

证券代码：833246

证券简称：澳佳生态

公告编号：2023-023

主办券商：国金证券



澳佳生态

NEEQ:833246

北京澳佳生态农业股份有限公司

Beijing Aojia Ecological Agriculture Co.,Ltd.



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人冯广祥、主管会计工作负责人平淑芹 及会计机构负责人（会计主管人员）赵淑艳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	76
附件 II	融资情况	77

备查文件目录	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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、澳佳生态	指	北京澳佳生态农业股份有限公司
股东大会	指	北京澳佳生态农业股份有限公司股东大会
董事会	指	北京澳佳生态农业股份有限公司董事会
监事会	指	北京澳佳生态农业股份有限公司监事会
公司章程	指	北京澳佳生态农业股份有限公司公司章程
北京澳佳	指	北京澳佳肥业有限公司，澳佳生态全资子公司
湖北澳佳	指	湖北澳佳肥业有限公司，澳佳生态全资子公司
吉林澳佳	指	吉林澳佳农业科技有限公司，澳佳生态全资子公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人及董事会秘书
董监高	指	指公司的董事、监事和高级管理人员
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国金证券	指	国金证券股份有限公司
《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	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京澳佳生态农业股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Aojia Ecological Agriculture Co., Ltd. -		
法定代表人	冯广祥	成立时间	2015年3月18日
控股股东	控股股东为（冯广祥）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（冯广祥），一致行动人为（刘春艳）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-26 化学原料和化学制品制造业-262 肥料制造-2624 复合肥料制造		
主要产品与服务项目	以具有改良和修复土壤、提高农产品品质的腐植酸功能肥及其衍生品的研发生产与推广应用为基础，打造健康土壤与优化营养系统解决方案服务商。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	澳佳生态	证券代码	833246
挂牌时间	2015年8月13日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	
主办券商（报告期内）	国金证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街 95 号(国金证券投资者沟通电话：95310)		
联系方式			
董事会秘书姓名		联系地址	北京市通州区聚富苑产业园区于家务南 9 号
电话	010-61502998	电子邮箱	1076550176@qq.com
传真	010-61502790		
公司办公地址	北京市通州区聚富苑产业园区于家务南 9 号	邮政编码	101127
公司网址	www.aojiast.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110112742305428H		
注册地址	北京市通州区中关村科技园区通州园国际种业科技园区聚和七街 1 号-569		
注册资本（元）	69,050,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司所处行业为复合肥料制造业，公司的主营业务为腐植酸功能肥及其衍生品的研发、生产和销售。报告期内，公司专注于具有土壤修复的腐植酸功能性产品的研发、生产，产品已经投放市场，收入规模和盈利能力持续增长。

公司的经营战略是：四轮驱动、四个并重、八方合力促发展。即“销、供、产、研”四轮驱动实现企业快速均衡前进，“特肥与大肥并重、经作与大田并重、贸易与生产并重、开发新户与赋能老户并重”等四个并重共同发力，集合公司员工、供应商、经销商、科研单位、及其他各方力量共同促进公司实现高质量发展。

公司坚持以市场为导向，采取“以销定产”生产模式，生产部门严格按照公司销售计划制定生产计划，并根据销售情况，对生产计划及时进行调整。在技术分享上，采取共享技术，横向合作、借网发展策略。凭借公司核心技术，加强与肥料企业横向联合，借网发展，互利共赢。

在技术上，重在创新，积极推进与中国石油大学（华东）、中国农业科学院等科研单位的联合实验室建设，加大投入，掌握前瞻技术，为产品升级换代提供技术支撑。

本报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、继湖北澳佳肥业有限公司续审国家高新技术企业，北京澳佳生态农业股份有限公司获批由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京税务局联合颁发的《高新技术企业证书》。</p> <p>2、2023年4月11日，澳佳生态获批由北京市农业农村局、财政局等十家机构审定的“北京市农业产业化重点龙头企业”。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	73,684,577.17	152,635,716.21	-51.73%
毛利率%	9.10%	12.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,770,472.93	1,709,219.21	-437.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,802,074.87	1,612,569.74	-459.80%
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）	-0.0565%	1.67%	-

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）	-0.0568%	1.57%	-
基本每股收益	-0.0836	0.0248	-437.90%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	161,477,451.67	194,415,303.27	-16.94%
负债总计	66,349,458.13	85,921,336.80	-22.78%
归属于挂牌公司股东的净资产	95,127,993.54	108,493,966.47	-12.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.38	1.57	-12.10%
资产负债率%（母公司）	42.80%	40.26%	-
资产负债率%（合并）	41.09%	44.19%	-
流动比率	98.73%	1.31	-
利息保障倍数	-8.31	10.17	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	26,667,697.66	237,910.81	11,109.12%
应收账款周转率	1,575.73	760.61	-
存货周转率	1.31	2.69	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.94%	16.15%	-
营业收入增长率%	-51.73%	57.89%	-
净利润增长率%	-437.61%	212.72%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	24,666,282.81	15.28%	18,966,047.45	9.76%	30.05%
应收票据	-	-	-	-	0%
应收账款	-	-	93,524.08	0.05%	-
预付款项	2,103,903.14	1.30%	22,801,035.30	11.73%	-90.77%
其他应收款	289,632.96	0.18%	26,951.36	0.01%	974.65%
存货	34,999,966.58	21.67%	67,020,786.94	34.47%	-47.78%
其他流动资产	3,446,867.74	2.13%	3,992,111.99	2.05%	-13.66%
其他权益工具投资	6,987,300.00	4.33%	6,987,300.00	3.59%	0.00%
固定资产	58,801,686.26	36.41%	53,128,378.68	27.33%	10.68%
在建工程	11,828,582.86	7.33%	997,507.86	0.51%	1,085.81%
无形资产	16,450,403.46	10.19%	16,672,933.92	8.58%	-1.33%
长期待摊费用	1,159,964.62	0.72%	1,100,618.73	0.57%	5.39%
递延所得税资产	742,861.24	0.46%	768,106.96	0.40%	-3.29%

资产合计	161,477,451.67	100.00%	194,415,303.27	100.00%	-16.94%
------	----------------	---------	----------------	---------	---------

项目重大变动原因：

1. 货币资金同比增加的主要原因：今年经营活动流出的货币资金比去年同期少；
2. 存货同比减少的主要原因：今年原料价格波动太大，为了降低企业风险把原料和成品库存控制在最低点；
3. 固定资产同比增加的主要原因：购置生产设备和办公用房使得固定资产增加。

(二) 营业情况与现金流量分析

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	73,684,577.17	-	152,635,716.21	-	-51.73%
营业成本	66,982,453.59	90.90%	133,539,606.26	87.49%	-49.84%
毛利率	9.10%	-	12.51%	-	-
营业利润	-6,592,235.82	-8.95%	1,611,098.48	1.06%	-509.18%
利润总额	-6,538,541.13	-8.87%	1,726,387.61	1.13%	-478.74%
净利润	-5,770,472.93	-7.83%	1,709,219.21	1.12%	-437.61%
经营活动产生的现金流量净额	26,667,697.66	-	237,910.81	-	11,109.12%
投资活动产生的现金流量净额	-13,628,672.99	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-7,338,789.31	-	-4,008,487.68	-	-83.08%

项目重大变动原因：

1. 营业收入及营业成本减少的主要原因：今年复合肥的吨肥销售单价和吨肥成本和去年同期比降幅比较大，由于湖北澳佳设备改造也影响了销量，销量比去年同期有所减少也导致了营业成本的减少；
2. 经营活动产生的现金流量净额增加的主要原因：今年原料价格不稳定，为了降低风险，材料采购保证正常生产，库存降到最低点，经营活动产生的现金流比去年增加了；
3. 筹资活动产生的现金流量净额减少的主要原因：因为借款比去年增加了，支付的借款利息比去年减少了。

四、 投资状况分析

(一) 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
北京澳佳	子公司	销售腐植酸功能肥	33,550,000.00	60,073,399.30	34,227,285.59	27,241,910.23	-537,269.12
湖北澳佳	子公司	生产销售腐植酸功能肥	56,600,000.00	69,821,113.60	57,108,142.43	30,288,287.52	-429,049.07

吉林 澳佳	子公 司	生产销售腐植 酸功能肥	55,880,000.00	75,300,053.26	53,754,333.39	37,029,510.22	-4,445,709.47
----------	---------	----------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动风险	报告期内，本公司所需的尿素、硫铵、磷铵、氯化钾、硫酸钾等基础化肥原材料价格波动较大，且公司所需上述原材料均需外购。尽管公司设立了采购中心、储运计划部相关部门，采取与主要原材料供应商建立长期的合作关系、根据原材料市场价格变化和备货周期等适时储备原材料等方法以降低原材料价格波动风险，但仍存在原材料价格波动导致公司业绩波动的风险。公司积极应对大宗原料市场价格不断变化的实际情况，加强市场调研和趋势预判，通过统一采购、控制采购节奏和采购量以适应多变的原材料行情，降低采购成本，合理控制存货跌价风险。
房产证未办理风险	公司当前拥有位于湖北省钟祥市胡集镇经济开发区的生产办公用房（建筑面积24,708平方米），2011年竣工后，公司即对房屋实际进行占有、使用，作为办公生产用房。截至本报告出具日，公司尚未办理相关房产证，未来存在不能完成房产证办理的风险。公司已成立专项工作组，办理房产手续，该房产系建造在湖北澳佳依法取得的国有土地使用权的土地上，湖北澳佳管属地钟祥市胡集镇政府出具了“上述建筑物不属于违章建筑，不会被拆除”的证明。此外，实际控制人已出具承诺：如因前述房产导致相关纠纷，将承担一切法律责任以及或有赔偿。
公司治理风险	股份公司成立后，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理办法》等规章制度，明确了“三会”的职责划分。但股份公司成立时间较短，特别是公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌后，将对公司治理提出了更高的要求，而公司管理层对相关制度的完全理解和全面执行有一个过程。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。公司针对运营中不断出现的新问题，及时制定完善相关规章制度。
实际控制人不当控制风险	截至报告期末，冯广祥持有公司50.00%的股份，是公司的控股股东、实际控制人。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对控股股东和实际控制人行为进行了规范，以保护公司及中小股东的利益，并且其持有公司的股份比例有所降低，但公司实际控制人仍可凭借其控股地位，通过行使表决权的方式对公司的决策实施重大影响，因此公司在一定程度上存在实际控制人控制不当的风险。应对措施：经过股份定增，冯广祥从股份公司成立初期持有公司

	<p>60.53%的股份降至 50.00 %，已经大大降低了此风险。公司还通过《公司章程》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理办法》等规范文件，建立了关联股东、关联董事的回避表决、相互制约等一系列顶层制度设计，以期符合公司治理的相关规范和要求，旨在减少控股股东、实际控制人不当控制的风险。</p>
<p>产品生产、销售的季节性风险</p>	<p>农业生产对肥料的需求具有较为明显的季节性特征,每年的 3 月至 10 月为旺季, 11 月至次年 2 月为淡季, 受农业生产规律制约的影响, 公司销售呈现较强的季节性特征, 由于公司所生产的腐植酸系列肥料全部应用于农作物, 农业生产和肥料施用具有明显的季节性特征, 导致公司产品的生产和销售在年度内不均衡, 存在一定的季节性波动风险。目前,公司的经营战略是: 四轮驱动、四个并重、八方合力促发展。即“销、供、产、研”四轮驱动实现企业快速均衡前进, “特肥与大肥并重、经作与大田并重、贸易与生产并重、开发新户与赋能老户并重”等四个并重共同发力, 集合公司员工、供应商、经销商、科研单位、及其他各方力量共同促进公司实现高质量发展,极大降低了季节性销售波动的风险。</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>

第三节 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	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<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	三.二.(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	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年3月28日		正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2015年3月28日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	减少和规范关联交易承诺	2015年3月28日		正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	减少和规范关联交易承诺	2015年3月28日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

(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
湖北澳佳房屋不动产及土地使用权	被抵押	抵押	12,533,322.91	7.76%	为贷款提供抵押担保
总计	-	-	12,533,322.91	7.76%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

为公司申请借款，以满足公司经营资金需求，有利于公司发展，不会对公司财务状况和经营状况造成不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

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	35,417,375	51.29%	0	35,417,375	51.29%
	其中：控股股东、实际控制人	7,546,712	10.929%	0	7,546,712	10.929%
	董事、监事、高管	461,057	0.668%	0	461,057	0.668%
	核心员工	68,000	0.098%	0	68,000	0.098%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	33,632,625	48.708%	0	33,632,625	48.708%
	其中：控股股东、实际控制人	26,978,141	39.070%	0	26,978,141	39.070%
	董事、监事、高管	6,654,484	9.637%	0	6,654,484	9.637%
	核心员工	0	0.000%	0	0	0.000%
总股本		69,050,000	-	0	69,050,000	-
普通股股东人数		33				

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	冯广祥	34,524,853	0	34,524,853	50.00%	26,978,141	7,546,712	0	0
2	北京七彩鸿达资本管理中心（有限合伙）	5,356,000	0	5,356,000	7.76%	0	5,356,000	0	0
3	刘春艳	3,645,488	0	3,645,488	5.28%	0	3,645,488	0	0
4	郑福庆	2,431,071	0	2,431,071	3.52%	2,430,804	267	0	0
5	赵国良	3,266,180	0	3,266,180	4.73%	0	3,266,180	0	0
6	北京鑫丰	2,847,488	110,000	2,957,488	4.28%	0	2,957,488	0	0

	海川投资 管理中心 (有限合 伙)								
7	田原宇	2,215,686	0	2,215,686	3.21%	0	2,215,686	0	0
8	萨仁花	1,669,246	0	1,669,246	2.42%	0	1,669,246	0	0
9	张瑞庭	2,995,423	0	2,995,423	4.34%	0	2,995,423	0	0
10	郭佳民	1,292,728	0	1,292,728	1.87%	969,546	323,182	0	0
合计		60,244,163	-	60,354,163	87.41%	30,378,491	29,975,672	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：刘春艳系公司控股股东、实际控制人冯广祥的配偶。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
冯广祥	董事长兼总经理	男	1968年7月	2021年8月2日	2024年8月1日
郑福庆	董事兼董秘、副总	男	1969年11月	2021年8月2日	2024年8月1日
平淑芹	董事兼财务负责人	女	1959年8月	2021年8月2日	2024年8月1日
陈东	董事兼副总经理	男	1969年1月	2021年8月2日	2024年8月1日
郭佳民	董事兼副总经理	男	1966年8月	2021年8月2日	2024年8月1日
赵淑艳	监事	女	1970年7月	2021年8月2日	2024年8月1日
朱振宇	监事	女	1979年6月	2021年8月2日	2024年8月1日
高金琼	职工监事	女	1987年9月	2022年3月3日	2024年8月1日
乔通	副总经理	男	1985年8月	2021年8月2日	2024年8月1日
郝振军	副总经理	男	1982年11月	2021年8月2日	2024年8月1日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员及与控股股东、实际控制人相互间没有关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	12	9
生产人员	88	86
销售人员	18	18
技术人员	9	9
财务人员	8	8
员工总计	135	130

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	3	0	0	3

核心员工的变动情况：

无

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五.1	24,666,282.81	18,966,047.45
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五.2	-	93,524.08
应收款项融资			
预付款项	五.3	2,103,903.14	22,801,035.30
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五.4	289,632.96	26,951.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五.5	34,999,966.58	67,020,786.94
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	五.6	3,446,867.74	3,992,111.99
流动资产合计		65,506,653.23	112,900,457.12
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五.7	6,987,300.00	6,987,300.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	-		

固定资产	五.8	58,801,686.26	53,128,378.68
在建工程	五.9	11,828,582.86	997,507.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五.10	16,450,403.46	16,672,933.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五.11	1,159,964.62	1,100,618.73
递延所得税资产	五.12	742,861.24	768,106.96
其他非流动资产			1,860,000.00
非流动资产合计		95,970,798.44	81,514,846.15
资产总计		161,477,451.67	194,415,303.27
流动负债：			
短期借款	五.13	45,000,000.00	43,993,770.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五.14	2,583,692.38	13,980,624.60
预收款项			
合同负债	五.15	15,691,190.24	21,801,398.01
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	五.16	280,245.59	487,273.28
应交税费	五.17	685,378.60	3,579,666.75
其他应付款	五.18	546,606.23	116,478.33
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五.19	1,562,345.09	1,962,125.83
流动负债合计		66,349,458.13	85,921,336.80
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			0.00
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		66,349,458.13	85,921,336.80
所有者权益：			
股本	五.20	69,050,000.00	69,050,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五.21	12,148,756.77	12,148,756.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五.22	9,677,292.80	9,710,838.45
一般风险准备			
未分配利润	五.23	4,251,943.97	17,584,371.25
归属于母公司所有者权益合计		95,127,993.54	108,493,966.47
少数股东权益			
所有者权益合计		95,127,993.54	108,493,966.47
负债和所有者权益总计		161,477,451.67	194,415,303.27

法定代表人：冯广祥

主管会计工作负责人：平淑芹

会计机构负责人：赵淑艳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		9,564,759.36	9,815,883.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		5,094,322.00	13,218,874.20
其他应收款		4,983.00	0.00
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,738,842.72	7,005,957.24
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		189,486.24	264,942.00
流动资产合计		17,592,393.32	30,305,656.74
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		153,662,500.00	153,662,500.00
其他权益工具投资		6,987,300.00	6,987,300.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,430,815.40	87,230.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		34,483.09	57,471.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		168,115,098.49	160,794,502.12
资产总计		185,707,491.81	191,100,158.86
流动负债：			
短期借款		15,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		22,123,666.34	17,928,595.91
预收款项			
合同负债		10,055,994.30	10,514,433.30
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		38,910.36	146,977.74
应交税费		61,477.31	2,018,232.43
其他应付款		31,306,206.88	35,375,478.08
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		905,039.49	946,299.00
流动负债合计		79,491,294.68	76,930,016.46
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		79,491,294.68	76,930,016.46
所有者权益：			
股本		69,050,000.00	69,050,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,086,920.42	23,086,920.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,677,292.80	9,710,838.45
一般风险准备			
未分配利润		4,401,983.91	12,322,383.53
所有者权益合计		106,216,197.13	114,170,142.40
负债和所有者权益合计		185,707,491.81	191,100,158.86

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		73,684,577.17	152,635,716.21
其中：营业收入	五.24	73,684,577.17	152,635,716.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		80284940.42	151,243,060.66

其中：营业成本	五.24	66,982,453.59	133,539,606.26
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	五.25	466,134.50	299,237.44
销售费用	五.26	2,697,462.62	4,891,469.28
管理费用	五.27	4,011,700.48	5,187,326.51
研发费用	五.28	5,453,989.83	6,440,789.65
财务费用	五.29	673,199.40	884,631.52
其中：利息费用		702,557.53	897,242.61
利息收入		40,042.12	28,711.85
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五.30	-	190,514.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.31	8,127.43	27,928.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,592,235.82	1,611,098.48
加：营业外收入	五.32	176,292.76	115,289.13
减：营业外支出	五.33	122,598.07	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,538,541.13	1,726,387.61
减：所得税费用	五.34	-768,068.20	17,168.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,770,472.93	1,709,219.21
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）		-5,770,472.93	1,709,219.21
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,770,472.93	1,709,219.21
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-5,770,472.93	1,709,219.21
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,770,472.93	1,709,219.21
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0836	0.0248
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0836	0.0248

法定代表人：冯广祥

主管会计工作负责人：平淑芹

会计机构负责人：赵淑艳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		44,725,689.80	48,889,542.98
减：营业成本		41,907,910.42	42,703,796.75
税金及附加		6,309.46	
销售费用		882,452.77	1,845,657.78
管理费用		907,083.99	1,120,473.46
研发费用		1,977,528.66	3,040,540.36
财务费用		187,683.65	376,287.17
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-	190,514.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-	-2,024.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,143,279.15	-8,722.62
加：营业外收入		1,201.12	1,110.35
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,142,078.03	-7,612.27
减：所得税费用		-783,632.76	4,868.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-358,445.27	-12,480.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-358,445.27	-12,480.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-358,445.27	-12,480.79
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		84,147,422.59	165,927,426.88

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		148.11	256,272.73
收到其他与经营活动有关的现金	五.35	1,092,239.52	164,613.37
经营活动现金流入小计		85,239,810.22	166,348,312.98
购买商品、接受劳务支付的现金		41,590,642.17	147,701,062.03
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		5,815,751.64	7,013,253.35
支付的各项税费		4,014,715.44	1,871,145.81
支付其他与经营活动有关的现金	五.36	7,151,003.31	9,524,940.98
经营活动现金流出小计		58,572,112.56	166,110,402.17
经营活动产生的现金流量净额		26,667,697.66	237,910.81
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,628,672.99	
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			
投资活动现金流出小计		13,628,672.99	
投资活动产生的现金流量净额		-13,628,672.99	
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		26,000,000.00	16,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		26,000,000.00	16,200,000.00
偿还债务支付的现金		25,010,297.78	12,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,328,491.53	7,408,487.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		33,338,789.31	20,208,487.68
筹资活动产生的现金流量净额		-7,338,789.31	-4,008,487.68
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		5,700,235.36	-3,770,576.87
加：期初现金及现金等价物余额		18,966,047.45	38,864,752.00
六、期末现金及现金等价物余额		24,666,282.81	35,094,175.13

法定代表人：冯广祥

主管会计工作负责人：平淑芹

会计机构负责人：赵淑艳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		42,128,505.15	76,730,136.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		892,926.48	24,904.65
经营活动现金流入小计		43,021,431.63	76,755,040.75
购买商品、接受劳务支付的现金		19,936,632.00	35,843,203.64
支付给职工以及为职工支付的现金		1,192,206.78	1,297,625.29
支付的各项税费		2,128,155.45	471,342.39
支付其他与经营活动有关的现金		977,622.19	937,132.81
经营活动现金流出小计		24,234,616.42	38,549,304.13
经营活动产生的现金流量净额		18,786,815.21	38,205,736.62
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,723,471.26	

投资支付的现金			15,374,200.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,723,471.26	15,374,200.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,723,471.26	-15,374,200.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		8,849,000.00	30,600,000.00
筹资活动现金流入小计		18,849,000.00	33,600,000.00
偿还债务支付的现金		5,016,527.78	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,786,940.11	7,084,723.87
支付其他与筹资活动有关的现金		17,360,000.00	43,880,000.00
筹资活动现金流出小计		30,163,467.89	53,964,723.87
筹资活动产生的现金流量净额		-11,314,467.89	-20,364,723.87
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		-251,123.94	2,466,812.75
加：期初现金及现金等价物余额		9,815,883.30	7,898,488.72
六、期末现金及现金等价物余额		9,564,759.36	10,365,301.47

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

-

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

北京澳佳生态农业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京绿色风农业科技发展有限公司，于2015年2月整体变更设立为股份有限公司。公司统一社会信用代码：91110112742305428H，法定代表人：冯广祥。

截止2023年6月30日，本公司累计股本总数6,905.00万股，注册资本为6,905.00万元，注册地址及总部地址：北京市通州区中关村科技园区通州园国际种业科技园区聚和七街1号-569。股票代码833246。

2、 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于复混肥料制造行业，行业代码 2624。

本公司经营范围：许可经营项目：销售定型包装粮油。一般经营项目：农业技术开发、技术咨询、技术服务；土壤测试、施肥建议咨询；销售氮肥、钾肥、复混肥料、水溶性肥料、化肥、土壤调理剂、土壤修复剂、有机肥料、微生物肥料、生物修复菌剂、委托加工肥料、销售新鲜蔬菜、新鲜水果、化工产品（不含危险化学品）、其他日用品；货物进出口、技术进出口、代理进出口；投资管理，种植谷物、豆类、油料作物、薯类、蔬菜、食用菌、园艺作物、水果（不含亚热带水果），经营期限 30 年。

3、合并报表范围

本公司 2023 年 6 月 30 日度纳入合并范围的子公司共 3 户，本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变更。

4、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 27 日决议批准报出

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参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 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制

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

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

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) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现

的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际

利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三

阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合	计提方法
应收账款-账龄组合	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
应收账款-合并范围内的关联方组合	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。

B.当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合	计提方法
其他应收款—应收股利组合	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。
其他应收款—应收利息组合	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。
其他应收款——合并范围内关联方组合	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。
其他应收款——账龄组合	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。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ① 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ② 与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③ 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交

易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

10、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、周转材料等。

(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、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价

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。本公司通常按照类别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。

11、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益或所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收

益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其

他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用平均年限法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5	9.5-4.75
生产设备	5-10	5	19-9.5
办公家具及器具	5	5	19.00
运输工具	5	5	19.00
电子及其他设备	3	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司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本公司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本公司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，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

17、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

19、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估

计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

22、收入的确认原则

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，直至履约进度能够合理确定。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。

(1) 本公司具体收入确认政策：

公司现在收入主要系销售化肥、房屋租赁等收入。

A、销售化肥收入：本公司以产品已经发出，收到价款或取得收取价款的凭据时，确认商品销售收入的实现。

B、租赁收入：按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或者，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。或者，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

24、递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性

差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

25、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果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利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

26、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

27、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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。

无。

28、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，其中就“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”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“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”，以及“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”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	按应税收入的 9% 计缴
城市维护建设税	应纳流转税额	按实际缴纳的流转税的 1%、5%、7% 计缴。
教育费附加	应纳流转税额	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	应纳流转税额	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	按应纳税所得额的 15%、25% 计缴

2、优惠税负及批文

湖北澳佳肥业有限公司于 2021 年 11 月 15 日取得高新技术企业证书，有效期三年，在此期间享受企业所得税税率为 15% 的优惠政策。

北京澳佳生态农业股份有限公司于 2022 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书，有效期三年，在 2023 年 1 月 1 日开始享受企业所得税税率为 15% 的优惠政策。

公司及合并范围内的子公司根据《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税〔2008〕56 号）规定享受增值税免税政策的有机肥产品中，有机肥料按《有机肥料》（NY525—2012）标准执行，有机-无机复混肥料按《有机-无机复混肥料》（GB18877—2009）标准执行，生物有机肥按《生物有机肥》（NY884—2012）标准执行。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023 年 1 月 1 日】，期末指【2023 年 6 月 30 日】，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	2023.6.30	2022.12.31
库存现金	20,397.90	9,150.23
银行存款	24,643,627.76	18,954,186.83
其他货币资金	2,257.15	2,710.39
合计	24,666,282.81	18,966,047.45

其中：存放在境外的款项总额

说明：其他货币资金为公司支付宝账户余额。本公司年末货币资金余额不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
单项						
计提						
坏账						
准备						
按组						
合计						
提坏	2,940,678.99	2,940,678.99		3,045,338.99	2,951,814.91	93,524.08
账准						
备						
合计	2,940,678.99	2,940,678.99		3,045,338.99	2,951,814.91	93,524.08

（2）坏账准备

本公司对应收账款，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。

① 2023年6月30日，组合计提坏账准备：
组合一账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内		1.2	
1至2年		10	
2至3年		20	
3年以上	2,940,678.99	100	2,940,678.99
合计	2,940,678.99		2,940,678.99

② 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销	
应收账款坏 账准备	2,951,814.91		11,135.92		2,940,678.99

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 2,940,678.99 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,940,678.99 元。

按欠款方归集的期末大额应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额 的比例 (%)	坏账准备期 末余额
吉林农安张万义	1,187,408.79	3年以上	40.38	1,187,408.79
田永丰	1,030,836.90	3年以上	35.05	1,030,836.90
乾安县中乾元实业有限 公司	492,546.00	3年以上	16.75	492,546.00
魏遵强	229,887.30	3年以上	7.82	229,887.30
合计	2,940,678.99		100.00	2,940,678.99

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	2,103,903.14	100.00	22,801,035.30	100.00
1至2年				
2至3年				

3 年以上				
合计	2,103,903.14	100.00	22,801,035.30	100.00

说明：无。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款 总额的比例%	账龄	未结算原因
荆门市博盟 农资有限公司	非关联方	14,713,714.00	45.05	一年以内	货未到
中农集团控 股股份有限 公司	非关联方	6,926,938.00	20.27	一年以内	货未到
北京丰泽晟 华农业科技 发展有限公 司	非关联方	6,382,860.60	18.67	一年以内	货未到
天津忠民农 资有限公司	非关联方	3,089,060.00	9.04	一年以内	货未到
吉林博创农 业发展有限 公司	非关联方	3,068,860.40	8.98	一年以内	货未到
合计		34,181,433.00	100.00		

4、其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	289,632.96	26,951.36
合计	289,632.96	26,951.36

(1) 其他应收款情况

种类	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
单 项						
不 计						
提 坏						

账 准 备 的 其 他 应 收 款 按 组 合 计 提 坏 账 准 备 的 其 他 应 收 款	493,268.79	203,635.83	289,632.96	227,578.70	200,627.34	26,951.36
合计	493,268.79	203,635.83	289,632.96	227,578.70	200,627.34	26,951.36

① 坏账准备

A. 2023年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	277,985.79	1.20	3,335.83	回收可能性
合计	277,985.79	1.20	3,335.83	

B. 2023年6月30日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合				
合计				

C. 2023年6月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	200,300.00	100.00	200,300.00	预计无法收回
合计	200,300.00	100.00	200,300.00	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2023年1月1日余额	327.34		200,300.00	200,627.34
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	3,008.49			
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30余额	3,335.83		200,300.00	203,635.83

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
备用金	14,983.00	8,229.07
往来款	277,985.79	19,049.63
财政补贴	200,000.00	200,000.00
押金	300.00	300.00
合计	493,268.79	227,578.70

④其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北省发展和改革委员会	否	财政补贴	200,000.00	3年以上	40.55	200,000.00
魏大翠	否	往来款	160,000.00	1年以内	32.44	1,920.00
张勇	否	往来款	38,692.00	1年以内	7.84	464.30
寇焕芹	否	往来款	26,500.00	1年以内	5.37	318.00
中国石油天然气股份有限公司吉林松原销售分公司	否	往来款	22,319.85	1年以内	4.52	267.84
合计	—		447,511.85		90.72	202,970.14

5、存货
(1) 存货分类

项目	2023.6.30	
	账面余额	跌价准备
原材料	13,496,965.16	
库存商品	21,363,572.17	
周转材料	139,429.25	
合计	34,999,966.58	

(续)

项目	2022.12.31	
	账面余额	跌价准备
原材料	31,267,628.18	
库存商品	35,552,452.20	
周转材料	200,706.56	
合计	67,020,786.94	

(2) 本年度未计提存货跌价准备。

(3) 其他说明：无。

6、其他流动资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
待抵扣进项税	3,446,867.74	2,837,602.51
未认证的进项税		1,154,509.48
合计	3,446,867.74	3,992,111.99

7.其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
				本期终认	期末仍持有	
北京天德鸿业咨询有限公司	6,987,300.00		6,987,300.00			
合计	6,987,300.00		6,987,300.00			

8、固定资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
----	-----------	------------

项目	2023.6.30	2022.12.31
固定资产	58,801,686.26	53,128,378.68
固定资产清理		
合计	58,801,686.26	53,128,378.68

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	办公设备及 其他	房屋建筑物	合 计
一、账面原 值					
1、年初余额	33,412,111.56	4,023,218.39	804,170.54	55,309,722.58	93,549,223.07
2、本年增加 金额		47,172.57		8,276,666.61	8,323,839.18
(1) 购置		47,172.57		8,276,666.61	8,323,839.18
3、本年减少 金额					
(1) 合并范 围减少					
(2) 处置或 报废					
4、年末余额	33,412,111.56	4,070,390.96	804,170.54	63,586,389.19	101,873,062.25
二、累计折 旧					
1、年初余额	22,679,228.42	2,984,030.72	211,673.19	14,545,912.06	40,420,844.39
2、本年增加 金额	1,087,325.24	135,477.56	80,882.52	1,346,846.28	2,650,531.60
(1) 计提	1,087,325.24	135,477.56	80,882.52	1,346,846.28	2,650,531.60
3、本年减少 金额					
(1) 合并范 围减少					
(2) 处置或 报废					
4、年末余额	23,766,553.66	3,119,508.28	292,555.71	15,892,758.34	43,071,375.99
三、减值准 备					
1、年初余额					
2、本年增加 金额					

(1) 计提
 3、本年减少
 金额
 (1) 处置或
 报废
 4、年末余额

四、账面价值					
1、年末账面价值	9,645,557.90	950,882.68	511,614.83	47,693,630.85	58,801,686.26
2、年初账面价值	10,732,883.14	1,039,187.67	592,497.35	40,763,810.52	53,128,378.68

9、在建工程		
项目	2023.6.30	2022.12.31
在建工程	11,828,582.86	997,507.86
合计	11,828,582.86	997,507.86

(1) 在建工程情况						
项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
绿色新型肥料改造提升工程 (一期车间)	11,828,582.86		11,828,582.86	997,507.86		997,507.86
合计	11,828,582.86		11,828,582.86	997,507.86		997,507.86

(2) 重要在建工程项目本年变动情况					
工程名称	2022.12.31	本期增加金额	转入固定 资产	其他减少	2023.6.30
绿色新型肥料改造提升工程 (一期车间) 宿舍	997,507.86	10,831,075.00			11,828,582.86

合计	997,507.86	10,831,075.00		11,828,582.86
----	------------	---------------	--	---------------

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	20,486,135.04	22,000.00		20,508,135.04
2、本年增加金额			14,943.36	14,943.36
(1) 购置			14,943.36	14,943.36
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	20,486,135.04	22,000.00	14,943.36	20,523,078.40
二、累计摊销				
1、年初余额	3,813,201.12	22,000.00		3,835,201.12
2、本年增加金额	237,473.82	-		237,473.82
(1) 摊销	237,473.82	-		237,473.82
(2) 企业合并增加				-
3、本年减少金额				-
(1) 处置				-
(2) 合并范围减少				-
4、年末余额	4,050,674.94	22,000.00		4,072,674.94
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	16,435,460.10	-		16,450,403.46
2、年初账面价值	16,672,933.92	-		16,672,933.92

(2) 其他说明：无

11、长期待摊费用

项目	2022.12.31	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2023.6.30	其他减少的原因
装修费	43,088.68		20,263.02		22,825.66	
厂房维修费	1,057,530.05	396,698.53	317,089.62		1,137,138.96	

项目	2022.12.31	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2023.6.30	其他减少的原因
合计	1,100,618.73	396,698.53	337,352.64		1,159,964.62	

12、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.6.30		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	742,861.24	3,144,314.75	768,106.96	3,152,442.25
合计	742,861.24	3,144,314.75	768,106.96	3,152,442.25

13、短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	2023.6.30	2022.12.31
信用借款	6,700,000.00	6,700,000.00
保证借款	20,000,000.00	19,000,000.00
抵押借款	18,300,000.00	18,293,770.00
质押借款		
合计	45,000,000.00	43,993,770.00

注：1. 北京澳佳肥业有限公司与中国工商银行北京通州分行于2022年6月14日签订网贷通循环借款合同，贷款额度为830万元，实际借款8300000元，贷款期限从2023年6月6日至2024年6月5日，年利率为一年期LPR。以刘春艳的房产作为抵押物。

2. 北京澳佳肥业有限公司与中国农业银行城市副中心分行于2022年9月30日签订流动资金借款合同，贷款金额1000万元，实际借款500万元，贷款期限从2022年9月30日至2023年9月25日，年利率为一年期LPR减45个基点。由北京中关村科技融资担保有限公司提供担保。

3. 北京澳佳肥业有限公司与北京农商银行城市副中心分行于2022年10月19日签订小微企业流动资金循环贷款借款合同，贷款金额500万元，贷款期限从2022年11月4日至2023年11月4日，年利率为一年期LPR。由北京中关村科技融资担保有限公司提供担保。

4. 北京澳佳肥业有限公司与中国工商银行北京通州分行于2022年6月14日签订法人网签版经营快贷借款合同，贷款金额为170万元，贷款期限从2022年11月18日至2023年11月18日，年利率为一年期LPR减35个基点。

5. 北京澳佳生态农业股份有限公司与北京农商银行永乐店支行于家务分理处于2022年10月19日签订小微企业流动资金循环贷款借款合同，贷款金额500万元，贷款期限从2022年11月18日至2023年11月18日，年利率为一年期LPR减15个基点。由北京中关村科技融资担保有限公司提供担保。

6. 北京澳佳生态农业股份有限公司与北京农商银行永乐店支行于家务分理处于2022年10月19日签订小微企业流动资金循环贷款借款合同，贷款金额500万元，贷款期限从2022年11月28日至2023年11月28日，年利率为一年期LPR加30个基点。由公司法人冯广祥提供信誉担保。

7. 北京澳佳生态农业股份有限公司与中国工商银行北京通州分行签订小企业借款合同，贷款金额 500 万元，贷款期限从 2023 年 2 月 28 日至 2024 年 2 月 28 日，年利率为一年期 LPR。由北京市农业融资担保有限公司提供担保。

8. 湖北澳佳肥业有限公司与中国建设银行股份有限公司荆襄磷化支行于 2022 年 7 月 27 日签订人民币流动资金借款合同，贷款金额为 1000 万元，贷款期限从 2022 年 7 月 27 日至 2023 年 7 月 26 日，年利率为一年期 LPR 加 12 个基点。以其位于胡集镇桥垱村一处不动产权作为抵押向中国建设银行股份有限公司荆襄磷化支行的借款，不动产面积：土地使用权面积 67,507.30 平方米，楼层建面 12,075.76 平方米，不动产权权属证号：鄂（2018）钟祥市不动产权第 000638 号。

9. 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

10. 其他说明：无。

14. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023.6.30	2022.12.31
材料款	2,583,692.38	13,980,624.60
工程款		
合计	2,583,692.38	13,980,624.60

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

15. 合同负债

	2023.6.30	2022.12.31
合同负债	15,691,190.24	21,801,398.01
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	15,691,190.24	21,801,398.01

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
一、短期薪酬	487,273.28	4,942,992.78	5,150,020.47	280,245.59
二、离职后福利-设定提存计划		88,102.80	88,102.80	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	487,273.28	5,031,095.58	5,238,123.27	280,245.59

(2) 短期薪酬列示:

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	339,134.37	4,885,439.82	5,082,548.77	142,025.42
二、职工福利费				
三、社会保险费	0	32371.78	32371.78	0
其中: 1、医疗保险费	0	31,627.23	31,627.23	
2、工伤保险	0	744.55	744.55	
3、生育保险	0			
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	148,138.91	25,181.18	35,099.92	138,220.17
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划及其他				
合计	487,273.28	4,942,992.78	5,150,020.47	280,245.59

(3) 设定提存计划列示:

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
1、基本养老保险		84,578.82	84,578.82	
2、失业保险		3,523.98	3,523.98	
3、企业年金缴费				
合计		88,102.80	88,102.80	

(4) 其他说明: 无。

17、应交税费

(1) 应交税费情况:

项目	2023.6.30	2022.12.31
增值税	97,012.19	617,056.16
城市维护建设税		23,318.85
教育费附加		33,809.91
地方教育费附加		12,841.79
个人所得税	5,865.61	9,667.70
企业所得税	582,500.80	2,882,972.34

合计	685,378.60	3,579,666.75
----	------------	--------------

(2) 其他说明：无。

18、其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	546,606.23	116,478.33
合计	546,606.23	116,478.33

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
欠农户肥款	520,800.00	
个人借款		
运杂费		
往来款		
电费		
其他	25,806.23	116,478.33
合计	546,606.23	116,478.33

19、其他流动负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
待转销税金	1,562,345.09	1,962,125.83
合计	1,562,345.09	1,962,125.83

20、股本

2023.01.01	本期变动（增“+”、减“-”）				小计	2023.6.30
	发行新股	送股	公积金转增	其他		
股份总数	69,050,000.00					69,050,000.00

21、资本公积

(1) 资本公积情况：

项目	2023.01.01	本期增加额	本期减少额	2023.6.30
----	------------	-------	-------	-----------

项目	2023.01.01	本期增加额	本期减少额	2023.6.30
股本溢价	12,148,756.77			12,148,756.77
合计	12,148,756.77			12,148,756.77

(2) 其他说明：无。

22、盈余公积

(1) 盈余公积情况：

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
法定盈余公积	9,710,838.45		33,545.65	9,677,292.80
合计	9,710,838.45		33,545.65	9,677,292.80

其他说明：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

23、未分配利润

项目	2023 年 1-6 月	提取或分配比例%
调整前上期末未分配利润	17,584,371.25	
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	17,584,371.25	
加: 本期归属于母公司所有者的 净利润	-5,770,472.93	
减: 提取法定盈余公积	-33,545.65	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	7,595,500.00	
其他利润分配		
期末未分配利润	4,251,943.97	

其他说明：无。

524、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,222,668.69	53,562,147.28	145,889,039.62	127,135,244.12
其他业务	13,461,908.48	13,420,306.31	6,746,676.59	6,404,362.14
合计	73,684,577.17	66,982,453.59	152,635,716.21	133,539,606.26

(2) 主营业务按产品类别列示：

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月

	收入	成本	收入	成本
腐植酸螯合肥	55,378,566.51	51,078,641.22	139,674,141.99	124,269,120.04
特肥	4,844,102.18	2,483,506.06	6,214,897.63	2,866,124.08
合计	60,222,668.69	53,562,147.28	145,889,039.62	127,135,244.12

(3) 主营业务按客户列示 (列示前 5 名):

客户名称	2023 年 1-6 月	占年度收入比例 (%)
甘肃省张掖市德光农业科技开发有限责任公司	4,931,403.66	8.19
山西省襄汾县农技中心南贾片综合服务站	2,837,475.00	4.71
吉林省榆树农保姆种子商店	2,296,393.66	3.81
山西省蒲县瑞丰农资	2,031,422.01	3.37
山东省坤沃农业发展有限公司	1,603,285.52	2.66
合计	13,699,979.85	22.74

(4) 其他说明: 无。

25、税金及附加

(1) 税金及附加情况:

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税	9943.83	
教育费附加	8232.21	15,517.50
地方教育附加	3849.84	
印花税	59779.65	22,694.59
土地使用税	190951.5	157,681.06
房产税	154471.55	84,653.88
其他	38905.92	18,690.41
合计	466,134.50	299,237.44

(2) 其他说明: 无。

26、销售费用

(1) 销售费用情况:

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
业务推广费	1,330,159.85	2,762,510.07

职工薪酬	618,000.13	1,527,345.73
差旅费	241,293.93	288,892.71
运费	51,666.00	
燃油费	58,740.85	68,034.23
招待费	17,087.98	11,670.00
电话费	15,482.09	22,320.75
快递费	3,385.65	3,382.56
装卸费		124,160.20
服务费	286,426.08	
会务费	16,435.64	
车用支出	50,704.38	
折旧费		-
办公费	3,419.84	4,728.22
检查费		
其他	4,660.20	78,424.81
合计	2,697,462.62	4,891,469.28

(2) 其他说明：无。

27、管理费用

(1) 管理费用情况：

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
研发费	188.40	
职工薪酬	1,582,111.14	2,413,886.37
摊销费	574,826.46	670,413.87
折旧费	959,892.78	466,247.60
维修费	25,778.56	369,952.09
公司车费用	19,939.32	125,440.29
福利费	34,013.66	94,732.34
中介服务费	224,528.31	246,415.10
水电费	24,021.31	33,670.70
办证费		
办公费	13,732.70	57,981.55
保险费	138,318.45	127,955.97
交通费		193.50
招待费	49,783.17	53,460.91
差旅费	19,675.22	3,577.67
运输费		1,330.00
环评费用		3,901.45
邮电通讯费	910.14	
税金	3,595.04	8,262.10
其他费用	340,385.82	509,905.00
合计	4,011,700.48	5,187,326.51

(2) 其他说明：无。

28、研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
研发费用	5,453,989.83	6,440,789.65
合计	5,453,989.83	6,440,789.65

(2) 其他说明：无。

29、财务费用

(1) 财务费用情况：

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	702,557.53	897,242.61
减：利息收入	40,042.12	28,711.85
手续费等	10,683.99	16,100.76
合计	673,199.40	884,631.52

30、投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益		190,514.20
处置长期股权投资产生的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产产生的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益		
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的投资收益		
处置其他债权投资产生的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
合计		190,514.20

31、信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收账款信用减值损失	11,135.92	28,684.02
其他应收款信用减值损失	-3,008.49	-755.29
合计	8,127.43	27,928.73

说明：负数表示损失，正数表示收益。

32、营业外收入

(1) 营业外收入情况：

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	金额	非经常性损益金	金额	非经常性损益

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	金额	金额	金额	金额
政府补助	133,369.03	133,369.03		
其他	42,923.73	42,923.73	115,289.13	115,289.13
合计	176,292.76	176,292.76	115,289.13	115,289.13

(2) 其他说明: 无。

33、营业外支出

(1) 营业外支出情况:

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	金额	非经常性损益 金额	金额	非经常性损益 金额
公益性捐赠支出				
其他	122,598.07	122,598.07		
合计	122,598.07	122,598.07		

34、所得税费用

(1) 所得税费用情况:

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用	-793,313.92	
递延所得税费用	25,245.72	17,168.40
合计	-768,068.20	17,168.40

35、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金:

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息收入	40,042.12	28,711.85
政府补贴		
往来款	1,052,197.40	135,901.52
其他收入		
合计	1,092,239.52	164,613.37

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
付现费用	2,974,332.59	7,397,460.25
往来款	4,176,670.72	2,127,480.73
合计	7,151,003.31	9,524,940.98

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,770,472.93	1,709,219.21
加：信用减值损失	-8,127.43	-27,928.73
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,668,150.43	2,382,049.60
无形资产摊销	237,473.82	254,419.48
长期待摊费用摊销	589,927.61	415,994.41
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	702,557.53	897,242.61
投资损失（收益以“-”号填列）		-190,514.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	25,245.72	-63,305.52
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）	32,020,820.36	-25,675,005.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	16,380,450.48	-1,615,922.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-20,178,327.93	22,151,662.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	26,667,697.66	237,910.81

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

3、现金及现金等价物净变动情况:

动情况:

现金的期末余额 24,666,282.81 35,094,175.13

减: 现金的期初余额 18,966,047.45 38,864,752.00

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	5,700,235.36	-3,770,576.87
--------------	--------------	---------------

(2) 现金和现金等价物的构成:

项目	2023年1-6月	2022年12月31日
一、现金	24,666,282.81	18,966,047.45
其中: 库存现金	20,397.90	9,150.23
可随时用于支付的银行存款	24,643,627.76	18,954,186.83
其他货币资金	2,257.15	2,710.39
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	24,666,282.81	18,966,047.45
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

37、所有权或使用权受限制的资产

(1) 所有权或使用权受到限制的资产账面价值情况:

项目	2023.06.30	受限原因
房屋	5,799,101.09	为贷款提供抵押担保, 详见“附注五、13、短期借款”;
土地	6,734,221.82	为贷款提供抵押担保, 详见“附注六、13、短期借款”;
合计	12,533,322.91	

(2) 其他说明: 无。

(3) 本期退回的政府补助情况: 无。

(4) 其他说明: 无。

六、合并范围的变更

本公司本期合并范围与上期相比未发生变更。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

北京澳佳肥业有限公司	北京	北京市通州区于家务回族乡于家务村9号	提供自产产品的技术服务；销售自产产品。	100.00	设立
湖北澳佳肥业有限公司	湖北	钟祥市胡集经济开发区	信息咨询，产品生产销售	100.00	设立
吉林澳佳农业科技有限公司	吉林	吉林省松原市宁江区雅达虹工业集中区	信息咨询，产品生产销售	100.00	设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易无。

3、在合营企业或联营企业中的权益无。

4、重要的共同经营无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行存款、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“财务报表注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）利率风险 - 现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司的银行借款主要为固定利率计息，利率产生的合理变动将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司对外财务担保以不动产作为抵押，所以信用风险主要来自银行存款和应收款项。

本公司的资金存放在信用评级较高的银行，故银行存款的信用风险较低。

为降低信用风险，本公司对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应

收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经降低可接受的程度。

(2) 集中风险

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。

(二) 金融资产转移

本报告期内无需要披露的金融资产转移事项。

(三) 金融资产与金融负债的抵销

本报告期内无需要披露的金融资产与金融负债的抵销事项。

九、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量			6,987,300.00	6,987,300.00
(1) 其他权益工具投资			6,987,300.00	6,987,300.00

持续第三层公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息公允价值的确定，使用第三层次输入值，测算期末净资产的公允价值作为其公允价值的重要参考依据。

十、关联方及其交易

1.本公司的实际控制人

本公司的最终控制方为冯广祥

2、本公司的子公司情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”第 1 项“在子公司中的权益”附注

3、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
刘春艳	控股股东冯广祥夫人持股 5%以上
郑福庆	董事,副总经理,董事会秘书,信息披露负责人
陈东	董事,副总经理
平淑芹	董事,财务负责人
郭佳民	董事,副总经理
乔通	副总经理
郝振军	副总经理
赵淑艳	监事

关联方名称	与本公司关系
朱振宇	监事
高金琼	职工监事
北京七彩鸿达资本管理中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
北京天德鸿业咨询有限公司	本公司持股 5%的企业
北京顶佳世纪印刷有限公司	控股股东冯广祥夫人刘春艳任副总经理

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易
无。

(2) 关联受托管理或委托管理情况
本公司报告期内无需要披露的关联受托管理或委托管理事项。

(3) 关联承包情况
本公司报告期内无需要披露的关联承包事项。

(4) 关联租赁情况
本公司报告期内无需要披露的关联租赁事项。

(5) 关键管理人员报酬

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
关键管理人员报酬	430,127.00	519,712.23

(6) 关联方担保
本公司作为担保方：
无
本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
冯广祥、刘春燕	5,000,000.00	2019.12.09	2024.12.08	否

除上述事项外，报告期内本公司无需要披露的关联方担保事项。
无。

(7) 关联方资金拆借
无。

(8) 关联方资产转让、债务重组情况
无。

5、关联方应收应付款项
无

6、关联方承诺
无。

十一、股份支付
无。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无

十四、其他重要事项

无

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
单项计提						
坏账准备						
按组合计提						
坏账准备	229,887.30	229,887.30		229,887.30	229,887.30	
合计	229,887.30	229,887.30		229,887.30	229,887.30	

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，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。

① 2023 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备：

组合一账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1 年以内		1.2	
1 至 2 年		10	
2 至 3 年		20	
3 年以上	229,887.30	100	229,887.30
合计	229,887.30		229,887.30

② 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	229,887.30				229,887.30

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

按欠款方归集的期末大额应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
------	------	----	--------------------	--------------

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的 比例 (%)	坏账准备期末 余额
石家庄魏遵强	229,887.30	3 年以上	100.00	229,887.30
合计	229,887.30		100.00	229,887.30

2、其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,983.00	
合计	4,983.00	

(1) 其他应收款情况

种类	账面余额	2023.6.30		账面余额	2022.12.31	
		坏账准备	账面价值		坏账准备	账面价值
单 项 不 计 提 坏 账 准 备 的 其 他 应 收 款 按信 用风 险特 征组 合计 提坏 账准 备 的 其 他 应 收款	4,983.00		4,983.00			
合计	4,983.00		4,983.00			

① 按款项性质列示其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
备用金	4,983.00	
合计	4,983.00	

单位名称	是否为关联方	款项	期末	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
		性质	余额			
乔通	是	备用金	3,000.00	1年以内	60.20	
周新贵	否	备用金	1,983.00	1年以内	39.8	
合计			4,983.00		100.00	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	153,662,500.00		153,662,500.00	153,662,500.00		153,662,500.00
对合营、联营公司的投资						
合计	153,662,500.00		153,662,500.00	153,662,500.00		153,662,500.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
北京澳佳肥业有限公司	33,550,000.00			33,550,000.00
湖北澳佳肥业有限公司	56,600,000.00			56,600,000.00
吉林澳佳农业科技有限公司	63,512,500.00			63,512,500.00
减：长期股权投资减值准备				

合计	153,662,500.00	153,662,500.00
----	-----------------------	-----------------------

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,263,860.97	28,487,604.11	43,588,685.19	37,688,961.89
其他业务	13,461,828.83	13,420,306.31	5,300,857.79	5,014,834.86
合计	44,725,689.80	41,907,910.42	48,889,542.98	42,703,796.75

(2) 主营业务按产品类别列示:

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
腐植酸螯合肥	28,998,878.54	27,015,770.18	39,398,826.96	35,107,930.47
特肥	2,264,982.43	1,471,833.93	4,189,858.23	2,581,031.42
合计	31,263,860.97	28,487,604.11	43,588,685.19	37,688,961.89

(3) 主营业务按客户列示(较多时列示前5名):

客户名称	2023年1-6月	占年度收入比例(%)
甘肃省张掖市德光农业科技开发有限公司	4,931,403.66	16.02
山西省蒲县瑞丰农资有限公司	2,031,422.01	12.69
山东省坤沃农业发展有限公司	1,603,285.52	5.37
湖北省湖北农家富农资股份有限公司	1,449,096.34	2.36
河南省汝南县庆丰农资科技有限公司	1,224,417.40	2.33
合计	11,239,624.93	38.77

(4) 其他说明: 无。

5、投资收益

无

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	53,694.69
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	53,694.69
减：非经常性损益的所得税影响数	22,092.75
非经常性损益净额	31,601.94

减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数

归属于公司普通股股东的非经常性损益 31,601.94

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.0565	-0.0836	-0.0836
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.0568	-0.0840	-0.0840

北京澳佳生态农业股份有限公司

2023年 8月27 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
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）	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	53,694.69
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	53,694.69
减：所得税影响数	22,092.75
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	31,601.94

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用