



朝农高科

NEEQ: 838312

安徽朝农高科化工股份有限公司



年度报告

— 2022 —

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	19
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.....	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	30
第八节	财务会计报告 .....	34
第九节	备查文件目录.....	128

## 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。

公司负责人黄朝斌、主管会计工作负责人张莉萍及会计机构负责人（会计主管人员）张莉萍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

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

### 1、董事会就非标准审计意见的说明

和信会计师事务所（特殊普通合伙）接受安徽朝农高科化工股份有限公司委托，对公司 2022 年度财务报表进行审计，并出具了和信审字（2023）第 000942 号保留意见的《审计报告》以及《关于对安徽朝农高科化工股份有限公司 2022 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明》。

（1）如财务报表附注“五（六）”所述，朝农高科于 2022 年向杭州标润生物科技有限公司共支付 19,757,200.00 元，其他应收款期末余额为 5,289,471.26 元，会计师事务所无法对该款项的性质及可收回性获取充分适当的审计证据。

（2）会计师事务所对以下重要的款项实施函证，但截止审计报告出具日，会计师事务所未收到回函。会计师事务所无法就以下应收账款、营业收入、应付账款、营业成本获取充分适当的审计证据。

单位：人民币元

单位名称	销售金额	采购金额	应收账款	应付账款
------	------	------	------	------

卓辰实业（上海）有限公司	16,150,211.56	26,870,586.23	9,355,613.15	
上海浓辉化工有限公司	29,092,160.32	10,399,425.00	2,095,551.00	
太仓浩华农资有限公司	429,908.25	9,158,706.00		3,832,602.10
中农红太阳（南京）生物科技有限公司	1,609,284.40	9,499,200.00		
合计	47,281,564.53	55,927,917.23	11,451,164.15	3,832,602.10

(3) 会计师事务所执行审计程序过程中，发现朝农高科存在营业收入、营业成本跨期的现象，会计师事务所无法就营业收入、营业成本的完整性获取充分适当的审计证据。

会计师事务所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”部分进一步阐述了注册会计师在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，会计师事务所独立于朝农高科公司，并履行了职业道德方面的其他责任。会计师事务所相信获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

公司董事会认为和信会计师事务所（特殊普通合伙）对上述发表保留意见事项的判断，揭示了公司面临的风险，客观地反映了公司的实际情况和财务状况。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则对上述事项出具了保留意见的审计报告。董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度财务状况和经营成果。董事会正组织采取积极有效措施，消除审计报告中保留意见事项对公司的影响。

### 【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
股权集中及实际控制人不当控制的风险	截至目前，公司股东、实际控制人黄朝斌与马翠红夫妇直接合计持有公司 86.71% 的股份，股权高度集中。黄朝斌在公司担任董事长、总经理兼法定代表人，若其利用控股股东及实际控制人的控制地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营、投资、人事、财务等进行不当控制，可能会对公司的利益产生不利影响，存在因股权集中及实际控制人不当控制带来的风险。
市场竞争加剧的风险	国内农药行业集中度低，企业数量多且规模较小，市场竞争激烈。工信部表示鼓励企业兼并重组、淘汰落后，提高产业集中度，展示了政府鼓励农药产业升级的态度。另外，随着改革开放的不断深入，国外农药企业不断进入国内市场，目前国内农药产品的技术与质量还很难与国际大企业相比，这对国内农药企业也形成了较大的威胁。如果公司不能处理好以上问题，可能对公司今后的发展带来不利影响。
环境保护风险	公司属于农药行业，生产过程中使用的原材料、生产的产品涉及危险化学品，并且在生产过程中会产生废水、废气等。公司对环境保护非常重视，一直严格遵守国家

	<p>相关法律法规，制定了严格的环保管理制度，公司自设立以来没有发生过重大环保事故。但如果公司在今后的生产经营中处置不当就有可能造成污染事故，存在被监管机关处罚的风险。另外，随着社会环保意识的逐渐增强，国家环保政策日益完善，也存在着公司治污成本、生产成本上升的风险。</p>
<p>资产抵押风险</p>	<p>截至报告期末，公司主要的土地使用权以及地上建筑物已作为银行借款的抵押物，上述用于抵押的资产是公司目前生产经营必须的土地、房屋建筑物，如果公司在经营过程中遇到不可预料的突发性事件，将导致公司盈利能力和现金流量发生重大不利变化，公司有可能不能及时偿还银行借款，从而导致借款银行对抵押资产采取强制措施，进而影响公司的经营。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

## 释义

释义项目	指	释义
公司、母公司、本公司、朝农高科、股份公司	指	安徽朝农高科化工股份有限公司
朝农植保、全资子公司	指	宣城朝农植保有限公司
棋盘塔、控股子公司	指	安徽棋盘塔生态农业股份有限公司
朝农服务	指	宣城朝农农业服务有限公司
棋盘文旅	指	宣城棋盘塔文化旅游有限公司
公司章程	指	安徽朝农高科化工股份有限公司章程
股东大会	指	安徽朝农高科化工股份有限公司股东大会
董事会	指	安徽朝农高科化工股份有限公司董事会
监事会	指	安徽朝农高科化工股份有限公司监事会
朝农投资	指	宁国朝农投资管理中心（有限合伙）
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、报告期内	指	2022 年度
粤开证券、主办券商	指	粤开证券股份有限公司
农药原药、原药	指	农药活性成分，一般不能直接使用，必须加工配制成各种类型的制剂才能使用
农药制剂、制剂	指	在农药原药中加入一定的助剂加工后可以直接使用的农药剂型
中间体	指	精细化工的半成品，是生产某些产品的中间产物

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	安徽朝农高科化工股份有限公司
英文名称及缩写	ANHUI CHAONONG HIGH-TECH CHEMICAL CO., LTD
证券简称	朝农高科
证券代码	838312
法定代表人	黄朝斌

### 二、 联系方式

董事会秘书	汤文军
联系地址	安徽省宁国市港口生态工业园
电话	0563-4180918
传真	0563-4802599
电子邮箱	chaonong.li@foxmail.com
公司网址	www.chaonong.com
办公地址	安徽省宁国市港口生态工业园
邮政编码	242300
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	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004年10月12日
挂牌时间	2016年8月18日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-农药制造（C263）-化学农药制造（C2631）
主要业务	农药产品的研发、生产、销售和服务
主要产品与服务项目	农药产品的研发、生产、销售和服务
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）	32,310,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（黄朝斌）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄朝斌、马翠红夫妇），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	91341881766886538F	否
注册地址	安徽省宁国市潜口镇生态农业园	否
注册资本	32,310,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	粤开证券			
主办券商办公地址	广州市黄浦区科学大道 60 号开发区控股中心 19、21、22、23 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	粤开证券			
会计师事务所	和信会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李雪华 1 年	郭京 1 年	年	年
会计师事务所办公地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层			

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、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	575,081,997.77	234,664,026.92	145.07%
毛利率%	<b>1.28%</b>	6.11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	<b>-2,662,350.88</b>	2,391,421.99	-211.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	<b>-4,105,429.85</b>	1,781,905.33	<b>-330.40%</b>
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）	<b>-6.41%</b>	5.94%	-
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）	<b>-9.88%</b>	4.42%	-
基本每股收益	-0.0824	0.0740	-211.33%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	313,334,965.47	173,969,114.47	80.11%
负债总计	258,210,098.88	127,241,333.37	102.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	45,469,923.01	41,488,455.16	9.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.41	1.28	9.60%
资产负债率%（母公司）	83.71%	67.13%	-
资产负债率%（合并）	82.41%	73.14%	-
流动比率	0.95	1.05	-
利息保障倍数	<b>-1.37</b>	1.98	-

##### (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	<b>19,297,183.88</b>	7,231,238.37	166.86%

应收账款周转率	9.33	7.70	-
存货周转率	12.55	5.97	-

#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	80.11%	57.53%	-
营业收入增长率%	145.07%	94.38%	-
净利润增长率%	-415.41%	26.75%	-

#### (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	32,310,000	32,310,000	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
非流动资产处置损益	-611,265.82
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与公司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）	2,783,486.46
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
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	-418,720.82
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,513,347.57
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,266,847.39</b>
所得税影响数	1,058.86
少数股东权益影响额（税后）	<b>1,822,709.56</b>
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,443,078.97</b>

(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

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

依据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司属于C26“化学原料和化学制品制造业”。公司当前三大业务板块，第一块以母公司和全资子公司朝农植保为主体，母公司是集农药研发、生产和销售于一体的农药化工企业，与数家农药原药供应商形成了长期稳定的合作关系，通过专业的生产流程和可靠的产品品质，逐渐积累了一批忠实客户，并在行业中取得了一定的市场知名度。另一块业务以控股子公司朝农服务为主体，提供农业器械作业和飞防服务业务；第三块业务以控股子公司棋盘塔为主体，棋盘塔以农产品、水产品的种养、加工、销售业务为主要业务方向，主营小龙虾、水稻和水果等农产品的种养和销售。公司形成了一整套完善的业务流程体系，构建了农药市场和流通渠道，构建了农民满意的服务体系，依靠各地的经销商和客户资源发掘，为公司带来收入、利润和现金流。

公司收入主要来源于农药制剂、中间体、农产品及农业服务。公司专业生产可湿性粉剂、乳油、水剂等农药产品，农药中间体，农药塑料包装。通过不断的调整配方、优化产品来满足客户的各类需求，加强产品综合竞争力，以达到盈利的目标。

#### (一) 采购模式

公司采购的主要原材料为阿维菌素、草甘膦、二氯喹啉酸、苄嘧磺隆、丙草胺、氟铃脲、毒死蜱、氯氰菊酯、辛硫磷、三唑磷、稻瘟灵、异稻瘟净、噻嗪酮、异丙威、仲丁威、多菌灵、三环唑；辅料为十二烷基硫酸钠、白炭黑、异丙胺、氨水、乳化剂、高岭土、二甲苯、分散剂、纸箱等包装材料、聚酯切片，公司通常对所需的原料要求指标提供给供应商，并对每批原辅料进行指标化验，达到我司指标要求后进行使用，不符合质量标准要求进行退回。公司根据质量要求，对价格进行市场对比，综合企业诚信度、供货能力等方面信息进行采购，从而积极物色专业、优质、长期合作的合格供应商。为确保原材料质量保证、生产稳定并控制原材料采购成本，公司每年与供应商签订一次框架协议，每批次签订购销合同，约定先发货，月末按照市场底价进行结算。

#### (二) 生产模式

销售部提前申报所需产品计划，申报总经理审批后，生产部根据计划，采取“储备生产”和“订单生产”相结合的生产模式，有效地提高了公司的生产效率。对于公司销量占比较高、需求较大的常规产品，公司通常保持一定的库存，库存量由生产部门根据市场销售部的销售，并辅助以库存目标上下限来调节。此外，公司根据客户多样化的需求，由生产部门按照销售部的订单组织生产，快速响应客户需求。

在生产组织方面，公司以自主生产模式进行组织生产。公司组织生产部的制液车间、纺丝车间、交联后加工车间、公用工程车间依靠自有的核心技术、工艺，负责产品开发、检验，实现产品的高性能、高品质。

#### (三) 销售模式

公司存在直销、经销两种销售方式。直销情况下，一方面公司将产品销售给各地经销商，其经销商通过自身渠道卖给农户；另一方面直接向贸易商销售，最后贸易商将其产品出口到国外。直销和经销模式下信用政策基本一致，即客户先按照合同约定付一定比例预付款，其余货款月结，一般公司给予客户三个月左右信用期。公司与经销商签订产品购销合同，产品所有权自经销商收到产品时起转移，因此，公司对经销商的销售视同买断销售，以货物发出、取得对方或由对方认可的第三方签收回执为收入确认的依据。公司不接受退

货行为，但通过沟通协商，经销商可将少量未销售完的产品与公司调换等值适销产品。除此之外，公司报告期内未发生退货情况。

目前，公司统一制定销售价格，由销售部统一进行销售、售后服务。公司划分片区，业务经理与销售单位签订合同后，填写发货申请单，销售文员按申请单报生产部和储运部，储运部按仓库库存量和生产量统一调配发货。业务经理除按公司规定催要货款外，还需做好售后服务。销售部主要负责落实营销策略、政策和计划，反馈产品销售状况和市场需求情况，并协助公司进行市场开拓。

#### （四）研发模式

公司坚持以自主研发为主的研发模式，新产品、新工艺的研发主要由产品研发部、质检部和生产部共同完成。产品研发部依据市场需要，进行产品和开发策划，从而形成开发计划，包括设计和开发过程每一阶段的评审、试验、验证和确认，明确各部门和人员的职责和权限，设计和开发计划由公司管理层审批后生效。生效后由研发部门制定新产品设计任务书，包括产品结构和图样、适用的法律法规、技术协议以及其他必要的信息。在产品开发过程中，相关人员严格按照设计和开发计划进行评审、试验、验证、确认，产品确认后由质检部进行产品检验。开发过程中，产品性能、结构需要发生更改的，相关人员必须按照开发的更改控制程序进行，经有关人员审批后方可执行。

#### 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	11,108,696.41	3.55%	3,838,270.08	2.21%	189.42%
应收票据	72,749,744.18	23.22%	0	0%	100.00%
应收账款	85,125,104.12	27.17%	38,139,195.50	21.92%	123.20%

存货	50,191,453.98	16.02%	40,268,602.59	23.15%	24.64%
投资性房地产	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
长期股权投资	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
固定资产	56,866,555.82	18.15%	29,790,225.71	17.12%	90.89%
在建工程	297,568.00	0.09%	8,603,087.76	4.95%	-96.54%
无形资产	5,282,296.91	1.69%	3,131,790.44	1.80%	68.67%
商誉	69,602.19	0.02%	69,602.19	0.04%	0.00%
短期借款	32,300,000.00	10.31%	22,800,000.00	13.11%	41.67%
长期借款	0	0.00%	0	0.00%	0.00%

### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、报告期内公司应收账款、应收票据较上年分别增长 **123.20%**及 **100.00%**，主要原因为收入增长较大导致应收账款、应收票据增加。
- 2、报告期内公司存货较上年增长 **24.64%**，主要原因为收入增长较大导致存货增加。
- 3、报告期内公司固定资产较上年增长 **90.89%**，主要原因为在建工程转入固定资产所致。
- 4、报告期内公司在建工程较上年减少 **96.54%**，主要原因为在建工程转入固定资产所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	575,081,997.77	-	234,664,026.92	-	145.07%
营业成本	567,716,767.43	98.72%	220,333,552.12	93.89%	157.66%
毛利率	1.28%	-	6.11%	-	-
销售费用	1,815,727.27	<b>0.32%</b>	1,769,649.44	0.75%	<b>2.60%</b>
管理费用	9,031,650.14	<b>1.57%</b>	6,471,454.18	2.76%	<b>39.56%</b>
研发费用	0	0.00%	0	0.00%	0%
财务费用	2,214,618.66	0.39%	2,973,904.88	1.27%	-25.53%
信用减值损失	-845,063.02	-0.15%	-633,201.61	-0.27%	-33.46%
资产减值损失	0	0.00%	0	0.00%	0%
其他收益	2,783,486.46	0.48%	1,680,027.76	0.72%	65.68%
投资收益	0	0.00%	-11,997.68	-0.01%	100.00%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0%	0%

资产处置收益	-611,265.82	-0.11%	0	0%	-100%
汇兑收益	0	0.00%	0	0%	0%
营业利润	-5,376,397.44	-0.93%	3,281,858.21	1.40%	-263.82%
营业外收入	1,906,234.79	0.33%	1,229,763.57	0.52%	55.01%
营业外支出	811,608.04	0.14%	1,885,162.62	0.80%	-56.95%
净利润	-4,363,113.66	-0.76%	1,383,315.68	0.59%	-415.41%

### 项目重大变动原因:

- 1、报告期内公司营业收入较上年同期增长 **145.07%**，主要原因为市场较为好，公司大力拓展业务。
- 2、报告期内公司营业成本较上年同期增长 **157.66%**，主要原因为收入大幅增加导致营业成本上升。
- 3、报告期内公司管理费用较上年同期增长 **39.56%**，主要原因为公司新增员工导致工人薪资及社保费用增加。

### (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	560,414,447.15	232,891,917.55	140.63%
其他业务收入	13,445,773.86	1,772,109.37	658.74%
主营业务成本	553,615,785.76	219,068,250.14	152.71%
其他业务成本	13,425,605.72	1,265,301.98	961.06%

### 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
除草、杀虫杀菌剂	575,081,997.77	567,716,767.43	1.28%	145.07%	157.66%	-79.03%

### 按区域分类分析:

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因:

收入构成变动不大。

### (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	杭州通渠贸易有限公司	46,756,511.37	9.22%	否

2	上海浓辉化工有限公司	31,710,455.00	6.25%	否
3	江苏汇鸿国际集团中天控股有限公司	27,489,712.00	5.42%	否
4	衢州金格贸易有限公司	23,775,108.48	4.69%	否
5	爱格(上海)生物科技有限公司	22,489,392.00	4.43%	否
合计		152,221,178.85	30.01%	-

#### (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	杭州通渠贸易有限公司	57,075,745.83	11.53%	否
2	芜湖梓晨化工贸易有限公司	33,166,400.00	6.70%	否
3	卓辰实业(上海)有限公司	26,870,586.23	5.43%	否
4	安徽瑞然生物药肥科技有限公司	21,772,800.00	4.40%	否
5	衢州素勒电子商务有限公司	19,137,136.15	3.87%	否
合计		158,022,668.21	31.92%	-

### 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	19,297,183.88	7,231,238.37	166.86%
投资活动产生的现金流量净额	<b>-17,990,155.88</b>	-7,128,663.45	<b>-152.36%</b>
筹资活动产生的现金流量净额	<b>5,354,599.97</b>	-1,764,966.51	<b>403.38%</b>

#### 现金流量分析：

报告期内筹资活动产生的现金流量净额较上期增长 **403.38%**，主要原因为银行贷款增加导致。

### (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

安徽棋盘塔生态农业有限公司	控股子公司	该公司主要从事水稻和小龙虾的种养殖及销售	16,520,000	50,948,962.34	17,683,046.85	14,321,391.79	-3,114,950.14
宣城朝农植保有限公司	控股子公司	该公司主要从事农药及农用物资的销售	1,190,000.00	18,233,350.59	3,082,708.70	14,989,053.78	63,187.34

### 主要参股公司业务分析

√适用□不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
安徽棋盘塔生态农业有限公司	该公司主要从事水稻和小龙虾的种养殖及销售	是公司农药制剂产业链的下游
宣城朝农植保有限公司	该公司主要从事农药及农用物	是主要的销售子公司

### 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

### 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，公司营业收入稳定，资产状况良好，各项管理制度趋于完善且能够得到有效的实施，人员结构稳定、配比合理，在可预见的将来，公司的规模将进一步扩大。

公司产品所处行业隶属于化学原料和化学制品制造业，产品用途广泛，市场容量广阔。公司拥有自主核心制造技术，具有较强的研发能力和市场开拓基础，形成了一定的竞争优势及市场影响力。

公司 2022 年实现营业收入 575081997.77 元，较 2021 年同期增长 145.07%。公司 2022 年实现利润总额-4281770.69 元，较 2021 年同期减少 263.02%，最终实现归属于公司股东的净利润-2662350.88 元，较 2021 年同期减少 211.33%。

公司营收规模大幅度增长主要原因在于随着公司增加拓展销售渠道力度和市场拓展力度，以及承接长三角发达地区产业和订单转移，主营业务收入增长迅猛，具备一定盈利能力。

综上所述，公司业务明确，具有可持续经营能力。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三）承诺事项的履行情况

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	2016年4月27日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年4		挂牌	同业竞	承诺不构成同	正在履行中

	月 27 日			争承诺	业竞争	
其他股东	2016 年 4 月 27 日		挂牌	限售承诺	详见公开转让说明书“股东所持股份的限售安排及自愿锁定承诺”	正在履行中
董监高	2016 年 4 月 27 日		挂牌	限售承诺	详见公开转让说明书“股东所持股份的限售安排及自愿锁定承诺”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 27 日		挂牌	关联交易承诺	详见公开转让说明书“关于规范和减少关联交易的承诺”	正在履行中
董监高	2016 年 4 月 27 日		挂牌	关联交易承诺	详见公开转让说明书“关于规范和减少关联交易的承诺”	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、在公司《公开转让说明书》“第一节公司基本情况”之“三、股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺”中披露，董事、监事及高级管理人员所持公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的公司股份的承诺。

报告期内公司董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。

2、在公司《公开转让说明书》“第三节公司治理”之“五同业竞争情况”之“（二）公司控股股东、实际控制人对避免同业竞争所作的承诺”中披露为有效避免发生同业竞争情况，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员已出具《避免同业竞争承诺函》。报告期内公司控股股东、实际控制人未发生违反承诺的事宜。

3、在公司《公开转让说明书》“第四节公司财务”之“十一关联方、关联方关系及重大关

关联方交易情况”之“（六）规范和减少关联交易的措施”中披露公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员已签署承诺将尽可能的避免和减少其本人及关系密切的家庭成员及其控制或担任董事、高级管理人员的其他企业、组织、机构与公司之间的关联交易。

(四)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
厂房、办公楼和土地使用权	固定资产和无形资产	抵押	20,354,946.71	6.50%	公司与中国建设银行股份有限公司宣城济川支行于2022年3月30日分别签订了800万、680万元贷款合同,贷款金额合计1480万元,借款期限为2022年3月30日至2023年3月29日,借款利率4.50%,抵押物为本公司名下的厂房、办公楼和土地使用权,其权属证明分别为宁国用(2016)第288号,房地权证宁字第00080928号,房地权证宁字第00080929号,房地权证宁字第00080930号,房地权证宁字第00080931号,房地权证宁字第00080932号,房地权证宁字第00080933号。
货币资金	货币资金	冻结	3,006,798.36	0.96%	银行票据保证金、支付宝账户余额
皖(2021)宣城市不动产权第0011464号	厂房及土地	抵押	7,158,210.63	2.28%	抵押给振宣融资担保公司、瑞丰融资担保公司用于

					银行借款
上海大众威然， 皖 pp0916 乘用车	运输工具	抵押	154,198.91	0.05%	因分期付款抵押 给上海汽车集团 财务有限责任公司
总计	-	-	30,674,154.61	9.79%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

暂无影响。

**(五)调查处罚事项**

安徽朝农高科化工股份有限公司因厂界非甲烷总烃无组织排放超过大气污染物综合排放标准，违反了《中华人民共和国大气污染防治法》第十八条之规定，宣城市宁国市生态环境分局于2022年6月23日《宣城市宁国市生态环境分局行政处罚事先告知书》（宁环罚告【2022】021号）和《宣城市宁国市生态环境分局行政处罚听证告知书》（宁环听告【2022】005号）告知公司陈述申辩和要求听证的权利，你公司于2022年6月27日以积极整改及经营困难为由向宣城市宁国市生态环境分局申请从轻进行处罚，经相关部门核查公司已积极制定整改方案并已委托第三方单位开展整改工作，经对厂界非甲烷总烃无组织排放情况进行复测，符合大气污染物综合排放标准，经宣城市宁国市生态环境分局研究对公司从轻处罚。

依据《中华人民共和国大气污染防治法》第九十九条（二）项，《安徽省生态环境行政处罚裁量基准规定》第十一条（四）项，对公司作出如下行政处罚：罚款人民币壹拾伍万元整（¥150000.00）。

因公司工作人员疏忽，未能及时履行信息披露义务。公司补发了《安徽朝农高科化工股份有限公司关于宣城市宁国市生态环境分局收到行政处罚决定书的公告（补发）》公告（公告编号：2022-030）。

## 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	8,925,000	27.62%	0	8,925,000	27.62%
	其中：控股股东、实际控制人	7,545,000	23.35%	0	7,545,000	23.35%
	董事、监事、高管	250,000	0.77%	0	250,000	0.77%
	核心员工	-	-		-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	23,385,000	72.38%	0	23,385,000	72.38%
	其中：控股股东、实际控制人	22,635,000	70.06%	0	22,635,000	70.06%
	董事、监事、高管	750,000	2.32%	0	750,000	2.32%
	核心员工	-	-		-	-
<b>总股本</b>		32,310,000	-	0	32,310,000	-
<b>普通股股东人数</b>						7

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	黄朝斌	27,834,570	0	27,834,570	86.15%	22,500,000	5,334,570	0	0
2	黄宇婷	2,164,230	0	2,164,230	6.70%	0	2,164,230	0	0

3	马翠红	180,000	0	180,000	0.56%	135,000	45,000	0	0
4	辛加严	1,000,000	0	1,000,000	3.10%	750,000	250,000	0	0
5	宁国朝农投资管理 中心	1,130,000	0	1,130,000	3.50%	0	1,130,000	0	0
6	周永翠	600	0	600	0.0019%	0	600	0	0
7	李中友	600	0	600	0.0019%	0	600	0	0
<b>合计</b>		<b>32,310,000</b>	<b>0</b>	<b>32,310,000</b>	<b>100%</b>	<b>23,385,000</b>	<b>8,925,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东黄朝斌先生与马翠红女士是夫妻关系，黄朝斌先生与黄宇婷女士为父女关系，马翠红女士与黄宇婷女士为母女关系。除上述股东存在关联关系外，公司其他股东之间不存在关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东为黄朝斌，其直接持有公司 86.15%的股份，实际控制人为黄朝斌及马翠红，其夫妇合计直接持有公司 86.71%的股份。

## 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

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

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
黄朝斌	董事长、总经 理、董事	男	否	1972年3月	2022年4月 6日	2025年4月 5日
朱卓瑜	董事	男	否	1972年11 月	2022年4月 6日	2025年4月 5日
辛加严	董事	男	否	1969年12 月	2022年4月 6日	2025年4月 5日
黄宇婷	董事	女	否	1996年11 月	2022年4月 6日	2025年4月 5日
张莉萍	财务负责人	女	否	1963年3月	2022年4月 6日	2025年4月 5日
张爱兵	监事会主席、 监事	男	否	1980年8月	2022年4月 6日	2025年4月 5日
汪大勇	职工监事	男	否	1969年5月	2022年4月 6日	2025年4月 5日
汤文军	董事会秘书	男	否	1982年2月	2022年4月 6日	2025年4月 5日
夏龙刚	监事	男	否	1982年6月	2022年4月 6日	2025年4月 5日
沈帅军	董事	男	否	1962年11 月	2022年6月 17日	2025年4月 5日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

股东黄朝斌先生与马翠红女士是夫妻关系，黄朝斌先生与黄宇婷女士为父女关系，马翠红女士与黄宇婷女士为母女关系。除上述股东存在关联关系外，公司其他股东之间不存在关联关系。

#### (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
----	------	------	------	------	------

张莉萍	董事、财务负责人	离任	财务负责人	个人原因离任	无
黄宇婷	董事长助理	新任	董事	换届选举	无
夏龙刚	销售经理	新任	监事	换届选举	无
沈帅军	无	新任	董事	新任命	无
汤文军	办公室主任	新任	董事会秘书	换届选举	无
叶发璋	监事	离任	无	换届选举	无

### 关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	是	1
财务总监	否	0

### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

#### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
黄宇婷	董事	2,164,230	0	2,164,230	6.70%	0	0
夏龙刚	监事	0	0	0	0%	0	0
沈帅军	董事	0	0	0	0%	0	0
汤文军	董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
合计	-	2,164,230	-	2,164,230	6.70%	0	0

#### 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：

黄宇婷，1996年，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，本科学历，2018年8月至今安徽朝农高科化工股份有限公司先后担任销售经理及董事长助理。

夏龙刚，1982年，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，中专学历，2005年12月至今安徽朝农高科化工股份有限公司担任销售经理。

沈帅军，男，1962年11月出生，中专学历。1981年6月至1997年10月入伍在31军91师271团部队服役，1997年11月至2005年3月经营个体，2005年4月至今在永州广丰农化有限公司先后任生产人员及生产技术总监。

汤文军，1982年，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，大专学历，中共党员，2017年

至今在安徽朝农高科化工股份有限公司担任办公室主任及公司党支部书记。

**(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
技术人员	9	4	0	13

销售人员	32	2	0	34
行政人员	11	1	0	12
生产人员	107	99	0	206
财务人员	7	2	0	9
员工总计	166	108	0	274

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	20	22
专科	35	35
专科以下	111	217
员工总计	166	274

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

无

(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

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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》以及《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规的要求，参照《上市公司治理准则》不断完善公司法人治理结构，建立现代企业制度，规范公司运作。

公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司认真履行信息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规以及《安徽朝农高科化工股份有限公司信息披露管理制度》的规定，做到及时、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2022年4月27日，公司召开第三届第二次董事会审议通过了《利润分配管理制度》，并于2022年4月27日公告。

##### 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

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》及《公司章程》等法律法规及其他规范性文件的要求，能够给股东提供应有的保护和平等的权利保障。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司关联交易、担保等事项均已按照《公司章程》及相关议事规则的规定履行了规定程序。公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。公司重大事项的决策均通过了公司股东大会、董事会、监事会的审议，没有出现股东大会、董事会、监事会的召集程序、召开及表决方式违反法律、《公司章程》等情形。

安徽朝农高科化工股份有限公司因厂界非甲烷总烃无组织排放超过大气污染物综合排放标准，违反了《中华人民共和国大气污染防治法》第十八条之规定，宣城市宁国市生态环境分局于2022年6月23日《宣城市宁国市生态环境分局行政处罚事先告知书》（宁环罚告【2022】021号）和《宣城市宁国市生态环境分局行政处罚听证告知书》（宁环听告【2022】005号）告知公司陈述申辩和要求听证的权利，你公司于2022年6月27日以积极整改及经

营困难为由向宣城市宁国市生态环境分局申请从轻进行处罚，经相关部门核查公司已积极制定整改方案并已委托第三方单位开展整改工作，经对厂界非甲烷总烃无组织排放情况进行复测，符合大气污染物综合排放标准，经宣城市宁国市生态环境分局研究对公司从轻处罚。

依据《中华人民共和国大气污染防治法》第九十九条（二）项，《安徽省生态环境行政处罚裁量基准规定》第十一条（四）项，对公司作出如下行政处罚：罚款人民币壹拾伍万元整（¥150000.00）。

因公司工作人员疏忽，未能及时履行信息披露义务。公司补发了《安徽朝农高科化工股份有限公司关于宣城市宁国市生态环境分局收到行政处罚决定书的公告（补发）》公告（公告编号：2022-030）。

公司于2022年8月29日召开第三届董事会第四次会议审议通过了《关于追认公司银行贷款及土地质押的议案》，对1480万元银行贷款进行了追认。

#### 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

根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及公司章程等相关规定，公司修订《公司章程》的部分条款，已经公司第二届董事会第七次会议、2019年年度股东大会审议通过。

### （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	4	6	4

#### 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

2022 年度内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。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会认真履行工作职责，审慎行使《公司章程》和股东大会赋予的职权，共召开 4 次监事会会议，会议的通知、召开、表决程序符合《公司法》、《公司章程》和《监事会议事规则》的要求。监事会对本年度内监督事项无异议。

### (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、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

本公司业务结构完整，自主独立经营，与控股股东控制的其他企业之间不存在同业竞争关系。公司业务独立，控股股东黄朝斌先生虽兼任公司的董事长和总经理，但本着促进公司有效、持续经营发展的目标，公正、公允的行使相关的权利，未对公司的生产经营造成不利影响。

#### 2、人员独立

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

#### 3、资产独立

公司拥有独立的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构。

#### 4、机构独立

公司拥有适应公司发展需要的、独立的组织机构和职能部门，不存在与控股股东控制的其他企业混合经营、合署办公等情况。

#### 5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务投票管理体系和会计核算体系；公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被控股股东或其他企业任意占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，财务独立。

### (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
<p>公司内控管理制度均按照《公司法》、《公司章程》及国家有关法律法规的规定，结合公司实际情况制定，内控制度完善、合理、合法、合规。</p> <p>关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身状况出发，指定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。</p> <p>关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作，严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>关于风险控制体系：报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险管控体系。</p> <p>公司 2022 年度财务报告符合《企业会计准则》和《企业会计制度》的有关规定，客观、真实、准确地反映了公司的财务状况和经营成果，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了标准无保留意见的审计报告。</p>	

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守《公司章程》、《信息披露管理制度》、《年报差错责任追究制度》等规定，且执行情况良好。
--

## 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	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	和信审字（2023）第 000942 号			
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李雪华	郭京		
	1 年	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

和信审字(2023)第 000942 号

安徽朝农高科化工股份有限公司全体股东：

### 一、保留意见

我们审计了安徽朝农高科化工股份有限公司(以下简称“朝农高科”)财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外,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,公允反映了朝农高科 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

### 二、形成保留意见的基础

(1) 如财务报表附注**五、6**所述,朝农高科于 2022 年向杭州标润生物科技有限公司共支付 19,757,200.00 元,其他应收款期末余额为 5,289,471.26 元,我们无法对该款项的性质及期末余额可收回性获取充分适当的审计证据。

(2) 我们对以下重要的款项实施函证,但截止审计报告出具日,我们未收到回函。我们无法就下表中的应收账款、营业收入、应付账款、营业成本获取充分适当的审计证据。

单位：人民币元

单位名称	销售金额	采购金额	应收账款	应付账款
------	------	------	------	------

卓辰实业（上海）有限公司	16,150,211.56	26,870,586.23	9,355,613.15	
上海浓辉化工有限公司	29,092,160.32	10,399,425.00	2,095,551.00	
太仓浩华农资有限公司	429,908.25	9,158,706.00		3,832,602.10
中农红太阳（南京）生物科技有限公司	1,609,284.40	9,499,200.00		
合计	47,281,564.53	55,927,917.23	11,451,164.15	3,832,602.10

(3) 我们执行审计程序过程中，发现朝农高科存在营业收入、营业成本跨期的情况，我们无法就营业收入、营业成本的完整性获取充分适当的审计证据。

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，我们独立于朝农高科，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，为发表保留意见提供了基础。

### 三、其他信息

朝农高科管理层对其他信息负责。其他信息包括朝农高科 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就保留事项获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与保留事项相关的其他信息是否存在重大错报。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

朝农高科管理层（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，管理层负责评估朝农高科的持续经营能力，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朝农高科、终止运营或别无其他现实的选择。

朝农高科治理层（以下简称治理层）负责监督朝农高科的财务报告过程。

### 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，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。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，就可能导致对朝农高科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朝农高科不能持续经营。

（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。

（六）就朝农高科中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

（此页无正文，仅为安徽朝农高科化工股份有限公司审计报告的签字页）

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·济南

中国注册会计师：

2023年4月28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
----	----	-------------	-------------

<b>流动资产：</b>			
货币资金	五.1	11,108,696.41	3,838,270.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五.2	72,749,744.18	
应收账款	五.3	85,125,104.12	38,139,195.50
应收款项融资	五.4	170,000.00	<b>50,000</b>
预付款项	五.5	15,221,874.41	22,039,363.76
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五.6	5,513,307.70	4,065,615.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五.7	50,191,453.98	40,268,602.59
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	五.8	1,171,413.25	1,017,629.92
<b>流动资产合计</b>		<b>241,251,594.05</b>	<b>109,418,676.89</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五.9	56,866,555.82	29,790,225.71
在建工程	五.10	297,568.00	8,603,087.76
生产性生物资产	五.11	1,219,915.95	1,690,750.43
油气资产			
使用权资产	五.12	4,260,515.08	18,462,953.66
无形资产	五.13	5,282,296.91	3,131,790.44
开发支出			
商誉	五.14	69,602.19	69,602.19
长期待摊费用	五.15	3,392,402.80	2,094,467.18
递延所得税资产	五.16	624,752.67	439,576.97
其他非流动资产	五.17	69,762.00	267,983.24

非流动资产合计		72,083,371.42	64,550,437.58
资产总计		313,334,965.47	173,969,114.47
<b>流动负债：</b>			
短期借款	<b>五.18</b>	32,300,000.00	22,800,000.00
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	<b>五.19</b>	2,998,879.00	3,996,000.00
应付账款	<b>五.20</b>	95,984,185.50	19,030,985.48
预收款项	<b>五.21</b>	19,642.89	21,023.03
合同负债	<b>五.22</b>	12,929,730.91	29,061,592.63
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	<b>五.23</b>	2,519,618.55	2,432,595.19
应交税费	<b>五.24</b>	8,512,870.03	3,905,137.69
其他应付款	<b>五.25</b>	22,416,080.46	13,621,353.89
其中：应付利息		30,000.00	190,000.00
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	<b>五.26</b>	3,026,236.77	6,320,378.16
其他流动负债	<b>五.27</b>	<b>73,329,388.36</b>	<b>2,615,986.64</b>
<b>流动负债合计</b>		<b>254,036,632.47</b>	<b>103,805,052.71</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	<b>五.28</b>	1,616,536.93	<b>20,085,333.54</b>
长期应付款	<b>五.29</b>		468,230.84
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	<b>五.30</b>	2,556,929.48	2,882,716.28
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,173,466.41</b>	<b>23,436,280.66</b>
<b>负债合计</b>		<b>258,210,098.88</b>	<b>127,241,333.37</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本	五. 31	32,310,000.00	32,310,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五. 32	4,993,123.49	1,109,503.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五. 33	4,457,788.50	1,697,589.36
盈余公积	五. 34	641,356.72	641,356.72
一般风险准备			
未分配利润	五. 35	3,067,654.30	5,730,005.17
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		45,469,923.01	41,488,455.16
少数股东权益		9,654,943.58	5,239,325.94
所有者权益（或股东权益）合 计		55,124,866.59	46,727,781.10
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		313,334,965.47	173,969,114.47

法定代表人：黄朝斌主管会计工作负责人：张莉萍会计机构负责人：张莉萍

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,019,901.47	2,530,643.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		72,749,744.18	
应收账款	十一. 1	80,454,972.21	37,229,610.23
应收款项融资		170,000.00	50,000
预付款项		14,900,014.54	21,638,328.77
其他应收款	十一. 2	6,418,452.30	2,661,140.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		34,881,609.84	27,548,155.77
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			

<b>流动资产合计</b>		216,594,694.54	91,657,879.01
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	<b>十一.3</b>	8,690,000.00	8,690,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		36,478,764.21	22,473,049.00
在建工程			1,650,799.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,644,640.00	1,688,090.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		387,348.82	<b>204,460.44</b>
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		47,200,753.03	34,706,399.19
<b>资产总计</b>		263,795,447.57	126,364,278.20
<b>流动负债：</b>			
短期借款		19,800,000.00	19,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			3,996,000.00
应付账款		90,433,451.01	14,822,175.23
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,160,055.98	673,823.43
应交税费		8,508,907.39	3,889,523.74
其他应付款		15,661,448.96	9,698,258.24
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		11,817,590.83	28,017,889.74
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		<b>204,302.20</b>	1,054,426.33
其他流动负债		<b>73,230,182.35</b>	2,463,290.08
<b>流动负债合计</b>		<b>220,815,938.72</b>	84,415,386.79
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			418,230.85
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			418,230.85
<b>负债合计</b>		220,815,938.72	84,833,617.64
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		32,310,000.00	32,310,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,109,503.91	1,109,503.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		4,457,788.50	1,697,589.36
盈余公积		641,356.72	641,356.72
一般风险准备			
未分配利润		4,460,859.72	5,772,210.57
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		42,979,508.85	41,530,660.56
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		263,795,447.57	126,364,278.20

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业总收入</b>		575,081,997.77	234,664,026.92
其中：营业收入	<b>五、36</b>	575,081,997.77	234,664,026.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>581,785,552.83</b>	<b>232,416,997.18</b>
其中：营业成本	<b>五、36</b>	567,716,767.43	220,333,552.12
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	<b>五、37</b>	1,006,789.33	868,436.56
销售费用	<b>五、38</b>	1,815,727.27	1,769,649.44
管理费用	<b>五、39</b>	9,031,650.14	6,471,454.18
研发费用			
财务费用	<b>五、40</b>	2,214,618.66	2,973,904.88
其中：利息费用		<b>1,509,467.58</b>	<b>2,833,636.88</b>
利息收入		<b>52,520.89</b>	<b>23,887.47</b>
加：其他收益	<b>五、41</b>	2,783,486.46	1,680,027.76
投资收益（损失以“-”号填列）	<b>五、42</b>		-11,997.68
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）	<b>五、43</b>	-845,063.02	-633,201.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	<b>五、44</b>	-611,265.82	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-5,376,397.44	3,281,858.21
加：营业外收入	<b>五、45</b>	1,906,234.79	1,229,763.57
减：营业外支出	<b>五、46</b>	811,608.04	1,885,162.62
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,281,770.69	2,626,459.16
减：所得税费用	<b>五、47</b>	81,342.97	1,243,143.48
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,363,113.66	1,383,315.68
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）		-4,363,113.66	1,383,315.68
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）		-1,700,762.78	-1,008,106.31

2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,662,350.88	2,391,421.99
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-4,363,113.66	1,383,315.68
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,662,350.88	2,391,421.99
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,700,762.78	-1,008,106.31
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	<b>十二.2</b>	-0.0824	0.0740
（二）稀释每股收益（元/股）	<b>十二.2</b>	-0.0824	0.0740

法定代表人：黄朝斌 主管会计工作负责人：张莉萍 会计机构负责人：张莉萍

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业收入</b>	<b>十一.4</b>	547,668,405.60	208,787,809.60
减：营业成本	<b>十一.4</b>	<b>541,928,732.83</b>	197,718,934.35
税金及附加		<b>977,152.47</b>	843,621.61
销售费用		484,510.13	388,039.00

管理费用		3,949,320.86	3,320,456.05
研发费用			
财务费用		727,763.53	1,487,193.82
其中：利息费用		<b>634,851.20</b>	<b>1,404,824.83</b>
利息收入		<b>49,909.83</b>	<b>23,051.24</b>
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）		-731,553.51	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			<b>-460,880.55</b>
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,130,627.73</b>	4,568,684.22
加：营业外收入		255,917.50	27,025.00
减：营业外支出		356,356.52	95,028.58
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,231,066.75</b>	4,500,680.64
减：所得税费用		80,284.11	1,132,999.90
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,311,350.86</b>	3,367,680.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>-1,311,350.86</b>	3,367,680.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-1,311,350.86</b>	3,367,680.74
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		<b>286,979,355.00</b>	116,643,109.17
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		582,789.51	
收到其他与经营活动有关的现金	<b>五、48</b>	<b>16,304,123.60</b>	6,790,083.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>303,866,268.11</b>	123,433,193.14
购买商品、接受劳务支付的现金		<b>248,821,013.56</b>	97,854,944.42
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		12,192,041.39	10,170,633.89
支付的各项税费		2,642,683.48	1,453,072.08
支付其他与经营活动有关的现金	<b>五、48</b>	<b>20,913,345.80</b>	6,723,304.38
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>284,569,084.23</b>	116,201,954.77
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,297,183.88</b>	7,231,238.37

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		<b>17,990,155.88</b>	7,128,663.45
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>17,990,155.88</b>	7,128,663.45
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-17,990,155.88</b>	<b>-7,128,663.45</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,800,000.00	24,320,000.00
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		<b>32,300,000.00</b>	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	<b>五、48</b>	<b>25,739,016.00</b>	22,063,038.49
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>59,839,016.00</b>	46,383,038.49
偿还债务支付的现金		<b>22,800,000.00</b>	20,740,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,669,467.58	1,227,127.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	<b>五、48</b>	<b>30,014,948.45</b>	26,180,877.57
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>54,484,416.03</b>	48,148,005.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,354,599.97</b>	<b>-1,764,966.51</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>6,661,627.97</b>	<b>-1,662,391.59</b>
加：期初现金及现金等价物余额		<b>1,440,270.08</b>	3,102,661.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>8,101,898.05</b>	1,440,270.08

法定代表人：黄朝斌 主管会计工作负责人：张莉萍 会计机构负责人：张莉萍

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		<b>257,080,894.22</b>	91,650,181.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		<b>13,312,965.99</b>	3,072,518.47
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>270,393,860.21</b>	94,722,700.36
购买商品、接受劳务支付的现金		<b>225,170,720.11</b>	82,081,460.81
支付给职工以及为职工支付的现金		7,446,848.96	5,270,179.16
支付的各项税费		2,311,391.76	1,387,338.43
支付其他与经营活动有关的现金		<b>19,276,785.36</b>	5,071,769.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>254,205,746.19</b>	93,810,747.76
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,188,114.02</b>	911,952.60
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		<b>14,525,890.48</b>	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>14,525,890.48</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,525,890.48</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		<b>19,800,000.00</b>	21,320,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		31,175,430.29	10,990,661.10
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>50,975,430.29</b>	32,310,661.10
偿还债务支付的现金		<b>19,800,000.00</b>	18,740,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		751,396.24	996,439.11
支付其他与筹资活动有关的现金		25,199,000.00	15,036,141.10
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>45,750,396.24</b>	34,772,580.21
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,225,034.05</b>	-2,461,919.11

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		6,887,257.59	-1,549,966.51
加：期初现金及现金等价物余额		132,643.88	1,682,610.39
六、期末现金及现金等价物余额		7,019,901.47	132,643.88

## (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	32,310,000.00				1,109,503.91			1,697,589.36	641,356.72		5,730,005.17	5,239,325.94	46,727,781.10
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	32,310,000. 00			1,109,503.9 1			1,697,589.3 6	641,356.7 2		5,730,005.17	5,239,325.9 4	46,727,781. 10
三、本 期增 减变 动金 额(减 少以 “-” 号填 列)				3,883,619.5 8			2,760,199.1 5			<b>-2,662,350. 88</b>	<b>4,415,617.6 4</b>	<b>8,397,085.4 9</b>
(一) 综合 收益 总额										<b>-2,662,350. 88</b>	-1,700,762. 78	-4,363,113. 66
(二) 所有				3,883,619.5 8							<b>6,116,380.4 2</b>	10,000,000. 00

者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股											10,000,000.00	10,000,000.00
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				3,883,619.58							-3,883,619.58	-

(三) 利润 分配												
1. 提 取盈 余公 积												
2. 提 取一 般风 险准 备												
3. 对 所有 者(或 股东) 的分 配												
4. 其 他												
(四) 所有 者权 益内 部结 转												

1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其												

他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备						2,760,199.15						2,760,199.15
1. 本期提取						3,215,652.15						3,215,652.15
2. 本期使用						455,453.00						455,453.00
(六) 其他												
四、本期末余额	32,310,000.00			4,993,123.49		4,457,788.51	641,356.72		<b>3,067,654.29</b>	<b>9,654,943.58</b>		55124866.59

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	32,310,000.00				1,109,503.91				304,588.65		4,149,734.33	6,679,505.25	44,553,332.14
加：会计政策变更											-474,383.08	-444,073.99	-918,457.07
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-



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								336,768.07		-336,768.07		
1. 提取盈								336,768.07		-336,768.07		

余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或													

股本)												
2. 盈 余公 积转 增资 本(或 股本)												
3. 盈 余公 积弥 补亏 损												
4. 设 定受 益计 划变 动额 结转 留存 收益												
5. 其 他综 合收 益结 转留 存收												

益												
6. 其他												
(五) 专项储备						1,697,589.36						1,697,589.36
1. 本期提取						2,331,156.68						2,331,156.68
2. 本期使用						633,567.32						633,567.32
(六) 其他										12,000.99		12,000.99
四、本期末余额	32,310,000.00			1,109,503.91		1,697,589.36	641,356.72		5,730,005.17	5,239,325.94		46,727,781.10

法定代表人：黄朝斌 主管会计工作负责人：张莉萍 会计机构负责人：张莉萍

(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	32,310,000.00				1,109,503.91			1,697,589.36	641,356.72		5,772,210.57	41,530,660.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,310,000.00				1,109,503.91			1,697,589.36	641,356.72		5,772,210.57	41,530,660.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								2,760,199.15			-1,311,350.86	1,448,848.29
（一）综合收益总额											-1,311,350.86	-1,311,350.86
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								2,760,199.15				2,760,199.15

1. 本期提取							3,215,652.15				3,215,652.15
2. 本期使用							455,453.00				455,453.00
(六) 其他											
<b>四、本期末余额</b>	32,310,000.00				1,109,503.91		4,457,788.51	641,356.72		4,460,859.71	<b>42,979,508.85</b>

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	32,310,000.00				1,109,503.91			-	304,588.65		2,741,297.90	36,465,390.46
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	32,310,000.00				1,109,503.91			-	304,588.65		2,741,297.90	36,465,390.46
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											3,367,680.74	3,367,680.74
(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								336,768.07		-336,768.07		
1. 提取盈余公积								336,768.07		-336,768.07		
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							1,697,589.36				1,697,589.36
1. 本期提取							2,331,156.68				2,331,156.68
2. 本期使用							633,567.32				633,567.32
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	32,310,000.00			1,109,503.91			1,697,589.36	641,356.72		5,772,210.57	41,530,660.56

### 三、 财务报表附注

#### 安徽朝农高科化工股份有限公司

#### 二〇二二年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### 1、 公司概况

安徽朝农高科化工股份有限公司成立于2004年10月12日,注册号342502000015880(1-1),于2016年8月18日在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券代码:838312,证券简称:朝农高科,注册资本3231万元,股本数量:32,310,000.00股,每股面值:人民币1元。法定代表人黄朝斌,公司住所:安徽省宁国市港口生态工业园,经营范围:农药(明细以农药生产批准证书及生产许可证为准)制造、研发、销售,纸、塑包装用品生产、销售,自营本公司产品和技术的进出口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的产品和技术除外),化工中间体生产销售(不含危险化学品)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司实际控制人为黄朝斌。

本公司财务报告业经公司董事会批准报出日为:2023年4月28日

#### 2、 合并报表范围

截至2022年12月31日,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

公司名称	公司类型
宣城朝农植保有限公司	全资子公司
安徽棋盘塔生态农业有限公司	控股子公司
宣城棋盘塔文化旅游有限公司	控股子公司

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注六、在其他主体中的权益”。

### 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为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

#### 2、 持续经营

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

### 三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、34收入”。

#### 1、 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

日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

## 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3、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。

## 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、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) 同一控制下的企业合并

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。

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

### (2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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，合并成本为本公司在购买日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之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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。

## (2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

## (3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

## (4) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

## (5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (6) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

### (7) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

### (1) 共同经营

当本公司是合营安排的合营方,享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时,为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

①确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;②确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;⑤确认单独所发生的费用,以及按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。

### (2) 合营企业

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,相关会计政策见本附注“三、19、长期股权投资”。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金,是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物,是指本公司持有的期限短、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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易,采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日,本公司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。

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

### (2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等,若采用与本公司不同的记账本位币,需对其外币财务报表折算后,再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利

润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

## 10、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 摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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按照实际利率法确认利息收入，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。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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

### (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）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，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；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

### （4）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。

### （5）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。

#### （6）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。

#### （7）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。

#### （8）金融资产减值损失

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

##### A 应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基

础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合 2—商业承兑汇票	信用风险较高的企业

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

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1	应收外部客户款项
应收账款组合 2	应收关联方款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1	应收股利
其他应收款组合 2	应收利息
其他应收款组合 3	应收保证金、押金
其他应收款组合 4	代垫、代付款项
其他应收款组合 5	备用金

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合 2—商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收款项融资组合 3—应收账款	应收一般客户

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的PPP项目应收款、BT项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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，并且即便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流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- D. 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；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“本附注 10、金融工具”。

## 12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“本附注10、金融工具”。

## 13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

(2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“本附注 10、金融工具”。

## 15、存货

本公司存货分为原材料、库存商品、农产品、消耗性生物资产、在产品、其他材料、包装物、低值易耗品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用移动加权平均法；农产品发出时采用先进先出法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

## 16、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

## 17、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

(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) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

(1) 管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当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。

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

- 1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1) 减 2) 的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 18、持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项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。

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

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和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和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

① 该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

② 可收回金额。

### (2) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### (3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 19、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。

### (1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

#### ①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

#### ② 权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。

本公司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) 长期股权投资核算方法的转换**

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

### **(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。

④向被投资单位派出管理人员。

⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### (6) 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### 20、投资性房地产

#### (1) 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### (2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### 21、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### (2) 固定资产分类和折旧方法

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

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20年、40年	5%	4.75%、2.71%
运输设备	4年、8年	5%	23.75%、11.88%

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
农用基础设施	10 年	5%	9.50%
办公设备及其他	3-5 年	0-5%	19.00%-31.67%
生产设备	5-10 年	5%	4.75%-9.50%

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## 22、在建工程

### （1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### （2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ① 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ② 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③ 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④ 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### （3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## 23、生产性生物资产

### （1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。

### （2）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

### (3) 生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
种植业	4-15 年	0.00	6.67-25.00

### (4) 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

## 24、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### (2) 资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 25、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，

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。

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

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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。

## 26、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。

### (1) 无形资产的计价方法

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

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### (2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

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。

## 27、长期资产减值

公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 28、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 29、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。本公司将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。

## 30、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债

导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 31、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

## 32、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### (2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

## 33、股份支付

本公司的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。本公司的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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。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、是否达到规定业绩条

件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

### 34、收入

#### （1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

#### （2）具体会计政策

本公司销售收入确认：本公司将货物交付给买方并经对方签收，作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

### 35、政府补助

#### (1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

#### (2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

#### (3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；  
②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

#### (5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

### 36、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所

得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 37、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### (1) 本公司作为承租人

##### A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

b 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

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

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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。

##### B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动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；

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

##### C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

##### D、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：

a、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；

b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

## (2) 本公司作为出租人

### A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、10 金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

### (D) 租赁变更

本公司作为出租人的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：

- a. 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；
- b. 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，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 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，本公司作为出租人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；

b. 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，本公司作为出租人按照《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。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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。

## (3) 售后租回交易

本公司按照本附注“三、34 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### A 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、10 金融工具”。

### B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、10 金融工具”。

### 38、其他重要的会计政策和会计估计

#### （1）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （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）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### （2）股份回购

公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 39、重要会计政策和会计估计变更

#### （1）重要会计政策变更

##### ①执行《企业会计准则解释 15 号》

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号），要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行《企业会计准则解释第 15 号》对本公司报告期财务报表无重大影响。

##### ②执行《企业会计准则解释 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），要求“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理。执行《企业会计准则解释第 16 号》对本公司报告期财务报表无重大影响。

#### （2）重要会计估计变更

本期重要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算	13%、9%、6%、3%、0%
城市维护建设税	按应缴流转税额计算	5%
教育费附加	按应缴流转税额计算	3%
地方教育费附加	按应缴流转税额计算	2%

税种	计税依据	税率
水利基金	按应税收入计算	0.06%
企业所得税	按应纳税所得额计算	25%、20%

## 2、优惠税负及批文

依据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一项规定：“农业生产者销售的自产农产品”免征增值税。本公司生产销售的自产农产品，包括种植的小麦、水稻等作物，以及龙虾、虾稻米等销售，免征增值税。

依据《财政部国家税务总局关于不带动力的手扶拖拉机和三轮农用运输车增值税政策的通知》财税[2002]89号规定：“农业生产资料免征增值税优惠”。

依据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税[2016]36号附件3第一条第（三十五）款规定：“将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产免征增值税优惠”。本公司流转土地收入免征增值税。

依据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第63号第二十七条第（一）项规定：“从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税”。本公司从事蔬菜、水果的种植以及牲畜的饲养，相关所得免征企业所得税。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）规定，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，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司宣城朝农植保有限公司享受该项所得税优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别指出，期初指2022年1月1日，期末指2022年12月31日，本期指2022年度，上期指2021年度。

### 1、货币资金

#### （1）货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
库存现金	30,796.60	96,110.31
银行存款	8,071,086.50	1,344,144.82
其他货币资金	3,006,813.31	2,398,014.95
合计	11,108,696.41	3,838,270.08

说明：截至2022年12月31日，其他货币资金期末余额3,006,813.31，其中3,006,798.36为子公司植保公司银行票据承兑保证金，且保证金性质属于受限；14.95元为子公司棋盘塔公司支付宝账户余额。

### 2、应收票据

#### （1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	72,749,744.18	
合计	72,749,744.18	

## (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		72,166,599.18
合计		72,166,599.18

## (3) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

## 3、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

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					
按组合计提坏账准备的应收账款	87,037,379.28	100.00	1,912,275.16	2.20	85,125,104.12
其中：					
应收外部客户款项	87,037,379.28	100.00	1,912,275.16	2.20	85,125,104.12
合计	87,037,379.28	100.00	1,912,275.16	2.20	85,125,104.12

## 按照组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
应收外部客户款项	87,037,379.28	1,912,275.16	2.20
合计	87,037,379.28	1,912,275.16	2.20

## 按账龄披露：

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	84,059,025.66
1至2年	1,603,078.21
2至3年	641,452.34
3至4年	498,648.41
4至5年	158,390.65
5年以上	76,784.01
合计	87,037,379.28

**(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况**

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	
应收账款坏账准备	1,031,780.07	903,151.39		22,656.30	1,912,275.16
合计	1,031,780.07	903,151.39		22,656.30	1,912,275.16

**(3) 本期实际核销的应收账款情况**

本期实际核销的应收账款金额为 **22,656.30**。(4) 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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
上海联睿化工有限公司	13,450,726.89	15.45	134,507.27
苏州维凯尔国际贸易有限公司	12,559,648.02	14.43	125,596.48
卓辰实业(上海)有限公司	9,355,613.15	10.75	93,556.13
杭州绿禾化工有限公司	7,481,080.00	8.60	74,810.80
衢州金格贸易有限公司	3,304,903.68	3.80	33,049.04
合计	46,151,971.74	53.03	461,519.72

**4、应收款项融资****(1) 应收款项融资明细项目**

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	170,000.00	50,000.00
合计	170,000.00	50,000.00

**(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

单位名称	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	75,897,176.45	
合计	75,897,176.45	

说明：本公司视日常资金管理的需要较为频繁地将部分银行承兑汇票进行背书或贴现，故将账面剩余的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。于2022年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

**5、预付款项****(1) 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	14,975,465.22	98.38	22,039,363.76	100.00
1-2 年	246,409.19	1.62		
合计	15,221,874.41	100.00	22,039,363.76	100.00

**(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

预付对象	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
南京康萌生物科技有限公司	3,654,336.68	24.01
江阴赛农生物科技有限公司	2,166,355.00	14.23
南京拓际生物科技有限公司	1,048,225.50	6.89
安徽皖欣环境科技有限公司	874,000.00	5.74
安徽瑞然生物药肥科技有限公司	761,973.31	5.01
合计	8,504,890.49	55.88

**6、其他应收款****总体情况列示:**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款 (净额)	5,513,307.70	4,065,615.04
合计	5,513,307.70	4,065,615.04

**其他应收款部分:****(1) 按账龄披露**

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	5,511,266.65
1 至 2 年	14,034.85
2 至 3 年	74,176.00
合计	5,599,477.50

**(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	5,289,471.26	
待退款	800.00	1,000,000.00
保证金	85,176.00	127,176.00
押金	3,000.00	6,600.00
备用金	109,571.63	901,991.05

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,289,471.26	
拆借款	51,430.50	2,106,221.90
其他	60,028.11	67,884.26
合计	5,599,477.50	4,209,873.21

**(3) 坏账准备计提情况**

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	144,258.17			144,258.17
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				
本期转回	58,088.37			58,088.37
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	86,169.80			86,169.80

**(4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况**

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
未来12个月预期信用损失	144,258.17		58,088.37		86,169.80
合计	144,258.17		58,088.37		86,169.80

**(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州标润生物科技有限公司	往来款	5,289,471.26	1年以内	94.46	52,894.71
宣城市宣州区财政局	保证金	64,176.00	2-3年	1.15	
周康	备用金	53,801.12	1年以内	0.96	538.01
刘来花	拆借款	50,000.00	1年以内	0.89	1,500.00
肖建平	其他	42,346.00	1年以内	0.76	423.46
合计		5,499,794.38		98.22	55,356.18

**7、存货****(1) 存货分类**

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,307,702.22		3,307,702.22
库存商品	24,473,210.04		24,473,210.04
农产品	3,274,945.24		3,274,945.24
消耗性生物资产	10,290,630.92		10,290,630.92
周转材料	148,765.56		148,765.56
半成品	8,696,200.00		8,696,200.00
合计	50,191,453.98		50,191,453.98

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,745,166.84		15,745,166.84
库存商品	12,139,349.02		12,139,349.02
农产品	243,385.99		243,385.99
消耗性生物资产	11,578,684.68		11,578,684.68
周转材料	562,016.06		562,016.06
合计	40,268,602.59		40,268,602.59

(2) 经测试期末存货的可变现净值高于成本，未发现减值迹象，不需计提存货跌价准备。

**8、其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,171,413.25	1,017,629.92
合计	1,171,413.25	1,017,629.92

**9、固定资产**

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	56,866,555.82	29,790,225.71
固定资产清理		
合计	56,866,555.82	29,790,225.71

## 固定资产部分：

## (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	农用基础设施	生产设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、 账面 原 值：						
1. 期 初余 额	27,769,652.69	4,960,883.13	8,098,126.30	746,377.05	1,558,051.47	43,133,090.64
2. 本 期增 加金 额	15,855,486.54	570,619.09	12,728,162.27	300,000.00	607,585.22	30,061,853.12
(1) ) 购 置		12,500.00	4,708,040.75	300,000.00	607,585.22	5,628,125.97
(2) ) 在 ) 建 ) 工 ) 程 ) 转 ) 入	10,596,487.93	558,119.09	8,020,121.52			19,174,728.54
(3) ) 投 ) 资 ) 者 ) 投 ) 入	5,258,998.61					5,258,998.61
3. 本 期减 少金 额						
(1) ) 处 ) 置 ) 或 ) 报 ) 废						
4. 期 末余 额	43,625,139.23	5,531,502.22	20,826,288.57	1,046,377.05	2,165,636.69	73,194,943.76
二、 累 计 折 旧						
1. 期 初余 额	6,008,522.22	1,398,215.51	4,480,116.09	467,084.98	988,926.13	13,342,864.93
2. 本 期增 加金 额	1,097,283.38	610,621.04	642,730.01	138,024.50	496,864.08	2,985,523.01
(1) ) 计 ) 提	1,097,283.38	610,621.04	642,730.01	138,024.50	496,864.08	2,985,523.01
3. 本 期减 少金						

项目	房屋建筑物	农用基础设施	生产设备	运输工具	办公设备及其他	合计
额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	7,105,805.60	2,008,836.55	5,122,846.10	605,109.48	1,485,790.21	16,328,387.94
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	36,519,333.63	3,522,665.67	15,703,442.47	441,267.57	679,846.48	56,866,555.82
2. 期初账面价值	21,761,130.47	3,562,667.62	3,618,010.21	279,292.07	569,125.34	29,790,225.71

(2) 期末公司不存在暂时闲置的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产。

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日，公司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
阳光餐厅	711,737.77	土地证尚未办理
合计	711,737.77	

(4) 截至 2022 年 12 月 31 日，公司所有权受限的固定资产情况详见“附注五、50”。

**10、在建工程**

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
在建工程	297,568.00	8,603,087.76
工程物资		
合计	297,568.00	8,603,087.76

在建工程：

**(1) 在建工程情况**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	297,568.00		297,568.00	8,603,087.76		8,603,087.76
合计	297,568.00		297,568.00	8,603,087.76		8,603,087.76

**(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	本期转入固定资产 金额	本期其他减少金额	期末余额
在建仓库	1,650,799.75	5,534,362.18	7,185,161.93		
厂房维修		3,411,326.00	3,411,326.00		
待安装设备	5,988,734.32	894,227.61	6,882,961.93		
加工厂项目	422,540.00	1,634,661.43	360,709.00	1,398,924.43	297,568.00
电力工程	541,013.69	235,436.90	776,450.59		
跑道鱼项目		558,119.09	558,119.09		
合计	8,603,087.76	12,268,133.21	19,174,728.54	1,398,924.43	297,568.00

**11、生产性生物资产****(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产**

项目	种植业													合计
	成熟期										未成熟			
	火龙果	猕猴桃	桑椹	葡萄	无花果	苹果梨	水蜜桃	油桃	黄桃	吊瓜	李子	金桔	木子树	
一、 账面 原值														
1. 期初 余额	908,251.70	278,590.36	44,759.45	372,204.71	52,566.75	208,841.27	54,385.24	44,080.98	33,335.65	610,208.03	3,341.08	17,759.00		2,628,324.22
2. 本期 增加 金额										48,989.25			13,420.94	62,410.19
(1) 自行 培育										48,989.25			13,420.94	62,410.19
3. 本期 减少 金额			27,974.66							582,892.11				610,866.77
(1) 处置			27,974.66							582,892.11				610,866.77
4. 期末 余额	908,251.70	278,590.36	16,784.79	372,204.71	52,566.75	208,841.27	54,385.24	44,080.98	33,335.65	76,305.17	3,341.08	17,759.00	13,420.94	2,079,867.64
二、 累计 折旧														
1. 期初 余额	239,692.69	106,129.66	8,454.56	141,792.27	9,345.20	37,127.34	36,256.83	29,387.32	22,223.77	307,164.15				937,573.79
2. 本期	60,550.10	39,798.60	2,983.92	53,172.12	3,504.48	13,922.76	13,596.36	11,020.20	8,333.88	155,613.87				362,496.29

项目	种植业										合计		
	成熟期					未成熟							
增加 金额													
(1)	60,550.10	39,798.60	2,983.92	53,172.12	3,504.48	13,922.76	13,596.36	11,020.20	8,333.88	155,613.87			362,496.29
3. 本期 减少 金额			7,149.07							432,969.32			440,118.39
(1)			7,149.07							432,969.32			440,118.39
4. 期末 余额	300,242.79	145,928.26	4,289.41	194,964.39	12,849.68	51,050.10	49,853.19	40,407.52	30,557.65	29,808.70			859,951.69
三、 减值 准备													
1. 期初 余额													
2. 本期 增加 金额													
(1)													
3. 本期 减少 金额													
(1)													
处置													

项目	种植业													合计
	成熟期						未成熟							
4. 期末余额														
四、账面价值														
1. 期末账面价值	608,008.91	132,662.10	12,495.38	177,240.32	39,717.07	157,791.17	4,532.05	3,673.46	2,778.00	46,496.47	3,341.08	17,759.00	13,420.94	1,219,915.95
2. 期初账面价值	668,559.01	172,460.70	36,304.89	230,412.44	43,221.55	171,713.93	18,128.41	14,693.66	11,111.88	303,043.88	3,341.08	17,759.00		1,690,750.43

## 12、使用权资产

项目	土地使用权	仓库	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	23,606,801.58	55,116.96	23,661,918.54
2. 本期增加金额	3,555,339.27	343,922.17	3,899,261.44
(1) 新增租赁	3,555,339.27	343,922.17	3,899,261.44
3. 本期减少金额	20,369,310.37		20,369,310.37
(1) 终止租赁	20,369,310.37		20,369,310.37
4. 期末余额	6,792,830.48	399,039.13	7,191,869.61
二、累计折旧			
1. 期初余额	5,171,406.40	27,558.48	5,198,964.88
2. 本期增加金额	3,557,835.95	114,640.73	3,672,476.68
(1) 计提	3,557,835.95	114,640.73	3,672,476.68
3. 本期减少金额	5,940,087.03		5,940,087.03
(1) 处置或报废			
(2) 终止租赁田地	5,940,087.03		5,940,087.03
4. 期末余额	2,789,155.32	142,199.21	2,931,354.53
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	4,003,675.16	256,839.92	4,260,515.08
2. 期初账面价值	18,435,395.18	27,558.48	18,462,953.66

## 13、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,908,846.50	3,908,846.50

项目	土地使用权	合计
2. 本期增加金额	2,263,937.33	2,263,937.33
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 投资者投入	2,263,937.33	2,263,937.33
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	6,172,783.83	6,172,783.83
二、累计摊销		
1. 期初余额	777,056.06	777,056.06
2. 本期增加金额	113,430.86	113,430.86
(1) 计提	113,430.86	113,430.86
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	890,486.92	890,486.92
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	5,282,296.91	5,282,296.91
2. 期初账面价值	3,131,790.44	3,131,790.44

#### 14、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	其他减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
安徽棋盘塔生态农业有限公司	69,602.19			69,602.19
合计	69,602.19			69,602.19

说明：因公司 2017 年 10 月、11 月、12 月向安徽棋盘塔生态农业有限公司分别增资 500,000.00 元、500,000.00 元和 1,500,000.00 元，合计

2,500,000.00元，增资后达到持股比例60%。合并过程中支付对价2,500,000.00元减去增资前和增资时点被投资单位净资产份额之和2,430,397.81元之间的差额为69,602.19元。

经测试，商誉期末不存在减值情况。

#### 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
装修费	2,080,465.01	1,807,432.67	503,703.09		3,384,194.59
平整费	14,002.17		5,793.96		8,208.21
合计	2,094,467.18	1,807,432.67	509,497.05		3,392,402.80

#### 16、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

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
信用减值准备	1,758,648.22	402,257.02	981,348.31	217,081.32
可抵扣亏损	889,982.60	222,495.65	889,982.60	222,495.65
合计	2,648,630.82	624,752.67	1,871,330.91	439,576.97

##### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	262,453.06	194,689.93
可抵扣亏损	3,825,782.04	821,288.48
合计	4,088,235.10	1,015,978.41

##### (3) 未确认递延所得税的可抵扣亏损将于一下年度到期

年份	2022年12月31日	2021年12月31日
2024年	821,288.48	821,288.48
2025年		
2027年	3,004,493.56	
合计	3,825,782.04	821,288.48

#### 17、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	69,762.00	267,983.24
合计	69,762.00	267,983.24

## 18、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	19,800,000.00	14,800,000.00
保证借款	9,500,000.00	8,000,000.00
信用借款	3,000,000.00	
合计	32,300,000.00	22,800,000.00

### (2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

## 19、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,998,879.00	3,996,000.00
合计	2,998,879.00	3,996,000.00

## 20、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	91,087,152.85	18,142,582.18
工程款	303,095.05	587,903.50
设备款	491,411.55	300,499.80
地租款	75,046.06	
退租后未付租赁费转入	3,432,728.00	
农机作业款	284,731.80	
其他	310,020.19	
合计	95,984,185.50	19,030,985.48

## 21、预收账款

项目	期末余额	期初余额
租金	19,642.89	21,023.03
合计	19,642.89	21,023.03

## 22、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	12,914,954.21	29,061,592.63

项目	期末余额	期初余额
储蓄卡	14,776.70	
合计	12,929,730.91	29,061,592.63

### 23、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,432,595.19	12,491,281.36	12,404,258.00	2,519,618.55
离职后福利-设定提存计划		420,073.90	420,073.90	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,432,595.19	12,911,355.26	12,824,331.90	2,519,618.55

#### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,431,686.79	12,017,742.07	11,930,170.31	2,519,258.55
(2) 职工福利费		269,992.61	269,992.61	
(3) 社会保险费		199,635.60	199,635.60	
其中：医疗保险费		187,520.28	187,520.28	
工伤保险费		12,115.32	12,115.32	
生育保险费				
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费	908.40	3,911.08	4,459.48	360.00
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	2,432,595.19	12,491,281.36	12,404,258.00	2,519,618.55

#### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		407,344.31	407,344.31	
失业保险费		12,729.59	12,729.59	
合计		420,073.90	420,073.90	

### 24、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	6,857,646.77	1,412,370.21
城建税	113,737.72	100,724.08
企业所得税	1,250,875.73	2,131,704.95
教育费附加	66,829.06	53,828.58
地方教育费附加	25,353.14	25,339.96
个人所得税	23.71	15.42
印花税	42,942.86	30,147.19
水利建设基金	9,868.41	5,414.65
城镇土地使用税	100,000.05	100,000.05
房产税	45,592.58	45,592.60
合计	8,512,870.03	3,905,137.69

## 25、其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息	30,000.00	190,000.00
应付股利		
其他应付款	22,386,080.46	13,431,353.89
合计	22,416,080.46	13,621,353.89

### 应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款应付利息	30,000.00	190,000.00
合计	30,000.00	190,000.00

其他应付款部分：

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
工程质保金	28,000.00	98,000.00
设备款		52,500.00
咨询费	105,000.00	
未报销款项	144,579.50	
安全生产费	952,510.72	952,510.72
其他	813,596.39	49,269.57

项目	期末余额	期初余额
拆借款及利息	20,342,393.85	12,279,073.60
合计	22,386,080.46	13,431,353.89

**(2) 账龄超过1年的重要其他应付款**

项目	期末余额	未偿还或未结转原因
安徽省宣城市宣州区洪林镇鸽子山村村民委员会	3,120,000.00	未到期
何小清	1,000,000.00	未到期
熊家友	765,983.50	未到期
马翠红	726,804.23	未到期
华能贵诚信托有限公司	685,714.29	未到期
马鞍山市郑蒲港腾德建设工程有限公司	98,000.00	工程质保金
合计	6,396,502.02	

**26、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	204,302.19	1,062,773.00
一年内到期的租赁负债	2,821,934.58	5,257,605.16
合计	3,026,236.77	6,320,378.16

**27、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,162,789.18	2,615,986.64
已背书未到期未终止确认的承兑汇票	72,166,599.18	
合计	73,329,388.36	2,615,986.64

**28、租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁土地	1,410,137.96	20,057,254.58
租赁仓库	206,398.97	28,078.96
合计	1,616,536.93	20,085,333.54

**29、长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		468,230.84

项目	期末余额	期初余额
合计		468,230.84

### 30、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,882,716.28		325,786.80	2,556,929.48	与资产相关
合计	2,882,716.28		325,786.80	2,556,929.48	

涉及政府补助的项目：

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	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
插秧机补贴	231,711.75			29,898.20			201,813.55	与资产相关
农机补贴	738,069.51			77,234.73			660,834.78	与资产相关
育秧房补贴	150,021.15			19,151.63			130,869.52	与资产相关
农业农村 局补贴农 排线款	161,344.57			20,168.10			141,176.47	与资产相关
小木屋补 贴款	94,915.28			11,389.86			83,525.42	与资产相关
宣城市区 农村农业 局2018省 级专项资 金小木屋 和玻璃温 室大棚补 贴款	1,393,977.25			165,621.11			1,228,356.14	与资产相关
土地出让 金返还	112,676.77			2,323.17			110,353.60	与资产相关
合计	2,882,716.28			325,786.80			2,556,929.48	

### 31、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,310,000.00						32,310,000.00

### 32、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	1,109,503.91	3,883,619.58		4,993,123.49
合计	1,109,503.91	3,883,619.58		4,993,123.49

说明：2022年1-12月增加资本公积3,883,619.58元，系子公司安徽棋盘塔生态农业股份有限公司的其他股东宣城市洪晟农业发展有限公司对其进行增资，按照增资前母公司持股比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，与增资后按母公司持股比例计算在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积导致。

### 33、专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	1,697,589.36	3,215,652.15	455,453.00	4,457,788.51
合计	1,697,589.36	3,215,652.15	455,453.00	4,457,788.51

### 34、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	641,356.72			641,356.72
合计	641,356.72			641,356.72

### 35、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	5,730,005.17	4,149,734.33
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-474,383.08
调整后年初未分配利润	5,730,005.17	3,675,351.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,662,350.88	2,391,421.99
减：提取法定盈余公积		336,768.07
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	3,067,654.29	5,730,005.17

### 36、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	560,414,447.15	553,615,785.76	232,891,917.55	219,068,250.14
其他业务收入	13,445,773.86	13,425,605.72	1,772,109.37	1,265,301.98
合计	575,081,997.77	567,716,767.43	234,664,026.92	220,333,552.12

#### (2) 合同产生的收入情况列示如下

合同分类	合计
商品类型	
其中：农药	536,367,318.01
水稻	6,213,865.57
龙虾	2,548,854.15
虾稻米	146,013.60
其他农产品	928,059.33
加工龙虾	3,330,034.38
肥料	2,062,949.54
种子	364,104.00
加工费	9,675,025.33
其他业务	13,445,773.86
按经营地区分类	
其中：国内销售	571,816,412.53
国外销售	3,265,585.24
按商品转让的时间分类	
其中：在时点转让	574,254,330.65
在时段内转让	827,667.12
合计	575,081,997.77

### 37、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	66,973.21	65,627.48
教育费附加	44,015.48	48,425.06
地方教育费附加	29,343.65	7,556.35
土地使用税	345,592.73	400,000.20
房产税	236,777.79	182,370.32
印花税	147,966.39	75,182.11
环境保护税	890.45	18,533.61
水利基金	134,537.63	70,741.43

项目	本期发生额	上期发生额
其他	692.00	
合计	1,006,789.33	868,436.56

### 38、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
通讯费		15,412.80
工资薪酬	1,285,475.00	1,363,688.72
差旅费	82,567.45	27,832.55
宣传费	79,953.14	104,336.00
业务招待费	31,659.00	489.00
包装费		50,333.88
折旧费	2,500.08	14,185.93
加油及维护费	236,160.40	183,332.82
其他	97,412.20	10,037.74
合计	1,815,727.27	1,769,649.44

### 39、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,053,193.06	2,496,328.78
保险费	335,535.60	161,231.25
办公费	288,135.82	159,152.02
检测费		52,160.00
差旅费	67,164.94	108,170.74
招待费	287,079.85	168,066.90
咨询费	992,229.55	452,725.91
折旧费	1,751,741.63	1,163,782.62
维修费	139,799.68	177,884.28
水电费	85,546.24	47,910.09
通讯费	31,467.63	
维护费	836,034.80	653,004.69
装修费		84,872.75
车辆使用费		101,175.27
使用权资产累计折旧	114,640.73	
无形资产摊销	71,991.05	83,841.05

项目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	473,537.03	168,690.57
中介服务费	186,679.24	59,132.07
租赁费		92,212.00
其他	316,873.29	241,113.19
合计	9,031,650.14	6,471,454.18

#### 40、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,509,467.58	2,423,251.61
减：利息收入	52,520.89	23,887.47
手续费支出	177,105.02	49,365.77
金融服务费		406,599.00
担保费		80,000.00
汇兑损益		20,084.78
其他	71,343.84	18,491.19
未确认融资费用	542,049.94	
合计	2,214,618.66	2,973,904.88

#### 41、其他收益

##### (1) 其他收益明细如下

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,783,486.46	1,680,027.76
合计	2,783,486.46	1,680,027.76

##### (2) 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
2019年上限企业奖励	30,000.00	
耕地整改补贴	-	60,000.00
稳岗补贴	1,481.76	514.57
稻渔种养示范补贴	700,000.00	80,000.00
粪污收集池补贴	-	15,000.00
青苗补贴	-	2,000.00
农机作业补贴	77,234.73	13,067.06
种植业局种粮补贴	-	185,196.80

补助项目	本期发生额	上期发生额
宣州区监督管理局品牌故事奖励	-	3,000.00
财政粮食、粮种补贴	1,281,660.99	893,795.03
插秧机补贴	29,898.20	29,898.31
农机补贴	31,900.00	15,234.78
育秧房补贴	19,151.63	19,151.64
农排线款补贴	20,168.10	20,168.07
小木屋补贴	11,389.86	11,389.83
阳光餐厅补贴	165,621.11	165,621.05
土地出让金返还	2,323.17	2,323.23
农业机耕补助	-	1,800.00
秸秆收储、回收补助	-	132,960.00
受灾复种补助	106,756.91	
插秧培训补助	-	28,875.84
粮食增效示范项目款	300,000.00	
实习补助	5,900.00	
个税返还		31.55
合计	2,783,486.46	1,680,027.76

#### 42、投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-11,997.68
合计		-11,997.68

#### 43、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-903,151.39	-547,392.53
其他应收款坏账损失	58,088.37	-85,809.08
合计	-845,063.02	-633,201.61

#### 44、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
使用权资产	-440,051.20		-440,051.20
生产性生物资产	-171,214.62		-171,214.62

合计	-611,265.82	-611,265.82
----	-------------	-------------

#### 45、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		339,290.37	
保险赔偿	1,432,199.77	479,334.00	1,432,199.77
占地补偿		370,000.00	
其他	218,117.52	41,139.20	218,117.52
废品收入	255,917.50		255,917.50
合计	1,906,234.79	1,229,763.57	1,906,234.79

#### 46、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	228,123.08		228,123.08
环保罚款	150,000.00		150,000.00
税收滞纳金	914.17		914.17
非流动资产毁损报废损失		27,164.04	
非常损失	418,720.82	1,855,730.00	418,720.82
其他	13,849.97	2,268.58	13,849.97
合计	811,608.04	1,885,162.62	811,608.04

#### 47、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	266,518.67	1,268,152.26
递延所得税费用	-185,175.70	-25,008.78
合计	81,342.97	1,243,143.48

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-4,281,770.69
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-1,070,442.69
子公司适用不同税率的影响	-14,455.40
调整以前期间所得税的影响	20,112.01

项目	本期发生额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	378,064.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	768,064.17
税法规定的额外可扣除费用	
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
其他	
所得税费用	81,342.97

#### 48、现金流量表项目注释

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,457,699.66	2,490,499.67
利息收入	52,520.89	24,009.92
保证金	45,600.00	2,728,084.50
往来款	10,149,215.64	
其他收入	3,599,087.41	1,547,489.88
合计	16,304,123.60	6,790,083.97

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	3,547,305.97	2,388,793.78
营业外支出	379,356.52	2,268.58
往来款	16,986,683.31	4,332,242.02
合计	20,913,345.80	6,723,304.38

##### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的资金拆借款	25,739,016.00	22,063,038.49
合计	25,739,016.00	22,063,038.49

##### (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
分期付款支付的现金	73,248.00	773,248.00

项目	本期发生额	上期发生额
支付票据保证金	1,575,000.00	
支付的资金拆借款	18,629,059.45	22,570,143.85
担保费	67,800.00	30,000.00
支付租赁费	9,669,841.00	2,807,485.72
合计	30,014,948.45	26,180,877.57

#### 49、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	-4,363,113.65	1,383,315.68
加：资产减值损失	845,063.02	633,201.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,348,019.30	7,793,183.17
使用权资产折旧	3,672,476.68	
无形资产摊销	113,430.86	83,841.05
长期待摊费用摊销	509,497.05	215,532.91
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）	611,265.82	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		27,164.04
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,051,517.52	2,909,850.61
投资损失（收益以“－”号填列）	-	11,997.68
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-185,175.70	-25,008.78
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）	-9,922,851.39	-6,665,179.10
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-114,651,878.98	-19,000,580.91
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	137,268,933.35	19,863,920.40
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	19,297,183.88	7,231,238.37
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		

补充资料	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	8,101,898.05	1,440,270.08
减: 现金的期初余额	1,440,270.08	3,102,661.67
加: 现金等价物的期末余额	-	
减: 现金等价物的期初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	6,661,627.97	-1,662,391.59

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,101,898.05	1,440,270.08
其中: 库存现金	30,796.60	96,110.31
可随时用于支付的银行存款	8,071,086.50	1,344,144.82
可随时用于支付的其他货币资金	14.95	14.95
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	8,101,898.05	1,440,270.08

## 50、所有权或使用权受到限制的资产

项目	本期发生额	受限原因
其他货币资金	3,006,798.36	银行票据保证金、支付宝账户余额
固定资产-厂房和办公楼	18,757,254.79	银行贷款抵押
无形资产-土地使用权	1,597,691.92	银行贷款抵押
固定资产-运输工具	154,198.91	因分期付款抵押给上海汽车集团财务有限责任公司
固定资产-厂房	7,158,210.63	抵押给振宣融资担保公司、瑞丰融资担保公司用于银行借款
合计	30,674,154.61	

## 51、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

补助项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
------	----	------	-----------

补助项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	1,481.76	其他收益	1,481.76
稻渔种养示范补贴	700,000.00	其他收益	700,000.00
财政粮食、粮种补贴	1,281,660.99	其他收益	1,281,660.99
农机补贴	31,900.00	其他收益	31,900.00
受灾复种补助	106,756.91	其他收益	106,756.91
粮食增效示范项目款	300,000.00	其他收益	300,000.00
实习补助	5,900.00	其他收益	5,900.00
2019 年上限企业奖励	30,000.00	其他收益	30,000.00
插秧机补贴	440,000.00	递延收益	29,898.20
农机补贴-制冷设备	620,000.00	递延收益	77,234.73
育秧房补贴	180,344.58	递延收益	19,151.63
农业农村局补贴农排线款-架线工程	200,000.00	递延收益	20,168.10
小木屋补贴款	112,000.00	递延收益	11,389.86
宣城市区农村农业局 2018 省级专项资金小木屋和玻璃温室大棚补贴款	1,573,400.00	递延收益	165,621.11
土地出让金返还	115,000.00	递延收益	2,323.17
合计	5,698,444.24		2,783,486.46

## (2) 政府补助退回情况

本期无政府补助退回情况。

## 六、在其他主体中的权益

### 1、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		
宣城朝农植保有限公司	宣城	安徽	农药	100.00		100.00	直接设立
安徽棋盘塔生态农业有限公司	宣城	安徽	农业	45.40		45.40	非同一控制下合并
宣城棋盘塔文化旅游有限公司	宣城	宣城	生态旅游开发		100.00	100.00	直接设立

## 七、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

黄朝斌先生直接持有公司 86.15%股份，为公司的实际控制人。

### 2、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
黄自林	(棋盘塔) 董事
余文和	(棋盘塔) 董事
刘同河	(棋盘塔) 董事
江瑞云	(棋盘塔) 董事
马翠红	(棋盘塔) 董事会秘书
方汝斌	(棋盘塔) 监事会主席
申晓明	(棋盘塔) 监事
谢小华	(棋盘塔) 监事
罗元梅	(棋盘塔) 财务负责人
宣城市宣州区洪林镇棋盘村村民委员会	控股子公司 5%以上的股东
宣城棋盘塔企业管理中心(有限合伙)	持股 5%以上的股东, 黄朝斌任执行事务合伙人
安徽省宣城市朝农农资连锁有限公司	持股 5%以上的股东
宣城朝农植保有限公司	控股股东安徽朝农高科化工股份有限公司的全资子公司
安徽润农农业科技有限公司	安徽省宣城市朝农农资连锁有限公司的全资子公司
宣城市宣州区洪林镇棋盘村股份经济合作社	黄朝斌任负责人
昆山艾格罗化工原料有限公司	黄朝斌持股 10.00%并担任执行董事兼总经理
宣城市个体民营企业协会	黄朝斌任法定代表人

### 3、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

#### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期不存在关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

#### (3) 关联租赁情况

宣城市宣州区洪林镇棋盘村村民委员会将位于宣城市宣州区洪林镇棋盘村村民委员会的办公室约 25 平方米, 免费租赁给公司办公使用, 租赁期限 2016 年 5 月 25 日至长期。

#### (4) 关联担保情况

本期不存在关联担保情况。

#### (5) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期拆入	本期偿还	期末余额
马翠红	1,322,123.87	4,946,701.61	5,216,431.25	1,052,394.23
黄朝斌	733,548.89	5,389,510.32	5,240,639.71	882,419.50

### 4、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
其他应收款	朱卓瑜			250,277.40	42,128.80

#### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	马翠红	1,052,394.23	1,322,123.87
其他应付款	黄朝斌	882,419.50	733,548.89
一年内到期的非流动负债	宣城市宣州区洪林镇棋盘村村民委员会	389,072.40	1,828,119.72
租赁负债	宣城市宣州区洪林镇棋盘村村民委员会	405,388.66	6,008,877.33

### 八、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

### 九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十、其他重要事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十一、母公司财务报表重要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1) 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

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提 坏账准备的 应收账款					
按组合计提 坏账准备的 应收账款					
其中：					
应收合 并范围内关 联方	18,000.00	0.02			18,000.00
应收外 部客户款项	81,931,776.43	99.98	1,494,804.22	1.82	80,436,972.21
合计	81,949,776.43	100.00	1,494,804.22	1.82	80,454,972.21

按照组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收外部客户款项	81,931,776.43	1,494,804.22	1.82
合计	81,931,776.43	1,494,804.22	1.82

按账龄披露：

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	80,926,853.01
1至2年	65,572.00
2至3年	391,831.07
3至4年	402,762.95
4至5年	106,581.80
5年以上	56,175.60
合计	81,949,776.43

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

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	
应收账款坏账准备	732,985.82	761,818.40			1,494,804.22
合计	732,985.82	761,818.40			1,494,804.22

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
杭州绿禾化工有限公司	7,481,080.00	9.13	74,810.80
衢州金格贸易有限公司	3,304,903.68	4.03	33,049.04
无锡共拓医药科技有限公司	2,970,000.80	3.62	29,700.01
海利尔药业集团股份有限公司	2,796,267.40	3.41	27,962.67
杭州丰收农药有限公司	2,221,785.61	2.71	22,217.86
合计	18,774,037.49	22.91	187,740.37

2、其他应收款

总体情况列示:

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款（净额）	6,418,452.30	2,661,140.36
合计	6,418,452.30	2,661,140.36

其他应收款部分:

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	6,473,043.36
合计	6,473,043.36

(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
代垫款		63,454.26
保证金		40,000.00
备用金	58,176.78	797,991.05
拆借款	6,304,838.47	1,844,551.00
其他	110,028.11	
合计	6,473,043.36	2,745,996.31

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	
2022年1月1日余额	84,855.95			84,855.95
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				
本期转回	30,264.89			30,264.89
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余 额	54,591.06			54,591.06

#### (4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	
未来12个月预期信用 损失	84,855.95		30,264.89		54,591.06
合计	84,855.95		30,264.89		54,591.06

#### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末 余额合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
杭州标润生物科技有 限公司	拆借款	5,289,471.26	1年以 内	81.72	52,894.71
安徽棋盘塔生态农业 有限公司	拆借款	913,936.71	1年以 内	14.12	
宣城朝农植保有限公 司	拆借款	100,000.00	1年以 内	1.54	
周康	备用金	53,801.12	1年以 内	0.83	538.01
肖建平	其他	42,346.00	1年以 内	0.65	423.46
合计		6,399,555.09		98.86	53,856.18

### 3、长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宣城朝农植保有限公司	1,190,000.00			1,190,000.00
安徽棋盘塔生态农业股份有限公司	7,500,000.00			7,500,000.00
合计	8,690,000.00			8,690,000.00

### 4、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	534,222,631.74	528,503,127.11	208,787,809.60	197,718,934.35
其他业务收入	13,445,773.86	13,425,605.72		
合计	547,668,405.60	541,928,732.83	208,787,809.60	197,718,934.35

#### (2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下

合同分类	合计
商品类型	
其中：农药	524,547,606.41
加工费	9,675,025.33
其他业务	13,445,773.86
按经营地区分类	
其中：国内销售	544,402,820.36
国外销售	3,265,585.24
按商品转让的时间分类	
其中：在时点转让	547,668,405.60
在时段内转让	
合计	547,668,405.60

## 十二、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》[证监会公告（2008）43 号]及证监会公告[2011]41 号，本公司非经常性损益如下：

项目	金额	注释
1. 非流动资产处置损益	-611,265.82	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与公司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	2,783,486.46	

项目	金额	注释
除外)		
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-291,200.00	
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-418,720.82	
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,513,347.57	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,266,847.39	
22. 所得税影响额	1,058.86	
23. 少数股东权益影响额	1,822,709.56	
合计	1,443,078.97	

## 2、净资产收益率及每股收益

本公司按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《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》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.41	-0.0824	-0.0824
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.88	-0.1271	-0.1271

安徽朝农高科化工股份有限公司  
2023年4月28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：

董事会秘书办公室