



绿能农科

NEEQ : 873143

甘肃绿能农业科技股份有限公司



半年度报告

2022

## 公司半年度大事记



新增合阳、静宁、甘南三大生  
产基地，北京分公司



推出枸杞、苹果、中药  
材专用型全营养肥料

## （或）致投资者的信

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	15
第五节	股份变动和融资 .....	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第七节	财务会计报告 .....	21
第八节	备查文件目录 .....	73

## 第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人令启荣主管会计工作负责人郝志翔及会计机构负责人（会计主管人员）郝志翔保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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、高级管理人员对半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半年度报告内容的真实性、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半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<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
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<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
1、行业竞争加剧风险	我国有机肥料及微生物肥料制造行业竞争激烈。但是，有机肥料及微生物肥料相对于传统的化肥来说，具有增强土壤肥力，保护生态环境，提高农产品品质，增强农业的可持续发展能力等优势，代表了未来农业的发展方向，属于政府鼓励行业。因此，不可避免会吸引大量的资本加入到市场竞争的行列中来，但是大部分主营产品是附加值、技术含量较低的有机肥，随着种植业从业者对新型肥料的认可与使用，水溶肥、复合微生物肥等中高端产品市场有巨大空间。应对措施：1、对于附加值较低的产品，不断寻找成本更低的替代原料，优化生产工艺，降低生产成本，提高生产效率，保证产品质量的前提下保持成本优势；2、对于附加值高的产品，细化产品种类，加大技术创新投入，快速开拓占领市场；3、加强农业社会化服务能力和水平，以农业技术服务一揽子解决客户面对的各类问题，以服务推动市场销售。
2、应收账款收回风险	由于公司所处行业特点，公司给予客户一定信用期，公司执行较严格的信用审批制度并积极催收，报告期内一年以内应收账款控制在70%及以上，应收账款金额占比80%以上的客户主要为政府部门及信用良好的企业，应收账款收回风险可控。但部

	分应收账款仍然存在收回风险。应对措施：1、加强信用客户的授信评估；2、及时与客户对账，掌握客户信用情况；3、对超账期客户加大催收力度。
3、税收优惠政策变化的风险	本公司生产销售有机肥产品，符合享受免缴增值税优惠的条件（财税【2008】56号），并取得了相关备案，在报告期内一直享受该税收优惠。同时，公司是高新技术企业，仍享受所得税15%的税收优惠和研发费用加计扣除优惠，2020年高新技术企业复审通过。根据目前国家政策，高新技术企业税收优惠将持续一段时间，我公司可以继续享受优惠政策，面对国家税收优惠可能出现的调整，公司将不断扩大收入规模，降低成本，提高盈利能力，减弱税收优惠政策变化风险对公司盈利的影响幅度。
4、回收站点及加工场地租赁土地使用风险	公司在天祝回收站点和敦煌生产基地，经政府同意建立的有机废弃物回收网络体系的回收站点和初加工场地，均为租赁的未利用土地，存在未来因政府征用土地等因素而不能持续使用的风险，公司正在积极办理相关手续。
5、房屋未办理产权证手续的风险	公司由于生产需要建设的部分生产、生活用房，因未办理房屋产权手续存在一定的风险，正在申请补办手续。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目	指	释义
公司	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司
敦煌分公司	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司敦煌分公司
兰州营销分公司	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司兰州营销分公司
玉门分公司	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司玉门分公司
陇南营销中心	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司陇南营销服务中心
股东会	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司股东会
董事会	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司董事会
监事会	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司
主办券商/国元证券	指	国元证券股份有限公司
律师事务所	指	北京君嘉律师事务所
会计师事务所	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司章程	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司《公司章程》
报告期	指	2022年1月1日—2022年6月30日
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	甘肃绿能农业科技股份有限公司
英文名称及缩写	GanSu LvNeng Agricultural science and Technology Co., Ltd. -
证券简称	绿能农科
证券代码	873143
法定代表人	令启荣

### 二、 联系方式

董事会秘书	王宝民
联系地址	甘肃省武威市天祝藏族自治县华藏寺镇红大口
电话	0935-3135900
传真	0935-3135900
电子邮箱	gslnrq@126.com
公司网址	http://www.gslnrq.com
办公地址	甘肃省武威市天祝藏族自治县华藏寺镇红大口
邮政编码	733000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

### 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	2016年12月16日
挂牌时间	2019年3月22日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-有机肥料及微生物肥料制造 11101012 化肥与农用药剂-有机肥料、微生物肥料、水溶肥料、有机无机复混肥料、基质
主要业务	有机肥料、基质、新型肥料的研究、生产和销售
主要产品与服务项目	有机肥料、微生物肥料、水溶肥料、有机无机复混肥料、基质等新型肥料的研究、生产和销售、农业社会化服务
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）	21,372,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（令启荣）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（令启荣），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	91620623750945038D	否
注册地址	甘肃省武威市天祝藏族自治县华藏寺镇红大口	否
注册资本（元）	21,372,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国元证券			
主办券商办公地址	合肥市梅山路 18 号			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	国元证券			
会计师事务所				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	年	年	年	年
会计师事务所办公地址				

#### 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 会计数据和经营情况

#### 一、主要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	20,820,854.88	10,152,465.68	105.08%
毛利率%	38.21%	36.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,153,603.40	359,803.51	776.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,871,810.55	143,654.64	1,899.11%
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）	7.95%	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）	7.24%	0.39%	-
基本每股收益	0.15	0.02	650.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	54,062,939.82	51,003,070.22	6.00%
负债总计	12,799,216.99	12,892,950.79	-0.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	41,263,722.83	38,110,119.43	8.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.93	1.78	8.43%
资产负债率%（母公司）	23.67%	25.28%	-
资产负债率%（合并）	23.67%	25.28%	-
流动比率	3.15	2.79	-
利息保障倍数	40.75	9.19	-

##### (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	-235,601.97	-2,805,763.45	91.60%
应收账款周转率	1.28	0.90	-
存货周转率	2.06	0.83	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.00%	7.49%	-
营业收入增长率%	105.08%	-48.06%	-
净利润增长率%	776.48%	-93.01%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 业务概要

##### 商业模式

公司是一家专门从事绿色有机新型肥料研发、生产、销售和服务的高科技型企业，依托资源、品牌、渠道、产品等优势，在研发、采购、生产和销售方面都建立了符合企业自身特点的模式，其商业模式可以从以下几个方面阐述：

##### （一）研发模式

公司的研发模式主要是自主研发、与科研单位技术合作研发以及专利技术购买成果转化三种形式相结合。通过与中科院化物所、甘肃省科学院、甘肃农业大学、西北民族大学、甘肃中医药大学等科研院所技术合作、专利转让成果转化，快速积累、提升公司在新产品、新技术方面的技术实力，稳固农业前沿技术壁垒。科研人员将主要精力集中在高新技术集成应用领域，包括有机废弃物无害化处理利用、经济作物专用肥料生产、农作物全程营养供应方案、特色产业提质增效技术应用等，逐年加大研发投入，不断提升公司核心技术的行业领先性和引领性。

##### （二）采购模式

公司主要采用“销售预测+库存量”的方式确定采购计划。报告期内，公司主要采取在有机废弃物原料集中地设厂的策略，由供应商送至公司，同时考虑到有机废弃物来源较为分散及环境保护要求，公司已自建回收网点辅助收购；腐植酸、包装物等主要依靠常规的渠道向生产企业进行采购。在原材料质量控制方面，公司制定了相应的规定，除了供货商需出具产品质检报告外，生产质检员还需对产品的外观、产品包装及规格以及有机物含量等进行检查检验，验收合格后方可入库。

##### （三）生产模式

公司主要采取“以销定产”的生产模式，以市场为导向组织生产活动，满足客户对产品的需求。由于肥料产品原料和销售半径的特殊性，公司选择原料与市场规模均较大的区域布局，目前在甘肃省敦煌市、天祝县、静宁县、玛曲县以及陕西省合阳县设有生产基地五处，利用当地丰富廉价的原材料，因地制宜生产不同种类、特色鲜明的产品。在生产效率控制上，在原材料供应充足的情况下，除了必要的维修和保养，生产线一般保持 24 小时连续生产，通过连续化生产降低单位成本。产品质量控制方面，公司严格按照 ISO9001 质量管理体系要求，以标准化作业流程，减少生产过程中的浪费和生产损耗，产品完工后由质检中心按照规程对产品进行质量检验，合格后方可入库。

##### （四）销售模式

公司产品销售目前集中在甘肃、陕西、新疆、青海等地，重点关注于中药材、蔬菜、水果等附加值较高的农产品领域，采取以大户直销为主，政府招投标为辅的销售模式，通过建设直营网点、合作经销商以及保持政府合作关系，稳固已有市场的前提下开拓新市场。同时采取生产销售一体化方针，由生产基地负责人全面负责产品生产和周边市场的销售工作。

客户方面，公司长期积累了一些稳定的直销客户，并与相关政府单位保持了良好的长期合作关系，近一两年各地开展的高标准农田项目、撂荒地复耕复种项目、土壤改良项目等，均为公司销售提供了大量机会，报告期内公司分别与菁茂农业、亚盛集团等大型公司合作，建立了稳定的供应关系。由于公司的产品品牌处于拓展期，市场影响力还需要进一步提升，需要进一步向更大的市场范围进行宣传推广本公司及其产品。

（五）服务模式

随着市场竞争加剧，单纯销售产品已无法满足客户需求，只有通过技术创新和优质服务才能获得客户的青睐。在服务方面，公司围绕主营业务，组建农业技术服务团队，不断强化农业社会化服务范围与能力，为种植户提供“产前+产中+产后”全面服务，包括测土配方、土壤改良、种苗供应、机械化规模施肥、无人机施肥、有机/绿色标准化种植方案、投入品定制、植保技术指导、有机认证、废弃物（尾菜、秸秆、餐厨垃圾）处理还田、产销对接等综合服务。合作模式为：买断模式，与经销商签订合同条款与直销客户相同，签单价合同或总价合同，定价采用市场定价，定价原则与直销相同，在公司统一定价基础上根据经销商采购量、市场开拓计划与经销商协商确定，结算方式根据经销商的不同分为预收、发货收款或信用期结算，与经销商无收益分成约定。

（六）公司的盈利模式

公司利用自有技术团队，与多家科研院校开展多领域的技术合作，完成新产品新技术创新研发、推广工作。通过生产基地周边原料资源优势、废弃物处理优势、核心菌种市场优势和成熟的生产工艺技术，使产品具有鲜明的独特性和成熟性，不断优化有机肥料、微生物肥料、水溶肥、复混肥和基质等产品的功能以及细化产品种类。公司采取以直销+经销+政府采购的销售模式，辅助全面的农业社会化服务促进主营业务收入。产品质量和企业信誉得到了市场和客户的认可，最终形成企业区域竞争优势和持续盈利能力。

总的来说，企业的核心竞争力来源于对区域优质、集中的有机废弃物资源的掌握，成熟的生产工艺，领先同行业的核心技术，作物生长全程的体系化投入品，农业社会化服务的能力，以及长期以来形成的区域品牌美誉度，企业利用核心竞争力在其区域竞争中始终保证稳定的原料供给、持续的技术支持和稳定的市场增长，从而形成企业独特的盈利模式。报告期内，公司的商业模式未发生变化。

**与创新属性相关的认定情况**

与最近一期年度报告相比是否有更新

√有更新 □无更新

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	
详细情况	公司于 2017 年获得“高新技术企业”认定，2020 年 9 月复审通过，证书编号：GR202062000149，有效期三年。公司自 2018 年至 2022 年连续五年经武威市科技局审核认定为“科技型中小企业”，2022 年入库登记编号为：202262062308000235。

## （二）经营情况回顾

### 1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	2,168,901.40	4.01%	2,104,409.67	4.13%	3.06%
应收票据					
应收账款	16,673,846.85	30.84%	15,989,878.11	31.35%	4.28%
存货	7,182,775.23	13.29%	5,279,155.55	10.35%	36.06%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	23,452,286.90	43.38%	23,703,851.46	46.48%	-1.06%
在建工程	15,000	0.03%			100.00%
短期借款	3,787,000	7.00%	3,500,000	6.86%	8.20%
长期借款					

#### 项目重大变动原因：

1. 存货：当期存货较上年期末增加 36.06%，由于 2022 年春夏季正值肥料生产旺季，生产基地加大力度生产，同时公司又新增静宁等生产基地；2 在建工程：当期在建工程较上年期末增加 100.00%，由于 2022 年承接 2022 年天祝县蔬菜流通环节尾菜处理利用建设项目工程。

### 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	20,820,854.88	100.00%	10,152,465.68	100%	105.08%
营业成本	12,865,223.96	61.79%	6,438,902.22	63.42%	99.80%
毛利率	38.21		36.58		4.46%
销售费用	1,653,791.77	7.94%	662,715.08	6.53%	149.55%
管理费用	2,333,626.23	11.21%	2,197,125.22	21.64%	6.21%
研发费用	1,088,371.93	5.23%	840,510.85	8.28%	29.49%
财务费用	87,592.19	0.42%	78,522.97	0.77%	11.55%
信用减值损失	432,532.60	2.08%	5,178.06	0.05%	8,253.18%
资产减值损失			0	0%	
其他收益	179,953.94	0.86%	175,207.85	1.73%	2.71%
投资收益			0	0%	
公允价值变动收益			0	0%	
资产处置收益			0	0%	
汇兑收益			0	0%	

营业利润	3,374,457.52	16.21%	106,287.43	1.05%	3,074.84%
营业外收入	128,527.91	0.62%	254,292.79	2.50%	-49.46%
营业外支出	11,400	0.05%	0	0%	100.00%
净利润	3,153,603.40	15.15%	359,803.51	3.54%	776.48%
经营活动产生的现金流量净额	-235,601.97	-	-2,805,763.45	-	91.60%
投资活动产生的现金流量净额	-420,744.22	-	-559,644.62	-	24.82%
筹资活动产生的现金流量净额	720,837.92	-	2,995,896.94	-	-75.94%

### 项目重大变动原因：

1. 营业收入：当期营业收入较上年同期增加 105.08%，主要原因：当前新型肥料市场主渠道的政府采购 2022 年上半年政府采购项目增加，同时直销销量也较上年同期增加。
2. 营业成本：当期营业成本较上年同期增加 99.80%，主要是当期销售收入增加，营业成本随之上升。
3. 销售费用：当期销售费用较上年同期增加 149.55%，主要是由于新的销售模式导致销售人员积极性提高，销售额增加导致薪酬上涨导致的。
4. 研发费用：当期研发费用较上年同期增加 29.49%，由于公司在中药材、瓜类果树等经济作物上研发投入加大了，导致研发费用增加。
5. 信用减值损失：部分账龄较长的应收账款收回，计提坏账准备金减少。
6. 营业利润：当期营业利润较上年同期增加，由于营业收入增加。
7. 净利润：由于营业收入增加，净利润随之增加。
8. 经营活动产生的现金流量净额：由于营业收入增加，销售商品收到的资金增加，导致经营活动产生的现金流量净额增加。
9. 筹资活动产生的现金流量净额：报告期内归还银行借款。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
高新技术企业研发补贴	50,000.00
藜麦补贴款	44,955.00
稳岗就业补贴	11,028.41
其他	175,809.44
<b>非经常性损益合计</b>	<b>281,792.85</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	

非经常性损益净额	281,792.85
----------	------------

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### (一) 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后

##### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 六、 主要控股参股公司分析

##### (一) 主要控股参股公司基本情况

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
敦煌天康生态肥业有限公司	子公司	肥料制造、饲料加工、土地整治服务等	5,000,000	0	0	0	0

本公司于2020年7月1日独资成立敦煌天康生态肥业有限公司，认缴出资额500.00万元，至本期末，本公司尚未对该公司出资。由于肥料生产相关证照尚在办理中，至本期末，该公司尚未开展相关经营活动。

##### (二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

#### 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 企业社会责任

### (一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### (二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司作为一家有社会责任感的企业，在自身不断发展壮大的同时，时刻不忘企业所应承担的社会责任，坚持实现对社会、员工、客户及投资者共赢理念，促进企业与社会的协调和谐与可持续发展，公司一直将培养人才、尊重人才放在企业发展的首位，努力营造和谐并富有活动力的人才培养环境。积极奉行“以人为本、唯才是用”的人才观，为各类人才搭建起充分施展才华的舞台，公司积极参与相关部门组织的社会公益活动，努力解决地方劳动力就业问题，并按国家相关法规缴纳社会保险及住房公积金，在抗击新冠疫情过程中，为当地防疫工作捐赠物资，慰问一线防疫人员，全力打造具有社会责任感的企业。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 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

#### (三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2018年7月19日		正在履行中
董监高	董监高	同业竞争承诺	2018年7月19日		正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

公司挂牌前,董事、监事、高级管理人员出具关于避免同业竞争的承诺,截至报告期末,承诺人严格履行上述承诺,未有任何违背承诺的事项。

#### (四) 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
工业用房	不动产	抵押	1,656,229.61	3.06%	银行借款作为抵押物
总计	-	-	1,656,229.61	3.06%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

该项资产作为抵押物，不影响公司的正常使用，但是不能出售或再次抵押。

## 第五节 股份变动和融资

### 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	12,772,350	59.76%	840,000	13,612,350	63.69%
	其中：控股股东、实际控制人	2,160,000	10.11%	0	2,160,000	10.11%
	董事、监事、高管	426,550	2.00%	840,000	1,266,550	5.93%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,599,650	40.24%	-840,000	7,759,650	36.31%
	其中：控股股东、实际控制人	6,480,000	30.32%	0	6,480,000	30.32%
	董事、监事、高管	2,119,650	9.92%	-840,000	1,279,650	5.99%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		21,372,000	-	0	21,372,000	-
普通股股东人数						28

#### 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	令启荣	8,640,000	0	8,640,000	40.4267%	6,480,000	2,160,000	0	0
2	甘肃现代农业产业创业投资基金有限公司	4,500,000	0	4,500,000	21.0556%	0	4,500,000	0	0
3	梅立绥	1,070,000	0	1,070,000	5.0066%	0	1,070,000	0	0
4	马忠仁	967,200	0	967,200	4.5255%	725,400	241,800	0	0
5	令向荣	843,000	0	843,000	3.9444%	0	843,000	0	0
6	俞金城	840,000	0	840,000	3.9304%	0	840,000	0	0
7	马涛	840,000	0	840,000	3.9304%	0	840,000	0	0
8	党昇荣	559,000	0	559,000	2.6156%	419,250	139,750	0	0
9	令毓秀	456,000	0	456,000	2.1336%	0	456,000	0	0
10	张亚芹	436,800	0	436,800	2.0438%	0	436,800	0	0
合计		19,152,000	-	19,152,000	89.6126%	7,624,650	11,527,350	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：令向荣为令启荣弟弟。									

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

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

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

##### 募集资金用途变更情况：

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 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
令启荣	董事长、总经理	男	1963年2月	2020年1月4日	2023年1月3日
党昇荣	董事、副总经理	男	1981年10月	2020年1月4日	2023年1月3日
黄荣昌	董事	男	1963年12月	2020年1月4日	2023年1月3日
马忠仁	董事	男	1962年1月	2020年1月4日	2023年1月3日
耿慧荣	董事	女	1972年11月	2021年6月22日	2023年1月3日
韦宇鹏	监事会主席	男	1987年11月	2020年1月4日	2023年1月3日
胡天曾	职工代表监事	男	1978年7月	2020年1月4日	2023年1月3日
李淑媛	监事	女	1985年4月	2021年6月22日	2023年1月3日
郝志翔	财务总监	男	1987年12月	2020年1月4日	2023年1月3日
王宝民	董事会秘书	男	1989年11月	2022年4月22日	2023年1月3日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

#### 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
党昇荣	董事、副总经理、董事会秘书	离任	董事、副总经理	董事会秘书党昇荣辞职

王宝民		新任	董秘	董事会秘书党昇荣辞职
-----	--	----	----	------------

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

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
王宝民	董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

1. 董事会秘书：王宝民，男，1989年11月出生，中国国籍，无境外居留权，毕业于江南大学，本科学历，中级工程师。2013年至2018年任职甘肃明德伟业生物科技有限公司；2018年至今，任职甘肃绿能农业科技股份有限公司。

(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	期末人数
行政管理人员	7	8
生产人员	28	41
销售人员	15	17
技术人员	5	10
财务人员	5	5
员工总计	60	81

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	2,168,901.40	2,104,409.67
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	6.2	16,673,846.85	15,989,878.11
应收款项融资			
预付款项	6.3	815,902.57	18,077.82
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	397,636.44	383,292.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	7,182,775.23	5,279,155.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.6	83,333.33	171,505.77
<b>流动资产合计</b>		<b>27,322,395.82</b>	<b>23,946,319.69</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	6.7	23,452,286.90	23,703,851.46
在建工程	6.8	15,000.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.9	2,374,675.15	2,454,317.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.10	898,581.95	898,581.95
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		26,740,544.00	27,056,750.53
<b>资产总计</b>		54,062,939.82	51,003,070.22
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6.11	3,787,000	3,500,000
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	6.12	2,664,808.16	3,326,758.45
预收款项			
合同负债			
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	6.13	300,762.65	750,948.49
应交税费	6.14	596,524.31	157,222.24
其他应付款	6.15	1,327,958.77	855,904.57
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>		8,677,053.89	8,590,833.75
<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	6.16	427	427
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.17	4,121,736.10	4,301,690.04
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,122,163.10</b>	<b>4,302,117.04</b>
<b>负债合计</b>		<b>12,799,216.99</b>	<b>12,892,950.79</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	6.18	21,372,000	21,372,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.19	16,887,033.17	16,887,033.17
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	6.20	3,004,689.66	-148,913.74
归属于母公司所有者权益合计		41,263,722.83	38,110,119.43
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>41,263,722.83</b>	<b>38,110,119.43</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>54,062,939.82</b>	<b>51,003,070.22</b>

法定代表人：令启荣

主管会计工作负责人：郝志翔

会计机构负责人：郝志翔

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>20,820,854.88</b>	<b>10,152,465.68</b>
其中：营业收入	6.21	20,820,854.88	10,152,465.68
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>18,058,883.90</b>	<b>10,226,564.16</b>
其中：营业成本	6.21	12,865,223.96	6,438,902.22
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	6.22	30,277.82	8,787.82
销售费用	6.23	1,653,791.77	662,715.08
管理费用	6.24	2,333,626.23	2,197,125.22
研发费用	6.25	1,088,371.93	840,510.85
财务费用	6.26	87,592.19	78,522.97
其中：利息费用		87,833.08	76,603.06
利息收入		4,143.56	2,123.89
加：其他收益	6.27	179,953.94	175,207.85
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.28	432,532.60	5,178.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,374,457.52</b>	<b>106,287.43</b>
加：营业外收入	6.29	128,527.91	254,292.79
减：营业外支出	6.30	11,400	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>3,491,585.43</b>	<b>360,580.22</b>
减：所得税费用	6.31	337,982.03	776.71
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,153,603.40</b>	<b>359,803.51</b>
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）			
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,153,603.40	359,803.51
<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>		<b>3,153,603.40</b>	<b>359,803.51</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	<b>11.2</b>	<b>0.15</b>	<b>0.02</b>
(二) 稀释每股收益（元/股）	<b>11.2</b>	<b>0.15</b>	<b>0.02</b>

法定代表人：令启荣

主管会计工作负责人：郝志翔

会计机构负责人：郝志翔

### （三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<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		20,349,066.08	4,793,481.34
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		19,044.5	
收到其他与经营活动有关的现金	6.32.1	805,182.77	520,844.90
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>21,173,293.35</b>	<b>5,314,326.24</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		15,125,660.14	3,796,392.75
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		3,062,377.97	1,393,329.73
支付的各项税费		57,698.41	20,247.52
支付其他与经营活动有关的现金	6.32.2	3,163,158.8	2,910,119.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>21,408,895.32</b>	<b>8,120,089.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-235,601.97</b>	<b>-2,805,763.45</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		420,744.22	559,644.62
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>420,744.22</b>	<b>559,644.62</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-420,744.22</b>	<b>-559,644.62</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		3,787,000	3,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,390,000	180,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,177,000</b>	<b>3,680,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,500,000	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		71,944.02	76,603.06
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		884,218.06	607,500.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,456,162.08</b>	<b>684,103.06</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>720,837.92</b>	<b>2,995,896.94</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			

五、现金及现金等价物净增加额		64,491.73	-369,511.13
加：期初现金及现金等价物余额		2,104,409.67	1,480,537.20
六、期末现金及现金等价物余额		2,168,901.40	1,111,026.07

法定代表人：令启荣

主管会计工作负责人：郝志翔

会计机构负责人：郝志翔

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无事项说明。

#### (二) 财务报表项目附注

## 甘肃绿能农业科技股份有限公司 2022 半年度财务报表附注

### 1、公司基本情况

甘肃绿能农业科技股份有限公司其前身为甘肃绿能瑞奇生物技术有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于 2003 年 10 月 20 日注册成立，2016 年 12 月，改制为股份有限公司并更名为甘肃绿能农业科技股份有限公司（以下简称本公司或公司），公司是一家集自主研发、生产销售、技术服务于一体的科技型农业专业企业,是甘肃省专门从事综合利用农牧业有机废弃物经无害化处理加工有机肥的企业。

公司实行董事会领导下的总经理负责制，统一社会信用代码：**91620623750945038D**，现注册资本**2,137.20**万元，注册地：甘肃省武威市天祝藏族自治县华藏寺镇周家窑村红大口，法定代表人：令启荣。公司股票于**2019年3月22日**在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股票简称“绿能农科”，股票代码：**873143**，自挂牌交易起至本会计年度处于新三板基础层。

公司的经营范围为：肥料生产；农药零售；农药批发；农作物种子经营；药品生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准），一般项目：肥料销售；土壤及场地修复装备销售；畜牧渔业饲料销售；农业机械租赁；农业机械服务；农业机械销售；园艺产品销售；农业园艺服务；农业面源和重金属污染防治技术服务；农林废物资源化无害化利用技术研发；土壤污染治理与修复服务；农林牧渔业废弃物综合利用；互联网销售（除销售需要许可的商品）；食用农产品批发；新鲜蔬菜批发；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；新鲜水果零售；中草药种植；中草药收购；花卉种植；水果种植；薯类种植；蔬菜种植；农作物病虫害防治服务；非主要农作物种子生产；农业生产托管服务；农业专业及辅助性活动；园艺产品种植；灌溉服务；茶叶种植；农副产品销售；初级农产品收购；新鲜蔬菜零售；食用农产品初加工；农作物栽培服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

公司经营期限：自**2003年10月20日**至长期。

本财务报表业经公司董事会于**2022年8月23日**批准报出。

## **2、财务报表的编制基础**

### **2.1 编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第**33**号发布、财政部令第**76**号修订）、于**2006年2月15日**及其后颁布和修订的**42**项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第**15**号——财务报告的一般规定》（**2014**年修订）的披露规定编制。

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

减值准备。

### **3、遵循企业会计准则的声明**

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

### **4、重要会计政策和会计估计**

#### **4.1 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。

#### **4.2 营业周期**

正常营业周期是指本公司从购买用于经营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。

#### **4.3 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。

#### **4.4 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。

#### **4.5 外币业务和外币报表折算**

##### **4.5.1 外币交易的折算方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### **4.5.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该

差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### 4.5.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当

期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 4.6 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

### 4.6.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### (1) 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

##### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

②指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

#### 4.6.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差

额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项、租赁应收款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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是

否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

②金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

③对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

④预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

⑤债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

⑥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；

⑦债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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的，则假设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，并且即使较长时间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。

## （2）已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定

的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### 4.6.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

#### 4.6.4 金融负债的分类和计量

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

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

#### 4.6.5 金融负债的终止确认

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

债。

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

#### 4.6.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 4.7 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

#### 4.7.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	信用风险较低的银行
商业承兑汇票	信用风险较高的企业

#### 4.7.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 4.8 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

#### 4.8.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

#### 4.8.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.9 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

#### 4.10 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

##### 4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司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减值损失。

组合名称	确定组合的依据
关联方组合	本组合为风险较低应收关联方的其他应收款
保证金、押金、政府往来组合	本组合为风险较低的保证金、押金、政府及所属机构
备用金组合	本组合为风险较低的员工备用金
账龄组合	信用风险特征组合

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况

况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### 4.11 合同资产

#### 4.11.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 4.11.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	信用风险特征组合

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 4.12 持有待售资产

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。

## **4.13 存货**

### **4.13.1 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货分类为：原材料、库存商品、委托加工物资、劳务成本等。

#### 4.13.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

#### 4.13.3 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### 4.13.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

包装物、低值易耗品和其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

### **4.14 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。

#### 4.14.1 投资成本的确定

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。

#### 4.14.2 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。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### （3）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；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。

#### 4.15 固定资产

##### 4.15.1 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 4.15.2 折旧方法

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物及构筑物	年限平均法	10-40年	5.00	9.50-2.38
机器设备	年限平均法	8-10年	5.00	11.88-9.50

运输设备	年限平均法	8年	5.00	11.88
电子设备	年限平均法	5年	5.00	19.00
办公家具及其他	年限平均法	5-8年	5.00	11.88-9.50

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。

#### 4.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.22 长期资产减值”。

#### 4.15.4 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。

#### 4.16 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

#### 4.17 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。

#### **4.18 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### **4.19 无形资产**

##### **4.19.1 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。

#### **4.19.2 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。

#### **4.20 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。本公司的长期待摊费用主要包括办公楼、临建、水井改造等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### **4.21 合同负债**

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

#### **4.22 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。

## **4.23 职工薪酬**

### **4.23.1 短期薪酬的会计处理方法**

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### **4.23.2 离职后福利的会计处理方法**

#### **(1) 设定提存计划**

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

## （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

### 4.23.3 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### 4.24 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。

## 4.25 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## 4.26 收入

### 4.26.1 收入确认政策：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称“商品”）的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。本公司预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格，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。对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。对于合同折扣，本公司在

各单项履约义务之间按比例分摊。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产；③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。本公司采用产出法/投入法确定恰当的履约进度，即根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度/根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品享有现时收款权利；②本公司已将该商品的实物转移给客户；③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；④客户已接受该商品等。

4.26.2 本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

#### （1）销售商品收入

本公司的主要业务为销售有机肥，在满足上述商品销售收入确认条件后确认收入，一般分为客户自提或送货至客户。客户自提，一般在出库后，客户验收完毕装车后确认收入；送货至客户的，出库后由第三方运输将货物送至客户指定位置，由客户验收后确认收入。

#### （2）提供服务收入

本公司提供技术服务等履约义务。

时点类技术服务类履约义务，本公司在订立服务协议基础上，为客户提供单项履约义务。通常在履约过程中无法准确预计服务进度，并就已发生的服务成本能否收回具有不确定性，本公司认定此类业务属于在某一时点履约的业务，在某一时点履约义务控制权转移因素的基础上，在客户验收时点确认收入。

### 4.27 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资

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

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

#### **4.28 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；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。

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。

#### **4.29 递延所得税资产/递延所得税负债**

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延

所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

#### 4.30 租赁

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。

##### 4.30.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为生产基地使用的土地。

###### (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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注 4.15 “固定资产”），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。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。

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。

##### 4.30.2 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。

### 4.31 重要会计政策、会计估计变更

无

## 5、税项

### 5.1 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 9%、6%、5%、3% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5.00% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3.00% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2.00% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15.00% 计缴。

### 5.2 税收优惠及批文

5.2.1 根据《财政部、国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税【2008】56号），政策通知：一、自 2008 年 6 月 1 日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥免征增值税；二、享受上述免税政策的有机肥产品指有机肥料、有机-无机复混肥和生物有机肥。本公司生产销售的上述有机肥产品，享受免缴增值税优惠。

5.2.2 2020 年 9 月 16 日，公司继续被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202062000149，2020 年-2023 年，公司企业所得税减按 15% 征收。

## 6、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初余额指 2022 年 1 月 1 日，上年末指 2021 年 12 月 31 日，期末余额指 2022 年 6 月 30 日，本期指 2022 年 1-6 月，上年同期指 2021 年 1-6 月。

## 6.1 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	2,168,901.40	2,104,409.67
其他货币资金		
合计	2,168,901.40	2,104,409.67
其中：存放在境外的款项		

## 6.2 应收账款

### 6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	12,898,555.53	11,895,990.10
1 至 2 年	3,989,065.50	4,215,612.57
2 至 3 年	499,250.30	718,633.30
3 年以上	1,034,968.98	1,340,168.20
小计	18,421,840.31	18,170,404.17
减：坏账准备	1,747,993.46	2,180,526.06
合计	16,673,846.85	15,989,878.11

### 6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	18,421,840.31	100.00	1,747,993.46	9.49	16,673,846.85
其中：组合 1-账龄组合	18,421,840.31	100.00	1,747,993.46	9.49	16,673,846.85
组合 2-关联方组合					
合计	18,421,840.31	100.00	1,747,993.46	9.49	16,673,846.85

(续)

类别	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	18,170,404.17	100.00	2,180,526.06	12.00	15,989,878.11
其中：组合 1-账龄组合	18,170,404.17	100.00	2,180,526.06	12.00	15,989,878.11
组合 2-关联方组合					
合计	18,170,404.17	100.00	2,180,526.06	12.00	15,989,878.11

#### 6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	比例 (%)
1年以内	12,898,555.53	64,492.78	0.50
1至2年	3,989,065.50	398,906.55	10.00
2至3年	499,250.30	249,625.15	50.00
3至4年	76,224.98	76,224.98	100.00
4至5年	321,610.00	321,610.00	100.00
5年以上	637,134.00	637,134.00	100.00
合计	18,421,840.31	1,747,993.46	9.49

注：由于相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征，故按账龄分析法组合确定坏账计提金额。

### 6.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄分析法计提坏账准备	2,180,526.06		432,532.60		1,747,993.46
合计	2,180,526.06		432,532.60		1,747,993.46

### 6.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的 (%)
大禹节水（酒泉）有限公司	2,036,510.20	11.05
天祝藏族自治县供销公司	1,627,665.00	8.84
天祝县生态建设投资有限公司	1,572,978.40	8.54
卓尼县农业农村局	1,472,414.80	7.99
甘肃省惠禾种子有限公司	1,114,215.00	6.05
合计	7,823,783.40	42.47

## 6.3 预付款项

### 6.3.1 账龄

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内（含1年）	815,902.57		18,077.82			
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合计	815,902.57		18,077.82			

### 6.3.2 主要预付款情况

债务人名称	账面余额	占合计金额 (%)	坏账准备
-------	------	-----------	------

甘南首曲升隆农牧业科技开发有限公司	700,000.00	85.79	
冯媚	30,000.00	3.68	
甘肃苏地肥业有限公司	21,000.00	2.57	
国网汇通金财（北京）信息科技有限公司	15,948.56	1.95	
中国石油天然气股份有限公司	11,063.90	1.36	
合计	778,012.46	95.36	

## 6.4 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	430,270.53	415,926.86
合计	430,270.53	415,926.86

### 6.4.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	130,270.53	89,966.86
1 至 2 年	300,000.00	325,960.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	430,270.53	415,926.86
减：坏账准备	32,634.09	32,634.09
合计	397,636.44	383,292.77

### 6.4.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
外部往来款及垫付款	330,942.24	333,578.00
备用金	99,328.29	82,348.86
合计	430,270.53	415,926.86

### 6.4.3 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)	
2022 年 1 月 1 日余额	32,634.09			32,634.09
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				

本期转销			
本期核销			
其他变动			
2022年6月30日余额	32,634.09		32,634.09

## 6.5 存货

### 6.5.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	964,281.81		964,281.81
自制半成品及在产品	634,475.04		634,475.04
库存商品（产成品）	4,195,505.36		4,195,505.36
发出商品	747,214.86		747,214.86
周转材料（包装物、低值易耗品）	641,298.16		641,298.16
合计	7,182,775.23		7,182,775.23

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,178,043.08		1,178,043.08
自制半成品及在产品	379,988.52		379,988.52
库存商品（产成品）	2,840,790.05		2,840,790.05
发出商品	266,422.94		266,422.94
周转材料（包装物、低值易耗品）	613,910.96		613,910.96
合计	5,279,155.55		5,279,155.55

## 6.6 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
房租	83,333.33	166,666.67
增值税负值重分类		
预缴企业所得税		4,839.10
合计	83,333.33	171,505.77

## 6.7 固定资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	23,452,286.90	23,703,851.46
固定资产清理		
合计	23,452,286.90	23,703,851.46

### 6.7.1 固定资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	36,057,001.23	550,553.95	135,309.73	36,472,245.45
其中：土地资产	-			-
房屋及建筑物	26,450,404.75			26,450,404.75
机器设备	6,626,217.34	411,244.22		7,037,461.56

运输工具	839,132.83	135309.73	135,309.73	839,132.83
办公及电子设备	2,141,246.31	4,000.00		2,145,246.31
二、累计折旧合计:	12,353,149.77	666,808.78		13,019,958.55
其中: 土地资产	-			-
房屋及建筑物	7,474,540.69	315,772.44		7,790,313.13
机器设备	3,395,713.38	282,356.32		3,678,069.70
运输工具	592,603.06	37,326.53		629,929.59
办公及电子设备	890,292.64	31,353.49		921,646.13
三、固定资产账面净值合计	23,703,851.46			23,452,286.90
其中: 土地资产	-			-
房屋及建筑物	18,975,864.06			18,660,091.62
机器设备	3,230,503.96			3,359,391.86
运输工具	246,529.77			209,203.24
办公及电子设备	1,250,953.67			1,223,600.18
四、减值准备合计				
其中: 土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公及电子设备				
五、固定资产账面价值合计	23,703,851.46			23,452,286.90
其中: 土地资产	-			-
房屋及建筑物	18,975,864.06			18,660,091.62
机器设备	3,230,503.96			3,359,391.86
运输工具	246,529.77			209,203.24
办公及电子设备	1,250,953.67			1,223,600.18

说明:

公司以位于甘肃省武威市天祝藏族自治县华藏寺镇周家窑村、编号为甘(2020)天祝县不动产第0002880号的工业用房为本公司自农行天祝藏族自治县支行350.00万元贷款提供抵押担保,该工业用房建筑面积2,328.03平方米、账面净值165.62万元,设定抵押价值676.94万元。

#### 6.7.2 未办妥产权证书的固定资产情况

名称	购入日期	使用单位	原 值	净 值	备注
2000吨恒温库	2018.05	天祝基地	3,986,880.36	3,367,538.49	协商办理中
二层办公室及研发中心	2018.11	天祝基地	2,851,879.11	2,473,646.01	
二层办公室及研发中心1	2019.03	天祝基地	362,175.06	319,757.08	
日光温室、液肥车间及成品库房	2012.12	天祝基地	587,000.00	348,256.08	协商办理中
催芽室	2013.6	天祝基地	300,000.00	171,750.00	
催芽室建设	2013.8	天祝基地	924,640.00	577,011.51	

造粒车间	2018.03	天祝基地	1,041,579.45	823,492.57
合计			10,054,153.98	7,968,943.17

## 6.8 在建工程

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
天祝县 2022 年农业生态环境保护蔬菜流通环节尾菜处理利用项目		15,000.00		15,000.00
合计		15,000.00		15,000.00

## 6.9 无形资产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	3,765,443.04			3,765,443.04
其中：软件	33,700.00			33,700.00
土地使用权	1,712,343.04			1,712,343.04
专利权	1,719,400.00			1,719,400.00
非专利技术	300,000.00			300,000.00
商标权	-			-
著作权	-			-
特许权	-			-
二、累计摊销合计	1,311,125.92	79,641.97		1,390,767.89
其中：软件	18,412.12	2,038.38		20,450.50
土地使用权	65,883.95	17,123.43		83,007.38
专利权	1,047,500.00	45,480.16		1,092,980.16
非专利技术	179,329.85	15,000.00		194,329.85
商标权	-			-
著作权	-			-
特许权	-			-
三、无形资产减值准备合计	-			-
其中：软件	-			-
土地使用权	-			-
专利权	-			-
非专利技术	-			-
商标权	-			-
著作权	-			-
特许权	-			-
四、账面价值合计	2,454,317.12			2,374,675.15
其中：软件	15,287.88			13,249.50
土地使用权	1,646,459.09			1,629,335.66
专利权	671,900.00			626,419.84
非专利技术	120,670.15			105,670.15
商标权				
著作权				
特许权				

## 6.10 递延所得税资产/递延所得税负债

### 6.10.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	331,974.02	2,213,160.15	331,974.02	2,213,160.15
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	566,607.93	3,777,386.21	566,607.93	3,777,386.21
合计	898,581.95	5,990,546.36	898,581.95	5,990,546.36

### 6.11 短期借款

#### 6.11.1 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	3,500,000.00	3,500,000.00
信用借款	287,000.00	
合计	3,787,000.00	3,500,000.00

说明：

1.2021年1月13日，公司与农行天祝藏族自治县支行签订编号为62010320210000077号的抵押贷款合同，获得贷款额度350.00万元，贷款额度有效期：2021年1月13日至2024年1月12日。贷款提取方式：公司可以在借款额度内通过贷款人提供的营业柜台或自助电子渠道根据需要逐笔提取借款，借款期限不超过一年且期限届满日不超过额度有效期届满日，最短借款期限为1日，2022年1月归还后，于2022年1月12日续借350万元。同时，公司与农行天祝藏族自治县支行签订编号为621006202100028号的最高额抵押合同，公司以位于甘肃省武威市天祝藏族自治县华藏寺镇周家窑村、编号为甘（2020）天祝县不动产第0002880号的工业用房为上述贷款提供抵押担保，该工业用房建筑面积2,328.03平方米、账面净值165.62万元，设定抵押价值676.94万元。

2.2022年3月14日从中国建设银行天祝县支行取得信用借款28.7万元，利率为4.200%截至2022年6月30日，公司实际使用贷款额度为378.70万元。

### 6.12 应付账款

#### 6.12.1 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	2,161,481.49	2,775,009.52
1-2年（含2年）	212,064.72	382,779.32
2-3年（含3年）	291,261.95	165,969.61
3年以上		3,000.00
合计	2,664,808.16	3,326,758.45

说明：上述应付款主要为原料及半成品采购形成的购货款。

### (1) 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
内蒙古蒙肥生物科技有限公司	140,089.00	阶段划分账龄列示金额
格尔木世代钾肥有限责任公司	138,146.52	对方未催收
合计	278,235.52	—

## 6.13 应付职工薪酬

### 6.13.1 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	750,948.49	2,496,991.76	2,947,177.60	300,762.65
二、离职后福利-设定提存计划	-	78,911.64	78,911.64	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	750,948.49			300,762.65

### 6.13.2 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	745,161.49	2,320,217.89	2,764,616.73	300,762.65
2、职工福利费	-	70,303.47	70,303.47	
3、社会保险费	-	56,136.21	56,136.21	
其中：医疗保险费	-	45,010.75	45,010.75	
工伤保险费	-	11,125.46	11,125.46	
生育保险费	-			
其他	-			
4、住房公积金	5,787.00	13,919.00	19,706.00	
5、工会经费和职工教育经费		36,415.19	36,415.19	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	750,948.49	2,496,991.76	2,947,177.60	300,762.65

### 6.13.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		75,346.81	75,346.81	
2、失业保险费		3,564.83	3,564.83	
3、企业年金缴费				
合计		78,911.64	78,911.64	

## 6.14 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	248,057.55	142,732.02
耕地占用税	-	-
环保费	-	-
企业所得税	336,794.67	-
城市维护建设税	5,399.74	6,605.71

房产税	-	-
土地使用税	-	-
个人所得税	692.61	28.50
教育费附加	5,579.74	6,785.71
其他税费		1,070.30
合计	596,524.31	157,222.24

## 6.15 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,327,958.77	855,904.57
合计	1,327,958.77	855,904.57

### 6.15.1 其他应付款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	1,327,958.77	855,904.57
1年以上		
合计	1,327,958.77	855,904.57

### 6.15.2 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
报销款及代收社会保险	477,578.69	424,836.29
工程、设备款	122,776.38	223,172.33
其他	727,603.70	207,895.95
借款		
合计	1,327,958.77	855,904.57

## 6.16 长期应付款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款				
专项应付款	427.00			427.00
合计	427.00			427.00

### 6.16.1 专项应付款情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
企业+农户模式代收、代付的陇西中药材补贴款	427.00			427.00	
合计	427.00			427.00	

## 6.17 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,301,690.04		179,953.94	4,121,736.10	
合计	4,301,690.04		179,953.94	4,121,736.10	—

其中：涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额	资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
绿能瑞奇新建年处理 5 万方畜禽养殖废弃物污染防治	176,666.67			10,000.00			166,666.67	资产相关
农产品加工等废弃物综合利用项目	213,333.33			10,000.00			203,333.33	资产相关
绿能瑞奇年产 5 万吨氨基酸、植殖酸生物肥暨高校生态农业示范基地建设	431,000.00			22,500.00			408,500.00	资产相关
武威市天祝县 270 万株优质种苗繁育推广基地改扩建项目	350,000.00			15,000.00			335,000.00	资产相关
绿能瑞奇污染综合治理项目	550,000.00			25,000.00			525,000.00	资产相关
天祝县 5 万吨有机肥加工扩建项目日光温室及催芽室建设项目	320,000.00			15,000.00			305,000.00	资产相关
天祝县农业废弃物回收网络体系建设项目	157,500.00			5,625.00			151,875.00	资产相关
2000 吨恒温库建设项目	1,150,351.89			35,052.60			1,115,299.29	资产相关
秸秆回收点	300,215.52			9,051.74			291,163.78	资产相关
生产车间	257,327.63			7,758.60			249,569.03	资产相关
育苗车间	395,295.00			24,966.00			370,329.00	资产相关
合计	4,301,690.04			179,953.94			4,121,736.10	

## 6.18 股本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占(%)			投资金额	所占(%)
合计	21,372,000.00	100.00			21,372,000.00	100.00
股份总数	21,372,000.00	100.00			21,372,000.00	100.00

## 6.19 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(或股本)溢价	16,887,033.17			16,887,033.17
二、其他资本公积				
合计	16,887,033.17			16,887,033.17
其中：国有独享资本公积				

## 6.20 未分配利润

项目	本期金额	上年同期金额
调整前上年末未分配利润	-148,913.74	-1,656,810.17
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-148,913.74	-1,656,810.17
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,153,603.40	359,803.51
减：提取法定盈余公积		

提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,004,689.66	-1,297,006.66

## 6.21 营业收入和营业成本

### 6.21.1 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	19,791,819.29	12,006,890.76	9,632,208.12	6,038,563.99
有机肥料	10,576,801.43	7,423,538.42	6,566,115.72	4,499,950.19
微生物肥料	7,215,855.28	3,812,368.09	1,844,202.94	924,944.66
复混肥料	375,600.00	198,811.97	57,210.00	32,932.11
水溶肥料	1,371,248.08	373,464.52	1,060,759.46	494,249.83
基质	252,314.50	198,707.76	103,920.00	86,487.20
二、其他业务	1,029,035.59	858,333.20	520,257.56	400,338.23
技术服务、销售材料、农药等	1,029,035.59	858,333.20	520,257.56	400,338.23
合计	20,820,854.88	12,865,223.96	10,152,465.68	6,438,902.22

### 6.21.2 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期营业收入	占全部营业收入的 (%)
天祝县农业技术推广中心	6,910,982.89	33.19
天祝藏族自治县供销公司	4,627,665.00	22.23
大禹节水(酒泉)有限公司	3,153,410.20	15.15
武威市凉州区绿之源生态建设有限公司	1,125,000.00	5.26
迭部县农业农村局	1,095,019.03	5.40
合计	11,106,815.42	81.23

## 6.22 税金及附加

项目	本期发生额	上年同期金额
消费税		
城市维护建设税		278.99
教育费附加		278.98
资源税		
土地增值税		
房产税	6,412.37	6,892.37
土地使用税	15,868.6	35.00
车船使用税	2,290.88	161.28
印花税	4,774.00	1,141.20
环境保护税	931.97	
其他		
合计	30,277.82	8,787.82

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

### 6.23 销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
薪酬支出	1,053,697.70	310,788.19
招待费	83,976.65	74,071.04
办公费	17,506.00	3,183.10
差旅费	157,272.58	95,091.10
汽车费用	40,711.37	
招投标费	161,811.82	23,257.81
折旧费	45,505.86	34,237.94
广告宣传费	35,950.00	59,579.97
运杂费	50,103.99	62,505.93
试验推广费	7,255.80	
合计	1,653,791.77	662,715.08

### 6.24 管理费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
薪酬支出	668,121.02	571,418.19
招待费	95,005.00	125,103.50
办公费	224,871.27	210,941.66
差旅费	263,362.28	221,898.86
交通及汽车费用	88,083.46	
维修费	72,151.00	39,628.00
折旧费	403,254.22	480,145.13
水电费	32,270.82	61,039.19
取暖费用	5,211.00	
无形资产摊销	19,161.83	6,979.32
中介机构费	283,880.86	274,230.70
咨询费	4,880.00	
安全环保费用	7,974.90	3,383.00
物业费	3,141.60	6,283.20
工会经费	28,090.03	
租金	48,332.67	53,333.33
福利费	70,303.47	
职工教育经费	8,325.16	1,315.00
其他	7,205.64	141,426.14
合计	2,333,626.23	2,197,125.22

### 6.25 研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
薪酬支出	238,935.54	116,782.00
办公费	6,973.30	5,500.00
差旅费	7,276.70	31,495.73
设备维修费	4,630.00	23,824.69
折旧费	77,059.41	111,676.44

材料费	285,695.48	303,977.53
试验费	320,185.29	50,193.34
检测费	23,245.00	68,936.79
成果鉴定费	30,150.94	
水电费	33,740.13	38,124.33
无形资产摊销	60,480.14	90,000.00
合计	1,088,371.93	840,510.85

## 6.26 财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	87,833.08	76,603.06
减：利息收入	4,143.56	2,123.89
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	3,902.67	4,043.80
其他支出		
合计	87,592.19	78,522.97

## 6.27 其他收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
政府补助（递延收益分摊转入）	179,953.94	175,207.85
合计	179,953.94	175,207.85

## 6.28 信用减值损失（收益以“+”号填列）

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	432,532.60	5,178.06
合计	432,532.60	5,178.06

## 6.29 营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	109,483.41	252,500.00	109,483.41
其他	19,044.50	1,792.79	19,044.50
合计	128,527.91	254,292.79	128,527.91

### 政府补助明细：

项目	本期发生额	上年同期发生额
高新技术企业研发补贴	50,000.00	
藜麦补偿款	44,955.00	
稳岗补贴	11,028.41	
留工培训补助	3,500.00	
天祝藏族自治县就业补助项目		1,000.00
2019年中药材种植补贴款		241,500.00

党员宣传活动补贴款		10,000.00
合计	109,483.41	252,500.00

### 6.30 营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
对外捐赠支出	11,400.00		11,400.00
税收滞纳金			
罚款支出			
合计	11,400.00		11,400.00

### 6.31 所得税费用

#### 6.31.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	337,982.03	
递延所得税费用		776.71
其他		
合计	337,982.03	776.71

### 6.32 现金流量表项目

#### 6.32.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息收入	4,143.56	2,123.89
政府补助	128,527.91	254,292.79
往来款	672,511.30	264,428.22
其他		
合计	805,182.77	520,844.90

#### 6.32.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
手续费及其他	15,543.56	4,043.80
付现销售费用	547,332.41	369,093.80
付现管理费用	1,848,267.34	1,068,137.21
往来款	752,015.49	1,468,844.88
合计	3,163,158.80	2,910,119.69

### 6.33 现金流量表补充资料

#### 6.33.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年同期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	3,153,603.40	359,803.51
加：资产减值准备		
信用减值损失（新金融准则）	-432,532.60	-5,178.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	666,808.78	726,045.07
无形资产摊销	79,641.97	96,979.32
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	-	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	87,592.19	78,522.97
投资损失		
递延所得税资产减少		776.71
递延所得税负债增加		
存货的减少	-1,903,619.68	896,611.16
经营性应收项目的减少	-1,407,964.72	-4,757,644.74
经营性应付项目的增加	-479,131.31	-201,679.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-235,601.97	-2,805,763.45
<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	2,168,901.40	1,111,026.07
减：现金的期初余额	2,104,409.67	1,480,537.20
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	64,491.73	-369,511.13

### 6.33.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	2,168,901.40	2,104,409.67
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,168,901.40	2,104,409.67
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	2,168,901.40	2,104,409.67
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		

### 6.34 所有权或使用权受限制的资产

项目	证书编号	期末账面价值	受限原因
固定资产-房地产	甘(2020)天祝县不动产第0002880号	1,656,229.61	为本公司350.00万元贷款提供担保
合计		1,656,229.61	

## 7、关联方及关联交易

### 7.1 本公司的母公司

无，本公司的实际控制人为令启荣，持股40.43%。

### 7.2 本公司的子公司

本公司于2020年7月1日独资成立敦煌天康生态肥业有限公司，认缴出资额500.00万元，至本期末，本公司尚未对该公司出资。由于肥料生产相关证照尚在办理中，至本期末，该公司尚未开展相关经营活动。

### 7.3 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
甘肃西域生态景观开发有限公司	实际控制人妹妹令蓉控制的公司

### 7.4 关联方交易情况

无。

### 7.5 关联方应收应付款项

#### 7.5.1 应收项目

项目名称	期末余额	年初余额
应收账款		
甘肃西域生态景观开发有限公司	206,620.30	371,340.30
小计	206,620.30	371,340.30

## 8、承诺及或有事项

无。

## 9、资产负债表日后事项

无。

## 10、其他重要事项

无。

## 11、补充资料

### 11.1 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	289,437.35	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,644.50	
小计	281,792.85	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	281,792.85	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

### 11.2 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	7.95	0.1476	0.1476
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.24	0.1344	0.1344

甘肃绿能农业科技股份有限公司

2022年8月23日

## 第八节 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（如有）。
- （三）报告期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：

董事会办公室