



00002021030062191197

江苏扬农化工股份有限公司

审计报告

苏亚审 [2021] 263 号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市中山北路 105-6 号中环国际广场 21-23 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审[2021]263号

审计报告

江苏扬农化工股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏扬农化工股份有限公司（以下简称扬农化工）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2020 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了扬农化工 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释二十一所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释”注释39。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
扬农化工主要生产并销售杀虫剂、除草剂和杀菌剂等农药产品，如财务报表附注五、注释 39 所述，2020 年主营业务收入为 97.54 亿元，较上年增长 13%。由于收入确认是扬农化工的关键业绩指标之一，因此我们将收入确认作为关键审计事项。	与收入确认相关的审计程序主要包括： (1) 了解和评价公司与销售和收款流程相关的内部控制的设计与运行的有效性，并选择关键控制点进行控制测试； (2) 执行分析程序，包括分析主要产品在本年度及月度收入、主要客户的变化及销售价格、毛利率的变动，检查是否存在异常波动； (3) 抽查销售明细账至出库单、销售发票、收款凭证、物流公司或客户签收单据、合同等资料，检查收入的真实性；抽查出库单至销售发票、销售明细账，检查收入的完整性。 (4) 选取部分出口货物检查报关单、货运提单，核对与账面记载的产品名称、数量、金额是否一致；结合应收账款函证程序评价销售收入的真实性； (5) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试； (6) 检查与收入确认相关的信息在财务报表中的相关披露。

2. 应收账款坏账准备的计提

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释九所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释”注释4。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
截至 2020 年 12 月 31 日，扬农化工应收账款账面余额 14.25 亿元，坏账准备 0.92 亿元。扬农化工管理层按照整个存续期的预期信用损失计提坏账准备，由于应	我们的主要审计程序包括： (1) 了解和评价应收账款坏账准备计提相关的内部控制的设计和运行的有效性，并选择关键控制点进行控制测试； (2) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的

收账款金额重大，且预期信用损失的计量涉及重大管理层判断和假设，因此，我们将应收账款坏账准备的计提认定为关键审计事项。	合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的预期信用损失率的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款逾期账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确； （3）对重要应收账款执行独立函证程序和期后回款检查程序，评价应收账款的真实性及坏账准备计提的合理性； （4）通过执行重新计算等程序，复核坏账准备计提金额的准确性。
--	--

四、其他信息

扬农化工管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括扬农化工 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估扬农化工的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算扬农化工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督扬农化工的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对扬农化工持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致扬农化工不能持续经营。

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

（6）就扬农化工中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事

项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国 南京市

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二一年三月二十七日

合并资产负债表

2020年12月31日

会合01表

单位：元

编制单位：江苏扬农化工股份有限公司

资产	附注五	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	1,891,383,379.15	2,331,011,532.23	短期借款	五、19	450,897,774.41	1,338,843,147.34
交易性金融资产			-	交易性金融负债		-	
衍生金融资产	五、2	102,646,528.04	3,140,785.72	衍生金融负债	五、20	130,572.18	47,098.72
应收票据	五、3	534,831,944.53	311,108,226.75	应付票据	五、21	1,184,936,045.01	1,097,140,497.64
应收账款	五、4	1,333,285,866.52	1,334,501,745.88	应付账款	五、22	1,509,741,235.45	1,326,304,879.39
应收款项融资	五、5	14,582,791.42	26,057,416.83	预收款项	五、23	25,754,552.69	252,038,229.53
预付款项	五、6	499,601,732.07	216,951,651.56	合同负债	五、24	405,417,426.19	
其他应收款	五、7	41,142,218.30	39,049,417.00	应付职工薪酬	五、25	261,841,383.76	261,802,220.98
存货	五、8	1,631,624,095.44	1,631,840,264.47	应交税费	五、26	19,850,720.73	30,392,056.76
合同资产			-	其他应付款	五、27	194,754,425.24	159,166,202.92
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	五、9	328,574,285.12	247,604,059.08	其他流动负债	五、28	48,654,309.45	
流动资产合计		6,377,672,840.59	6,141,265,099.52	流动负债合计		4,101,978,445.11	4,465,734,333.28
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			-	长期借款	五、29	553,451,936.10	2,998,186.10
其他债权投资			-	应付债券		-	
长期应收款			-	其中：优先股			
长期股权投资			-	永续债			
其他权益工具投资	五、10	43,939,840.00	40,029,120.00	长期应付款	五、30	5,958,009.88	4,856,608.38
其他非流动金融资产				预计负债	五、31	137,182,491.56	36,591,210.63
投资性房地产				递延收益	五、32	36,848,241.62	36,822,034.18
固定资产	五、11	3,607,332,476.33	2,119,540,879.44	递延所得税负债	五、17	107,965,079.51	33,147,406.17
在建工程	五、12	198,387,700.82	331,573,239.49	其他非流动负债		-	
生产性生物资产				非流动负债合计		841,405,758.67	114,415,445.46
油气资产				负债合计		4,943,384,203.78	4,580,149,778.74
无形资产	五、13	504,770,610.78	439,741,754.34	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出	五、14	1,382,265.00	1,382,265.00	实收资本(或股本)	五、33	309,898,907.00	309,898,907.00
商誉	五、15	15,514,588.54	-	其他权益工具			
长期待摊费用	五、16	6,842,564.04	8,561,781.81	其中：优先股			
递延所得税资产	五、17	88,549,548.46	133,400,592.42	永续债			
其他非流动资产	五、18	50,631,245.29	421,990,132.38	资本公积	五、34	636,926,308.42	737,517,589.35
非流动资产合计		4,517,350,839.26	3,496,219,764.88	减：库存股		-	
				其他综合收益	五、35	-28,403,602.67	-14,331,923.69
				专项储备	五、36	131,326,420.71	131,734,679.34
				盈余公积	五、37	323,788,120.39	317,581,496.87
				一般风险准备		-	
				未分配利润	五、38	4,574,040,316.97	3,571,973,725.04
				归属于母公司所有者权益合计		5,947,576,470.82	5,054,374,473.91
				少数股东权益		4,063,005.25	2,960,611.75
				所有者权益合计		5,951,639,476.07	5,057,335,085.66
资产总计		10,895,023,679.85	9,637,484,864.40	负债和所有者权益总计		10,895,023,679.85	9,637,484,864.40

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

2020年度



会合02表
单位：元

编制单位：江苏扬农化工股份有限公司

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、39	9,831,156,365.16	8,701,471,746.53
减：营业成本	五、39	7,244,451,247.98	6,194,264,995.32
税金及附加	五、40	28,766,160.92	22,739,089.13
销售费用	五、41	218,672,437.92	300,633,966.41
管理费用	五、42	504,758,842.17	507,140,731.11
研发费用	五、43	332,329,217.18	319,798,003.64
财务费用	五、44	178,886,195.09	20,226,048.13
其中：利息费用		53,792,122.26	69,829,974.55
利息收入		16,168,106.00	28,743,438.83
加：其他收益	五、45	19,371,400.83	17,496,653.93
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	24,450,387.16	50,001,531.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、47	116,289,707.87	1,108,123.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-1,702,132.46	4,178,376.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-47,408,264.13	-10,485,426.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	-546,465.94	-141,374.93
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,433,746,897.23	1,398,826,796.57
加：营业外收入	五、51	2,334,791.73	7,376,865.53
减：营业外支出	五、52	16,492,780.14	7,805,354.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,419,588,908.82	1,398,398,307.57
减：所得税费用	五、53	208,771,726.71	225,560,205.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,210,817,182.11	1,172,838,101.73
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,210,817,182.11	1,172,838,101.73
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	0.00
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,209,707,505.00	1,169,770,145.98
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,109,677.11	3,067,955.75
五、其他综合收益的税后净额	五、54	-14,078,962.59	-5,016,925.65
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-14,071,678.98	-5,016,925.65
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		2,607,667.04	-8,065,787.46
1. 重新计量设定受益计划变动额		-325,372.96	-58,738.43
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		2,933,040.00	-8,007,049.03
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-16,679,346.02	3,048,861.81
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			
8. 外币财务报表折算差额		-16,679,346.02	3,048,861.81
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-7,283.61	-
六、综合收益总额		1,196,738,219.52	1,167,821,176.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,195,635,826.02	1,164,753,220.33
归属于少数股东的综合收益总额		1,102,393.50	3,067,955.75
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		3.90	3.77
（二）稀释每股收益（元/股）		3.90	3.77

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

2020年度

编制单位：江苏扬农化工股份有限公司



会合03表
单位：元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量	五、55		
销售商品、提供劳务收到的现金		9,952,382,606.08	8,900,309,585.57
收到的税费返还		410,979,972.92	336,329,820.86
收到其他与经营活动有关的现金		88,101,534.07	62,582,888.51
经营活动现金流入小计		10,451,464,113.07	9,299,222,294.94
购买商品、接受劳务支付的现金		7,462,006,915.88	6,356,355,652.13
支付给职工以及为职工支付的现金		737,438,706.37	733,038,118.37
支付的各项税费		289,740,911.80	331,354,875.37
支付其他与经营活动有关的现金		584,766,576.63	508,319,151.92
经营活动现金流出小计		9,073,953,110.68	7,929,067,797.79
经营活动产生的现金流量净额		1,377,511,002.39	1,370,154,497.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,300,359.95	1,725,000,000.00
取得投资收益收到的现金		974,994.59	65,490,521.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		714,368.26	2,875,912.47
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		46,527,459.92	405,774,988.03
投资活动现金流入小计		58,517,182.72	2,199,141,421.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,162,288,399.92	781,845,833.96
投资支付的现金		0.00	235,300,359.95
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		67,872,718.21	
支付其他与投资活动有关的现金		6,104,800.55	50,735,715.74
投资活动现金流出小计		1,236,265,918.68	1,067,881,909.65
投资活动产生的现金流量净额		-1,177,748,735.96	1,131,259,512.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,510,930,722.23	1,673,221,889.87
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		43,099,941.00	23,605,370.00
筹资活动现金流入小计		1,554,030,663.23	1,696,827,259.87
偿还债务支付的现金		1,850,507,823.53	1,267,074,388.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		247,194,166.25	672,003,459.47
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		80,441,352.53	1,714,495,976.36
筹资活动现金流出小计		2,178,143,342.31	3,653,573,823.83
筹资活动产生的现金流量净额		-624,112,679.08	-1,956,746,563.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-56,932,123.88	2,358,696.31
五、现金及现金等价物净增加额		-481,282,536.53	547,026,141.76
加：期初现金及现金等价物余额		2,240,552,495.32	1,693,526,353.56
六、期末现金及现金等价物余额		1,759,269,958.79	2,240,552,495.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年度

单位：元

编制单位：江苏扬农化工股份有限公司

项目	本期金额											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	309,898,907.00	-	-	737,517,589.35	-	-14,331,923.69	131,734,679.34	317,581,496.87	-	3,571,973,725.04	2,960,611.75	5,057,335,085.66
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年初余额	309,898,907.00	-	-	737,517,589.35	-	-14,331,923.69	131,734,679.34	317,581,496.87	-	3,571,973,725.04	2,960,611.75	5,057,335,085.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-100,591,280.93	-	-14,071,678.98	-408,258.63	6,206,623.52	-	1,002,066,591.93	1,102,393.50	894,304,390.41
（一）综合收益总额						-14,071,678.98				1,209,707,505.00	1,102,393.50	1,196,738,219.52
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-100,591,280.93	-	-	-	-	-	-	-	-100,591,280.93
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他				-100,591,280.93								-100,591,280.93
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	6,206,623.52	-	-207,640,913.07	-	-201,434,289.55
1.提取盈余公积								6,206,623.52		-6,206,623.52		-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配										-201,434,289.55		-201,434,289.55
4.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他							-				-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-408,258.63	-	-	-	-	-408,258.63
1.本期提取							26,021,602.00					26,021,602.00
2.本期使用							26,429,860.63					26,429,860.63
四、本年年末余额	309,898,907.00	-	-	636,926,308.42	-	-28,403,602.67	131,326,420.71	323,788,120.39		4,574,040,316.97	4,063,005.25	5,951,639,476.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2020年度

会合04表
单位：元

编制单位：江苏扬农化工股份有限公司

项目	上期金额											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他									
一、上年年末余额	309,898,907.00	-	-	1,689,338,839.22	-	-9,314,998.04	120,571,772.62	245,384,212.64	-	2,730,262,194.04	202,384,701.24	5,288,525,628.72
加：会计政策变更								1,143,689.13		12,607,029.21	1,336,226.56	15,086,944.89
前期差错更正												-
同一控制下企业合并										-		-
其他												-
二、本年初余额	309,898,907.00	-	-	1,689,338,839.22	-	-9,314,998.04	120,571,772.62	246,527,901.77	-	2,742,869,223.25	203,720,927.79	5,303,612,573.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-951,821,249.87	-	-5,016,925.65	11,162,906.72	71,053,595.10	-	829,104,501.79	-200,760,316.04	-246,277,487.95
（一）综合收益总额						-5,016,925.65				1,169,770,145.98	3,067,955.75	1,167,821,176.08
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-951,821,249.87	-	-	-	-	-	-	-200,580,865.27	-1,152,402,115.14
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他				-951,821,249.87				71,053,595.10	-	-340,665,644.19	-200,580,865.27	-1,152,402,115.14
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	71,053,595.10		-71,053,595.10	-	-269,612,049.09
1.提取盈余公积												-
2.提取一般风险准备										-269,612,049.09		-269,612,049.09
3.对所有者（或股东）的分配												-
4.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	3,290,630.84	-	-	-	-3,290,630.84	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	7,872,275.88	-	-	-	43,224.32	7,915,500.20
1.本期提取							35,750,072.92				111,389.91	35,861,462.83
2.本期使用							27,877,797.04				68,165.59	27,945,962.63
四、本年年末余额	309,898,907.00	-	-	737,517,589.35	-	-14,331,923.69	131,734,679.34	317,581,496.87		3,571,973,725.04	2,960,611.75	5,057,335,085.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：江苏扬农化工股份有限公司

会企01表

单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		456,482,711.56	1,246,051,691.91	短期借款		802,955,094.06	1,018,488,457.28
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债			
衍生金融资产		23,365,400.00	790,500.00	衍生金融负债			
应收票据		199,245,762.14	150,443,924.50	应付票据		37,230,190.08	131,282,624.20
应收账款	十四、1	166,497,259.96	185,932,228.86	应付账款		308,291,645.85	268,332,065.46
应收款项融资		-	-	预收款项		9,938,746.58	91,507,126.44
预付款项		8,287,958.05	6,894,878.26	合同负债		169,548,960.36	-
其他应收款	十四、2	15,942,912.00	1,993,377.22	应付职工薪酬		87,147,093.09	97,061,525.06
存货		261,631,703.28	389,653,057.06	应交税费		7,388,509.70	20,977,239.01
合同资产		-	-	其他应付款		504,233,275.73	1,061,231,597.12
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		1,067,780,339.15	808,697,576.90	其他流动负债		15,401,356.88	
流动资产合计		2,199,234,046.14	2,790,457,234.71	流动负债合计		1,942,134,872.33	2,688,880,634.57
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		300,247,500.00	
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十四、3	2,770,199,845.17	2,770,199,845.17	永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				预计负债		137,182,491.56	36,591,210.63
投资性房地产				递延收益		4,299,999.63	5,271,428.31
固定资产		8,472,886.43	6,783,861.50	递延所得税负债		-	118,575.00
在建工程		2,988,259.55	3,573,439.32	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		441,729,991.19	41,981,213.94
油气资产				负债合计		2,383,864,863.52	2,730,861,848.51
无形资产		35,543,954.81	29,348,233.42	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出		1,382,265.00	1,382,265.00	实收资本（或股本）		309,898,907.00	309,898,907.00
商誉		-	-	其他权益工具			
长期待摊费用		1,285,993.49	1,524,429.97	其中：优先股			
递延所得税资产		18,232,164.56	23,878,705.30	永续债			
其他非流动资产		2,543,437.54	1,913,675.54	资本公积		584,031,752.30	684,623,033.23
非流动资产合计		2,840,648,806.55	2,838,604,455.22	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备		61,615,600.71	63,838,117.69
				盈余公积		323,788,120.39	317,581,496.87
				一般风险准备		-	-
				未分配利润		1,376,683,608.77	1,522,258,286.63
				所有者权益（或股东权益）合计		2,656,017,989.17	2,898,199,841.42
资产总计		5,039,882,852.69	5,629,061,689.93	负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,039,882,852.69	5,629,061,689.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2020年度

编制单位：江苏扬农化工股份有限公司

会企02表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	1,730,474,883.68	2,167,375,332.78
减：营业成本	十四、4	1,473,005,337.62	1,773,538,603.39
税金及附加		1,925,999.98	1,477,363.78
销售费用		30,299,203.07	49,230,990.70
管理费用		92,735,604.53	103,844,986.93
研发费用		64,025,332.02	77,475,398.01
财务费用		18,328,847.32	10,334,518.18
其中：利息费用		29,738,255.09	23,651,450.55
利息收入		33,389,733.06	10,123,873.42
加：其他收益		3,859,990.99	7,257,132.75
投资收益（损失以“－”号填列）	十四、5	-2,206,638.77	577,978,421.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		25,311,050.00	-3,416,400.00
信用减值损失（损失以“－”号填列）		1,611,045.75	4,372,227.10
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）		1,060.46	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		78,731,067.57	737,664,853.56
加：营业外收入		910,874.00	357,862.58
减：营业外支出		8,405,363.43	805,213.95
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		71,236,578.14	737,217,502.19
减：所得税费用		9,170,342.93	26,681,551.17
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		62,066,235.21	710,535,951.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		62,066,235.21	710,535,951.02
（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）以后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			
（二）以后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			
8.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		62,066,235.21	710,535,951.02
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2020年度

编制单位：江苏扬农化工股份有限公司

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		1,912,982,872.81	2,344,651,916.37
收到的税费返还		69,011,626.19	92,270,547.34
收到其他与经营活动有关的现金		10,704,538.36	21,423,265.18
经营活动现金流入小计		1,992,699,037.36	2,458,345,728.89
购买商品、接受劳务支付的现金		1,510,287,457.18	2,020,673,180.38
支付给职工以及为职工支付的现金		115,948,165.72	130,729,340.46
支付的各项税费		19,125,215.86	11,034,912.54
支付其他与经营活动有关的现金		54,872,376.90	62,916,412.41
经营活动现金流出小计		1,700,233,215.66	2,225,353,845.79
经营活动产生的现金流量净额		292,465,821.70	232,991,883.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			585,000,000.00
取得投资收益收到的现金			576,699,369.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			515,671.50
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		193,533,517.92	1,748,245.21
投资活动现金流入小计		193,533,517.92	1,163,963,286.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,045,492.62	8,888,239.51
投资支付的现金		0.00	225,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			912,810,904.51
支付其他与投资活动有关的现金		451,174,012.52	738,008,292.44
投资活动现金流出小计		464,219,505.14	1,884,707,436.46
投资活动产生的现金流量净额		-270,685,987.22	-720,744,149.89
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		580,000,000.00	1,000,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		828,042,123.69	1,001,435,677.28
筹资活动现金流入小计		1,408,042,123.69	2,001,435,677.28
偿还债务支付的现金		1,115,000,000.00	435,295,359.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		230,838,034.34	292,760,997.56
支付其他与筹资活动有关的现金		868,886,863.01	18,179,370.00
筹资活动现金流出小计		2,214,724,897.35	746,235,727.05
筹资活动产生的现金流量净额		-806,682,773.66	1,255,199,950.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-13,005,683.17	-528,143.50
五、现金及现金等价物净增加额		-797,908,622.35	766,919,539.94
加：期初现金及现金等价物余额		1,240,819,541.91	473,900,001.97
六、期末现金及现金等价物余额		442,910,919.56	1,240,819,541.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2020年度

会企04表
单位：元

编制单位：江苏扬农化工股份有限公司

项 目	本期金额									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	309,898,907.00				684,623,033.23			63,838,117.69	317,581,496.87	1,522,258,286.63
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	309,898,907.00				684,623,033.23			63,838,117.69	317,581,496.87	1,522,258,286.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-100,591,280.93			-2,222,516.98	6,206,623.52	-145,574,677.86
（一）综合收益总额										62,066,235.21
（二）所有者投入和减少资本					-100,591,280.93					-100,591,280.93
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他					-100,591,280.93					
（三）利润分配									6,206,623.52	-207,640,913.07
1.提取盈余公积									6,206,623.52	-6,206,623.52
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配										-201,434,289.55
4.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备								-2,222,516.98		
1.本期提取										
2.本期使用								2,222,516.98		
四、本年年末余额	309,898,907.00				584,031,752.30			61,615,600.71	323,788,120.39	1,376,683,608.77

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

所有者权益变动表 (续)

2020年度

会企04表
单位: 元

编制单位: 江苏扬农化工股份有限公司

项 目	上期金额									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	309,898,907.00				815,366,803.20			57,618,359.30	245,384,212.64	1,142,094,777.66
加: 会计政策变更									1,143,689.13	10,293,202.14
前期差错更正										
二、本年初余额	309,898,907.00				815,366,803.20			57,618,359.30	246,527,901.77	1,152,387,979.80
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-130,743,769.97			6,219,758.39	71,053,595.10	369,870,306.83
(一) 综合收益总额										710,535,951.02
(二) 所有者投入和减少资本					-130,743,769.97					-130,743,769.97
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三) 利润分配					-130,743,769.97				71,053,595.10	-269,612,049.09
1.提取盈余公积										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者 (或股东) 的分配										
4.其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本 (或股本)										
2.盈余公积转增资本 (或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五) 专项储备								6,219,758.39		6,219,758.39
1.本期提取								9,120,426.15		9,120,426.15
2.本期使用								2,900,667.76		2,900,667.76
四、本年年末余额	309,898,907.00				684,623,033.23			63,838,117.69	317,581,496.87	1,522,258,286.63
										2,898,199,841.42

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江苏扬农化工股份有限公司

2020 年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

江苏扬农化工股份有限公司（以下简称公司或本公司）经江苏省人民政府苏政复[1999]135 号文批准，由江苏扬农化工集团有限公司等七家发起人共同发起设立。本公司成立于 1999 年 12 月 10 日，在江苏省工商行政管理局注册登记，成立时的股本总额为人民币 7,000.00 万元，企业法人营业执照号为 3200001104683。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2002]18 号文核准，2002 年 4 月 12 日本公司向社会公开发行人民币普通股 3,000.00 万股，股票每股面值 1 元，发行后的股本总额为人民币 10,000.00 万元，并于 2002 年 4 月 25 日在上海证券交易所挂牌上市交易。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]163 号文核准，2007 年 7 月 25 日本公司非公开发行人民币普通股 1,700.00 万股，股票每股面值 1 元，发行后的股本总额为人民币 11,700.00 万元。2007 年 9 月 27 日本公司在江苏省工商行政管理局办理了变更登记手续，变更后的营业执照注册号为 320000000014093。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]910 号文核准，2009 年 9 月 29 日本公司非公开发行人民币普通股 1,543.543 万股，股票每股面值 1 元，发行后的股本总额为人民币 13,243.543 万元。2010 年 1 月 4 日本公司在江苏省扬州工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

经 2009 年度公司股东大会审议批准，公司以 2009 年末股份总数 13,243.543 万股为基数，以资本公积金按每 10 股转增 3 股向全体股东转增股本 3,973.0629 万股，转增后公司股本总额为人民币 17,216.6059 万元。2010 年 5 月 24 日本公司在江苏省扬州工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

经 2013 年度公司股东大会审议批准，公司以 2013 年 12 月 31 日的公司总股本 17,216.6059 万股为基数，以未分配利润向全体股东按每 10 股送 3 股，共计送股 5,164.9818 万股，以资本公积向全体股东按每 10 股转增 2 股，共计转增 3,443.3212 万股，送转股后公司股本总额增至 25,824.9089 万元。2014 年 5 月 16 日本公司在江苏省扬州工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

经 2014 年度公司股东大会审议批准，公司以 2014 年 12 月 31 日的公司总股本 25,824.9089 万股为基数，以未分配利润向全体股东按每 10 股送 2 股，共计送股 5,164.9818 万股，送股后公司股本总额增至 30,989.8907 万元。2015 年 5 月 14 日本公司在江苏省扬州工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

2016 年 5 月 19 日本公司于扬州市工商行政管理局办理“三证合一、一照一码”业务，更换营业执照号为统一社会信用代码 91321000714092832H。

本公司法定代表人为覃衡德，公司住所为扬州市高新区安桥路（创新路口）。

本公司经营范围：农药的制造、加工（按批准证书、生产许可证经营）。精细化工产品的制造、加

工，精细化工产品、农药的技术开发、应用服务，自营和代理各类商品及技术的进出口。

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

合并财务报表范围变化情况如下表所列示如下：

本期新纳入合并范围的子公司

名称	取得方式
南通宝叶化工有限公司	现金购买

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注七之1在子公司中的权益”；合并范围的变化情况详见“附注六、合并范围的变更”。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

公司的营业周期为12个月。

四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1.公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2.合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3.公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（3）公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（4）公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

（5）公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4.企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

（1）公司对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。

(2) 公司对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差额,按照下列规定处理:

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;

②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,其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1.公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用(包括为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用等),于发生时计入当期损益。

2.公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用,计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的,该部分费用增加折价的金额;

(2) 债券如为溢价发行的,该部分费用减少溢价的金额。

3.公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用,计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下,该部分费用从资本公积(股本溢价)中扣除;

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下,该部分费用冲减留存收益。

六、合并财务报表的编制方法

(一) 统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的,在编制合并财务报表时,按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

(二) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资,抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后,由母公司编制。

(三) 子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中,母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余冲减归属于母公司的所有者权益(未分配利润);子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余继续冲减少数股东权益。

(四) 报告期内增减子公司的处理

1.报告期内增加子公司的处理

(1) 报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2.报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

七、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

八、外币业务和外币报表折算

(一) 外币业务的核算方法

1.外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2.资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

(1) 外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

(2) 外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

（二）外币报表折算的会计处理方法

1.公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算或者采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

2.公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

（1）公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

（2）在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

3.公司在处置境外经营时，将合并资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

九、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1.金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（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（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2.金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（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)以摊余成本计量的金融负债。

(二) 金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在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。

2. 金融工具的计量方法

(1) 金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款或应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以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金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（三）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。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）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，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，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，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以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之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司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。

（八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1. 减值准备的确认方法

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

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：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。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
风险组合	对于划分为一般风险组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期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。
其他组合	公司将应收合并范围内子公司的款项、应收退税款及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十、存货

（一）存货的分类

公司存货分为在途物资、原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、委托加工物资、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

（二）发出存货的计价方法

本公司原材料、包装物发出采用计划成本法，月末及年末再按照确定的方法将计划成本调整为实际成本，自制半成品、产成品发出采用加权平均法核算；领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

沈阳中化农药化工研发有限公司、中化作物保护品有限公司存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。

（2）需要经过加工的材料存货，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。

（3）为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2. 存货跌价准备的计提方法

（1）公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十一、持有待售及终止经营

（一）持有待售

1. 持有待售的非流动资产、处置组的范围

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

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2.持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3.持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

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

(二) 终止经营

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

1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

十二、长期股权投资

(一) 长期股权投资初始投资成本的确定

1.企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五同一控制下和非同一控

制下企业合并的会计处理方法。

2.除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

(1)通过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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

(2)通过发行的权益性证券(权益性工具)等方式取得的长期股权投资,按照所发行权益性证券(权益性工具)公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明,取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券(权益性工具)的公允价值更加可靠的,以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券(权益性工具)直接相关费用,包括手续费、佣金等,冲减发行溢价,溢价不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券(债务性工具)取得的长期股权投资,比照通过发行权益性证券(权益性工具)处理。

(3)通过债务重组方式取得的长期股权投资,公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

(4)通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资,在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下,公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述条件的,公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出,计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资,实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润,作为应收股利单独核算,不构成长期股权投资的成本。

(二)长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1.采用成本法核算的长期股权投资

(1)公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资,即对子公司投资,采用成本法核算。

(2)采用成本法核算的长期股权投资,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润,均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2.采用权益法核算的长期股权投资

(1)公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业,采用权益法核算。

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

(3) 取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(三) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十三、固定资产

(一) 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

1.与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；

2.该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	4-50	0-5	1.90-25.00
专用设备	1-20	0-5	4.75-100.00
通用设备	1-20	0-5	4.75-100.00
运输设备	3-25	0-5	3.80-33.33
电子设备	1-20	0-5	4.75-100.00

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4.符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

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

（三）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

1.融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

2.融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将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与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

3.融资租入固定资产的折旧方法

采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

十四、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十五、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

（三）借款费用资本化期间的确定

1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2.借款费用暂停资本化时间的确定

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且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分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实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2.借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3.汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十六、无形资产

(一) 无形资产的初始计量

1.外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2.自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

(二) 无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1.使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	20-70		1.43-5
专利权	20		5
专有技术	2-20		5-50
非专利技术	10—20		5--10
软件	3-15		6.67-33.33
商标使用权及产品登记证	10-20		5-10

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1.研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

2.开发阶段

开发阶段是指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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

（六）土地使用权的处理

1.公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值

的，将其转为投资性房地产。

2.公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3.外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十七、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司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，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十八、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十九、职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其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。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司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应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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.企业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.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

- 1.该义务是公司承担的现时义务；

2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；

3.该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

（1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十一、收入

（一）收入确认原则和计量方法

1.收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该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，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，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。

满足下列条件之一的，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的商品。

（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该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，但是，履约进度不能合理确定的除外。对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品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.收入的计量

(1) 可变对价

合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最有可能发生金额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。每一资产负债表日，公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

(2) 重大融资成分

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，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

(二) 具体的收入确认政策

销售商品收入确认的具体方法

(1) 国内销售模式

根据公司与客户签订的产品销售合同约定，公司产品发出，取得物流公司或客户的签收单据。

(2) 出口销售模式

自营出口产品收入：根据公司与客户签订的产品销售合同约定将产品报关出口，取得报关单和提单。

代理出口产品收入：根据公司与中间商签订的产品销售合同的约定，公司产品发出，取得中间商的指定货代签具的进仓单回单或取得物运公司进仓的快递单。

二十二、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

二十三、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1.公司能够满足政府补助所附条件；

2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十四、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

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

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

3.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十五、经营租赁与融资租赁的会计处理方法

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

(一) 经营租赁的会计处理

作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，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；或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二) 融资租赁的会计处理

作为承租人，在租赁期开始日将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租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

二十六、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布修订的《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。公司自2020年1月1日起实施，并按照有关衔接规定进行了处理。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

（三）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表项目

资产	2019年12月31日 (上年年末余额)	2020年1月1日 (期初余额)	调整数
预收款项	252,038,229.53	14,807,768.75	-237,230,460.78
合同负债	-	228,563,721.77	228,563,721.77
其他流动负债		8,666,739.01	8,666,739.01

母公司资产负债表项目

资产	2019年12月31日 (上年年末余额)	2020年1月1日 (期初余额)	调整数
预收款项	91,507,126.44	7,908,882.63	-83,598,243.81
合同负债	-	76,410,502.18	76,410,502.18
其他流动负债		7,187,741.63	7,187,741.63

（四）首次执行新收入准则追溯调整前期比较数据的说明

公司首次执行新收入准则，无需追溯调整前期比较数据。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税—国内	销项税额—可抵扣进项税额	13%、10%、9%、6%，简易征收率 3%
—新加坡	营业收入	7%
—印度	营业收入	5%-28%
—泰国	营业收入	7%
—菲律宾	营业收入	12%
—澳大利亚	营业收入	10%
—巴西	营业收入	20%
—阿根廷	营业收入	21%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7%、5%
教育费附加	缴纳的流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	35%、33.4%、30%、25%、20%、17%、16.5%、15%

[注] 根据《财政部 税务总局 海关总署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 年第 39 号）规定：自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。原适用 16%税率且出口退税率为 16%的出口货物劳务，出口退税率调整为 13%；原适用 10%税率且出口退税率为 10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为 9%。

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
江苏扬农化工股份有限公司	15%
江苏优士化学有限公司	15%
江苏优嘉植物保护有限公司	15%
南通宝叶化工有限公司	25%
沈阳中化农药化工研发有限公司	15%
中化作物保护品有限公司	25%
Sinochem International Crop(Overseas)Pte.,Ltd.	17%
Sinochem Farm Care(Thailand)Co.,Ltd.	20%
Sinochem Crop Protection(Phil.)Inc.	30%
Sinochem International Australia Pte.,Ltd.	30%
Sinochem India Company Pte.,Ltd.	30.9%
沈阳科创化学品有限公司	15%
沈阳化工研究院(南通)化工科技发展有限公司	25%
中化农化有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
Sinochem Agro Hongkong Limited	16.50%
Sinochem Agro Argentina S.A.	30%
Sinochem Agro Do Brasil Ltda.	15%

二、税收优惠及批文

本公司于2017年11月17日取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局联合批准的编号为GR201732001109的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据相关规定，该公司自发证日期起三年内享受国家高新技术企业15%的企业所得税税率优惠政策。2020年12月02日再次被认定为高新技术企业(编号为：GR202032006747)，认证有效期3年，享受国家高新技术企业15%的企业所得税税率优惠政策。

本公司的控股子公司江苏优士化学有限公司于2018年10月24日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅和国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，编号为GR201832000860，被认定为高新技术企业，认证有效期3年，享受国家高新技术企业15%的企业所得税税率优惠政策。

本公司的控股子公司江苏优嘉植物保护有限公司于2019年11月7日取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，编号为GR201932001902，有效期三年。根据相关规定，该公司自发证日期起三年内享受国家高新技术企业15%的企业所得税税率优惠政策。

沈阳科创化学品有限公司于2019年7月22日取得由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅和国家税务总局辽宁省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，编号为GR201921000297，被认定为高新技术企业，认证有效期3年，享受国家高新技术企业15%的企业所得税税率优惠政策。

沈阳中化农药化工研发有限公司于2018年11月30日取得由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅和国家税务总局辽宁省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，编号为GR201821000758，被认定为高新技术企业，认证有效期3年，自2018年起至2020年适用高新技术企业15%的优惠税率。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	23,617.04	18,459.52
银行存款	1,758,907,945.87	2,240,534,035.80
其他货币资金	132,451,816.24	90,459,036.91
合计	1,891,383,379.15	2,331,011,532.23
其中：存放在境外的款项总额	128,017,886.27	99,987,866.79

其中受限制货币资金的情况如下：

项目	年末数	年初数
其他货币资金	-	-
-票据保证金	78,818,741.16	61,536,864.15
-保函保证金	82,507.87	111,344.18
-远期外汇合约保证金	49,549,761.53	17,559,664.47
-信用保证金		950,804.16
-定期存款		10,300,359.95
-在途资金	3,662,410.00	
合计	132,113,420.36	90,459,036.91

2.衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
远期外汇买卖合约	102,646,528.04	3,140,785.72

其他说明：

公司的衍生金融资产为远期外汇买卖合约，期末公允价值以相关机构资产负债表日的远期外汇报价计量。

3.应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	534,831,944.53	311,108,226.75

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	110,709,534.86	19,577,777.91

4.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,404,126,032.04	1,401,080,949.78
1~2 年	1,044,315.78	4,065,949.13
2~3 年	566,929.27	3,252,297.47
3 年以上	19,352,812.68	20,804,598.80
合计	1,425,090,089.77	1,429,203,795.18

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	16,395,710.06	1.15	15,767,628.76	96.17	628,081.30
按组合计提坏账准备的应收账款	1,408,694,379.71	98.85	76,036,594.49	5.40	1,332,657,785.22
其中：风险组合	1,408,694,379.71	98.85	76,036,594.49	5.40	1,332,657,785.22
合计	1,425,090,089.77	100.00	91,804,223.25	/	1,333,285,866.52

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	18,756,846.85	1.31	18,756,846.85	100.00	-
	-	-	-		-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,410,446,948.33	98.69	75,945,202.45	5.38	1,334,501,745.88
其中：风险组合	1,410,446,948.33	98.69	75,945,202.45	5.38	1,334,501,745.88
	-	-	-		-
合计	1,429,203,795.18	100.00	94,702,049.30	/	1,334,501,745.88

按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
ARGARothers	6,378,671.20	6,378,671.20	100%	管理层认为无法收回
PARAISOGOLFRESORT&SPA	4,043,238.11	4,043,238.11	100%	管理层认为无法收回
CERTISU.S.A.L.L.C.	1,582,077.60	1,582,077.60	100%	管理层认为无法收回
TOOCHEMICALINDUSTRIALT	748,077.00	748,077.00	100%	管理层认为无法收回
INSECTICIDES(INDIA)LTD	567,745.20	95,164.07	17%	管理层认为无法收回
PINUSTKID.D	550,082.12	550,082.12	100%	管理层认为无法收回
其他小客户合并列示	2,525,818.83	2,370,318.66	94%	管理层认为无法收回
合计	16,395,710.06	15,767,628.76		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
风险组合	1,408,694,379.71	76,036,594.49	5.40

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	1,312,724,245.07	65,636,212.25	5.00	1,400,211,698.15	70,010,584.91	5.00
逾期 1 年以内	90,419,316.84	5,425,159.01	6.00	4,098,414.05	245,904.84	6.00
逾期 1-2 年	956,467.99	382,587.20	40.00	712,193.90	284,877.56	40.00
逾期 2-3 年	11,425.20	9,711.42	85.00	138,713.92	117,906.83	85.00
逾期 3 年以上	4,582,924.61	4,582,924.61	100.00	5,285,928.31	5,285,928.31	100.00
合计	1,408,694,379.71	76,036,594.49	/	1,410,446,948.33	75,945,202.45	/

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	18,756,846.85	836,526.36	436,698.64	65,320.69	3,323,725.12	15,767,628.76
风险组合	75,945,202.45	67,558,184.57	67,466,792.53	-	-	76,036,594.49
合计	94,702,049.30	68,394,710.93	67,903,491.17	65,320.69	3,323,725.12	91,804,223.25

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备金额
第一名	610,269,798.89	42.82	30,513,489.94
第二名	64,885,432.57	4.55	3,244,271.63
第三名	35,057,628.69	2.46	1,752,881.43
第四名	34,168,219.16	2.40	1,708,410.96
第五名	24,894,399.74	1.75	1,244,719.99
合计	769,275,479.05	53.98	38,463,773.95

5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,582,791.42	26,057,416.83

注：期末银行承兑汇票已背书未到期的金额23,448,440.41元，其中终止确认金额23,448,440.41元。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	490,537,862.17	98.19	197,393,422.28	90.98

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1~2 年	3,203,890.02	0.65	12,430,591.48	5.74
2~3 年	581,020.37	0.12	2,866,090.06	1.32
3 年以上	5,278,959.51	1.04	4,261,547.74	1.96
合计	499,601,732.07	100.00	216,951,651.56	100.00

(2) 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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	59,363,878.58	11.88
第二名	58,012,492.13	11.61
第三名	48,178,400.00	9.64
第四名	41,798,069.20	8.37
第五名	21,491,998.83	4.30
合计	228,844,838.74	45.80

7.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	41,142,218.30	39,049,417.00
合计	41,142,218.30	39,049,417.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	38,567,823.24	33,976,215.56
1~2 年	2,314,337.67	4,656,853.91
2~3 年	1,252,516.69	734,050.92
3 年以上	15,616,512.26	16,217,827.86
合计	57,751,189.86	55,584,948.25

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	50,709,441.33	50,138,963.46
备用金	6,085,626.48	3,441,655.66
代扣代交款	956,122.05	2,004,329.13

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	57,751,189.86	55,584,948.25
减：坏账准备	16,608,971.56	16,535,531.25
净额	41,142,218.30	39,049,417.00

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	585,674.88	9,067,007.57	6,882,848.80	16,535,531.25
2020 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-56,589.98	56,589.98	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,443,979.49	243,854.06	-	1,687,833.55
本期转回	419,146.49	57,774.36	-	476,920.85
本期核销	-	-	-	-
其他变动	537.83	-	-1,138,010.22	-1,137,472.39
2020 年 12 月 31 日余额	1,554,455.73	9,309,677.25	5,744,838.58	16,608,971.56

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	585,674.88	1,443,979.49	419,146.49	-	-56,052.15	1,554,455.73
第二阶段	9,067,007.57	243,854.06	57,774.36	-	56,589.98	9,309,677.25
第三阶段	6,882,848.80	-	-	-	-1,138,010.22	5,744,838.58
合计	16,535,531.25	1,687,833.55	476,920.85	-	-1,137,472.39	16,608,971.56

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	17,604,978.09	1 年以内	30.48	
第二名	往来款	4,050,000.00	3 年以上	7.01	4,050,000.00
第三名	往来款	3,592,580.95	1 年以内	6.22	179,629.05
第四名	往来款	2,447,499.39	1 年以内	4.24	122,374.97
第五名	往来款	2,061,566.55	1 年以内	3.57	
合计	/	29,756,624.98	/	51.52	4,352,004.02

8.存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	280,523,800.51	588,841.13	279,934,959.38	162,573,865.42	1,192,799.36	161,381,066.06
库存商品	888,071,633.91	10,537,559.79	877,534,074.12	1,003,175,526.59	16,221,264.90	986,954,261.69
包装物	20,182,054.65	-	20,182,054.65	15,736,590.74	-	15,736,590.74
委托加工物资	88,513,108.35	-	88,513,108.35	147,697,252.97	-	147,697,252.97
在产品	372,574,387.43	7,519,931.39	365,054,456.04	330,338,552.55	10,429,135.54	319,909,417.01
其他	405,442.90	-	405,442.90	161,676.00	-	161,676.00
合计	1,650,270,427.75	18,646,332.31	1,631,624,095.44	1,659,683,464.27	27,843,199.80	1,631,840,264.47

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		汇率影响	期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	1,192,799.36	182,409.36	-	786,367.59	-	-	588,841.13
库存商品	16,221,264.90	6,517,033.46	-	11,908,550.34	-	-292,188.23	10,537,559.79
在产品	10,429,135.54	-	-	2,909,204.15	-	-	7,519,931.39
合计	27,843,199.80	6,699,442.82	-	15,604,122.08	-	-292,188.23	18,646,332.31

9.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	233,175,186.43	208,529,602.82
预交所得税	95,308,701.53	37,575,258.51
其他	90,397.16	1,499,197.75
合计	328,574,285.12	247,604,059.08

10.其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
按公允价值计量的其他权益工具投资		
浙江新安化工集团股份有限公司	42,011,200.00	38,100,480.00
上海宝鼎投资股份有限公司	1,928,640.00	1,928,640.00
上海市综合信息服务中心	-	-
合计	43,939,840.00	40,029,120.00

(2) 期末按公允价值计量的其他权益工具投资

非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	计入其他综合收益的累计利得	计入其他综合收益的累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额
非交易性权益工具投资本期确认的股利金额				
浙江新安化工集团股份有限公司	774,400.00		64,363,200.00	
上海宝鼎投资股份有限公司	120,766.80		-	
上海市综合信息服务中心	-		7,384,865.37	
合计	895,166.80	-	71,748,065.37	

11. 固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,607,299,457.46	2,119,540,879.44
固定资产清理	33,018.87	-
合计	3,607,332,476.33	2,119,540,879.44

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：	-	-	-	-	-	-
1. 期初余额	1,285,847,214.31	2,042,433,734.83	904,231,700.59	26,704,451.14	78,063,786.39	4,337,280,887.26
2. 本期增加金额	555,480,987.22	727,993,694.97	615,951,478.67	5,544,376.27	31,011,317.30	1,935,981,854.43
(1) 购置	2,700,059.89	-	22,264,924.40	2,253,823.01	3,759,825.82	30,978,633.12
(2) 在建工程转入	489,253,571.88	682,395,240.32	576,155,732.40	2,187,414.05	25,063,751.39	1,775,055,710.04
(3) 企业合并增加	63,527,355.45	45,598,454.65	17,530,821.87	1,103,139.21	2,187,740.09	129,947,511.27
3. 本期减少金额	78,142,341.65	102,202,673.33	28,128,078.57	1,239,991.98	6,568,093.07	216,281,178.60
(1) 处置或报废	78,142,341.65	102,202,673.33	28,128,078.57	1,239,991.98	6,568,093.07	216,281,178.60
(2) 企业合并减少	-	-	-	-	-	-
4. 汇率变动影响	-	-	-	-20,046.02	-248,475.04	-268,521.06
5. 期末余额	1,763,185,859.88	2,668,224,756.47	1,492,055,100.69	30,988,789.41	102,258,535.58	6,056,713,042.03
二、累计折旧						
1. 期初余额	427,242,921.82	1,206,944,436.98	437,992,947.69	16,383,444.58	48,438,667.29	2,137,002,418.36
2. 本期增加金额	69,811,533.53	215,130,752.61	100,505,621.26	2,865,386.36	12,496,958.32	400,810,252.08
(1) 计提	64,121,500.95	195,287,207.63	94,181,553.26	1,962,843.76	11,277,000.27	366,830,105.87
(2) 企业合并增加	5,690,032.58	19,843,544.98	6,324,068.00	902,542.60	1,219,958.05	33,980,146.21
3. 本期减少金额	70,921,321.28	81,807,986.44	21,709,421.75	533,674.09	5,849,428.35	180,821,831.91
(1) 处置或报废	70,921,321.28	81,807,986.44	21,709,421.75	533,674.09	5,849,428.35	180,821,831.91
(2) 企业合并减少	-	-	-	-	-	-
4. 汇率变动影响	-	-	-19,727.95	-213,791.14	-	-233,519.09

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	电子设备	合计
5.期末余额	426,133,134.07	1,340,267,203.15	516,769,419.25	18,501,365.71	55,086,197.26	2,356,757,319.44
三、减值准备						
1.期初余额	13,564,017.33	55,927,170.65	10,449,871.07	11,096.16	785,434.25	80,737,589.46
2.本期增加金额	24,575,310.72	11,560,970.06	4,572,540.53	-	-	40,708,821.31
(1) 计提	24,575,310.72	11,560,970.06	4,572,540.53	-	-	40,708,821.31
(2)企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	7,199,919.51	19,913,095.69	1,536,952.60	11,096.16	129,081.68	28,790,145.64
(1) 处置或报废	7,199,919.51	19,913,095.69	1,536,952.60	11,096.16	129,081.68	28,790,145.64
(2)企业合并减少	-	-	-	-	-	-
4.汇率变动影响	-	-	-	-	-	-
5.期末余额	30,939,408.54	47,575,045.02	13,485,459.00	-	656,352.57	92,656,265.13
四、账面价值	-	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	1,306,113,317.27	1,280,382,508.30	961,800,222.44	12,487,423.70	46,515,985.75	3,607,299,457.46
2.期初账面价值	845,040,275.16	779,562,127.20	455,788,881.83	10,309,910.40	28,839,684.85	2,119,540,879.44

12.在建工程

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	169,845,447.03	276,977,858.91
工程物资	28,542,253.79	54,595,380.58
合计	198,387,700.82	331,573,239.49

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
扬农股份办公楼建设	2,988,259.55	-	2,988,259.55	2,891,561.44		2,891,561.44
制剂项目	3,889,502.65	-	3,889,502.65	3,625,895.83		3,625,895.83
三期项目	-	-	-	189,166,268.87		189,166,268.87
乙唑螨腈原料药生产车间建设工程	-		-	12,761,359.97		12,761,359.97
三废综合治理项目	12,315,778.24		12,315,778.24	8,183,493.79		8,183,493.79
仓库消防升级改造项目	-		-	7,517,929.69		7,517,929.69
氟环唑项目	26,488,735.61		26,488,735.61	5,782,473.95		5,782,473.95
八车间现场改善项目	-		-	5,588,915.43		5,588,915.43
八车间 VOC 改造项目	1,238.94		1,238.94	5,458,590.34		5,458,590.34

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
工程化车间莎稗磷改造项目-2019年	-		-	4,258,100.77		4,258,100.77
九车间咪草烟扩产 100 吨	105,181.43		105,181.43	3,448,411.23		3,448,411.23
年产 500 吨乙唑螨腈原药改扩建项目	6,719,880.17		6,719,880.17	3,296,077.06		3,296,077.06
十车间 VOC 改造项目	55,551.67		55,551.67	3,214,558.30		3,214,558.30
维修车间重建工程	6,883,841.02		6,883,841.02	3,213,486.54		3,213,486.54
全厂稀废水改造	7,252,872.35		7,252,872.35	3,127,925.44		3,127,925.44
八车间循环水项目	-		-	2,112,448.41		2,112,448.41
九车间自动化改造	-		-	1,048,967.94		1,048,967.94
技术部实验室通风改造	-		-	931,317.58		931,317.58
七车间 VOC 改造项目	2,505,441.52		2,505,441.52	896,754.95		896,754.95
厂区燃气管道工程	-		-	5,660.38		5,660.38
一车间综合改造项目-2020 年	54,392,486.56		54,392,486.56			
环保车间厌氧塔改造项目	1,118,584.07		1,118,584.07			
二车间循环水改造项目-2019 年	4,592,824.67		4,592,824.67			
各车间减速机漏油整改项目	3,668,486.65		3,668,486.65			
北公用公用工程改造项目	3,735,277.14		3,735,277.14			
九车间二氯甲烷回收治理项目	1,658,428.49		1,658,428.49			
东环 1 线消防栓系统安装工程	1,227,885.28		1,227,885.28			
循环水管网改造项目	2,051,312.77		2,051,312.77	86,004.76		86,004.76
保障运行系统改造项目	1,879,129.88		1,879,129.88			-
物流部冷库改造项目	1,841,490.92		1,841,490.92			
二车间一工段检维修项目	1,797,183.13		1,797,183.13			
制剂车间成品干燥综合改造项目	1,564,532.30		1,564,532.30			
环保车间 RTO 改造项目	1,502,273.89		1,502,273.89			
全厂能源计量仪表改造项目	1,271,547.83		1,271,547.83			
环保车间 HSE 升级改造项目	1,091,073.34		1,091,073.34			
预处理车间综合改造项目	1,021,596.14		1,021,596.14			
优嘉四期项目	3,904,378.22	-	3,904,378.22			
其他零星项目	12,320,672.60	-	12,320,672.60	10,361,656.24		10,361,656.24
合计	169,845,447.03	-	169,845,447.03	276,977,858.91	-	276,977,858.91

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期	本期减少		期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	完工进度(%)
			增加	转入固定资产	其他减少			
一车间综合改造项目	65,000,000.00	-	54,392,486.56	-	-	54,392,486.56	83.68	85.00
氟环唑项目	164,426,200.00	5,782,473.95	122,720,301.12	102,014,839.46	-	26,488,735.61	78.15	85.00
三废综合治理项目	98,529,000.00	8,183,493.79	4,132,284.45	-	-	12,315,778.24	93.35	95.00
全厂稀废水改造	6,096,000.00	3,127,925.44	4,124,946.91	-	-	7,252,872.35	118.98	90.00
三期项目	1,860,000,000.00	189,166,268.87	1,299,962,983.83	1,489,129,252.70	-	-	100.00	100.00
合计	2,194,051,200.00	206,260,162.05	1,485,333,002.87	1,591,143,292.16	-	100,449,872.76		

(3) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	19,616,550.45	-	19,616,550.45	46,915,857.92	-	46,915,857.92
通用设备	8,753,764.82	-	8,753,764.82	7,662,539.90	-	7,662,539.90
电子设备	171,938.52	-	171,938.52	16,982.76	-	16,982.76
合计	28,542,253.79	-	28,542,253.79	54,595,380.58	-	54,595,380.58

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	商标使用权及产品登记证	专利权	软件及其他	合计
一、账面原值	-	-	-	-	-	-
1. 期初余额	362,575,713.14	77,053,579.63	84,438,007.15	62,438,092.77	21,707,535.72	608,212,928.41
2. 本期增加金额	80,503,591.22	2,924,166.67	19,864.17	-	10,461,848.13	93,909,470.19
(1) 购置	50,305,745.20	-	-	-	10,461,848.13	60,767,593.33
(2) 内部研发	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	30,197,846.02	2,924,166.67	19,864.17	-	-	33,141,876.86
3. 本期减少金额	-	-	-	-	1,335,323.37	1,335,323.37
(1) 处置	-	-	-	-	1,335,323.37	1,335,323.37
(2) 企业合并减少	-	-	-	-	-	-
4. 汇率变动影响	-	-	302,875.26	-	-5,075,112.99	-4,772,237.73
5. 期末余额	443,079,304.36	79,977,746.30	84,760,746.58	62,438,092.77	25,758,947.49	696,014,837.50
二、累计摊销						-
1. 期初余额	63,176,065.20	34,777,722.12	34,299,474.96	21,902,234.14	13,171,390.35	167,326,886.77
2. 本期增加金额	10,562,966.11	4,864,928.03	4,494,294.22	4,480,941.03	1,300,834.57	25,703,963.96
(1) 计提	8,435,744.11	4,864,928.03	4,494,294.22	4,480,941.03	1,300,834.57	23,576,741.96
(2) 企业合并增加	2,127,222.00	-	-	-	-	2,127,222.00

项目	土地使用权	非专利技术	商标使用权 及产品登记证	专利权	软件及其他	合计
3.本期减少金额	-	-	-	-	395,159.88	395,159.88
(1)处置	-	-	-	-	395,159.88	395,159.88
(2)企业合并减少	-	-	-	-	-	-
4.汇率变动影响	-	-88,541.61	662,996.19	-	-2,089,179.02	-1,514,724.44
5.期末余额	73,739,031.31	39,554,108.54	39,456,765.37	26,383,175.17	11,987,886.02	191,120,966.41
三、减值准备	-	-	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-	1,144,287.30	1,144,287.30
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-	-
(2)企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	940,163.49	940,163.49
(1)处置	-	-	-	-	940,163.49	940,163.49
(2)企业合并减少	-	-	-	-	-	-
4.汇率变动影响	-	-	-	-	-80,863.50	-80,863.50
5.期末余额	-	-	-	-	123,260.31	123,260.31
四、账面价值						-
1.期末账面价值	369,340,273.05	40,423,637.76	45,303,981.21	36,054,917.60	13,647,801.16	504,770,610.78
2.期初账面价值	299,399,647.94	42,275,857.51	50,138,532.19	40,535,858.63	7,391,858.07	439,741,754.34

其他说明：公司原拥有的位于仪征市大连路北厂区面积为 265.83 亩的宗地土地使用权证书于 2010 年 4 月 12 日被扬州化学工业园区管理委员会收回；2013 年 11 月 14 日，扬州化学工业园区管理委员会出具书面承诺，未来将用三年时间为公司安排共 265.83 亩的土地用地计划指标来置换该宗土地使用权，但由于计划指标的紧缺，未能按时兑现。经协商，扬州化学工业园区管理委员会于 2016 年 12 月 20 日承诺将在未来用三年时间（2019 年 12 月 31 日前）落实土地供地指标，并办理土地置换供地手续，或者按照土地市场公允价格支付土地等值资金，双方原有约定事项不变。但由于计划指标的紧缺，未能按时兑现。又经协商，扬州化学工业园区管理委员会于 2019 年 12 月 20 日承诺将在未来用三年时间（2022 年 12 月 31 日前）落实土地供地指标，并办理土地转换供地手续，或者按照土地市场公允价格支付土地等值资金。双方原有约定事项不变。

14.开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发 支出	其他	确认为无形 资产	转入当期 损益	
氯氟醚项目	1,042,060.00					1,042,060.00
右旋反式七氟甲醚 菊酯项目	340,205.00					340,205.00
合计	1,382,265.00					1,382,265.00

15.商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置	
南通宝叶化工有限公司		15,514,588.54			15,514,588.54

说明：

①2020年1月，本公司全资子公司江苏优嘉植物保护有限公司收购南通宝叶化工有限公司100.00%的股权，合并成本为99,322,070.33元人民币，取得的可辨认净资产公允价值份额83,807,481.79元，形成商誉15,514,588.54元人民币。

②可收回金额的确认方法。在资产负债表日，公司对商誉进行减值测试，首先计算包含商誉的资产组的账面价值，再将各资产组账面价值与其可收回金额进行比较以确定是否发生减值。可收回金额按照收益法测算的资产组预计未来现金流量的现值确定。

③公司对所收购公司产生的商誉进行减值测试。根据被投资单位管理层的五年期预算，采用现金流量预测法对资产组和资产组组合的可收回金额进行评估。减值测试中采用的关键假设包括：预测期内各业务收入增长率、税前折现率等，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。南通宝叶化工有限公司的重要假设、关键参数如下：

被投资单位名称	五年内预期营业收入复合增长率(%)	税前折现率(%)
南通宝叶化工有限公司	27.54	15.64

经测试，商誉本年未发生减值。

16.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
经营租赁改良支出	6,470,535.92	-	949,480.49	7,304.29	5,513,751.14
房屋建筑物装修	2,091,245.89	849,569.86	1,612,002.85	-	1,328,812.90
合计	8,561,781.81	849,569.86	2,561,483.34	7,304.29	6,842,564.04

17.递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	219,839,052.56	36,071,093.47	215,108,370.18	36,197,089.23
内部交易未实现利润	49,737,219.59	8,594,985.82	39,843,084.93	6,954,894.69
递延收益	33,159,115.15	4,973,867.26	33,747,000.95	5,062,050.14
专项储备	6,431,000.64	964,650.10	10,184,298.72	1,527,644.81

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
安全生产设备折旧费用	536,960.17	80,544.03	598,327.09	89,749.06
衍生金融工具的公允价值变动	96,100.00	24,025.00	-	-
可抵扣亏损	289,968,923.06	44,636,459.14	54,229,268.88	10,887,480.67
预提费用	63,736,877.52	16,857,506.23	58,460,829.23	15,162,640.17
无形资产摊销差异	866.67	216.67	8,102.85	2,025.72
应付职工薪酬	6,887,061.00	2,022,379.13	6,270,757.32	1,965,914.60
其他可抵扣暂时性差异	515,505,478.67	77,378,657.32	413,867,079.98	62,106,371.61
固定资产折旧	934,129.49	259,874.83	1,012,799.88	338,087.41
其他权益工具投资公允价值变动	7,384,865.37	1,846,216.34	7,384,865.37	1,846,216.34
合计	1,194,217,649.89	193,710,475.34	840,714,785.38	142,140,164.45

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
其他权益工具公允价值变动	40,768,847.08	10,192,211.77	36,858,127.08	9,214,531.77
固定资产折旧	1,050,121,765.03	159,511,777.27	191,815,559.35	28,791,694.19
衍生金融工具公允价值变动	102,646,528.04	16,422,415.41	3,094,723.22	569,830.81
无形资产摊销	21,031,514.42	3,575,357.45	19,282,740.02	3,278,065.80
非同一控制下企业合并资产评估增值	93,696,977.97	23,424,244.49	-	-
其他	-	-	109,518.76	32,855.63
合计	1,308,265,632.54	213,126,006.39	251,160,668.43	41,886,978.20

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	105,160,926.88	88,549,548.46	8,739,572.03	133,400,592.42
递延所得税负债	105,160,926.88	107,965,079.51	8,739,572.03	33,147,406.17

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,689,126.47	9,669,162.01
可抵扣亏损	273,850,277.93	342,149,376.83
合计	277,539,404.40	351,818,538.84

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2020	-	7,387,817.44	
2021	-	47,441,270.67	
2022	32,451,440.38	46,354,480.19	
2023	200,901,323.32	200,901,323.32	
2024 年及以后	40,497,514.23	40,064,485.21	
合计	273,850,277.93	342,149,376.83	/

18.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付资产购置款项	50,631,245.29	421,990,132.38

19.短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	100,000,000.00	-
信用借款	350,097,499.72	938,843,147.34
其他借款	-	400,000,000.00
短期借款-应计利息	800,274.69	
合计	450,897,774.41	1,338,843,147.34

其他说明：其他借款为向中化集团财务公司借入款项4亿元，本期已偿还。

20.衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
远期外汇买卖合同	130,572.18	47,098.72

其他说明：公司的衍生金融负债为远期外汇买卖合同，年末公允价值参考相关机构资产负债表日的远期外汇报价。

21.应付票据

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,184,936,045.01	1,097,140,497.64

22.应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
经营采购款	1,103,431,175.43	1,155,682,612.20

项目	期末余额	期初余额
工程款	406,310,060.02	170,622,267.19
合计	1,509,741,235.45	1,326,304,879.39

23.预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
其他预收款项	25,754,552.69	14,807,768.75

24.合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
货款	403,129,609.30	224,762,036.95
预收技术服务款	2,287,816.89	3,801,684.82
合计	405,417,426.19	228,563,721.77

25.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算 差异	期末余额
一、短期薪酬	237,076,684.41	698,213,856.34	699,269,534.31	164,001.59	235,857,004.85
二、离职后福利—设定提存计划	24,221,307.07	35,094,736.68	33,964,480.36	29,367.53	25,322,195.86
三、辞退福利	504,229.50	4,823,036.39	4,655,129.98	9,952.86	662,183.05
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合计	261,802,220.98	738,131,629.41	737,889,144.65	203,321.98	261,841,383.76

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算差异	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	202,629,322.52	545,949,820.35	549,630,759.98	159,468.00	198,788,914.89
二、职工福利费	-	48,744,460.36	48,738,460.36	-	6,000.00
三、社会保险费	8,868,023.37	38,353,326.14	37,984,506.10	4,521.41	9,232,322.00
其中：1.医疗保险费	8,868,023.37	37,282,823.11	36,914,003.07	4,521.41	9,232,322.00
2.工伤保险费	-	311,307.76	311,307.76	-	-
3.生育保险费	-	759,195.27	759,195.27	-	-
四、住房公积金	-	48,731,483.23	48,731,483.23	-	-
五、工会经费和职工教育经费	25,579,338.52	16,434,766.26	14,184,324.64	12.18	27,829,767.96
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算差异	期末余额
七、短期利润分享计划	-	-	-	-	-
合计	237,076,684.41	698,213,856.34	699,269,534.31	164,001.59	235,857,004.85

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算差异	期末余额
1、基本养老保险费	827,524.46	8,336,097.77	8,419,115.02	29,367.53	715,139.68
2、失业保险费	3,317.40	261,377.60	264,695.00	-	-
3、企业年金缴费	23,390,465.21	26,497,261.31	25,280,670.34	-	24,607,056.18
合计	24,221,307.07	35,094,736.68	33,964,480.36	29,367.53	25,322,195.86

26. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,305,136.34	1,001,815.91
企业所得税	6,170,590.81	17,552,218.38
土地使用税	1,324,497.07	1,036,104.99
房产税	2,351,874.83	1,854,013.77
城市维护建设税	26,426.79	
教育费附加	18,876.27	
代扣代缴个人所得税	4,856,176.24	5,914,175.22
环境保护税	19,000.00	90,790.56
其他	2,778,142.38	2,942,937.93
合计	19,850,720.73	30,392,056.76

27. 其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	587,691.16	2,628,099.83
应付股利	-	-
其他应付款	194,166,734.08	156,538,103.09
合计	194,754,425.24	159,166,202.92

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	587,691.16	587,691.16
短期借款应付利息	-	2,040,408.67
合计	587,691.16	2,628,099.83

(3) 其他应付款

① 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付费用款	134,920,141.19	129,103,777.84
代扣代缴款	2,138,789.36	1,519,451.65
往来款	51,246,595.97	22,203,827.07
押金	5,861,207.56	3,711,046.53
合计	194,166,734.08	156,538,103.09

28.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
期末未终止确认的应收票据	19,577,777.91	-
待转增值税	29,076,531.54	8,666,739.01
合计	48,654,309.45	8,666,739.01

29.长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	552,998,186.10	2,998,186.10
应计利息	453,750.00	-
合计	553,451,936.10	2,998,186.10

其他说明：子公司中化作物的子公司中化农化曾在伊拉克开展石油、化工类贸易业务，业务以信用证结算。1990 年海湾战争爆发，伊拉克汇款路径中断，应收账款无法收回。中国银行作为中化农化的融资行，基于伊拉克开出的信用证完成了国内供应商的货款支付，在伊拉克信用证无法兑付后，形成了本集团在中国银行的未清偿贷款。2014 年 12 月，本集团与中行上海分行签署《贷款减免还款协议》，并于 2015 年 11 月签署补充协议，最终确定中化农化需偿还的债务本金为人民币 2,998,186.10 元，应付利息为人民币 587,691.16 元。

30.长期应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	5,958,009.88	4,856,608.38
专项应付款	-	-
合计	5,958,009.88	4,856,608.38

(2) 长期应付款

①按款项性质列示的长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁应付款及其他	271,431.01	433,745.90
长期应付职工薪酬	5,686,578.87	4,422,862.48
合计	5,958,009.88	4,856,608.38

31.预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
业绩奖励	137,182,491.56	36,591,210.63	业绩承诺，详见附注十三.3

32.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	36,822,034.18	6,496,793.24	6,470,585.80	36,848,241.62	政府补助

注：政府补助明细情况详见附注五-59.政府补助。

33.股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	309,898,907.00	-	-	-	-	-	309,898,907.00

34.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	732,623,963.80		100,591,280.93	632,032,682.87
其他资本公积	4,893,625.55		-	4,893,625.55
合计	737,517,589.35	-	100,591,280.93	636,926,308.42

其他说明：

根据江苏扬农化工股份有限公司（甲方）与中化国际（控股）股份有限公司（乙方）签订的关于支付现金购买资产之《业绩承诺与利润补偿协议》和《业绩承诺与利润补偿协议的补充协议》，如目标公司在业绩承诺期内实际净利润总和高于业绩承诺期内累计承诺净利润的，甲方应在业绩承诺期最后一期《专项审核报告》出具之日起20个工作日内，以人民币现金形式一次性向乙方支付业绩奖励，支付总金额=（业绩承诺期内的累计实现净利润数—业绩承诺期内累计承诺净利润）×50%。本期目标公司扣非后净利润298,742,561.86元，协议约的业绩承诺2020年度为9756万元，超额201,182,561.86元，本年增提预计负债100,591,280.93元，减少资本公积100,591,280.93元。

35.其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 留存收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进 损益的其他综合收 益	-8,065,787.46	3,386,974.41	-	-	779,307.37	2,607,667.04		-5,458,120.42
其中：重新计量设 定受益计划变动额	-58,738.43	-523,745.59	-	-	-198,372.63	-325,372.96		-384,111.39
其他权益工具投资 公允价值变动	-8,007,049.03	3,910,720.00	-	-	977,680.00	2,933,040.00		-5,074,009.03
二、将重分类进损 益的其他综合收益	-6,266,136.23	-16,686,629.63	-	-	-	-16,679,346.02	-7,283.61	-22,945,482.25
其中：外币财务报 表折算差额	-6,266,136.23	-16,686,629.63	-	-	-	-16,679,346.02	-7,283.61	-22,945,482.25

36.专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	131,734,679.34	26,021,602.00	26,429,860.63	131,326,420.71

37.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	314,240,733.07	6,206,623.52	-	320,447,356.59
任意盈余公积	3,340,763.80	-	-	3,340,763.80
合计	317,581,496.87	6,206,623.52	-	323,788,120.39

38.未分配利润

项目	本期	上年
调整前上年末未分配利润	3,571,973,725.04	2,730,262,194.04
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	12,607,029.21
调整后期初未分配利润	3,571,973,725.04	2,742,869,223.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,209,707,505.00	1,169,770,145.98
减：提取法定盈余公积	6,206,623.52	71,053,595.10
应付普通股股利	201,434,289.55	269,612,049.09
期末未分配利润	4,574,040,316.97	3,571,973,725.04

39.营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,754,376,445.87	7,166,101,918.55	8,639,177,832.80	6,134,188,120.04
其他业务	76,779,919.29	78,349,329.43	62,293,913.73	60,076,875.28
合计	9,831,156,365.16	7,244,451,247.98	8,701,471,746.53	6,194,264,995.32

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	分部 1		合计
按商品类型分类			
原药	6,204,193,112.72		6,204,193,112.72
杀虫剂	2,935,301,065.37		2,935,301,065.37
除草剂	2,332,966,373.75		2,332,966,373.75
其他	935,925,673.60		935,925,673.60
制剂	2,140,862,818.82		2,140,862,818.82
贸易	1,389,576,252.64		1,389,576,252.64
其他	96,524,180.98		96,524,180.98
合计	9,831,156,365.16		9,831,156,365.16
按经营地区分类			
境内	3,840,583,641.62		3,840,583,641.62
境外	5,990,572,723.54		5,990,572,723.54
合计	9,831,156,365.16		9,831,156,365.16
按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	9,831,156,365.16		9,831,156,365.16
合计	9,831,156,365.16		9,831,156,365.16

40.税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,458,675.25	2,063,177.47
教育费附加	1,806,121.45	1,491,198.21
环保税	207,293.19	801,411.46
房产税	8,822,553.76	7,344,586.31
土地使用税	6,206,544.04	5,632,858.82
车船使用税	37,155.76	26,634.48
印花税	5,284,205.48	3,982,074.33
其他	3,943,611.99	1,397,148.05
合计	28,766,160.92	22,739,089.13

41.销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
运输费	-	47,896,137.19
展览费	5,348,894.13	7,290,406.97
保险费	8,938,202.02	7,726,283.48
广告费-市场推广	228,340.84	2,740,990.44

项目	本期发生额	上年发生额
专设销售机构职工薪酬	108,466,171.54	125,320,181.11
专设销售机构业务费	39,640,855.96	28,298,159.84
佣金	3,322,894.54	3,469,613.65
特许权使用费	5,576,045.61	5,027,941.58
仓储保管费	16,011,390.87	18,873,048.47
销售服务费	16,640,212.06	22,391,037.46
港杂费	10,836,466.04	711,496.32
其他	3,662,964.31	30,888,669.90
合计	218,672,437.92	300,633,966.41

42.管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	239,253,651.66	260,749,763.13
业务招待费	2,101,024.93	4,097,235.94
办公费	10,520,033.67	6,369,492.88
差旅费	20,546,654.44	20,555,738.60
聘请中介及咨询费	16,979,013.78	11,309,301.14
折旧与摊销	30,761,094.15	30,161,136.29
排污费	86,829,169.06	70,482,064.77
租赁费	22,722,615.12	19,146,032.46
修理费	7,530,506.28	6,277,323.60
停工损失费	19,194,101.26	27,421,152.74
其他	48,320,977.82	50,571,489.56
合计	504,758,842.17	507,140,731.11

43.研发费用

项目	本期发生额	上年发生额
工资薪酬	86,294,653.97	93,864,970.15
折旧与摊销	14,862,956.11	19,461,399.33
材料支出	194,005,841.09	170,744,258.94
试验与测试费	8,043,003.90	9,638,846.41
知识产权事务费	3,356,388.06	210,100.00
其他	25,766,374.05	25,878,428.81
合计	332,329,217.18	319,798,003.64

44.财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	53,792,122.26	69,829,974.55

项目	本期发生额	上年发生额
减：利息收入	16,168,106.00	28,743,438.83
加：汇兑损失（减收益）	134,734,239.99	-30,140,025.43
加：手续费支出	4,388,515.25	1,413,611.72
加：其他	2,139,423.59	7,865,926.12
合计	178,886,195.09	20,226,048.13

45.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	18,518,856.57	17,420,265.58	18,518,856.57
其他	852,544.26	76,388.35	852,544.26
合计	19,371,400.83	17,496,653.93	19,371,400.83

注：明细情况详见附注五-59.政府补助。

46.投资收益

项目	本期发生额	上年发生额
理财产品收益	-	57,326,172.64
远期外汇合约的投资收益	23,555,220.36	-9,498,907.74
其他权益工具投资分红	895,166.80	2,172,926.80
其他投资收益	-	1,339.86
合计	24,450,387.16	50,001,531.56

47.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年发生额
衍生金融资产	116,289,707.87	1,108,123.40
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	116,289,707.87	1,108,123.40
合计	116,289,707.87	1,108,123.40

48.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-491,219.76	3,683,681.74
其他应收款坏账损失	-1,210,912.70	494,694.62
合计	-1,702,132.46	4,178,376.36

49.资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上年发生额
(1)存货跌价损失	-6,699,442.82	-8,565,347.77

项目	本期发生额	上年发生额
(2)固定资产减值损失	-40,708,821.31	-978,002.71
(3)无形资产减值损失	-	-942,076.06
合计	-47,408,264.13	-10,485,426.54

50.资产处置收益

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-546,465.94	-141,374.93	-546,465.94

51.营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废利得	1,289,339.38	1,864,811.58	1,289,339.38
索赔收入	142,780.62	72,377.23	142,780.62
罚款净收入	766,217.00	394,718.50	766,217.00
无需支付的款项	-	3,894,709.04	-
其他	136,454.73	1,150,249.18	136,454.73
合计	2,334,791.73	7,376,865.53	2,334,791.73

52.营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	13,458,098.33	4,638,066.51	13,458,098.33
捐赠支出	780,134.36	1,050,000.00	780,134.36
残疾人就业保障金	458,556.71	973,291.63	458,556.71
其他	1,795,990.74	1,143,996.39	1,795,990.74
合计	16,492,780.14	7,805,354.53	16,492,780.14

53.所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	114,650,370.15	207,966,221.65
递延所得税费用	94,121,356.56	17,593,984.19
合计	208,771,726.71	225,560,205.84

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,419,588,908.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	212,938,336.32

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	21,730,348.44
调整以前期间所得税的影响	972,908.12
非应税收入的影响	-10,051,085.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,369,459.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-17,078,740.82
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	433,029.02
加计扣除的影响	-20,542,527.64
所得税费用	208,771,726.71

54.其他综合收益

详见附注五之35本期发生金额情况。

55.合并现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
利息收入	17,569,991.87	28,490,476.36
政府补助	19,021,764.01	26,430,635.12
资金往来款	46,150,653.07	6,041,808.66
其他	5,359,125.12	1,619,968.37
合计	88,101,534.07	62,582,888.51

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
营业费用及管理费用中的支付额	562,516,493.11	427,476,050.83
财务费用	6,528,703.65	9,279,537.83
营业外支出	720,144.26	2,720,253.54
资金往来款	10,688,263.69	44,477,178.27
受限制保证金	4,312,971.92	24,366,131.45
合计	584,766,576.63	508,319,151.92

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
资金池委托贷款		403,829,288.03
远期外汇合约的交割收益	46,527,459.92	1,945,700.00
合计	46,527,459.92	405,774,988.03

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
远期外汇合约的交割损失	6,104,800.55	50,735,715.74
合计	6,104,800.55	50,735,715.74

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
银行存款-保证金到期(借款保函)	43,099,941.00	23,605,370.00
合计	43,099,941.00	23,605,370.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
银行保证金	80,441,352.53	35,813,720.00
同一控制下企业合并支付款	-	912,810,904.51
资金池委托贷款	-	765,871,351.85
合计	80,441,352.53	1,714,495,976.36

56. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,210,817,182.11	1,172,838,101.73
加：资产减值准备	47,408,264.13	6,307,050.18
信用减值损失	1,702,132.46	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	366,830,105.87	354,707,093.93
无形资产摊销	23,576,741.96	22,221,214.95
长期待摊费用摊销	2,561,483.34	1,981,143.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	2,131,016.89	141,374.93
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	12,168,758.95	2,773,254.93
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-116,289,707.87	-1,108,123.40
财务费用(收益以“-”号填列)	129,626,346.00	55,282,664.83
投资损失(收益以“-”号填列)	-24,450,387.16	-50,001,531.56
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	138,951,136.48	14,997,814.45
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-20,276,876.41	2,596,169.74
存货的减少(增加以“-”号填列)	14,571,827.57	-178,635,787.57
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-282,403,925.35	-1,139,910.28

项目	本期金额	上年金额
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-114,208,151.77	-41,365,272.07
其他	-15,204,944.81	8,559,238.60
经营活动产生的现金流量净额	1,377,511,002.39	1,370,154,497.15
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	1,759,269,958.79	2,240,552,495.32
减：现金的期初余额	2,240,552,495.32	1,693,526,353.56
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	-481,282,536.53	547,026,141.76

(2) 公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为384,435,732.52元。

(3) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并在本期支付的现金或现金等价物	69,407,365.33
其中：南通宝叶化工有限公司	69,407,365.33-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,534,647.12
其中：南通宝叶化工有限公司	1,534,647.12-
取得子公司支付的现金净额	67,872,718.21

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,759,269,958.79	2,240,552,495.32
其中：库存现金	23,617.04	18,459.52
可随时用于支付的银行存款	1,758,907,945.87	2,240,534,035.80
可随时用于支付的其他货币资金	338,395.88	
可用于支付的存放中央银行款项	-	
存放同业款项	-	
拆放同业款项	-	
二、现金等价物	-	
其中：三个月内到期的债券投资	-	

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	1,759,269,958.79	2,240,552,495.32
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		

57.所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	132,113,420.36	保证金

58.外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-		1,220,374,693.50
其中：美元	172,986,971.40	6.5249	1,128,722,689.68
日元	2.00	0.0650	0.13
欧元	446,280.83	8.0250	3,581,403.45
阿根廷比索	21,907.94	0.0775	1,698.74
巴西雷尔	400,196.82	1.2557	502,527.15
菲律宾比索	100,065,315.14	0.1358	13,588,869.80
泰国铢	65,918,014.69	0.2179	14,363,535.40
新加坡元	43,256.38	4.9314	213,315.03
印度卢比	397,308,187.99	0.0891	35,400,159.55
澳币	4,784,502.95	5.0163	24,000,494.57
应收账款	-		958,877,785.00
其中：美元	130,074,744.00	6.5249	848,724,697.15
欧元	68,546.06	8.0250	550,082.12
阿根廷比索	82,262,976.58	0.0775	6,378,671.20
巴西雷尔	63,702.50	1.2557	79,991.23
菲律宾比索	257,914,580.88	0.1358	35,024,800.08
泰国铢	51,835,453.55	0.2179	11,294,945.33
印度卢比	568,468,483.79	0.0891	50,650,541.91
澳币	1,230,798.83	5.0163	6,174,055.98
其他应收款	-		6,925,684.56
其中：美元	7,033.98	6.5249	45,896.01
阿根廷比索	29,209,707.88	0.0775	2,264,920.75
菲律宾比索	11,700,339.87	0.1358	1,588,906.15
泰国铢	1,239,256.19	0.2179	270,033.92

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
印度卢比	29,039,057.81	0.0891	2,587,380.05
澳币	33,600.00	5.0163	168,547.68
短期借款	-		195,097,499.72
其中：澳币	38,892,709.71	5.0163	195,097,499.72
应付账款	-		37,532,385.92
其中：美元	4,535,996.90	6.5249	29,596,926.18
菲律宾比索	19,507,435.62	0.1358	2,649,109.76
泰国铢	1,987,757.27	0.2179	433,132.31
澳币	33,350.93	5.0163	167,298.27
英镑	527,082.26	8.8903	4,685,919.40
其他应付款	-		73,754,654.36
其中：美元	1,258,613.29	6.5249	8,212,325.85
阿根廷比索	1,391,172.20	0.0775	107,871.49
菲律宾比索	131,946,828.83	0.1358	17,918,379.36
泰国铢	7,469,801.53	0.2179	1,627,669.75
新加坡元	15,118.51	4.9314	74,555.40
印度卢比	483,196,918.21	0.0891	43,052,845.41
澳币	550,407.09	5.0163	2,761,007.10

59.政府补助

(1) 计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类(与资产相关/与收益相关)	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2019 年省全面开放专项资金	与收益相关	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
上海市浦东新区世博地区财政扶持资金	与收益相关	1,897,000.00	其他收益	1,897,000.00
扬州市科技经费（2016 年省级重点研发项目）	与收益相关	1,200,000.00	其他收益	1,200,000.00
2019 年外经贸支持项目	与收益相关	1,124,000.00	其他收益	1,124,000.00
如东县财政局江苏省科技成果转化专项资金	与收益相关	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
如东县财政局专项补助款	与收益相关	723,302.00	其他收益	723,302.00
扬州市 2019 年度稳岗返还	与收益相关	645,665.20	其他收益	645,665.20
失业保险援企很多岗“护航行动”稳岗补贴	与收益相关	364,269.00	其他收益	364,269.00
2019 年度市级先进制造业发展引导资金	与收益相关	336,000.00	其他收益	336,000.00
引进海外研发团队项目结题验收	与收益相关	290,000.00	其他收益	290,000.00
沈阳市科学技术局专利补助	与收益相关	200,000.00	其他收益	200,000.00

补助项目	种类(与资产 相关/与收益 相关)	金额	列报项目	计入当期损 益的金额
如东县财政局以工代训补贴	与收益相关	188,500.00	其他收益	188,500.00
沈阳市应急管理局救援队伍补助款	与收益相关	180,000.00	其他收益	180,000.00
沈阳市市场监督管理局专利择优支持费	与收益相关	178,000.00	其他收益	178,000.00
辽宁省知识产权局专利补助款	与收益相关	170,000.00	其他收益	170,000.00
上海市浦东新区就业促进中心稳岗补贴	与收益相关	158,593.77	其他收益	158,593.77
沈阳市社保基金稳岗补贴	与收益相关	144,182.00	其他收益	144,182.00
如东县社会保险基金结算中心(稳岗补贴)	与收益相关	112,467.00	其他收益	112,467.00
扬州市广陵区 2017-2018 年度科技经费	与收益相关	100,000.00	其他收益	100,000.00
扬州化学工业园区补贴	与收益相关	100,000.00	其他收益	100,000.00
2020 年沈阳市高新技术企业奖励专项补助	与收益相关	100,000.00	其他收益	100,000.00
2020 年度高新技术企业入库培育补助	与收益相关	100,000.00	其他收益	100,000.00
其他	与收益相关	1,212,991.80	其他收益	1,212,991.80
		-	-	-
本期递延收益转入	—	5,993,885.80	其他收益	5,993,885.80
本期政府补助退回	—	-	-	-
合计		18,518,856.57		18,518,856.57

(2) 计入递延收益的政府补助明细表

补助项目	种类(与资 产相关/与 收益相关)	期初 余额	本期 新增金额	本期结转计入 损益或冲减相 关成本的金额	其他 变动	期末余额	本期结转计入 损益或冲减相 关成本的列报 项目
重点实验室项目	与资产相关	1,285,714.11		428,571.48		857,142.63	其他收益
省成果转化项目	与资产相关	2,985,714.20		542,857.20		2,442,857.00	其他收益
市级科技成果转化项目	与资产相关	1,000,000.00				1,000,000.00	其他收益
草甘膦母液热氧化资源回收利用 项目项目	与资产相关	2,142,857.06		571,428.60		1,571,428.46	其他收益
RTO 蓄热氧化项目(青山)	与资产相关	497,857.05		175,714.32		322,142.73	其他收益
转型升级专项资金	与资产相关	5,915,026.79	1,200,000.00	729,573.20		6,385,453.59	其他收益
一期土地补贴	与资产相关	5,655,450.00		377,030.04		5,278,419.96	其他收益
一期设备补贴	与资产相关	571,428.58		285,714.24		285,714.34	其他收益
企业技术改造补贴	与资产相关	154,285.71		38,571.48		115,714.23	其他收益
双创补贴	与资产相关	350,000.00				350,000.00	
二期设备补贴	与资产相关	1,142,857.14		285,714.24		857,142.90	其他收益
科技成果转化专项资金	与资产相关	5,328,476.98		643,011.00		4,685,465.98	其他收益
高效杀菌剂丁香菌酯专利产业化 项目	收益相关	443,157.00				443,157.00	

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	期初余额	本期新增金额	本期结转计入损益或冲减相关成本的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益或冲减相关成本的列报项目
先导化合物的结构优化及候选农药品种的研究开发项目	收益相关	210,000.00				210,000.00	
中理赔业科学院植物保护研究所十三五项目	收益相关	208,000.00				208,000.00	
天然绿色生物农药的合成生物学与组合合成技术	收益相关	1,653,680.00				1,653,680.00	
新型高通量活性代谢物挖掘技术开发及活性筛选	收益相关	102,000.00	69,020.00			171,020.00	
天然生物农药制造工艺优化及产品推广示范	收益相关	232,500.00	505,028.00		476,700.00	260,828.00	
农药高效靶标载体体系制剂开发与研究	收益相关	202,300.00	109,184.86			311,484.86	
含有天然产物嘧啶亚结构的新化合物设计及合成	收益相关	23,396.23	10,660.38			34,056.61	
高效低毒低残留农药新产品与应用技术研发	收益相关		46,000.00			46,000.00	
农药对靶剂量传输调控指标与东北特色作物活性关系)		-	350,900.00			350,900.00	
173 万年产 1400 吨除草剂硝磺草酮建设项目	与资产相关	692,000.00	-	173,000.00	-	519,000.00	其他收益
82 万智能升级改造项目	与资产相关	492,000.00	-	164,000.00	-	328,000.00	其他收益
100 万辽宁省化工反应风险和工程化放大技术工程实验室项目	与资产相关	600,000.00	-	200,000.00	-	400,000.00	其他收益
200 万焚烧装置节能改造项目	与资产相关	1,933,333.33	-	200,000.00	-	1,733,333.33	其他收益
300 万紫光工业上云项目补助	与资产相关	3,000,000.00	-	550,000.00	-	2,450,000.00	其他收益
193 万乙炔腈腈车间数字化改造补助	与资产相关	-	1,930,000.00	611,166.67	-	1,318,833.33	其他收益
35w 辽宁省科技重大专项全产业链示范应用课题经费	与资产相关	-	350,000.00	-	-	350,000.00	
企业上云补贴	与资产相关	-	1,400,000.00	-	-	1,400,000.00	
八车间生产线升级节能改造项目	与资产相关	-	526,000.00	17,533.33	-	508,466.67	其他收益
合计		36,822,034.18	6,496,793.24	5,993,885.80	476,700.00	36,848,241.62	

附注六、合并范围的变更

1.非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
南通宝叶化工有限公司	2020年1月16日	99,322,070.33	100	购买	2020年1月16日	工商变更完成	38,022,844.65	3,520,671.44

(2) 合并成本及商誉

合并成本	南通宝叶化工有限公司	备注
-现金	99,322,070.33	
合并成本合计	99,322,070.33	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	83,807,481.79	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	15,514,588.54	

说明：

根据江苏优嘉植物保护有限公司（受让方）与江苏宝灵化工股份有限公司及黄志刚等22名自然人（转让方）于2019年7月30日在中国如东签订的《股权转让协议》，受让方拟采用支付现金的方式购买转让方持有的南通宝叶化工有限公司（“目标公司”）100%的股权，转让方亦同意将其持有的目标公司100%的股权出售予受让方。双方同意，本次交易的评估方法为资产基础法，评估基准日为2018年7月31日；标的资产的交易价格以上海东洲资产评估有限公司出具的《江苏扬农化工股份有限公司控股子公司江苏优嘉植物保护有限公司拟收购南通宝叶化工有限公司100%股权涉及的股东全部权益价值评估报告》（东洲评报字2018第1283号）确认的标的资产的评估值合计13,201.98万元为依据，经双方友好协商，确定标的资产的交易价格确定为13,200.00万元。同时，双方约定：自基准日起至交割日期间为过渡期，过渡期间目标公司实现的净利润为过渡期损益，过渡期损益归转让方，并据此对交易转让价款作出调整。

根据苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》（苏亚诚专审[2020]13号），过渡期损益为-32,652,524.57元，另有过渡期内目标公司应付款后续处理及税务调整事项调整对价25,405.10元，调整整后交易对价为99,322,070.33元。同时结合上海东洲资产评估有限公司出具的《江苏优嘉植物保护有限公司以财务报告为目的估值报告》（东洲咨报字2020第0998号）交割日取得的标的公司净资产可辨认公允价值为83,807,481.79元，确认商誉15,514,588.54元。

(3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	南通宝叶化工有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,534,647.12	1,534,647.12
存货	5,158,791.05	5,158,791.05
固定资产	95,967,365.06	62,237,187.38
无形资产	31,014,654.86	12,777,200.00
其他资产	371,467.11	371,467.11

项目	南通宝叶化工有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产总额	134,046,925.20	82,079,292.66
负债:		
其他应付款	19,686,201.87	19,686,201.87
递延收益		47,105,118.79
递延所得税负债	24,768,187.83	-
其他负债	5,785,053.71	5,785,053.71
负债总额	50,239,443.41	72,576,374.37
净资产	83,807,481.79	9,502,918.29
减: 少数股东权益		
取得的净资产	83,807,481.79	9,502,918.29

附注七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江苏优士化学有限公司	扬州	仪征市大连路3号	制造业	100.00		设立
江苏优嘉植物保护有限公司	南通	江苏省如东沿海经济开发区通海五路	制造业	100.00		设立
南通宝叶化工有限公司	南通	江苏省如东沿海经济开发区通海五路	制造业		100.00	收购
沈阳中化农药化工研发有限公司	沈阳	沈阳市铁西区沈辽东路	服务业	100.00		同一控制下企业合并
中化作物保护品有限公司	上海	上海市浦东新区世纪大道	制造业	100.00		同一控制下企业合并
中化农化有限公司	中国	中国上海	贸易		100.00	同一控制下企业合并
沈阳科创化学品有限公司	中国	中国沈阳	制造业		100.00	同一控制下企业合并
沈阳化工研究院(南通)化工科技发展有限公司	中国	中国南通	制造业		95.00	同一控制下企业合并
SinochemCropProtection(Phil.)Inc	菲律宾	菲律宾	贸易		100.00	同一控制下企业合并
SinochemFarmCare(Thailand)Co.,Ltd.	泰国	泰国	贸易		100.00	同一控制下企业合并
SinochemIndiaCompanyPte.,Ltd.	印度	印度	贸易		99.98	同一控制下企业合并

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	
SinochemInternationalAustraliaPte.,Ltd.	澳大利亚	澳大利亚	贸易		100.00	同一控制下企业合并
SinochemInternationalCrop(Overseas)Pte.,Ltd.	新加坡	新加坡	贸易		100.00	同一控制下企业合并
SinochemAgroHongkongLimited	香港	香港	贸易		100.00	同一控制下企业合并
SinochemAgroArgentinaS.A.	阿根廷	阿根廷	贸易		100.00	同一控制下企业合并
SinochemAgroDoBrasilLtda.	巴西	巴西	贸易		100.00	同一控制下企业合并

附注八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括持有至到期投资、应收账款、预收账款、预付款项、应付账款、银行存款、其他应收款、其他应付款、银行借款等。相关金融工具详情于各附注披露。这些金融工具导致的主要风险是信用风险、市场风险、流动风险。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施防范风险。

（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。本公司的信用风险主要来自现金及现金等价物、应收账款及其他应收款。管理层已制定信用政策，并持续监察信用风险敞口。

1、公司所持现金及现金等价物主要存放于商业银行等金融机构，该等金融机构信誉良好、财务状况稳健、信用风险低。

2、应收账款和其他应收款方面，本公司在交易前需对采用信用交易的客户进行背景调查及事前信用审核，并按照客户进行日常管理，对应收账款余额进行持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。本公司其他应收款主要系保证金及押金、个人往来及单位往来款项，公司对此类款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，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，主要包括汇率风险。

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元和澳元等计价的金融资产和金融负债，主要外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	美元	澳元	印度卢比	其他	合计
货币资金	1,128,722,689.68	24,000,494.57	35,400,159.55	32,251,349.70	1,220,374,693.50
应收账款	848,724,697.15	6,174,055.98	50,650,541.91	53,328,489.96	958,877,785.00
其他应收款	45,896.01	168,547.68	2,587,380.05	4,123,860.82	6,925,684.56
外币金融资产小计	1,977,493,282.84	30,343,098.23	88,638,081.51	89,703,700.48	2,186,178,163.06
短期借款		195,097,499.72		-	195,097,499.72
应付账款	29,596,926.18	167,298.27	-	7,768,161.47	37,532,385.92
其他应付款	8,212,325.85	2,761,007.10	43,052,845.41	19,728,476.00	73,754,654.36
外币金融负债小计	37,809,252.03	198,025,805.09	43,052,845.41	27,496,637.47	306,384,540.00
净额	1,939,684,030.81	-167,682,706.86	45,585,236.10	62,207,063.01	1,879,793,623.06

期末在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元、澳元等货币升值或贬值5%，由公司将减少或增加利润93,989,681.15元。基于对未来外汇收支现金流量的预测，为防范和控制外币汇率风险，公司2019年年度股东大会批准本公司及子公司在余额不超过30,000万美元的范围内开展外汇远期结汇业务，授权公司总经理在各子公司中进行额度调剂并全权办理，与银行订立了远期外汇合约，以规避汇率风险，持盈保泰。

（三）流动风险

流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债除长期借款外预计1年内到期。

附注九、公允价值计量

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的披露	-	-	-	-
（一）衍生金融资产	-	102,646,528.04	-	102,646,528.04
（二）应收款项融资	-		14,582,791.42	14,582,791.42
（三）其他权益工具投资	42,011,200.00	-	1,928,640.00	43,939,840.00
	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	42,011,200.00	102,646,528.04	16,511,431.42	161,169,159.46
	-	-	-	-
（一）衍生金融负债	-	130,572.18	-	130,572.18

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
	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	130,572.18	-	130,572.18

2.持续的和非持续的第一层次公允价值计量项目市价的确认依据

本期末权益工具投资的公允价值参照上海证券交易所本期末的收盘价确定。

项目	公允价值	活跃市场报价			
		主要市场 (最有利市场)	交易价格	历史 交易量	资料 来源
一、持续的公允价值计量					
(1) 权益工具投资	42,011,200.00	上海证券交易所	42,011,200.00		
持续的公允价值计量的资产总额	42,011,200.00		42,011,200.00		

3.持续的和非持续的第二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与定量信息

项目	2020年12月31日的 公允价值	估值技术	可观察输入值
一、持续的公允价值计量			
(一) 衍生金融资产	102,646,528.04	市场法	截至资产负债表日最后一个交易日的结算价
持续的公允价值计量的资产总额	102,646,528.04	-	
	-	-	
(一) 衍生金融负债	130,572.18	市场法	截至资产负债表日最后一个交易日的结算价
	-	-	
持续以公允价值计量的负债总额	130,572.18	-	

4.持续的和非持续的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和定量信息

项目	2020年12月31日的公允价值	估值技术
应收款项融资	14,582,791.42	以期末账面余额作为评估其公允价值的重要参考依据
权益工具投资	1,928,640.00	以投资成本作为评估其公允价值的重要参考依据
合计	16,511,431.42	

5.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司流动资产及流动负债中不以公允价值计量的金融资产与金融负债的账面价值接近公允价值。本集团的长期借款主要为浮动利率借款，故其账面价值也接近公允价值。

附注十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
江苏扬农化工集团有限公司	扬州市文峰路39号	化工产品生产销售等	25,026.91万元	36.17	36.17	中国中化集团有限公司

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之1.

3. 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
江苏扬农化工集团有限公司	母公司
中国中化集团有限公司	最终控制方
中国中化股份有限公司	同一最终控制方
中化国际(控股)股份有限公司	同一最终控制方
江苏瑞祥化工有限公司	同一最终控制方
宁夏瑞泰科技股份有限公司	同一最终控制方
江苏瑞恒新材料科技有限公司	同一最终控制方
仪征瑞达化工有限公司	同一最终控制方
扬州扬农化学品运输有限公司	同一最终控制方
江苏瑞盛新材料科技有限公司	同一最终控制方
扬州福源化工科技有限公司	同一最终控制方
上海德寰置业有限公司	同一最终控制方
中化宝砺商务服务有限公司	同一最终控制方
Sinochem International(Overseas)Pte.Ltd.	同一最终控制方
中化(宁波)润沃膜科技有限公司	同一最终控制方
中化河北有限公司	同一最终控制方
中化环境科技工程有限公司	同一最终控制方
中化集团财务有限责任公司	同一最终控制方
上海昌化实业有限公司	同一最终控制方
上海沈化院科技有限公司	同一最终控制方
沈阳化工研究院有限公司	同一最终控制方
沈阳沈化院测试技术有限公司	同一最终控制方
中化蓝天集团贸易有限公司	同一最终控制方
中化资产管理(上海)有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中化资产管理有限公司	同一最终控制方
中化蓝天氟材料有限公司	同一最终控制方
浙江禾田化工有限公司	同一最终控制方
浙江省化工研究院有限公司	同一最终控制方
太仓中化环保化工有限公司	同一最终控制方
扬州中化化雨环保有限公司	同一最终控制方
中国金茂（集团）有限公司	同一最终控制方
金茂（上海）物业服务有限公司	同一最终控制方
AlbatrossTankLeasingCo.	同一最终控制方
上海中化国际仓储公司	其他关联方
沈阳化工公司第三销售公司	其他关联方
沈阳化工研究院设计工程有限公司	其他关联方
浙江化工院科技有限公司	其他关联方
中国种子集团有限公司	其他关联方
中化(海南)作物科技有限公司	其他关联方
中化(烟台)作物营养有限公司	其他关联方
中化国际招标有限责任公司	其他关联方
中化化肥有限公司	其他关联方
中化吉林长山化工有限公司	其他关联方
中化农业生态科技（湖北）有限公司	其他关联方
中化天津有限公司	其他关联方
中化现代农业（辽宁）有限公司	其他关联方
中化现代农业（山东）有限公司	其他关联方
中化现代农业河北有限公司	其他关联方
中化现代农业有限公司	其他关联方
中种国际种子有限公司	其他关联方

注：2018年11月16日，南通江山农药化工股份有限公司收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》，确认中化国际（控股）股份有限公司协议转让给四川省乐山市福华作物保护科技投资有限公司的该公司86,684,127股股份（占公司总股本的29.19%）已经完成证券过户登记手续。根据《上海证券交易所股票上市规则》，前后12个月内，曾经具有关联关系的法人或自然人仍应视为关联方，因此在2019年11月16日以前，江山股份及其子公司江苏江盛国际贸易有限公司仍被认定为本公司的关联方。

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
AlbatrossTankLeasingCo.	接受劳务		59,868.42
SinochemInternational(Overseas)Pte.Ltd.	采购商品		23,600,480.97
江苏瑞盛新材料科技有限公司	接受劳务		22,831.86
江苏瑞祥化工有限公司	化工原料	82,226,713.67	137,412,513.80
江苏瑞祥化工有限公司	电、汽	50,072,948.24	78,813,540.21
江苏扬农化工集团有限公司	农药产品、化工原料	12,128,866.83	85,632,438.41
江苏扬农化工集团有限公司	接受劳务		1,103,420.26
江苏扬农化工集团有限公司	水、电、汽	687,368.50	50,776,151.32
江苏扬农化工集团有限公司	委托加工费	29,216,023.30	123,968,442.75
金茂（上海）物业服务有限公司	接受劳务	1,462,173.00	830,785.96
南通江山农药化工股份有限公司	采购商品		247,616,665.06
南通江山农药化工股份有限公司	接受劳务		36,697.25
宁夏瑞泰科技股份有限公司	农药产品、化工原料	505,945,139.64	104,093,771.06
宁夏瑞泰科技股份有限公司	委托加工费	157,990,721.26	505,924,954.97
上海德寰置业有限公司	接受劳务	788,343.50	903,286.91
上海沈化院科技有限公司	接受劳务		21,698.11
沈阳化工研究院设计工程有限公司	采购商品		28,057,771.19
沈阳化工研究院设计工程有限公司	接受劳务		5,349,381.53
沈阳化工研究院有限公司	采购商品		1,192.66
沈阳化工研究院有限公司	会费		4,000.00
沈阳化工研究院有限公司	物业服务费	3,790,834.62	3,670,705.33
沈阳化工研究院有限公司	技术服务	4,991,416.12	5,457,808.64
沈阳沈化院测试技术有限公司	技术服务	1,352,882.02	638,679.23
太仓中化环保化工有限公司	采购商品	6,252,259.29	3,313,448.64
扬州中化化雨环保有限公司	接受劳务	14,171,211.91	12,125,950.51
浙江化工院科技有限公司	采购商品		12,259,394.28
浙江省化工研究院有限公司	采购商品	3,262,035.40	3,778,072.95
浙江省化工研究院有限公司	接受劳务	24,528.30	
中化(烟台)作物营养有限公司	采购商品	913,000.00	830,016.68
中化国际(控股)股份有限公司	采购商品	8,879,290.84	

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中化国际(控股)股份有限公司	接受服务	7,171,977.17	4,600,188.70
中化河北有限公司	农药产品	28,185,006.38	278,793.10
中化吉林长山化工有限公司	原料	5,309,320.35	15,725,699.92
中化蓝天氟材料有限公司	采购商品	26,609,159.00	7,052,877.65
中化蓝天集团贸易有限公司	原料	13,799,768.12	19,419,728.25
中化宝砺商务服务有限公司	采购商品	97,636.77	
中化宝砺商务服务有限公司	接受服务	43,452.85	
中化化肥有限公司	采购商品	2,141,400.00	
中化环境科技工程有限公司	接受劳务	2,685,974.28	
上海昌化实业有限公司	接受劳务	152,380.96	
总计		970,351,832.32	1,483,381,256.58

[注]根据2018年5月18日集团公司（供方，包括集团公司和江苏瑞祥化工有限公司）与本公司（需方，包括本公司下属的江苏优士化学有限公司和江苏优嘉植物保护有限公司）签订的《原材料采购协议》，需方根据自己业务的需要，需向供方采购部分共性的原材料。供方提供的原材料，遵循公平、合理的定价原则，以市场价格为依据确定交易价格。供需双方应于每月月底结算一次货款。协议有效期限自2018年1月1日至2020年12月31日，协议期满前可由供需双方协商后续签。

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
江苏瑞祥化工有限公司	销售材料	26,548.67	
南通江山农药化工股份有限公司	提供服务收入		3,855,714.60
宁夏瑞泰科技股份有限公司	销售产品	19,949,340.30	19,264,464.47
中国种子集团有限公司	销售产品	12,908.14	
中化（海南）作物科技有限公司	销售产品	9,329,393.60	6,180,440.00
中化化肥有限公司	销售产品	13,419,017.95	5,515,701.31
中化农业生态科技（湖北）有限公司	销售产品	5,755,671.38	
中化现代农业有限公司	销售产品	5,080,359.72	6,034,649.52
中种国际种子有限公司	销售产品		262,040.00
沈阳化工研究院有限公司	销售商品		2,586.21
江苏扬农化工集团有限公司	销售商品		6,705,722.40
中化资产管理(上海)有限公司	提供劳务		1,092,652.56
南通江山农药化工股份有限公司	销售商品		10,411,708.37
沈阳化工研究院有限公司	提供服务	1,887.74	257,467.06

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
江苏扬农化工集团有限公司	提供服务	1,415.09	
中化农业（新疆）生物科技有限公司	销售商品	34,331,344.59	
中种国际种子有限公司	销售商品	885,244.61	
中化重庆涪陵化工有限公司	销售商品	90,720.00	
小计		89,194,013.79	59,583,146.50

公司与各关联方之间的销售及采购价格由双方协商确定。

（2）关联租赁情况

公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
沈阳化工研究院有限公司	机器设备	794,938.28	861,572.56

公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确定的租赁费	上年确定的租赁费
江苏扬农化工集团有限公司	土地使用权	1,005,300.00	1,005,300.00
上海德寰置业有限公司	办公楼	11,309,361.39	11,551,425.98
中化资产管理有限公司	办公楼	7,142,857.16	7,142,857.16
沈阳化工研究院有限公司	厂房	3,990,716.45	2,495,362.14
小计		23,448,235.00	22,194,945.28

关联租赁情况说明：

①据2000年1月12日集团公司与本公司签订的《国有土地使用权租赁协议》，本公司租用集团公司通过出让方式取得的国有土地27,338.20平方米，租赁期限自1999年10月10日起至2019年10月9日止，期满后双方可以续签。1999年10月10日起至1999年12月31日止免交租金，从2000年开始租金价格为每平方米年租金20.10元，共计年租金549,497.82元，以后则按国家土地管理部门颁布的土地租金调价幅度和市场情况，每三年调整一次年租金金额。

② 根据2005年4月3日集团公司与本公司签订的《国有土地使用权租赁补充协议》，本公司租用集团公司持有的扬州市土地管理局扬国用[2002D]字第155号《国有土地使用证》项下其中的25,178.15平方米土地的国有土地使用权。集团公司同意将上述租赁土地按照双方于2000年1月12日签署的《国有土地使用权租赁协议》约定的价格租赁给本公司使用，租赁期限自2005年1月1日起至2019年10月9日止，期满后双方可以续签。

③ 2020年6月29日集团公司与本公司签订的《国有土地使用权租赁协议》，租赁集团公司持有的扬州市土地管理局扬国用（1999）字第60528号、扬国用（1999）字第60519号和扬国用（2002D）字第155号《国有土地使用证》项下的52,516.35平方米土地的国有土地使用权，租赁期自2019年10月10日起至2020年12月31日止，期满后双方可以续签。

(3) 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入 (拆出)	本期偿还 (收回)	期末余额	说明
拆入资金					
接受资金池贷款:					
中化集团财务有限责任公司	400,000,000.00		400,000,000.00		

根据公司 2019 年 5 月 24 日召开的 2018 年年度股东大会, 批准与中化集团财务公司 (以下简称财务公司) 签订《金融服务框架协议》, 财务公司在经营范围内将会根据扬农化工及成员单位的要求为其提供存款、贷款、委托贷款、结算、商业汇票、买方融资、担保、结售汇、网上银行服务以及经银监会批准的其他金融服务。扬农化工及成员单位于任一时点在财务公司存款余额与资产管理余额合计数的上限不超过 10 亿元, 贷款所涉及利息的年度总额上限为 5000 万元, 支付的其他金融服务费用的年度总额上限为 500 万元。《金融服务框架协议》有效期两年。

(4) 利息收入

项目	本年发生额	上年发生额
中化国际 (控股) 股份有限公司	-	1,771,981.16
中化集团财务有限责任公司	1,658,340.25	352,816.56
小计	1,658,340.25	2,124,797.72

(5) 利息支出

项目	本年发生额	上年发生额
中化国际 (控股) 股份有限公司	-	26,374,121.01
Sinochem International (Overseas) Pte. Ltd.	-	861,875.42
中化集团财务有限责任公司	13,108,722.22	1,685,555.55
小计	13,108,722.22	28,921,551.98

(6) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2058.48 万元	1,552.33 万元

(7) 其他关联交易

a. 综合服务

集团公司 (包括集团公司自身以及下属的不论其是否具备法人资格的有关公司、单位、机构或部门) 与本公司 (包括本公司自身以及下属的子公司) 于 2018 年 5 月 18 日续签了《综合服务协议》。双方签订的《综合服务协议》约定: 本公司同意按本协议规定接受集团公司提供的各项服务, 服务范围包括: 职工宿舍、医疗服务、食堂、绿化及排污与消防等。本公司同意按上述协议规定向集团公司支付各项服务实际发生的费用中应由本公司承担的费用。协议有效期限自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日, 协议期满前可由双方协商后续签。

b. 关联方担保

2019年6月，本公司与中化国际（控股）股份有限公司（以下简称“中化国际”）签订《支付现金购买资产协议》，约定本公司以9.13亿元收购中化国际持有的中化作物保护品有限公司（以下简称“中化作物”）100%股权和沈阳中化农药化工研发有限公司100%股权。《支付现金购买资产协议》约定：在交割日后六个月期限届满时，SINOCHMINTERNATIONALAUSTRALIAPTY.LTD.（以下简称“中化作物澳洲公司”）的贷款担保方应当及时变更为本公司；自2019年12月31日起30天内本公司应通过向中化作物澳洲公司提供担保增信等方式，确保中化作物澳洲公司偿还SINOCHMINTERNATIONAL(OVERSEAS)PTE.LTD.（以下简称“中化国际新加坡公司”）的借款。

本公司于2019年9月11日召开2019年第二次临时股东大会，决定向7家银行申请总额不超过16亿元等值人民币的融资性保函（或备用信用证）额度，在上述申请额度范围内实际使用不超过8亿元人民币，用于在完成中化作物的股权交割后，对中化作物澳洲公司单笔提款不超过2.5亿元人民币，余额合计不超过2.5亿元人民币的贷款提供担保，期限为一年。

2020年3月27日，本公司在汇丰银行（中国）有限公司开具2,000万美元备用信用证，在澳新银行（中国）有限公司开具7,000万澳元备用信用证，用于对中化作物澳洲公司的借款提供担保，置换原由中化国际对中化作物澳洲公司提供的担保。

截止2020年12月31日，中化作物澳洲公司借款余额为38,892,709.71澳元，折合人民币195,097,499.72元。

5. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中化（海南）作物科技有限公司	623,550.00	31,177.50		
	中化化肥有限公司西南分公司	124,500.00	6,225.00		
	中化资产管理（上海）有限公司		-	1,158,211.71	57,910.59
	中种国际种子有限公司	135,320.00	6,766.00		
	中化现代农业（山东）有限公司	219,808.00	10,990.40		
	沈阳化工研究院有限公司			307,607.63	15,380.38
预付款项	沈阳化工公司第三销售公司	230.00		230.00	
	沈阳化工研究院有限公司	1,152,641.98		1,167,641.98	
	浙江禾田化工有限公司			231,000.00	
	中化吉林长山化工有限公司			4,112,146.08	
	中化资产管理有限公司	1,785,714.29		1,785,714.29	
	扬州扬农化学品运输有限公司			122,145.40	
	江苏瑞祥化工有限公司	381,793.05			
	中化河北有限公司	6,418,434.00			

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	沈阳沈化院测试技术有限公司				
-	中国金茂（集团）有限公司	313,810.83		313,810.83	-
-	中化国际招标有限责任公司	2,937.90			-
-	中化天津有限公司	3,236.40			-
-	中化资产管理（上海）有限公司			1,033,833.37	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	江苏瑞祥化工有限公司		24,497,189.65
-	江苏扬农化工集团有限公司	25,868,833.13	33,181,499.54
-	南通江山农药化工股份有限公司		5,748,316.78
-	宁夏瑞泰科技股份有限公司	110,365,828.11	52,370,930.29
-	上海中化国际仓储公司	2,548.00	2,548.00
-	中化环境科技工程有限公司	6,448,101.24	3,448,101.24
-	扬州福源化工科技有限公司	179,389.85	179,389.85
-	仪征瑞达化工有限公司	0.42	0.42
-	中国中化股份有限公司	24,441.40	24,441.40
-	中化国际(控股)股份有限公司	5,284,171.20	
-	中化蓝天氟材料有限公司	720,000.00	1,757,000.00
-	中化蓝天集团贸易有限公司		675,840.00
-	中化资产管理（上海）有限公司	80,810.00	
	太仓中化环保化工有限公司	606,815.70	
合同负债	南通江山农药化工股份有限公司		3,840,815.00
-	中化化肥有限公司	205,040.00	6,000.00
	中化河北有限公司	753,406.00	
	中化（海南）作物科技有限公司	266,124.80	790,100.00
	中化现代农业（山东）有限公司	3,544.00	
	中化现代农业有限公司	305,000.00	
-	中化重庆涪陵化工有限公司	6,075.00	
-			
其他应付款	中化(宁波)润沃膜科技有限公司	235,538.40	
-	中化资产管理（上海）有限公司	3,663.66	
	上海德寰置业有限公司	85,051.54	

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
-	中化宝硕商务服务有限公司	8,820.00	
-	中化国际(控股)股份有限公司	239.00	722,156.50

6. 关联方承诺

根据江苏扬农化工股份有限公司（甲方）与中化国际（控股）股份有限公司（乙方）签订的关于支付现金购买资产之《业绩承诺与利润补偿协议》和《业绩承诺与利润补偿协议的补充协议》，乙方承诺本次收购完成后，目标公司2019年度、2020年度、2021年度实现的扣非净利润各年度合计不低于业绩承诺数，在利润承诺期间目标公司实现的合并报表范围内归属于母公司股东扣非净利润金额各年度合计不低于：

单位：万元

2019 年度	2020 年度	2021 年度
8,142.23	9,756.00	11,787.71

本次交易补偿期间，由甲乙双方共同委托会计师事务所出具关于利润承诺的《专项审核报告》，就目标公司实际净利润数与乙方承诺净利润数的差异情况进行审核。若目标公司2019年度、2020年度、2021年度实现的净利润各年度合计低于上述各年度期末累计业绩承诺数的，则乙方以现金形式采用当期补偿方案向甲方进行补偿。当期补偿金额=（截至当期期末累计承诺净利润数—截至当期期末累计实现净利润数）÷补偿期限内各年的承诺净利润数总和×资产基础法中采用收益法评估的无形资产交易价格—累计已补偿金额。

如目标公司在业绩承诺期内实际净利润总和高于业绩承诺期内累计承诺净利润的，甲方应在业绩承诺期最后一期《专项审核报告》出具之日起20个工作日内，以人民币现金形式一次性向乙方支付业绩奖励，支付总金额=（业绩承诺期内的累计实现净利润数—业绩承诺期内累计承诺净利润）×50%（以下简称“业绩奖励金”）。若SINOCHEMINTERNATIONALAUSTRALIAPTY.LTD.发生人员安置费用，则计算业绩承诺期内累计承诺净利润时应减去2019年已实际发生的人员安置费用。前述约定的业绩奖励总金额不得超过本次交易价格的20%。

附注十一、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

(1) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

	年末数(万元)	年初数(万元)
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第1年	1,133.13	1,697.63
资产负债表日后第2年	750.00	1,406.79
资产负债表日后第3年	750.00	825.00
以后年度	750.00	1,650.00
合计	3,383.13	5,579.42

本公司不存在需要披露的其他重要承诺。

2.或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

附注十二、资产负债表日后事项

1.利润分配情况说明

拟分配的利润或股利。董事会提议2020年度利润分配方案为：以2020年12月31日的公司总股本309,898,907股为基数，向全体股东按每10股派发现金红利元6.5（含税），总计派发现金红利总额为201,434,289.55元（含税），分配后剩余未分配利润结转到下年度。

2.对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒肺炎(以下简称“新冠肺炎”)疫情于2020年1月在全国及全球范围爆发以来，对新冠肺炎疫情的防控工作正在全国及全球范围内持续进行。本公司积极响应并严格执行国家各级政府对疫情防控的各项规定和要求。做到防疫与生产两不误，本公司有序生产，从供应保障、社会责任、内部管理方面支持国家战疫。预计此次新冠肺炎疫情对本公司的生产和经营造成一定影响，影响程度取决于疫情防控的情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。

附注十三、其他重要事项

1.公司办公地址变更

因老厂区拆迁，江苏扬农化工股份有限公司自2020年4月20日起暂搬迁至扬州市高新区大厦2层-5层办公，地址为扬州市高新区安桥路（创新路口）。

2.分部信息

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司未确定经营分部，不适用分部信息披露的条件。

3.预计负债

根据前述与中化国际签订的业绩补偿协议，新购入子公司超额完成利润，本公司于2019年计提预计负债36,591,210.63元，本年新增计提100,591,280.93元，至期末预计负债余额137,182,491.56元。

4.收购事项

2020年10月，先正达集团股份有限公司以非公开协议方式收购江苏扬农化工集团有限公司持有的本公司36.17%的股份，同时以非公开协议方式向中化国际出售其持有的扬农集团39.88%的股权。2020年11月，先正达集团、中化国际与扬农集团签署《交易框架协议》，先正达集团与扬农集团同时签署《股权

转让协议》。

本次收购除交易各方尚需进一步履行内部决策程序外，尚待有权国有资产监督管理机构批准交易涉及的上市公司国有股份非公开协议转让事宜，尚待完成所涉及的境内外反垄断审查机构或外国投资审查机构或类似机构的审查程序。此外，由于本次收购与扬农集团交易同时进行、互为前提，尚待有权国有资产监督管理机构批准扬农集团交易涉及的企业国有产权非公开协议转让事宜、扬农集团控股股东中化国际履行重大资产重组涉及的证券交易所审核程序及其他必要的审批及信息披露程序等后方可实施交割。

截止目前，本次交易已获得中化国际股东大会审议通过，尚未能完成交割。

附注十四、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	174,872,330.25	195,442,802.33
1~2年	50,000.00	138,944.74
2~3年	-	303,851.03
3~4年	293,601.03	76,392.85
4~5年	5,902.00	124,010.18
5年以上	2,585,166.59	3,101,295.89
合计	177,806,999.87	199,187,297.02

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	177,806,999.87	100.00	11,309,739.91	6.36	166,497,259.96
其中: 风险组合	168,924,409.52	95.00	11,309,739.91	6.70	157,614,669.61
其他组合	8,882,590.35	5.00			8,882,590.35
合计	177,806,999.87	100.00	11,309,739.91	/	166,497,259.96

（续表）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	199,187,297.02	100.00	13,255,068.16	6.65	185,932,228.86
其中：风险组合	195,429,605.46	98.11	13,255,068.16	6.78	182,174,537.30
其他组合	3,757,691.56	1.89	-	-	3,757,691.56
合计	199,187,297.02	/	13,255,068.16	/	185,932,228.86

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
风险组合	168,924,409.52	11,309,739.91	6.70
其他组合	8,882,590.35	-	-
合计	177,806,999.87	11,309,739.91	

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	154,451,322.62	7,722,566.13	5.00	189,915,672.72	9,495,783.64	5.00
逾期1年以内	11,567,949.29	694,076.96	6.00	1,597,134.05	95,828.04	6.00
逾期1-2年	20,067.99	8,027.20	40.00	388,621.03	155,448.41	40.00
逾期2-3年	-	-	85.00	134,463.92	114,294.33	85.00
逾期3年以上	2,885,069.62	2,885,069.62	100.00	3,393,713.74	3,393,713.74	100.00
合计	168,924,409.52	11,309,739.91	/	195,429,605.46	13,255,068.16	/

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
风险组合	13,255,068.16	8,277,829.18	10,223,157.43	-	11,309,739.91

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
第一名	34,168,219.16	19.22	1,708,410.96
第二名	18,133,087.29	10.20	906,654.36
第三名	16,418,032.66	9.23	820,901.63
第四名	10,809,436.44	6.08	540,471.82
第五名	10,521,401.25	5.92	526,070.06
合计	90,050,176.80	50.65	4,502,508.84

2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,942,912.00	1,993,377.22
合计	15,942,912.00	1,993,377.22

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	15,587,646.47	1,503,493.64
1~2 年	377,546.18	299,780.57
2~3 年	150,929.20	306,878.45
3~4 年	285,378.45	261,467.67
4 年以上	2,424,142.65	2,170,205.34
合计	18,825,642.95	4,541,825.67

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	16,591,015.14	2,990,682.70
备用金	1,529,070.58	849,106.31
代扣代缴款	705,557.23	702,036.66
合计	18,825,642.95	4,541,825.67
减：坏账准备	2,882,730.95	2,548,448.45
净额	15,942,912.00	1,993,377.22

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	140,101.81	2,408,346.64	-	2,548,448.45
2020 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-30,185.84	30,185.84		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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)	
——转回第一阶段				
本期计提	225,319.23	196,179.98		421,499.21
本期转回	72,161.35	15,055.36		87,216.71
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	263,073.85	2,619,657.10		2,882,730.95

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	140,101.81	225,319.23	72,161.35		-30,185.84	263,073.85
第二阶段	2,408,346.64	196,179.98	15,055.36		30,185.84	2,619,657.10
合计	2,548,448.45	421,499.21	87,216.71			2,882,730.95

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	往来款	335,000.00	5 年以上	1.78	335,000.00
第二名	往来款	324,673.96	1 年以内	1.72	32,467.40
第三名	往来款	222,750.00	1 年以内	1.18	22,275.00
第四名	往来款	200,000.00	5 年以上	1.06	200,000.00
第五名	往来款	200,000.00	5 年以上	1.06	200,000.00
合计	/	1,282,423.96	/	6.80	789,742.40

3.长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,770,199,845.17		2,770,199,845.17	2,770,199,845.17		2,770,199,845.17

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
江苏优士化学有限公司	888,541,500.00			888,541,500.00		
江苏优嘉植物保护有限公司	1,063,000,000.00			1,063,000,000.00		
中化作物保护品有限公司	818,658,345.17			818,658,345.17		

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
沈阳中化农药化工研发有限公司						
合计	2,770,199,845.17			2,770,199,845.17		

注：合并日沈阳中化农药化工研发有限公司净资产为-133,063,932.16元。

4.营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,692,489,852.04	1,437,545,568.81	2,150,470,812.83	1,757,207,668.35
其他业务	37,985,031.64	35,459,768.81	16,904,519.95	16,330,935.04
合计	1,730,474,883.68	1,473,005,337.62	2,167,375,332.78	1,773,538,603.39

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	分部 1		合计
按商品类型分类			
原药	1,692,489,852.04		1,692,489,852.04
杀虫剂	1,496,952,430.46		1,496,952,430.46
除草剂	82,204,586.60		82,204,586.60
其他	113,332,834.98		113,332,834.98
制剂			
贸易			
其他	37,985,031.64		37,985,031.64
合计	1,730,474,883.68		1,730,474,883.68
按经营地区分类			
境内	1,108,481,428.12		1,108,481,428.12
境外	621,993,455.56		621,993,455.56
合计	1,730,474,883.68		1,730,474,883.68
按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	1,730,474,883.68		1,730,474,883.68
合计	1,730,474,883.68		1,730,474,883.68

5.投资收益

项目	本期发生额	上年发生额
理财产品收益		15,632,821.92
远期外汇合约的投资收益	-2,206,638.77	2,345,600.00

项目	本期发生额	上年发生额
子公司分红		560,000,000.00
合计	-2,206,638.77	577,978,421.92

附注十五、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-546,465.94	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	18,518,856.57	
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期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	140,740,095.03	
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	-14,157,988.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	852,544.26	
非经常性损益合计（影响利润总额）	145,407,041.51	
减：所得税影响数	25,891,052.34	
非经常性损益净额（影响净利润）	119,515,989.17	
其中：影响少数股东损益	-548.97	
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	119,516,538.14	

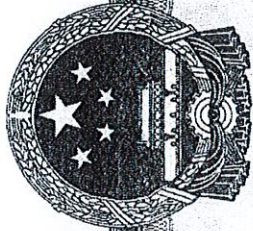
2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.19	3.90	3.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.00	3.52	3.52

董事长：

江苏扬农化工股份有限公司

二〇二一年三月二十七日



营业执照

(副本)

编号 320100000202005260013

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



统一社会信用代码
91320000085046285W (1/10)



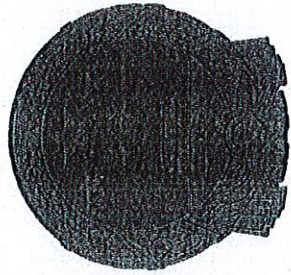
名称	苏亚金诚会计师事务所(普通合伙)	成立日期	2013年12月02日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年12月02日至2033年11月25日
执行事务合伙人	詹从才	主要经营场所	江苏省南京市中山北路105-6号2201室

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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训（不含国家统一认可的会计用品、计算机软件类的销售）；法律、法规须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。



登记机关

2020 年



会计师事务所

执业证书

名称：

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

詹从才

主任会计师：

经营场所：

中环国际广场22楼

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

320C0025

批准执业文号：

苏财会[2013]46号

批准执业日期：

2013年11月08日



证书序号：0012167

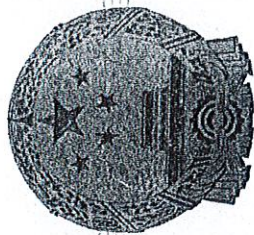
说明

- 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》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制

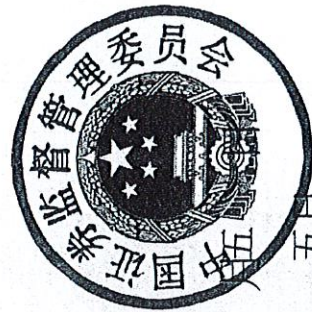
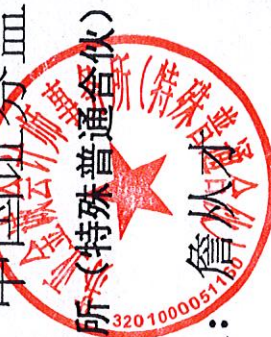


证书序号: 000384

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人:



证书号: 42

发证时间: 二〇一二年八月五日

证书有效期至: 二〇一三年八月五日



姓名 祁成兵
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-12-26
Date of birth
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所
Working unit
身份证号码 321019701226759
Identity card No.



祁成兵(320900070005)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

格, 能
Valid for at
祁成兵(320900070005)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号 320900070005
No. of Certificate

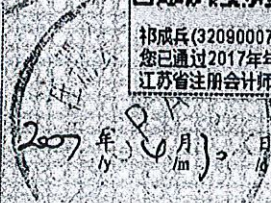
批准注册协会 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期 1997 年 2 月 1 日
Date of Issuance

2007年4月



祁成兵(320900070005)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



祁成兵(320900070005)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



姓名: 陈玉生
Full name: 陈玉生
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1969-03-19
Date of birth: 1969-03-19
工作单位: 江苏苏亚金诚会计师事务所
Working unit: 江苏苏亚金诚会计师事务所
身份证号码: 310228690319581
Identity card No.: 310228690319581



陈玉生(320000210015)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

注册
Registration

合格
Valid for



陈玉生(320000210015)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



陈玉生(320000210015)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

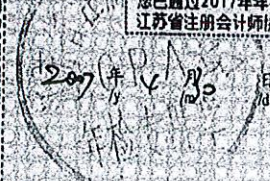
320000210015

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 5 月 18 日
Date of Issuance: 1999 / 5 / 18



陈玉生(320000210015)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会



2017.4.30