江苏科利农农化有限公司

审 计 报 告

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

目　　录

一、审计报告 ……第 1—2 页

二、模拟财务报表 …… 第 3—4 页

（一）模拟资产负债表…… 第 3 页

（二）模拟利润表…… 第 4 页

三、模拟财务报表附注 …… 第 5—64 页

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

审 计 报 告

天健审〔2020〕9674号

江苏科利农农化有限公司全体股东：

我们审计了后附的江苏科利农农化有限公司（以下简称科利农公司）模拟财务报表，包括2018年12月31日、2019年12月31日和2020年5月31日的模拟资产负债表， 2018年度、2019年度和2020年1-5月的模拟利润表，以及模拟财务报表附注。模拟财务报表已由科利农公司管理层按照模拟财务报表附注三所述的编制基础编制。

一、管理层对模拟财务报表的责任

科利农公司管理层的责任是：（1）按照模拟财务报表附注三所述的编制基础编制模拟财务报表；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对模拟财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师执业准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对模拟财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关模拟财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的

诚信 公正 务实 专业

地址：杭州市江干区钱江路1366号华润大厦B座
Add: Block B, China Resources Building,
1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价模拟财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，科利农公司模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注三所述的编制基础编制。

四、编制基础及使用限制

我们提醒报表使用者关注模拟财务报表附注三关于编制基础的说明。本报告仅供模拟财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。

本段内容不影响已发表的审计意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二〇年十月二十八日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

模 拟 资 产 负 债 表

会企01表

编制单位：江苏科利农农化有限公司　　单位：人民币元

资　产	注释号	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31	负债和所有者权益	注释号	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
流动资产：					流动负债：				
货币资金	1	126,562,125.58	80,731,443.17	110,300,104.58	短期借款				
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				
应收票据	2			450,000.00	应付票据	16	144,643,727.47	41,612,244.25	57,709,789.98
应收账款	3	56,844,552.94	26,419,457.00	56,868,329.46	应付账款	17	181,794,279.18	160,091,056.43	195,508,625.89
应收款项融资	4	4,921,320.00	6,773,000.00		预收款项	18		134,002,353.58	142,158,766.78
预付款项	5	12,213,100.26	12,335,631.62	12,191,384.77	合同负债	19	41,184,845.66		
其他应收款	6	6,612,706.41	3,081,088.03	5,601,163.35	应付职工薪酬	20	19,536,791.07	25,991,490.64	12,578,125.46
存货	7	327,144,700.37	304,974,452.76	486,339,352.21	应交税费	21	1,016,443.16	2,786,216.15	5,950,647.66
合同资产					其他应付款	22	30,919,149.05	11,380,654.02	19,483,891.75
持有待售资产					持有待售负债				
一年内到期的非流动资产					一年内到期的非流动负债				
其他流动资产	8	35,077,106.66	33,220,516.97	46,430,524.95	其他流动负债				
流动资产合计		569,375,612.22	467,535,589.55	718,180,859.32	流动负债合计		419,095,235.59	375,864,015.07	433,389,847.52
					非流动负债：				
非流动资产：					长期借款				
债权投资					应付债券				
其他债权投资					其中：优先股				
长期应收款					永续债				
长期股权投资					租赁负债				
其他权益工具投资					长期应付款				
其他非流动金融资产					长期应付职工薪酬				
投资性房地产					预计负债				
固定资产	9	829,132,855.56	830,327,172.70	860,679,822.68	递延收益				
在建工程	10	320,363,240.83	316,922,017.72	319,185,604.65	递延所得税负债	14	5,769,705.22	3,461,823.13	3,461,823.13
生产性生物资产					其他非流动负债				
油气资产					非流动负债合计		5,769,705.22	3,461,823.13	3,461,823.13
使用权资产					负债合计		424,864,940.81	379,325,838.20	436,851,670.65
无形资产	11	95,273,119.75	98,149,200.33	98,891,602.12					
开发支出	12	39,134,847.50	38,926,511.48	41,689,185.40					
商誉									
长期待摊费用	13	298,569.42	368,283.31	539,509.96	所有者权益：				
递延所得税资产	14	4,176,879.56	2,660,864.97	2,155,681.57	归属于原药业务及制剂生产业务的所有者权益合计	23	1,457,865,633.23	1,406,197,884.99	1,622,270,934.52
其他非流动资产	15	24,975,449.20	30,634,083.13	17,800,339.47	少数股东权益				
非流动资产合计		1,313,354,961.82	1,317,988,133.64	1,340,941,745.85	所有者权益合计		1,457,865,633.23	1,406,197,884.99	1,622,270,934.52
资产总计		1,882,730,574.04	1,785,523,723.19	2,059,122,605.17	负债和所有者权益总计		1,882,730,574.04	1,785,523,723.19	2,059,122,605.17

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

天健会计师事务所(特殊普通
cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

模 拟 利 润 表

会企02表

编制单位：江苏科利农农化有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	2020年1-5月	2019年度	2018年度
一、营业收入	1	281,873,371.07	638,731,576.29	1,177,645,845.38
减：营业成本	1	234,938,315.93	512,552,540.72	888,106,580.74
税金及附加	2	1,462,852.38	3,765,812.63	6,330,010.47
销售费用	3	14,018,199.72	14,307,749.39	17,682,675.61
管理费用	4	38,848,714.16	118,635,644.27	102,737,177.90
研发费用	5	7,982,193.18	28,742,838.81	45,624,534.63
财务费用	6	17,099,033.38	39,045,229.75	36,746,797.84
其中：利息费用		17,686,609.02	40,435,202.88	34,411,089.42
利息收入		99,312.60	449,308.25	897,732.28
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
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）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	7	134,597.65	22,406.12	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	8	-2,277,774.08	-20,298,060.99	-21,786,395.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-34,619,114.11	-98,593,894.15	58,631,672.84
加：营业外收入				
减：营业外支出				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-34,619,114.11	-98,593,894.15	58,631,672.84
减：所得税费用	9	791,867.50	-496,425.24	-1,573,863.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,410,981.61	-98,097,468.91	60,205,536.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,410,981.61	-98,097,468.91	60,205,536.04
（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		-35,410,981.61	-98,097,468.91	60,205,536.04

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

天健会计师事务所 特殊普通合伙 审核之章
cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

江苏科利农农化有限公司

模拟财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2020 年 5 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

江苏科利农农化有限公司（以下简称公司或本公司）系由江苏辉丰生物农业股份有限公司（以下简称辉丰股份）投资设立，于 2018 年 6 月 11 日在盐城市大丰区行政审批局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91320982MA1WNXWQX6 的营业执照，注册资本 3,000 万元。

本公司经营范围：农药（除危险化学品）、化工产品（除农药、危险化学品）、针纺织品、五金交电（除电动三轮车）、日用品（除电动三轮车）、木材、建筑材料、电子产品、计算机及配件、农产品（除非包装种子）、包装材料销售；谷物种植；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外）。（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、重大资产重组方案及交易标的相关情况

辉丰股份作为本公司之母公司，拟进行以下资产重组：

（一）将其自身从事的与原药业务相关的资产、债权、债务、人员等组成的经营性业务包（以下简称原药业务）以及与制剂生产业务相关的资产、债权、债务、人员等组成的生产性业务包（以下简称制剂生产业务）以增资方式置入本公司。

上述原药业务所指之原药包括经生产后最终产品为咪鲜胺、氟环唑、抗倒酯、二氰蒽醌等原药产品，但不包括联苯菊酯和吡氟酰草胺（该产品系辉丰股份向其子公司或其他供应商采购，非其自产产品）原药产品；上述制剂生产业务所指之制剂包括经生产后最终产品为咪鲜胺、氟环唑等制剂产品，但不包括用于生物激活素的噻苯隆系列产品和微生物系列肥料产品。

（二）上述增资完成后，辉丰股份拟以股权转让方式将其持有本公司 51%的股权转让给安道麦股份有限公司。

上述重大资产重组方案尚未履行辉丰股份董事会、股东大会及相关主管部门的审批程序。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审核之章

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

三、模拟财务报表的编制基础

（一）本模拟财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供辉丰股份与安道麦股份有限公司实施本模拟财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制模拟财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本模拟财务报表真实、完整的反映了本公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2020 年 5 月 31 日的模拟财务状况，以及 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-5 月的模拟经营成果。

1. 本模拟财务报表包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日和 2020 年 5 月 31 日（以下简称报告期末）的模拟资产负债表，2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-5 月（以下简称报告期）的模拟利润表，以及模拟财务报表附注。在编制本模拟财务报表时，乃假设本模拟财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本模拟财务报表最早期初（2018 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2018 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本模拟财务报表假设辉丰股份停产车间于资产负债表日后可以恢复生产，亦不考虑本模拟财务报表附注九和附注十一之相关事项对本模拟财务报表的影响。

3. 本模拟财务报表假设辉丰股份于停产期间发生的人工薪酬、折旧费用、排污及环保支出等均不由本公司承担，2018 年度、2019 年度及 2020 年 1-5 月发生的上述费用分别为 371,383,706.54 元、234,988,171.66 元、59,891,514.92 元。其他历史期间对应正常生产的人工薪酬、折旧费用、排污及环保支出等包含在模拟报表中。

（三）模拟财务报表的编制方法

1. 模拟资产负债表的编制方法

(1) 货币资金：辉丰股份报告期末扣除募集资金项目余额、拟剥离的制剂销售业务应保留余额以及因 2020 年 5 月触发可转债赎回条款而筹措的资金余额后的金额。

(2) 应收票据/应收款项融资：辉丰股份报告期末因原药业务销售结算而取得的应收票据余额。

(3) 应收账款：各报告期末，原药业务销售所涉及客户的应收账款，并按既定坏账政策计提该等客户各期末应收账款应保留的坏账准备金额。

(4) 预付款项/其他非流动资产：各报告期末，原药业务和制剂生产业务所涉及的预付

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

给供应商的款项，包括材料款和工程设备款。

(5) 其他应收款：剔除辉丰股份报告期末因资金往来形成的关联方款项和其他非农药板块（扣除原药业务和制剂业务后的剩余业务，如投资业务等，下同）形成的款项后之余额，并按既定坏账政策计提该等客户各期末其他应收款应保留的坏账准备金额。

(6) 存货：剔除辉丰股份报告期末用于生物激活素的噻苯隆系列产品、微生物系列肥料产品、联苯菊酯和吡氟酰草胺原药产品等三大类产品（以下简称三大类产品）所涉及存货（包括原材料、在产品、库存商品等）之账面价值后，其他存货报告期末的账面价值均计入模拟资产负债表。

(7) 其他流动资产：辉丰股份报告期末待抵扣增值税进项税额、预缴企业所得税及原药和制剂生产业务形成的待摊费用。

(8) 固定资产：辉丰股份与原药业务及制剂生产业务相关的房屋及建筑物、通用设备、运输工具、电子及其他设备等固定资产在各报告期末之账面价值，剔除西厂区房屋建筑物、大丰市区办公楼、郁金香小区公寓房产等与原药业务及制剂生产业务无关的固定资产，同时剔除 2018 年度因被责令拆除而计入固定资产清理的水煤浆项目。

(9) 在建工程：辉丰股份与原药业务及制剂生产业务相关的在建工程，其账面价值全部计入模拟资产负债表中。

(10) 无形资产/开发支出：剔除辉丰股份各报告期末西厂区土地（权证号：大土 08 国用 2006 第 19 号、大土 08 国用 2006 第 21 号、大土 08 国用 2008 第 65 号、大土 08 国用 2003 第 53 号、大土国用 2017 第 0009012 号）以及与三大类产品相关的证照及专利技术之账面价值后，其他无形资产/开发支出各报告期末的账面价值均计入模拟资产负债表。

(11) 递延所得税资产：按辉丰股份报告期末应收账款坏账准备以及存货跌价准备金额乘以税率计算得出；可弥补亏损因涉及税收法律主体，故未确认递延所得税资产。

(12) 短期借款/应付票据：辉丰股份 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-5 月因处于停产阶段，取得的借款不再计入原药业务及制剂生产业务模拟报表；辉丰股份报告期内开具的票据因均与原药业务及制剂生产业务相关，故全部计入模拟资产负债表。

(13) 应付账款：各报告期末，原药业务和制剂生产业务所涉及的应付给供应商的款项，包括材料款和工程设备款。

(14) 预收款项：各报告期末，原药业务销售所涉及客户的预收款项，计入模拟资产负债表。

(15) 应付职工薪酬：辉丰股份按各职能部门计提并发放职工薪酬。在区分报告期末各

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

职能部门应保留应付职工薪酬余额的基础上，与原药经营业务、制剂生产业务相关部门的应付职工薪酬余额全部保留，高级管理人员和其他部门则根据相关性原则进行保留，即高级管理人员按照其分管的业务相关性进行保留，财务管理部门、审计部门、会计部、资金部则分别按照60%、40%、60%、60%的比例进行保留，汇总后计入模拟资产负债表。

(16) 应交税费：因原药及制剂业务系辉丰股份的主要业务，而其他业务占比较小，故本公司模拟假设报告期内其他业务应承担的相关税费均已当期计提当期缴纳，将辉丰股份各报告期末应交税费剔除西厂区、大丰市区办公楼、郁金香小区公寓所涉及之房产税及土地使用税余额后全部计入模拟资产负债表。

(17) 其他应付款：剔除辉丰股份报告期末因资金往来形成的关联方款项和其他非农药板块形成的款项后之余额。

(18) 归属于原药业务及制剂生产业务的所有者权益：模拟资产负债表中资产总额减去负债总额，同时假设报告期内形成的利润均未分配。

2. 模拟利润表的编制方法

(1) 营业收入/营业成本：辉丰股份报告期内与原药业务及制剂生产业务（剔除三大类产品所涉及的相关业务）相关的收入成本总额。

(2) 税金及附加：剔除辉丰股份报告期内西厂区、大丰市区办公楼、郁金香客栈所涉及之房产税及土地使用税以及制剂销售业务收入按0.03%计算之税金后的金额。

(3) 销售费用：剔除辉丰股份报告期内非农药板块所对应的费用、三大类产品所涉及的相关费用以及制剂销售业务所对应的费用（与制剂销售直接相关的部门发生的费用加上按制剂销售营业收入一定比例计算的国际业务部费用）后的金额，主要为原药业务之销售人员职工薪酬及相关运杂费等。

(4) 管理费用：剔除辉丰股份报告期内非农药板块的费用（主要为大丰市区办公楼、郁金香小区公寓所对应的水电折旧费、投资管理部、证券部等所应承担的费用）、制剂销售业务所对应的费用（系按制剂销售业务相关系统站点使用数计算的由制剂销售业务承担的SAP使用费用及IT日常系统服务费用）以及辉丰股份停产期间的相关费用后之金额，主要为原药业务及制剂生产业务之行政管理人员职工薪酬、办公费、折旧和摊销费、业务招待费、中介费、修理费和其他费用。

(5) 研发费用：辉丰股份报告期内发生的研发费用均与原药、制剂研发业务相关的费用，故全额计入模拟利润表。

(6) 财务费用：剔除辉丰股份报告期内向子公司收取的借款利息收入以及制剂销售业务

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

所应分摊承担的费用（按辉丰股份制剂销售营业收入占整体营业收入的比例对辉丰股份财务费用中的手续费和汇兑损益进行分摊计算得出）后之金额。

(7) 信用减值损失/资产减值损失：详见应收账款与其他应收款之模拟假设，按上述款项各报告期末所计提的坏账准备变动金额以及各报告期末所计提的与原药业务及制剂生产业务相关的存货跌价准备、固定资产及无形资产减值准备变动金额，汇总后计入模拟利润表。

(8) 所得税费用：递延所得税费用按照报告期末递延所得税资产（详见递延所得税资产之模拟假设）变动金额确定；当期所得税费用则等于经计算后的归属于原药业务及制剂生产业务的当期利润总额乘以适用税率确定。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 5 月 31 日止。

（二）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（六）金融工具

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1. 2020 年 1-5 月和 2019 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2）因转移金融资产而收到的对价，与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为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1）终止确认部分的账面价值；2）终止确认部分的对价，与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为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1）第一层次输入值是在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；

2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

① 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。如果逾期超过 30 日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

② 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

③ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

④ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

⑤ 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

⑥ 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

济状况的不利变化。

⑦ 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。

⑧ 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。

⑨ 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

⑩ 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。

⑪ 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。

⑫ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。

⑬ 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

2）按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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——合并范围内关联方款项	辉丰股份财务报表合并范围内的各关联方公司	

3）按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	票据类型	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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收票据——商业承兑汇票		
应收账款——合并范围内关	辉丰股份财务报表合并	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

联方款项	范围内的各关联方公司	
应收账款——信用风险特征组合	账龄	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

② 应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账　龄	应收账款 预期信用损失率(%)
6 个月以内（含，下同）	0.50
7-12 个月	2.50
1-2 年	35.00
2-3 年	45.00
3 年以上	100.00

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2. 2018 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在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资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在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）、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3）不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

的风险和报酬的，分别下列情况处理：1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1）所转移金融资产的账面价值；2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1）终止确认部分的账面价值；2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1）第一层次输入值是在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；

2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1）资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2）对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或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；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

A. 债务人发生严重财务困难；

B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；

C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；

F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(七) 应收款项

1. 2020 年 1-5 月和 2019 年度

详见本财务报表附注三(七)1(5)之说明。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2. 2018 年度

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独减值测试未发生减值的，则包括在以账龄为信用风险特征应收款项组合中计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内应收账款	对于纳入母公司江苏辉丰生物农业股份有限公司合并财务报表范围内公司之间的应收款项（包括应收账款和其他应收款），单独进行减值测试，并根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2) 账龄分析法

账　龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
6 个月以内（含，下同）	0.30	0.30
7-12 个月	1.00	1.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独减值测试未发生减值的，则包括在以账龄为信用风险特征应收款项组合中计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(八) 存货

1. 存货的分类

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.375
通用设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

电子及其他设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50

（十）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十二）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项　目	摊销年限(月)
土地使用权	600
办公软件	120
二氰蒽醌原药项目	56
污水治理工艺技术	120
注册商标	120
农药登记证	120
化工专有技术	60/120

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

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：(1)公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段；开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。(2)公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；4)有足够的技术、服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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（十三）部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的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，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十四）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十五）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十六) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十七) 收入

1. 2020 年 1-5 月

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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控制权时，公司考虑下列迹象：1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5）客户已接受该商品；6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司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以及预期将退还给客户的款项。

2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司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。

4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

（3）收入确认的具体方法

1）按时点确认的收入

公司销售制剂产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

2. 2018 年度和 2019 年度

（1）收入确认原则

1）销售商品

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3）收入的金额能够可靠地计量；4）相关的经济利益很可能流入；5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 收入确认的具体方法

公司产品内销及外销的收入确认原则如下：

1）内销收入确认原则

公司与客户签订销售合同（订单），明确技术规格、数量、价格、交货方式、付款方式等合同要素，按合同约定待货物送至客户指定地点，客户验收完毕并签署送货回单（收货确认函）后，按照合同全额确认收入。

2）外销收入确认原则

公司与客户签订销售合同（订单），明确技术规格、数量、价格、交货方式、付款方式等合同要素，按合同约定将货物运送至港口并报关出口，待获取承运人开具的海运提单后，按照合同全额确认收入。

（十八）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十九) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，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时，属于费用性支出的，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。

(二十一) 会计政策变更说明

1. 公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	57,318,329.46	应收票据	450,000.00
		应收账款	56,868,329.46
应付票据及应付账款	253,218,415.87	应付票据	57,709,789.98

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

		应付账款	195,508,625.89

2. 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

（1）执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项　目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收票据	450,000.00	-450,000.00	
应收账款	56,868,329.46	-58,387.72	56,809,941.74
应收款项融资		450,000.00	450,000.00
其他应收款	5,601,163.35	-72,232.68	5,528,930.67
递延所得税资产	2,155,681.57	8,758.16	2,164,439.73
归属于原药业务及制剂生产业务的所有者权益	1,598,318,960.90	-121,862.24	1,598,197,098.66

（2）2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项　目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

货币资金	贷款和应收款项	110,300,104.58	以摊余成本计量的金融资产	110,300,104.58
应收票据	贷款和应收款项	450,000.00	以摊余成本计量的金融资产	
应收账款	贷款和应收款项	56,868,329.46	以摊余成本计量的金融资产	56,809,941.74
应收款项融资			以公允价值计量且其变动计入综合收益的金融资产	450,000.00
其他应收款	贷款和应收款项	5,601,163.35	以摊余成本计量的金融资产	5,528,930.67
应付账款	其他金融负债	195,508,625.89	以摊余成本计量的金融负债	195,508,625.89
其他应付款	其他金融负债	19,483,891.75	以摊余成本计量的金融负债	19,483,891.75

(3) 2019 年 1 月 1 日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项　目	按原金融工具准则列示的账面价值(2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值（2019 年 1 月 1 日）
1) 金融资产				
① 摊余成本				
货币资金	110,300,104.58			110,300,104.58
应收票据	450,000.00	-450,000.00		
应收账款	56,868,329.46		-58,387.72	56,809,941.74
其他应收款	5,601,163.35		-72,232.68	5,528,930.67
以摊余成本计量的总金融资产	173,219,597.39	-450,000.00	-130,620.40	172,638,976.99
② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
应收款项融资		450,000.00		450,000.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产		450,000.00		450,000.00
2) 金融负债				
① 摊余成本				
应付账款	195,508,625.89			195,508,625.89
其他应付款	19,483,891.75			19,483,891.75
以摊余成本计量的总金融负债	214,992,517.64			214,992,517.64

(4) 2019 年 1 月 1 日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项　目	按原金融工具准则计提损失准备（2018 年 12 月 31 日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备(2019 年 1 月 1 日)
应收账款	77,366.48		58,387.72	135,754.20
其他应收款	125,635.21		72,232.68	197,867.89

3. 本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

4. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项　目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	134,002,353.58	-134,002,353.58	
合同负债		-134,002,353.58	134,002,353.58

5. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2019 年度颁布的《企业会计准则解释第 13 号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%、13%、11%、10%、9%、6%[注 1]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%[注 2]

[注 1]根据财政部税务总局《关于简并增值税税率有关政策的通知》(财税〔2017〕37

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

号)有关规定，自 2017 年 7 月 1 日起，公司发生增值税应税销售行为适用税率由 13%变更为 11%。

根据财政部税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32 号)有关规定，自 2018 年 5 月 1 日起，公司发生增值税应税销售行为适用税率由 17%变更为 16%，由 11%变更为 10%。

根据财政部税务总局海关总署公告《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告〔2019〕39 号)有关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，公司发生增值税应税销售行为适用税率由 16%变更为 13%，由 10%变更为 9%。

[注 2]企业所得税税率变动详见本附注五(二)之所述

(二) 税收优惠

2017 年 11 月 17 日，辉丰股份取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR201732000067），有效期 3 年（2017 年-2019 年），故辉丰股份 2018 年度、2019 年度企业所得税减按 15%的税率计缴，2020 年 1-5 月企业所得税按 25%的税率计缴。

六、模拟财务报表项目注释

(一) 模拟资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项　目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	51,217.91	105,935.90	73,064.82
银行存款	40,419,744.38	57,621,651.69	42,751,287.00
其他货币资金	86,091,163.29	23,003,855.58	67,475,752.76
合　计	126,562,125.58	80,731,443.17	110,300,104.58

(2) 不属于现金及现金等价物的说明

项　目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
承兑汇票保证金	86,091,163.29	23,003,855.58	53,183,296.92
定期存单质押			14,282,455.84
其他			10,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合　计	86,091,163.29	23,003,855.58	67,475,752.76

2. 应收票据

(1) 明细情况

项　目	2020.5.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
小　计						

（续上表）

项　目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	450,000.00		450,000.00
合　计	450,000.00		450,000.00

(2) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项　目	2020.5.31		2019.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票				
小　计				

（续上表）

项　目	2018.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	14,769,948.21	
小　计	14,769,948.21	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

种　类	2020.5.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	16,172,053.99	28.41	80,860.02	0.50	16,091,193.97
合并内关联方组合	40,753,358.97	71.59			40,753,358.97
合　计	56,925,412.96	100.00	80,860.02	0.14	56,844,552.94

（续上表）

种　类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	4,333,663.89	16.24	257,765.63	5.95	4,075,898.26
合并内关联方组合	22,343,558.74	83.76			22,343,558.74
合　计	26,677,222.63	100.00	257,765.63	0.97	26,419,457.00

种　类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	23,882,011.04	41.94	77,366.48	0.32	23,804,644.56
合并内关联方组合	33,063,684.90	58.06			33,063,684.90
合　计	56,945,695.94	100.00	77,366.48	0.14	56,868,329.46

2）采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2020年5月31日和2019年12月31日

信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账　龄	2020.5.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	16,172,053.99	80,860.02	0.50	3,649,323.86	18,246.62	0.50
1-2年				684,340.03	239,519.02	35.00
小　计	16,172,053.99	80,860.02	0.50	4,333,663.89	257,765.64	5.95

确定组合依据的说明：公司对客户的信用风险进行评估，将具有共同信用风险特征客户的应收账款归为一个组别。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

用于确定本期坏账准备计提金额所采用的输入值、假设等信息说明：公司收集并分析各账龄区间段应收账款的历史回收率，结合前瞻性因素，认为违约损失率与账龄存在相关性，账龄仍是公司应收款项信用风险是否显著增加的关键性因素，故公司以账龄为基础按各账龄区间段应收款项的违约损失率计算坏账准备。

② 2018 年 12 月 31 日

账　龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内	23,064,803.69	69,194.41	0.30
7-12 月	817,207.35	8,172.07	1.00
小　计	23,882,011.04	77,366.48	0.32

(2) 坏账准备变动情况

1) 2020 年 1-5 月

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	257,765.64	-176,905.62						80,860.02
小　计	257,765.64	-176,905.62						80,860.02

2) 2019 年度

项　目	2019.1.1	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	135,754.20	122,011.44						257,765.64
小　计	135,754.20	122,011.44						257,765.64

3) 2018 年度

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,162,636.05	-1,085,269.57						77,366.48
小　计	1,162,636.05	-1,085,269.57						77,366.48

(3) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2020 年 5 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
上海迪拜植保有限公司（以下简称上	40,753,358.97	71.59	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

海迪拜公司）			
BASF AGRO. B. V.	13,097,944.41	23.01	65,489.47
北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司	2,325,744.00	4.09	11,628.72
苏州富美实植物保护剂有限公司	456,000.00	0.80	2,280.00
HARVEST CHEMICAL Co., Ltd.	243,900.72	0.43	1,219.50
小　计	56,876,948.10	99.92	80,617.69

2）2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
上海迪拜公司	22,343,558.74	83.76	
苏州富美实植物保护剂有限公司	1,127,500.00	4.23	5,637.50
中昊国际贸易有限公司	1,006,493.11	3.77	5,032.47
重庆晓林精细化工有限公司	925,000.00	3.47	4,625.00
北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司	684,340.03	2.57	239,519.01
小　计	26,086,891.88	97.80	254,813.98

3）2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
上海迪拜公司	33,063,684.90	58.06	
ADAMA Agan LTD.	20,867,001.27	36.64	62,601.00
Accensi PTY LTD	922,414.08	1.62	8,487.69
北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司	684,340.03	1.20	2,053.02
Ihara Chemical Co., (Taiwan)Ltd	494,150.40	0.87	1,482.45
小　计	56,031,590.68	98.39	74,624.16

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项　目	2020.5.31					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	4,921,320.00				4,921,320.00	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合　计	4,921,320.00				4,921,320.00	

（续上表）

项　目	2019.12.31					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	6,773,000.00				6,773,000.00	
合　计	6,773,000.00				6,773,000.00	

(2) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项　目	2020.5.31		2019.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	50,662,501.29		46,181,432.24	
小　计	50,662,501.29		46,181,432.24	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账　龄	2020.5.31				2019.12.31			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	9,185,345.18	75.21		9,185,345.18	11,632,848.37	94.30		11,632,848.37
1-2 年	2,330,370.05	19.08		2,330,370.05	460,794.66	3.74		460,794.66
2-3 年	456,215.06	3.74		456,215.06	818.62	0.01		818.62
3 年以上	241,169.97	1.97		241,169.97	241,169.97	1.95		241,169.97
合　计	12,213,100.26	100.00		12,213,100.26	12,335,631.62	100.00		12,335,631.62

（续上表）

账　龄	2018.12.31			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	11,366,530.32	93.23		11,366,530.32

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1-2 年	322,820.01	2.65		322,820.01
3 年以上	502,034.44	4.12		502,034.44
合　计	12,191,384.77	100.00		12,191,384.77

2）期末无账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1）2020 年 5 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
江苏颖泰精智农业有限公司	1,630,984.81	13.35
大丰市龙堤综合福利厂	1,159,355.45	9.49
国网江苏省电力公司盐城市大丰区供电公司	869,476.31	7.12
上海外高桥港区海关	811,503.64	6.64
嘉诚铭德（北京）科技有限公司	550,000.00	4.50
小　计	5,021,320.21	41.10

2）2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
山东裕源集团有限公司	2,888,800.00	23.42
大丰市龙堤综合福利厂	1,669,836.45	13.54
杭州沂海化工有限公司	1,151,218.02	9.33
江苏春江润田农化有限公司	954,000.00	7.73
宁波风格塞得商贸有限公司	616,212.23	5.00
小　计	7,280,066.70	59.02

3）2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
朱加龙	2,795,459.00	22.93
临沂市金源化工有限公司	1,780,357.03	14.60
江苏瑞邦农药厂有限公司	1,224,000.00	10.04
江苏辉丰石化有限公司	908,151.50	7.45
国网江苏省电力公司盐城市大丰区供电公司	661,271.89	5.42

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

小　计	7,369,239.42	60.44

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	2020.5.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	6,708,464.71	100.00	95,758.30	1.43	6,612,706.41
合　计	6,708,464.71	100.00	95,758.30	1.43	6,612,706.41

（续上表）

种　类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,134,538.36	100.00	53,450.33	1.71	3,081,088.03
合　计	3,134,538.36	100.00	53,450.33	1.71	3,081,088.03

种　类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,726,798.56	100.00	125,635.21	2.19	5,601,163.35
合　计	5,726,798.56	100.00	125,635.21	2.19	5,601,163.35

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2020年5月31日和2019年12月31日

组合名称	2020.5.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	6,708,464.71	95,758.30	1.43	3,134,538.36	53,450.33	1.71
其中：6个月以内	5,870,320.23	29,351.60	0.50	2,937,060.93	14,685.31	0.50
7-12月	729,058.05	18,226.45	2.50	93,391.00	2,334.77	2.50
1-2年	9,086.43	3,180.25	35.00	104,086.43	36,430.25	35.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2-3 年	100,000.00	45,000.00	45.00			
合　计	6,708,464.71	95,758.30	1.43	3,134,538.36	53,450.33	1.71

确定组合依据的说明：相同款项性质的其他应收款具有共同的风险特征，故根据款项性质确定相应的组合。

用于确定本期坏账准备计提金额以及评估信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项的所采用的输入值、假设等信息说明：若相关款项信用质量良好且未逾期，则根据风险敞口、预期违约率及违约损失率预测未来 12 个月的预期损失率并据以计提坏账准备；若相关款项信用质量明显下降或已逾期，则根据风险敞口、预期违约率及违约损失率预测整个存续期的预期信用损失并据以计提坏账准备。

② 2018 年 12 月 31 日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内	4,031,552.64	12,094.66	0.30
7-12 个月	1,375,143.08	13,751.43	1.00
1-2 年	171,157.30	34,231.46	20.00
2-3 年	119,125.54	35,737.66	30.00
3 年以上	29,820.00	29,820.00	100.00
小　计	5,726,798.56	125,635.21	2.19

(2) 坏账准备变动情况

1) 2020 年 1-5 月

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	53,450.33	42,307.97						95,758.30
小　计	53,450.33	42,307.97						95,758.30

2) 2019 年度

项　目	2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	197,867.89	-144,417.56						53,450.33
小　计	197,867.89	-144,417.56						53,450.33

3) 2018 年度

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	460,745.01	-335,109.80						125,635.21
小　计	460,745.01	-335,109.80						125,635.21

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	699,000.00	699,000.00	2,093,732.73
备用金	2,695,189.46	113,174.52	504,256.42
应收暂付款	3,314,275.25	2,322,363.84	3,128,809.41
合　计	6,708,464.71	3,134,538.36	5,726,798.56

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2020 年 5 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
龙口市人民法院	应收暂付款	1,240,905.44	6 个月以内	18.50	6,204.53
陈勇	备用金	867,295.38	6 个月以内	12.93	4,336.48
南京天华专利代理有限责任公司	应收暂付款	825,075.00	6 个月以内	12.30	4,125.38
无锡孚锐科技有限公司	押金保证金	545,000.00	7-12 月	8.12	13,625.00
丁杰	备用金	500,000.00	6 个月以内	7.45	2,500.00
小　计		3,978,275.82		59.30	30,791.39

2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
龙口市人民法院	应收暂付款	1,240,905.44	6 个月以内	39.59	6,204.53
代缴社会保险（五险）个人部分	应收暂付款	601,886.94	6 个月以内	19.20	3,009.43
无锡孚锐科技有限公司	押金保证金	545,000.00	6 个月以内	17.39	2,725.00
代缴住房公积金个人部分	应收暂付款	179,338.00	6 个月以内	5.72	896.69
临澧县人民法院	应收暂付款	115,623.00	6 个月以内	3.69	578.12
小　计		2,682,753.38		85.59	13,413.77

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3）2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
大丰港石化新材料产业园管理办公室	押金保证金	1,500,000.00	6 个月以内	26.19	4,500.00
代缴社会保险	应收暂付款	664,645.30	6 个月以内	11.51	1,993.94
盐城市大丰区华丰工业园管理委员会	押金保证金	593,732.73	7-12 个月 575,000.00；1-2 年 18,732.73	10.37	9,496.55
无锡孚锐科技有限公司	押金保证金	565,000.00	6 个月以内	9.87	1,695.00
代缴住房公积金	应收暂付款	301,355.58	6 个月以内	5.26	904.07
小　计		3,624,733.61		63.20	18,589.56

7. 存货

（1）明细情况

项　目	2020.5.31			2019.12.31		
	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	149,603,575.79	9,078,700.53	140,524,875.26	178,826,432.33	11,507,807.47	167,318,624.86
库存商品	150,882,754.05	5,359,925.41	145,522,828.64	100,455,226.83	4,120,352.45	96,334,874.38
委托加工物资	2,739,308.00	1,096,904.65	1,642,403.35	2,613,125.88	968,277.66	1,644,848.22
在产品	35,529,469.17	129,817.08	35,399,652.09	37,048,371.67		37,048,371.67
发出商品	4,054,941.03		4,054,941.03	2,627,733.63		2,627,733.63
合　计	342,810,048.04	15,665,347.67	327,144,700.37	321,570,890.34	16,596,437.58	304,974,452.76

（续上表）

项　目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	235,724,050.41	10,250,529.73	225,473,520.68
库存商品	185,848,957.04	2,354,386.54	183,494,570.50
委托加工物资	34,001,423.59	968,277.66	33,033,145.93
在产品	44,338,115.10		44,338,115.10
合　计	499,912,546.14	13,573,193.93	486,339,352.21

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2020 年 1-5 月

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	11,507,807.47	397,763.67		2,826,870.61		9,078,700.53
库存商品	4,120,352.45	1,621,566.34		381,993.38		5,359,925.41
委托加工物资	968,277.66	128,626.99				1,096,904.65
在产品		129,817.08				129,817.08
小　计	16,596,437.58	2,277,774.08		3,208,863.99		15,665,347.67

② 2019 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	10,250,529.73	16,300,573.98		15,043,296.24		11,507,807.47
库存商品	2,354,386.54	2,375,003.74		609,037.83		4,120,352.45
委托加工物资	968,277.66					968,277.66
小　计	13,573,193.93	18,675,577.72		15,652,334.07		16,596,437.58

③ 2018 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		11,661,939.89		1,411,410.16		10,250,529.73
库存商品	2,354,386.54					2,354,386.54
委托加工物资		968,277.66				968,277.66
小　计	2,354,386.54	12,630,217.55		1,411,410.16		13,573,193.93

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

① 2020 年 1-5 月

项　目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料/委托加工物资/在产品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值		本期对外销售
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和		本期对外销售

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	相关税费后的金额		

② 2019 年度

项　目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料/委托加工物资	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值		本期对外销售
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额		本期对外销售

③ 2018 年度

项　目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料/委托加工物资	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值		本期对外销售
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额		

8. 其他流动资产

项　目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
待抵扣增值税进项税额	15,307,364.24	14,241,281.26	26,528,796.26
预缴企业所得税	17,556,328.34	17,556,328.34	18,157,828.34
待摊费用	2,213,414.08	1,422,907.37	1,743,900.35
合　计	35,077,106.66	33,220,516.97	46,430,524.95

9. 固定资产

(1) 明细情况

项　目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	829,132,855.56	830,327,172.70	840,556,058.00
固定资产清理			20,123,764.68
合　计	829,132,855.56	830,327,172.70	860,679,822.68

(2) 固定资产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	房屋及建筑物	通用设备	运输工具	电子及其他设备	合　计
账面原值					
期初数	417,333,603.14	1,083,916,915.90	3,677,054.27	69,804,343.36	1,574,731,916.67
本期增加金额	29,119,983.16	22,102,203.81	279,734.51	1,178,134.38	52,680,055.86
1）购置	59,247.92	3,217,060.88	279,734.51	1,164,031.82	4,720,075.13
2）在建工程转入	29,060,735.24	18,885,142.93		14,102.56	47,959,980.73
本期减少金额		182,968.38	81,385.34	192,393.55	456,747.27
1）处置或报废		182,968.38	81,385.34	192,393.55	456,747.27
期末数	446,453,586.30	1,105,836,151.33	3,875,403.44	70,790,084.19	1,626,955,225.26
累计折旧					
期初数	114,198,438.62	562,985,007.20	2,624,268.44	53,428,359.31	733,236,073.57
本期增加金额	8,432,785.16	42,382,835.70	164,737.89	2,810,654.01	53,791,012.76
1）计提	8,432,785.16	42,382,835.70	164,737.89	2,810,654.01	53,791,012.76
本期减少金额		126,962.93	77,050.05	169,374.05	373,387.03
1）处置或报废		126,962.93	77,050.05	169,374.05	373,387.03
期末数	122,631,223.78	605,240,879.97	2,711,956.28	56,069,639.27	786,653,699.30
减值准备					
期初数	2,321,080.75	8,847,589.65			11,168,670.40
本期增加金额					
1）计提					
本期减少金额					
1）处置或报废					
期末数	2,321,080.75	8,847,589.65			11,168,670.40
账面价值					
期末账面价值	321,501,281.77	491,747,681.71	1,163,447.16	14,720,444.92	829,132,855.56
期初账面价值	300,814,083.77	512,084,319.05	1,052,785.83	16,375,984.05	830,327,172.70

(3) 固定资产清理

项　目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
待处置固定资产			20,123,764.68

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

小　计			20,123,764.68

10. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	313,914,621.18	313,581,773.25	315,653,449.45
工程物资	6,448,619.65	3,340,244.47	3,532,155.20
合　计	320,363,240.83	316,922,017.72	319,185,604.65

(2) 在建工程

1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
草铵膦项目	212,888,307.64		212,888,307.64	212,441,872.27		212,441,872.27
环保整改工程	70,490,211.87		70,490,211.87	84,930,791.75		84,930,791.75
原药技改项目	4,812,611.80		4,812,611.80	4,811,615.01		4,811,615.01
零星工程	25,723,489.87		25,723,489.87	11,397,494.22		11,397,494.22
小　计	313,914,621.18		313,914,621.18	313,581,773.25		313,581,773.25

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
草铵膦项目	58,622.00	212,441,872.27	526,753.99	80,318.62		212,888,307.64
环保整改工程		84,930,791.75	26,149,869.73	40,590,449.61		70,490,211.87
原药技改项目		4,811,615.01	996.79			4,812,611.80
零星工程		11,397,494.22	21,615,208.15	7,289,212.50		25,723,489.87
小　计		313,581,773.25	48,292,828.66	47,959,980.73		313,914,621.18

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
草铵膦项目	65	90	36,051,990.29			募集资金
环保整改工程						自筹
原药技改项目	40					募集资金

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

零星工程						自筹
小　计			36,051,990.29			

(3) 工程物资

项　目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
专用材料	6,448,619.65	3,340,244.47	3,532,155.20
小　计	6,448,619.65	3,340,244.47	3,532,155.20

11. 无形资产

项　目	土地使用权	办公软件	二氰蒽醌原药项目	污水治理工艺技术
账面原值				
期初数	86,909,810.50	570,555.42	28,148,498.74	1,800,000.00
本期增加金额				
1) 购置				
2) 开发支出转入				
本期减少金额				
1)处置				
2)企业合并减少				
期末数	86,909,810.50	570,555.42	28,148,498.74	1,800,000.00
累计摊销				
期初数	19,888,769.04	201,395.98	28,148,498.74	1,650,000.00
本期增加金额	738,361.76	98,639.18		62,500.00
1) 计提	738,361.76	98,639.18		62,500.00
本期减少金额				
1)处置				
期末数	20,627,130.80	300,035.16	28,148,498.74	1,712,500.00
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本期减少金额				
1)处置				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	66,282,679.70	270,520.26		87,500.00
期初账面价值	67,021,041.46	369,159.44		150,000.00

（续上表）

项　目	注册商标	农药登记证	化工专有技术	合　计
账面原值				
期初数	9,800,000.00	41,061,089.22	832,075.49	169,122,029.37
本期增加金额				
1）购置				
2）开发支出转入				
本期减少金额				
1)处置				
期末数	9,800,000.00	41,061,089.22	832,075.49	169,122,029.37
累计摊销				
期初数	7,268,324.16	12,057,593.74	727,877.34	69,942,459.00
本期增加金额	408,334.81	1,557,159.92	11,084.91	2,876,080.58
1）计提	408,334.81	1,557,159.92	11,084.91	2,876,080.58
本期减少金额				
1)处置				
期末数	7,676,658.97	13,614,753.66	738,962.25	72,818,539.58
减值准备				
期初数		1,030,370.04		1,030,370.04
本期增加金额				
1）计提				
本期减少金额				
1)处置				

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

期末数		1,030,370.04		1,030,370.04
账面价值				
期末账面价值	2,123,341.03	26,415,965.52	93,113.24	95,273,119.75
期初账面价值	2,531,675.84	27,973,125.44	104,198.15	98,149,200.33

12. 开发支出

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
农药原药与制剂项目	38,926,511.48	208,336.02				39,134,847.50
合　计	38,926,511.48	208,336.02				39,134,847.50

13. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
技术服务费	368,283.31		69,713.89		298,569.42
合　计	368,283.31		69,713.89		298,569.42

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	2020.5.31		2019.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,707,518.24	4,176,879.56	17,739,099.80	2,660,864.97
合　计	16,707,518.24	4,176,879.56	17,739,099.80	2,660,864.97

（续上表）

项　目	2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,371,210.47	2,155,681.57
合　计	14,371,210.47	2,155,681.57

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	2020.5.31	2019.12.31

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	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
无形资产摊销	23,078,820.87	5,769,705.22	23,078,820.87	3,461,823.13
合　计	23,078,820.87	5,769,705.22	23,078,820.87	3,461,823.13

（续上表）

项　目	2018.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
无形资产摊销	23,078,820.87	3,461,823.13
合　计	23,078,820.87	3,461,823.13

(3) 未确认递延所得税资产明细

项　目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
资产减值准备	11,333,488.19	11,367,594.18	9,981,542.32
可弥补亏损	182,647,972.77	139,661,276.50	3,417,178.43
小　计	193,981,460.96	151,028,870.68	13,398,720.75

15. 其他非流动资产

项　目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
预付工程设备款	24,975,449.20	30,634,083.13	17,800,339.47
合　计	24,975,449.20	30,634,083.13	17,800,339.47

16. 应付票据

项　目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	144,643,727.47	41,612,244.25	57,709,789.98
小　计	144,643,727.47	41,612,244.25	57,709,789.98

17. 应付账款

项　目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
货款	68,418,674.85	59,266,793.09	98,095,869.58
工程设备款	113,375,604.33	100,824,263.34	97,412,756.31

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合　计	181,794,279.18	160,091,056.43	195,508,625.89

18. 预收款项

项　目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
预收销售款		134,002,353.58	142,158,766.78
合　计		134,002,353.58	142,158,766.78

19. 合同负债

项　目	2020.5.31
预收销售款	41,184,845.66
合　计	41,184,845.66

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	25,945,330.24	48,937,692.04	57,199,178.70	17,683,843.58
离职后福利—设定提存计划		2,763,352.70	910,405.21	1,852,947.49
辞退福利	46,160.40	288,864.00	335,024.40	
合　计	25,991,490.64	51,989,908.74	58,444,608.32	19,536,791.07

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	25,901,277.37	42,560,140.76	51,640,281.77	16,821,136.36
职工福利费	44,052.87	2,259,932.57	2,284,835.79	19,149.65
社会保险费		1,942,441.28	1,942,441.28	
其中：医疗保险费		1,407,086.28	1,407,086.28	
工伤保险费		284,474.42	284,474.42	
生育保险费		250,880.58	250,880.58	
住房公积金		824,149.55	824,149.55	
工会经费和职工教育经费		1,351,027.88	507,470.31	843,557.57

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

小　计	25,945,330.24	48,937,692.04	57,199,178.70	17,683,843.58

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,679,689.60	882,246.36	1,797,443.24
失业保险费		83,663.10	28,158.85	55,504.25
小　计		2,763,352.70	910,405.21	1,852,947.49

21. 应交税费

项　目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
代扣代缴个人所得税	394,775.59	1,796,659.40	5,054,554.26
房产税	400,016.88	571,906.73	509,494.35
土地使用税	164,033.00	246,049.50	231,524.01
印花税	52,858.36	170,168.16	152,784.72
其他	4,759.33	1,432.36	2,290.32
合　计	1,016,443.16	2,786,216.15	5,950,647.66

22. 其他应付款

(1) 明细情况

项　目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	516,916.50	552,134.36	299,593.66
应付暂收款	5,881,250.40	6,164,480.70	9,412,025.63
预提费用	22,831,343.89	4,044,402.75	3,238,423.01
其他	1,689,638.26	619,636.21	6,533,849.45
小　计	30,919,149.05	11,380,654.02	19,483,891.75

(2) 报告期内无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

23. 归属于原药业务及制剂生产业务的所有者权益

项　目	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
归属于原药业务及制剂生	1,457,865,633.23	1,406,197,884.99	1,622,270,934.52

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

产业务的所有者权益			

(二)利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	2020 年 1-5 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	279,077,977.19	233,684,374.32	561,974,581.81	447,150,214.53
其他业务	2,795,393.88	1,253,941.61	76,756,994.48	65,402,326.19
合　计	281,873,371.07	234,938,315.93	638,731,576.29	512,552,540.72

（续上表）

项　目	2018 年度	
	收入	成本
主营业务	1,105,340,201.02	829,255,821.54
其他业务	72,305,644.36	58,850,759.20
合　计	1,177,645,845.38	888,106,580.74

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2020 年 1-5 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
上海迪拜公司［注］	129,943,420.67	46.10
BASF AGRO. B. V.	63,812,041.30	22.64
中国江苏国际经济技术合作集团有限公司	36,847,247.72	13.07
浙江欣禾精细化学品有限公司	15,104,587.15	5.36
FMC Agricultural Products Intl AG	5,815,403.19	2.06
小　计	251,522,700.03	89.23

［注］上海迪拜公司与新疆辉丰生物科技有限公司（以下简称新疆辉丰公司）主要从事制剂的销售，辉丰股份作为上海迪拜公司及新疆辉丰公司之母公司，拟将其自行从事之制剂销售业务与新疆辉丰公司（辉丰股份持有该子公司 51%的股权，后续其拟收购该子公司少数股东所持有的 49%股权，最终达到 100%持股）装入上海迪拜公司。完成上述业务整合后，辉丰股份拟将其持有的上海迪拜公司 51%的股权转让给安道麦股份有限公司。故在模拟财务报表

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

中，上海迪拜公司不再作为辉丰股份之子公司。

2）2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
上海迪拜公司	233,480,141.39	36.55
中国江苏国际经济技术合作集团有限公司	87,991,159.33	13.78
BASF AGRO. B. V.	78,121,807.71	12.23
FMC Agricultural Products Intl AG	33,469,898.59	5.24
南京博道仓储有限公司	22,188,056.99	3.47
小　计	455,251,064.01	71.27

3）2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
上海迪拜公司	349,961,193.04	29.72
BASF AGRO. B. V./ BASF SE	184,489,589.80	15.67
安道麦（北京）农业技术有限公司	112,041,777.60	9.51
FMC Agricultural Products Intl AG	90,707,023.58	7.70
Bayer AG	43,917,273.40	3.73
小　计	781,116,857.42	66.33

2. 税金及附加

项　目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
印花税	31,605.39	227,359.13	719,678.18
房产税	1,000,041.95	2,146,140.50	2,002,777.46
土地使用税	410,082.50	987,739.18	956,685.96
车船使用税	6,480.00	21,083.60	21,830.10
环保税	14,642.54	383,490.22	2,629,038.77
合　计	1,462,852.38	3,765,812.63	6,330,010.47

3. 销售费用

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	594,291.38	3,053,101.81	4,707,392.88
广告宣传费	281,031.05	708,763.16	1,358,993.02
差旅费	6,759.91	161,245.15	189,919.05
销售佣金	4,105.86	484,494.56	381,867.60
运杂费	12,808,062.35	8,937,254.92	10,136,501.39
业务招待费	82,214.88	297,117.68	301,351.61
其他	241,734.29	665,772.11	606,650.06
合　计	14,018,199.72	14,307,749.39	17,682,675.61

4. 管理费用

项　目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	17,649,277.19	49,928,269.45	46,302,928.70
办公费	1,322,128.07	3,828,444.92	3,844,677.51
折旧和摊销	4,857,154.78	12,774,553.18	11,365,822.82
业务招待费	1,969,381.92	6,657,320.10	7,122,945.32
中介费	7,326,789.06	16,569,164.51	14,860,089.44
修理费	6,671,834.81	19,144,516.88	12,769,281.78
其他	-947,851.67	9,733,375.23	6,471,432.33
合　计	38,848,714.16	118,635,644.27	102,737,177.90

5. 研发费用

项　目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
人工费用	3,222,969.79	12,658,499.01	17,898,969.37
直接材料	1,383,049.60	7,786,371.71	18,858,257.20
折旧和摊销	2,883,140.31	7,521,208.80	8,167,496.49
其他	493,033.48	776,759.29	699,811.57
合　计	7,982,193.18	28,742,838.81	45,624,534.63

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

6. 财务费用

项　目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
利息支出	17,686,609.02	40,435,202.88	34,411,089.42
减：利息收入	99,312.60	449,308.25	897,732.28
金融机构手续费	50,372.73	36,384.32	264,202.48
汇兑损益	-538,635.77	-977,049.20	2,969,238.22
合　计	17,099,033.38	39,045,229.75	36,746,797.84

7. 信用减值损失

项　目	2020 年 1-5 月	2019 年度
坏账损失	134,597.65	22,406.12
合　计	134,597.65	22,406.12

8. 资产减值损失

项　目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
坏账损失			1,420,379.37
存货跌价损失	-2,277,774.08	-18,675,577.72	-12,630,217.55
固定资产及无形资产减值损失		-1,622,483.27	-10,576,557.17
合　计	-2,277,774.08	-20,298,060.99	-21,786,395.35

9. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用			
递延所得税费用	791,867.50	-496,425.24	-1,573,863.20
合　计	791,867.50	-496,425.24	-1,573,863.20

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

利润总额	-34,619,114.11	-98,593,894.15	58,631,672.84
按适用税率计算的所得税费用	-8,654,778.53	-14,789,084.12	8,794,750.93
原药业务与制剂销售业务税率差		-3,535,560.51	-6,894,841.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	205,159.68	417,266.27	209,938.98
研发费用加计扣除的影响	-1,496,661.22	-3,233,569.37	-4,196,287.97
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	10,738,147.57	20,644,522.49	512,576.76
所得税费用	791,867.50	-496,425.24	-1,573,863.20

（三）其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

（1）2020 年 5 月 31 日

项　目	账面价值	受限原因
货币资金	86,091,163.29	票据保证金
合　计	86,091,163.29	

（2）2019 年 12 月 31 日

项　目	账面价值	受限原因
货币资金	23,003,855.58	票据保证金
合　计	23,003,855.58	

（3）2018 年 12 月 31 日

项　目	账面价值	受限原因
货币资金	67,475,752.76	票据保证金、定期存单质押等
合　计	67,475,752.76	

2. 外币货币性项目

（1）明细情况

1）2020 年 5 月 31 日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			8,652,181.30

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

其中：美元	1,208,688.43	7.1316	8,619,882.41
欧元	4,090.02	7.8970	32,298.89
应收账款			16,002,454.61
其中：美元	2,243,880.00	7.1316	16,002,454.61
应付账款			10,456,109.25
其中：美元	1,498,825.90	7.1316	10,456,109.25

2）2019 年 12 月 31 日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			28,278,934.21
其中：美元	4,049,048.17	6.9762	28,246,969.36
欧元	4,089.93	7.8155	31,964.85
应收账款			3,488.10
其中：美元	500.00	6.9762	3,488.10
应付账款			10,456,109.25
其中：美元	1,498,825.90	6.9762	10,456,109.25

3）2018 年 12 月 31 日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			4,024,888.95
其中：美元	581,768.57	6.8632	3,992,794.04
欧元	4,089.93	7.8473	32,094.91
应收账款			24,145,958.73
其中：美元	3,369,005.23	6.8632	23,122,156.70
欧元	130,465.51	7.8473	1,023,802.03
应付账款			631,247.56
其中：美元	91,975.69	6.8632	631,247.56

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司定期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。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2020 年 5 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 99.92%(2019 年 12 月 31 日：97.80%；2018 年 12 月 31 日：98.39%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、预收货款等多种融资手段，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	2020.5.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	181,794,279.18	181,794,279.18	181,794,279.18		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

其他应付款	30,919,149.05	30,919,149.05	30,919,149.05		
小　计	212,713,428.23	212,713,428.23	212,713,428.23		

（续上表）

项　目	2019.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付账款	160,091,056.43	160,091,056.43	160,091,056.43		
其他应付款	11,380,654.02	11,380,654.02	11,380,654.02		
小　计	171,471,710.45	171,471,710.45	171,471,710.45		

（续上表）

项　目	2018.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付账款	195,508,625.89	195,508,625.89	195,508,625.89		
其他应付款	19,483,891.75	19,483,891.75	19,483,891.75		
小　计	214,992,517.64	214,992,517.64	214,992,517.64		

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

八、关联方及关联交易

（一）关联方情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1. 本公司最终控制方是仲汉根。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海迪拜公司	辉丰股份之联营企业
江苏焦点农业科技有限公司	辉丰股份之子公司
石家庄瑞凯化工有限公司	辉丰股份之子公司
江苏辉丰石化有限公司	辉丰股份之子公司
江苏辉润物流有限公司	辉丰股份之子公司
江苏嘉隆化工有限公司	辉丰股份之子公司
江苏科菲特生化技术股份有限公司	辉丰股份之子公司
上海焦点生物科技有限公司	辉丰股份之子公司
连云港致诚化工有限公司	辉丰股份之子公司
盐城新宇辉丰环保科技有限公司	辉丰股份之联营企业
响水新宇环保科技有限公司	辉丰股份之联营企业
临沂市金源化工有限公司	辉丰股份之联营企业
仲玉容	实际控制人仲汉根之女儿
江苏郁金香客栈管理有限公司	仲玉容控制的企业
江苏郁金香旅游开发有限公司	仲玉容控制的企业
农一网（杨凌）电子商务有限公司[注]	仲玉容控制的企业
农一电子商务（北京）有限公司[注]	仲玉容控制的企业

[注]在披露关联交易时，将仲玉容控制的农一网（杨凌）电子商务有限公司、农一电子商务（北京）有限公司合并披露为北京农一公司

（二）关联交易情况

1. 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年 1-5 月	2019 年度	2018 年度
石家庄瑞凯化工有限公司	采购商品	9,478,228.90	19,561,505.35	83,181,846.13
临沂市金源化工有限公司	采购商品		2,282,880.70	9,035,582.27
江苏焦点农业科技有限公司	绿化工程	20,212.84	803,666.31	437,445.28

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

江苏嘉隆化工有限公司	采购商品	98,761.06		2,441,846.15
江苏辉丰石化有限公司	采购商品	854,789.00	-1,361,344.95	1,725,376.83
上海焦点生物技术有限公司	采购商品	117,596.40		8,730,828.55
连云港致诚化工有限公司	采购商品			5,012,782.95
江苏郁金香客栈管理有限公司	业务招待费	187,324.48	2,496,786.87	2,756,942.58
响水新宇环保科技有限公司	固废处置		4,535,355.71	7,990,535.60
盐城新宇辉丰环保科技有限公司	固废处置	1,918,736.26	26,856,629.36	8,840,016.11

2. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020年1-5月	2019年度	2018年度
上海迪拜公司	出售商品	129,943,420.67	233,480,141.39	349,961,193.04
上海迪拜公司	特许经营权	1,495,698.99	4,314,686.42	5,724,944.83
上海焦点生物技术有限公司	出售商品	901,906.43	10,319,089.13	7,565,852.03
江苏焦点农业科技有限公司	出售商品		39,570.70	
石家庄瑞凯化工有限公司	出售商品		30,176.99	
江苏科菲特生化技术股份有限公司	出售商品		771.73	1,594.83
北京农一公司	出售商品	311,091.09	455,022.94	-53,187.49
江苏嘉隆化工有限公司	出售商品		18,584.07	

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2020.5.31		2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	临沂市金源化工有限公司	298,357.03		298,357.03		1,780,357.03	
	江苏辉丰石化有限公司					908,151.50	
小　计		298,357.03		298,357.03		2,688,508.53	
应收账款	上海迪拜公司	40,753,358.97		22,343,558.74		33,063,684.90	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

小　计		40,753,358.97		22,343,558.74		33,063,684.90	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2020.5.31	2019.12.31	2018.12.31
应付账款	江苏焦点农业科技有限公司		260,543.00	17,034.84
	石家庄瑞凯化工有限公司	644,779.97	3,108,987.13	590,250.00
	江苏嘉隆化工有限公司	111,600.00	95,384.62	
	盐城新宇辉丰环保科技有限公司	1,496,616.00	1,199,850.00	
	江苏辉丰石化有限公司	1,559,261.34	1,062,848.50	
	北京农一公司	93,247.07	72,319.75	32,244.11
	江苏郁金香旅游开发有限公司		165,168.29	180,263.57
	江苏郁金香客栈管理有限公司		121,721.00	
小　计		3,905,504.38	6,086,822.29	819,792.52
预收账款	上海迪拜公司	3,515,344.62	88,303,282.10	97,955,107.24
小　计		3,515,344.62	88,303,282.10	97,955,107.24
其他应付款	江苏郁金香客栈管理有限公司	145,966.00		310,615.00
	江苏辉润物流有限公司	32,561.00	47,280.00	61,780.00
	响水新宇环保科技有限公司			209,190.00
小　计		178,527.00	47,280.00	581,585.00

九、承诺及或有事项

2020年5月8日，南京市中级人民法院发布公告：截至2020年4月30日，共有59名辉丰股份投资者向其起诉，以辉丰股份存在虚假陈述为由，要求辉丰股份承担因虚假陈述行为给投资者造成的损失。经审查，南京市中级人民法院认为该起纠纷符合《中华人民共和国民事诉讼法》和《中华人民共和国证券法》关于代表人诉讼的规定，决定对此纠纷适用代表人诉讼，如辉丰股份投资者认为在2017年4月26日至2018年4月24日期间进行的相关交易行为产生了损失，且该损失与辉丰股份虚假陈述行为有因果关系，需要向辉丰股份及相关责任主体主张损失赔偿的，可依法在公告期内向南京市中级人民法院进行登记，公告登记期间为自公告发布之日起30日内。截至2020年9月8日，南京市中级人民法院对登记参加本次代表人诉讼的167名辉丰股份投资者的权利人主体资格审核完毕。辉丰股份于2020年10

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

月 12 日收到南京市中级人民法院《应诉通知书》((2020)苏 01 民初 2891 号)、《传票》及相关文件，167 名原告诉讼请求总额为 127,029,059.40 元。截至本模拟财务报表附注批准报出日，该案件相关诉讼尚在进行中。

十、资产负债表日后事项

公司无需要说明的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

因违反环保法规而停产或被诉讼和立案等相关情况

（一）2018 年，辉丰股份因违反环保法规而被责令停产，具体情况如下：

公司名称	具体车间	停产时间	停产原因	复产时间
辉丰股份	制剂车间（J10、I10、I51）	2018 年 5 月 9 日	因存在利用无防渗漏措施的雨水管沟排放高浓度有毒有害生产废水、治污设施不正常运行等问题被盐城市大丰区环境保护局责令停产整治。	2018 年 9 月 26 日
	制剂车间（J30、J71、J80、J81）			2018 年 11 月 19 日
	合成车间（B50、B60、C60、C10、C20、C30、B30、E60）			2020 年 3 月 5 日[注]
	合成车间（B70、E10）			2019 年 1 月 3 日[注]
	合成车间（C50、G40、G70）			2020 年 5 月 29 日[注]
	其他车间			尚未复产

[注]2019 年 1 月 2 日，依照江苏省环保厅《江苏省沿海化工园区企业复产环保要求》及省环保厅 282 号文的精神，盐城市大丰区环境保护局对辉丰股份环保问题整治情况及合成车间（B50、B60、B70、E10、C50、C60、C10、C20）复产情况在大丰区人民政府网 “信息公开”栏下的环境保护局链接网站进行了公示，同时，辉丰股份在盐城市大丰区环境保护局及大丰港石化新材料产业园进行了相关复产备案，上述车间已在 2019 年 1 月 3 日正式恢复生产。

后因所在园区集中供热公司盐城市凌云海热电有限公司对其蒸汽管网全线进行安全监测、检修，辉丰股份于 2019 年 4 月 18 日起对原药合成车间进行临时停产，故上述车间重新进入停产状态。

2020 年 3 月 3 日，辉丰股份收到盐城市人民政府办公室下发的《盐城市人民政府办公

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

室关于江苏辉丰生物农业股份有限公司部分产品复产事项的批复》：原则同意公司部分产品恢复生产，具体产品为：年产 3000 吨咪鲜胺项目、年产 500 吨咪鲜胺铜盐、年产 500 吨咪鲜胺锰盐、年产 1000 吨二噻农原药项目、年产 1000 吨抗倒酯项目、年产 1000 吨联苯菊酯项目、年产 900 吨烯酰吗啉项目及相关配套设施，涉及的车间为 B50、B60、C60、C10、C20、C30、B30。辉丰股份于 2020 年 3 月 5 日起逐步投料生产。

2020 年 5 月 29 日，辉丰股份收到大丰区人民政府办公室转发的《盐城市人民政府办公室关于江苏辉丰生物农业股份有限公司复产事项的批复》：原则同意公司年产 1000 吨二噻农原药项目（一期）、年产 500 吨甲羧除草醚项目及相关配套设施恢复生产。年产 5000 吨辛酰溴苯腈项目取得试生产手续后按相关职能部门要求组织试生产。

（二）对环保违法、停产而计提预计费用和资产减值准备

辉丰股份于 2018 年被政府部门责令停产，并要求其对所造成的环境污染进行管控与修复，辉丰股份已积极着手实施环境管控与修复工作，并预提了相应的环境管控与修复费用，同时亦对涉及停产的生产车间及相关设施计提了相应的固定资产减值准备。

（三）因违反环保法规而受到刑事诉讼及相关赔偿

2018 年 6 月，盐城市公安局直属分局因辉丰股份涉嫌触犯污染环境罪被立案侦查；2018 年 9 月，盐城市公安局直属分局将辉丰股份及相关责任人员涉嫌环境污染案材料移送至江苏省东台市人民检察院；2019 年 3 月，辉丰股份及相关责任人员因违反国家法规，触犯污染环境罪，由江苏省东台市人民检察院向江苏省东台市人民法院提起公诉。

2019 年 12 月 31 日，辉丰股份收到江苏省东台市人民法院作出的（2019）苏 0981 刑初 130 号《刑事判决书》，辉丰股份因犯污染环境罪，被处罚人民币 500 万元，相关负责人季自华、吴玉峰、樊建、孙佳庆、朱成杰、冯保全分别被处以不同程度的有期徒刑及罚金。上述罚金 500 万元不包含在模拟财务报表中。

（四）因未及时披露环保违法事项而被中国证券监督管理委员会立案调查

2018 年 4 月 23 日，辉丰股份收到中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）《调查通知书》（苏证调查字 2018029 号），因涉嫌信息披露违法违规被立案调查。根据中国证监会江苏证监局于 2019 年 12 月 2 日下发的《行政处罚事先告知书》（苏证监罚字[2019]7 号），辉丰股份被责令改正并给予警告，处以六十万元罚款。上述罚金 60 万元不包含在模拟财务报表中。

江苏科利农农化有限公司

二〇二〇年十月二十八日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn