583,821.71	7.46%	4,010,901.56	7.66%	-10.65%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
财务费用	332,194.35	0.69%	518,839.67	0.99%	-35.97%
信用减值损失	-797,009.89	-1.66%	-561,544.05	-1.07%	-41.93%
资产减值损失	-11,073,012.15	-23.05%	0.00	0.00%	-
其他收益	615,552.64	1.28%	782,738.74	1.50%	-21.36%
投资收益	408,992.51	0.85%	181,042.03	0.35%	125.91%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	0.00	0.00%	5,522.35	0.01%	-100.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-



营业利润	-10,607,518.03	-22.09%	1,137,157.13	2.17%	-1,032.81%
营业外收入	627,200.97	1.31%	0.00	0.00%	-
营业外支出	536,926.91	1.12%	79,221.02	0.15%	577.76%
净利润	-10,526,670.20	-21.92%	826,897.45	1.58%	-1,373.03%
利润总额	-10,517,243.97	-21.90%	1,057,936.11	2.02%	-1,094.13%
所得税费用	9,426.23	0.02%	231,038.66	0.44%	-95.92%
少数股东损益	-2,061,217.28	-4.29%	-210,751.08	-0.40%	-878.03%
归属于母公司所有者的净利润	-8,465,452.92	-17.63%	1,037,648.53	1.98%	-915.83%

### 项目重大变动原因：

1、销售费用：报告期内公司销售费用 291,904.43 元，较上年同期减少 45.50%，主要原因系报告期内公司采购用的包装袋由供应商提供，未发生包装费支出所致。

2、财务费用：报告期内公司财务费用 332,194.35 元，较上年同期减少 35.97%，主要原因系公司报告期内贷款金额较上年同期有所减少，利息支出相应减少所致；

3、信用减值损失：报告期内公司信用减值损失-797,009.89，较上年同期减少 41.93%，主要原因系报告期内公司计提的应收账款坏账准备金额较上年同期有所增加所致；

4、资产减值损失：报告期内公司资产减值损失-11,073,012.15 元，主要原因系报告期内公司控股子公司乐邦科技所种植的蔗苗因干旱灾害等原因大幅减产，计提了较多存货跌价准备所致；

5、投资收益：报告期内公司投资收益 408,992.51 元，较上年同期增加 125.91%，主要原因系报告期内公司取得了较多理财产品收益所致；

6、资产处置收益：报告期内公司资产处置收益 0 元，较上年同期减少 100.00%，主要原因系上年同期公司处置了一辆报废车辆所致，报告期内无相关事项；

7、营业外收入：报告期内公司营业外收入 627,200.97 元，主要系乐邦科技收到的与土地、甘蔗种植相关的政府补贴；

8、营业外支出：报告期内公司营业外支出 536,926.91 元，较上年同期增加 577.76%，主要原因系江苏南京农大动物药业有限公司租赁公司位于南京市江宁区房屋产生纠纷，诉讼要求公司赔偿其搬迁等损失 100 万元，并承担诉讼费用。2019 年 10 月 10 日，南京市江宁区人民法院民事判决书一审作出判决（（2019）苏 0115 民初 6687 号），驳回南农大公司的诉讼请求。南农大公司对该判决不服，向南京市中级人民法院提起上诉，经江苏省南京市中级人民法院调解，公司向南农大公司支付 50 万元，并承担部分诉讼费用；

9、营业利润、利润总额、净利润、归属于母公司所有者的净利润、少数股东损益：报告期内公司营业利润-10,607,518.03 元，较上年同期减少 1,032.81%，利润总额-10,517,243.97 元，较上年同期减少 1,094.13%，净利润-10,526,670.20 元，较上年同期减少 1,373.03%，归属于母公司所有者的净利润-8,465,452.92 元，较上年同期减少 915.83%，少数股东损益-2,061,217.28 元，较上年同期减少 878.03%，主要原因系报告期内公司控股子公司乐邦科技所种植的蔗苗因干旱灾害等原因大幅减产，计提了较多存货跌价准备，公司合并范围内出现亏损所致；

10、所得税费用：报告期内公司所得税费用 9,426.23 元，较上年同期减少 95.92%，主要原因系报告期内公司利润大幅下降所致。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	47,925,569.83	52,288,769.95	-8.34%
其他业务收入	103,402.38	51,886.79	99.28%
主营业务成本	43,455,934.03	46,426,587.04	-6.40%
其他业务成本	10,409.09	0.00	-

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
有机肥	22,599,415.64	20,584,999.43	8.91%	-20.13%	-9.86%	-10.37%
有机无机复混肥	16,029,875.00	14,426,887.50	10.00%	-9.57%	-14.79%	5.52%
甘蔗销售	9,296,279.19	8,444,047.10	9.17%	48.30%	26.83%	15.38%

**按区域分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
广西地区	41,005,723.63	37,135,508.61	9.44%	-14.41%	-12.84%	-1.63%
其他地区	6,919,846.20	6,320,425.42	8.66%	58.01%	65.37%	-4.06%

**收入构成变动的的原因：**

- 1、其他业务收入：报告期内公司其他业务收入 103,402.38 元，较上年同期增加 99.28%，主要原因系控股子公司乐邦科技为中国科学院近代物理研究所提供技术服务并获得收入 45,000 元所致；
- 2、甘蔗销售收入：报告期内公司甘蔗销售收入 9,296,279.19 元，较上年同期增加 48.30%，主要原因系报告期内控股子公司乐邦科技种植的甘蔗面积较上年同期有所增加所致；
- 3、其他地区营业收入、其他地区营业成本：公司报告期内其他地区营业收入 6,919,846.20 元，较上年同期增加 58.01%，其他地区营业成本 6,320,425.42 元，较上年同期增加 65.37%，主要原因系上年同期疫情期间多地实行了隔离政策，公司产品运输不便，故减少了距离生产地较远地区的销售数量，报告期内国内疫情状况有所好转，隔离政策取消，公司对广西以外地区的产品销售有所恢复所致。

**(3) 主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	广西来宾湘桂糖业有限责任公司	5,258,752.20	10.95%	是
	云南富宁湘桂糖业有限公司	4,908,600.00	10.22%	否
	广西来宾小平阳湘桂制糖有限公司	4,317,680.48	8.99%	否
	广西灵山县湘桂糖业有限公司	4,111,006.00	8.56%	否
	广西崇左市湘桂糖业有限公司	3,979,980.80	8.29%	否



		广西合浦湘桂糖业有限公司	3,023,324.00	6.29%	否
		广西浦北县湘桂糖业有限责任公司	2,808,033.00	5.85%	否
		广西大新湘桂制糖有限公司	1,280,118.00	2.67%	否
		广西都安湘桂糖业有限责任公司	1,034,890.00	2.15%	否
2	南宁市鑫禾生态农业科技有限公司		4,535,856.00	9.44%	否
5	广西来宾东糖桂宝有限公司		3,370,175.65	7.02%	否
4	广西来宾东糖凤凰有限公司		1,776,894.50	3.70%	否
3	安徽皖南烟叶有限责任公司		1,172,746.20	2.44%	否
<b>合计</b>			41,578,056.83	86.57%	-

#### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广西沃邦肥料有限公司	31,342,569.60	62.94%	是
2	来宾市金凤凰农业投资有限公司	4,571,532.00	2.04%	否
3	来宾市兴宾区乐邦种养农民专业合作社	3,570,509.81	9.18%	否
4	广西来宾市丰实禾立旺生物肥有限公司	2,526,810.00	7.17%	否
5	徐州禾动力肥料有限公司	1,017,208.00	5.07%	否
<b>合计</b>		43,028,629.41	86.40%	-

### 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-544,254.44	1,542,857.95	-135.28%
投资活动产生的现金流量净额	20,284,215.48	-14,814,621.87	236.92%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,440,907.22	4,920,796.01	-210.57%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为-544,254.44元，净流出较上年同期增加2,087,112.39元，主要原因系公司报告期内销售商品收到的资金较上期减少，但支付各类费用花费了较多资金所致；

2、投资活动产生的现金流量净额：报告期内公司投资活动产生的现金流量净额为20,284,215.48元，净流入较上年同期增加35,098,837.35元，主要原因系公司出售控股子公司丰实禾立旺股权收回了较多资金所致；

3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额为-5,440,907.22元，净流出较上年同期增加10,361,703.23元，主要原因系公司控股子公司乐邦科技报告期内向中国银行股份有限公司来宾分行偿还贷款所致。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司	控股子公司	有机肥的生产、销售	35,800,000	46,769,826.97	42,841,323.23	6,961,738.47	-877,528.33
广西乐邦农业科技发展集团有限公司	控股子公司	蔗种植、销售	20,000,000	19,718,368.33	8,602,458.51	9,341,279.19	-9,816,910.08
南京腾通生物科技有限公司	控股子公司	未实际经营	12,700,000	0.00	0.00	0.00	0.00

##### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

##### 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

##### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

□是 √否

#### (五) 研发情况

##### 研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0	0
研发支出占营业收入的比例	0%	0%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

##### 研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	0	0
研发人员总计	0	0
研发人员占员工总量的比例	0%	0%

##### 专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	1	1
公司拥有的发明专利数量	0	0

## 研发项目情况:

报告期内公司无研发项目，未发生研发支出。

## (六) 审计情况

### 1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

### 2. 关键审计事项说明:

以下内容摘自审计报告:

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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### (一) 应收账款坏账准备

##### 1、事项描述

如合并财务报表附注六、2 所述，邦禾生态公司应收账款余额 45,272,442.84 元，坏账准备金额 3,042,138.36 元，账面价值较高。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们确定应收账款的坏账准备为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下:

(1) 对邦禾生态公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试;

(2) 分析邦禾生态公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等;

(3) 分析计算邦禾生态公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分;

(4) 通过分析邦禾生态公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性;

(5) 获取邦禾生态公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行;重新计算坏账计提金额是否准确。

#### (二) 收入

##### 1、事项描述

如合并报表附注六、21 所述，邦禾生态公司收入总额为 48,028,972.21 元，金额较大，为本期利润表重要组成部分。如有记录不实或跨期，将对本期净利润产生重大影响。

##### 2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下:

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价邦禾生态公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;

(3) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、代销清单，评价相关收入确认是否符合邦禾生态公司收入确认的会计政策;

(4) 就资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对出库单、代销清单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## (七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

根据中华人民共和国财政部于 2018 年 12 月修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

根据新租赁准则的要求，公司决定自 2021 年 1 月 1 日起执行新的租赁准则，执行新租赁准则对本公司财务报表无影响。

## (八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

报告期内，公司将所持有的广西来宾市丰实禾立旺生物肥有限公司 70%股权转让，不再将其纳入合并报表范围，本次股权出售不涉及重大资产重组。

## (九) 企业社会责任

### 1. 扶贫社会责任履行情况

适用 不适用

### 2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司按商业道德行为及管理方针的指引，诚信经营，照章纳税，不断提高产品质量、保护环境、尊重员工，保障员工合法权益，维护员工职业健康，保证安全生产，维护投资者利益。努力营造多方互惠共赢的经营环境，促进相关方共同发展，实现相关者利益最大化，为社会经济、人文环境的稳步发展作出应有的贡献，履行相应的社会责任。

## 三、持续经营评价

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》以及《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善治理结构，公司制定了会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系，且皆运作良好。公司所处行业前景良好，未来市场需求有望持续增加。综上所述，公司具有良好的持续经营能力，在报告期内未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

## 四、未来展望

是否自愿披露

是 否

## 五、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

#### 1、气候变化的不确定性风险

气候变化的不确定性对我国这样的农业生产大国影响很大，极端天气的出现会直接或通过引发病害和虫害等间接影响农作物生长与产量，进而影响农户采购与施用肥料的积极性，从而给肥料生产企业的生产、销售带来一定的挑战。近年来，我国部分地区极端天气与自然灾害时有发生，气候变化的不确定性对农业生产计划的影响，给肥料制造企业带来了生产经营上的挑战与风险。

应对措施：公司会根据历史上发生极端天气时的肥料市场需求趋势，合理预估客户用肥量。公司未来将不断提高生产能力，扩大产能，有利于满足极端天气或自然灾害后肥料市场的短期爆发性需求。

#### 2、季节性风险

公司的终端客户主要是农业种植户，农业具有农忙、农闲的季节性特征，农忙时对肥料需求量明显提升。公司主要产品为有机肥，跟农业特性息息相关，故销售也具有明显季节性波动的特点，存在盈利情况受到影响的风险。

应对措施：公司将积极开拓不同经济作物品种的下游客户，保持公司经营平稳增长。

#### 3、应收账款坏账风险

报告期内，公司应收账款余额较大，占流动资产和总资产比重相对较高。随着公司营业收入的增加，期末应收账款的规模也在加大。虽然公司应收账款账龄大部分在一年以内，但公司应收账款总额占比相对较高，若发生坏账，将对公司经营产生不利影响。

应对措施：公司在积极扩大市场、提升业绩的同时，将不断完善销售管理制度，继续加强应收账款的催收工作，进一步提升公司应收账款的周转能力，减轻坏账损失对公司业绩的影响。

#### 4、江宁厂区房屋所有权瑕疵风险

南京汤山中小企业创业园开发有限公司与南京邦禾肥料有限公司于 2006 年 3 月 16 日签订了《投资协议书》，约定出让位于汤山中小企业创业园 C 区的土地（面积 25 亩，以实际丈量为准）。公司根据协议所载土地范围建设厂房。2010 年 3 月 30 日，南京市国土资源局江宁分局与南京邦禾肥料有限公司签订了《国有建设用地使用权出让合同》，此合同所附的《出让宗地平面界址图》与前述《投资协议书》所载出让土地范围不一致。南京邦禾肥料有限公司因上述原因导致其位于江宁区汤山街道炮院路以东，宁杭公路以北厂区西南角的一处厂房无法办理《房屋所有权证》。此外，该厂区内配电室亦未办理《房屋所有权证》。

应对措施：公司查阅了《投资协议书》，该协议真实、有效，公司切实履行了合同义务，房屋建设工程相关手续齐备，但是签订《投资协议书》后国土部门改变了土地规划，导致公司目前无法为江宁厂区西南角的一处厂房办理《房屋所有权证》。尽管公司尚未就相应房产取得相关权属证明，但占有及使用状态持续稳定，不存在纠纷或潜在纠纷，故该瑕疵对公司未来持续经营不存在实质性障碍。公司控股股东、实际控制人吕益民针对上述情况出具《承诺》，载明：截至承诺签署日，公司没有因上述厂房未办理《房屋所有权证》而受到行政处罚，也未收到相关部门责令限期补办手续的通知，若上述厂房未来被拆除，或公司因上述厂房手续不齐全而受到行政处罚的，本人将自愿以现金形式足额补偿因该处罚给公司带来的全部经济损失。

#### 5、邦禾红鹰房产、土地权证瑕疵风险

邦禾红鹰由武鸣红鹰处租赁的位于武鸣县城厢镇邓广村的土地及由武鸣红鹰处购买的位于该处土地的房产存在无相关权证的瑕疵。该处房产无土地使用权证及房屋所有权证属于历史遗留问题，且邦禾红鹰自成立以来不存在因该处土地、房屋产权瑕疵导致经营损失的情形，但不能排除因上述土地、房屋产权瑕疵导致相关生产被迫终止的可能，进而对公司营业收入造成不利影响。

应对措施：邦禾红鹰于 2016 年 2 月与武鸣县红鹰肥业有限公司签订《房屋租赁协议》，租赁位于

武鸣县双桥镇原鸣昌公司内的房产，该处房产土地使用权证及房屋所有权证齐备。2016年6月3日，邦禾红鹰取得南宁市武鸣区环境保护局出具的《关于广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司双桥总部精制有机肥厂项目环境影响报告表的批复》（武环建[2016]42号）。2016年11月21日，邦禾红鹰取得南宁市武鸣区环境保护局颁发的临时《排污许可证》（临A2017-001）。截至报告期末，公司尚未完成位于武鸣县双桥镇原鸣昌公司内厂房的环评竣工验收，待相关手续齐备后，邦禾红鹰即搬迁至该处并正式从事生产工作。2016年8月15日，南宁市武鸣区国土资源局出具《证明》，载明自2015年8月21日至2016年8月15日期间，未对邦禾红鹰进行违法占地处罚，也未发现该公司有违法占地行为。2017年1月13日，南宁市武鸣区住房和城乡建设局出具《证明》，载明邦禾红鹰目前使用的厂房系原武鸣县政府企业局承办的淀粉厂，其厂房从建设至今我局没有对其建设行为进行处罚。公司实际控制人吕益民出具《承诺函》，承诺在新厂区通过环保验收后，将积极督促邦禾红鹰将生产设备等搬迁至新厂区，开展实际经营，老厂区不再进行生产；若因老厂区土地缺少相关权属证明或未及时搬迁至新厂区，而致使公司或邦禾红鹰等其他方遭受处罚或损失的，本人将自愿以现金形式足额补偿。

#### 6、原材料供应风险

公司的原材料主要为蔗渣、滤泥等有机质，每年的11月到次年3月为糖厂开榨时期，公司可直接通过已签约糖厂获得大量滤泥，其他时段则使用囤货商采购晾干后的滤泥，供应量存在不稳定性，若未来囤货商的滤泥供应量不能满足公司生产所需，则持续经营能力存在一定风险。

应对措施：公司考虑与部分囤货商签订持续供销合同，在糖厂开榨季即锁定足量滤泥。同时，公司目前正采取措施使原料多样化，逐步提高烟灰等原料的比例。

## （二） 报告期内新增的风险因素

### 1、控股子公司涉及诉讼、资产及银行账户被查封冻结风险

2021年12月13日，公司控股子公司广西乐邦农业科技发展集团有限公司被来宾市金凤凰农业投资有限公司起诉，涉诉金额15,758,523.21元。此后，乐邦科技银行账户及位于来宾市兴宾区桥巩镇葵花村民委岩口村和大正村及凤凰镇维都村民委上白水村和下白水村、那马村民委纳福村和那马村规划红线范围图内约3,000亩土地上的甘蔗或甘蔗款被查封冻结。本案尚未开庭审理，若本案判决结果对乐邦科技不利，将对乐邦科技日常经营及财务情况造成不利影响，进而影响公司合并报表利润水平。

应对措施：乐邦科技将积极与来宾市金凤凰农业投资有限公司沟通，争取尽快与其达成和解，据实确认租金并予以支付，解除诉讼、资产及银行账户被查封冻结对子公司乐邦科技的影响。



## 第五节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	五.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	五.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	五.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	五.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	五.二.(八)
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 诉讼、仲裁事项

##### 1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	30,952	16,258,523.21	16,289,475	15.10%

##### 2. 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时报告披露时间
金凤凰	乐邦科技	租赁合同纠纷	15,758,523.21	12.79%	否	2022年3月25日
总计	-	-	15,758,523.21	12.79%	-	-

未结案件的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

2019年1月14日，乐邦科技与来宾市金凤凰农业投资有限公司签订《来宾市现代农业产业园土地租赁协议》，根据该协议，金凤凰2019年向乐邦科技交付土地3,875.64亩，2020年度交付土地4,773.256亩，截至2021年11月5日，乐邦科技应向金凤凰支付土地租赁费、履约保证金等相关费用18,045,150.81元，乐邦科技已支付2,286,627.60元，尚未支付15,758,523.21元（包含：土地租赁费11,727,543.85元，因欠土地租赁费产生滞纳金3,271,353.92元，以及履约保证金759,625.44元）。金凤凰认为乐邦科技构成违约，向法院提起诉讼。

本案尚未开庭审理。

2021年12月13日，金凤凰向广西壮族自治区来宾市兴宾区人民法院申请财产保全。

2021年12月28日，广西壮族自治区来宾市兴宾区人民法院出具《民事裁定书》（（2021）桂1302民初7179号），裁定：冻结被申请人广西乐邦农业科技发展集团有限公司名下银行存款16,079,108.21元，冻结期限为一年，冻结期间未经本院许可，不得支取。

2022年1月10日，乐邦科技对2021年12月28日作出的（2021）桂1302民初7179号财产保全民事裁定提出复议申请。

2022年1月11日，广西壮族自治区来宾市兴宾区人民法院出具《民事裁定书》（（2021）桂1302民初7179号之一），裁定：驳回广西乐邦农业科技发展集团有限公司的复议申请。

2022年1月17日，金凤凰第二次向广西壮族自治区来宾市兴宾区人民法院申请财产保全。

2022年1月17日，广西壮族自治区来宾市兴宾区人民法院出具《民事裁定书》（（2021）桂1302民初7179号之二），裁定：查封冻结被申请人广西乐邦农业科技发展集团有限公司位于来宾市兴宾区桥巩镇葵花村民委岩口村和大正村及凤凰镇维都村民委上白水村和下白水村、那马村民委纳福村和那马村规划红线范围图内约3,000亩土地上的甘蔗或甘蔗款，查封期限为一年。查封期间，涉案土地上的甘蔗交由被申请人广西乐邦农业科技发展集团有限公司管理。如需砍榨或销售给他人作蔗种，需经本院许可并申请报备，同时将所得收益存入本院指定的其名下的银行账号上，不得擅自支取。

2022年1月20日，广西壮族自治区来宾市兴宾区人民法院出具《民事裁定书》（（2021）桂1302民初7179号之三），裁定：冻结被申请人广西乐邦农业科技发展集团有限公司在广西来宾东塘桂宝有限公司的甘蔗款6,000,000元。冻结期限为一年，冻结期间未经本院许可，不得支取。

2022年1月20日，广西壮族自治区来宾市兴宾区人民法院出具《民事裁定书》（（2021）桂1302民初7179号之四），裁定：冻结被申请人广西乐邦农业科技发展集团有限公司在广西来宾东塘凤凰有限公司的甘蔗款10,000,000元。冻结期限为一年，冻结期间未经本院许可，不得支取。

邦禾生态主营业务为生产、销售有机肥和有机无机复混肥，未直接参与乐邦科技的甘蔗种植业务，也未对乐邦科技的土地租赁、银行贷款（往年存在的担保已到期）提供担保，因此，本次诉讼仅对乐邦科技造成不利影响，对邦禾生态的生产经营未造成重大不利影响。

### 3. 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元



序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止					
1	乐邦科技	8,000,000	0	0	2020年5月28日	2021年5月28日	连带	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	8,000,000	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

公司接受被担保人提供反担保的情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

公司因提供担保事项的涉诉情况

适用 不适用

担保合同履行情况

2020年5月28日，公司与中国银行股份有限公司来宾分行签订《最高额保证合同》，约定公司为乐邦科技提供最高额800万元借款担保。乐邦科技的《流动资金借款合同》已于2021年6月26日到期，且已足额归还借款，公司的担保义务随之解除。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	600,000	33,869,379.60

2. 销售产品、商品，提供劳务	8,000,000	5,258,752.20
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	20,000,000	10,000,000
4. 其他	0	0

1、报告期内，公司向关联方丰实禾立旺采购肥料，采购金额 2,526,810.00 元。根据《公司章程》“第九十四条董事会行使下列职权：（十六）审议批准公司与关联自然人发生的成交金额在 50 万元以上的关联交易，或公司与关联法人发生的成交金额占公司最近一期经审计总资产 0.5%以上且超过 300 万元的交易。”上述关联交易金额未超过 300 万元，属于董事会豁免审议事项。故公司与关联方丰实禾立旺的交易无需审议。

2、报告期内，公司向关联方广西沃邦肥料有限公司采购肥料，采购金额 31,342,569.60 元，该关联交易未审议，公司已于 2022 年 4 月 28 在全国中小企业股份转让系统指定披露平台(www.neeq.com.cn)上披露《追认关联交易公告》(公告编号：2022-014)。

#### (五) 经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
出售资产	2021 年 9 月 16 日	2021 年 9 月 6 日	广西瑞迪达农业科技有 限公司	广西来宾市丰实禾立旺生物肥有限公司 70% 股权	现金	5,600,000 元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次股权转让交易完成后，将有助于公司进一步优化资产结构，更好地发展公司的业务，此次交易对公司主营业务和盈利能力不会产生重大影响，对公司经营和财务状况不会产生重大不利影响，不存在损害公司及股东利益的情况。

#### (六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 3 月 9 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争，且未来避免同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 3 月 9 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争，且未来避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 3 月 9 日	-	挂牌	减少和规范关联交易	未来将尽量减少、避免与公司的关联交易	正在履行中
董监高	2017 年 3 月 9 日	-	挂牌	减少和规范关联交易	未来将尽量减少、避免与公司的关联交易	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

1、为避免未来可能出现同业竞争，公司控股股东、实际控制人以及公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺内容如下：（1）本人目前没有在中国境内外以任何方式（包括但不限于独资经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其它权益等）直接或间接从事或参与任何与南京邦禾生态肥业股份有限公司在商业上可能对其构成竞争的业务或活动。（2）本人保证将来也不在中国境内外以任何方式（包括但不限于独资经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其它权益等）直接或间接从事或参与任何与南京邦禾生态肥业股份有限公司在商业上可能对其构成竞争的业务或活动。

在报告期内，上述人员均严格遵守并履行了上述承诺，未有任何违背。

2、为规范关联方与公司之间的潜在关联交易，公司的控股股东、实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员已向公司出具了《关于减少和规范关联交易的承诺函》，承诺将尽量减少、避免与公司的关联交易，并承诺对于无法避免或有合理理由的关联交易，将遵守市场化的定价原则，严格按照公司关联交易决策制度的规定履行相关决策程序，履行回避表决和相关信息披露义务，不通过关联交易损害公司及其他股东的利益。

在报告期内，上述人员均严格遵守并履行了上述承诺，未有任何违背。

#### （七） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
厂房	固定资产	抵押	1,852,048.48	1.28%	抵押贷款
土地使用权	无形资产	抵押	4,185,307.73	2.89%	抵押贷款
乐邦科技银行账户	银行存款	冻结	427,292.14	0.29%	子公司乐邦科技因诉讼被原告申请财产保全
<b>总计</b>	-	-	<b>6,464,648.35</b>	<b>4.46%</b>	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司将位于南京市江宁区麒麟门大道 9109 号的房产及其土地使用权抵押给中国农业银行股份有限公司江苏省分行，获得贷款额度 1,000 万元，可有效提高公司流动性水平，有利于公司扩大业务规模，对公司的日常经营有无不利影响。

公司子公司乐邦科技银行账户被冻结对乐邦科技影响较大，乐邦科技因资产及银行账户被查封冻结无法进行正常生产经营。公司将根据案情进展及时履行信息披露义务，积极维护自身合法权益，避免给公司及投资者造成损失。

#### （八） 调查处罚事项

报告期内，公司的子公司乐邦科技自未取得农药生产许可证的供应商处采购肥料用于蔗苗种植，南京市农业农村局在该肥料中检测出农药成分，并对乐邦科技罚款 461,120.00 元，乐邦科技已从供应商处获得同等金额赔偿。本次处罚事项不会对公司生产经营及财务产生重大不利影响。

## 第六节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	42,401,250	64.00%	0	42,401,250	64.00%
	其中：控股股东、实际控制人	5,172,000	7.81%	0	5,172,000	7.81%
	董事、监事、高管	1,052,250	1.59%	0	1,052,250	1.59%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	23,848,750	36.00%	0	23,848,750	36.00%
	其中：控股股东、实际控制人	20,475,000	30.91%	0	20,475,000	30.91%
	董事、监事、高管	3,372,750	5.09%	0	3,372,750	5.09%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		66,250,000	-	0	66,250,000	-
普通股股东人数						58

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押股份 数量	期末持有 的司法冻 结股份数 量
1	吕益民	25,647,000	0	25,647,000	38.71%	20,475,000	5,172,000	0	0
2	南京隆福企业管理咨询有限公司	14,512,000	0	14,512,000	21.90%	0	14,512,000	0	0
3	南京创河嘉投资管理有 限公司	6,350,000	0	6,350,000	9.58%	0	6,350,000	0	0
4	秦利	3,861,000	0	3,861,000	5.83%	2,922,750	938,250	0	0
5	郭磊	2,400,000	-400,000	2,000,000	3.02%	0	2,000,000	0	0
6	于华庆	2,417,000	-600,000	1,817,000	2.74%	0	1,817,000	0	0
7	门春辉	1,000,000	0	1,000,000	1.51%	0	1,000,000	0	0
8	西藏瑞华资 本管理有 限公司	997,000	0	997,000	1.50%	0	997,000	0	0

9	刘悦	976,000	0	976,000	1.48%	0	976,000	0	0
10	白斌	789,200	0	789,200	1.20%	0	789,200	0	0
<b>合计</b>		<b>58,949,200</b>	<b>-1,000,000</b>	<b>57,949,200</b>	<b>87.47%</b>	<b>23,397,750</b>	<b>34,551,450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：  
公司前十名股东间无关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截至报告期末，吕益民先生直接持有公司股份 2,564.7 万股，占公司股份总额 38.71%，是第一大股东，且其他股东之间均未签订一致行动协议。2016 年 11 月 24 日，吕益民与公司股东之一南京创河嘉投资管理有限公司签订《股东表决权委托协议》，载明南京创河嘉投资管理有限公司决定将其作为公司股东的权利授权给吕益民行使，包括但不限于就有关公司经营发展的重大事项向股东大会提出议案，提议召开和出席股东大会，行使股东表决权。因此，吕益民实际可控制公司 3,199.7 万股，占公司股份总额 48.30%，吕益民对公司股东大会的决议能够产生重大影响，同时，吕益民系公司法定代表人、董事长兼总经理，能够对公司经营决策产生实质性影响，可以实际控制公司的经营管理活动。因此，吕益民为公司的控股股东、实际控制人。

吕益民，董事长兼总经理，男，1962 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1986 年 8 月至 1992 年 6 月任南京市农行会计处主任科员；1992 年 7 月至 1998 年 9 月任南京市农行城南支行副行长；1998 年 10 月至 1999 年 5 月任南京肥力高科技开发有限公司总经理；1999 年 7 月至 2016 年 5 月任邦禾有限董事长、总经理；2002 年 11 月至 2016 年 6 月任海南邦禾肥料有限公司法定代表人、董事长；2004 年 9 月至 2016 年 6 月任江苏福特邦生物技术有限公司董事长；2014 年 10 月至 2016 年 6 月任海南金邦禾生态农业科技有限公司经理；2016 年 5 月至今任邦禾生态董事长兼总经理。

控股股东、实际控制人于报告期内未发生变动。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	中国农业银行股份有限公司南京栖霞支行	银行	9,900,000.00	2021年9月29日	2022年3月10日	3.80%
2	信用贷款	中国银行股份有限公司来宾分行	银行	5,000,000.00	2020年6月24日	2021年6月23日	4.90%
合计	-	-	-	-	-	-	-

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
吕益民	董事长、总经理	男	1962年9月	2016年5月31日	2022年6月16日
周书宝	董事、副总经理	男	1979年10月	2019年6月17日	2022年6月16日
秦利	董事	女	1978年11月	2016年5月31日	2022年6月16日
邹衍	董事	男	1979年10月	2019年6月17日	2022年6月16日
张华荣	董事	男	1975年12月	2019年6月17日	2022年6月16日
薛智慧	监事会主席、职工代表监事	女	1987年7月	2019年6月17日	2022年6月16日
吴玥	监事	女	1982年8月	2016年5月31日	2022年6月16日
汤咏芝	监事	女	1991年11月	2019年6月17日	2022年6月16日
秦利	财务负责人、董事会秘书	女	1978年11月	2020年2月28日	2022年6月16日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

无

#### (二) 持股情况

单位:股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
吕益民	董事长、总经理	25,647,000	0	25,647,000	38.71%	0	0
秦利	董事、财务负责人、董事会秘书	3,861,000	0	3,861,000	5.83%	0	0
周书宝	董事、副总经理	564,000	0	564,000	0.85%	0	0
邹衍	董事	0	0	0	0.00%	0	0
张华荣	董事	0	0	0	0.00%	0	0
薛智慧	监事会主席、职工代表监事	0	0	0	0.00%	0	0
吴玥	监事	0	0	0	0.00%	0	0
汤咏芝	监事	0	0	0	0.00%	0	0
合计	-	30,072,000	-	30,072,000	45.39%	0	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4	1	0	5
生产人员	17	0	7	10
销售人员	5	0	2	3
技术人员	9	0	4	5
财务人员	9	0	4	5
行政人员	9	0	7	2
员工总计	53	1	24	30

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	12	10
专科	9	6
专科以下	31	13
员工总计	53	30

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司制定了符合公司所处地域和实际生产经营状况的薪酬政策，并根据各岗位特点组织开展各种内外部培训工作，报告期内不存在需公司承担费用的离退休职工。



(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用



## 第八节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司  
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司  
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、行业概况

#### (一) 行业法规政策

##### 1、主要法律法规

序号	政策及法律法规	实施时间	颁布单位
1	《中华人民共和国农业法》	2013.01	全国人大常委会
2	《中华人民共和国产品质量法》	2009.09	全国人大常委会
3	《中华人民共和国工业产品生产许可证管理条例实施办法》	2014.08	国家质量监督检验检疫总局
4	《肥料登记管理办法》	2000.06	农业部
5	《测土配方施肥试点补贴资金管理暂行办法》	2005.07	国家财政部、农业部

##### 2、主要行业政策

政策名称	发布时间	发布单位	主要相关内容
《关于有机肥产品免征增值税的通知（财税[2008]56号）》	2008.04	财政部、国家税务总局	自2008年6月1日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。
《促进生物产业加快发展的若干政策》（国办发[2009]45号）	2009.06	国务院办公厅	重点发展优质、高产、高效、多抗的农业、林业新品种和野生动植物繁育种源。大力发展生物农药、生物饲料及饲料添加剂、生物肥料、植物生长调节剂、动物疫苗、诊断试剂、现代兽用中药、生物兽药、生物渔药、微生物全降解农用薄膜等绿色农用生物制品，推进动植物生物反应器的产业化开发，促进高效绿色农业的发展。
《生物产业发展规划》（国发[2012]65号）	2012.12	国务院	加快有机废弃物腐熟剂、堆肥接种剂、微生物添加剂等专用功能菌剂和有机废物处理、复合肥生产配套装备的研制和产业化推广，推动发展有机肥类和生物复合肥。
《关于加快推进畜禽养殖废弃物资源化利用的意见》（国办发〔2017〕	2017.6	国务院办公厅	地方财政要加大畜禽养殖废弃物资源化利用投入，支持规模养殖场、第三方处理企业、社会化服务组织建设粪污处理设施，

48号)			积极推广使用有机肥。
《2020年全区化肥使用量零增长行动方案》	2021.4	广西壮族自治区农业农村厅办公室	根据各地现代农业发展水平和农业经营体制特点，积极探索有机肥源养分利用的有效模式，加大支持力度，鼓励引导农民增施有机肥。一是推进畜禽粪便资源化利用。

## (二) 行业发展情况及趋势

我国传统化肥行业长期以来产能过剩，但随着现代农业生态化、规模化、专业化的发展方式转变，复合肥需求持续增长，尤其是新型生态有机肥及微生物肥料行业更是国家重点支持行业。

根据中华人民共和国农业农村部公开信息，截至报告期末，我国化肥农药减量增效已顺利实现预期目标，化肥农药使用量显著减少，化肥农药利用率明显提升，促进种植业高质量发展效果明显。经科学测算，2020年我国水稻、小麦、玉米三大粮食作物化肥利用率40.2%，比2015年提高5个百分点；农药利用率40.6%，比2015年提高4个百分点。通过测土配方施肥项目，大力推广测土配方施肥、有机肥替代化肥、水肥一体化等减肥增效技术合理运用，推进农机农艺融合，推广机械施肥、种肥同播、水肥一体化等技术，化肥利用效率得到提高。2019年，测土配方施肥技术覆盖率达到89.3%，机械施肥面积超过7亿亩次，水肥一体化面积1亿亩以上。推进秸秆养分还田、畜禽粪便资源化利用，种植绿肥，用有机肥替代部分化肥。2020年，全国有机肥施用面积超过5.5亿亩次，比2015年增加约50%；绿肥种植面积超过4,600万亩；配方肥已占三大粮食作物施用总量的60%以上，缓释肥、水溶肥等新型肥料的推广面积达到2.45亿亩次。

2021年中央一号文件《中共中央国务院关于全面推进乡村振兴加快农业农村现代化的意见》发布，文件提出农业供给侧结构性改革深入推进，农产品质量和食品安全水平进一步提高，提升粮食和重要农产品供给保障能力，强化现代农业科技和物质装备支撑，推进农业绿色发展。这些都与有机肥密不可分。有机肥中的有机质、功能微生物和土壤调理剂，具有调节土壤酸碱度、改良土壤结构、改善土壤理化性质、生物化学性质，调节或改善作物的生长机制，改善肥料品质和性质及能提高肥料利用率等优点，未来将进一步向着高效、增值、多功能、生态环保的方向发展。

## (三) 公司行业地位分析

### 1、公司竞争地位

公司通过接收处理企业的滤泥、甘蔗渣等用于生产、销售有机肥，是国内少数可以完全利用工业、农业废弃物创造经济价值的企业，其产品是目前国内同行业中较为先进的新型环保无公害肥料，是国家高技术产业化示范工程项目、公司ISO9001:2008国际质量管理体系认证，生产手续齐全规范，被评为江苏省农资市场知名品牌，获中国新型肥料竞争力企业50强企业称号，在行业内具备较强的竞争能力和市场份额争夺能力。

### 2、公司竞争优势

#### (1) 产品质量优势

公司以其产品质量优良、稳定而著称。公司定期对员工进行质量控制培训，要求他们严格执行较高的质量标准，以保证所生产的产品颗粒均匀、流动性好、硬度适宜、粉尘少、养分含量保证，便于施用。其产品是目前国内同行业中较为先进的新型环保无公害肥料，是国家高技术产业化示范工程项目、公司通过ISO9001:2008国际质量管理体系认证，生产手续齐全规范，被评为江苏省农资市场知名品牌，多次被国家农业相关部门评定为重点保护（推广）产品。

### (2) 成本优势

公司通过不断的自主产品试验，在核心菌种筛选、培育、保藏等多方面处于行业领先地位，产品所使用的核心菌种均是公司自己生产和培育的。此外，公司在采购、生产等多个环节都加强了成本管理控制，因此公司生物有机肥料上具备了一定的成本竞争优势。

### 3、公司竞争劣势

#### (1) 公司高层次员工储备不足

虽然目前公司人员学历结构尚能满足发展需求，但作为一个具有科技含量的技术创新型企业，公司技术研发与创新、日常经营规划与管理对高端人才的需求尤显重要，未来公司只有留得住高端人才，才能更好促进公司新技术、新产品的研发，才能促使公司有更好的发展前景，在激烈的市场竞争中立于不败之地，目前公司高层次员工储备稍显不足。

#### (2) 自动化生产水平有待提高

与国内外同行业知名企业相比，公司在资金实力、生产规模上都有一定的差距，公司当前生产规模不能满足业务快速增长的需求，公司进一步扩大生产规模将受到限制。公司在生产自动化水平等方面与国外同行业知名企业相比仍然有一定的差距。

## 二、 产品与生产

### (一) 主要产品情况

适用 不适用

产品	所属细分行业	用途	运输与存储方式	主要上游原料	主要下游应用领域	产品价格的影响因素
有机肥	C2625 有机肥料及微生物肥料制造	促进农作物生长	陆运；将肥料包装袋置于干燥的仓库中存储	动植物残体	农业、林业	原材料价格、市场供求
有机无机复混肥	C2624 复混肥料制造	促进农作物生长	陆运；将肥料包装袋置于干燥的仓库中存储	动植物残体、磷矿、硫磺和钾矿等	农业、林业	原材料价格、市场供求

### (二) 主要技术和工艺

公司运用现代生物技术和自动发酵控制技术，将各原料按照固定比例进行配比，对工业废渣、滤泥、动植物残体等进行快速发酵、脱臭干燥、杀灭病虫害卵等无公害化处理。公司通过发酵槽底与鼓风机相连的曝气孔，给物料补充充足的氧气，使滤泥、残渣等影响环境的废弃物快速腐熟，达到无害化、资源化和减量化。

公司使用到的主要技术是通过在有氧条件下，使芽孢杆菌、丝状真菌、放线菌和酵母菌等菌种迅速繁殖，各菌种之间互不拮抗，互惠共生，将有机物料中的大分子物质如蛋白质、纤维素等降解为氨基酸、多肽小分子物质或腐植酸类稳定型化合物，它们可在不同温区生长繁殖，相互发挥效力，从根本上保障了发酵效果，加快了原材料腐熟的速度。

### 1. 报告期内技术和工艺重大调整情况

适用 不适用

## 2. 与国外先进技术工艺比较分析

适用 不适用

### (三) 产能情况

#### 1. 产能与开工情况

适用 不适用

产能项目	设计产能	产能利用率	在建产能及投资情况	在建产能预计完工时间	在建产能主要工艺及环保投入情况
年产 20,000 吨有机肥原料厂项目	20,000 吨/年	28.72%	无	不适用	不适用

#### 2. 非正常停产情况

适用 不适用

#### 3. 委托生产

适用 不适用

### (四) 研发创新机制

#### 1. 研发创新机制

适用 不适用

公司鼓励技术创新，建立了系统的科研管理制度和行之有效的创新激励机制，通过建立科学的考核评价体系和有效的创新激励机制将技术创新的效益和风险与研发人员的个人利益相结合，充分调动了员工对技术创新工作的主观能动性，有效促进了公司持续创新工作。同时，公司与南京农业大学、江苏省农业科学院和南京大学生命科学院等各大知名院校以及科研机构建立了长期的科研合作关系，促进科研交流，从而保证公司的技术优势。

#### 2. 重要在研项目

适用 不适用

### (五) 公司生产过程中联产品、副产品、半成品、废料、余热利用产品等基本情况

适用 不适用

## 三、主要原材料及能源采购

### (一) 主要原材料及能源情况

适用 不适用

原材料及能源名称	耗用情况	采购模式	供应稳定性分析	价格走势及变动情况分析	价格波动对营业成本的影响
滤泥、蔗渣	22,046.90 吨	询价采购	长期合作，较为稳定	较平稳	影响较大

## (二) 原材料价格波动风险应对措施

### 1. 持有衍生品等金融产品情况

适用 不适用

### 2. 采用阶段性储备等其他方式情况

适用 不适用

## 四、 安全生产与环保

### (一) 安全生产及消防基本情况

《安全生产许可证条例》第二条规定，国家对矿山企业、建筑施工企业和危险化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品生产企业实行安全生产许可制度。公司所从事有机肥、有机无机复混肥的生产、销售业务不涉及上述安全生产问题，无需取得相应的安全生产许可证。

公司日常业务中注重安全生产，制定了《安全生产管理制度》、《安全检查维修管理制度》、《安全培训教育制度》、《安全设施管理制度》、《事故隐患排查治理管理制度》、《应急救援管理制度》等安全生产管理制度，建立了由总经理直接负责的安全生产管理网络，为安全生产管理提供了保障。

公司严格执行《消防监督检查规定》、《消防安全管理办法》等法律法规和规范性文件，主要日常经营场所配备消防设施，已建立与日常经营业务相匹配的预防设施。

报告期内，公司及子公司均未发生较大安全生产事故，未受到过消防行政处罚，不存在因违法安全生产、消防法律法规而受到行政处罚的情形。

### (二) 环保投入基本情况

根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2011)，邦禾生态及子公司邦禾红鹰、丰实禾立旺所属行业为C2625 有机肥料及微生物肥料制造，均在《关于印发〈上市公司环保核查行业分类管理名录〉的通知》公布的环保核查重污染行业之列。公司及子公司所属行业属于重污染行业。

公司生产过程中产生的污染物主要为有机肥发酵过程中产生的恶臭气体，主要成分为氨气和硫化氢等。公司使用自主研发生产的专用除臭腐熟菌剂对发酵车间产生的恶臭气体进行处理，有效抑制恶臭污染物的产生。除此之外，公司无工业废水产生，固体废弃物主要为原材料中筛选出的小石子，处理方式厂区内铺路、填坑。

报告期内，公司未发生环境事故和环保方面的纠纷，未发生重大环境污染违规事件。

### (三) 危险化学品的情况

适用 不适用

### (四) 报告期内重大安全生产事故

适用 不适用

(五) 报告期内重大环保违规事件

适用 不适用

五、 细分行业

(一) 化肥行业

适用 不适用

(二) 农药行业

适用 不适用

(三) 日用化学品行业

适用 不适用

(四) 民爆行业

适用 不适用



## 第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司现有的治理机制符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够有效地提高公司的治理水平和决策质量，有效识别和控制经营管理中的重大风险，保护股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

##### 4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司未修改《公司章程》。

## (二) 三会运作情况

### 1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	5	3

### 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合《公司法》、《证券法》及公司章程等相关法律法规的规定。

## (三) 公司治理改进情况

报告期内，公司完善了治理结构，建立和修订了各项制度和工作细则，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

## (四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照持续信息披露的规定与要求自觉履行信息披露义务，按时编制并披露各期定期报告与临时报告，确保投资者能够及时了解公司生产经营，财务状况等重要信息。公司信箱、邮箱、电话、传真均保持畅通，给予投资者以耐心的解答，记录投资者提出的意见和建议，认真做好投资者管理工作，促进企业规范运作水平的不断提升。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会严格执行《公司法》、《公司章程》的有关规定，人数和人员构成符合法律、法规的要求，全体监事能够依据《公司章程》和《监事会议事规则》等制度认真履行自己的职责，向股东负责，对公司财务状况、重大事项、关联交易以及董事、总经理和其他高级管理人员履行职责行为的合法、合规性进行监督，并发表独立意见，维护公司及股东的合法权益。

公司监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。公司监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司根据有关法律法规规定，制定了《公司章程》，通过股东大会、董事会、监事会等制度的建立，形成了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、总经理为执行机构的有效法人治理结构。公司为适应自身发展需要，设立了相应的职能机构，建立并完善了公司各部门规章制

度，公司各机构和各职能部门按照公司章程及其他管理制度的规定独立运作，与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同的情形，不存在股东、实际控制人和其他关联单位或个人影响公司生产经营管理独立性的现象。公司机构与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开。

### **(三) 对重大内部管理制度的评价**

自公司成立股份有限公司以来，公司已建立了一套较为健全、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据自身发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

### **(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。截至报告期末，公司已经建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

## **三、 投资者保护**

### **(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况**

适用 不适用

### **(二) 特别表决权股份**

适用 不适用

## 第十节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input checked="" type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2022）第 021266 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层			
审计报告日期	2022 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨宇 1 年	刘孟 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	8 年			
会计师事务所审计报酬	10 万元			
<p>南京邦禾生态肥业股份有限公司全体股东：</p> <p><b>一、 审计意见</b></p> <p>我们审计了南京邦禾生态肥业股份有限公司（以下简称“邦禾生态公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了邦禾生态公司 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。</p> <p><b>二、 形成审计意见的基础</b></p> <p>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，我们独立于邦禾生态公司，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。</p> <p><b>三、 强调事项</b></p> <p>我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表“附注十、2”所述，邦禾生态公司子公司广西乐邦农业科技发展集团有限公司与来宾市金凤凰农业投资有限公司土地租赁纠纷事项，其诉讼结果可能对邦禾生态公司生产经营产生重大影响。本段内容不影响已发表的审计意见。</p> <p><b>四、 关键审计事项</b></p> <p>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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。</p> <p><b>（一） 应收账款坏账准备</b></p> <p>1、 事项描述</p> <p>如合并财务报表附注六、2 所述，邦禾生态公司应收账款余额 45,272,442.84 元，坏账准备金额 3,042,138.36 元，账面价值较高。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们确定应收账款的坏账准备为关键审计事项。</p>				

## 2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 对邦禾生态公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

(2) 分析邦禾生态公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

(3) 分析计算邦禾生态公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

(4) 通过分析邦禾生态公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(5) 获取邦禾生态公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确。

### (二) 收入

#### 1、事项描述

如合并报表附注六、21 所述，邦禾生态公司收入总额为 48,028,972.21 元，金额较大，为本期利润表重要组成部分。如有记录不实或跨期，将对本期净利润产生重大影响。

#### 2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价邦禾生态公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、代销清单，评价相关收入确认是否符合邦禾生态公司收入确认的会计政策；

(4) 就资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对出库单、代销清单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

### 五、其他信息

邦禾生态公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括邦禾生态公司 2021 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。

### 六、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，管理层负责评估邦禾生态公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算邦禾生态公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督邦禾生态公司的财务报告过程。

### 七、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对邦禾生态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邦禾生态公司不能持续经营。

(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) 就邦禾生态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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	17,292,536.95	2,861,230.45
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	42,258,128.56	43,979,564.84
应收款项融资			
预付款项	六、3	15,355,669.95	14,699,279.09
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	9,754,132.14	351,577.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	30,965,644.63	34,162,470.45
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	六、6	222,057.91	15,242,176.76
<b>流动资产合计</b>		<b>115,848,170.14</b>	<b>111,296,298.65</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	24,037,986.03	28,449,024.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	4,287,871.96	9,999,966.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9	736,076.17	554,200.29
其他非流动资产	六、10		4,712,908.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>29,061,934.16</b>	<b>43,716,098.77</b>
<b>资产总计</b>		<b>144,910,104.30</b>	<b>155,012,397.42</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、11	9,910,306.85	15,010,309.41
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			
应付账款	六、12	9,915,479.42	5,726,487.68
预收款项			



合同负债	六、13	344,570.00	1,698,068.90
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	六、14	106,100.60	110,025.11
应交税费	六、15	28,362.62	61,193.01
其他应付款	六、16	1,429,965.03	1,096,246.44
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>21,734,784.52</b>	<b>23,702,330.55</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>21,734,784.52</b>	<b>23,702,330.55</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、17	66,250,000.00	66,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	23,580,461.89	20,226,115.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	1,751,134.09	1,705,455.04
一般风险准备			
未分配利润	六、20	9,528,603.56	18,039,735.53

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		101,110,199.54	106,221,306.28
少数股东权益		22,065,120.24	25,088,760.59
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>123,175,319.78</b>	<b>131,310,066.87</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>144,910,104.30</b>	<b>155,012,397.42</b>

法定代表人：吕益民

主管会计工作负责人：吕益民

会计机构负责人：秦利

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		16,581,300.52	1,430,257.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	30,908,828.50	31,142,109.88
应收款项融资			
预付款项		13,512,256.97	11,912,179.47
其他应收款	十三、2	10,662,015.10	10,928,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		201,371.50	15,199,206.91
<b>流动资产合计</b>		<b>71,865,772.59</b>	<b>70,611,753.66</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	34,800,000.00	40,400,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,325,401.84	2,897,919.88
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,190,641.02	4,307,581.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		386,687.95	335,438.36
其他非流动资产			4,712,908.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>46,702,730.81</b>	<b>52,653,847.26</b>
<b>资产总计</b>		<b>118,568,503.40</b>	<b>123,265,600.92</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		9,910,306.85	10,004,823.30
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		180,138.00	256,348.70
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		49,630.60	44,104.11
应交税费		26,829.91	29,133.91
其他应付款		521,560.00	5,507,943.40
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>10,688,465.36</b>	<b>15,842,353.42</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>10,688,465.36</b>	<b>15,842,353.42</b>

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		66,250,000.00	66,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,118,696.98	24,118,696.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,751,134.09	1,705,455.04
一般风险准备			
未分配利润		15,760,206.97	15,349,095.48
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>107,880,038.04</b>	<b>107,423,247.50</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>118,568,503.40</b>	<b>123,265,600.92</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业总收入</b>		<b>48,028,972.21</b>	<b>52,340,656.74</b>
其中：营业收入	六、21	48,028,972.21	52,340,656.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>47,791,013.35</b>	<b>51,611,258.68</b>
其中：营业成本	六、21	43,466,343.12	46,426,587.04
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	六、22	116,749.74	119,356.15
销售费用	六、23	291,904.43	535,574.26
管理费用	六、24	3,583,821.71	4,010,901.56
研发费用			
财务费用	六、25	332,194.35	518,839.67
其中：利息费用		340,904.66	548,357.21

利息收入		15,125.36	38,629.36
加：其他收益	六、26	615,552.64	782,738.74
投资收益（损失以“-”号填列）	六、27	408,992.51	181,042.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、28	-797,009.89	-561,544.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、29	-11,073,012.15	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、30		5,522.35
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-10,607,518.03	1,137,157.13
加：营业外收入	六、31	627,200.97	
减：营业外支出	六、32	536,926.91	79,221.02
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-10,517,243.97	1,057,936.11
减：所得税费用	六、33	9,426.23	231,038.66
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-10,526,670.20	826,897.45
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）		-10,526,670.20	826,897.45
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,061,217.28	-210,751.08
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,465,452.92	1,037,648.53
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金 额			
（4）其他债权投资信用减值准备			

(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-10,526,670.20	826,897.45
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,465,452.92	1,037,648.53
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,061,217.28	-210,751.08
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.128	0.016
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.128	0.016

法定代表人：吕益民

主管会计工作负责人：吕益民

会计机构负责人：秦利

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业收入</b>	十三、4	31,323,294.55	31,170,679.35
减：营业成本	十三、4	28,163,698.20	28,467,629.40
税金及附加		113,583.05	113,632.85
销售费用		178,368.00	325,845.20
管理费用		1,624,930.04	1,423,112.11
研发费用			
财务费用		282,203.93	239,803.15
其中：利息费用		290,981.05	269,558.55
利息收入		10,423.47	33,220.02
加：其他收益			61,672.94
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	408,992.51	181,030.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-224,998.35	-6,324.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-29,550.05
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,144,505.49	807,486.48
加：营业外收入			
减：营业外支出		534,271.30	8,339.00

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		610,234.19	799,147.48
减：所得税费用		153,443.65	232,958.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		456,790.54	566,188.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		456,790.54	566,188.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		456,790.54	566,188.61
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.007	0.009
（二）稀释每股收益（元/股）		0.007	0.009

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,272,274.95	44,224,395.95
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		14,643.21	159,024.44
收到其他与经营活动有关的现金	六、34	11,176,821.05	11,902,692.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>54,463,739.21</b>	<b>56,286,113.36</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		47,270,787.82	47,749,138.14
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		1,376,555.28	1,862,454.47
支付的各项税费		334,203.15	285,683.50
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	6,026,447.40	4,845,979.30
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>55,007,993.65</b>	<b>54,743,255.41</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-544,254.44</b>	<b>1,542,857.95</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		110,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		408,992.51	181,030.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,983,868.89	
收到其他与投资活动有关的现金			55,504,347.17
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>115,392,861.40</b>	<b>55,685,378.13</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,108,645.92	
投资支付的现金			
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			70,500,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>95,108,645.92</b>	<b>70,500,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>20,284,215.48</b>	<b>-14,814,621.87</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		19,890,000.00	19,890,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>19,890,000.00</b>	<b>20,890,000.00</b>
偿还债务支付的现金		24,980,000.00	15,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		350,907.22	569,203.99

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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		25,330,907.22	15,969,203.99
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,440,907.22	4,920,796.01
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		14,299,053.82	-8,350,967.91
加：期初现金及现金等价物余额		2,861,230.45	11,212,198.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		17,160,284.27	2,861,230.45

法定代表人：吕益民

主管会计工作负责人：吕益民

会计机构负责人：秦利

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,322,756.80	29,490,150.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,030,646.69	17,783,472.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		37,353,403.49	47,273,622.30
购买商品、接受劳务支付的现金		35,622,054.40	30,687,523.40
支付给职工以及为职工支付的现金		620,022.17	550,083.89
支付的各项税费		329,784.10	248,566.92
支付其他与经营活动有关的现金		6,145,348.79	9,850,490.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		42,717,209.46	41,336,665.18
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-5,363,805.97	5,936,957.12
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		110,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		408,992.51	181,030.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,600,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			55,500,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		116,008,992.51	55,681,030.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,108,645.92	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			70,500,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		95,108,645.92	70,500,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		20,900,346.59	-14,818,969.04
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,890,000.00	19,890,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		19,890,000.00	19,890,000.00
偿还债务支付的现金		19,980,000.00	10,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		295,497.50	282,280.33
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		20,275,497.50	10,682,280.33
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-385,497.50	9,207,719.67
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		15,151,043.12	325,707.75
加：期初现金及现金等价物余额		1,430,257.40	1,104,549.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		16,581,300.52	1,430,257.40

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益										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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	66,250,000.00				20,226,115.71				1,705,455.04		18,039,735.53	25,088,760.59	131,310,066.87
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、本年期初余额	66,250,000.00				20,226,115.71				1,705,455.04		18,039,735.53	25,088,760.59	131,310,066.87
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					3,354,346.18			45,679.05		-8,511,131.97	-3,023,640.35	-8,134,747.09	
(一) 综合收益总额										-8,465,452.92	-2,061,217.28	-10,526,670.20	
(二) 所有者投入和减少资本											-962,423.07	-962,423.07	
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的													



		优 先 股	永 续 债	其 他		股	综 合 收 益	储 备		风 险 准 备			
一、上年期末余额	66,250,000.00				20,226,115.71				1,648,836.18		17,058,705.86	25,299,511.67	130,483,169.42
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、本年期初余额	66,250,000.00				20,226,115.71				1,648,836.18		17,058,705.86	25,299,511.67	130,483,169.42
三、本期增减变动金额(减少以 “-”号填列)									56,618.86		981,029.67	-210,751.08	826,897.45
(一) 综合收益总额											1,037,648.53	-210,751.08	826,897.45
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									56,618.86		-56,618.86		
1. 提取盈余公积									56,618.86		-56,618.86		
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. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	66,250,000.00			20,226,115.71			1,705,455.04		18,039,735.53	25,088,760.59	131,310,066.87	

法定代表人：吕益民

主管会计工作负责人：吕益民

会计机构负责人：秦利

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	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								



一、上年期末余额	66,250,000.00				24,118,696.98				1,705,455.04		15,349,095.48	107,423,247.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,250,000.00				24,118,696.98				1,705,455.04		15,349,095.48	107,423,247.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									45,679.05		411,111.49	456,790.54
（一）综合收益总额											456,790.54	456,790.54
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									45,679.05		-45,679.05	
1. 提取盈余公积									45,679.05		-45,679.05	
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. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	66,250,000.00				24,118,696.98			1,751,134.09		15,760,206.97	107,880,038.04

项目	2020年											
	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								
一、上年期末余额	66,250,000.00				24,118,696.98				1,648,836.18		14,839,525.73	106,857,058.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,250,000.00				24,118,696.98				1,648,836.18		14,839,525.73	106,857,058.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									56,618.86		509,569.75	566,188.61
（一）综合收益总额											566,188.61	566,188.61
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									56,618.86		-56,618.86	

1. 提取盈余公积									56,618.86		-56,618.86	
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. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	66,250,000.00				24,118,696.98				1,705,455.04		15,349,095.48	107,423,247.50

### 三、 财务报表附注

## 南京邦禾生态肥业股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

南京邦禾生态肥业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为南京邦禾肥料有限公司,于2016年6月14日经南京市工商行政管理局批准,由吕益民、南京创河嘉投资管理有限公司、南京浩润升投资管理有限公司等共同发起设立(以定向募集方式设立)的股份有限公司。

公司企业统一社会信用代码91320115716287094Y,并于2017年3月9日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌。

注册资本为6,625万元,注册地址:江苏南京,总部地址:江苏南京。

##### (二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主要从事有机肥和有机无机复混肥的生产和销售,客户性质大部分为终端客户,一般为糖厂、烟厂及肥料公司等。子公司广西乐邦农业科技发展集团有限公司主要从事农作物种植与销售以及技术研究、开发、咨询及服务。

经营范围生产复混肥料、有机肥料、配肥菌剂、复合微生物肥料、生物有机肥(危险化学品除外)(涉及行政许可的,凭环保部门审批的许可经营项目生产经营);销售自产产品;以批发和佣金代理(拍卖除外)的方式销售化肥、农膜、农用机械;微生物技术开发、咨询、转让;并从事上述产品及其技术的进出口业务(商品不涉及国营贸易,涉及配额和许可证商品凭许可证经营,国家限定公司经营的或禁止进出口商品和技术除外);农药销售(不含危险化学品)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

##### (三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月27日决议批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

##### (四) 合并报表范围

本公司2021年度纳入合并范围的子公司共3户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期比较减少1户,详见本附注七“合并范围的变更”。

## 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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

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

### 2、 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

## 四、 重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事有机肥和有机无机复混肥的生产和销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

### 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

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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、13“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及吸收合并下的被合并方，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、13“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、13、（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、 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现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、金融工具

在本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。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### 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，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。

## 8、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投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化

预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其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但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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：应收关联方款项；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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

#### (5) 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。

#### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的

信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

#### ②应收账款

对于应收账款，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的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	应收关联方（纳入本公司合并范围内的主体）
组合 2	应收外部客户，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

#### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	应收关联方（纳入本公司合并范围内的主体）
组合 2	应收其他款项，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

#### ④长期应收款

本公司按照依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

### 9、 存货

#### （1） 存货的分类

存货主要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、在生产过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

#### （2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 10、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；



(2) 可收回金额。

## 11、 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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，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股东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股东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股东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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

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。

## 12、 固定资产

### （1）固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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、16“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 13、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 14、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值或减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

## 15、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 16、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 17、 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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## **18、 预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，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计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### **（1） 亏损合同**

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### **（2） 重组义务**

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照



与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 19、 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，属于在某一时段履行义务，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的在建商品；③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认时，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认为止。对于在某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有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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，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) 收入确认的具体办法

肥料、甘蔗等产品在公司将产品发货给客户待其验收后确认收入；委托代销的肥料在收到经销商的

代销清单、双方对账后确认收入。

## **20、 合同成本**

与合同成本相关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（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因该合同而发生的其他成本。

（2）该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超过部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值损益，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **21、 政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **22、 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、清偿负债同时进行时，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。

## 23、 租赁

## 以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，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，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁

付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ③ 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### **以下租赁会计政策适用于 2020 年度及以前：**

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### （1） 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本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) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将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较低者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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本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。

## 24、 其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

## 25、 重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

#### 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）。依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更，本公司于2021年1月

1 日起执行前述新租赁准则。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

## （2）会计估计变更

报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 26、 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）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

### （2）金融资产减值

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



推断债务人信用风险的预期变动。

#### （2）存货跌价准备

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

#### （4）金融工具公允价值

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

#### （5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （6）折旧和摊销

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

来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (7) 递延所得税资产

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

#### (8) 所得税

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

#### (9) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

#### (10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 五、 税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	0%、13%
企业所得税	0%、25%
城市维护建设税	7%
教育费附加	3%

税种	具体税率情况
地方教育费附加	2%

## 2、税收优惠及批文

依据财政部、国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知（国家税务总局公告 2015 年第 86 号），自 2008 年 6 月 1 日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。南京邦禾生态肥业股份有限公司及其子公司销售的有机肥产品均属于该范围，免征增值税及附加。2016 年 8 月 22 日取得南京市江宁区国家税务局出具证明，公司自 2015 年 9 月 1 日起申报享受生产销售批发零售有机肥产品免征增值税税收优惠。

依据中华人民共和国企业所得税法 第四章税收优惠第二十七条“企业的下列所得，可以免征、减征企业所得税：（一）从事农、林、牧、渔业项目的所得”，子公司广西乐邦农业科技发展集团有限公司免征企业所得税。

## 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 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 12 月 31 日，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,062.06	8,182.75
银行存款	17,291,474.89	2,853,047.70
合计	17,292,536.95	2,861,230.45

注：截止 2021 年 12 月 31 日，子公司广西乐邦公司因涉及诉讼被对方申请财产保全，法院冻结其广西来宾农村商业银行来华支行 223212010104132401 账号银行存款 108,038.79 元、中国银行来宾分行 615876872482 账号银行存款 24,029.20 元、中国农业银行来宾城北支行 20149001040014664 账户银行存款 184.69 元。

### 2、应收账款

（1）按账龄披露：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	35,677,438.00	1,783,871.90	5.00
1 至 2 年	8,272,295.56	827,229.56	10.00
2 至 3 年	1,290,709.08	387,212.72	30.00
3 年以上	32,000.20	16,000.10	50.00
合计	45,272,442.84	3,014,314.28	6.66

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41,892,291.43	1,908,664.26	4.56
1 至 2 年	4,488,290.78	541,185.17	12.06
2 至 3 年	46,902.80	14,070.84	30.00
3 年以上	32,000.20	16,000.10	50.00
合计	46,459,485.21	2,479,920.37	5.34

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	45,272,442.84	100.00	3,014,314.28	6.66	42,258,128.56
其中：账龄组合	45,272,442.84	100.00	3,014,314.28	6.66	42,258,128.56
其他组合					
合计	45,272,442.84	100.00	3,014,314.28	6.66	42,258,128.56

续表：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	161,330.00	0.35	108,489.09	67.25	52,840.91
按组合计提坏账准备的应收账款	46,298,155.21	99.65	2,371,431.28	5.12	43,926,723.93
其中：账龄组合	42,579,149.01	91.65	2,371,431.28	5.57	40,207,717.73
其他组合	3,719,006.20	8.00	-	-	3,719,006.20
合计	46,459,485.21	100.00	2,479,920.37	5.34	43,979,564.84

A、组合中，按账龄组合组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,677,438.00	1,783,871.90	5.00
1 至 2 年	8,272,295.56	827,229.56	10.00
2 至 3 年	1,290,709.08	387,212.72	30.00
3 年以上	32,000.20	16,000.10	50.00
合计	45,272,442.84	3,014,314.28	6.66

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,173,285.23	1,908,664.26	5.00
1 至 2 年	4,326,960.78	432,696.08	10.00
2 至 3 年	46,902.80	14,070.84	30.00
3 年以上	32,000.20	16,000.10	50.00
合计	42,579,149.01	2,371,431.28	5.57

B、组合中，按款项性质组合计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他组合			3,719,006.20	
合计			3,719,006.20	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,479,920.37	534,393.91			3,014,314.28

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人单位	期末余额	占应收账款比例 (%)	坏账准备	款项性质
广西湘桂糖业集团有限公司及其控股的公司	29,079,678.00	64.23	1,453,983.90	货款
南宁市鑫禾生态农业科技有限公司	11,429,739.10	25.25	916,181.11	货款
广西起凤橘洲生态农业有限公司	1,802,161.64	3.98	421,566.60	货款
来宾市邦典农业科技有限公司	921,750.00	2.04	92,175.00	货款
海南农垦白沙茶业股份有限公司	838,500.00	1.85	41,925.00	货款
合计	44,071,828.74	97.35	2,925,831.61	

### 3、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	15,277,794.95	99.49	14,207,331.19	96.66
1 至 2 年	77,875.00	0.51	482,447.90	3.28
2 至 3 年		-	9,500.00	0.06
合计	15,355,669.95	100.00	14,699,279.09	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
广西沃邦肥料有限公司	13,022,978.46	84.81
广西红鹰肥业有限公司	1,236,001.20	8.05
徐州禾动力肥料有限公司	483,303.51	3.15
广西洁源动物无害化处理有限公司	317,667.86	2.07
广西电网有限责任公司南宁武鸣供电局	192,393.92	1.25
合计	15,252,344.95	99.33

## 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	9,754,132.14	351,577.06
应收利息		
应收股利		
合计	9,754,132.14	351,577.06

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	764,875.94	271,361.12
1 至 2 年	176,900.00	20,000.00
2 至 3 年	8,823,100.00	101,120.00
3 年以上	55,000.00	25,000.00
小计	9,819,875.94	417,481.12
减：坏账准备	65,743.80	65,904.06
合计	9,754,132.14	351,577.06

## 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	105,000.00	221,620.00
往来及其他	9,714,875.94	100,630.35
备用金		31,588.30
小计	9,819,875.94	353,838.65
减：坏账准备	65,743.80	32,904.94
合计	9,754,132.14	320,933.71

## 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)	
2021 年 1 月 1 日余额	65,904.06			65,904.06
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期:				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段	-20,000.00		20,000.00	-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提	19,839.74			19,839.74
本期转回				-
本期转销				-
本期核销			20,000.00	20,000.00
其他变动				-
期末余额	65,743.80			65,743.80

④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	
坏账准备	65,904.06	-19,150.26		-6,000.00	40,753.80
合计	65,904.06	-19,150.26		-6,000.00	40,753.80

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

本期核销山东怡和泰山建设项目公司日照分公司往来 20,000.00 元，已计提坏账准备 20,000.00 元。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广西来宾市丰实禾立旺生物肥有限公司	往来	9,000,000.00	1-2 年/2-3 年	91.65	
广西鑫海生物科技有限公司	往来	600,000.00	1 年以内	6.11	30,000.00
安徽皖南烟叶有限责任公司	保证金	60,000.00	1 年以内	0.61	3,000.00
来宾市兴宾区五山乡华岭村民合作社	保证金	30,000.00	3 年以上	0.31	15,000.00
阮志通	往来	25,000.00	3 年以上	0.25	12,500.00
合计		9,715,000.00		98.93	

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存材料	10,841,158.90		10,841,158.90
半成品	2,482,605.12		2,482,605.12
库存商品	957,462.21		957,462.21
包装物	213,754.48		213,754.48
生物资产	27,543,676.07	11,073,012.15	16,470,663.92
合计	42,038,656.78	11,073,012.15	30,965,644.63

注：受 2021 年 7-10 月广西来宾市干旱灾害影响，公司控股子公司乐邦科技所种植蔗苗出现减产，经测算，乐邦科技 2022 年可收割料蔗约 7,310 吨、蔗种约 4,200 吨，截至本报告出具之日，料蔗市场价为 501.77 元/吨，蔗种市场价为 700 元/吨，故乐邦科技 2022 年度可收割甘蔗的可变现价值为 6,607,938.70 元，对应成本为 17,680,950.85，因此，对乐邦科技生物资产计提 11,073,012.15 元存货跌价准备。

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存材料	13,500,237.24		13,500,237.24
半成品	651,768.11		651,768.11
库存商品	1,965,859.92		1,965,859.92
包装物	361,185.63		361,185.63
生物资产	17,683,419.55		17,683,419.55
合计	34,162,470.45		34,162,470.45

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	209,521.49	71,798.26
预缴所得税	2,164.59	127,408.65
预交个人所得税等	-	835.93
理财	-	15,000,000.00
待摊费用	10,371.83	42,133.92
合计	222,057.91	15,242,176.76

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	24,037,986.03	28,446,233.07
固定资产清理		2,791.26



项目	期末余额	期初余额
合计	24,037,986.03	28,449,024.33

(1) 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	36,228,111.32	9,130,796.03	2,842,530.04	1,092,977.99	49,294,415.38
2、本期增加金额	4,821,553.92	-	-	-	4,821,553.92
(1) 购置	4,821,553.92	-	-	-	4,821,553.92
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	12,991,119.22	3,187,004.17	-	6,410.00	16,184,533.39
(1) 处置或报废	-	-	-	6,410.00	6,410.00
(2) 处置子公司	12,991,119.22	3,187,004.17	-	-	-
4、期末余额	28,058,546.02	5,943,791.86	2,842,530.04	1,086,567.99	37,931,435.91
二、累计折旧	-				-
1、上年年末余额	11,676,491.20	6,103,475.66	2,570,160.44	498,055.01	20,848,182.31
2、本期增加金额	1,204,575.12	559,810.20	79,843.52	22,099.27	1,866,328.11
(1) 计提	1,204,575.12	559,810.20	79,843.52	22,099.27	1,866,328.11
3、本期减少金额	6,305,920.83	2,511,385.32	-	3,754.39	8,821,060.54
(1) 处置或报废	-	-	-	3,754.39	3,754.39
(2) 处置子公司	6,305,920.83	2,511,385.32	-	-	8,817,306.15
4、期末余额	6,575,145.49	4,151,900.54	2,650,003.96	516,399.89	13,893,449.88
三、减值准备					-
1、上年年末余额					-
2、本期增加金额					-
(1) 计提					-
3、本期减少金额					-
(1) 处置或报废					-
4、期末余额					-
四、账面价值					-
1、期末账面价值	21,483,400.53	1,791,891.32	192,526.08	570,168.10	24,037,986.03
2、上年年末账面价值	24,551,620.12	3,027,320.37	272,369.60	594,922.98	28,446,233.07

注 1: 房屋建筑物中位于南京市江宁区汤山街道炮院路以东、宁杭公路以北地块内一幢自建厂房及

配电房，建筑面积约 800 平方米，尚未取得房产证。账面价值与其他 5 幢合并入账，无法拆分其价值。

## 8、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	财务软件	专利技术	合计
一、账面原值				
1、期初余额	12,478,235.00	101,200.00	120,000.00	12,699,435.00
2、本期增加金额	-			-
3、本期减少金额	7,058,235.00			7,058,235.00
4、期末余额	5,420,000.00	101,200.00	120,000.00	5,641,200.00
二、累计摊销				-
1、期初余额	2,596,217.68	87,866.67	15,384.50	2,699,468.85
2、本期增加金额	214,813.44	8,000.04	7,384.56	230,198.04
(1) 计提	214,813.44	8,000.04	7,384.56	230,198.04
3、本期减少金额	1,576,338.85	-	-	1,576,338.85
4、期末余额	1,234,692.27	95,866.71	22,769.06	1,353,328.04
三、减值准备				-
1、期初余额				-
2、本期增加金额				-
3、本期减少金额				-
4、期末余额				-
四、账面价值				-
1、期末账面价值	4,185,307.73	5,333.29	97,230.94	4,287,871.96
2、期初账面价值	9,882,017.32	13,333.33	104,615.50	9,999,966.15

注：本期减少为处置子公司丰实禾立旺引起无形资产的减少。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：位于南京市江宁区汤山街道炮院路以东、宁杭公路以北地块内一幢自建厂房及配电房，尚未取得土地使用证。

## 9、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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				
信用减值准备	2,944,304.68	736,076.17	2,216,801.14	554,200.29
合计	2,944,304.68	736,076.17	2,216,801.14	554,200.29

(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	140,763.43	110,021.47
可弥补亏损	10,573,223.49	1,766,541.39
合计	10,713,986.92	1,876,562.86

10、 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购房款		4,712,908.00
合计		4,712,908.00

11、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		5,005,486.11
抵押借款	9,910,306.85	10,004,823.30
合计	9,910,306.85	15,010,309.41

注：抵押借款为本公司与中国农业银行南京栖霞支行签订最高额抵押合同，期限为2020年3月23日至2023年3月22日。抵押物为南京市江宁区麒麟门大道9109号6幢房屋及土地，房屋账面原值3,589,300.00元，净值1,852,048.48元。土地原值5,420,000.00元，累计摊销1,234,692.27元，账面净值4,185,307.73元。

(2) 无已逾期未偿还的短期借款情况。

12、 应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	5,087,138.63	5,553,711.03
1-2年	4,789,456.82	68,913.60
2至3年	-	960.00
3年以上	38,883.97	102,903.05
合计	9,915,479.42	5,726,487.68

②账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
来宾市金凤凰农业投资有限公司	4,787,380.80	未结算

13、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	79,640.00	1,433,138.90
1至2年	264,930.00	264,930.00
合计	344,570.00	1,698,068.90

#### 14、 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	110,025.11	1,197,767.43	1,201,691.94	106,100.60
二、离职后福利-设定提存计划	-	174,863.34	174,863.34	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	110,025.11	1,372,630.77	1,376,555.28	106,100.60

##### (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	110,025.11	1,025,647.51	1,029,572.02	106,100.60
2、职工福利费	-	14,071.31	14,071.31	-
3、社会保险费	-	92,305.41	92,305.41	-
其中：医疗保险费	-	81,983.60	81,983.60	-
工伤保险费	-	5,396.85	5,396.85	-
生育保险费	-	4,329.16	4,329.16	-
4、住房公积金	-	66,264.00	66,264.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	75.00	75.00	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	110,025.11	1,197,767.43	1,201,691.94	106,100.60

##### (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	-	169,930.68	169,930.68	-
2、失业保险费	-	4,932.66	4,932.66	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	174,863.34	174,863.34	-

#### 15、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

增值税	855.77	596.67
水利建设基金	676.86	676.86
印花税	0.08	2,304.04
企业所得税		30,785.53
土地使用税	19,292.38	19,292.38
房产税	7,537.53	7,537.53
合计	28,362.62	61,193.01

## 16、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,429,965.03	1,096,246.44
应付利息		
应付股利		
合计	1,429,965.03	1,096,246.44

### (1) 其他应付款

#### ①按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,423,937.53	1,075,482.57
1至2年	5,397.50	18,003.87
2至3年	-	
3年以上	630.00	2,760.00
合计	1,429,965.03	1,096,246.44

#### ②公司无账龄超过1年的重要其他应付款

## 17、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,250,000.00						66,250,000.00

## 18、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	20,226,115.71			20,226,115.719
其他资本公积		3,354,346.18		3,354,346.18
合计	20,226,115.71	3,354,346.18		23,580,461.89

注：本期增加其他资本公积为出售子公司广西来宾市丰实禾立旺生物肥有限公司形成。

**19、 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	1,705,455.04	45,679.05		1,751,134.09
合计	1,705,455.04	45,679.05	-	1,751,134.09

**20、 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	18,039,735.53	17,058,705.86
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	18,039,735.53	17,058,705.86
加：本期归属于母公司股东的净利润	-8,465,452.92	1,037,648.53
减：提取法定盈余公积	45,679.05	56,618.86
期末未分配利润	9,528,603.56	18,039,735.53

**21、 营业收入和营业成本**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,925,569.83	43,455,934.03	52,288,769.95	46,426,587.04
其他业务	103,402.38	10,409.09	51,886.79	-
合计	48,028,972.21	43,466,343.12	52,340,656.74	46,426,587.04

**（1）主营业务（分产品）**

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
有机肥	22,599,415.64	20,584,999.43	28,294,785.65	22,837,793.51
有机无机复混肥	16,029,875.00	14,426,887.50	17,725,552.92	16,931,052.54
甘蔗销售	9,296,279.19	8,444,047.10	6,268,431.38	6,657,740.99
合计	47,925,569.83	43,455,934.03	52,288,769.95	46,426,587.04

**（2）主营业务（分地区）**

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
广西地区	41,005,723.63	37,135,508.61	47,909,347.48	42,604,511.03
其他地区	6,919,846.20	6,320,425.42	4,379,422.47	3,822,076.01
合计	47,925,569.83	43,455,934.03	52,288,769.95	46,426,587.04

**22、 税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	458.33	908.70
教育费附加	402.52	314.28
房产税	30,150.12	30,150.12
土地使用税	77,169.52	77,169.52
印花税	7,527.10	10,813.53
环保税	1,042.15	
合计	116,749.74	119,356.15

**23、 销售费用**

项目	本期金额	上期金额
装卸运费	245,117.17	197,090.81
物料消耗	5,487.87	9,270.35
包装费	-	325,845.20
其他	41,299.39	3,367.90
合计	291,904.43	535,574.26

**24、 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,418,234.57	1,636,865.79
办公费	105,586.06	80,288.22
差旅费	10,496.00	13,855.30
业务招待费	40,335.62	12,720.00
折旧费	962,516.74	1,162,826.38
无形资产摊销	230,198.04	271,569.66
租赁费	41,666.70	250,000.00
车辆费用	111,030.12	75,023.17
水电费	338,137.71	123,842.40
中介机构费	271,820.00	313,003.08
电话费	-	1,147.00
维修费	-	54,101.50
其他	53,800.15	15,659.06
合计	3,583,821.71	4,010,901.56

**25、 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	340,904.66	548,357.21
减：利息收入	15,125.36	38,629.36
手续费	6,415.05	9,111.82
合计	332,194.35	518,839.67

## 26、其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补贴	1,645.02	95,925.04
甘蔗补贴	613,907.62	686,813.70
合计	615,552.64	782,738.74

## 27、投资收益

项目	本期金额	上期金额
购买理财收益	408,992.51	181,030.96
注销子公司收益		11.07
合计	408,992.51	181,042.03

## 28、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-797,009.89	-561,544.05
合计	-797,009.89	-561,544.05

## 29、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-11,073,012.15	
合计	-11,073,012.15	

## 30、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益		5,522.35
合计		5,522.35

## 31、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
补偿款	604,858.58		604,858.58
其他	22,342.39		22,342.39



合计	627,200.97	627,200.97
----	------------	------------

### 32、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,655.61	49,661.97	2,655.61
赔偿支出	500,000.00		500,000.00
其他支出	34,271.30	29,559.05	34,271.30
合计	536,926.91	79,221.02	536,926.91

### 33、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	204,693.24	262,448.73
递延所得税费用	-181,875.88	-85,635.56
以前年度差异	-13,391.13	54,225.49
合计	9,426.23	231,038.66

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-10,517,243.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,629,310.99
调整以前期间所得税的影响	-12,434.97
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	885.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,650,287.09
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	9,426.23

### 34、 现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行存款利息	15,125.36	51,411.85
政府补助及拨款	1,220,411.22	
与其他单位往来款	9,941,284.47	11,851,281.12
合计	11,176,821.05	11,902,692.97

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现期间费用	2,381,086.93	1,475,213.99
与其他单位往来款	3,645,360.47	3,370,765.31
<b>合计</b>	<b>6,026,447.40</b>	<b>4,845,979.30</b>

### 35、 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-10,526,670.20	826,897.45
加：资产减值准备	-11,073,012.15	
信用减值准备	797,009.89	561,544.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,866,328.11	3,104,507.02
无形资产摊销	230,198.04	271,569.66
长期待摊费用摊销	-	-
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）	-	-5,522.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,655.61	70,882.02
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-408,992.51	-181,042.03
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-181,875.88	-120,229.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	14,269,837.97	-1,494,874.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	649,329.42	2,590,314.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,830,937.26	-4,081,188.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-544,254.44	1,542,857.95
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	17,160,284.27	2,861,230.45

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	2,861,230.45	11,212,198.36
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	14,299,053.82	-8,350,967.91

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	17,160,284.27	2,861,230.45
其中：库存现金	1,062.06	8,182.75
可随时用于支付的银行存款	17,159,222.21	2,853,047.70
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	17,160,284.27	2,861,230.45
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	132,252.68	

## 七、合并范围的变更

### 1、同一控制下企业合并

无。

### 2、处置子公司

子公司广西来宾市丰实禾立旺生物肥有限公司，认缴出资 560 万元，持股 70%，于 2021 年 9 月 16 日将本公司所持有的全部股份以 560 万元的价格转让给广西瑞迪达农业科技有限公司。

### 3、其他原因的合并范围变动

无。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司	南宁	南宁	生物有机肥、生态有机肥料等开发、生产、销售及相关服务	52.50		设立
广西乐邦农业科技发展集团有限公司	来宾	来宾	农业科技领域内的技术服务；农作物种	80.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
			植与销售；农业基础设施建设；对农业、旅游业的投资；农产品初级加工；肥料、地膜、农药（除危险化学品）销售			
南京腾通生物科技有限公司（注1）	南京	南京	生产（限分支机构）和销售：肥料、有机肥料、生物有机肥（危险化学品除外）；微生物技术开发、咨询、转让。	100.00		设立

注1：南京腾通生物科技有限公司未实际经营。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司	47.50	-416,825.96		20,344,628.54
广西乐邦农业科技发展集团有限公司	20.00	-1,963,382.02		1,720,491.70

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司	29,660,737.77	17,109,089.20	46,769,826.97	3,928,503.74	-	3,928,503.74
广西乐邦农业科技发展集团有限公司	19,668,254.18	50,114.15	19,718,368.33	11,115,909.82	-	11,115,909.82

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司	29,886,167.37	18,430,862.73	48,317,030.10	4,598,178.54		4,598,178.54
广西来宾市丰实禾立旺生物肥有限公司	2,879,791.89	12,948,586.87	15,828,378.76	13,683,604.20		13,683,604.20
广西乐邦农业科技发展集团有限公司	30,613,819.33	81,627.24	30,695,446.57	12,276,077.98	-	12,276,077.98

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司	6,961,738.47	-877,528.33	-877,528.33	-688,452.95
广西来宾市丰实禾立旺生物肥有限公司	1,948,500.00	1,063,302.33	1,063,302.33	575,282.32

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西乐邦农业科技发展集团有限公司	9,341,279.19	-9,816,910.08	-9,816,910.08	4,932,722.16

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司	13,737,546.01	-92,448.05	-92,448.05	-1,427,582.00
广西来宾市丰实禾立旺生物肥有限公司	1,164,000.00	-116,635.21	-116,635.21	-19,554.08
广西乐邦农业科技发展集团有限公司	6,268,431.38	-659,238.49	-659,238.49	-2,946,963.09

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是自然人吕益民。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、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
广西来宾现代农业投资集团有限公司	子公司股东
武鸣县红鹰肥业有限公司	子公司股东
西藏瑞华资本管理有限公司	公司股东（注1）
南京隆福企业管理咨询有限公司	公司股东（注2）
南京创河嘉投资管理有限公司	公司法人股东，公司董事控制的其他公司（注3）
广西来宾市丰实禾立旺生物肥有限公司	出售不满1年子公司
广西新施沃肥业有限公司	实质控制人亲属原控股公司
广西沃邦肥料有限公司	广西新施沃肥业有限公司全资子公司

注1：持有本公司股份1.5049%。

注2：持有本公司股份21.9049%。

注3：持有本公司股份9.5849%。

### 4、关联方交易情况

(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

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广西来宾市丰实禾立旺生物肥有限公司	采购肥料	2,526,810.00	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广西沃邦肥料有限公司	采购肥料	31,342,569.60	850,878.00

注：广西沃邦肥料有限公司在 2020 年 8 月 20 日以后成为本公司关联方。

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广西来宾湘桂糖业有限责任公司	销售肥料	5,258,752.20	2,954,147.20

注：广西来宾湘桂糖业有限责任公司 2021 年 9 月后不再是本公司关联方。

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租人

无。

②本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
武鸣县红鹰肥业有限公司	场地		250,000.00

注：武鸣县红鹰肥业有限公司本年度免收子公司邦禾红鹰租赁费。

根据南京邦禾生态肥业股份有限公司和鸿国实业集团有限公司签订的办公场所协议，邦禾生态无偿使用鸿国实业位于新街口 32 层一办公室，面积约为 40 平方米，2021 年 12 月后已不再使用。

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西来宾现代农业投资集团有限公司	5,000,000.00	2020.6.24	2021.6.24	是
吕益民	5,000,000.00	2020.6.24	2021.6.24	是

注：上述担保方同时为本公司子公司广西乐邦农业科技发展集团有限公司借款 500 万元提供担保。上述借款在 2021 年 4 月 1 日已提前归还，担保义务亦随之解除。

## 5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广西来宾湘桂糖业有限责任公司			3,719,006.20	
合计			3,719,006.20	

(2) 预付项目

项目名称	本期金额	上期金额
预付款项		
广西沃邦肥料有限公司	13,022,978.46	6,632,467.96
合计	13,022,978.46	6,632,467.96

(3) 应付项目

项目名称	本期金额	上期金额
应付账款		
广西来宾市丰实禾立旺生物肥有限公司	985.80	
合计	985.80	

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

未决诉讼：本公司子公司广西乐邦农业科技发展集团有限公司与来宾市金凤凰农业投资有限公司因土地租赁产生纠纷，目前对方已提起诉讼，要求解除原签订的《来宾市现代农业产业园土地租赁协议》，支付租金 1172.75 万元、滞纳金 327.14 万元、履约保证金 75.96 万元，承担律师费及诉讼费、保全费担保费。

2021 年 12 月 28 日，广西壮族自治区来宾市兴宾区人民法院出具《民事裁定书》((2021)桂 1302 民初 7179 号)，裁定：冻结被申请人广西乐邦农业科技发展集团有限公司名下银行存款 16,079,108.21 元，冻结期限为一年，冻结期间未经本院许可，不得支取。实际法院已冻结乐邦公司在广西来宾农村商业银行来华支行 223212010104132401 账号银行存款 357,320.28 元、中国银行来宾分行 615876872482 账号账号银行存款 67,064.11 元、中国农业银行来宾城北支行 20149001040014664 账户银行存款 2,907.75 元。

2022 年 1 月 17 日，广西壮族自治区来宾市兴宾区人民法院出具《民事裁定书》((2021)桂 1302 民初 7179 号之二)，裁定：查封冻结被申请人广西乐邦农业科技发展集团有限公司位于来宾市兴宾区桥巩镇葵花村民委岩口村和大正村及凤凰镇维都村民委上白水村和下白水村、那马村民委纳福村和那马村规划红线范围图内约 3,000 亩土地上的甘蔗或甘蔗款，查封期限为一年。查封期间，涉案土地上的甘蔗交由被申请人广西乐邦农业科技发展集团有限公司管理。如需砍榨或销售给他人作蔗种，需经本院许可并申请报备，同时将所得收益存入本院指定的其名下的银行账号上，不得擅自支取。

乐邦公司已向对方及法院提交了和解方案，截止报告日法院正在审理中。

因上述诉讼事项，对乐邦公司本期成本结转、存货价值产生影响，同时因租金存在争议，未确认使用权资产及租赁负债。

上述诉讼事项，对子公司乐邦公司经营将产生重大不确定性影响。

## 十一、 资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、 其他重要事项

无。

## 十三、 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	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,388,737.40	1,495,908.90	4.62
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年	32,000.00	16,000.00	50.00
合计	32,420,737.40	1,511,908.90	4.66

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,944,532.63	1,311,276.32	4.38
1 至 2 年	24,771.30	2,477.13	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	2,502,559.40	16,000.00	0.64
合计	32,471,863.33	1,329,753.45	4.10

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	32,420,737.40	100.00	1,511,908.90	4.66	30,908,828.50
其中：账龄组合	29,950,178.00	92.38	1,511,908.90	5.05	28,438,269.10
款项性质组合	2,470,559.40	7.62		0.00	2,470,559.40
合计	32,420,737.40	100.00	1,511,908.90	4.66	30,908,828.50



续表：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	32,471,863.33	100.00	1,329,753.45	4.10	31,142,109.88
其中：账龄组合	26,282,297.73	80.94	1,329,753.45	5.06	24,952,544.28
款项性质组合	6,189,565.60	19.06			6,189,565.60
合计	32,471,863.33	100.00	1,329,753.45	4.10	31,142,109.88

A、组合中，按账龄组合组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	29,918,178.00	1,495,908.90	5.00
1至2年			10.00
2至3年			30.00
3至4年	32,000.00	16,000.00	50.00
合计	29,950,178.00	1,511,908.90	5.06

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	26,225,526.43	1,311,276.32	5.00
1至2年	24,771.30	2,477.13	10.00
2至3年			
3至4年	32,000.00	16,000.00	50.00
合计	26,282,297.73	1,329,753.45	5.06

B、组合中，按款项性质组合计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他组合	2,470,559.40		6,189,565.60	
合计	2,470,559.40		6,189,565.60	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,329,753.45	182,155.45			1,511,908.90

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人单位	年末余额	占应收账款比例 (%)	坏账准备	款项性质
广西湘桂糖业集团有限公司及其控股的公司	29,079,678.00	89.69	1,453,983.90	货款
广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司	2,470,559.40	7.62		货款
海南农垦白沙茶业股份有限公司	838,500.00	2.59	41,925.00	货款
桂林市地丰农资销售中心	32,000.00	0.10	16,000.00	货款
合计	32,420,737.40	100.00	1,511,908.90	

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	10,662,015.10	10,928,000.00
应收利息		
应收股利		
合计	10,662,015.10	10,928,000.00

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	696,858.00	296,900.00
1 至 2 年	176,900.00	10,623,100.00
2 至 3 年	9,823,100.00	20,000.00
3 年以上	-	-
小计	10,696,858.00	10,940,000.00
减：坏账准备	34,842.90	12,000.00
合计	10,662,015.10	10,928,000.00

## 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	75,000.00	140,000.00
往来及其他	10,621,858.00	10,800,000.00
备用金		
小计	10,696,858.00	10,940,000.00
减：坏账准备	34,842.90	12,000.00
合计	10,662,015.10	10,928,000.00

## 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）	
2020年1月1日余额	12,000.00			12,000.00
2020年1月1日其他应收款账面余额在本期：				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段	-20,000.00		20,000.00	-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提	42,842.90			42,842.90
本期转回				-
本期转销				-
本期核销			20,000.00	20,000.00
其他变动				-
期末余额	34,842.90	-		34,842.90

#### ④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	
坏账准备	12,000.00	42,842.90		-20,000.00	34,842.90
合计	12,000.00	42,842.90	-	-20,000.00	34,842.90

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广西来宾市丰实禾立旺生物肥有限公司	往来款	9,000,000.00	1-2年/2-3年	84.14	
广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司	往来款	1,000,000.00	2-3年	9.35	
广西鑫海生物科技有限公司	往来款	600,000.00	1年以内	5.61	30,000.00
安徽皖南烟叶有限责任公司	保证金	60,000.00	1年以内	0.56	3,000.00
南京金马交通枢纽开发有限责任公司	往来款	21,858.00	1年以内	0.20	1,092.90
合计		10,681,858.00		99.86	34,092.90

### 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	34,800,000.00		34,800,000.00	40,400,000.00		40,400,000.00

(2) 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
广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司	18,800,000.00			18,800,000.00		
广西来宾市丰实禾立旺生物肥有限公司	5,600,000.00		5,600,000.00			
广西乐邦农业科技发展集团有限公司	16,000,000.00			16,000,000.00		
合计	40,400,000.00		5,600,000.00	34,800,000.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,274,842.17	28,163,698.20	31,118,792.56	28,467,629.40
其他业务	48,452.38		51,886.79	
合计	31,323,294.55	28,163,698.20	31,170,679.35	28,467,629.40

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		
购买理财收益	408,992.51	181,030.96
合计	408,992.51	181,030.96

十四、 补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
委托他人投资或管理资产的损益	408,992.51	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	90,274.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	499,266.57	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	-125,309.57	
所得税影响额	27,314.73	
合计	401,271.73	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		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	-8.30	-0.128	-0.128
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-8.69	-0.134	-0.134

南京邦禾生态肥业股份有限公司

2022年4月27日

附：

## 第十一节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室