

江苏快达农化股份有限公司

2023 年 1-9 月

审阅报告

索引	页码
审阅报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-77

审阅报告

XYZH/2023CDAA6B0579

江苏快达农化股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的江苏快达农化股份有限公司(以下简称江苏快达公司)的财务报表,包括2023年9月30日的合并及母公司资产负债表,2023年1-9月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。这些财务报表的编制和公允列报是江苏快达公司管理层的责任,我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号-财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信上述财务报表在所有重大方面没有按照企业会计准则的规定编制,未能公允反映江苏快达公司2023年9月30日的合并及母公司财务状况以及2023年1-9月的合并及母公司经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供江苏快达公司股票向不特定合格投资者公开发行并在北京证券交易所上市使用,不得用作任何其他目的。因使用不当造成的后果与执行本次业务的注册会计师及本会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的审阅意见。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)

陈金菊



中国注册会计师:

陈金菊



中国 北京

二〇二三年十一月二十七日



合并资产负债表

2023年9月30日

编制单位：江苏快生农化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	327,430,456.02	282,815,971.72
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	六、2	58,273,225.03	85,920,032.31
应收账款	六、3	137,875,126.70	151,918,262.96
应收款项融资	六、4	7,627,429.53	13,232,493.32
预付款项	六、5	21,970,897.02	9,576,061.58
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	410,201.25	215,011.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	229,105,014.62	236,812,843.59
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	六、8	5,264,918.19	10,623,394.75
流动资产合计		787,957,268.36	791,114,071.91
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	320,587,469.11	346,262,928.39
在建工程	六、10	8,234,002.35	16,409,562.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	76,831,523.06	78,550,544.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	9,905.36	22,641.26
递延所得税资产	六、13	4,081,527.15	3,749,975.62
其他非流动资产	六、14	930,103.97	38,313.08
非流动资产合计		410,674,531.00	445,033,964.79
资产总计		1,198,631,799.36	1,236,148,036.70

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表(续)
2023年9月30日

编制单位: 江苏悦达石化股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			
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	六、15	16,500,000.00	34,822,200.00
应付账款	六、16	103,554,108.15	91,556,356.32
预收款项	六、17	10,235.03	60,279.23
合同负债	六、18	10,211,329.52	28,353,546.69
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	23,792,502.63	39,209,938.36
应交税费	六、20	7,670,296.23	7,148,328.88
其他应付款	六、21	2,108,450.44	2,183,006.55
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	3,235,226.00	6,238,559.33
其他流动负债	六、23	49,120,602.77	73,475,511.29
流动负债合计		216,202,750.77	283,047,726.65
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、24	473,920.88	473,920.88
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、25	758,333.33	1,133,333.33
递延所得税负债	六、13	2,278,513.95	2,378,797.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,510,768.16	3,986,051.37
负债合计		219,713,518.93	287,033,778.02
股东权益:			
股本	六、26	255,357,402.00	255,357,402.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、27	119,347,196.56	119,347,196.56
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、28	930,223.44	
盈余公积	六、29	111,557,981.07	111,557,981.07
一般风险准备			
未分配利润	六、30	491,725,477.36	462,851,679.05
归属于母公司股东权益合计		978,918,280.43	949,114,258.68
少数股东权益			
股东权益合计		978,918,280.43	949,114,258.68
负债和股东权益总计		1,198,631,799.36	1,236,148,036.70

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表

2023年9月30日

编制单位：江苏快达农化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		325,293,051.24	276,021,098.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		56,273,008.79	78,748,859.44
应收账款	十七、1	134,496,209.72	157,927,054.92
应收款项融资		6,695,111.13	8,749,125.82
预付款项		21,770,914.16	9,485,753.74
其他应收款	十七、2	227,014.11	180,361.68
其中：应收利息			
应收股利			
存货		220,315,252.12	211,356,891.14
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,035,562.21	10,393,441.71
流动资产合计		770,106,123.48	752,862,586.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	15,853,770.04	15,853,770.04
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		317,563,217.14	342,782,593.85
在建工程		8,234,002.35	16,409,562.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		75,996,783.78	77,697,481.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,905.36	22,641.26
递延所得税资产		1,544,315.89	1,269,705.18
其他非流动资产		930,103.97	38,313.08
非流动资产合计		420,132,098.53	454,074,067.02
资产总计		1,190,238,222.01	1,206,936,653.83

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表(续)

2023年9月30日

编制单位: 江苏快达农化股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		16,500,000.00	34,822,200.00
应付账款		106,684,270.76	87,721,695.16
预收款项		10,235.03	60,279.23
合同负债		7,559,607.15	9,549,322.72
应付职工薪酬		23,628,247.16	39,072,532.99
应交税费		7,648,517.10	8,210,301.30
其他应付款		1,911,887.21	1,720,264.45
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		3,235,226.00	6,238,559.33
其他流动负债		47,431,952.33	67,500,100.26
流动负债合计		214,609,942.74	254,895,255.44
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		473,920.88	473,920.88
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		758,333.33	1,133,333.33
递延所得税负债		2,278,513.95	2,378,797.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,510,768.16	3,986,051.37
负债合计		218,120,710.90	258,881,306.81
股东权益:			
股本		255,357,402.00	255,357,402.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		118,215,227.46	118,215,227.46
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		930,223.44	
盈余公积		111,557,981.07	111,557,981.07
未分配利润		486,056,677.14	462,924,736.49
股东权益合计		972,117,511.11	948,055,347.02
负债和股东权益总计		1,190,238,222.01	1,206,936,653.83

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表
2023年1-9月

编制单位：江苏快达石化股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年1-9月	2022年1-9月
一、营业总收入		751,149,117.05	775,638,309.48
其中：营业收入	六、31	751,149,117.05	775,638,309.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		650,845,947.61	639,842,667.82
其中：营业成本	六、31	579,764,451.23	584,250,639.38
税金及附加	六、32	3,807,505.45	3,488,365.89
销售费用	六、33	12,178,137.25	11,360,404.41
管理费用	六、34	31,808,897.64	28,939,479.86
研发费用	六、35	25,616,342.65	24,703,585.97
财务费用	六、36	-2,329,386.61	-12,899,807.69
其中：利息费用			
利息收入		2,622,842.38	341,088.03
加：其他收益	六、37	2,486,822.04	1,216,078.77
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	439,224.35	3,184,551.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		554,806.33	-49,720.01
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、39	180,054.79	-1,072,369.26
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-280,383.04	1,948,280.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-3,210,425.87	-1,288,428.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		97,986,446.00	138,517,954.73
加：营业外收入	六、42	238,591.46	3,041,865.97
减：营业外支出	六、43	338,781.42	289,704.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		97,886,256.04	141,270,115.90
减：所得税费用	六、44	12,833,829.29	21,194,878.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		85,052,426.75	120,075,237.79
（一）按经营持续性分类		85,052,426.75	120,075,237.79
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		85,052,426.75	120,075,237.79
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		85,052,426.75	120,075,237.79
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		85,052,426.75	120,075,237.79
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
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		85,052,426.75	120,075,237.79
归属于母公司股东的综合收益总额		85,052,426.75	120,075,237.79
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）		0.3331	0.4702
（二）稀释每股收益（元/股）		0.3331	0.4702

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2023年1-9月

编制单位：江苏快达农化股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-9月	2022年1-9月
一、营业收入	十七、4	704,457,758.12	738,151,716.51
减：营业成本	十七、4	540,387,774.46	550,583,929.48
税金及附加		3,646,826.16	3,402,611.25
销售费用		12,069,134.05	10,052,647.59
管理费用		31,077,232.89	28,290,407.54
研发费用		25,616,342.65	24,703,585.97
财务费用		-2,319,488.66	-12,888,000.90
其中：利息费用		2,622,842.38	341,088.03
利息收入		2,468,114.09	1,199,061.34
加：其他收益		426,000.00	3,160,856.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	554,806.33	-49,720.01
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			
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）		180,054.79	-1,072,369.26
信用减值损失（损失以“-”号填列）		95,313.03	1,039,814.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,210,425.87	-1,288,428.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		92,025,684.85	135,796,687.53
加：营业外收入		231,881.91	3,028,769.07
减：营业外支出		338,781.42	289,704.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		91,918,785.34	138,535,751.80
减：所得税费用		12,608,216.25	20,093,174.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		79,310,569.09	118,442,577.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		79,310,569.09	118,442,577.19
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		79,310,569.09	118,442,577.19

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年1-9月

编制单位：江苏快达石化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-9月	2022年1-9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		585,498,394.44	511,182,055.58
收到的税费返还		21,819,673.48	18,752,426.23
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	4,079,236.34	3,201,413.25
经营活动现金流入小计		611,397,304.26	533,135,895.06
购买商品、接受劳务支付的现金		370,513,880.25	326,817,344.34
支付给职工以及为职工支付的现金		91,408,529.88	71,477,382.97
支付的各项税费		22,934,393.42	27,404,975.81
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	13,213,453.55	7,425,403.81
经营活动现金流出小计		498,070,257.10	433,125,106.93
经营活动产生的现金流量净额		113,327,047.16	100,010,788.13
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		1,466,954.00	4,971,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、45	90,862,305.56	204,898.20
投资活动现金流入小计		92,329,259.56	5,176,698.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,966,490.89	9,605,011.63
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	六、45	90,127,444.44	30,314,856.03
投资活动现金流出小计		102,093,935.33	39,919,867.66
投资活动产生的现金流量净额		-9,764,675.77	-34,743,169.46
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			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、45	18,310,955.60	11,290,052.19
筹资活动现金流入小计		18,310,955.60	11,290,052.19
偿还债务所支付的现金		3,000,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		58,804,530.50	38,650,231.66
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	六、45	12,676,073.60	18,774,779.01
筹资活动现金流出小计		74,480,604.10	65,425,010.67
筹资活动产生的现金流量净额		-56,169,648.50	-54,134,958.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,856,643.41	5,524,079.93
五、现金及现金等价物净增加额		50,249,366.30	16,656,740.12
加：期初现金及现金等价物余额		272,066,089.72	184,743,895.52
六、期末现金及现金等价物余额		322,315,456.02	201,400,635.64

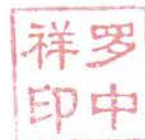
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年1-9月

编制单位：江苏快达石化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-9月	2022年1-9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		557,856,396.98	479,432,603.35
收到的税费返还		21,819,673.48	16,481,908.87
收到其他与经营活动有关的现金		2,894,488.56	3,026,679.34
经营活动现金流入小计		582,570,559.02	498,941,191.56
购买商品、接受劳务支付的现金		342,944,486.82	301,999,554.54
支付给职工以及为职工支付的现金		88,602,652.33	68,070,012.99
支付的各项税费		20,228,984.17	23,759,193.25
支付其他与经营活动有关的现金		12,809,919.96	6,137,122.55
经营活动现金流出小计		464,586,043.28	399,965,883.33
经营活动产生的现金流量净额		117,984,515.74	98,975,308.23
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		1,466,954.00	4,691,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		90,862,305.56	204,898.20
投资活动现金流入小计		92,329,259.56	4,896,698.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,966,490.89	9,331,415.91
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		90,127,444.44	30,314,856.03
投资活动现金流出小计		102,093,935.33	39,646,271.94
投资活动产生的现金流量净额		-9,764,675.77	-34,749,573.74
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		18,310,955.60	11,290,052.19
筹资活动现金流入小计		18,310,955.60	11,290,052.19
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,804,530.50	38,650,231.66
支付其他与筹资活动有关的现金		12,676,073.60	18,774,779.01
筹资活动现金流出小计		74,480,604.10	65,425,010.67
筹资活动产生的现金流量净额		-56,169,648.50	-54,134,958.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,856,643.41	5,524,079.93
五、现金及现金等价物净增加额		54,906,834.88	15,614,855.94
加：期初现金及现金等价物余额		265,271,216.36	183,821,307.85
六、期末现金及现金等价物余额		320,178,051.24	199,436,163.79

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



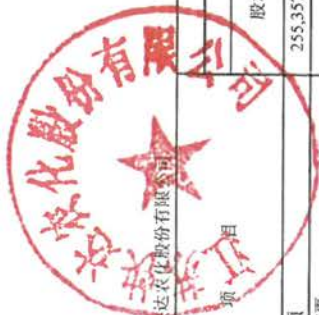
合并股东权益变动表

2023年1-9月

单位：人民币元

项	2023年1-9月														
	股本	优先股	永续债	其他	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	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上期期末余额	255,357,402.00				119,347,196.56				111,557,981.07		462,851,679.05		949,114,258.68		949,114,258.68
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、本期初余额	255,357,402.00				119,347,196.56				111,557,981.07		462,851,679.05		949,114,258.68		949,114,258.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								930,223.44			28,873,798.31		29,804,021.75		29,804,021.75
（一）综合收益总额											85,052,426.75		85,052,426.75		85,052,426.75
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
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. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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								930,223.44					930,223.44		930,223.44
1. 本期提取								5,522,786.19					5,522,786.19		5,522,786.19
2. 本期使用								4,592,562.75					4,592,562.75		4,592,562.75
（六）其他															
四、本期末余额	255,357,402.00				119,347,196.56			930,223.44	111,557,981.07		491,725,477.36		978,918,280.43		978,918,280.43

编制单位：江苏康达农化股份有限公司



法定代表人：
蒋尹

主管会计工作负责人：

祥罗印中

会计机构负责人：

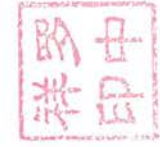
祥罗印中



合并股东权益变动表 (续)
2023年1-9月

单位: 人民币元

项目	2022年1-9月										少数股东权益	股东权益合计			
	归属于母公司股东权益														
	股本	优先股	永续债	其他	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	其他	小计
一、上期期末余额	255,357,402.00				119,347,196.56				96,008,620.83		362,673,353.50		833,386,572.89		833,386,572.89
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、本期期初余额	255,357,402.00				119,347,196.56				96,008,620.83		362,673,353.50		833,386,572.89		833,386,572.89
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)								457,909.74			81,771,627.49		82,229,537.23		82,229,537.23
(一) 综合收益总额								457,909.74			120,075,237.79		120,075,237.79		120,075,237.79
(二) 股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
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. 对股东的分配															
4. 其他															
(四) 股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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								457,909.74							
1. 本期提取								4,495,646.34							
2. 本期使用								4,037,736.60							
(六) 其他															
四、本期期末余额	255,357,402.00				119,347,196.56			457,909.74	96,008,620.83		444,444,980.99		915,616,110.12		915,616,110.12



会计机构负责人:



主管会计工作负责人:



法定代表人:



母公司股东权益变动表
2023年1-9月

编制单位：江苏祥罗印务股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年1-9月		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	未分配利润	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具		其他									
一、上期期末余额	255,357,402.00		118,215,227.46							111,557,981.07	462,924,736.49		948,055,347.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本期初余额	255,357,402.00		118,215,227.46						930,223.44	111,557,981.07	462,924,736.49		948,055,347.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积											-56,178,628.44		-56,178,628.44
2. 对股东的分配											-56,178,628.44		-56,178,628.44
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取											930,223.44		930,223.44
2. 本期使用											5,522,786.19		5,522,786.19
（六）其他											4,592,562.75		4,592,562.75
四、本期末余额	255,357,402.00		118,215,227.46						930,223.44	111,557,981.07	486,056,677.14		972,117,511.11



会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：



母公司股东权益变动表 (续)
2023年1-9月

单位: 人民币元

项	2022年1-9月						股东权益 合计			
	股本	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润	其他
一、上期期末余额	255,357,402.00		118,215,227.46				96,008,620.83	361,284,104.60		830,865,354.89
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	255,357,402.00		118,215,227.46				96,008,620.83	361,284,104.60		830,865,354.89
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额										
1. 股东投入和减少资本										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(二) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取								457,909.74		
2. 本期使用								4,495,646.34		
(六) 其他								4,037,736.60		
四、本期末余额	255,357,402.00		118,215,227.46				96,008,620.83	441,423,071.49		911,462,231.52

编制单位: 江西信达石化股份有限公司



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

江苏快达农化股份有限公司(以下简称公司或本公司,在包含子公司时统称本集团)成立于1970年6月,原名地方国营如东县农药厂,1994年6月更名为如东农药厂。2000年6月,经“苏国资企(2000)37号”和“苏政复[2000]110号”文同意,如东县国有资产运营有限公司、如东农药厂工会、如东县投资管理办公室、如东银海化工技术服务公司、南通苏东实业公司、毕凯化工科技顾问有限公司以发起方式设立本公司,原如东农药厂全部经营性净资产一并投入公司。公司成立时的股本总额为人民币3,093万元,分为3,093万股,每股面值人民币1元。南通嘉信会计师事务所有限公司于2000年6月10日出具了通嘉会审(2000)182号《验资报告》。

2003年,根据如东县经济体制改革办公室出具的《关于对江苏快达农化股份有限公司国有股权转让的批复》(东改办(2003)17号),原则同意国资公司对公司投资的股权转让给公司经营班子成员及其他法人,如东县国有资产运营有限公司、如东农药厂工会、如东县投资管理办公室、如东银海化工技术服务公司、南通苏东实业公司将其所持股权全部转出。转让价格根据南通嘉信会计师事务所有限公司出具的《通嘉会评一报字(2003)100号》《评估报告》为基础,并经如东县财政局出具的《关于江苏快达农化股份有限公司改制资产评估项目审核意见的通知》(东财经(2003)142号)审核后确定,此次股权变更后,公司股东为扬州中化进出口有限公司(后更名为扬州化工股份有限公司)、毕凯化工科技顾问有限公司、施永平等32个股东。

2009年1月17日,公司股东大会作出决议,以公司未分配利润转增股本,股本从3,093万股变更为6,186万股。变更后的股权结构为:扬州化工股份有限公司960万股,股权比例15.52%;毕凯化工科技顾问有限公司192万股,股权比例3.10%;施永平等30名自然人5034万股,股权比例81.38%。2009年1月20日,江苏富华会计师事务所如东分所出具了富华如东会验(2009)030号验资报告。

根据2010年临时股东大会决议,由利尔化学股份有限公司(以下简称利尔化学)向本公司增资17,000万元,其中64,384,898.00元作为新增股本,其余105,615,102.00元列入公司资本公积。本次增资经江苏富华会计师事务所如东分所于2011年1月4日以苏富如会验[2011]001号验资报告验证。2011年3月,毕凯化工科技顾问有限公司将其持有的192万元股权转让给那守训。

2016年12月28日,根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于同意江苏快达农化股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2016]9699号),公司于2017年3月1日在全国中小企业股份转让系统挂牌,股票简称为快达农化,股票代码为870536。

2019年3月14日,公司2018年年度股东大会审议通过,以公司2018年12月31日总股本126,244,898股为基数,以未分配利润向全体股东每10股送红股10股(每股面值1

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

元)、派 2.50 元人民币现金(含税)。此次权益分派实施后公司的注册资本变更为人民币 252,489,796.00 元。

2020年2月29日,公司2020年第一次临时股东大会审议通过,公司向原股东定向发行股票,共33名原股东进行认购,合计认购股份2,867,606.00股。根据上海申威资产评估有限公司出具的《江苏快达农化股份有限公司拟增资涉及的江苏快达农化股份有限公司股东全部权益价值评估报告》(沪申威评报字【2020】第1301号),截至2019年12月31日,公司净资产评估值为889,644,659.62元,即每股净资产评估价格为3.52元,公司以上述经评估的每股净资产为基础确定公司本次股票发行的价格为每股人民币3.55元,本次股票发行共募集资金10,180,001.30元,其中2,867,606.00元计入股本,7,312,395.30元计入资本公积。发行后,公司的股本变更为255,357,402.00元。

公司的母公司是利尔化学,最终实际控制人是中国工程物理研究院。

公司统一社会信用代码:9132000013865017X0;注册资本:255,357,402.00元;住所:江苏省如东沿海经济开发区(洋口化学工业园);法定代表人:尹英遂;经营范围:除草剂、杀虫剂、杀菌剂的生产及销售,以电解为基础的氯气、氢气、氧气、氮气、光气及萘系列化工产品制造、加工、销售,气瓶充装、检验,化工产品的生产和销售,自营和代理各类商品和技术的进出口业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司、如东银海彩印包装有限责任公司、南通天隆化学科技有限公司和南通快达植保科技有限公司,报告期内本集团合并范围未发生变动。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团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,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本集团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

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团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,在合并财务报表中,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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并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损益,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,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团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,如果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,应当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投资损益。

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量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。

9. 金融资产和金融负债

本集团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

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类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。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，

相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将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金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，交易性金融资产、交易性金融负债使用第一层次输入值。公允价值计

量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团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集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团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集团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。

本集团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，本集团计入当期损益。

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，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

10. 应收票据

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：①承兑人为商业银行的银行承兑汇票，管理层评价该类款项具

有较低的信用风险，不确认预期信用损失；②承兑人为上市主体的商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提减值准备，与应收账款的组合划分相同。

11. 应收账款

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计方法

(1) 本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团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。

以组合为基础的评估。对于应收票据及应收款项，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期及剩余期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征，对应收票据及应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。并根据本集团历史坏账损失，复核了以前年度应收账款坏账准备计提的适当性后，认为违约概率与账龄存在相关性，账龄仍是本集团应收账款信用风险是否显著增加的标记，因此，本集团应收账款信用风险损失以账龄为基础，按以前年度原有的损失比率进行估计。

(2) 应收款项分类及坏账准备计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团将金额为人民币100万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据。本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。不同组合的确定依据：

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法。按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）		
其中：6个月以内	0.50	0.50
7~12个月	5.00	5.00
1-2年	20.00	20.00
2-3年	50.00	50.00
3-4年	80.00	80.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

④本集团在资产负债表日对纳入合并范围子公司的应收款及其他类债权资产账面价值进行检查：A. 与产品销售有关的应收账款不计提坏账准备；B. 其他类债权资产在合同约定付款期限内的账面价值不计提坏账准备；C. 合同约定到期或到期未偿还按其到期未偿还等额账面金额同比例 100%计提坏账准备。

(3) 预期信用损失计量。

本集团在资产负债表日计算应收票据及应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据及应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收票据及应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团实际发生信用损失，认定相关应收票据及应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”或“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本集团对信用风险显著不同的应收票据及应收账款单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收票据及应收账款外，本集团采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

12. 应收款项融资

本集团管理企业流动性的过程中绝大部分应收票据到期前进行背书转让，并基于本集团已将相关应收票据几乎所有的风险和报酬转移给相关交易对手之后终止确认已贴现或背书的应收票据。本集团管理应收票据的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，故将其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，在应收款项融资中列示。

在初始确认时的公允价值通常为交易价格，公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

(1) 在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

(2) 在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予以考虑的因素，包括时间等。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失，除减值利得或损失和汇兑损益之外，均应当计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。

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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

13. 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。

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 集团按照下列情形计量其他应收款损失准备: ①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产, 本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备; ②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产, 本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; ③购买或源生已发生信用减值的金融资产, 本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款, 本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据, 而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行, 所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余期限、债务人所处的行业、债务人所在的地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征, 对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(2) 预期信用损失计量。

本集团在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失, 如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额, 本集团将其差额确认为其他应收款减值损失, 借记“信用减值损失”, 贷记“坏账准备”。相反, 本集团将差额确认为减值利得, 做相反的会计分录。

本集团实际发生信用损失, 认定相关其他应收款无法收回, 经批准予以核销的, 根据批准的核销金额, 借记“坏账准备”, 贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备, 按其差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失, 并考虑本年的前瞻性信息, 计量预期信用损失的会计估计政策为: 本集团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。

14. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品以及发出商品等。

存货实行永续盘存制, 存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出存货, 采用加权平均法确定其实际成本。

存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法。库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定; 用于生产而持有的材料存货, 其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产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。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

定的价值作为投资成本；公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资采用成本法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因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资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

16. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备。固定资产按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20-30	3	3.23-4.85
2	机器设备	5-10	3-5	9.50-19.4
3	电子设备	3-5	3-5	19.00-31.67
4	运输设备	3-10	5	9.50-23.75

每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。与固定资产有关的后续支出，如使可能流入的经济利益超过了原先的估计，如延长了固定资产的使用寿命，或者使产品质量实质性提高，或者使产品成本实质性降低，则计入固定资产账面价值，其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额。除此以外的后续支出，应当确认为当期费用，不再通过预提或待摊的方式核算。

17. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18. 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。

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

19. 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。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项: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发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④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,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则: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,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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值,本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

20. 无形资产

(1) 无形资产。本集团无形资产包括土地使用权、软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法。无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

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。

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。

22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括临设工程、装修费等。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊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。

23. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

24. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据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。

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，在集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。本集团无设定收益计划。

25. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

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，该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。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司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。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

26. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

27. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入和提供劳务收入。

本集团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，本集团在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团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) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

(3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团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，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

具体确认原则为：内销产品销售收入根据合同约定的验收条款、交货条款、结算条款等，在本集团将商品交于客户或承运商且本集团已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认。出口外销产品，根据与客户签订的合同，按照约定的贸易方式已交付，在同时具备产品已经检验合格，已完成报关手续，已经收到货款或取得收款凭证，即在客户取得相关商品的控制权时确认。

28. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分期计入当期损益。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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。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

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

本集团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，确认递延所得税资产。

30. 租赁

(1) 租赁的识别

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，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

(2) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：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，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的90%）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团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。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

31. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在年末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

32. 安全生产费

根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16号)文件第八条规定提取的安全生产费用,在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。本公司安全生产费用计提标准为:危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据,采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取:①上年度销售收入不超过1000万元的,按照4%提取;②上年度销售收入超过1000万元至1亿元的部分,按照2%提取;③上年度销售收入超过1亿元至10亿元的部分,按照0.5%提取;④上年度销售收入超过10亿元的部分,按照0.2%提取。

2022年12月,根据财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》财资〔2022〕136号文件中规定,本公司安全生产费用计提标准调整为:危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据,采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取:①上年度销售收入不超过1000万元的,按照4.5%提取;②上年度销售收入超过1000万元至1亿元的部分,按照2.25%提取;③上年度销售收入超过1亿元至10亿元的部分,按照0.55%提取;④上年度销售收入超过10亿元的部分,按照0.2%提取。根据《企业会计准则解释第3号》财会[2009]8号,按规定标准提取安全生产费用等时,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费用等时,属于费用性支出

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

33. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更:无。

(2) 重要会计估计变更:无。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物及提供应税劳务的增值额,出口销售按免、抵、退税收管理办法执行	13%、9%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	企业应纳税所得	按应纳税所得额的25%、15%计缴
房产税	房产原值的70%、租金收入	房产原值的70%的1.2%,租金收入的12%
土地使用税	土地使用权面积	0.6元/平方米或4元/平方米,详见注释

注:本公司在马塘的土地按0.6元/平方米计缴土地使用税,在掘港、洋口开发区的土地按4元/平方米计缴土地使用税。

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
江苏快达农化股份有限公司	应纳税所得额的15%
如东银海彩印包装有限责任公司	应纳税所得额的20%
南通天隆化学科技有限公司	应纳税所得额的20%
南通快达植保科技有限公司	应纳税所得额的25%

2. 税收优惠

(1) 本公司为高新技术企业,按税率15%计缴企业所得税,高新技术企业证书有效期为2020年12月02日至2023年12月02日,有效期为3年。

(2) 根据《财政部 税务总局公告2022年第10号 财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》,由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,自2022年1月1日至2024年12月31日对小型微利企业在50%的税额幅度内减征城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、教育费附加、地方教育附加。

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 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 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司银海彩印、南通天隆满足小微企业条件（小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。）

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
库存现金	7,458.89	1,603.70
银行存款	322,307,997.13	272,064,486.02
其他货币资金	5,115,000.00	10,749,882.00
合计	327,430,456.02	282,815,971.72
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金为公司应付票据保证金。

使用受到限制的货币资金

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
票据保证金	5,115,000.00	10,749,882.00
合计	5,115,000.00	10,749,882.00

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
银行承兑汇票	58,273,225.03	85,920,032.31
商业承兑汇票		
合计	58,273,225.03	85,920,032.31

(2) 期末已用于质押的应收票据：无。

(3) 期末已经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		48,451,421.43
商业承兑汇票		
合计		48,451,421.43

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2023年9月30日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	139,479,792.72	99.63	1,604,666.02	1.18	137,875,126.70
其中：账龄组合	136,338,517.72	97.39	1,604,666.02	1.18	134,733,851.70
关联方组合	3,141,275.00	2.24			3,141,275.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	517,758.09	0.37	517,758.09	100.00	
合计	139,997,550.81	100.00	2,122,424.11		137,875,126.70

(续)

类别	2022年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	153,320,531.55	99.67	1,402,268.59	0.91	151,918,262.96
其中：账龄组合	153,320,531.55	99.67	1,402,268.59	0.91	151,918,262.96
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	501,126.09	0.33	501,126.09	100.00	
合计	153,821,657.64	100.00	1,903,394.68		151,918,262.96

1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：无。

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年9月30日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
其中：6个月以内	127,696,999.41	638,485.00	0.50
7至12个月	6,348,779.15	317,438.96	5.00
1年以内小计	134,045,778.56	955,923.96	
1至2年	2,005,735.03	401,147.00	20.00

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	2023年9月30日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
2至3年	60,218.40	30,109.20	50.00
3至4年	16,122.35	12,897.88	80.00
4至5年	30,377.00	24,301.60	80.00
5年以上	180,286.38	180,286.38	100.00
合计	136,338,517.72	1,604,666.02	

(续)

账龄	2022年12月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
其中：6个月以内	144,397,976.72	721,793.79	0.50
7至12个月	8,476,881.22	423,844.06	5.00
1年以内小计	152,874,857.94	1,145,637.85	
1至2年	218,887.88	43,777.58	20.00
2至3年	15,442.35	7,721.18	50.00
3至4年	12,680.00	10,144.00	80.00
4至5年	18,377.00	14,701.60	80.00
5年以上	180,286.38	180,286.38	100.00
合计	153,320,531.55	1,402,268.59	

3) 单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2023年9月30日余额			
	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提原因
扬州恒汇达新材料科技有限公司	395,381.71	395,381.71	100.00	预计无法收回
广西南宁金叶子农资有限公司	105,744.38	105,744.38	100.00	预计无法收回
黑龙江汇和农业科技有限公司	16,632.00	16,632.00	100.00	预计无法收回
合计	517,758.09	517,758.09		

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
1年以内		
其中：6个月以内	130,838,274.41	144,397,976.72
7至12个月	6,348,779.15	8,476,881.22
1年以内小计	137,187,053.56	152,874,857.94

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
1-2年	2,022,367.03	218,887.88
2-3年	60,218.40	15,442.35
3-4年	16,122.35	12,680.00
4-5年	51,209.00	39,209.00
5年以上	660,580.47	660,580.47
小计	139,997,550.81	153,821,657.64
减: 坏账准备	2,109,118.51	1,903,394.68
合计	137,888,432.30	151,918,262.96

(3) 应收账款坏账准备

类别	2022年12月 31日余额	本期变动金额				2023年9月 30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	1,903,394.68	219,029.43				2,122,424.11
合计	1,903,394.68	219,029.43				2,122,424.11

(4) 实际核销的应收账款: 无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023年9月30日余额	账龄	占应收账款期末余额 合计数比例%	坏账准备期末 余额
江苏景宏生物科技有限公司	9,152,000.00	一年以内	6.54	45,760.00
蚌埠圣丹生物化工有限公司	6,854,511.22	一年以内	4.90	34,272.56
UPL LIMITED	6,733,216.44	一年以内	4.81	33,666.08
江苏清原农冠杂草防治有限公司	5,760,000.00	一年以内	4.11	28,800.00
江苏蓝丰进出口有限公司	4,758,000.00	一年以内	3.40	23,790.00
合计	33,257,727.66		23.76	166,288.64

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资明细情况

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
应收票据	7,627,429.53	13,232,493.32
合计	7,627,429.53	13,232,493.32

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：期末应收款项融资均为银行承兑汇票，属于第三层次公允价值计量应收款项融资，票据到期期限短，采用票面价值确定公允价值。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，故未计提减值准备。

(2) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资（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	93,482,777.78	
合计	93,482,777.78	

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2023年9月30日余额		2022年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	21,921,811.72	99.78	9,531,116.28	99.53
1—2年	27,085.30	0.12	44,945.30	0.47
2—3年	22,000.00	0.10		
合计	21,970,897.02	100.00	9,576,061.58	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预付账款：无。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023年9月30日余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
DEEPAK NITRITE LIMITED	8,546,833.92	1年以内	38.9
AARTI INDUSTRIES LIMITED	4,327,466.49	1年以内	19.7
HIKAL LIMITED	3,561,180.80	1年以内	16.21
如东洋口环保热电有限公司	1,854,171.46	1年以内	8.44
国网江苏省电力有限公司如东县供电公司	571,784.00	1年以内	2.6
合计	18,861,436.67		85.85

6. 其他应收款

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	410,201.25	215,011.68
合计	410,201.25	215,011.68

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 应收利息：无。

(2) 应收股利：无。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款分类

款项性质	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
保证金及押金	859,108.20	725,386.00
备用金	223,288.35	100,467.37
其他	477,896.00	477,896.00
小计	1,560,292.55	1,303,749.37
减：坏账准备	1,150,091.30	1,088,737.69
合计	410,201.25	215,011.68

2) 其他应收款坏账准备计提情况

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12月31日余额		610,841.69	477,896.00	1,088,737.69
期初其他应收款账面余额在本期				
--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	752.45	60,601.16		61,353.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年9月30日余额	752.45	671,442.85	477,896.00	1,150,091.30

3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
1年以内		
其中：6个月以内	297,502.18	10,000.00
7至12个月	58,000.00	99,210.00
1年以内小计	355,502.18	109,210.00

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
1-2年	38,920.00	3,733.00
2-3年		477,896.00
3-4年	477,896.00	88,600.00
4-5年	139,752.90	450,528.90
5年以上	548,221.47	173,781.47
小计	1,560,292.55	1,303,749.37
减: 坏账准备	1,150,091.30	1,088,737.69
合计	410,201.25	215,011.68

4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2023年1月1日余额	本期变动金额				2023年9月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	1,088,737.69	61,353.61				1,150,091.30
合计	1,088,737.69	61,353.61				1,150,091.30

5) 本年实际核销的其他应收款: 无。

6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年9月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数比例%	坏账准备期末余额
江苏琦衡国际贸易有限公司	其他	477,896.00	3-4年	30.63	477,896.00
如东县住房和城乡建设局	保证金及押金	432,976.00	4-5年、5年以上	27.75	422,256.00
如东县洋口镇财政所	保证金及押金	171,120.00	1-2年、5年以上	10.97	139,984.00
安徽省白湖农业发展有限公司	保证金及押金	76,527.20	6个月以内	4.9	382.64
如东县新天地投资发展有限公司	保证金及押金	55,000.00	6个月以内、4-5年	3.52	28,100.00
合计	—	1,213,519.20	—	77.77	1,068,618.64

7) 涉及政府补助的应收款项: 无。

8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

7. 存货

(1) 存货分类

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年9月30日余额			2022年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	84,197,248.18	1,190,456.04	83,006,792.14	93,393,313.96	1,204,851.41	92,188,462.55
库存商品	146,067,441.12	1,911,339.82	144,156,101.30	112,759,594.94	335,931.99	112,423,662.95
发出商品	1,942,121.18		1,942,121.18	32,200,718.09		32,200,718.09
合计	232,206,810.48	3,101,795.86	229,105,014.62	238,353,626.99	1,540,783.40	236,812,843.59

(2) 存货跌价准备

项目	2022年12月31日 余额	本期增加		本期减少		2023年9月30日 余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	1,204,851.41	120,542.58		134,937.95		1,190,456.04
库存商品	335,931.99	2,120,554.85		545,147.02		1,911,339.82
合计	1,540,783.40	2,241,097.43		680,084.97		3,101,795.86

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
原材料	预计完工产品市价下跌导致可变现净值低于账面成本	已被领用转出
库存商品	市价下跌导致可变现净值低于账面成本	已实现销售转销

8. 其他流动资产

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
待抵扣增值税进项税	1,675,096.26	10,623,394.75
IPO中介机构费	3,594,339.62	
合计	5,269,435.88	10,623,394.75

9. 固定资产

(1) 固定资产明细

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	275,925,920.50	452,251,824.62	3,079,405.29	3,380,841.99	734,637,992.40
2.本期增加金额	-5,457.29	17,151,367.50		596,072.64	17,741,982.85
(1) 购置		4,073,003.74		596,072.64	4,669,076.38
(2) 在建工程转入		13,078,363.76			13,078,363.76
(3) 其他变动(注)	-5,457.29				-5,457.29
3.本期减少金额		8,698,062.28	682,872.66	11,538.46	9,392,473.40
(1) 处置或报废		8,698,062.28	682,872.66	11,538.46	9,392,473.40

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
(2) 其他减少					
4. 期末余额	275,920,463.21	460,705,129.84	2,396,532.63	3,965,376.17	742,987,501.85
二、累计折旧					
1. 期初余额	103,871,308.43	275,893,007.09	1,785,009.83	3,063,743.03	384,613,068.38
2. 本期增加金额	9,864,268.26	29,923,010.10	855,321.35	182,032.56	40,824,632.27
(1) 计提	9,864,268.26	29,923,010.10	855,321.35	182,032.56	40,824,632.27
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		6,980,695.99	548,044.64	10,961.54	7,539,702.17
(1) 处置或报废		6,980,695.99	548,044.64	10,961.54	7,539,702.17
4. 期末余额	113,735,576.69	298,835,321.20	2,092,286.54	3,234,814.05	417,897,998.48
三、减值准备					
1. 期初余额	533,075.17	3,228,920.46			3,761,995.63
2. 本期增加金额		969,328.44			969,328.44
(1) 计提		969,328.44			969,328.44
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		229,289.81			229,289.81
(1) 处置或报废		229,289.81			229,289.81
(2) 企业合并减少					
4. 期末余额	533,075.17	3,968,959.09			4,502,034.26
四、账面价值					
1. 期初余额	171,521,536.90	173,129,897.07	1,294,395.46	317,098.96	346,262,928.39
2. 期末余额	161,651,811.35	157,900,849.55	304,246.09	730,562.12	320,587,469.11

注：固定资产（房屋及建筑物原值）本期其他变动系上年度暂估入账，本期根据实际支出调整原暂估额。

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	806,482.45	199,881.90	533,075.17	73,525.38	注 1
机器设备	10,833,304.26	7,556,959.08	2,951,345.97	324,999.21	
合计	11,639,786.71	7,756,840.98	3,484,421.14	398,524.59	

注 1：期末固定资产闲置主要原因系公司草甘膦原药和毒死蜱原药暂停生产，故原厂区（洋口一期）草甘膦原药和毒死蜱原药的生产线暂时闲置。

1) 截止期末，本公司固定资产用于担保和借款抵押情况

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位	类别	账面原值	累计折旧	账面净值	抵押单位
本公司	房屋建筑物	120,552,923.85	47,998,133.42	72,554,790.43	利尔化学股份有限公司(注)
合计		120,552,923.85	47,998,133.42	72,554,790.43	

注：详见本附注十六、1.反担保事项之相关说明。

2) 截止期末，本公司未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因	单位
甲类仓库3	1,427,785.99	正在办理	本公司
甲类仓库2	1,554,670.87	正在办理	本公司
乙类仓库3	1,764,168.69	正在办理	本公司
固废仓库	2,284,152.26	正在办理	本公司
水剂装置厂房	4,172,520.45	正在办理	本公司
杀虫杀菌剂装置厂房	5,927,009.41	正在办理	本公司
集中控制室	3,174,604.78	正在办理	本公司
合计	20,304,912.45		

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(4) 固定资产清理：无。

10. 在建工程

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
在建工程	8,234,002.35	16,409,562.19
工程物资		
合计	8,234,002.35	16,409,562.19

(1) 在建工程

1) 在建工程情况

项目	2023年9月30日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产5200吨农药原药、8000吨草甘膦可溶性液剂(水基型)、5000吨苯甲酰氯及15932吨副产品化工技改项目	2,520,905.23		2,520,905.23
11000吨/年农药制剂技改项目	3,404,333.31		3,404,333.31
待安装设备	2,308,763.81		2,308,763.81
合计	8,234,002.35		8,234,002.35

(续)

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产5200吨农药原药、8000吨草甘膦可溶性液剂(水基型)、5000吨苯甲酰氯及15932吨副产品化工技改项目	754,872.69		754,872.69
11000吨/年农药制剂技改项目	4,166,245.90		4,166,245.90
待安装设备	11,488,443.60		11,488,443.60
合计	16,409,562.19		16,409,562.19

2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少		2023年9月30日余额
			转入固定资产	其他减少	
年产5200吨农药原药、8000吨草甘膦可溶性液剂(水基型)、5000吨苯甲酰氯及15932吨副产品化工技改项目	754,872.69	1,766,032.54			2,520,905.23
11000吨/年农药制剂技改项目	4,166,245.90	189,296.84	951,209.43		3,404,333.31
待安装设备	11,488,443.60	2,947,474.54	12,127,154.33		2,308,763.81
合计	16,409,562.19	4,902,803.92	13,078,363.76		8,234,002.35

(续表)

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产5200吨农药原药、8000吨草甘膦可溶性液剂(水基型)、5000吨苯甲酰氯及15932吨副产品化工技改项目	62,116.00	0.41	未完工				自筹资金
11000吨/年农药制剂技改项目	2,350.00	18.53	未完工				自筹资金
待安装设备	N/A	N/A	持续安装				自筹资金

3) 本期在建工程未出现减值情形,截止期末无用于抵押的在建工程。

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	106,556,662.30	1,014,824.46	107,571,486.76
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	合计
(2) 其他			
4. 期末余额	106,556,662.30	1,014,824.46	107,571,486.76
二、累计摊销			
1. 期初余额	28,284,819.61	736,122.90	29,020,942.51
2. 本期增加金额	1,598,349.96	120,671.23	1,719,021.19
(1) 计提	1,598,349.96	120,671.23	1,719,021.19
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	29,883,169.57	856,794.13	30,739,963.70
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. 期初余额	78,271,842.69	278,701.56	78,550,544.25
2. 期末余额	76,673,492.73	158,030.33	76,831,523.06

(2) 报告期内无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 截止期末, 本公司无形资产用于担保和借款抵押情况

单位	类别	账面原值	累计摊销	账面价值
本公司	土地 (注)	42,827,627.76	9,027,537.94	33,800,089.82

注: 详见本附注十六、1.反担保事项之相关说明。

12. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2023年9月30日余额
临设工程	22,641.26		12,735.90		9,905.36
合计	22,641.26		12,735.90		9,905.36

13. 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

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年9月30日余额		2022年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,876,345.53	1,755,191.93	8,294,911.40	1,326,705.23
递延收益	758,333.33	113,750.00	1,133,333.33	170,000.00
可弥补亏损	8,858,820.21	2,212,585.22	9,328,199.64	2,253,270.39
合计	20,493,499.07	4,081,527.15	18,756,444.37	3,749,975.62

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年9月30日余额		2022年12月31日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
2022年新购入设备一次性扣除	15,190,093.00	2,278,513.95	15,858,647.71	2,378,797.16
合计	15,190,093.00	2,278,513.95	15,858,647.71	2,378,797.16

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
未实现内部交易利润	984,028.77	5,976,487.17
合计	984,028.77	5,976,487.17

14. 其他非流动资产

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
预付设备工程款	930,103.97	38,313.08
合计	930,103.97	38,313.08

15. 应付票据

票据种类	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
银行承兑汇票	16,500,000.00	34,822,200.00
商业承兑汇票		
合计	16,500,000.00	34,822,200.00

16. 应付账款

(1) 应付账款分类

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
材料货款	79,577,726.44	58,232,663.98
五金配件款	1,539,456.06	4,961,365.12
工程及设备款	13,888,472.79	15,724,690.98
危废处置款	2,622,391.35	1,783,690.88

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
应付运输费	5,080,978.05	7,969,850.98
其他	845,083.46	2,884,094.38
合计	103,554,108.15	91,556,356.32

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：无。

17. 预收款项

(1) 预收款项分类

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
预收废品处理货款	10,235.03	60,279.23
合计	10,235.03	60,279.23

(2) 账龄超过1年的重要预收款项：无。

18. 合同负债

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
预收销售货款	10,211,329.52	28,353,546.69
合计	10,211,329.52	28,353,546.69

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年9月30日余额
短期薪酬	39,209,938.36	71,585,226.38	87,002,662.11	23,792,502.63
离职后福利-设定提存计划		5,000,357.13	5,000,357.13	
辞退福利				
合计	39,209,938.36	76,585,583.51	92,003,019.24	23,792,502.63

(2) 短期薪酬

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年9月30日余额
工资、奖金、津贴和补贴	26,569,620.32	59,113,912.51	75,459,775.29	10,223,757.54
职工福利费		4,993,412.35	4,993,412.35	
社会保险费		3,010,518.02	3,010,518.02	
其中：医疗保险费		2,622,119.73	2,622,119.73	
工伤保险费		388,398.29	388,398.29	

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年9月30日余额
生育保险				
住房公积金		1,860,746.00	1,860,746.00	
工会经费和职工教育经费	12,640,318.04	2,606,637.50	1,678,210.45	13,568,745.09
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计	39,209,938.36	71,585,226.38	87,002,662.11	23,792,502.63

(3) 设定提存计划

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年9月30日余额
基本养老保险		4,853,760.35	4,853,760.35	
失业保险费		146,596.78	146,596.78	
合计		5,000,357.13	5,000,357.13	

20. 应交税费

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
企业所得税	6,324,851.49	5,609,947.18
土地使用税	569,605.10	569,605.10
房产税	504,444.59	497,053.88
城市维护建设税	952.90	16,403.44
教育费附加	571.72	9,842.03
地方教育附加	381.15	6,561.35
代扣代缴个人所得税	143,317.08	177,125.15
其他	130,689.89	261,790.75
合计	7,674,813.92	7,148,328.88

21. 其他应付款

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,108,450.44	2,183,006.55
合计	2,108,450.44	2,183,006.55

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 应付利息：无。

(2) 应付股利：无。

(3) 其他应付款

1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
未支付费用	848,089.54	615,228.05
保证金及押金	1,255,050.00	1,501,750.00
其他	5,310.90	66,028.50
合计	2,108,450.44	2,183,006.55

2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无。

22. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
一年内到期的长期应付款（注）	3,235,226.00	6,238,559.33
合计	3,235,226.00	6,238,559.33

注：详见本附注六.24 长期应付款之相关说明。

23. 其他流动负债

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
预收货款增值税额	669,181.34	2,552,936.86
不能终止确认的已背书未到期银行承兑汇票	48,451,421.43	70,922,574.43
合计	49,120,602.77	73,475,511.29

24. 长期应付款

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
长期应付款	473,920.88	473,920.88
合计	473,920.88	473,920.88

(1) 长期应付款

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
利尔化学股份有限公司（注）	3,001,000.00	6,004,333.33
聚光科技（南通）有限公司	187,371.51	187,371.51
如东天铭环保技术服务有限公司	520,775.37	520,775.37
减：一年内到期的长期应付款（附注六.22）	3,235,226.00	6,238,559.33

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
合计	473,920.88	473,920.88

注:系公司向利尔化学借入的款项,详见附注十六、1.反担保事项。

25. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年9月30日余额	形成原因
政府补助	1,133,333.33		375,000.00	758,333.33	政府补助
合计	1,133,333.33		375,000.00	758,333.33	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2022年12月31日余额	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	其他变动	2023年9月30日余额	与资产相关/与收益相关
2014年省级工业和信息产业转型升级专项资金	633,333.33			300,000.00		333,333.33	与资产相关
农药清洁生产改造资金	500,000.00			75,000.00		425,000.00	与资产相关
合计	1,133,333.33			375,000.00		758,333.33	

26. 股本

项目	2022年12月31日余额	本期变动增减(+、-)					2023年9月30日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	255,357,402.00						255,357,402.00
合计	255,357,402.00						255,357,402.00

27. 资本公积

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年9月30日余额
股本溢价	119,194,836.56			119,194,836.56
其他资本公积	152,360.00			152,360.00
合计	119,347,196.56			119,347,196.56

28. 专项储备

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年9月30日余额
安全生产费		5,522,786.19	4,592,562.75	930,223.44
合计		5,522,786.19	4,592,562.75	930,223.44

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

29. 盈余公积

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年9月30日余额
法定盈余公积	103,216,181.46			103,216,181.46
任意盈余公积	8,341,799.61			8,341,799.61
合计	111,557,981.07			111,557,981.07

30. 未分配利润

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
上期期末余额	462,851,679.05	362,673,353.50
加：期初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本期期初余额	462,851,679.05	362,673,353.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	85,052,426.75	120,075,237.79
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	56,178,628.44	38,303,610.30
转作股本的普通股股利		
本期期末余额	491,725,477.36	444,444,980.99

31. 营业收入、营业成本

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
主营业务收入	750,744,483.70	775,447,150.71
其他业务收入	404,633.35	191,158.77
合计	751,149,117.05	775,638,309.48
主营业务成本	579,695,518.77	584,053,184.96
其他业务成本	68,932.46	197,454.42
合计	579,764,451.23	584,250,639.38

32. 税金及附加

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
城市维护建设税	19,250.26	13,128.93
教育费附加	12,451.15	7,877.32
地方教育费附加	6,799.10	5,251.53
房产税	1,514,021.77	1,491,161.86
土地使用税	1,708,815.30	1,708,815.30
印花税	449,710.04	151,083.63
环境保护费	96,457.83	111,047.32
合计	3,807,505.45	3,488,365.89

33. 销售费用

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
职工薪酬	8,658,408.47	9,251,756.25
差旅费	1,473,816.44	1,149,970.97
业务招待费	685,320.86	152,701.48
广告费	106,525.49	103,196.56
办公费	331,460.93	308,394.35
宣传费	214,001.04	22,308.22
检测费	535,890.72	182,826.11
会务费	103,752.33	23,524.98
折旧与摊销	2,630.59	4,722.03
包装费	1,773.78	576.90
其他	64,556.60	160,426.56
合计	12,178,137.25	11,360,404.41

34. 管理费用

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
职工薪酬	19,665,189.82	18,856,475.63
折旧及摊销费	7,265,184.97	7,301,203.49
中介机构费	2,093,993.33	214,237.34
修理费	675,903.32	927,869.82
车辆使用费	350,597.98	311,115.44
办公费	461,487.18	249,100.16
保险费	199,590.96	166,739.34
差旅费	162,258.09	96,381.56

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
环保费	559,106.20	375,670.87
会务费	120,272.52	82,415.09
排污绿化费	51,869.34	17,094.34
业务招待费	125,146.79	205,398.89
其他	78,297.14	135,777.89
合计	31,808,897.64	28,939,479.86

35. 研发费用

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
职工薪酬	8,839,158.34	7,738,774.98
直接材料	12,546,868.41	13,747,952.87
折旧与摊销	973,800.50	1,291,264.98
中间实验费	1,098,312.83	1,291,943.63
其他	2,158,202.57	633,649.51
合计	25,616,342.65	24,703,585.97

36. 财务费用

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
利息支出	2,622,842.38	341,088.03
减：利息收入	2,486,822.04	1,216,078.77
加：汇兑损失	-2,701,942.39	-12,213,059.10
手续费及其他	236,535.44	188,242.15
合计	-2,329,386.61	-12,899,807.69

37. 其他收益

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
政府补助	439,224.35	3,184,551.00
合计	439,224.35	3,184,551.00

(1) 政府补助明细

补助项目	发放主体	2023年1-9月	2022年1-9月	资产/收益相关
2014年省级工业和信息产业转型升级专项资金	如东县财政局	300,000.00	300,000.00	与资产相关
农药清洁生产改造资金	如东县财政局	75,000.00	75,000.00	与资产相关
经济考核奖	如东县财政局	13,000.00		与收益相关

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

补助项目	发放主体	2023年1-9月	2022年1-9月	资产/收益相关
个税手续费返还	如东县财政局	224.35		与收益相关
省级工业和信息产业转型升级专项资金；财政局产学研合作奖励等；质量强省专项经费	如东县财政局		703,000.00	与资产相关
超龄从业伤害保险奖励补贴	如东县财政局		9,800.00	与收益相关
“高效农药与中间体绿色制备技术”项目中央财政专项经费	南京工业大学		950,000.00	与资产相关
经济建设专项资金	如东县财政局		120,000.00	与资产相关
稳岗补贴	如东县社保局	51,000.00	305,328.00	与收益相关
新区技改项目建设补助资金	江苏省如东沿海经济开发区管理委员会		655,423.00	与资产相关
财政局环境污染责任保险保费补贴	如东县财政局		6,000.00	与收益相关
财政局稳定外贸发展扶持项目补贴	如东县财政局		60,000.00	与收益相关
合计		439,224.35	3,184,551.00	

38. 投资收益

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
处置交易性金融资产取得的投资收益	554,806.33	-49,720.01
合计	554,806.33	-49,720.01

39. 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2023年1-9月	2022年1-9月
交易性金融资产	180,054.79	-1,072,369.26
合计	180,054.79	-1,072,369.26

40. 信用减值损失（损失以“-”填列）

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
应收账款坏账损失	-219,029.43	1,973,179.84
其他应收款坏账损失	-61,353.61	-24,899.62
合计	-280,383.04	1,948,280.22

41. 资产减值损失（损失以“-”填列）

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
存货跌价损失	-2,241,097.43	-1,288,428.88
固定资产减值准备	-969,328.44	
合计	-3,210,425.87	-1,288,428.88

42. 营业外收入

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年1-9月	2022年1-9月	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得		2,771,367.27	
罚款净收入	75,548.39	189,840.42	75,548.39
保险赔偿	5,000.00		5,000.00
其他	158,043.07	80,658.28	158,043.07
合计	238,591.46	3,041,865.97	238,591.46

43. 营业外支出

项目	2023年1-9月	2022年1-9月	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	263,295.44	185,870.54	263,295.44
赔偿、违约及罚款支出	75,485.98	33,060.26	75,485.98
对外捐赠		70,000.00	
其他		774.00	
合计	338,781.42	289,704.80	338,781.42

44. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
当期所得税费用	13,265,664.03	20,579,450.35
递延所得税费用	-431,834.74	615,427.76
合计	12,833,829.29	21,194,878.11

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-9月
本期合并利润总额	97,899,561.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,684,934.25
子公司适用不同税率的影响	4,715.12
调整以前期间所得税的影响	96,417.62
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	227,623.08
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	-748,868.76
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-8,768.07
研发费用加计扣除影响	-1,420,228.11
其他	

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年1-9月
所得税费用	12,833,829.29

45. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 本期收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
收到的汇算清缴退税	1,141,484.27	
政府补助	64,224.35	1,204,649.48
利息收入	2,486,822.04	1,216,078.77
罚款及其他	119,705.68	262,475.00
保证金	267,000.00	518,210.00
合计	4,079,236.34	3,201,413.25

2) 本期支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
技术开发费	2,632,767.65	1,325,404.22
中介机构费	4,494,886.75	485,673.55
差旅费	1,460,883.41	1,138,822.30
业务招待费	810,467.65	358,100.37
办公费	796,765.56	569,693.14
修理费	675,903.32	430,860.84
检测费	535,890.72	259,860.71
宣传费	379,507.66	47,693.13
手续费	236,535.44	188,242.15
会务费	129,024.85	24,940.07
备用金	92,170.45	243,780.84
其他	968,650.09	2,352,332.49
合计	13,213,453.55	7,425,403.81

3) 本期收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
收到的远期结售汇结汇损益		204,898.20
收回的定期存款本金及利息	90,862,305.56	
合计	90,862,305.56	204,898.20

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4) 本期支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
购买大额可转让定期存单(含息)	90,127,444.44	30,000,000.00
支付的远期结售汇结汇损益		314,856.03
合计	90,127,444.44	30,314,856.03

5) 本期收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
承兑汇票保证金	18,310,955.60	11,290,052.19
合计	18,310,955.60	11,290,052.19

6) 本期支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
承兑汇票保证金	12,676,073.60	18,774,779.01
合计	12,676,073.60	18,774,779.01

(2) 现金流量表补充资料

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	85,052,426.75	120,075,237.79
加: 资产减值准备	3,210,425.87	1,288,428.88
信用减值损失	280,383.04	-1,948,280.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40,824,632.27	41,002,631.14
无形资产摊销	1,719,021.19	1,723,123.71
长期待摊费用摊销	12,735.90	35,911.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	263,295.44	-2,585,496.73
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-180,054.79	1,072,369.26
财务费用(收益以“-”填列)	-233,801.03	-5,182,991.90
投资损失(收益以“-”填列)	-554,806.33	49,720.01
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-331,551.53	638,959.78
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-100,283.21	-23,532.02
存货的减少(增加以“-”填列)	6,146,816.51	-6,171,945.70
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	17,311,922.84	-64,266,580.06

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-40,094,115.76	14,303,232.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	113,327,047.16	100,010,788.13
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	322,315,456.02	201,400,635.64
减: 现金的期初余额	272,066,089.72	184,743,895.52
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	50,249,366.30	16,656,740.12

(3) 现金和现金等价物

项目	2023年9月30日余额	2022年9月30日余额
现金	322,315,456.02	201,400,635.64
其中: 库存现金	7,458.89	5,498.42
可随时用于支付的银行存款	322,307,997.13	201,395,137.22
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额		
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		

46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年9月30日账面价值	受限原因
货币资金	5,115,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	72,554,790.43	长期应付款抵押反担保
无形资产	33,800,089.82	长期应付款押反担保
合计	111,469,880.25	

47. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年9月30日 外币余额	折算汇率	2023年9月30日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,186,270.19	7.1798	15,696,982.71
欧元	250.70	7.5849	1,901.53
应收账款			
其中：美元	1,982,322.00	7.1798	14,232,675.50
应付账款			
其中：美元	4,530,728.00	7.1798	32,529,720.89

48. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	2023年1-9月	列报项目	计入当期损益的金额
详见本附注六.37	64,224.35	其他收益	64,224.35
合计	64,224.35	其他收益	64,224.35

(2) 政府补助退回情况：无。

七、 合并范围的变化：无。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
南通天隆化学科技有限公司 1)	江苏如东	江苏如东	农药贸易	100.00		投资设立
如东银海彩印包装有限责任公司 2)	江苏如东	江苏如东	农药包装物生产	100.00		非同一控制合并
南通快达植保科技有限公司 3)	江苏如东	江苏如东	农药贸易、植保科技研发、化工产品原料销售	100.00		投资设立

1) 南通天隆化学科技有限公司（以下简称南通天隆）是由本公司于2011年9月19日在上海浦东新区投资设立的有限责任公司。2020年11月20日变更注册地址为：江苏省如东沿海经济开发区（洋口化学工业园）海滨三路16号。设立时注册资本为200万元，均由本公司出资。南通天隆法人代表为施永平，公司统一社会信用代码：91310115582136855M，经营期限为无固定限期，经营范围为：农药登记试验；农药批发；农药零售；货物进出口；技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；机械设备销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；室内卫生杀虫剂销售；

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

五金产品批发；日用百货销售；日用品批发；纺织、服装及家庭用品批发；电气机械设备销售；计算机软硬件及辅助设备批发；专用化学产品销售（不含危险化学品）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

2) 如东银海彩印包装有限责任公司（以下简称银海彩印），1993年，经如东县总工会批准，如东县农药厂工会委员会出资设立如东县银海化工技术服务公司（以下简称银海化工），银海化工为独立核算、自负盈亏的集体企业。2002年6月，银海化工依法进行改制，银海化工改制后，企业性质由原集体性质变更为有限责任公司，公司名称变更为如东银海彩印包装有限责任公司，注册资本150万元，其中工会股本90万元，员工股本60万元，上述出资经南通嘉信会计师事务所有限公司出具的通嘉会验（2002）190号《验资报告》验证；2003年10月经银海彩印股东会通过，银海彩印工会与原员工股东将其持有的银海彩印股权转让给股东施永平、韩邦友、康健生，本次股权转让后施永平、韩邦友、康健生分别持有银海彩印股权50万元；2003年10月，经银海彩印股东会通过，美国奈杰、日本池田油贵子对银海彩印进行增资，其中美国奈杰新增出资165万元，日本池田由贵子新增出资132万元，本次增资后银海彩印注册资本及实收资本变更为447万元，银海彩印变更为中外合资企业，上述出资经南通嘉信会计师事务所有限公司出具的通嘉会验（2003）228号《验资报告》验证；2005年8月经银海彩印董事会通过，银海彩印注册资本由原来的447万元增至1,257万元，新增810万元由原股东美国奈杰以现汇分期投入，上述出资南通嘉信会计师事务所有限公司出具通嘉会验（2005）332号《验资报告》验证；2007年5月18日，经银海彩印董事会通过，银海彩印原股东施永平、韩邦友、康健生将其各自持有的50万元股本、池田由贵子将其所持有的132万元股本以及美国奈杰所持975万元股本中的660.75万元股本转让给本公司。本次股权转让后，本公司持股942.75万元，占注册资本的75%；美国奈杰持股314.25万元，占注册资本的25%。2008年8月经银海彩印董事会通过，同意银海彩印注册资本由1,257万元减至642万元，其中本公司由942.75万元至327.75万元，占注册资本51.05%，美国奈杰仍持314.25万元，占注册资本的48.95%。2013年11月，美国加州奈杰公司将其持有的对银海彩印的股权全部转让给本公司，转让完成后，银海彩印成为本公司的全资子公司，银海彩印由中外合资企业变更为内资公司。2017年8月，本公司以房产和土地向银海彩印增资，该房产和土地经如东县价格认定中心出具东价认[2017]294号价格认定结论书评估为913.50万元，增资后，银海彩印注册资本变更为1,555.50万元。企业统一社会信用代码：913206231386601329。经营范围为：塑料彩印包装袋、瓶、箱制造、加工、销售（按《印刷经营许可证》所列的经营范围经营）。

3) 南通快达植保科技有限公司（以下简称快达植保）是由本公司于2018年3月27日在江苏南通投资设立的有限责任公司。设立时注册资本为500万元，均由本公司出资，快达植保法定代表人为周钱军，社会统一信用代码：91320623MA1W9FRH98，经营范围：植保科技的研发；农药(危化品除外)批发、零售；化工产品及其原料（危化品除外）销售；危化品销售（按危险化学品经营许可证核定的范围经营）。（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）。

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

- (2) 重要的非全资子公司: 无。
- (3) 重要非全资子公司的主要财务信息: 无。
- (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制: 无。
- (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持: 无。
- 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情况: 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. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体: 无。

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团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,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,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) 汇率风险

本集团除了本公司存在部分外币销售业务外,其它主要业务活动以人民币计价结算。于各报告年末,除下表所述资产及负债的美元余额和欧元余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元、欧元的资产和负债产生的汇率风险对本集团的经营业绩产生的影响较小。

项目	2023年9月30日金额	2022年12月31日金额
货币资金-美元	15,696,982.71	34,550,341.20
货币资金-欧元	1,901.53	642,055.39
应收账款-美元	14,232,675.50	71,599,639.94
应收账款-欧元		1,624,724.35
应付账款-美元	32,529,720.89	19,047,205.96

2) 利率风险

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年9月30日，本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率合同。

3) 价格风险

本集团以市场价格采购原材料和销售产品，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

期末，可能引起本集团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集团金融资产产生的损失，具体包括：为降低信用风险，本集团对客户的信用额度进行审核，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团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，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团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

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			7,627,429.53	7,627,429.53

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资系本集团持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值极为相近，本期本集团以票面金额确认公允价值。

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
利尔化学股份有限公司	四川省绵阳经济技术开发区	农药生产销售	80,043.7228	51.00	51.00

注：本公司最终控制方是中国工程物理研究院。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年9月30日余额
利尔化学股份有限公司	800,437,228.00			800,437,228.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额	期末比例	期初比例
利尔化学股份有限公司	130,232,275.00	130,232,275.00	51.00	51.00

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”之相关说明。

3. 合营企业及联营企业：无。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
四川利尔作物科学有限公司	受同一母公司控制
广安利尔化学有限公司	受同一母公司控制
湖南百典生物科技有限公司	受同一母公司控制
湖南比德生化科技股份有限公司	受同一母公司控制
四川福尔森国际贸易有限公司	受同一母公司控制

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	2023年1-9月	2022年1-9月
四川利尔作物科学有限公司	采购农药	9,435,838.22	19,939,042.27
广安利尔化学有限公司	采购农药		2,152,293.57
利尔化学股份有限公司	采购农药	2,904,225.92	8,301,788.99
湖南百典生物科技有限公司	采购农药	4,367,358.14	
湖南比德生化科技股份有限公司	采购农药		184,633.03
合计		16,707,422.28	30,577,757.86

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2023年1-9月	2022年1-9月
利尔化学股份有限公司	销售农药、化工产品、包装物	3,417,852.81	2,122,076.93
四川利尔作物科学有限公司	销售农药	3,127,256.44	1,395,267.77
湖南百典生物科技有限公司	销售农药	753,371.56	630,275.23
四川福尔森国际贸易有限公司	销售农药	1,066,655.96	
合计		8,365,136.77	4,147,619.93

2. 关联方资金拆借

资金使用方	资金提供方	2022年12月31日金额	本期增加	本期减少	2023年9月30日金额	本期应付利息	期末应付利息金额
江苏快达农化股份有限公司	利尔化学股份有限公司	6,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00	45,200.00	1,000.00
合计		6,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00	45,200.00	1,000.00

2016年1月4日，本公司与母公司利尔化学签订借款合同，合同约定：由利尔化学与国家发展基金有限公司、国家开发银行签订《股东借款合同》，利尔化学将借款资金转贷给本公司，借款总额6,900.00万元，其中4,000.00万元借款用于“5万吨/年光气及光气化产品搬迁技术改造项目”，借款期限：2015年12月30日至2022年12月29日；剩余2,900.00万元借款用于“5550吨/年农药及中间体异地搬迁改造项目”，借款期限：2015年12月30日至2023年12月29日。相应的借款利息由本公司通过利尔化学支付给国家开发银行。公司以苏(2019)如东县不动产权第0010137号项下的土地及房屋抵押给利尔化学，为上述借款提供抵押担保。截止2023年9月30日，上述借款余额为300.00万元。

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	2023年1-9月	2022年1-9月
薪酬合计	6,697,375.42	8,444,973.01

4. 其他关联交易：无。

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2023年9月30日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	利尔化学股份有限公司	564,900.00			
应收账款	四川利尔作物科学有限公司	2,576,375.00			
合计		3,141,275.00			

2. 应付项目

项目名称	关联方	2023年9月30日 余额	2022年12月31日 余额
一年内到期的非流动负债	利尔化学股份有限公司	3,001,000.00	6,004,333.33
合计		3,001,000.00	6,004,333.33

十二、股份支付：无。

十三、或有事项：无。

十四、承诺事项

截至2023年9月30日，本公司已开具未到期的信用证余额人民币8,535,635.22元(1,181,272.00美元)，除此外无其他需要披露的重大承诺事项。

十五、资产负债表日后事项：无。

十六、其他重要事项

1. 关联借款反担保事项

参见本报告附注十一(二)2、关联方资金拆借之相关说明。本公司以编号NO D 32002317363苏(2016)如东县不动产权第0002940号(共有宗地面积218,282.30平方米，房屋建筑面积59,540.91平方米)向利尔化学提供抵押。2019年，由于宗地合并，公司将上述不动产与其他不动产合并办理了新的证，编号为苏(2019)如东县不动产权第0010137号(宗地面积274,538.70平方米，房屋建筑面积82,394.40平方米)。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2023年9月30日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	135,306,273.87	99.63	810,064.15	0.60	134,496,209.72
其中: 账龄组合	94,043,819.03	69.25	810,064.15	0.86	93,233,754.88
关联方组合	41,262,454.84	30.38			41,262,454.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	501,126.09	0.37	501,126.09	100.00	
合计	135,807,399.96	100.00	1,311,190.24		134,496,209.72

(续)

类别	2022年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	158,893,310.65	99.69	966,255.73	0.61	157,927,054.92
其中: 账龄组合	137,643,644.12	88.36	966,255.73	0.70	136,677,388.39
关联方组合	21,249,666.53	13.33			21,249,666.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	501,126.09	0.31	501,126.09	100.00	
合计	159,394,436.74	100.00	1,467,381.82		157,927,054.92

1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款: 无。

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年9月30日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
其中: 6个月以内	90,755,328.31	453,776.64	0.50
7至12个月	3,075,008.99	153,750.45	5.00
1年以内小计	93,830,337.30	607,527.09	
1至2年	7,176.00	1,435.20	20.00
2至3年			50.00
3至4年	7,642.35	6,113.88	80.00
4至5年	18,377.00	14,701.60	80.00

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

账龄	2023年9月30日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	180,286.38	180,286.38	100.00
合计	94,043,819.03	810,064.15	

(续)

账龄	2022年12月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
其中:6个月以内	135,821,440.11	679,107.20	0.50
7至12个月	1,565,601.89	78,280.09	5.00
1年以内小计	137,387,042.00	757,387.29	
1至2年	50,296.39	10,059.28	20.00
2至3年	7,642.35	3,821.18	50.00
3至4年			80.00
4至5年	18,377.00	14,701.60	80.00
5年以上	180,286.38	180,286.38	100.00
合计	137,643,644.12	966,255.73	

组合中,关联方往来款项

组合名称	2023年9月30日账面余额	计提比例(%)	坏账准备
南通快达植保科技有限公司	38,121,179.84		
四川利尔作物科学有限公司	2,576,375.00		
利尔化学股份有限公司	564,900.00		
合计	41,262,454.84		

3) 单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2023年9月30日			
	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提原因
扬州恒汇达新材料科技有限公司	395,381.71	395,381.71	100.00	预计无法收回
广西南宁金叶子农资有限公司	105,744.38	105,744.38	100.00	预计无法收回
合计	501,126.09	501,126.09		

(2) 应收账款按账龄列示

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
1年以内		
其中：6个月以内	132,017,783.15	157,071,106.64
7至12个月	3,075,008.99	1,565,601.89
1年以内小计	135,092,792.14	158,636,708.53
1-2年	7,176.00	50,296.39
2-3年		7,642.35
3-4年	7,642.35	
4-5年	39,209.00	39,209.00
5年以上	660,580.47	660,580.47
小计	135,807,399.96	159,394,436.74
减：坏账准备	1,311,190.24	1,467,381.82
合计	134,496,209.72	157,927,054.92

(3) 应收账款坏账准备

类别	2022年12月31日余额	本期变动金额			2023年9月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,467,381.82	-156,191.58			1,311,190.24
合计	1,467,381.82	-156,191.58			1,311,190.24

(4) 本期实际核销的应收账款：无。

(5) 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	2023年9月30日余额	账龄	占应收账款期末余额合计数比例%	坏账准备期末余额
江苏景宏生物科技有限公司	9,152,000.00	一年以内	6.54	45,760.00
蚌埠圣丹生物化工有限公司	6,854,511.22	一年以内	4.90	34,272.56
UPL LIMITED	6,733,216.44	一年以内	4.81	33,666.08
江苏清原农冠杂草防治有限公司	5,760,000.00	一年以内	4.11	28,800.00
江苏蓝丰进出口有限公司	4,758,000.00	一年以内	3.40	23,790.00
合计	33,257,727.66		23.76	166,288.64

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

2、其他应收款

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	227,014.11	180,361.68
合计	227,014.11	180,361.68

(1) 应收利息: 无。

(2) 应收股利: 无。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
保证金及押金	674,096.00	689,386.00
备用金	223,288.35	100,467.37
其他		
小计	897,384.35	789,853.37
减: 坏账准备	670,370.24	609,491.69
合计	227,014.11	180,361.68

2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2022.12.31 余额		609,491.69		609,491.69
期初其他应收款账面余额在 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	752.45	60,126.10		60,878.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.9.30 余额	752.45	669,617.79		670,370.24

3) 其他应收款按账龄列示

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
1年以内		
其中：6个月以内	132,489.98	
7至12个月	38,000.00	73,210.00
1年以内小计	170,489.98	73,210.00
1-2年	38,920.00	3,733.00
2-3年		
3-4年		88,600.00
4-5年	139,752.90	450,528.90
5年以上	548,221.47	173,781.47
小计	897,384.35	789,853.37
减：坏账准备	670,370.24	609,491.69
合计	227,014.11	180,361.68

4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2022年12月 31日余额	本期变动金额				2023年9月30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	609,491.69	60,878.55				670,370.24
合计	609,491.69	60,878.55				670,370.24

5) 本期实际核销的其他应收款：无。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年9月 30日余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数比 例%	坏账准备期 末余额
如东县住房和城乡建设局	保证金及押金	432,976.00	4-5年、5年以上	48.25	422,256.00
如东县洋口镇财政所	保证金及押金	171,120.00	1-2年、5年以上	19.07	139,984.00
如东县新天地投资发展有限公司	保证金及押金	55,000.00	6个月以内、4-5年	6.13	28,100.00
花红飞	备用金	51,152.90	4-5年	5.70	40,922.32
桑晓武	备用金	22,774.60	6个月以内	2.54	113.87
合计		733,023.50		81.69	631,376.19

7) 涉及政府补助的应收款项：无。

8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023年9月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,853,770.04		15,853,770.04
合计	15,853,770.04		15,853,770.04

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年9月30日余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
如东银海彩印包装有限责任公司	8,853,770.04			8,853,770.04		
南通天隆化学科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
南通快达植保科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	15,853,770.04			15,853,770.04		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
主营业务收入	704,068,727.55	737,670,928.79
其他业务收入	389,030.57	480,787.72
合计	704,457,758.12	738,151,716.51
主营业务成本	540,318,768.28	550,096,846.11
其他业务成本	69,006.18	487,083.37
合计	540,387,774.46	550,583,929.48

5、投资收益

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
处置交易性金融资产取得的投资收益	554,806.33	-49,720.01
合计	554,806.33	-49,720.01

十八、财务报告批准

本财务报告于2023年11月27日由本公司董事会批准报出。

十九、财务报表补充资料

1、非经常性损益明细表

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年1-9月	说明
非流动性资产处置损益	-263,295.44	
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	439,224.35	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	734,861.12	
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	163,105.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,073,895.51	
减：所得税影响额（如果减少所得税影响额，以负数填列）	159,807.29	
减：少数股东权益影响额(税后)		
合计	914,088.22	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号-净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

江苏快达农化股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

报告期利润	报告期	加权平均	每股收益	
		净资产收益率%	基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	2023年1-9月	8.91	0.3331	0.3331
	2022年1-9月	13.77	0.4702	0.4702
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2023年1-9月	8.82	0.3295	0.3295
	2022年1-9月	13.30	0.4542	0.4542

江苏快达农化股份有限公司

二〇二三年十一月二十七日



营业执照

扫码市场主体身份码了解更多信息、登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



统一社会信用代码

91110101592354581W

(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 梁勤学, 谭小雷

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 税务咨询、税务管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2023年09月04日

证书序号: 0014624



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

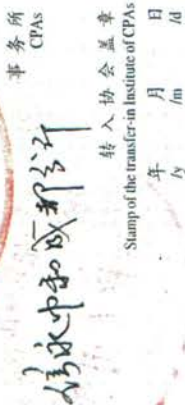
同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年7月1日
Year/Month/Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年7月1日
Year/Month/Day

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年7月20日
Year/Month/Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年7月20日
Year/Month/Day



姓名 陈芳芳
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1973-5-21
Date of birth
工作单位 四川君和会计师事务所
Working Unit
身份证号码 510102730521656
Identity card No.



姓名: 陈芳芳

证书编号: 510100022906



证书编号: 510100022906
No. of Certificate

批准注册协会 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs Sichuan Provincial Institute of CPAs

发证日期: 2000年06月01日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration
每2016年3月31日前有效
This certificate is valid for another year after this renewal.



2007年12月21日
Year/Month/Day



姓名: 陈金菊
Full name: 陈金菊
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1988-10-21
Date of birth: 1988-10-21
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
身份证号码: 513902198810212664
Identity card No.: 513902198810212664



姓名: 陈金菊

证书编号: 110101360736

证书编号: 110101360736
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 03 月 30 日
Date of Issuance

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d