



沃农股份

NEEQ: 871547

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记



集团公司自 2021 年底起按国家储备和省级储备要求有序入储，后续根据各地春耕启动时间，于今年 3-5 月间投放市场。此外，今年新增一定规模的夏管肥临时储备，作为供销社系统企业，公司充分发挥农资流通主渠道作用，积极与上游重点生产企业开展产销对接，加大备肥力度，库存较前期持续增加。受新冠肺炎疫情影响，港口装货能力受限，公司克服重重困难，积极与中农控股、港口保持紧密衔接，通过多方配合和科学调度，公司获得中农集团投放的 1 万吨钾肥，该批货物平价供应至春耕生产一线，切实保障春耕农资供应。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	9
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护.....	31
第八节	财务会计报告	35
第九节	备查文件目录	106

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。

公司负责人胡盛、主管会计工作负责人严顺华及会计机构负责人（会计主管人员）严顺华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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
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	重大风险事项描述及分析
不可抗力因素风险	公司从事的农资流通业务与农业生产紧密相关，自然气候条件的变化将直接影响农业生产，进而影响到公司的销售业务。同时公司目前业务区域均覆盖于江西省内，经营区域较为集中，若遇诸如洪涝、干旱、冰雹等不可抗力事件，将可能给公司的生产经营和盈利能力带来不利影响。对策：一、加强与气象部门的联系沟通，做到防患于未然；二、加大与农科研院所及高校专家的合作力度，掌握最前沿的农业科技信息；三、定期召开农民会，把脉农民需求和动态，提高农民应对自然灾害的能力。
实际控制人不当控制的风险	2016年5月30日，公司由无实际控制人变更为江西省供销合作社联合社。截至目前，公司的业务经营发展方向和具体内容未发生重大变化，公司的治理结构更趋于合理，董事、监事、高级管理人员主要在原有人员基础之上有所细微变更，公司的管理团队稳定，公司的持续经营能力进一步增强。目前江西省供销合作社联合社合计可控制公司66.17%的股份表决权，有可能利用其对本公司股份表决权地位，通过行使表决权对公司经营决策、投资方向、人事安排等进行不当控制，存在实际控制人

	控制不当的风险。对策：加强内部控制制度的执行和完善，减少和降低风险。
赊销回款风险	报告期内公司存在通过赊销方式进行销售的情况，公司赊销销售的对象一般是信誉较好的老客户，通常情况下客户能在约定的付款期限内支付货款，但在客户经营不善导致资金周转困难时，公司仍然存在赊销回款的风险。对策：一是在赊销业务前会对销售对象的信用情况及资金实力进行评估，针对不同的客户有不同的赊销额度控制，赊销业务需要通过相应的审批程序；二是针对逾期未支付货款的客户，公司会暂停对其进行赊销，并对其逾期未支付的货款按照一定的利率收取利息，从而督促其支付货款。
人才缺口的风险	公司的不断发展需要包括研发、生产、销售、管理等方面的专业人才。因公司属于传统的涉农企业，经常深入农村和农民打交道，既辛苦收入又不是很高，一定程度上制约了公司人才引进。如公司不能吸收优秀人才加盟，将对公司转型升级、经营发展、管理层次提升等产生不利影响。对策：公司强调通过积极的激励，以减少员工的流动意愿，从而降低流失风险事故发生的可能性，同时运用现代激励政策，充分发挥人才的积极性和创造性，让其尽心尽力为企业服务，建立人才与企业间的稳定的、良好的关系。
项目投资的风险	项目投资大、周期长、收益低的风险。一直以来，公司积极响应国家政策号召，本着为农服务的宗旨，大力进行项目投资。对策：（1）积极与新经济新业态接轨，深挖资产潜力，比如与快递企业、电商企业、冷链物流企业深度合作，以固定资产投资的形式共同发展。（2）在项目经营中凸显品牌优势、管理优势，以质量和服务赢得市场竞争。（3）在投资中尽量选取国家政策扶持且具有专利技术及知识产权的项目。
公司营业收入具有明显季节性的风险	受农业生产季节性影响，农资产品的销售表现出较为明显的季节性特征，因此，公司的营业收入主要集中在第二季度和第三季度。2022年、2021年及2020年二、三季度主营业务收入占各期间主营业务收入的比重分别为59.71%、60.45%及61.84%。公司主营业务收入具有明显的季节性特征。对策：公司将通过将存货与销售成本的比重保持在一个较为合理的水平上来加强成本控制，并充分利用财务杠杆，通过向银行融资及充分利用国家对农资企业的政策支持，从而避免现金流呈现的季节性波动对公司经营带来的不利影响。
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	释义
公司、本公司、沃农股份	指 江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司

章程、公司章程	指	江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月30日
省供销社	指	江西省供销合作社联合社
中农集团	指	中国农业生产资料集团有限公司
金合公司	指	江西省金合控股集团有限公司
省供销社投资	指	江西省供销农村市场投资开发有限公司
金沃投资	指	共青城金沃投资管理合伙企业（有限合伙）
省农资集团	指	江西省农业生产资料集团公司
银海棉麻	指	江西省银海棉麻有限公司
江西供销惠农	指	江西省供销惠农现代农业服务有限公司
南昌市沃尔得	指	南昌市沃尔得农资连锁有限公司
万年县沃尔得	指	万年县沃尔得农资连锁有限公司
吉安市沃尔得	指	吉安市沃尔得农资连锁有限公司
沃尔得农业科技	指	江西沃尔得农业科技有限公司
中科国兴	指	中科国兴（江西）科技有限公司
沃尔得新肥料	指	江西沃尔得新肥料科技有限公司
股东大会	指	江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司股东大会
董事会	指	江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司董事会
监事会	指	江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、副总经理、董事会秘书
《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》
农资	指	农业生产资料
尿素	指	是由碳、氮、氧、氢组成的有机化合物是一种白色晶体。是一种中性肥料，尿素适用于各种土壤和植物。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangxi world means of agricultural production chain group co.Ltd -
证券简称	沃农股份
证券代码	871547
法定代表人	胡盛

二、 联系方式

董事会秘书	江向文
联系地址	江西省南昌市青山湖区艾溪湖北路 77 号新城吾悦广场写字楼 A 座 14 楼
电话	18070121368
传真	0791-86892024
电子邮箱	Jxworld1031@163.com
公司网址	www.jxworld.com
办公地址	江西省南昌市青山湖区艾溪湖北路 77 号新城吾悦广场写字楼 A 座 14 楼
邮政编码	330096
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司档案室

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	2003 年 10 月 16 日
挂牌时间	2017 年 5 月 23 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-51 批发业-516 矿产品、建材及化工产品批发-5166 化肥批发
主要业务	化肥的批发及提供农业技术服务
主要产品与服务项目	农资连锁经营，包括各类化肥的批发及提供农业技术服务
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）	66,280,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-

控股股东	控股股东为（江西省金合控股集团有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（江西省供销合作社联合社），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	91360000754223972X	否
注册地址	江西省南昌市东湖区三经路9号	否
注册资本	66,280,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐			
主办券商办公地址	上海市长乐路989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）	申万宏源承销保荐			
会计师事务所	北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	彭玲	郝淑芬	-	-
	1年	1年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路16号聚杰金融大厦			

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2022年12月26日公司第二届董事会第二十次会议及2023年1月16日2023年第一届临时股东大会审议通过：根据公司发展需要，公司与原会计师事务所中审华会计师事务所（特殊普通合伙）已解除合作关系，各方均已知悉本事项且对本次变更事宜无异议。现聘任北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2022年度的审计机构。

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

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	561,701,258.95	408,995,707.16	37.34%
毛利率%	7.53%	1.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,892,441.72	2,104,128.09	275.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,158,061.38	1,895,701.82	224.84%
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)	7.31%	1.60%	-
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)	5.71%	1.44%	-
基本每股收益	0.1191	0.0317	275.64%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	538,841,252.26	461,590,042.76	16.74%
负债总计	386,157,251.67	336,869,771.00	14.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	111,887,183.19	103,994,741.47	7.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.69	1.57	7.64%
资产负债率%(母公司)	73.70%	74.76%	-
资产负债率%(合并)	71.66%	72.98%	-
流动比率	1.16	1.17	-
利息保障倍数	24.13	0.09	-

(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	21,802,757.04	-22,337,659.44	197.61%
应收账款周转率	13.55	14.17	-
存货周转率	2.36	1.94	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.74%	13.67%	-
营业收入增长率%	37.34%	44.06%	-
净利润增长率%	1045.25%	114.30%	-

(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	66,280,000	66,280,000	0
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,053,593.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	899,760.64
非经常性损益合计	1,953,354.62
所得税影响数	432,886.34
少数股东权益影响额（税后）	-213,912.06
非经常性损益净额	1,734,380.34

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 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

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

公司公告编号 2022-022 号披露收购江西沃尔得新肥料科技有限公司 31.1%股权，报告期内已实施完成，公司持有该公司 70.92%股权，本期纳入合并范围。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司采取“配送中心+连锁加盟店”的模式进行经营，主要包括采购配送模式、销售模式和业务管理模式。沃尔得所经营的商品实行严格的统购分销,即由沃尔得统一进货，由配送中心组织并实施分销，各级分销部门、销售网点不得自行采购。各销售网点充分发挥各自的优势（配送中心以统一配送为主，连锁加盟店加盟以零售为主），批零兼营，通过批发推进规模经营,通过零售扩大盈利空间，同时通过农业技术服务带动商品销售，提高经济效益。

报告期内及报告期后至本报告披露之日，公司商业模式均未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

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) 财务分析

1、 资产负债结构分析

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	7,275,778.96	1.35%	17,570,764.00	3.81%	-58.59%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
应收账款	59,940,787.68	11.12%	22,987,580.29	4.98%	160.75%
存货	203,771,768.70	37.82%	235,775,865.17	51.08%	-13.57%
预付款项	144,948,419.01	26.90%	74,756,650.23	16.20%	93.89%
长期股权投资	5,491,947.85	1.02%	22,733,153.67	4.92%	-75.84%
固定资产	81,683,927.83	15.16%	50,057,333.28	10.84%	63.18%

在建工程	1,439,268.18	0.27%	1,543,029.86	0.33%	-6.72%
无形资产	11,384,781.02	2.11%	5,130,119.25	1.11%	121.92%
商誉	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
短期借款	122,000,000.00	22.64%	112,000,000.00	24.26%	8.93%
长期借款	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
合同负债	198,116,477.16	36.77%	141,146,018.13	30.58%	40.36%
未分配利润	4,662,239.67	0.87%	-2,974,804.45	-0.64%	256.72%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金较上年期末减少 58.59%、减少金额 1,029.5 万元，主要是本期年末公司预付货款增加、归还了银行借款及支付利息。
- 2、应收账款较上年期末增加 160.75%、增加金额 3,695.32 万元，主要是本期销售量增大，年末赊欠增加。
- 3、存货较上年期末减少 13.57%、减少金额 3,200.41 万元，主要是本期销量增加。
- 4、预付款项较上年期末增加 93.89%、增加金额 7,019.17 万元，主要是本期淡储预付采购货款增加，新增合并范围新肥料公司影响数 1,411.67 万元。
- 5、长期股权投资较上年期末减少 75.84%、减少金额 1,724.12 万元，主要是本期合并金额减除了新增合并范围新肥料公司股权 1,633.58 万元金额，减少南昌市沃尔得农资连锁有限公司投资 189.54 万元。
- 6、固定资产较上年期末增加 63.18%、增加金额 3,162.66 万元，主要是本期新增合并范围新肥料公司影响数 3,276.81 万元及本期计提折旧。
- 7、在建工程较上年期末减少 6.72%、减少金额 10.38 万元，新肥料公司影响数 15 万元，实际减少 25.37 万元。主要是江西供销（吉安）现代农业服务中心 5#科技楼工程投入竣工转固定资产 37 万元、秀市稻秸秆焚烧配套项目投入 3.5 万元、罗坊镇稻秸秆焚烧配套项目投入 3.98 万元。
- 8、无形资产较上年期末增加 121.92%、增加金额 625.47 万元，主要是本期新增合并范围新肥料公司影响数 638.53 万元及本期摊销
- 9、短期借款较上年期末增加 8.93%、增加金额 1,000 万元，主要是本期新增合并范围新肥料公司影响数 1,000 万元
- 10、合同负债较上年期末增加 40.36%、增加金额 5,697.05 万元，主要是本期新增合并范围新肥料公司影响数 3,454.38 万元；同时预收客户货款也增加。
- 11、未分配利润较上年期末增加 256.72%、增加金额 763.7 万元，主要是本期实现归母净利润 789 万元。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

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	561,701,258.95	-	408,995,707.16	-	37.34%
营业成本	519,419,280.25	92.47%	402,299,952.05	98.36%	29.11%
毛利率	7.53%	-	1.64%	-	-
销售费用	14,112,194.06	2.51%	3,054,332.75	0.75%	362.04%
管理费用	15,547,481.50	2.77%	4,872,058.55	1.19%	219.12%

研发费用	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
财务费用	-1,919,724.86	-0.34%	-802,177.32	-0.20%	-139.31%
信用减值损失	-4,462,318.99	-0.79%	-1,821,785.52	-0.45%	-144.94%
资产减值损失	-137,518.82	-0.02%	-196,720.30	-0.05%	30.09%
其他收益	437,649.60	0.08%	469,245.60	0.11%	-6.73%
投资收益	-84,013.44	-0.01%	3,099,410.69	0.76%	-102.71%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
资产处置收益	9,239.43	0.00%	-28,230.03	-0.01%	132.73%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	9,710,201.38	1.73%	881,967.45	0.22%	1,000.97%
营业外收入	1,227,176.85	0.22%	21,517.67	0.01%	5,603.11%
营业外支出	329,459.42	0.06%	1,571.39	0.00%	20,866.11%
净利润	10,202,178.86	1.82%	890,828.14	0.22%	1,045.25%

项目重大变动原因:

1. 营业收入较上年度增加 15,270.56 万元、增长 37.34%，主要是新增合并范围江西沃尔得新肥料科技有限公司复合肥销售影响额 18,375.56 万元。
2. 营业成本较上年度增加 13,811.85 万元、增长 33.72%，主要是主要是销量增加，导致销售成本增加。
3. 销售费用较上年度增加 1,105.79 万元、增长 362.04%，主要是新增合并范围江西沃尔得新肥料科技有限公司影响额 951.34 万元。
4. 管理费用较上年度增加 1,067.54 万元、增长 219.12%，主要是新增合并范围江西沃尔得新肥料科技有限公司影响额 1,000.69 万元。
5. 财务费用较上年度减少 111.75 万元、减少 139.3%，主要是本期储备贴息增加 171.2 万元。
6. 信用减值损失较上年度增加 264.05 元、增长 144.94%，主要是年末预付货款增加，计提坏账准备增加。
7. 营业利润较上年度利润增加 882.82 万元、增长 1,000.97%，主要是新增合并范围江西沃尔得新肥料科技有限公司影响额 918.29 万元。
8. 营业外收入较上年度增加 120.56 万元、增长 5,603.11%，主要是主要是新增合并范围江西沃尔得新肥料科技有限公司技改资金政府补助影响额 117.57 万元。
9. 净利润较上年度增加 931.14 万元、增长 1,045.25%，主要是营业利润增加。
10. 毛利率较上年度增长 5.89%，主要是新增合并范围江西沃尔得新肥料科技有限公司复合肥销售毛利率 16.25%影响。

(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	559,695,779.44	406,791,832.51	37.59%
其他业务收入	2,005,479.51	2,203,874.65	-9.00%
主营业务成本	518,887,679.74	401,764,564.82	29.15%
其他业务成本	531,600.51	535,387.23	-0.71%

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百分点
一. 主营业务						
尿素	202,957,304.42	195,546,020.07	3.65%	10.73%	7.46%	2.93%
复合肥	318,771,467.60	290,299,325.65	8.93%	357.73%	315.54%	9.24%
钾肥	17,694,196.39	16,736,962.44	5.41%	-61.20%	-62.46%	3.19%
小品种化肥	6,324,546.28	4,621,542.03	26.93%	-93.63%	-95.26%	25.11%
租赁收入	1,063,054.23	489,770.45	53.93%	1.43%	10.92%	-3.94%
农药	12,885,210.52	11,194,059.10	13.12%	61.92%	50.19%	6.78%
小计	559,695,779.44	518,887,679.74	7.29%	37.59%	29.15%	6.05%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

本期复合肥增加销售额 24,913 万元，主要是新增合并范围江西沃尔得新肥料科技有限公司复合肥销售影响额 18,375.56 万元。

(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	厦门建发化工有限公司	125,462,339.08	22.6%	否
2	南昌市沃尔得农资连锁有限公司	41,544,447.05	7.48%	是
3	江西省农业生产资料集团有限责任公司	39,735,266.03	7.16%	否
4	吉安市金稻网络科技有限公司	22,100,357.81	3.98%	否
5	马雷	19,040,493.31	3.43%	否
	合计	247,882,903.28	44.65%	-

(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	中农集团控股股份有限公司	45,898,137.55	7.58%	是
2	湖北祥云（集团）化工股份有限公司	45,115,666.78	7.45%	否
3	湖北鄂中丰神农资有限公司	36,725,087.16	6.07%	否
4	江西惠多利农资有限公司	25,606,774.80	4.23%	否
5	江苏苏农农业社会化服务有限公司	22,913,098.70	3.79%	否
	合计	176,258,764.99	29.12%	-

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	21,802,757.04	-22,337,659.44	197.61%
投资活动产生的现金流量净额	-14,974,352.28	-5,735,978.92	-161.06%
筹资活动产生的现金流量净额	-17,123,389.80	42,104,790.43	-140.67%

现金流量分析：

1. 本年度经营活动产生的现金流量净额较上年度增加 197.61%，主要原因是销售回款增加使销售商品、提供劳务收到的现金增加 19,995.04 万元，收到与其他经营活动有关的现金增加 1,171.09 万元、购买商品接受劳务支付的现金增加 15,102.9 万元、支付给职工以及为职工支付的现金增加 760.68 万元、支付与其他经营活动有关的现金增加 860.7 万元。
2. 本年度投资活动产生的现金流量净额较上年度减少 161.06%，主要是增加了收购长期投资股权 1,301.45 万元。
3. 本年度筹资活动产生的现金流量净额较上年度减少 140.67%，主要是归还了银行借款及支付利息。

(三) 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
江西沃尔得农业科技有限公司	控股子公司	中低毒类农药销售、病虫害防治服务	3,000,000	16,759,541.74	-6,715,583.96	13,018,765.73	-1,508,084.45
江西省供销惠农现代农业服务有限公司	控股子公司	粮食收购、粮食烘干；仓储；现代农业服务；	37,865,000	37,333,289.62	36,804,040.97	7,648,441.37	280,103.30
江西沃尔得新肥料科技有限公司	控股子公司	肥料生产；化肥销售，肥	38,000,000	159,883,303.60	56,240,260.49	364,051,787.53	17,167,908.76

公司		料销售，化工产品生产，生物有机肥料研发，货物进出口					
----	--	---------------------------	--	--	--	--	--

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. 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	900,000.00	0	不存在
合计	-	900,000.00	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、持续经营评价

报告期内，营业收入较上期基本持平。主要原因：一、农资行业竞争日益激烈，供大于求的情况比较严重；二、公司为了规避市场风险，主动规范市场对部分赢利能力不强的经销商进行洗牌；三、公司处在转型升级阶段，投资收益尚未显现。报告期内公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营能力。会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。因此，公司拥有较好的持续经营能力。报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
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.(七)
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.(八)
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（如事项存在选择以下表格填列）

（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）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违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

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	江西沃尔得新肥料科技有限公司	2,000,000	0	2,000,000	2022年11月29日	2023年11月29日	连带	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
2	江西沃尔得新肥料科技有限公司	8,000,000	0	8,000,000	2022年9月21日	2023年9月21日	连带	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
合计	-	10,000,000	0	10,000,000	-	-	-	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

√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	被担保人是否挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	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	江西沃尔得新肥料科技有限公司下	11,900,000	0	11,900,000	2022年1月1日	2023年1月1日	连带	否	已事前及时	不涉及	不涉及	不涉及

	游经销商								履行			
合计	-	11,900,000	0	11,900,000	-	-	-	-	-	-	-	-

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

担保合同履行情况

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）	21,900,000	21,900,000
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

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(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
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	470,000,000.00	50,510,934.78
销售产品、商品，提供劳务	628,000,000.00	18,812,790.66
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	16,500,000.00	496,000.00

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(五)报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供担保	0	0
接受担保	112,000,000.00	112,000,000.00
委托理财	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司控股股东江西省金合控股集团有限公司为公司向银行贷款 8000 万元提供担保，公司子公司万年县沃尔得农资连锁有限公司为公司向银行贷款 3200 万元提供担保，公司为纯收益方。公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，关联交易对公司产生积极影响，符合公司和全体股东利益。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

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

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2022-022	收购资产	江西沃尔得新肥料科技有限公司 31.10527%股权	11820000 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：

加强对江西沃尔得新肥料科技有限公司的控制力，畅通企业管理。

(七)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	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年5月23日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年5月23日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
董监高	2017年5月23日	-	挂牌	规范关联交易承诺	规范关联交易承诺	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

- 1、公司控股股东、实际控制人在公司申请挂牌前均作出了《避免同业竞争承诺函》。
- 2、公司控股股东、实际控制人在公司申请挂牌前均作出了《承诺不占用公司资金函》。
- 3、公司董事、监事、高级管理人员在公司申请挂牌前均作出了《规范关联交易承诺函》。

(八)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
固定资产	房产	抵押	35,264,969.01	6.54%	银行贷款抵押
投资性房地产	房产	抵押	2,412,167.36	0.45%	银行贷款抵押
总计	-	-	37,677,136.37	6.99%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无

第五节 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	62,975,535	95.01%	0	62,975,535	95.01%
	其中：控股股东、实际控制人	43,850,002	66.16%	0	43,850,002	66.16%
	董事、监事、高管	1,101,485	1.66%	0	1,101,485	1.66%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,304,465	4.99%	0	3,304,465	4.99%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%

	董事、监事、高管	3,304,465	4.99%	0	3,304,465	4.99%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		66,280,000	-	0	66,280,000	-
普通股股东人数		26				

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	共青城金沃投资管理合伙企业(有限合伙)	26,800,000	0	26,800,000	40.44%	0	26,800,000	26,800,000	0
2	中国农业生产资料集团有限公司	12,680,000	0	12,680,000	19.13%	0	12,680,000	0	0
3	江西省金合控股集团有限公司	8,050,000	0	8,050,000	12.15%	0	8,050,000	0	0
4	江西省供销农村市场投资开发有限公司	5,250,000	0	5,250,000	7.92%	0	5,250,000	0	0
5	胡盛	3,325,210	0	3,325,210	5.02%	2,493,908	831,302	0	0
6	江西省银海棉麻有限公司	3,000,000	0	3,000,000	4.53%	0	3,000,000	0	0
7	黄桂枝	1,662,710	0	1,662,710	2.51%	0	1,662,710	0	0
8	胡中华	831,350	0	831,350	1.25%	0	831,350	0	0
9	江西省农业生产资料集团公司	750,000	0	750,000	1.13%	0	750,000	0	0
10	刘鹏	582,170	0	582,170	0.88%	436,628	145,542	0	0

合计	62,931,440	0	62,931,440	94.96%	2,930,536	60,000,904	26,800,000	0
----	------------	---	------------	--------	-----------	------------	------------	---

普通股前十名股东间相互关系说明：
 股东江西省金合控股集团有限公司持有江西省供销农村市场投资开发有限公司 100%股权，江西省供销农村市场投资开发有限公司为江西省金合控股集团有限公司的全资子公司；公司法人股东金合公司持有江西省银海棉麻有限公司 50.87%股权，江西省银海棉麻有限公司为江西省金合控股集团有限公司的控股子公司；公司自然人股东胡盛为共青城金沃投资管理合伙企业（有限合伙）执行合伙人；胡中华、刘鹏为共青城金沃投资管理合伙企业（有限合伙）有限合伙人。

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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的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		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证借款	国家开发银行江西省分行	银行	3000 万元	2022 年 6 月 29 日	2023 年 6 月 28 日	4%
2	保证借款	国家开发银行江西省分行	银行	3000 万元	2022 年 1 月 4 日	2022 年 12 月 27 日	4%
3	抵押借款	中国银行股份有限公司南昌市东湖支行	银行	2200 万元	2022/1/20	2023/1/10	4.16%
4	抵押借款	中国银行股份有限公司南昌市东湖支行	银行	1000 万元	2022/2/25	2023/2/25	4.16%
5	抵押、保证借款	江西银行股份有限公司南昌迎宾大道支行	银行	5000 万元	2022/3/18	2023/3/13	5.3%
6	抵押、保证借款	中国银行股份有限公司东乡支行	银行	200 万元	2022/11/29	2023/11/29	3.65%
7	抵押、保证借款	中国银行股份有限公司东乡支行	银行	800 万元	2022/9/21	2023/9/21	3.8%
合计	-	-	-	15200 万元	-	-	-

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.7		

十、 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	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
胡盛	法定代表人、董 事长	男	否	1967年12月	2019年8月 26日	2022年8月 26日
李伟毅	总经理	男	否	1974年11月	2020年5月 26日	2022年8月 26日
罗伦华	董事、副总经理	男	否	1963年8月	2019年8月 26日	2022年8月 26日
刘鹏	董事、副总经理	男	否	1972年7月	2019年8月 26日	2022年8月 26日
韩岩	董事	男	否	1975年7月	2020年3月 25日	2022年8月 26日
熊锦	董事	男	否	1983年11月	2022年5月 16日	2022年8月 26日
高涛	监事、监事会主 席	男	否	1994年8月	2021年9月 15日	2022年8月 26日
景平	监事	男	否	1965年4月	2021年9月 15日	2022年8月 26日
刘志锋	监事	男	否	1968年10月	2019年8月 26日	2022年8月 26日
曾健	副总经理	男	否	1978年8月	2021年6月 24日	2022年8月 26日
严顺华	财务负责人	女	否	1965年3月	2019年8月 26日	2022年8月 26日
江向文	董事会秘书	男	否	1968年10月	2019年8月 26日	2022年8月 26日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					6	

董监高换届情况详见本节三之报告期后更新情况

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事熊锦为公司控股股东江西省金合控股集团有限公司部门经理，公司监事景平为控股股东江西省金合控股集团有限公司副总经理。其他人员与控股股东、实际控制人不存在关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
万国庆	董事	离任	-	工作调动	-
熊锦	-	新任	董事	工作调动	-

关键岗位变动情况

适用 不适用

(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

2、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：

熊锦先生，男，1983年11月出生，中国籍，无境外永久居留权。2007年11月至2019年11月任江西省高速公路联网管理中心南昌分中心业务部长，2020年7月江西省金合控股集团有限公司综合部部长。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	

是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

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	15	3	0	18
销售人员	21	19	2	38
财务人员	13	2	1	14
技术人员	2	19	0	21
行政人员	3	4	0	7
员工总计	54	47	3	98

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	8	9
本科	27	36
专科	16	41
专科以下	4	12
员工总计	54	98

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

培训情况：报告期内，公司根据各部门及岗位的培训要求，统筹内外部资源情况，坚持完善内部培训机制，并鼓励员工参加外部培训。内部培训一般包括员工入职培训、企业文化培训、员工技能特别培训等；外部培训包括参加专业技能培训、专题讲座、行业会议、认证考试培训等。

薪酬政策：公司根据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规文件，实行全员劳动合同制，与所有正式员工签订《劳动合同书》。向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金等，并为员工缴纳社会保险。按照《中华人民共和国个人所得税法》，为员工代扣代缴个人所得税。报告期内，需公司承担费用的离退休员工人数为零。

(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

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

公司董事会于 2022 年 12 月 26 日提请股东大会并于 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司董事会换届选举的议案》：提名胡盛、刘鹏、李飞、熊锦、李岩为公司第三届董事会董事组成公司第三届董事会。

公司监事会于 2022 年 12 月 26 日提请股东大会审议通过《关于公司监事会换届选举的议案》：提名高涛、景平为公司第三届监事会监事，与公司职工代表大会选举产生的职工代表徐雯雯监事共同组成公司第三届监事会。

公司董事会于 2023 年 1 月 16 日审议通过《关于选举公司第三届董事会董事长的议案》：选举胡盛先生为公司第三届董事会董事长，任职期限三年；《关于聘任公司高级管理人员的议案》：任命李飞为公司总经理，任职期限三年。任命罗伦华为公司分管项目及办公室工作的副总经理，任职期限三年。任命刘鹏为公司分管化肥业务、综合管理部门及各分子公司的副总经理，任职期限三年。任命曾健为公司分管农药业务的副总经理，任职期限三年。任命严顺华为公司财务负责人，任职期限三年。任命江向文为公司董事会秘书，任职期限三年。

公司监事会于 2023 年 1 月 16 日审议通过《关于选举公司第三届监事会主席的议案》：选举高涛先生为公司第三届监事会主席，任职期限三年。

首次任命董监高人员履历李飞，男，1980 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，中共党员，1998 年 11 月至 2003 年 9 月就职于江西瑞金交通局，分管港航管理，2003 年 9 月至 2007 年 6 月就职于江西瑞金国土局黄柏国土所，任副所长，2007 年 6 月至 2009 年 9 月江西瑞金国土局沙洲坝国土所，任所长，2009 年 9 月至 2019 年 12 月，就职于江西瑞金国土局九堡分局，分局长，2019 年 12 月至 2022 年 11 月，就职于瑞金市运鸿贸易有限公司，任总经理。

李岩，男，1982 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2005 年 9 月至 2012 年 3 月就职于大华会计师事务所，任高级项目经理，2012 年 3 月至 2014 年 8 月就职于北京杰胜天成贸易有限公司，任财务管理部财务分析岗，2015 年 5 月至 2015 年 11 月就职于北京桥水投资咨询有限公司，任高级投资经理，2015 年 11 月至 2016 年 7 月，就职于北京华创富业投资基金管理有限公司，任高级投资经理，2016 年 9 月至今，就职于中国农业生产资料集团公司，任投资管理部副经理、职工董事。

第七节 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

本报告年度内，公司修订了《公司章程》，并在 2022 年 4 月 22 日于全国股份转让系统官网上披露。

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股转系统业务规则（试行）》等有关法律、法规及规范性文件的要求建立健全了股东大会、董事会、监事会以及总经理等组织机构。报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。公司三会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求。公司将继续密切关注监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，完善公司治理，保障公司持续稳定发展

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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等有关法律、法规的要求规范运作。公司三会的召开、重大决策等行为合法、合规、真实、有效，保证股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。《公司章程》中包含了投资者关系管理相关内容，公司董事会认为公司现有的治理机制注重保护股东权益，能够给所有股东提供合适的保护，特别是中小股东的合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司已经按照相关法律法规以及《公司章程》的相关规定，对外担保、对外投资、关联交易等重要事项建立起相应的制度，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照《公司章程》。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

为提高公司治理水平，公司根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》的相关规定，对《公司章程》的部分条款进行修订。2022 年 4 月 7 日，公司召开第二届董事会第十六次会议，审议通过《关于修改公司章程的议案》，2022 年 4 月 22 日，公司召开 2022 年第一次临时股东，审

议通过《关于修改公司章程的议案》，具体修订情况详见《关于拟修订公司章程公告》（公告编号：2022-003）。

（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	3	5	3

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	-
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	-
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	-
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	-
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	-
股东大会是否实施过征集投票权	否	-
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	-

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极参与和监督公司各项事务。经检查，监事会认为：报告期内，依据国家相关法律、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、总经理和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。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股转系统有限责任公司的有关规定和公司内部管理制度要求，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。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

公司在业务、人员、资产、机构和财务等方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

1.业务独立公司业务独立于控股股东，拥有独立完整的产品开发、财务核算、采购、生产和销售系统，独立开展业务，不依赖于控股股东及其他关联方。

2.人员独立公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均专职在公司工作并领取报酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务。公司建立了独立的员工聘用、任免和工资管理等制度。

3.资产独立本公司与各股东之间产权关系明确。公司合法拥有与经营有关的资产，拥有独立完整的供应、生产、销售系统及配套设施，取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，资产产权界定清晰。

4. 机构独立公司建立了以股东大会为最高权利机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构，并根据经营管理的需要设置了相关职能部门。公司不存在与控股股东及其控制的其他企业机构混同的情形。

5.财务独立公司设置了独立的财务部门，并根据现行的会计准则及相关法规，建立了独立、完整的财务核算体系，公司独立开设银行账号，独立纳税，具有规范的财务会计制度。公司及其控股子公司均独立建账，独立核算，能够独立做出财务决策，控股股东不存在违反公司财务决策程序干预资金正常使用情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(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，公司信息披露负责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，公司尚未建立《年报重大差错责任追究制度》，但将尽快建立上述制度，更好地落实信息披露工作，提高披露质量。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 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 checked="" type="checkbox"/> 无 <input 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	澄宇审字（2023）第 0009 号			
审计机构名称	北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦			
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	彭玲 1 年	郝淑芬 1 年	- 年	- 年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	13 万元			

审计报告

澄宇审字（2023）第 0009 号

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司（以下简称“沃农股份”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了沃农股份 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于沃农股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

沃农股份管理层对其他信息负责。其他信息包括沃农股份 2022 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。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

沃农股份管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估沃农股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并

运用持续经营假设，除非管理层计划清算沃农股份、停止营运或别无其他现实的选择。治理层负责监督沃农股份的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对沃农股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意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沃农股份不能持续经营。

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

北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：彭玲

中国·北京中国注册会计师：郝淑芬

二零二三年四月二十五日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	7,275,778.96	17,570,764.00
结算备付金	(一)		
拆出资金	(一)		
交易性金融资产	六、2	900,000.00	2,101,603.71

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	59,940,787.68	22,987,580.29
应收款项融资			
预付款项	六、4	144,948,419.01	74,756,650.23
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、5	9,256,362.67	6,095,118.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	203,771,768.70	235,775,865.17
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、7	5,258,948.08	17,353,773.63
流动资产合计		431,352,065.10	376,641,355.22
非流动资产：			
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	六、8	5,491,947.85	22,733,153.67
其他权益工具投资	六、9	60,000.00	60,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、10	2,412,167.36	2,509,542.32
固定资产	六、11	81,683,927.83	50,057,333.28
在建工程	六、12	1,439,268.18	1,543,029.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	92,301.46	127,301.70
无形资产	六、14	11,384,781.02	5,130,119.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、15	1,716,369.51	591,216.20
递延所得税资产	六、16	3,208,423.95	2,196,991.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		107,489,187.16	84,948,687.54
资产总计		538,841,252.26	461,590,042.76
流动负债：			
短期借款	六、17	122,000,000.00	112,000,000.00

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、18	28,791,752.25	50,975,994.09
预收款项			
合同负债	六、19	198,116,477.16	141,146,018.13
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、20	2,712,463.59	500,000.00
应交税费	六、21	4,253,259.40	2,291,580.19
其他应付款	六、22	1,301,336.11	2,521,258.76
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	六、23	13,508.89	12,877.88
其他流动负债	六、24	14,669,852.74	12,653,855.25
流动负债合计		371,858,650.14	322,101,584.30
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	78,146.48	91,655.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	14,220,455.05	14,676,531.34
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,298,601.53	14,768,186.70
负债合计		386,157,251.67	336,869,771.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、27	66,280,000.00	66,280,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	六、28	37,648,609.62	37,648,609.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	3,296,333.90	3,040,936.30
一般风险准备			
未分配利润	六、30	4,662,239.67	-2,974,804.45
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		111,887,183.19	103,994,741.47
少数股东权益		40,796,817.40	20,725,530.29
所有者权益（或股东权益）合计		152,684,000.59	124,720,271.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		538,841,252.26	461,590,042.76

法定代表人：胡盛主管会计工作负责人：严顺华会计机构负责人：严顺华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,929,726.93	15,435,608.34
交易性金融资产			1,101,603.71
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	50,044,110.76	16,677,296.48
应收款项融资			
预付款项		127,981,503.24	72,816,488.56
其他应收款	十五、2	29,806,259.74	20,986,709.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		143,504,437.55	232,919,331.27
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		5,190,735.39	16,377,769.15
流动资产合计		360,456,773.61	376,314,806.69
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	69,544,611.26	56,857,875.86

其他权益工具投资		60,000.00	60,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,412,167.36	2,509,542.32
固定资产		9,379,685.55	9,671,334.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,299,465.00	1,335,645.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		435,845.49	521,251.77
递延所得税资产		2,952,807.90	2,185,090.78
其他非流动资产			
非流动资产合计		86,084,582.56	73,140,740.58
资产总计		446,541,356.17	449,455,547.27
流动负债：			
短期借款		112,000,000.00	112,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		27,099,159.00	57,304,561.12
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,003,500.00	500,000.00
应交税费		1,795,241.52	1,249,354.93
其他应付款		9,517,320.76	11,612,800.76
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		162,938,030.50	140,580,020.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		14,664,422.75	12,652,201.82
流动负债合计		329,017,674.53	335,898,938.82
非流动负债：			
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		75,449.44	93,876.13
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		75,449.44	93,876.13
负债合计		329,093,123.97	335,992,814.95
所有者权益（或股东权益）：			
股本		66,280,000.00	66,280,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		39,878,609.62	39,878,609.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,838,036.28	3,040,936.30
一般风险准备			
未分配利润		7,451,586.30	4,263,186.40
所有者权益（或股东权益）合计		117,448,232.20	113,462,732.32
负债和所有者权益（或股东权益）总计		446,541,356.17	449,455,547.27

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		561,701,258.95	408,995,707.16
其中：营业收入	六、31	561,701,258.95	408,995,707.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		547,754,095.35	409,635,660.15
其中：营业成本	六、31	519,419,280.25	402,299,952.05
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、32	594,864.40	211,494.12
销售费用	六、33	14,112,194.06	3,054,332.75
管理费用	六、34	15,547,481.50	4,872,058.55
研发费用			
财务费用	六、35	-1,919,724.86	-802,177.32
其中：利息费用		-360,093.37	1,108,596.43
利息收入		-1,671,449.58	2,262,062.44
加：其他收益	六、36	437,649.60	469,245.60
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	-84,013.44	3,099,410.69
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、38	-4,462,318.99	-1,821,785.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-137,518.82	-196,720.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	9,239.43	-28,230.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,710,201.38	881,967.45
加：营业外收入	六、41	1,227,176.85	21,517.67
减：营业外支出	六、42	329,459.42	1,571.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,607,918.81	901,913.73
减：所得税费用	六、43	405,739.95	11,085.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,202,178.86	890,828.14
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）		10,202,178.86	890,828.14
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）		2,309,737.14	-1,213,299.95
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,892,441.72	2,104,128.09
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		10,202,178.86	890,828.14
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		7,892,441.72	2,104,128.09
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		2,309,737.14	-1,213,299.95
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.1191	0.0317
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.1191	0.0317

法定代表人：胡盛主管会计工作负责人：严顺华会计机构负责人：严顺华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十五、4	711,469,099.75	398,819,543.10
减：营业成本	十五、4	702,311,953.91	393,891,851.32
税金及附加		135,584.34	32,688.02
销售费用		2,077,187.04	1,800,331.25
管理费用		4,029,097.28	3,007,644.69
研发费用			
财务费用		-1,773,289.07	-759,085.65
其中：利息费用		-360,093.37	1,103,265.13
利息收入		-1,430,048.72	2,325,197.70
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	2,823,115.36	3,678,843.20
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）		-3,093,721.88	-1,215,918.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,417,959.73	3,309,038.05
加：营业外收入		134.75	85.28
减：营业外支出		2,043.21	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,416,051.27	3,309,123.33
减：所得税费用		430,551.39	-84,470.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,985,499.88	3,393,594.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,985,499.88	3,393,594.28
（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		3,985,499.88	3,393,594.28
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		635,363,706.72	435,413,363.36
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	27,031,876.14	15,320,964.17
经营活动现金流入小计		662,395,582.86	450,734,327.53
购买商品、接受劳务支付的现金		597,482,100.76	446,453,093.10
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		11,808,725.05	4,201,910.68
支付的各项税费		970,880.24	692,855.24
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	30,331,119.77	21,724,127.95
经营活动现金流出小计		640,592,825.82	473,071,986.97
经营活动产生的现金流量净额		21,802,757.04	-22,337,659.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,918,266.95	24,684,653.06
取得投资收益收到的现金		114,603.47	1,694,473.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		80,475.00	106,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,837,858.46	
投资活动现金流入小计		3,951,203.88	26,485,126.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,371,036.25	261,105.66
投资支付的现金		12,554,519.91	31,960,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,925,556.16	32,221,105.66
投资活动产生的现金流量净额		-14,974,352.28	-5,735,978.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		152,000,000.00	112,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		152,000,000.00	112,000,000.00
偿还债务支付的现金		162,000,000.00	65,337,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,123,389.80	4,557,709.57
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			
筹资活动现金流出小计		169,123,389.80	69,895,209.57
筹资活动产生的现金流量净额		-17,123,389.80	42,104,790.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-10,294,985.04	14,031,152.07
加：期初现金及现金等价物余额		17,570,764.00	3,539,611.93
六、期末现金及现金等价物余额		7,275,778.96	17,570,764.00

法定代表人：胡盛主管会计工作负责人：严顺华会计机构负责人：严顺华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		664,837,501.88	425,559,180.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,631,991.40	13,694,232.34
经营活动现金流入小计		671,469,493.28	439,253,413.04
购买商品、接受劳务支付的现金		661,158,930.24	440,140,310.44
支付给职工以及为职工支付的现金		3,493,196.85	2,613,805.99
支付的各项税费		563,315.34	603,133.08
支付其他与经营活动有关的现金		1,525,440.50	17,868,772.42
经营活动现金流出小计		666,740,882.93	461,226,021.93
经营活动产生的现金流量净额		4,728,610.35	-21,972,608.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,918,266.95	22,901,603.71
取得投资收益收到的现金		114,603.47	1,694,473.68
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			
投资活动现金流入小计		2,032,870.42	24,596,077.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		71,620.00	640.00

付的现金			
投资支付的现金		11,820,000.00	30,260,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,891,620.00	30,260,640.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,858,749.58	-5,664,562.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		142,000,000.00	112,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		142,000,000.00	112,000,000.00
偿还债务支付的现金		142,000,000.00	65,337,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,375,742.18	4,557,709.57
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		148,375,742.18	69,895,209.57
筹资活动产生的现金流量净额		-6,375,742.18	42,104,790.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-11,505,881.41	14,467,618.93
加：期初现金及现金等价物余额		15,435,608.34	967,989.41
六、期末现金及现金等价物余额		3,929,726.93	15,435,608.34

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022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	66,280,000.00				37,648,609.62				3,040,936.30		-2,974,804.45	20,725,530.29	124,720,271.76
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	66,280,000.00				37,648,609.62				3,040,936.30		-2,974,804.45	20,725,530.29	124,720,271.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								255,397.60		7,637,044.12	20,071,287.11	27,963,728.83	
（一）综合收益总额										7,892,441.72	2,309,737.14	10,202,178.86	
（二）所有者投入和减少资本												17,761,549.97	17,761,549.97
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											17,761,549.97	17,761,549.97
(三) 利润分配								255,397.60	-255,397.60			
1. 提取盈余公积								255,397.60	-255,397.60			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	66,280,000.00			37,648,609.62				3,296,333.90	4,662,239.67	40,796,817.40	152,684,000.59	

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	66,280,000.00				39,878,609.62				2,362,217.44		-4,400,213.68	26,338,830.24	130,459,443.62
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	66,280,000.00				39,878,609.62				2,362,217.44		-4,400,213.68	26,338,830.24	130,459,443.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,230,000.00				678,718.86		1,425,409.23	-5,613,299.95	-5,739,171.86
（一）综合收益总额											2,104,128.09	-1,213,299.95	890,828.14
（二）所有者投入和减少资本					-2,230,000.00							-4,400,000.00	-6,630,000.00
1. 股东投入的普通股					-2,230,000.00							-4,400,000.00	-6,630,000.00
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								678,718.86	-678,718.86				
1. 提取盈余公积								678,718.86	-678,718.86				
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													
四、本年期末余额	66,280,000.00			37,648,609.62				3,040,936.30	-2,974,804.45	20,725,530.29	124,720,271.76		

法定代表人：胡盛 主管会计工作负责人：严顺华 会计机构负责人：严顺华

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022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	66,280,000.00				39,878,609.62				3,040,936.30		4,263,186.40	113,462,732.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,280,000.00				39,878,609.62				3,040,936.30		4,263,186.40	113,462,732.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								797,099.98			3,188,399.90	3,985,499.88
（一）综合收益总额											3,985,499.88	3,985,499.88
（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								797,099.98		-797,099.98		
1. 提取盈余公积								797,099.98		-797,099.98		
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												
四、本年期末余额	66,280,000.00				39,878,609.62			3,838,036.28		7,451,586.30		117,448,232.20

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	66,280,000.00				39,878,609.62				2,362,217.44		1,548,310.98	110,069,138.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,280,000.00				39,878,609.62				2,362,217.44		1,548,310.98	110,069,138.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								678,718.86			2,714,875.42	3,393,594.28
（一）综合收益总额											3,393,594.28	3,393,594.28
（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								678,718.86			-678,718.86	
1. 提取盈余公积								678,718.86			-678,718.86	
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												
四、本年期末余额	66,280,000.00				39,878,609.62				3,040,936.30		4,263,186.40	113,462,732.32

三、 财务报表附注

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

公司名称：江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

注册地址：江西省南昌市东湖区三经路 9 号

总部地址：江西省南昌市青山湖区艾溪湖北路 77 号新城吾悦广场写字楼 A 座 14 层

i) 营业期限：2003 年 10 月 16 日至长期

股本：人民币 6,628.00 万元

法定代表人：胡盛

本公司于 2003 年 10 月 16 日经江西省工商行政管理局批准，法定代表人为胡盛，注册资本为 6,628.00 万元，企业类型为有限责任公司，公司名称为江西沃尔得农资连锁有限公司。设立时股东为江西省供销合作社、江西省农业生产资料集团公司及熊建花等 22 位自然人。经营范围为：许可项目：农药批发，农药零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后在许可有效期内方可开展经营活动，具体经营项目和许可期限以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：肥料销售，粮油仓储服务，粮食收购，农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子），农用薄膜销售，农业机械服务，农、林、牧、副、渔业专业机械的销售，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，供应链管理服务，非居住房地产租赁，货物进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动），营业期限为 2003 年 10 月 16 日至 2023 年 10 月 15 日。

2003 年 12 月 10 日，江西沃尔得农资连锁有限公司召开股东会，会议同意公司原经营范围增加：“连锁配送、加工服务、租赁、仓储”等事项，公司其他登记事项不变。同时，对公司章程作出相应修改。

后经过四次增资，截止 2010 年 1 月 14 日注册资本变更为 3000 万元，2010 年 2 月 20 日江西沃尔得农资连锁有限公司变更为“江西沃尔得农资连锁集团有限公司”。

2015 年 12 月 20 日，本公司召开股东会，同意将黄革胜、张浦英持有的股份分别转让给黄桂枝、徐雯雯。

2016 年 2 月 23 日，根据“江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司发起人协议”，有限责任公司整体变更设立为股份有限公司，变更前后各股东的持占比例不变。有限责任公司于 2016 年 2 月 23 日在南昌市工商行政管理局办理工商变更登记手续。

2016 年 5 月 10 日，根据“江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司股东会决议”，同意股份有限公司按照 2 元/股的价格定向增发 3628 万股，募集资金 7256 万元，其中 3628 万元进入注册资本，3628 万元列入资本公积，此次验资经中审华会计事务所（特殊普通合伙）出具 CHW 验字【2016】0067 号验资报告。

2016 年 5 月 30 日，本公司注册资本由 3000 万元变更为 6628 万元。于 2016 年 5 月 30 日在江西省工商行政管理局办理工商变更登记手续。

2016 年 8 月 23 日，本公司调整经营范围，变更前为：化肥、塑料原料及制品、金属材料、普通机械、农林牧渔机械、化工原料、毒害品（中低毒类农药）批发（贸易无仓储）（许可证有效期至 2016 年 7 月 6 日）；建筑材料、装饰材料、五金交电、日用百货、服饰、针纺织品、文化用品、汽车零部件的批发、零售；农副产品收购；房屋租赁、仓储；对外贸易经营（实行国营贸易管理货物的进出口业务除外）。（以上项目国家有专项许可的除外），变更为：化肥批发零售；毒害品（中低毒类农药）批发（贸易无仓储）（凭许可证经营）；粮食收购、粮食烘干、粮食储备；农业技术服务。（以上项目国家有专项许可的除外）。

2022 年 9 月 19 日, 本公司调整经营范围, 变更前为: 化肥批发零售毒害品(中低毒类农药)批发(贸易无仓储)(凭许可证经营)粮食收购、粮食烘干、粮食储备农业技术服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动), 变更为: 许可项目: 农药批发, 农药零售(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, 具体经营项目和许可期限以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目: 肥料销售, 粮油仓储服务, 粮食收购, 农作物种子经营(仅限不再分装的包装种子), 农用薄膜销售, 农业机械服务, 农、林、牧、副、渔业专业机械的销售, 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广, 供应链管理服务, 非居住房地产租赁, 货物进出口(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司行业性质: 贸易

公司经营范围: 许可项目: 农药批发, 农药零售(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, 具体经营项目和许可期限以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目: 肥料销售, 粮油仓储服务, 粮食收购, 农作物种子经营(仅限不再分装的包装种子), 农用薄膜销售, 农业机械服务, 农、林、牧、副、渔业专业机械的销售, 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广, 供应链管理服务, 非居住房地产租赁, 货物进出口(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

3、财务报告的批准报出

本公司财务报告由本公司董事会 2023 年 4 月 25 日批准报出。

4、合并报表范围

本公司2022年度纳入合并范围的子公司共7户, 本公司本期合并范围比上期增加1户, 增加了江西沃尔得新肥料科技有限公司。

子公司名称	持股比例(%)	表决权比例(%)
万年县沃尔得农资连锁有限公司	65.12	65.12
吉安市沃尔得农资连锁有限公司	96.52	96.52
江西沃尔得农业科技有限公司	54.00	54.00
江西省供销惠农现代农业服务有限公司	56.75	56.75
江西绿坐标农业供应链有限公司	45.00	45.00
江西中科国兴科技有限公司	51.00	51.00
江西沃尔得新肥料科技有限公司	70.92	70.92

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——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【和

投资性房地产】外，本财务报表均以历史成本为计量基础。【持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。】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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 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。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事贸易经营。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、28“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、34“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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定【人民币】为其记账本位币。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、15“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、15“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、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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）/当期平均汇率/当期加权平均汇率】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。

(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。

(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；股东权益类项目除“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【即期汇率/当期平均汇率/当期加权平均汇率】折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；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股东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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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【即期汇率/当期平均汇率/当期加权平均汇率】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【股东权益/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。

9、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。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。】

（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。

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

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信用风险极低金融资产组合、账龄组合、合并范围内关联方组合等，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

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，不计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

② 应收账款及预付账款

对于不含重大融资成分的应收账款、预付账款，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款及预付账款，本公司【选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。】

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
账龄组合	除单项计提之外的应收款项、合同资产、预付账款
信用风险极低金融资产组合	备用金、押金组合
合并范围内关联方组合	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

注：本公司预付账款根据市场环境及经济业务实质，按照信用风险特征组合计提坏账准备。按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	预付账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	3.08	1.72
1-2 年（含 2 年）	11.42	24.33
2-3 年（含 3 年）	14.93	50.61
3 至 4 年	27.37	73.65
4 至 5 年	59.37	90.66
5 年以上	100.00	100.00

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

组合 3（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

3、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

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（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 3（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（押金、保证金组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 3（其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（押金、保证金组合）和组合 2（信用风险极低金融资产组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定，比照应收账款组合 2（信用风险极低金融资产组合）的预期信用损失率确定；

组合 3（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 4（其他应收暂付款项）比照应收账款组合 1（账龄组合）的预期信用损失率确定。

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 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。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。

⑤ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。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。

⑥ 长期应收款

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长期应收款减值损失。

11、应收款项融资

分类为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】，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见“金融工具”及“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品（包括尿素、小品种化肥、复合肥、钾肥、农药、种子）。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

（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【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。

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) 存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

(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。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、应收账款。

14、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。

15、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/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为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。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。【此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。】

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

【本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。】

【投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。】

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

17、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：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20--40	5	2.38--4.75

机器设备	10	5	9.50
运输工具	10	5	9.50
电子设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00

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、22“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。

18、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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、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。

20、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【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。

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	权证
软件	10	使用年限

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、22“长期资产减值”。

21、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新城吾悦写字楼装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

项目	摊销年限	依据
新城吾悦写字楼装修费	10	合同

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、使用权资产、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。

23、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。

24、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。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。离职后福利计划包括设定提存计划。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。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。

25、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。【对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。】

26、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关

的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

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

29、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

30、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或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。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。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。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入，冲减相关成本；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入、冲减相关成本。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，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。

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或冲减相关资产的账面价值。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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、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报告期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。

32、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。

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为建筑物经营租赁。

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。

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。

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。

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。

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：

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。

33、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、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 套期会计

套期会计方法，是指本公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益(或其他综合收益)以反映风险管理活动影响的方法。

被套期项目是使本公司面临现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司指定为被套期项目主要为使本公司面临外汇风险的外币借款和利率风险的浮动利率借款。

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的、其现金流量变动预期可抵销被套期项目的现金流量变动的金融工具。本公司将外汇衍生工具的远期要素单独分拆，只将排除远期要素后的部分指定为套期工具。

本公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期有效性，是指套期工具的现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目现金流量变动的程度。套期工具的现金流量变动大于或小于被套期项目的现金流量变动的部分为套期无效部分。

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，本公司将其计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：套期工具自套期开始的累计利得或损失；被套期项目自套期开

始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

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

本公司将远期要素的公允价值变动中与被套期项目相关的部分计入其他综合收益，同时按照系统合理的方法将被指定为套期工具当日的远期要素价值中与被套期项目相关的部分，在套期关系影响损益或其他综合收益的期间内摊销。摊销金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本公司在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当套期关系不再满足运用套期会计的标准（包括套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使），本公司终止使用套期会计。当终止采用套期会计时，被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易发生，并根据上述会计政策进行确认计量。被套期的未来现金流量预期不再发生的，累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无

（2）会计估计变更

无

35、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）收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁的归类

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，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作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

36、其他

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按5%、6%、13%、9%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。 实行按照销售额和1%、3%征收率计算应纳税额的简易办法，并不得抵扣进项税额。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计算缴纳
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计算缴纳
房产税	自用：房屋余值*0.12%；出租：房租收入*12%
企业所得税	按应纳税所得额的25%、20%、15%计缴/详见下表。

【存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明】

纳税主体名称	所得税税率
江西中科国兴科技有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
吉安市沃尔得农资连锁有限公司	20%
万年县沃尔得农资连锁有限公司	20%
江西绿坐标农业供应链有限公司	20%
江西沃尔得农业科技有限公司	20%
江西沃尔得新肥料科技有限公司	15%
江西省供销惠农现代农业服务有限公司	20%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税【2001】113号），江西沃尔得农业科技有限公司经销的农药产品，免征增值税。

(2) 所得税

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

国家税务总局公告 2017 年第 24 号文规定，企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续。

本公司 2020 年 9 月 14 日取得高新技术企业资格，证书号 GR202036000121。

3、其他说明

无

六、合并财务报表项目注释

提示：本附注期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2021 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,826.74	5,357.70
银行存款	7,269,952.22	17,565,406.30
其他货币资金		
合计	7,275,778.96	17,570,764.00
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

2、交易性金融资产

种类	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

种类	期末余额	期初余额
权益工具投资		
其他	900,000.00	2,101,603.71
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合 计	900,000.00	2,101,603.71

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	46,666,060.93	9,274,341.79
1 至 2 年(含 2 年)	5,372,185.25	12,894,774.91
2 至 3 年(含 3 年)	11,362,327.37	4,526,245.20
3 至 4 年(含 4 年)	2,017,316.09	2,033,327.49
4 至 5 年(含 5 年)	745,026.03	396,499.96
5 年以上	1,475,822.90	1,392,039.44
小计	67,638,738.57	30,517,228.79
减：坏账准备	7,697,950.89	7,529,648.50
合计	59,940,787.68	22,987,580.29

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,497,968.09	12.56	2,728,877.43	32.11	5,769,090.66
其中：预计全部无法收回	256,410.00	0.38	256,410.00	100.00	
预计部分无法收回	8,241,558.09	12.18	2,472,467.43	30.00	5,769,090.66
按组合计提坏账准备的应收账款	59,140,770.48	87.44	4,969,073.47	8.40	54,171,697.01
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	59,140,770.48	87.44	4,969,073.47	8.40	54,171,697.01
合计	67,638,738.57	100.00	7,697,950.89	11.38	59,940,787.68

续表

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,171,250.29	26.78	2,466,496.59	30.19	5,704,753.70
其中：预计全部无法收回					
预计部分无法收回	8,171,250.29	26.78	2,466,496.59	30.19	5,704,753.70
按组合计提坏账准备的应收账款	22,345,978.50	73.22	5,063,151.91	22.66	17,282,826.59
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	22,345,978.50	73.22	5,063,151.91	22.66	17,282,826.59
合计	30,517,228.79	100.00	7,529,648.50	24.67	22,987,580.29

1) 期末单项计提坏账准备的应收账款：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西润谷农资有限责任公司 陈少平胡启海	8,241,558.09	2,472,467.43	30.00	诉讼执行期
丁华新	226,167.00	226,167.00	100.00	诉讼执行期
皮小飞	30,243.00	30,243.00	100.00	诉讼执行期
合计	8,497,968.09	2,728,877.43		

2) 组合中，按以账龄表为基础预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
以账龄表为基础预期信用损失组合	59,140,770.48	4,969,073.46	8.40
合计	59,140,770.48	4,969,073.46	8.40

3) 2022 年应收账款预期信用损失的评估：

本集团对于应收账款始终按照整个存续期内的预期信用损失计量减值准备。

账龄	整个存续期预期信用损失率	期末账面余额	期末减值准备
1 年以内(含 1 年)	3.08%	46,219,090.13	1,422,279.64
1 至 2 年(含 2 年)	11.42%	5,294,438.25	604,418.22
2 至 3 年(含 3 年)	14.93%	3,530,690.37	527,223.01
3 至 4 年(含 4 年)	27.37%	1,926,945.80	527,453.99
4 至 5 年(含 5 年)	59.37%	693,783.03	411,875.69
5 年以上	100.00%	1,475,822.90	1,475,822.90
合计		59,140,770.48	4,969,073.46

(3) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额		5,063,151.91	2,466,496.59	7,529,648.50
2022 年 1 月 1 日余额在本 期:				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-232,215.60	232,215.60	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		138,137.15	30,165.24	168,302.39
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2022 年 12 月 31 日余额		4,969,073.46	2,728,877.43	7,697,950.89

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的 应收账款	2,466,496. 59	262,380.84				2,728,877.43
按组合计提坏账准备的 应收账款	5,063,151. 91	-94,078.45				4,969,073.46
合计	7,529,648. 50	168,302.39				7,697,950.89

(5) 本期坏账准备收回或转回金额重要的:

无

(6) 本期实际核销的应收账款情况:

无

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)
江西省农业生产资料集团有限 责任公司	货款	9,576,569.59	1 年以内	14.16
葛彤	货款	7,999,991.99	1 年以内、2-3 年	11.83
江西润谷农资有限责任公司 陈 少平 胡启海	货款	7,831,637.00	2-3 年	11.58

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

皮志荣	货款	7,619,020.00	1 年以内	11.26
余江县沃尔得农资连锁有限公司	货款	4,198,351.46	1 年以内、1-2 年	6.21
合 计		37,225,570.04		55.04

(8) 因金融资产转移而终止确认的应收账款:

无

(9) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额:

无

4、预付款项

(1) 预付款项分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的款项	81,339,598.81	54.38			81,339,598.81
其中: 预计全部无法收回					
预计部分无法收回					
预计全部可以收回	81,339,598.81	54.38			81,339,598.81
按组合计提坏账准备的款项	68,223,731.86	45.62	4,614,911.66	6.76	63,608,820.20
其中: 以账龄表为基础预期信用损失组合	68,223,731.86		4,614,911.66		63,608,820.20
合 计	149,563,330.67	100.00	4,614,911.66	3.09	144,948,419.01

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的款项					
其中: 预计全部无法收回					
预计部分无法收回					
预计全部可以收回					
按组合计提坏账准备的款项	75,853,404.83	100.00	1,096,754.60	1.45	74,756,650.23
其中: 以账龄表为基础预期信用损失组合	75,853,404.83		1,096,754.60		74,756,650.23
合 计	75,853,404.83	100.00	1,096,754.60	1.45	74,756,650.23

1) 按单项计提坏账准备

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
-------	------	------	----------	------

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

湖北鄂中丰神农资有限公司	9,638,490.00			预计全部可以收回
湖北祥云(集团)化工股份有限公司	9,120,000.00			预计全部可以收回
江西开门子肥业股份有限公司	7,384,222.72			预计全部可以收回
江西华欣生态肥业有限公司	6,906,244.60			预计全部可以收回
湖北载德农业生产资料有限公司	6,458,760.00			预计全部可以收回
瓮福紫金化工股份有限公司	4,297,110.00			预计全部可以收回
安徽昊源化工集团有限公司	4,067,089.48			预计全部可以收回
安徽辉隆农资集团股份有限公司	3,409,200.00			预计全部可以收回
江西惠多利农资有限公司	3,275,340.59			预计全部可以收回
安徽省司尔特肥业股份有限公司	3,270,020.00			预计全部可以收回
江西辉隆生态肥业有限公司	2,949,601.43			预计全部可以收回
江西林勇农资有限公司	2,606,420.00			预计全部可以收回
安徽晋煤中能化工股份有限公司	2,506,017.21			预计全部可以收回
湖北丰楚上瑞农业发展有限公司	1,795,550.00			预计全部可以收回
南昌瀚驰实业有限公司	1,665,860.00			预计全部可以收回
江西天禾农资有限公司	1,607,529.73			预计全部可以收回
江西中农农资有限公司	1,596,144.50			预计全部可以收回
中化化肥有限公司福建分公司	1,248,430.00			预计全部可以收回
湖北倍丰农资有限公司	1,136,830.80			预计全部可以收回
江苏华昌化工股份有限公司复合肥分公司	1,128,270.34			预计全部可以收回
安徽伽雅生态工程有限公司	694,683.04			预计全部可以收回
萍乡宝海锌营养科技有限公司	633,600.00			预计全部可以收回
安徽华尔泰化工股份有限公司	594,410.00			预计全部可以收回
江西涑腾实业有限公司	581,047.50			预计全部可以收回
河南金山肥业有限责任公司	570,780.00			预计全部可以收回
四川美丰农资化工有限责任公司	512,850.81			预计全部可以收回
河南金大地化工有限责任公司	506,880.00			预计全部可以收回

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

益通数科科技股份有限公司	436,569.20			预计全部可以收回
江西心连心化学工业有限公司	194,603.73			预计全部可以收回
江西稻丰农业科技有限公司	183,908.00			预计全部可以收回
衢州市天源肥业有限公司	171,541.26			预计全部可以收回
山西天泽煤化工集团股份有限公司	98,302.04			预计全部可以收回
江西帅达生物科技有限公司	93,291.83			预计全部可以收回
合计	81,339,598.81			

2) 按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
1年以内(含1年)	59,851,425.33	1,032,388.72	1.72	以账龄表为基础预期信用损失
1-2年(含2年)	5,535,248.19	1,346,879.96	24.33	以账龄表为基础预期信用损失
2-3年(含3年)	648,899.54	328,414.01	50.61	以账龄表为基础预期信用损失
3-4年	801,216.23	590,105.02	73.65	以账龄表为基础预期信用损失
4-5年	747,813.62	677,995.01	90.66	以账龄表为基础预期信用损失
5年以上	639,128.95	639,128.95	100.00	以账龄表为基础预期信用损失
合计	68,223,731.86	4,614,911.66		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的款项						
按组合计提坏账准备的预付账款	1,096,754.60	3,518,157.06				4,614,911.66
合计	1,096,754.60	3,518,157.06				4,614,911.66

本期无坏账准备收回或转回金额重要的。

(3) 本期实际核销的预付账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	预付账款期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
青海盐湖工业股份有限公司	16,438,349.00	10.99	283,548.24
湖北祥云(集团)化工股份有限公司	12,801,051.88	8.56	63,495.17
湖北鄂中丰神农资有限公司	10,733,489.38	7.18	18,887.85
江西开门子肥业股份有限公司	9,249,955.81	6.18	32,182.39

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

江西华欣生态肥业有限公司	6,906,244.60	4.62	0.00
合计	56,129,090.67	37.53	398,113.65

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,256,362.67	6,095,118.19
合计	9,256,362.67	6,095,118.19

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	4,741,985.87	1,772,631.59
1 至 2 年(含 2 年)	1,654,720.00	293,365.50
2 至 3 年(含 3 年)	4,225,179.03	4,404,031.57
3 至 4 年(含 4 年)	288,439.00	602,021.17
4 至 5 年(含 5 年)	456,090.02	
5 年以上	64,096.00	82,177.00
小计	11,430,509.92	7,154,226.83
减: 坏账准备	2,174,147.25	1,059,108.64
合计	9,256,362.67	6,095,118.19

账龄自应收账款确认日起开始计算。

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,302,570.28	912,717.52
借款/合作款	5,617,020.78	6,021,440.29
保证金/备用金	510,918.86	220,069.02
合 计	11,430,509.92	7,154,226.83

3) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

按单项计提坏账准备	602,262.65	5.27	591,930.21	98.28	10,332.44
其中：预计全部无法收回	587,502.02	5.14	587,502.02	100.00	0.00
预计部分无法收回	14,760.63	0.13	4,428.19	30.00	10,332.44
预计全部可以收回					
按组合计提坏账准备	10,828,247.27	94.73	1,582,217.04	14.61	9,246,030.23
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	10,828,247.27	94.73	1,582,217.04	14.61	9,246,030.23
关联方组合					
合计	11,430,509.92	100.00	2,174,147.25	19.02	9,256,362.67

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	706,322.02	9.87	531,921.62	75.31	174,400.40
其中：预计全部无法收回	587,502.02	8.21	531,921.62	90.54	55,580.40
预计部分无法收回					
预计全部可以收回	118,820.00	1.66	0.00		118,820.00
按组合计提坏账准备	6,447,904.81	90.13	527,187.02	8.18	5,920,717.79
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	6,447,904.81	90.13	527,187.02	8.18	5,920,717.79
关联方组合					
合计	7,154,226.83	100.00	1,059,108.64		6,095,118.19

①2022 年末单项计提坏账准备的其他应收款单位情况：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
陈焱	309,600.00	309,600.00	100.00	网络诈骗，预计无法收回
皮小飞	277,902.02	277,902.02	100.00	无法取得联系
胡启海	14,760.63	4,428.19	30.00	涉及诉讼
合计	602,262.65	591,930.21		

②2022 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	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)	4,741,985.87	43.79	186,360.04	1,772,631.59	27.49	36,693.47

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

1 至 2 年(含 2 年)	1,654,720.00	15.28	184,004.86	273,249.50	4.24	20,275.11
2 至 3 年(含 3 年)	4,190,302.40	38.70	1,037,518.88	4,162,194.57	64.55	322,141.84
3 至 4 年(含 4 年)	46,602.00	0.43	17,461.77	157,652.15	2.45	65,899.60
4 至 5 年(含 5 年)	130,541.00	1.21	92,775.49			
5 年以上	64,096.00	0.59	64,096.00	82,177.00	1.27	82,177.00
合计	10,828,247.27	100.00	1,582,217.04	6,447,904.81	100.00	527,187.02

4) 坏账准备本期计提及变动情况

本期计提坏账准备情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额		527,187.02	531,921.62	1,059,108.64
2022 年 1 月 1 日余额在本期		527,187.02	531,921.62	1,059,108.64
--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		1,094,566.76	55,580.40	1,150,147.16
本期转回		35,108.55		35,108.55
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2022 年 12 月 31 日余额		1,586,645.23	587,502.02	2,174,147.25

5) 本期坏账准备收回或转回金额重要的:

无

6) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例(%)	坏账准备期末余额

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

上栗县荣天假日酒店	合作款	4,023,000.00	2-3 年	35.20	996,094.80
江西省财政厅	贴息补贴	3,051,990.00	1 年以内	26.70	119,943.21
江西晏顿酒店管理有限公司	租金	975,000.00	1-2 年	8.53	108,420.00
余江县沃尔得农资连锁有限公司	借款	564,000.00	1-2 年	4.93	62,716.80
新余沃尔得生物科技有限公司	借款	496,000.00	1 年以内	4.34	10,267.20
合 计		9,109,990.00		79.70	1,297,442.01

7) 涉及政府补助的应收款项

无

8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无

10) 本公司年末转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

6、存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	23,090,596.77		23,090,596.77			
在产品						
库存商品	178,919,611.24	815,671.70	178,103,939.54	236,454,018.05	678,152.88	235,775,865.17
周转材料						
消耗性生物资产						
合同履约成本						
包装物	2,577,232.39		2,577,232.39			
合计	204,587,440.40	815,671.70	203,771,768.70	236,454,018.05	678,152.88	235,775,865.17

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备:

按性质分类						
项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品	678,152.88	137,518.82				815,671.70
周转材料						
消耗性生物资产						
合同履约成本						
合计	678,152.88	137,518.82				815,671.70

按主要项目分类						
项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
农药	670,207.53	116,437.62				786,645.15
化肥	7,945.35	21,081.20				29,026.55
合计	678,152.88	137,518.82				815,671.70

(3) 存货及合同履约成本跌价准备计提依据、转销原因

存货部分陈旧过时造成销售价格低于成本，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，并计入资产减值损失。

(4) 借款费用资本化情况

无

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

无

(6) 其他说明

无

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	5,258,948.08	17,353,773.63
合计	5,258,948.08	17,353,773.63

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业:					

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

南昌市沃尔得农资连锁有限公司	1,895,413.53		1,895,413.53		
上饶市沃尔得农资连锁有限公司	1,309,433.49			-89,664.85	
余江县沃尔得农资连锁有限公司	2,888,877.39			143,301.89	
江西沃尔得新肥料科技有限公司	16,335,812.42				
新余沃尔得生物科技有限公司	0.00	735,000.00		480.09	
江西沃尔得电子商务有限公司	303,616.84		400,000.00	-199,097.00	
合计	22,733,153.67	735,000.00	2,295,413.53	-144,979.87	

续表

被投资单位	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：						
南昌市沃尔得农资连锁有限公司					0.00	
上饶市沃尔得农资连锁有限公司					1,219,768.64	279,296.89
余江县沃尔得农资连锁有限公司					3,032,179.28	775,001.24
江西沃尔得新肥料科技有限公司				-16,335,812.42	0.00	
新余沃尔得生物科技有限公司					735480.09	
江西沃尔得电子商务有限公司					504,519.84	
合计				-16,335,812.42	5,491,947.85	1,054,298.13

9、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
九江市沃尔得农资连锁有限公司	60,000.00	60,000.00
合计	60,000.00	60,000.00

分项披露本期非交易性权益工具投资：

无

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 期初余额	4,100,000.00			4,100,000.00
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	1,590,457.68			1,590,457.68
2. 本期增加金额	97,374.96			97,374.96
(1) 计提或摊销	97,374.96			97,374.96
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	1,687,832.64			1,687,832.64
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	2,412,167.36			2,412,167.36
2. 期初账面价值	2,509,542.32			2,509,542.32

(2) 采用公允价值计量模式的投资性项目披露:

无

(3) 本期处于建设期的投资性房地产情况:

无

(4) 本期新增采用公允价值计量的投资性房地产情况

无

(5) 本公司投资性房地产均已办妥产权证书。

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	81,683,927.83	50,057,333.28

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

固定资产清理		
合计	81,683,927.83	50,057,333.28

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他类	合计
一、账面原值：							
1. 期初余额	54,252,228.86	1,003,351.06	2,245,640.19	95,009.00	15,111.00	163,486.20	57,774,826.31
2. 本期增加金额	26,568,359.12	12,025,243.01	449,350.78	3,700.00	170,649.32	10,900.00	39,228,202.23
(1) 购置	-	-	187,965.82	3,700.00	-	10,900.00	202,565.82
(2) 在建工程转入	1,889,642.40	328,094.00	-	-	-	-	2,217,736.40
(3) 企业合并增加	24,678,716.72	11,697,149.01	261,384.96	-	170,649.32	-	36,807,900.01
3. 本期减少金额			299,474.64				299,474.64
(1) 处置或报废			299,474.64				299,474.64
4. 期末余额	80,820,587.98	13,028,594.07	2,395,516.33	98,709.00	185,760.32	174,386.20	96,703,553.90
二、累计折旧							
1. 期初余额	5,291,657.27	862,342.76	1,394,118.06	83,249.40	12,228.47	73,897.07	7,717,493.03
2. 本期增加金额	4,392,761.08	2,858,465.23	167,712.33	2,238.36	84,951.12	25,296.17	7,531,424.29
(1) 计提	2,036,843.96	1,229,900.92	167,712.33	2,238.36	29,615.85	25,296.17	3,491,607.59
(2) 其他	2,355,917.12	1,628,564.31	-	-	55,335.27	-	4,039,816.70
3. 本期减少金额			229,291.25				229,291.25
(1) 处置或报废			229,291.25				229,291.25
4. 期末余额		3,720,807.	1,332,539			99,193.24	

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

	9,684,418.35	99	.14	85,487.76	97,179.59		15,019,626.07
三、减值准备							
1. 期初余额							
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	71,136,169.63	9,307,786.08	1,062,977.19	13,221.24	88,580.73	75,192.96	81,683,927.83
2. 期初账面价值	48,960,571.59	141,008.30	851,522.13	11,759.60	2,882.53	89,589.13	50,057,333.28

(2) 暂时闲置的固定资产情况:

无

(3) 无通过融资租赁租入的固定资产情况:

无

(4) 无通过经营租赁租出的固定资产:

无

(5) 报告期末固定资产抵押情况:

项 目	期末账面价值
房屋建筑物	35,264,969.01

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
二期道路护坡附属工程	1,519,612.64	道路是房屋附属物,未办理产权证书

(7) 固定资产清理

无

12、在建工程

	注	期末余额	期初余额
在建工程	1	1,439,268.18	1,543,029.86
工程物资	2		-
合计		1,439,268.18	1,543,029.86

(1) 在建工程

1) 在建工程情况:

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江西供销（吉安）现代农业服务中心 5#科技楼				328,481.80		328,481.80
秀市稻秸秆焚烧配套项目	293,089.27		293,089.27	258,161.80		258,161.80
罗坊镇稻秸秆焚烧配套项目	996,178.91		996,178.91	956,386.26		956,386.26
复合肥生产线	150,000.00		150,000.00			
合 计	1,439,268.18		1,439,268.18	1,543,029.86		1,543,029.86

2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
秀市稻秸秆焚烧配套项目	258,161.80	34,927.47			293,089.27
罗坊镇稻秸秆焚烧配套项目	956,386.26	39,792.65			996,178.91
复合肥生产线		150,000.00			150,000.00
1#、2#仓库 5#科技楼	328,481.80	41,547.96	370,029.76		
二期道路护坡附属工程		1,519,612.64	1,519,612.64		
二期电网		84,968.00	84,968.00		
三菱电梯		243,126.00	243,126.00		
合 计	1,543,029.86	2,113,974.72	2,217,736.40		1,439,268.18

3) 本期末在建工程不存在减值迹象，未计提减值准备。

4) 工程物资
无

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	215,801.94	215,801.94
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	215,801.94	215,801.94
二、累计折旧		
1、年初余额	88,500.24	88,500.24
2、本年增加金额	35,000.24	35,000.24
(1) 计提	35,000.24	35,000.24

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	合 计
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	123,500.48	123,500.48
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	92,301.46	92,301.46
2、年初账面价值	127,301.70	127,301.70

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	6,460,277.28			14,601.76	6,474,879.04
2. 本期增加金额	7,082,868.20			18,000.00	7,100,868.20
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加	7,082,868.20			18,000.00	7,100,868.20
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	13,543,145.48			32,601.76	13,575,747.24
二、累计摊销					
1. 期初余额	1,341,352.73			3,407.06	1,344,759.79
2. 本期增加金额	843,546.29			2,660.14	846,206.43
(1) 计提	274,495.20			2,660.14	277,155.34

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
(2) 其他	569,051.09				569,051.09
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	2,184,899.02			6,067.20	2,190,966.22
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	11,358,246.46			26,534.56	11,384,781.02
2. 期初账面价值	5,118,924.55			11,194.70	5,130,119.25

本期公司无内部研发形成的无形资产。

本公司无形资产产权证均已办妥。

15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
新城吾悦写字楼装修费	521,251.77		85,406.28	-	435,845.49
苗木补偿费-丰城市秀市镇会计核算代理中心	33,048.00		22,032.00		11,016.00 -
厂区设计费-秸秆纤维丝项目丰城市厂区	18,458.21		500.04	-	17,958.17
厂区设计费-秸秆纤维丝项目新余罗坊厂区	18,458.22		500.04	-	17,958.18
厂房屋顶防水维修工程		1,254,500.00	20,908.33	-	1,233,591.67
合计	591,216.20	1,254,500.00	129,346.69		1,716,369.51

16、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,611,738.25	3,208,423.95	12,228,601.40	2,196,991.26

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	16,611,738.25	3,208,423.95	12,228,601.40	2,196,991.26

17、短期借款

(1) 短期借款分类:

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	92,000,000.00	32,000,000.00
保证借款	30,000,000.00	80,000,000.00
信用借款		
合计	122,000,000.00	112,000,000.00

保证借款：①集团本部于 2022 年 6 月 29 日向国家开发银行江西省分行借款 30,000,000.00 元，借款期限为 1 年，合同编号：3610202201100001652。利率：4%。借款性质：保证借款。保证人：江西省合金控股集团有限公司。

抵押借款：①集团本部于 2022 年 3 月 22 日向江西银行股份有限公司南昌迎宾大道支行借款 50,000,000.00 元，借款期限为 1 年，合同编号：江银南分迎支借字第 2251329-002 号。利率：5.30%。借款性质：抵押借款+担保借款。抵押合同编号：江银南分迎支高抵字第 2151329-001 号，抵押物：高新开发区艾溪湖北路 77 号新城吾悦广场办公 12#楼 1401 室至 1409 室。保证人：江西省合金控股集团有限公司。

②集团本部于 2022 年 1 月 24 日向中国银行股份有限公司南昌市东湖支行借款 22,000,000.00 元。借款期限为 1 年，合同编号：DHDJ2022010 号。抵押合同编号：DHZDY2021024 号，抵押人：江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司；抵押物名称：房屋所有权，位于南昌市东湖区三经路 9-11 号；权属证明、编号：赣（2019）南昌市不动产权第 0206608 号、0109725 号、0206851 号。抵押合同编号：DHZDY2021025 号，抵押人：万年县沃尔得农资连锁有限公司；抵押物名称：房屋所有权，位于万年县陈营镇万年青大道以西、荷溪路以北；权属证明、编号：赣（2017）万年县不动产权第 0002764 号、00002765 号、0002766 号。利率：4.16%。

③集团本部于 2022 年 2 月 25 日向中国银行股份有限公司南昌市东湖支行借款 10,000,000.00 元。借款期限为 1 年，合同编号：DHDJ2022015 号。抵押合同编号：DHZDY2021025 号，抵押人：江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司；抵押物名称：房屋所有权，位于南昌市东湖区三经路 9-11 号；权属证明、编号：赣（2019）南昌市不动产权第 0206608 号、0109725 号、0206851 号。抵押合同编号：DHZDY2021002 号，抵押人：万年县沃尔得农资连锁有限公司；抵押物名称：房屋所有权，位于万年县陈营镇万年青大道以西、荷溪路以北；权属证明、编号：赣（2017）万年县不动产权第 0002764 号、00002765 号、0002766 号。利率：4.16%。

④新肥料于 2022-11-29 向中国银行股份有限公司东乡支行借款 8,000,000.00 元，借款期限为 1 年，合同编号：DX2022JK038 号。利率：3.65%。借款性质：担保借款。保证人：江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司、万赛平、刘国奇。抵押物：【赣（2018）东乡区不动产权第 0000815 号、赣（2018）东乡区不动产权第 0000819 号、赣（2018）东乡区不动产权第 0000820 号】。

⑤新肥料于 2022-9-21 向中国银行股份有限公司东乡支行借款 2,000,000.00 元，借款期限为 1 年，合同编号：DX2022JK034 号。利率：3.80%。借款性质：担保借款。保证人：江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司、万赛平、刘国奇。抵押物：【赣（2018）东乡区不动产权第 0000815 号、赣（2018）东乡区不动产权第 0000819 号、赣（2018）东乡区不动产权第 0000820 号】。

(2) 本账户期末余额中逾期及展期借款情况：

无

18、应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
材料款	28,791,752.25	50,975,994.09

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

设备款（或其他类别）		
合计	28,791,752.25	50,975,994.09

(2) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	25,696,015.25	7,299,002.05
1-2年	993,288.75	32,976,125.43
2-3年	80,912.64	4,159,408.00
3-4年	533,370.00	5,718,214.40
4-5年	664,921.40	132,462.00
5年以上	823,244.21	690,782.21
合计	28,791,752.25	50,975,994.09

(3) 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
山东聊城鲁西化工销售有限公司	424,522.00	未结算
衢州农得惠肥业科技有限公司	326,400.00	未结算
湖北卡罗利肥业有限公司	299,120.00	未结算
江西润谷农资有限责任公司	283,368.00	未结算
湖南省永和磷肥厂有限责任公司	210,730.00	未结算
合计	1,544,140.00	

19、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	198,116,477.16	141,146,018.13
合计	198,116,477.16	141,146,018.13

(2) 合同负债前五名情况

单位名称	金额	占公司合同负债的比例%
吉安市金稻网络科技有限公司	24,094,001.75	9.72
胡苏娇	18,300,000.00	7.38
张梅兰	17,472,950.00	7.05
吉水县中波农资有限公司	14,207,111.12	5.73
卢冬平	9,718,460.00	3.92
合计	83,792,522.87	33.80

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	500,000.00	13,431,158.81	11,218,695.22	2,712,463.59
二、离职后福利-设定提存计划		351,090.01	351,090.01	
三、辞退福利				

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

四、一年内到期的其他福利				
合计	500,000.00	13,782,248.82	11,569,785.23	2,712,463.59

(2) 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	500,000.00	12,285,767.83	10,073,304.24	2,712,463.59
二、职工福利费		670,881.09	670,881.09	
三、社会保险费		156,052.17	156,052.17	
其中: 医疗保险费		121,138.27	121,138.27	
工伤保险费		20,924.25	20,924.25	
生育保险费		13,989.65	13,989.65	
四、住房公积金		306,162.00	306,162.00	
五、工会经费和职工教育经费		12,295.72	12,295.72	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、【非货币性福利】				
九、其他短期薪酬				
其中: 以现金结算的股份支付				
合 计	500,000.00	13,431,158.81	11,218,695.22	2,712,463.59

(3) 离职后福利——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		346,952.15	346,952.15	
2、失业保险费		4,137.86	4,137.86	
3、企业年金缴费				
合计		351,090.01	351,090.01	

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	996,425.13	408,368.09
企业所得税	1,762,375.53	824,900.19
个人所得税	74,527.80	38,676.50
城市维护建设税	91,582.62	26,542.98
土地使用税	328,961.88	244,810.03
房产税	859,360.42	654,713.27
教育费附加	39,174.26	11,300.12
地方教育附加	26,087.32	7,504.57
印花税	-468.38	
其他	75,232.82	74,764.44
合计	4,253,259.40	2,291,580.19

22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		1,279,480.00
其他应付款	1,301,336.11	1,241,778.76
合计	1,301,336.11	2,521,258.76

(1) 应付利息

期末无已逾期未支付的利息情况。

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
应付股利—江西省金合控股集团有限公司		556,547.00
应付股利—江西省供销农村市场投资开发有限公司		722,933.00
合计		1,279,480.00

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款		760,000.00
保证金	876,533.88	389,653.85
其他应付款项	424,802.23	92,124.91
合计	1,301,336.11	1,241,778.76

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
伍长根	150,000.00	未结算
新余市渝北建筑工程有限公司	65,000.00	未结算
合计	215,000.00	

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	13,508.89	12,877.88
合计	13,508.89	12,877.88

24、其他流动负债

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

待转销项税	14,669,852.74	12,653,855.25
合计	14,669,852.74	12,653,855.25

25、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
长期租赁负债	104,533.24				12,877.87	91,655.37
减：一年内到期的租赁负债	12,877.88			631.02		13,508.89
合计	91,655.36			631.02	12,877.87	78,146.48

26、递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	14,676,531.34		456,076.29	14,220,455.05	政府补助分期摊销
合计	14,676,531.34		456,076.29	14,220,455.05	

涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额
秸秆利用仓储建设资金	464,583.33			25,000.00
秸秆打捆机补贴	105,870.00			30,774.00
秸秆原料化纤维丝生产建设项目	800,000.00			0.00
新网工程专项资金	2,339,367.00			71,250.00
建设引导资金	820,713.37			25,000.00
万村千乡市场工程	899,095.83			26,600.00
3号4号仓库工程进度补助资金	957,747.84			27,293.72
政府奖励土地款	774,000.00			18,000.00
万年县沃尔得农资配送中心项目“三通”工程	447,933.96			13,206.92
农村现代流通服务体系建设引导资金	1,772,918.88			52,224.96
新农村现代流通服务网络工程专项资金	518,925.00			15,300.00
现代物流业发展专项资金	508,750.00			15,000.00
万年县水稻种植土地托管项目	3,560,250.00			100,500.00
项目建设专项资金	612,500.00			17,500.00
新农村现代流通服务网络工程专项资金	1,212.70			0.00
万村千乡市场工程中央补助资金	50,639.79			0.00

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

江西省统计局财政资金奖励	42,023.64			0.00
合计	14,676,531.34			437,649.60

续表

补助项目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
秸秆利用仓储建设资金			439,583.33	与资产相关
秸秆打捆机补贴			75,096.00	与资产相关
秸秆原料化纤维丝生产建设项目			800,000.00	与资产相关
新网工程专项资金			2,268,117.00	与资产相关
建设引导资金			795,713.37	与资产相关
万村千乡市场工程			872,495.83	与资产相关
3号4号仓库工程进度补助资金			930,454.12	与资产相关
政府奖励土地款			756,000.00	与资产相关
万年县沃尔得农资配送中心项目“三通”工程			434,727.04	与资产相关
农村现代流通服务体系建设引导资金			1,720,693.92	与资产相关
新农村现代流通服务网络工程专项资金			503,625.00	与资产相关
现代物流业发展专项资金			493,750.00	与资产相关
万年县水稻种植土地托管项目			3,459,750.00	与资产相关
项目建设专项资金			595,000.00	与资产相关
新农村现代流通服务网络工程专项资金	456.00		756.70	与资产相关/与收益相关
万村千乡市场工程中央补助资金	370.00		50,269.79	与资产相关/与收益相关
江西省统计局财政资金奖励	17,600.69		24,422.95	与收益相关
合计	18,426.69		14,220,455.05	

27、股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
江西省农业生产资料集团公司	750,000.00						750,000.00
江西省银海棉麻有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00
胡盛	3,325,210.00						3,325,210.00
段保寿	439,340.00						439,340.00
胡中华	831,350.00						831,350.00

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

刘鹏	582,170.00					582,170.00
王磊	332,780.00					332,780.00
王芳艳	166,190.00					166,190.00
万民民	166,190.00					166,190.00
周薇	166,190.00					166,190.00
叶长飞	166,190.00					166,190.00
魏巍	166,190.00					166,190.00
董海彬	166,190.00					166,190.00
李胜	166,190.00					166,190.00
胡剑洪	166,190.00					166,190.00
刘志锋	166,190.00					166,190.00
江一柱	166,190.00					166,190.00
欧阳峻	166,190.00					166,190.00
罗伦华	166,190.00					166,190.00
江向文	166,190.00					166,190.00
黄桂枝	1,662,710.00					1,662,710.00
徐雯雯	415,970.00					415,970.00
江西省金合控股集团有 限公司	8,050,000.00					8,050,000.00
中国农业生 产资料集团 公司	12,680,000.00					12,680,000.00
共青城金沃 投资管理合 伙企业(有限 合伙)	26,800,000.00					26,800,000.00
江西省供销 农村市场投 资开发有限 公司	5,250,000.00					5,250,000.00
股份总数	66,280,000.00					66,280,000.00

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	37,648,609.62			37,648,609.62
其他资本公积				
合计	37,648,609.62			37,648,609.62

29、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	1,520,468.15	127,698.80		1,648,166.95
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金	1,520,468.15	127,698.80		1,648,166.95
其他				
合计	3,040,936.30	255,397.60		3,296,333.90

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 分别提取法定盈余公积、企业发展基金。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50% 以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金及企业发展基金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

30、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-2,974,804.45	-4,400,213.68
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	-2,974,804.45	-4,400,213.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,892,441.72	2,104,128.09
减：提取法定盈余公积	127,698.80	339,359.43
提取任意盈余公积		
提取企业发展基金	127,698.80	339,359.43
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	4,662,239.67	-2,974,804.45

31、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本分类及明细情况

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
1、主营业务收入	559,695,779.44	406,791,832.51
2、其他业务收入	2,005,479.51	2,203,874.65
合计	561,701,258.95	408,995,707.16
二、营业成本		
1、主营业务成本	518,887,679.74	401,764,564.82
2、其他业务成本	531,600.51	535,387.23
合计	519,419,280.25	402,299,952.05
营业利润	42,281,978.70	6,695,755.11

(2) 营业收入、成本、毛利明细

项目	本期金额		
	收入	成本	毛利

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

一. 主营业务			
尿素	202,957,304.42	195,546,020.07	7,411,284.35
复合肥	318,771,467.60	290,299,325.65	28,472,141.95
钾肥	17,694,196.39	16,736,962.44	957,233.95
小品种化肥	6,324,546.28	4,621,542.03	1,703,004.25
租赁收入	1,063,054.23	489,770.45	573,283.78
农药	12,885,210.52	11,194,059.10	1,691,151.42
小 计	559,695,779.44	518,887,679.74	40,808,099.70
二. 其他业务			
房租收入	1,238,149.27	187,110.30	1,051,038.97
仓储收入	708,657.60	344,490.21	364,167.39
其他	-	-	-
技术服务费	58,672.64	-	58,672.64
小 计	2,005,479.51	531,600.51	1,473,879.00
合 计	561,701,258.95	519,419,280.25	42,281,978.70

项 目	上期金额		
	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
尿素	183,287,194.72	181,969,717.53	1,317,477.19
复合肥	69,641,477.12	69,860,760.34	-219,283.22
钾肥	45,600,254.10	44,587,092.83	1,013,161.27
小品种化肥	99,256,839.03	97,452,410.88	1,804,428.15
租赁收入	1,048,097.52	441,534.75	606,562.77
农药	7,957,970.02	7,453,048.49	504,921.53
小 计	406,791,832.51	401,764,564.82	5,027,267.69
二. 其他业务			
房租收入	1,093,279.36	175,854.39	917,424.97
仓储收入	1,067,670.76	359,532.84	708,137.92
其他	42,924.53	0.00	42,924.53
小 计	2,203,874.65	535,387.23	1,668,487.42
合 计	408,995,707.16	402,299,952.05	6,695,755.11

(3) 本公司本期前五名客户收入

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例%
厦门建发化工有限公司	125,462,339.08	22.6
南昌市沃尔得农资连锁有限公司	41,544,447.05	7.48
江西省农业生产资料集团有限责任公司	39,735,266.03	7.16
吉安市金稻网络科技有限公司	22,100,357.81	3.98
马雷	19,040,493.31	3.43
合 计	247,882,903.28	44.66

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

32、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	72,922.66	3,177.31
教育费附加	31,255.24	1,390.52
地方教育附加	20,836.82	896.49
房产税	175,238.07	104,877.28
土地使用税	197,408.46	98,307.97
印花税	97,203.15	2,844.55
合计	594,864.40	211,494.12

33、销售费用

项目	本期金额	上期金额
社保	125,221.75	269,397.36
差旅费	386,068.62	282,367.08
工资	3,876,072.88	2,047,055.00
公积金	225,678.00	207,744.00
福利费	8,940.00	12,125.74
车辆费	365,464.22	163,417.22
租赁费	106,560.00	68,571.43
业务招待费	59,146.30	25,059.00
推广及会议费	44,488.00	-13,801.00
运杂费	305,648.61	161,085.68
工会经费	12,295.72	0.00
商品损耗	-65,305.66	-175,232.04
其他	58,545.87	6,543.28
劳务费	57,000.00	
办公费	9,696.67	
运输费	3,865,630.68	
咨询费	4,671,042.40	
合计	14,112,194.06	3,054,332.75

34、管理费用

项目	本期金额	上期金额
招待费	551,159.39	110,282.71
邮电费	51,669.68	65,750.40
工资	3,845,111.52	1,480,224.00
修理费	45,393.40	38,253.64
福利费	521,914.03	287,094.12
折旧费	1,258,105.80	1,224,107.73
物业费	116,027.54	126,998.96
社保	170,590.45	164,903.90
公积金	80,484.00	92,454.00

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
书报资料费	-	1,133.00
摊销费	333,857.21	237,643.82
水电费	27,808.80	20,220.04
会议费	-	34,752.48
汽车保险费	2,754.99	12,453.73
车辆使用费	81,600.83	16,898.65
其他	-359,341.26	19,995.53
办公费	211,771.69	32,839.00
中介咨询服务费	974,662.32	797,201.23
党办费	15,913.38	1,721.87
差旅费	30,237.55	
劳务费	9,000.00	9,000.00
广告费	20,300.00	918.00
保险费	841.00	
通讯费	17,907.34	8,711.50
使用权资产折旧	21,400.00	88,500.24
研发费用	7,518,311.84	
合 计	15,547,481.50	4,872,058.55

35、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
贷款及应付款项的利息支出	-1,102,618.86	850,040.87
减：资本化的利息支出		
存款及应收款项的利息收入	1,575,016.56	1,939,918.18
净汇兑损失/收益		
手续费	5,319.46	287,699.99
其他	752,591.10	
合 计	-1,191,724.86	-802,177.32

注：本期收到政府贴息资金 8,259,990.00 元冲减利息支出，财务费用-其他为现金折扣 752,591.10 元。

36、其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助确认的其他收益			
新网工程专项资金	71,250.00	71,250.00	
建设引导资金	25,000.00	25,000.00	
万村千乡市场工程	26,600.00	26,600.00	
3号4号仓库工程进度补助资金	27,293.72	27,293.72	
政府奖励土地款	18,000.00	18,000.00	
万年县沃尔得农资配送中心项目“三通”工程	13,206.92	13,206.92	

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

农村现代流通服务体系建设和引导资金	52,224.96	52,224.96
新农村现代流通服务网络工程专项资金	15,300.00	15,300.00
现代物流业发展专项资金	15,000.00	15,000.00
万年县水稻种植土地托管项目	100,500.00	100,500.00
项目建设专项资金	17,500.00	17,500.00
打捆机补贴项目	30,774.00	62,370.00
秸秆利用仓储建设资金	25,000.00	25,000.00
合计	437,649.60	469,245.60

37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-84,013.44	3,080,856.33
处置长期股权投资产生的投资收益		-83,049.35
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其中：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		101,603.71
合 计	-84,013.44	3,099,410.69

38、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款	-169,863.68	2,399,671.63
预付账款	3,518,157.06	-166,753.00
其他应收款	1,114,025.61	-411,133.11
合 计	4,462,318.99	1,821,785.52

39、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	137,518.82	196,720.30
合 计	137,518.82	196,720.30

40、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失：			
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组损失			
处置固定资产损失	9,239.43	-28,230.03	9,239.43
小计	9,239.43	-28,230.03	9,239.43
合 计	9,239.43	-28,230.03	9,239.43

41、营业外收入

(1) 营业外收入分项目列示：

项 目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

非流动资产报废毁损利得				
其中：固定资产报废毁损利得				
接受捐赠				
政府补助	948,653.76	948,653.76	20,535.60	20,535.60
违约金及罚款收入	2,000.00	2,000.00		
债务重组利得				
其他	276,523.09	276,523.09	982.07	982.07
合 计	1,227,176.85	1,227,176.85	21,517.67	21,517.67

(2) 计入当期损益的政府补助：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏
符合条件的小规模纳税人税收优惠政策	国家税务总局	小微企业普惠性税收减免	按国家级政策规定依法取得	是
合计				

续表

补助项目	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产/收益相关
符合条件的小规模纳税人税收优惠政策	否		20,535.60	与收益相关
合计			20,535.60	

(42) 营业外支出

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损损失合计				
其中：固定资产报废毁损损失			1,507.91	1,507.91
无形资产报废损失				
对外捐赠				
其中：公益性捐赠				
非公益性捐赠				
违约金、赔偿金及罚款支出	2,043.21	2,043.21	63.48	63.48
其他	327,416.21	327,416.21		
合 计	329,459.42	329,459.42	1,571.39	1,571.39

43、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	1,304,505.94	242,116.17
递延所得税费用	-898,765.99	-231,030.58
合计	405,739.95	11,085.59

(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	10,607,918.81

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

按法定/适用税率计算的所得税费用	2,651,979.70
子公司适用不同税率的影响	-2,002,585.37
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-235,468.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,021.93
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	-1,164.43
所得税费用	405,739.95

44、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
营业外收入	1,227,176.85	21,517.67
利息收入	1,575,016.56	1,939,918.18
往来款等	24,229,682.73	13,359,528.32
合计	27,031,876.14	15,320,964.17

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
差旅费	416,306.17	282,367.08
业务招待费	610,305.69	135,341.71
往来款等	2,591,169.07	13,059,891.23
银行手续费	757,910.56	29,144.43
其他类费用性支出	20,309,723.56	7,420,182.27
审计、咨询费	5,645,704.72	797,201.23
合计	30,331,119.77	21,724,127.95

45、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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	10,202,178.86	890,828.14
加: 资产减值准备	4,599,837.81	2,018,505.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,121,757.99	2,116,769.51
无形资产摊销	204,510.52	130,665.72
长期待摊费用摊销	129,346.59	108,438.26
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)	-13,571.66	13,860.03
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	1,507.91
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	7,123,389.80	4,557,709.57
投资损失(收益以“-”号填列)	-84,013.44	-3,099,410.69
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-898,766.00	-231,030.58

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

补充资料	本期金额	上期金额
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）	80,888,912.82	-56,664,500.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-101,074,603.18	15,875,461.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,603,776.93	11,943,535.93
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	21,802,757.04	-22,337,659.44
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,275,778.96	17,570,764.00
减：现金的期初余额	17,570,764.00	3,539,611.93
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	-10,294,985.04	14,031,152.07

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	11,820,000.00
其中：江西沃尔得新肥料科技有限公司	11,820,000.00
新余沃尔得生物科技有限公司	734,519.91
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：江西沃尔得新肥料科技有限公司	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：江西沃尔得新肥料科技有限公司	
取得子公司支付的现金净额	12,554,519.91

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,826.74	5,357.70
银行存款	7,251,663.54	17,565,406.30
其他货币资金	18,288.68	
合计	7,275,778.96	17,570,764.00

其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

46、所有者权益变动表项目注释

无

47、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	35,264,969.01	银行贷款抵押
投资性房地产	2,412,167.36	银行贷款抵押
合计	37,677,136.37	

48、外币货币性项目

无

49、套期

无

50、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
赣财建指【2022】141号江西省财政厅关于提前下达2023年重要物资储备贴息资金预算的通知	1,340,000.00	财务费用	1,340,000.00
赣财建指【2022】95号江西省财政厅关于下达2022年重要物资储备贴息(春耕肥)资金预算的通知	2,170,300.00	财务费用	2,170,000.00
赣财建指(2021)128号国家化肥商业储备(夏管肥)财政贴息资金	1,750,000.00	财务费用	1,750,000.00
江西省化肥商业储备(春耕肥)财政贴息资金	1,711,990.00	财务费用	1,711,990.00
江西省化肥商业储备(春耕肥)财政贴息资金	1,287,700.00	财务费用	1,287,700.00
合计	8,259,990.00		8,259,990.00

(2) 政府补助退回情况

无

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
江西沃尔得新肥	2022-6	26,950,000.00	70.92%	现金投资	2022-6-	被投资方	183,755,570.13	10,382,009.95

料科技有限公司	-30			30	控制权实际转移	
---------	-----	--	--	----	---------	--

分步实现企业合并并且在本期取得控制权的情况

取得股权时点	取得成本	取得比例 (%)	取得方式
2017-12-4	13,300,000.00	22.81%	现金投资
2021-2-7	15,130,000.00	39.81%	现金投资
2022-6-30	26,950,000.00	70.92%	现金投资

八、 在其他主体中的权益

(一) 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 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
万年县沃尔得农资连锁有限公司	万年县	万年县	仓储	26.38	38.74	65.12	投资
吉安市沃尔得农资连锁有限公司	吉安市	吉安市	仓储	31.32	65.20	96.52	投资
江西沃尔得农业科技有限公司	南昌市	南昌市	农资贸易	54.00		54.00	投资
江西省供销惠农现代农业服务有限公司	南昌市	南昌市	农资贸易	56.75		56.75	投资
江西绿坐标农业供应链有限公司	万年县	南昌市	稻谷收购		52.94	52.94	投资
江西中科国兴科技有限公司	新余市	南昌市	农资贸易	1.00	50.00	51.00	投资
江西沃尔得新肥料科技有限公司	抚州市	抚州市	化肥批发	70.92		70.92	投资

1) 万年县沃尔得农资连锁有限公司于 2013 年 09 月 10 日经万年县市场和质量监督管理局批准，法定代表人为罗伦华，注册资本为 1512.65984 万元，企业类型为其他有限责任公司，设立时股东为万年县农资物流有限公司、江西沃尔得农资连锁集团有限公司及胡启海。经营范围为：化肥批发、零售；不再分装的包装种子的销售，粮食收购、粮食烘干、粮食储备；农业技术服务；病虫害防治。（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）。营业期限为 2013 年 09 月 10 日至 2043 年 09 月 09 日。

2018 年 12 月 17 日投资人（股权）变更为：江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司，认缴出资额 399.10 万元，占比 26.38%；万年县农资物流有限公司，认缴出资额 269.16 万元，实缴 269.16 万元，占比 17.79%；胡启海，认缴出资额 258.40 万元，实缴 258.40 万元，占比 17.09%；江西省供销惠农现代农业服务有限公司，认缴出资额 586.00 万元，实缴 586.00 万元，占比 38.74%。

2020 年 12 月 17 日，根据供销总社《“新网工程”专项资金长期整改方案》（供销财函预字[2020]106 号），万年县沃尔得农资连锁有限公司因建设沃尔得连锁集团万年农资物流配送中心综合楼，使用 2016 年度“新网工程”专项资金 323.48 万元，按照供销集团整改工作要求，不符合财政资金支持方向，已全额退回。

2) 吉安市沃尔得农资连锁有限公司于 2008 年 11 月 27 日经井开区市场和质量监督管理局

批准，法定代表人为罗伦华，注册资本为 1437 万元，企业类型为其他有限责任公司，设立时股东为江西沃尔得农资连锁集团有限公司、吉安市供销社惠农农业生产资料连锁有限公司及刘恩保。

经营范围为：化肥、化工产品(不含危险化学品)批发零售、农用机械销售;粮食收购、粮食烘干;

仓储;化肥仓储服务;其他农产品仓储服务;农业技术服务。*** (依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可

批准后方可开展经营活动)。营业期限为 2008 年 11 月 27 日至 2058 年 11 月 26 日。

2020 年 4 月 1 日吉安市沃尔得农资连锁有限公司召开股东会，会议同意投资人（股权）变更为：江西省供销惠农现代农业服务有限公司，出资额 937 万元，占比 65.21%；江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司，出资额 10 万元，占比 0.70%；吉安市供销社惠农农业生产资料连锁有限公司，出资额 440 万元，占比 30.62%；罗昭明，出资额 50 万元，占比 3.48%。注册资本合计变更 1437 万元。

2021 年 6 月 9 日吉安市沃尔得农资连锁有限公司召开股东会，会议同意投资人吉安市供销社惠农农业生产资料连锁有限公司将 30.62%股权转让至江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司。变更后股权：江西省供销惠农现代农业服务有限公司，出资额 937 万元，占比 65.20%；江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司，出资额 450 万元，占比 31.32%；罗昭明，出资额 50 万元，占比 3.48%。

3) 江西沃尔得农业科技有限公司(曾用名：江西省农业生产资料集团沃尔得化工有限公司)

于 2008 年 1 月 21 日经南昌县市场和质量监督管理局批准，法定代表人为李科明，注册资本为 300

万元，经营范围为：中低毒类农药(原药类及其他须取得危险化学品经营许可证的农药除外)；粮食、

种子、化肥、塑料原料及制品、普通机械、农林牧渔机械、建筑材料、装饰材料的销售；仓储服

务（易制毒及危险化学品除外）、病虫害防治服务、测绘服务、农业开发及技术推广服务(以上项

目依法须经批准的项目,须经相关部门批准后方可开展经营活动)。营业期限为 2008 年 1 月 21 日

至 2028 年 1 月 20 日。

2017 年 9 月 15 日投资人（股权）变更为：刘红英，出资额 6 万元，占比 2%；周薇，出资额 6 万元，占比 2%；江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司，出资额 162 万元，占比 54%；秦江波，出资额 7.5 万元，占比 2.5%；杨洪，出资额 6 万元，占比 2%；李科明，出资额 90 万元，占比 30%；曾学伟，出资额 7.5 万元，占比 2.5%；熊建伟，出资额 7.5 万元，占比 2.5%；蓝望明，出资额 7.5 万元，占比 2.5%。

2020 年 9 月 15 日经股东大会决议，同意将法定代表人变更为曾学伟。

2021 年 10 月 24 日经股东大会决议，同意将法定代表人变更为曾健。刘红英、周薇、曾学伟将股权转让至姜辉，变更后股权：江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司，出资额 162 万元，占比 54%；姜辉，出资额 138 万元，占比 46%。

2022 年 10 月 28 日住所变更为江西省南昌市南昌高新技术产业开发区艾溪湖北路 77 号新城吾悦广场写字楼 A 座 14 楼。

4) 江西省供销惠农现代农业服务有限公司于 2017 年 3 月 21 日经江西省市场监督管理局批

准，法定代表人为胡盛，注册资本为 4200 万元，企业类型为其他有限责任公司，设立时股东为

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司，认缴出资额 2200 万元，占比 52.38%；中农集团现代农

业服务有限公司，认缴出资额 2000 万元，占比 47.62%；经营范围为：化肥及粮食的销售；粮食

烘干服务，粮食仓储服务（危化品除外），大田托管服务，病虫害防治服务，测土配方服务，

农机作业服务，农业技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

营业期限为：2017 年 03 月 21 日至无固定期限。

2021 年 11 月 30 日经股东会议同意将注册资本变更为 3876.52 万元，中农集团现代农业服务有限公司减资 323.48 万元，变更后股权：江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司，认缴出资额 2200 万元，占比 56.75%；中农集团现代农业服务有限公司，认缴出资额 1676.52 万元，占比 43.25%。

5) 江西绿坐标农业供应链有限公司(曾用名：江西绿坐标粮食产业有限公司)于 2017 年 12 月 14 日经江西省市场监督管理局批准成立，法定代表人为刘鹏，注册资本为 500 万元人民币，企业类型为其他有限责任公司，设立时股东为江西省供销惠农现代农业服务有限公司、江西鄱阳湖米业有限公司、江贵州；经营范围：稻谷收购、烘干、不再分装的小包装种子、化肥、农药销售及农业综合技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）**。营业期限为：2017 年 12 月 14 日至无固定期限。

2022 年 7 月 21 日投资人（股权）变更为：江西省供销惠农现代农业服务有限公司，出资额 225 万，占比 45%；江贵州，出资额 75 万，占比 15%；鄱阳湖生态农业股份有限公司，出资额 200 万，占比 40%。

6) 江西中科国兴科技有限公司于 2018 年 5 月 14 日经南昌高新技术产业开发区市场和监督管理局批准成立，法定代表人为胡盛，注册资本为 3300 万元人民币，企业类型为其他有限责任公司，设立时股东为江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司、中科国兴(绵阳)科技有限公司；经营范围：农业技术开发、咨询、交流、转让、推广服务；仓储服务(易燃易爆除外)(仅限分支机构)；机械设备租赁及销售；竹制品、纤维材料及有机肥料的生产(仅限分支机构)、销售；自营或代理各类商品和技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）**。营业期限为：2018 年 5 月 14 日至 2068 年 5 月 13 日。

7) 江西沃尔得新肥料科技有限公司(曾用名：江西祥云新肥料科技有限公司)于 2014 年 11 月 17 日经抚州市东乡区市场监督管理局批准，法定代表人为万赛平，注册资本为 3800 万元，经营范围为：许可项目：肥料生产（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：化肥销售，肥料销售，化工产品生产（不含许可类化工产品），生物有机肥料研发，货物进出口（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。营业期限为 2014 年 11 月 17 日至 2044 年 11 月 16 日。

2016 年 10 月 17 日经股东会决议，同意将法定代表人变更为万赛平。投资人（股权）变更：由江西省农业生产资料有限责任公司，出资额 1800 万元，占比 40%；湖北祥云（集团）化工股份有限公司，出资额 2700 万元，占比 60%；变更为江西省农业生产资料有限责任公司，出资额 1800 万，占比 40%；万赛平，出资额 483.75 万元，占比 10.75%；刘国奇，出资额 483.75 万元，占比 10.75%；南昌市沃尔得农资连锁有限公司，出资额：450 万元，占比 10%；朱发纲，出资额 483.75 万元，占比 10.75%；李再金，出资额：399.375 万元，占比 8.875%；熊明亮，出资额 399.375

万元占比 8.875%。

2017 年 12 月 04 日经股东会会议同意经营范围变更为化肥、塑料原料及制品、化工原料销售复合肥、复混肥、掺混肥、有机肥、有机无机肥的生产及销售。(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)**; 注册资本(金)变更为 5830 万元; 住所变更为江西省抚州市东乡区洲山岗开发区南京路 21 号; 投资人(股权)变更为: 万赛平出资额 483.75 万元, 占比 8.2976%; 刘国奇出资额 483.75 万元, 占比 8.2976%; 南昌市沃尔得农资连锁有限公司出资额 450 万元, 占比 7.7187%; 朱发纲出资额 483.75 万元, 占比 8.2976%; 李再金出资额 399.375 万元, 占比 6.8503%; 江西省农业生产资料有限责任公司出资额 1800 万元, 占比 30.8748%; 熊明亮出资额 399.375 万元, 占比 6.8503%; 江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司出资额 1330 万元, 占比 22.813%。

2018 年 3 月 30 日经股东会会议同意, 投资人(股权)变更为: 万赛平出资额 408.5 万元, 占比 10.75%; 刘国奇出资额 408.5 万元, 占比 10.75%; 南昌市沃尔得农资连锁有限公司出资额 380 万元, 占比 10%; 朱发纲出资额 408.5 万元, 占比 10.75%; 李再金出资额 337.25 万元, 占比 8.875%; 江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司出资额 190 万元, 占比 5%; 江西省农业生产资料有限责任公司出资额 1330 万元, 占比 35%; 熊明亮出资额 337.25 万元, 占比 8.875%。注册资本(金)变更为 3800 万元。

2021 年 2 月 07 日经股东会会议同意, 投资人(股权)变更为: 万赛平出资额 457.5 万元, 占比 12.0395%; 刘国奇出资额 457.5 万元, 占比 12.0395%; 南昌市沃尔得农资连锁有限公司出资额 426 万元, 占比 11.2105%; 李再金出资额 378 万元, 占比 9.9474%; 江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司出资额 1513 万元, 占比 39.8158%; 江西省农业生产资料有限责任公司出资额 190 万元, 占比 5%; 熊明亮出资额 378 万元, 占比 9.9474%。

2021 年 12 月 23 日经股东会会议同意, 投资人(股权)变更为: 万赛平出资额 457.5 万元, 占比 12.0395%; 刘国奇出资额 457.5 万元, 占比 12.0395%; 江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司出资额 1513 万元, 占比 39.8158%; 江西省农业生产资料有限责任公司出资额 190 万元, 占比 5%; 姜辉出资额 426 万元, 占比 11.2105%; 陈琪出资额 756 万元, 占比 19.8947%。

2021 年 12 月 31 日经股东会会议同意, 投资人(股权)变更为: 万赛平出资额 552.5 万元, 占比 14.5395%; 刘国奇出资额 552.5 万元, 占比 14.5395%; 姜辉出资额 426 万元, 占比 11.2105%; 江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司出资额 1513 万元, 占比 39.8158%; 陈琪出资额 756 万元, 占比 19.8947%。

2022 年 7 月 5 日经股东会会议同意, 经营范围变更为许可项目: 肥料生产(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: 化肥销售, 肥料销售, 化工产品生产(不含许可类化工产品), 生物有机肥料研发, 货物进出口(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)。

2022 年 9 月 8 日经股东会会议同意, 投资人(股权)变更为: 名称: 万赛平出资额 552.5 万元, 占比 14.5395%; 刘国奇出资额 552.5 万元, 占比 14.5395%; 江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司出资额 2695 万元, 占比 70.9211%。

2022 年 11 月 16 日经股东会会议同意, 投资人(股权)变更为: 江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司出资额 2695 万元, 占比 70.9211%; 南昌沃桑生物科技有限公司出资额 552.5 万元, 占比 14.5395%; 南昌阿奇生物科技有限公司出资额 552.5 万元, 占比 14.5395%。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上饶市沃尔得农资连锁有限公司	上饶市	上饶市	农资贸易	31.54		权益法
余江县沃尔得农资连锁有限公司	鹰潭市	鹰潭市	农资贸易	49.04		权益法

九、与金融工具相关的风险

无

十、公允价值的披露

无

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司（企业）的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
江西省金合控股集团有限公司	南昌市	农资贸易、对外投资	7,236万元	52.59	52.59

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注四（一）。

(三) 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注四（二）。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上饶市沃尔得农资连锁有限公司	联营企业
余江县沃尔得农资连锁有限公司	联营企业

(四) 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
胡启海	对子公司实施重大影响的投资方
中农集团控股股份有限公司	其他
中农（上海）化肥有限公司	其他
江西鄱阳湖米业有限公司	对子公司实施重大影响的投资方
江西省农业生产资料集团公司	股东
江西中农农资有限公司	其他
江西沃尔得电子商务有限公司	其他
新余沃尔得生物科技有限公司	其他
罗昭明	其他

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中农集团控股股份有限公司	钾肥、小品种化肥、复合肥	45,898,137.55	23,276,313.76
江西沃尔得新肥料科技有限公司	复合肥		27,676,190.32

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

江西中农农资有限公司	小品种化肥	4,612,797.23	
合计		50,510,934.78	50,952,504.08

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南昌市沃尔得农资连锁有限公司	尿素、复合肥、钾肥		15,540,884.38
中农(上海)化肥有限公司	尿素、复合肥、钾肥	16,680,477.27	
上饶市沃尔得农资连锁有限公司	尿素	502,331.74	
江西沃尔得新肥料科技有限公司	尿素、复合肥、钾肥、小品种化肥		133,063,847.77
余江县沃尔得农资连锁有限公司	利息收入	1,629,981.65	
弋阳县农业生产资料有限责任公司	尿素、复合肥、利息收入		558,199.08
合计		18,812,790.66	149,162,931.23

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方:

无

3、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方:

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否依据履行完毕
江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司	江西沃尔得新肥料科技有限公司	2,000,000.00	2022/11/29	2023/11/29	否
江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司	江西沃尔得新肥料科技有限公司	8,000,000.00	2022/9/21	2023/9/21	否

(2) 本公司作为被担保方:

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否依据履行完毕
万年县沃尔得农资连锁有限公司	江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司	22,000,000.00	2022/1/20	2023/1/10	是
万年县沃尔得农资连锁有限公司	江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司	10,000,000.00	2022/2/25	2023/2/25	是
江西省金合控股集团有限公司	江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司	30,000,000.00	2022/6/29	2023/6/28	否
江西省金合控股集团有限公司	江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司	50,000,000.00	2022/3/18	2023/3/13	是

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出:				
新余沃尔得生物科技有限公司	496,000.00	2022年		

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
余江县沃尔得农资连锁有限公司	564,000.00	2021年		

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	余江县沃尔得农资连锁有限公司	4,198,351.46	331,133.36	4,583,671.46	622,677.42
应收账款	上饶市沃尔得农资连锁有限公司	3,963,571.00	215,336.12	1,435,094.36	378,987.20
应收账款	胡启海	8,241,558.09	2,472,467.43	7,947,007.29	2,384,102.19
应收账款	江西鄱阳湖米业有限公司	25,554.00	6,994.78	25,554.00	6,748.43
应收账款	江西沃尔得电子商务有限公司	225,673.35	10,708.25	45,134.67	2,002.82
预付款项	中农集团控股股份有限公司	24,500.10	422.61	1,622,400.00	7,765.58
预付款项	江西中农农资有限公司	1,596,144.50	27,532.20	136.00	8.86
其他应收款	余江县沃尔得农资连锁有限公司	564,000.00	62,716.80	664,000.00	13,742.86
其他应收款	江西鄱阳湖米业有限公司	125,061.00	86,787.64	125,061.00	50,726.02
其他应收款	胡启海	14,760.63	4,428.19	14,760.63	1,095.59
其他应收款	新余沃尔得生物科技有限公司	496,000.00	19,492.80	500,000.00	10,348.54
合计		19,475,174.13	3,238,020.18	16,962,819.41	3,478,205.51

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司昌北分公司	690,898.67	
预收款项	江西沃尔得新肥料科技有限公司		46,214,825.38
预收款项	南昌市沃尔得农资连锁有限公司		4,924,602.07
其他应付款	江西省农业生产资料集团公司		760,000.00
预收款项	余江沃尔得农资连锁有限公司	486,976.00	
合同负债	罗昭明	58,210.01	60,555.87
其他应付款	江西沃尔得电子商务有限公司	1,400.00	
合计		1,237,484.68	51,959,983.32

(七) 关联方承诺

无

(八) 其他

无

十二、 承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

1、资本承诺

无

2、经营租赁承诺

无

3、与合营企业投资相关的未确认承诺

无

4、其他承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

本公司作为担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否依据履行完毕
江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司	经销商经营贷客户	11,900,000.00	2022/1/1	2023/1/1	是

十三、 资产负债表日后事项

1. 公司于 2023 年 1 月 28 日向中国银行股份有限公司南昌市东湖支行借款人民币贰仟贰佰万元整（¥22,000,000.00）。借款期限为 12 个月，流动资金借款合同编号：DHDJ2023010 号，借款用途：采购化肥，年化利率 3.8%。该借款合同的最高额抵押合同分别为：①最高额抵押合同编号：DHZDY2022029 号，担保人：江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司。抵押物名称：房屋所有权，位于南昌市东湖区三经路 9-11 号；权属证明、编号：赣（2019）南昌市不动产权第 0206608 号、0109725 号、0206851 号；②最高额抵押合同编号：DHZDY2022030 号，担保人：万年县沃尔得农资连锁有限公司。抵押物名称：房屋所有权，位于万年县陈营镇万年青大道以西、荷溪路以北；权属证明、编号：赣（2017）万年县不动产权第 0002764 号、0002765 号、0002766 号。

2023 年 1 月 31 日公司收到中国银行股份有限公司南昌市青山湖支行发放贷款人民币贰仟贰佰万元整（¥22,000,000.00）。

2. 公司于 2023 年 2 月 13 日向中国银行股份有限公司南昌市东湖支行借款人民币壹仟万元

整（¥10,000,000.00）。借款期限为 12 个月，流动资金借款合同编号：DHDJ2023024 号，借款用途：采购化肥，年化利率 3.8%。①最高额抵押合同编号：DHZDY2022029 号，担保人：江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司。抵押物名称：房屋所有权，位于南昌市东湖区三经路 9-11 号；权属证明、编号：赣（2019）南昌市不动产权第 0206608 号、0109725 号、0206851 号；②最高额抵押合同编号：DHZDY2022030 号，担保人：万年县沃尔得农资连锁有限公司。抵押物名称：房屋所有权，位于万年县陈营镇万年青大道以西、荷溪路以北；权属证明、编号：赣（2017）万年县不动产权第 0002764 号、0002765 号、0002766 号。

2023 年 2 月 13 日公司收到中国银行股份有限公司南昌市青山湖支行发放贷款人民币壹仟万元整（¥10,000,000.00）。

3. 公司于 2023 年 1 月 28 日归还中国银行南昌市青山路支行借款 22,000,000.00 元。

4. 公司于 2023 年 2 月 13 日归还中国银行南昌市青山路支行借款 10,000,000.00 元。

5. 公司于 2023 年 3 月 13 日归还江西银行股份有限公司南昌迎宾大道支行借款 50,000,000.00 元，2023 年 3 月 13 日公司收到江西银行股份有限公司南昌迎宾大道支行发放贷款人民币伍仟万元整（¥50,000,000.00）。

十四、 其他重要事项

无

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	38,950,181.75	5,424,481.00
1 至 2 年(含 2 年)	3,469,110.96	11,416,573.71
2 至 3 年(含 3 年)	10,684,959.17	3,314,477.73
3 至 4 年(含 4 年)	1,776,983.37	1,227,869.71
4 至 5 年(含 5 年)	44,198.25	70,055.46
5 年以上	1,111,843.90	1,300,588.44
小计	56,037,277.40	22,754,046.05
减：坏账准备	5,993,166.64	6,076,749.57
合计	50,044,110.76	16,677,296.48

(2) 应收账款分类披露：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,831,637.00	13.98	2,349,491.10	30.00	5,482,145.90
其中：预计全部无法收回					
预计部分无法收回	7,831,637.00	13.98	2,349,491.10	30.00	5,482,145.90
预计全部可以收回					
按组合计提坏账准备的应收账款	48,205,640.40	86.02	3,643,675.54	7.56	44,561,964.86
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	48,205,640.40	86.02	3,643,675.54	7.56	44,561,964.86
合计	56,037,277.40	100.00	5,993,166.64	10.70	50,044,110.76

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,831,637.00	34.42	2,349,491.10	30.00	5,482,145.90
其中：预计全部无法收回					
预计部分无法收回	7,831,637.00	34.42	2,349,491.10	30.00	5,482,145.90
预计全部可以收回					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,922,409.05	65.58	3,727,258.47	24.98	11,195,150.58
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	14,922,409.05	65.58	3,727,258.47	24.98	11,195,150.58
合计	22,754,046.05	100.00	6,076,749.57	26.71	16,677,296.48

1) 按单项计提坏账准备:

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
胡启海	7,831,637.00	2,349,491.10	30.00	诉讼执行期
合计	7,831,637.00	2,349,491.10		

2) 按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额
------	------

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	48,205,640.40	3,643,675.54	7.56
合计	48,205,640.40	3,643,675.54	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明：

本集团对于应收账款始终按照整个存续期内的预期信用损失计量减值准备。

账龄	整个存续期预期信用损失率	期末账面余额	期末减值准备
1 年以内(含 1 年)	3.08%	38,950,181.75	1,197,075.58
1 至 2 年(含 2 年)	11.42%	3,469,110.96	396,037.08
2 至 3 年(含 3 年)	14.93%	2,853,322.17	426,074.49
3 至 4 年(含 4 年)	27.37%	1,776,983.37	486,405.47
4 至 5 年(含 5 年)	59.37%	44,198.25	26,239.02
5 年以上	100.00%	1,111,843.90	1,111,843.90
合计		48,205,640.40	3,643,675.54

(3) 坏账准备本期计提及变动情况

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		3,727,258.47	2,349,491.10	6,076,749.57
2022 年 1 月 1 日余额在本期：				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		-83,582.93		-83,582.93
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2022 年 12 月 31 日余额		3,643,675.54	2,349,491.10	5,993,166.64

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

按单项计提坏账准备的应收账款	2,349,491.10				2,349,491.10
按组合计提坏账准备的应收账款	3,727,258.47	-83,582.93			3,643,675.54
合计	6,076,749.57	-83,582.93			5,993,166.64

(5) 其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

(6) 本期实际核销的应收账款情况：

无

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)
江西省农业生产资料集团有限责任公司	9,576,569.59	1 年以内	17.10
葛彤	7,999,991.99	1 年以内、2-3 年	14.29
江西润谷农资有限责任公司 陈少平 胡启海	7,831,637.00	2-3 年	13.99
皮志荣	7,619,020.00	1 年以内	13.61
余江县沃尔得农资连锁有限公司	4,198,351.46	1 年以内、1-2 年	7.50
合计	37,225,570.04		66.49

(8) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(9) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	29,806,259.74	20,986,709.18
合计	29,806,259.74	20,986,709.18

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	11,806,203.46	3,339,000.00
1 至 2 年(含 2 年)	3,719,000.00	7,619,772.00
2 至 3 年(含 3 年)	7,567,280.40	10,357,615.56

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

3 至 4 年(含 4 年)	8,013,545.60	
4 至 5 年(含 5 年)		
5 年以上		
小计	31,106,029.46	21,316,387.56
减: 坏账准备	1,299,769.72	329,678.38
合计	29,806,259.74	20,986,709.18

账龄自应收账款确认日起开始计算。

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	4,038,493.50	455,000.00
借款/合作款	27,007,535.96	20,789,087.56
保证金/备用金	60,000.00	72,300.00
合 计	31,106,029.46	21,316,387.56

3) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中: 预计全部无法收回					
预计部分无法收回					
预计全部可以收回					
按组合计提坏账准备	31,106,029.46	100.00	1,299,769.72	4.18	29,806,259.74
其中: 以账龄表为基础 预期信用损失组合	31,106,029.46	100.00	1,299,769.72	4.18	29,806,259.74
关联方组合					
合计	31,106,029.46	100.00	1,299,769.72		29,806,259.74

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中: 预计全部无法收回					
预计部分无法收回					
预计全部可以收回					
按组合计提坏账准备	21,316,387.5	100.00	329,678.38	6.25	20,986,709.

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

	6				18
其中：以账龄表为基础 预期信用损失组合	5,278,772.00	24.76	329,678.38	6.25	4,949,093.62
关联方组合	16,037,615.56	75.24			16,037,615.56
合计	21,316,387.56	100.00	329,678.38		20,986,709.18

①2022 年末单项计提坏帐准备的其他应收款单位情况：

无

②2022 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	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)	11,806,203.46	37.95	121,574.29	1,159,000.00	21.96	23,991.30
1 至 2 年(含 2 年)	3,719,000.00	11.96	171,136.80	96,772.00	1.83	7,180.48
2 至 3 年(含 3 年)	7567280.4	24.33	1,007,058.63	4,023,000.00	76.21	298,506.60
3 至 4 年(含 4 年)	8,013,545.60	25.76	0.00			
4 至 5 年(含 5 年)						
5 年以上						
合计	31,106,029.46	100.00	1,299,769.72	5,278,772.00	100.00	329,678.38

4) 坏账准备本期计提及变动情况

本期计提坏账准备情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	
2022 年 1 月 1 日余额		329,678.38		329,678.38
2022 年 1 月 1 日余额在本期		329,678.38		329,678.38
—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		970,091.34		970,091.34
本期转回				

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2022 年 12 月 31 日余额		1,299,769.72		1,299,769.72

5) 本期坏账准备收回或转回金额重要的:

无

6) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例%	坏账准备期末余额
江西沃尔得农业科技有限公司	借款	22,406,255.56	1 年以内-4 年	72.03	0.00
上栗县荣天假日酒店	合作款	4,023,000.00	2-3 年	12.93	996,094.80
贷款利息	贴息补贴	3,051,990.00	1 年以内	9.81	119,943.21
江西晏顿酒店管理有限公司	租金	975,000.00	1-2 年	3.13	108,420.00
余江县沃尔得农资连锁有限公司	借款	564,000.00	1-2 年	1.81	62,716.80
合计		31,020,245.56		99.72	1,287,174.81

7) 涉及政府补助的应收款项

无

8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无

10) 本公司年末转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

无

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	65,539,822.52	247,159.18	65,292,663.34	34,675,498.21	247,159.18	34,428,339.03
对联营、合营企业投资	5,306,246.05	1,054,298.13	4,251,947.92	23,506,688.38	1,077,151.55	22,429,536.83
合计	70,846,068.57	1,301,457.31	69,544,611.26	58,182,186.59	1,324,310.73	56,857,875.86

(1) 对子公司投资

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

被投资单位	期初余额（账面价值）	追加投资/其他	减少投资	本期计提减值准备	期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
江西沃尔得农业科技有限公司	1,624,533.03				1,624,533.03	215,924.00
吉安市沃尔得农资连锁有限公司	6,514,076.00				6,514,076.00	
万年县沃尔得农资连锁有限公司	3,959,730.00				3,959,730.00	31,235.18
江西省供销惠农现代农业服务有限公司	22,000,000.00				22,000,000.00	
江西中科国兴科技有限公司	330,000.00				330,000.00	
江西沃尔得新肥料科技有限公司		30,864,324.31			30,864,324.31	
合 计	34,428,339.03	30,864,324.31	0.00	0.00	65,292,663.34	247,159.18

(2) 对联营、合营企业投资

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

被投资单位	投资成本	期初余额 (账面价 值)	追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其他	期末余额(账 面价值)	减值 准备期末余 额
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
南昌市沃尔得农资 连锁有限公司	1,530,000.0 0	1,918,266. 95		1,918,266 .95							0.00	
上饶市沃尔得农资 连锁有限公司	1,020,000.0 0	1,588,730. 38			-89,664.8 5						1,499,065.5 3	279,296.89
余江县沃尔得农资 连锁有限公司	1,530,000.0 0	3,663,878. 63			143,301.8 9						3,807,180.5 2	775,001.24
小计	4,080,000.0 0	7,170,875. 96		1,918,266 .95	53,637.04						5,306,246.0 5	1,054,298.1 3
合计	4,080,000.0 0	7,170,875. 96		1,918,266 .95	53,637.04						5,306,246.0 5	1,054,298.1 3

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本分类及明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		
1、主营业务收入	710,230,950.48	397,721,075.06
2、其他业务收入	1,238,149.27	1,098,468.04
合 计	711,469,099.75	398,819,543.10
二、营业成本		
1、主营业务成本	702,124,843.61	393,715,996.93
2、其他业务成本	187,110.30	175,854.39
合 计	702,311,953.91	393,891,851.32
营业利润	9,157,145.84	4,927,691.78

(2) 营业收入、成本、毛利明细

项 目	本期发生额		
	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
尿素	233,172,626.35	229,052,483.47	4,120,142.88
复合肥	246,912,842.52	245,587,116.73	1,325,725.79
钾肥	87,125,444.94	86,168,210.99	957,233.95
小品种化肥	143,020,036.67	141,317,032.42	1,703,004.25
小 计	710,230,950.48	702,124,843.61	8,106,106.87
二. 其他业务			
房租收入	1,238,149.27	187,110.30	1,051,038.97
其他收入			
小 计	1,238,149.27	187,110.30	1,051,038.97
合 计	711,469,099.75	702,311,953.91	9,157,145.84
项 目	上期发生额		
	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
尿素	183,287,194.72	181,969,717.53	1,317,477.19
复合肥	69,641,477.12	69,860,760.34	-219,283.22
钾肥	45,600,254.10	44,587,092.83	1,013,161.27
小品种化肥	99,192,149.12	97,298,426.23	1,893,722.89
小 计	397,721,075.06	393,715,996.93	4,005,078.13
二. 其他业务			
房租收入	1,093,279.36	175,854.39	917,424.97
其他收入	5,188.68		5,188.68

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

小 计	1,098,468.04	175,854.39	922,613.65
合 计	398,819,543.10	393,891,851.32	4,927,691.78

(3) 本公司本期前五名客户收入

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例%
江西沃尔得新肥料科技有限公司	259,075,509.86	36.41
厦门建发化工有限公司	71,100,917.15	9.99
南昌市沃尔得农资连锁有限公司	41,544,447.05	5.84
江西省农业生产资料集团有限责任公司	39,735,266.03	5.58
吉安市金稻网络科技有限公司	22,100,357.81	3.11
合 计	433,556,497.90	60.93

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	50,909.93	3,577,239.49
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	63,693.54	101,603.71
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	114,603.47	3,678,843.20

十六、 补充资料

1、 当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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,053,593.98	

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

项 目	金 额	说 明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	899,760.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,953,354.62	
所得税影响额	432,886.34	
少数股东权益影响额（税后）	-213,912.06	
合 计	1,734,380.34	

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。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司 2022 年度财务报表附注

归属于公司普通股股东的净利润	7.31	0.1191	0.1191
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.71	0.0929	0.0929

江西沃尔得农资连锁集团股份有限公司
二〇二三年四月二十五日

第九节 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：

公司档案室