

湖北富邦科技股份有限公司

2023 年半年度报告

2023-049

**Forbon**<sup>®</sup>  
富邦股份

2023 年 8 月

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人王仁宗、主管会计工作负责人万刚及会计机构负责人(会计主管人员)曾梦茹声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本半年度报告中，涉及未来计划或规划等前瞻性陈述的，均不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当充分理解未来计划、预测与承诺之间的差异，敬请广大投资者注意投资风险。

本报告期内，公司不存在对生产经营产生实质性影响的特别重大风险。公司已在本报告中详细阐述公司在生产经营过程中可能面临的风险，敬请查阅本报告“第三节管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”部分，敬请广大投资者注意阅读。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	7
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 公司治理.....	41
第五节 环境和社会责任.....	42
第六节 重要事项.....	44
第七节 股份变动及股东情况.....	52
第八节 优先股相关情况.....	57
第九节 债券相关情况.....	58
第十节 财务报告.....	59

## 备查文件目录

- 一、报告期内在巨潮资讯网上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 二、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- 三、载有公司董事长签名的 2023 年半年度报告文本原件。
- 四、其他相关资料。
- 五、以上备查文件的备置地点：公司证券部。

## 释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、富邦股份	指	湖北富邦科技股份有限公司
应城富邦	指	应城市富邦科技有限公司
长江创富	指	武汉长江创富投资有限公司
富邦新材料	指	湖北富邦新材料有限公司
武汉诺唯凯	指	武汉诺唯凯生物材料有限公司
武汉金凯顿	指	武汉金凯顿新材料科技有限公司
烟农富邦	指	烟台市烟农富邦肥料科技有限公司
番茄公社	指	湖北番茄公社数字农场有限公司
富贵象	指	湖北富贵象农业科技有限公司
物以烯	指	武汉物以烯科技有限公司
香港富邦	指	富邦科技香港控股有限公司
非洲富邦	指	Forbon Technology Africa Holdings
OCP	指	OCP S.A.
荷兰诺唯凯	指	Holland Novochem B.V.
荷兰 Alsys	指	Alsys International B.V.
阿尔赛斯（武汉）	指	阿尔赛斯（武汉）智能设备有限公司
加拿大 SoilOptix	指	SoilOptix Inc.
法国 PST	指	PST INDUSTRIES
以色列 Saturas	指	Saturas Ltd.
以色列 Fruitspec	指	Fruitspec Ltd.
以色列 LIGC	指	LIGC APPLICATION LTD.
以色列 Tevel	指	Tevel Aerobotics Technologies Ltd.
香港 JV 公司	指	3A innovation center
武汉 JV 公司	指	武汉欧特邦科技有限公司
烟台首政	指	烟台市首政农业发展有限公司
湘渝生物	指	湘渝生物科技（岳阳）有限公司
广东湘渝	指	广东湘渝科技有限公司
康欣生物	指	康欣生物科技有限公司
富邦高投基金	指	湖北富邦高投创业投资基金合伙企业（有限合伙）
禾元生物	指	武汉禾元生物科技股份有限公司
双绿源	指	武汉双绿源创芯科技研究院有限公司
SoilOptix 土壤 CT 扫描车	指	一种基于伽马射线+传感器的土壤化学养分和物理性状扫描设备
FruitSpec 多光谱传感器	指	一种利用高光谱传感器和 NDRI 算法的技术扫描果树从而提前预知产量的成像设备
Saturas 茎水势传感器	指	一种基于作物茎秆中所含水分的势能来判断作物对水分需求丰缺的传感器
Tevel 水果采摘无人机	指	一种利用人工智能感知算法、视觉算法、操纵算法以及平衡算法和收获优化技术的水果自动采摘机器人
Alsys 分析机器人	指	一种将传统土壤分析检测通过机器人自动检测的设备
CRISPR 基因编辑技术	指	一种用于修改生物体基因组的革命性技术，利用 CRISPR-Cas 系统的特性，通过引入特定的 RNA 序列来

		引导 Cas 蛋白准确地识别和剪切基因组上的目标位点，从而实现了对基因组的定点修改
同源重组技术	指	一种基因编辑技术，利用细胞自身的同源重组机制来修复 DNA 断裂
固氮菌肥料	指	一种利用固氮菌定殖作物体内，抗逆促生的微生物肥料
微生物刺激素	指	一类包裹在各类化肥表面，创新升级其产品并提高附加值的微生物添加剂
种子包衣剂	指	一类包裹在种子表面，减少基肥施用，提高发芽率，并有效抗土传病害的微生物添加剂
股东大会	指	湖北富邦科技股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北富邦科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖北富邦科技股份有限公司监事会
《公司章程》	指	《湖北富邦科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元，人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

股票简称	富邦股份	股票代码	300387
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	湖北富邦科技股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	富邦股份		
公司的外文名称（如有）	Hubei Forbon Technology Co.,Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	Forbon		
公司的法定代表人	王仁宗		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	易旻	黄飞虎
联系地址	武汉市东湖新技术开发区神墩三路 288 号	武汉市东湖新技术开发区神墩三路 288 号
电话	027-87002158	027-87002158
传真	027-87002158	027-87002158
电子信箱	hbforbon@forbon.com	hbforbon@forbon.com

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	471,135,972.55	385,018,940.46	22.37%
归属于上市公司股东的净利润（元）	35,672,481.29	30,208,095.27	18.09%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	33,775,649.29	27,889,283.17	21.11%
经营活动产生的现金流量净额（元）	51,697,684.17	-15,882,763.14	425.50%
基本每股收益（元/股）	0.1234	0.1042	18.43%
稀释每股收益（元/股）	0.1234	0.1042	18.43%
加权平均净资产收益率	2.82%	2.58%	0.24%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,903,846,517.28	1,705,232,197.42	11.65%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,309,213,690.09	1,249,028,157.98	4.82%

#### 五、境内外会计准则下会计数据差异

##### 1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

##### 2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

#### 六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,853,752.36	政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	543,297.70	理财收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-49,625.05	
减：所得税影响额	389,509.64	
少数股东权益影响额（税后）	61,083.37	
合计	1,896,832.00	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、报告期内公司从事的主要业务

当前，公司三大业务板块分别为肥料助剂业务，增值肥料、生物肥料及土壤改良业务，以及数字农业业务，分属肥料助剂行业、化肥行业与数字农业行业。



公司通过横向扩张与纵向发展，不断拓展业务边界。横向扩张方面，公司通过内生发展、海外并购及全球资源整合，与客户达成创新共识和形成利益共同体，在东亚、东南亚、欧洲、北非拥有较高的市场占有率，已成为全球肥料助剂行业研发实力雄厚、产品系列齐全、销售服务体系完善、综合实力领先的头部企业之一。报告期内，公司在非洲及东欧地区的市场占有率大幅提升。纵向发展方面，公司秉承用数字化技术赋能全球农业的发展使命，致力于成为世界“数字农业”新价值的创造者。公司布局了增值肥料、生物肥料及土壤改良业务、数字农业业务，希望凭借知识产权许可、土壤大数据、农业传感器、物联网设备、生物肥料、增值肥料等来优化土壤、施肥、灌溉、作物估产、农事管理等农业生产要素组合，推动种植业产业链的数字化转型。

公司致力于实现三大业务板块的资源链接和价值共创，借助传统肥料助剂、中微量元素、微生物菌剂、种子、农药、数字化技术等关键节点，构建“种肥药+数字化+生物技术”的数字农业生态，促进以技术创新为导向的资源配置与研发协同，激发经营活力。

#### “种肥药+数字化+生物技术”的富邦数字农业生态



报告期内，公司实现营业收入 47,113.60 万元，同比上升 22.37%；其中境内实现营业收入 23,448.24 万元，同比增长 8.25%，占整体营收的比例为 49.77%；境外实现营业收入 23,665.36 万元，同比增长 40.53%，占整体营收的比例为 50.23%；归属于上市公司股东的净利润为 3,567.25 万元，同比上升 18.09%；归属于上市公司股东的净资产 130,921.37 万元，同比上升 4.82%。

## （一）肥料助剂行业长

### （1）公司肥料助剂业务概要

作为新型功能性材料，肥料助剂在与肥料相关的产业链中具有不可或缺的作用。在肥料生产和产品改进方面，公司特有的选矿和矿渣利用技术可以提高磷矿资源的利用率，有助于相关生产企业降低生产能耗、提高生产效率；缓/控释技术可以提高肥料利用率，促进肥料产品的结构调整和肥料行业的产业升级；功能型、营养型肥料助剂能够有效优化肥料生产过程、提高产品质量，降低肥料在生产使用过程中对环境的影响。肥料助剂产品有助于引导肥料行业与种植领域向养分高效化、施用简化、成本经济化、环境友好化等方向发展，符合“循环经济”、“低碳经济”、“绿色经济”的现代社会发展趋势，对我国发展现代农业有重要意义，发展空间广阔。

公司肥料助剂业务主要应用于氮肥、磷肥、钾肥、复合肥等肥料企业及相关选矿企业，与全球 400 余家大中型肥料企业建立了持续稳定的合作关系，向云天化、贵州瓮福、贵州开磷、辉隆股份、湖北宜化、史丹利、心连心、六国化工、开门子、四川美丰、云南弘祥、川恒股份、施可丰、中煤、天脊、晋开、解化新能源、三宁、YARA、ICL、EuroChem、OCP 等知名企业，提供高品质的助剂产品、优良的全程技术服务及精确的助剂自动控制系统的整体解决方案。公司已经在中国、欧洲、非洲形成了三大业务中心，通过共享研发、采购及营销体系，持续加大国内与海外原材料的集团化采购。当前，公司在东亚、东南亚、欧洲、北非拥有较高的市场占有率，已成为全球肥料助剂行业研发实力雄厚、产品系列齐全、销售服务体系完善、综合实力领先的头部企业之一。

### 肥料助剂业务的新市场、新产品、新盈利模式



### （2）公司肥料助剂产品简介

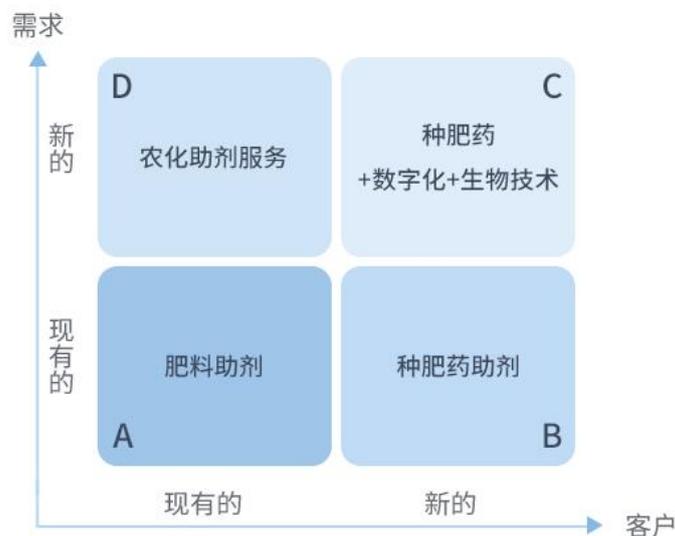
公司开发的功能型肥料助剂主要产品类型有化肥防结剂、化肥用多功能包裹剂、化肥造粒改良剂、磷矿石浮选剂、缓释材料、消泡剂、沉降剂、絮凝剂、蒸发助剂、阻垢剂等，主要有提升肥料产品品质、增加肥料产品功能、降低肥料生产成本、提高肥料使用效率和减少肥料使用过程中对环境污染的作用；公司开发的植物营养型肥料助剂，为肥料企业产品功能多样化、产品升级换代提供了成熟的产品及创新方案。公司化肥助剂产品的具体功能简介如下图：



### (3) 肥料助剂行业特点与发展趋势

化肥助剂行业在现代农业生产过程中具有广泛的应用和市场需求。我国化肥助剂行业起步较晚，行业发展前景广阔，产品附加值较高，正处于稳定发展阶段。近年来，我国化肥助剂行业生产规模快速增长，产业集中度不断提高，品牌影响力持续扩大，市场营销能力迅速提升。头部企业通过海外并购、供应链整合、科技攻关、配方创新及工艺改进，生产的化肥助剂性能达到国际先进水平，逐步打破国外公司的技术和市场垄断，在全球范围内具备较强的核心竞争力。伴随着复合肥、缓释肥和矿石浮选等应用领域的快速发展，国内化肥助剂生产企业迅速成长。尤其是近些年来，国内市场不断涌现出一些新的、具有技术创新和市场创新能力的企业，进一步加剧了市场竞争。公司通过技术创新和提供整体解决方案，在全球化肥助剂行业市场的竞争中取得了较大优势，并成为能与国际品牌相竞争的企业。当前，随着各种新型肥料、增值肥料的蓬勃发展，肥料行业对助剂的需求也将由以前的功能型助剂向低碳化、绿色化、高效化的新型农化助剂的方向发展。

肥料助剂企业处于化肥产业链的上游，化肥行业的前景、产业政策、经营环境、产品周期、市场容量、增长率及变化情况等因素对肥料助剂行业的产能规模、生产总量、利润水平、市场需求、发展空间及发展方向、增长速度等指标构成重要影响。化肥行业和化肥助剂行业的联动关系表现在：一方面，化肥行业的发展对化肥助剂行业的发展具有重要影响，决定着化肥助剂产品的需求状况，并引导着化肥助剂行业的发展方向；另一方面，化肥助剂行业的发展也会促进化肥行业的产业升级和产品结构调整，“化肥使用量零增长行动”、“推进化肥农药减量增效”等目标的达成，都离不开化肥助剂的保障。



#### （4）肥料助剂业务逆势上扬，引领“农化助剂”行业发展新风向

报告期内，公司助剂业务实现营业收入 39,855.88 万元，同比增长 27.64%。公司肥料产业链知识产权许可项目、肥料生产工艺改造实施项目稳步推进，优良的全程技术服务及精确的助剂自动控制系统的整体解决方案赢得客户认可，公司品牌影响力、知名度进一步提升。

国内业务方面，由于下游肥料市场需求低迷、进入库存消化周期，肥料价格普遍下降。2023 年上半年，钾肥市场方面，下游钾肥企业开工率出现不同程度下滑，按需备肥节奏明显放缓，钾肥市场处于下行态势。磷肥市场方面，在供需双弱情况下，下游磷肥企业面临出货压力较大、库存承压、生产积极性受挫、装置停车检修及减产等挑战，贸易商对磷肥仅维持刚需补货，磷肥市场处于弱势下行趋势。复合肥市场方面，受原材料价格下滑的影响，复合肥企业成本支撑乏力，且下游信心不足，市场走货迟缓，产量下滑明显，复合肥市场处于有序去库存状态，全国复合肥企业平均开工率、产量均同比下降。在此背景下，基于公司在行业内的关键地位，助剂产品在肥料企业生产过程存在的刚性需求，公司通过积极创新、调整自身的经营策略，在市场开拓方面取得了显著成效。2023 年上半年国内助剂业务逆势上扬，实现营业收入 18,225.89 万元，同比增长 12.71%，销量达到 34,328.21 吨，同比增长 8.19%。为加强市场竞争力，公司加强了对于经营策略的调整：首先，公司在销售业务板块中，通过优化销售策略，来提高管理效率、应收账款回款率等。其次，在维系与开发客户方面，公司开展技术交流活动，及时了解客户相应需求，实现与客户零距离沟通，公司积极开拓了一批包括四川宏达、安琪酵母在内的新客户。最后，在产品定价方面，公司通过调整定价机制，采用浮动定价模式，维持产品在市场的活跃度。

海外业务方面，公司海外供应链整合优势凸显、新客户开拓工作取得成效。2023 年上半年，地缘冲突、黑海粮食外运协议终止、欧盟对东欧部分国家的贸易政策转向等因素叠加，导致了全球肥料供应面临的不确定性与日俱增。同时，以 OCP 为代表的非洲肥料巨头企业的蓬勃发展，给非洲肥料市场的发展注入了活力。国际肥料产业格局的深刻变化，也给国内助剂企业市场拓展提供了机遇，对助剂企业的综合能力提出了更高要求。2023 年上半年海外助剂业务实现营业收入 21,630.00 万元，同比增长 43.69%。2023 年上半年，公司对于荷兰诺唯凯、法国 PST 的整合进一步加强，进一步降低了相关生产成本及管理费用；建立了原材料价格与产品销售价格的联动机制，促进业绩增长。非洲业务板块，公司于 2022 年在摩洛哥新设立的非洲富邦迅速抢占市场，有效助推了海外业务的增长。东南亚业务方面，越南、印尼市场拓展有序推进，正积极进行市场调研，并同东欧业务高效协同，为公司海外业务拓展注入了新活力。

研发方面，公司基于在肥料行业多年的技术研发沉淀、生物技术储备、产品实践探索经验，将传统肥料助剂与种子、农药、微生物菌剂等技术融合创新，开发出更加低碳化、绿色化、高效化的新型农化助剂产品，推动行业整体水平的提升。报告期内，公司研发了水溶性防结剂、磷石膏全水溶液体增白剂、尿素造粒助剂等新型产品，并对心连心、翁福达州、祥云等客户展开试用推广，取得了较好反馈。

## （二）化肥行业

### （1）公司增值肥料、生物肥料及土壤改良业务概要

化肥是关系到国家粮食安全的特殊商品，保障化肥供应和价格基本稳定对保护农民种粮积极性、助力高品质农产品生产、维护国家粮食安全大局具有重要意义。

为精准地满足市场对差异化的增值肥料、农技服务、土壤改良、农产品品质提升、减量增效、生态环保的需求，公司将所拥有的资源、产能、品牌与农业生产性服务组织所掌握的渠道相结合，通过农业技术化服务切入到目标客户，前瞻性地布局了增值肥料、生物肥料及土壤改良等业务。

聚焦“云”端智能配肥设备——分布式制造



基于对新型农业经营主体需求端的精准分析，公司加大了新型肥料的研究力度并逐步实现产业化。借助自有的肥料开发平台型技术，公司已经形成了测土配方肥、定制钾肥、悬浮肥、土壤调理剂、植物营养母粒等主要增值肥料；为满足对土壤改良、生态环保的需求，公司开发了可用于禾本科的固氮菌肥料、微生物刺激素、种子包衣剂等多元微生物肥料产品，能减少化学肥料的施用及流失，减少碳排放，可用于土壤修复、作物种植等农业生产过程。

基于对现代生物技术的前瞻研究，公司将依托中国农业大学等科研院所的生物技术优势，积极开展生物监测、菌种鉴定、基因组学分析、土壤微生物高通量筛选等功能平台建立，重点开展农业有益微生物筛选及工业化生产、生物肥料配方优化、生物种衣剂等的研发及推广示范工作；探索和开发以测土配肥为基础、服务于农业现代化的种植管理平台技术和社会化服务模式，利用公司现有的核心竞争力，向种、肥、药、土壤在内的种植链延伸。



(2) 公司增值肥料、生物肥料及土壤改良产品简介

公司生产的增值肥料、生物肥料及土壤改良产品主要有：定制肥料、圆颗粒及增值钾肥、硫加强氮肥及磷肥、中微量元素肥料、土壤调理剂等，具体功能及应用领域如下表：

公司产品	具体功能	主要应用领域
定制肥料	以作物营养模型为基础，结合土壤检测数据，满足作物不同时期营养元素需求的定制化配方肥。	用于种植合作社、种植产业园的高端经济作物的施肥
硫肥	调理碱性土壤、提高作物品质、提高大量元素的利用率，从而可以减少肥料的用量，节肥增效。	用于农业种植，盐碱地改良、对于喜硫作物直接施用或用于测土配方肥
圆颗粒及增值钾肥	圆颗粒及增值钾肥以粉状硫酸钾、粉状氯化钾为主要原料进行深加工而成，不仅可以直接在农业上使用，在工业上也可作为掺混肥、缓释肥的原料。圆颗粒及增值钾肥能促进植物光合作用、增加植物抗逆性、提高植物酶的活性、抗旱、抗寒、抗病、抗盐、抗倒伏。	用于农业种植测土配方掺混肥
硫加强氮肥及磷肥	硫加强氮肥及磷肥含有氮、磷、硫、锌四种养分，协同高效，提高了各营养元素的有效性和利用率，提高作物产量改善作物品质，具有长效的作用。	用于农业种植测土配方掺混肥
中微量元素肥料	能够让作物根系有氧吸收、促进好氧微生物繁殖，改良土壤的理化性质和生物活性，同时还有大量的镁、钙、硅，少量钾、铁和微量锰、铜、锌、钼等，能促进光合作用，加速作物生长；提高作物的抗病能力。	用于农业种植测土配方掺混肥
土壤调理剂	调节酸性土壤、改善土壤团粒结构。	土壤改良及农业种植

### (3) 化肥行业特点与发展趋势

长期来看，我国化肥企业面临新的发展格局，化肥产品结构调整、企业转型技术升级、整合淘汰落后产能仍是化肥行业发展的主题。单质肥已无法满足人们的需求，复合肥行业将向规模化、高效化、新型化方向发展。随着居民的膳食结构和营养需求逐步升级，人们对高品质、多样化、营养健康、绿色安全的农产品需求越来越大，中高端肥料消费群体的不断扩大是必然趋势。着眼于营养提高、功能改善、减量增效、土壤调理、环境友好等需求的新型肥料，将具有广阔的市场前景。当前，肥料创新发展的主要方向为：品质绿色化，绿色高品质的增值肥料、生物肥料、土壤改良产品是支撑高品质农业和环保的需要；水肥一体化，悬浮肥料等在节约资源、环境保护、粮食增产中发挥重要的作用；服务精准化，以现代农业和农业生产力提升为需求导向，运用测土配肥业务模式为农民提供基于不同作物、不同土壤、不同气候的定制肥料。

在基础肥料需求得到满足的现阶段，市场需求开始转向，更高品质、更高效率、更具针对性的产品逐渐走上舞台。2023年5月，工信部发布的《工业领域碳达峰碳中和标准体系建设指南（2023版）》（征求意见稿），文件指出根据稳步推进、急用先行的基本原则，聚焦化工等碳排放重点行业，及时修订现有标准。在此背景下，生物肥料将成为未来行业重要的发展趋势之一。生物肥料中最有潜力的当属微生物肥料，微生物肥料是一种特定微生物活体的制品，应用于农业生产，通过其中所含微生物的生命活动，增加植物养分的供应量、促进植物生长、改善农产品品质及农业生态环境。我国对微生物肥料的研究、应用和生产至今已有70多年的历史，尤其是近十几年迎来快速而稳定的发展。在政策的推动下，我国微生物肥料市场规模逐年扩张，但由于国内参与者过多，一直存在市场集中度较低的问题。随着“2022年化肥消费零增长行动计划”、“2022年农药消费零增长行动计划”、“发展果菜茶有机肥替代化肥行动计划”等政策的实施，微生物肥料领域将拥有更广阔的发展前景。

同时，传统肥料的销售模式也发生了变革，测土配肥这一业务模式逐步得到市场认可。测土配肥技术的核心是调节和解决作物需肥与土壤供肥之间的矛盾，有针对性地补充作物所需的营养元素，实现各种养分平衡供应，满足作物的需要，具有广泛的社会价值和经济效益。随着现代农业与信息技术的深度融合，通过智能技术和数据分析的应用，测土配肥业务将迎来更加广阔的商业机会与长足的发展，推动种植产业链提质升级。

### (4) 增值肥料业务有序推进，生物肥料新业务迅速抢占市场先机

报告期内，公司紧跟国家绿色发展战略要求，着力加强增值肥料、生物肥料及土壤调理剂业务市场导入，在产品研发与应用场景打磨、销售渠道铺设、业务团队建设、项目建设等方面有序推进。2023年上半年，本业务板块实现营业收入

入 5,927.30 万元。

基于公司对肥料行业和作物种植营养模型的深刻理解，公司整合相关子公司业务，设立湖北富贵象农业科技有限公司，以营养定制化为使命，致力于为种植企业和经营者提供以“测土配肥”为基础的平台服务。报告期内，富贵象持续贯彻以“渠道+大客户”开发为原则，一方面做好分销渠道维护、田间示范及样板市场打造，另一方面专注于开发定制工业肥销售、OEM 代工、政府采购、出口业务。其中，放氧肥料产品逐步打开销路，开发了园艺肥、富贵菌团等新产品序列。2023 年上半年，富贵象在河南、山东、广西、江西、湖北等省份，针对花生、生姜、大蒜、苹果、葡萄等品类，开展了近百次田间试验，与当地农资经销商合作新建了多家配肥站，取得了良好的示范推广效应。2023 年 2 月，富贵象顺利通过“质量管理体系认证”。2023 年 6 月，富贵象被评选为“中国农业技术推广协会增效肥料发展与应用分会副会长单位”。2023 年 8 月，富贵象在武汉举行了“氧护大地，丰收中国”放氧肥料新品发布会，现场与 130 余家各级肥料经销商达成合作意向，充分展现了富贵象的品牌实力。

为响应当前国家对于肥料行业节能减排、农业绿色种植、保障粮食安全的号召，公司抢先在禾本科固氮微生物、节肥稳产、绿色种植、生物肥料、生物农药等领域布局。

公司与湘渝生物达成股权合作，拟收购其 70% 股份，旨在借助其在焦糖色染色剂、有机肥料及微生物肥料制造的研发、生产和销售优势，助力公司在生物刺激素、中微量元素与传统肥料相结合的定制肥料的研究创新，为公司微生物、海藻萃取物与增值肥料的结合、生物发酵等现代生物技术领域提供技术积累。报告期内，营销方面，公司加强了对湘渝生物营销团队的打造，多次组织双方销售团队互访交流，举办多轮营销培训，积极推动双方现有销售渠道的整合；研发方面，双方加深了在定制肥料的研究创新上的协同力度，定期就产品质量提升、生产工艺技改、新产品开发试用等进行协同。2023 年 6 月，湘渝生物完成了第二次涉及 24.5% 股权转让的相关工商变更登记，公司成为持有湘渝生物 59.50% 股权的控股股东，并将其纳入公司合并报表范围。

报告期内，公司与康欣生物达成股权合作，持有其 80% 的股份。康欣生物为“国家生物农药工程技术研究中心中试及验证平台”的唯一共建企业，是一家专注于生物固氮、生物农药和生物肥料的高科技企业，获得国家科技进步二等奖 2 项，湖北省科技进步一等奖 5 项，参与了国家生物农药工程技术研究中心 16 万株微生物、8,000 株活性菌株的保存，参与了包含 4,200 多个微生物天然产物数据库的构建，产品涵盖生物农药（杀虫杀菌）、生物肥（植物营养）、水产动保（饲料添加、水净化）、畜牧业（饲料添加）、土壤修复、公共卫生、水体修复等。通过本次股权合作，在生物技术的全新领域，公司拥有了一支成熟的营销团队及研发团队、一批完备的生物肥料与生物农药产品序列、一套完整的境内外渠道销售体系、一系列行业领先的核心技术、一座设备完善的生物发酵工程技术中心与生产线。2023 年 5 月，康欣生物完成了相关工商变更登记，公司成为持有康欣生物 80% 股权的控股股东，并将其纳入公司合并报表范围。

2023 年 3 月，公司与中国农业大学农业生物技术国家重点实验室的陈三凤教授团队就“禾本科固氮菌及综合运用技术”全面开展项目合作，项目负责人陈三凤教授一直致力于微生物肥料的研究和应用，在小麦、玉米、水稻等禾本科植物的自主固氮技术方面技术研究成果突出，拥有抗逆力强、贮藏期长、固氮、抗病的优质固氮微生物菌种资源。公司基于上述技术所开发的固氮菌产品，当前正通过中国农科院以及各省级农业技术推广中心，在河北、安徽、四川、河南、湖北、新疆共 6 个省及自治区布置验证示范实验，试验作物涉及玉米、水稻、高粱、棉花、西瓜、辣椒、番茄、黄瓜、花生共 9 种作物，总面积近千亩。未来，公司将积极运用 CRISPR 基因编辑技术、同源重组等技术，利用分子生物学、合成生物学等方法，对固氮芽孢杆菌进行遗传改造，进一步提高固氮效率。

### 基于新型农业生产场景、数字化的增值肥料、生物肥料



公司希望依托二者，在禾本科固氮微生物、节肥稳产、绿色种植、生物农药等领域展开拓展，响应当前国家对于肥料行业节能减排、农业绿色种植、保障粮食安全的号召。公司也在积极探索将微生物技术运用到助剂、肥料等领域，开发出更加低碳化、绿色化、高效化的新型农化产品。

### (三) 数字农业行业

#### (1) 公司数字农业业务概要

当前，我国数字经济加速发展，在农业领域，数字农业成为农业未来的发展方向，它使信息技术与农业各个环节实现有效融合，呈现出巨大的发展潜力和广阔的应用前景。

公司围绕“以土壤为入口、以田块为单元、以数据为基础、以作物为目标、以配肥为出口”，逐步形成了包括土壤检测评价、科学种植规划、智能滴灌决策、水肥一体化、在线种植管理等数字农业产品与服务，实现标准化种植、标准化产品、品牌化运营，实现提质、增产、节本、增效。公司在数字农业领域投资及孵化的产品和技术有：



公司通过富邦高投基金投资了禾元生物、双绿源两家生态链企业。禾元生物是一家创新型生物医药企业，拥有全球领先的植物生物反应器技术平台，建立了具有自主知识产权的水稻胚乳细胞生物反应器表达体系，拥有完善的植物分子医药产业化能力。双绿源开发了行业领先的基因组智能育种系统，该系统以生物育种基因芯片为核心，以植物全生育期智能育种工厂为基础，为挖掘特异种质资源的功能基因、培育绿色优质品牌品种，解决种源难题的高新技术提供支撑。

## （2）公司主要数字农业产品及服务概述

**土壤检测&土壤大数据+CMA+AI:** 包含科学的取土规划、快速的检测和严密的分析服务。借助 Alsys 分析机器人和 SoilOptix 土壤 CT 扫描车来快速获取土壤的物理性状和化学养分指标，通过对检测的数据进行二次分析或加工，用于为客户制定科学、精准的种植规划，提供土壤改良和测土配肥的指导。

**测土配肥:** 依据土壤检测结果及所种植作物的营养需求，建立精准施肥模型并发送到自主研发的智能配肥机终端，实现自动智能配肥，做到一块田、一种作物、一个配方，肥料不浪费、土壤无负担，实现“省心、省力、省钱”。

**水的精准灌溉+AI:** 通过对作物茎水势的研究，确定作物茎水势在不同生长周期和时间的合理范围，通过 Saturas 茎水势传感器来感知和获取实体的茎水势，从而实现果树的精准灌溉。

**水肥一体化设施及服务:** 通过自主研发开发数字水肥一体机设备，配合 Saturas 茎水势来实现果树的远程自动精准灌溉和科学灌溉。

**SOLI 智能大棚及设施技术:** 引进以色列和荷兰在设施农业上的智能化技术，利用先进的温室技术和管理模式，借助传感器与物联网技术，在应城建设数字农业产业园，以实现设施大棚的智能管理和科学管理。

**产量预估 AI:** 通过引进以色列 Fruitspec 高光谱扫描技术实现提前判断果实产量和对应的果茎区间从而协助优化供应链的标准化建设。

**采摘机器人:** 投资以色列 Tevel 公司，通过集成核心算法和技术实现果实的自动无人采摘，解决采摘的问题。

**番茄公社兴趣电商品牌:** 以“番茄公社”为品牌，借助社交媒体扩大品牌影响力，建立用户社群以增强消费者的归属感、持续积累用户场景数据，为客户精准提供个性化的产品与服务的电商营销模式。

**富贵象现代农业服务中心:** 以“富贵象”品牌为抓手，以土壤为入口，以营养定制化为使命，通过建设测土配肥生产服务中心，为种植企业和经营者提供以“测土配肥”为基础，包括土壤检测、科学配方、肥料生产、原材料集采、产品收购、种植技术指导等系列耕种管收的平台服务，实现科学种植，达到提高农产品产量及品质的效果。



### (3) 数字农业行业特点与发展趋势

随着大数据时代的到来，数字农业逐步在政策上取得了发展机遇。党的十九届五中全会审议通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》指出，要坚持把解决好“三农”问题作为全党工作重中之重，把全面推进乡村振兴作为实现中华民族伟大复兴的一项重大任务，举全党全社会之力加快农业农村现代化建设，让广大农民过上更加美好的生活。2023 年 2 月，《中共中央国务院关于做好 2023 年全面推进乡村振兴重点工作的意见》公布，这是 21 世纪以来第 20 个指导“三农”工作的中央一号文件。文件指出，要举全党全社会之力全面推进乡村振兴，加快农业农村现代化。要发展现代设施农业，实施设施农业现代化提升行动，强化农业技术和装备支撑。国务院《关于全面推进乡村振兴加快农业农村现代化的意见》中继续强调了要走中国特色社会主义乡村振兴道路，加快农业农村现代化。实现农村贫困地区的小康和乡村振兴战略中“三农”发展新要求都统一于“实现农业农村现代化”这个根本目标之中。

随着数字经济蓬勃发展和数字技术的广泛应用，农业数字化成为推动农业农村现代化的重要方式。《乡村振兴战略规划（2018-2022 年）》中提出要大力发展数字农业，鼓励对农业生产进行数字化改造，《数字乡村发展战略纲要》和《数字农业农村发展规划（2019-2025 年）》提出要发挥数字化和信息化在乡村全面振兴中的作用，《“十四五”数字经济发展规划》也明确提出要提升农业生产、加工、销售、物流各环节数字化水平。

以数字农业技术研发、运营服务为核心，以构建“服务平台+运营中心+数字农场”为场景，实现数字技术与传统农业的深度融合与应用复制推广，已经成为当下数字农业发展的主流模式。这一模式的主要构成要素有：一是建立土壤肥力等土地基础信息；二是建立适合作物生长模型与智能生产决策实施方案；三是构建出数字化管理场景，为农业提供线上地块管理、生产管理、农事作业、农事计划、溯源管理等多种服务，并实时提醒农户下一步规划与操作；四是通过委托经营管理或输出资本、提供种植、栽培、技术咨询、灌溉、施肥和土地入股等多种有效方式，支持农村经营主体开展数字农业生产经营，促进数字农业经营主体与农户农业生产的集约化、标准化、现代化。

公司积极整合海外资源，通过合作、并购、控股等多种方式打造全球数字农业“生态链”。公司率先发现并控股加拿大 SoilOptix，公司利用 CT 土壤检测技术绘制高精度的土壤数字地图，开发相关产品与服务，有助于加强与政府、互联网农资、肥料生产企业等组织的进一步合作；公司参股以色列 Saturas，获得中国市场唯一优先合作权，公司以茎水势传感器为基础，打造了水量监测自动化分析及服务平台，在中国境内进行节水灌溉数字农业的科学试验和商业化落地，通过人工智能技术对数据进行分析，有效提升用水效率，提升作物产量、降低运营成本、提升作物品质；公司参股以色列 Fruitspec，取得先进的作物估产传感器技术，提供精准产量估算，对农户种植、果品流通与零售、以及期货交易有很强的指导价值；公司与 Alsys 在武汉东湖新技术开发区成立合资公司阿尔赛斯（武汉），引进荷兰先进的机器人土壤检测技术和科学的管理方式，提升土壤检测实验室的效率与准确度，并在中国进行分析机器人的示范推广；引进以色列 Soli 先进温室技术和管理模式，借助传感器与物联网技术，建设数字农业产业园，成立“番茄公社”作为运营实体；与全球最大磷肥企业摩洛哥 OCP 设立合资公司，并通过该合资公司在武汉建设研发中心，围绕增值肥料和数字农业领域进行研发，助力公司专有技术和服务的知识产权输出。

### (4) 数字农业业务提升变现能力，自建新媒体矩阵助力乡村振兴

报告期内，公司以市场为导向，以技术储备为支撑，加强了对数字农业产业链的打造，加快了数字农业项目的推进与成果转化。公司持续围绕种植业物联网、土壤及水分大数据、作物养分模型、土-肥-水-养分-作物一体化等数字农业技术，探索数字农业可持续发展的商业模式、农产品创新性外围服务模式。

当前，短视频凭借碎片化、娱乐化、个性化等特点成为当下最炙手可热的线上营销手段，公司借助自媒体手段在“三农”领域进行内容传播、品牌推广、知识共享。报告期内，公司通过微信公众号、今日头条、抖音、快手等多平台自媒体矩阵分享传播产品效果案例、客户成功经验、先进种植技术等内容，举办营销推广活动，探索直播带货与线上引流等新模式，共发布专题知识培训视频及推文累计 200 余条，曝光量 300 余万次。

为推进高标准数字农田的示范建设，公司在应城市三合镇建设数字农业产业园。报告期内，数字农业产业园一期项目建设有序推进，公司以全资子公司番茄公社为载体，积极开展国家绿色食品、湖北省科普教育基地等认证申报工作。

2023 年 5 月，以公司为主体申报的“农业农村部华中耕地修复技术重点实验室”顺利获批，该实验室是湖北省唯一一家围绕耕地保育主题建设的企业重点实验室，也是武汉国家农创中心上榜的七家企业实验室之一。公司将以“农业农村部华中耕地修复技术重点实验室”为平台，构建产学研合作机制，旨在开发修复耕地及化肥减量增效新产品，研发提供农业废弃物无害化及有机肥生产、秸秆还田、绿肥技术服务，并将以上耕地修复与健康维护新产品、新技术在全国范围因地制宜推广应用，促进耕地质量保护与提升，夯实国家粮食安全基础。

2023 年 6 月，香港 JV 公司 1,000 万美元的注册资本实缴已完成，公司、OCP 分别持有其 50% 的股份。2023 年 7 月，香港 JV 公司在武汉设立的全资子公司武汉欧特邦科技有限公司已完成工商注册登记手续并取得了《营业执照》。

报告期内，富邦高投基金对武汉禾元生物科技股份有限公司的投资通过老股转让实现部分退出，目前尚持有禾元生物 103.68 万股。该公司于 2022 年 3 月完成 Pre-IPO 融资，2022 年 12 月完成科创板 IPO 申报，当前尚处于已问询的审核状态。

## 2.业绩驱动因素分析

### （1）肥料助剂行业集中度提升，公司已成长为全球综合服务供应商

基于对化肥生产链的深度理解，公司通过不断的技术创新逐步掌握了化肥助剂的配方和生产工艺，并顺应客户的需求和变化不断改进产品配方和服务模式，凭借成本、配方和服务等综合优势与国内大型化肥厂商建立了良好而紧密的合作关系，逐步打破国外公司的技术垄断，产品性能已达国际先进水平。公司通过内生发展、海外并购与整合全球资源后，成为具有核心竞争力的全球综合服务供应商。



公司通过整合荷兰诺唯凯、法国 PST，通过与二者共享研发、采购及营销体系及全球客户资源，跻身于全球化肥助剂供应商前列。当前，公司已成为全球肥料助剂行业研发实力雄厚、产品系列齐全、销售服务体系完善、综合实力领先的头部企业之一。

### （2）促进生态文明建设，拓宽增值肥料和土壤改良与修复发展道路

有土斯有粮，耕地健康是国际公认的国家粮食安全生命线。由于过度的化肥和农药使用，土壤质量下降，土地肥力降低，土地退化和沙漠化的问题日益严重，为我们国家的粮食安全、食品安全乃至国民经济可持续发展敲响了警钟。2022 年 2 月 16 日，国务院印发《关于开展第三次全国土壤普查的通知》，为守住耕地红线、优化农业生产布局、确保国家粮食安全奠定坚实基础，为加快农业农村现代化、全面推进乡村振兴、促进生态文明建设提供有力支撑。

如今，我国肥料产业受供给侧改革、需求结构调整、环保限制等因素影响，农业种植发展趋势从粗放型管理、向精细化管理、品质优先方向推进，传统肥料已无法满足人们的需求。产品创新和服务创新是肥料产业发展的必由之路。



目前，依托增值肥料及土壤改良产品，公司整合相关子公司业务，设立湖北富贵象农业科技有限公司，以营养定制化使命，致力于为种植企业和经营者提供以“测土配肥”为基础的平台服务。基于公司对肥料行业和作物种植营养模型的深刻理解，调动公司土壤检测 CT、智能配肥机相关技术产品，根据客户需求、土壤地力、种植环境等，为其提供现场技术咨询服务，定制个性化的种植方案、精准的营养肥料。

### （3）聚焦生物技术，促进农业生产绿色可持续发展，生物肥料迎来产业发展新机遇

近年来，在节能减排、保护环境等政策的多重利好下，我国生物肥料产业持续快速稳定发展，有机肥料和微生物肥料的市场空间持续扩大。2022 年，发改委发布《“十四五”生物经济发展规划》，针对农业领域提出发展面向农业现代化的生物农业。在农产品生产方面，《规划》提出，顺应“解决温饱”转向“营养多元”的新趋势，发展面向农业现代化的生物农业，满足人民群众对食品消费更高层次的新期待。在保供前提下，应围绕生物育种、生物肥料、生物饲料、生物农药等方向，推出新一代农业生物产品，建立生物农业示范推广体系，完善种质资源保护、开发和利用产业体系。推动生物农业产业发展，开发土壤改良生物制品等农业制品，微生物肥料产业继续迎来发展机遇。

公司与康欣生物达成股权合作，持有其 80% 的股份。康欣生物为“国家生物农药工程技术研究中心中试及验证平台”的唯一共建企业，是一家专注于生物固氮、生物农药和生物肥料的高科技企业，获得国家科技进步二等奖 2 项，湖北省科技进步一等奖 5 项，参与了国家生物农药工程技术研究中心 16 万株微生物、8,000 株活性菌株的保存，参与了包含 4,200 多个微生物天然产物数据库的构建，产品涵盖生物农药（杀虫杀菌）、生物肥（植物营养）、水产动保（饲料添加、水净化）、畜牧业（饲料添加）、土壤修复、公共卫生、水体修复等。通过本次股权合作，在生物技术的全新领域，公司拥有了一支成熟的营销团队及研发团队、一批完备的生物肥料与生物农药产品序列、一套完整的境内外渠道销售体系、一系列行业领先的核心技术、一座设备完善的生物发酵工程技术中心与生产线。



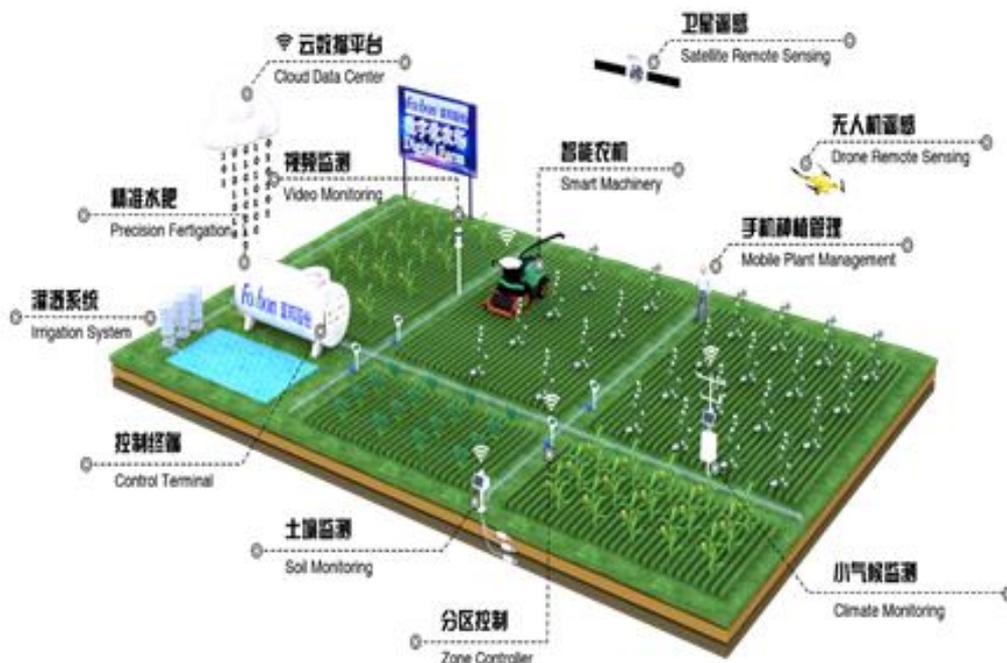
在绿色农业的实现过程中，微生物固氮和生物肥料的重要性不言而喻，因为它们不仅能够增加农作物的产量和营养素含量，还能提高土壤的肥力和生态环境的质量。微生物固氮是一种自然的生物过程，通过利用一些微生物，如根瘤菌等，固定氮气并将其转化为植物可利用的氨态氮，从而为农作物提供充足的氮源。微生物肥料则是在有机肥料中添加有益微生物，如酵母菌、放线菌等，能够促进土壤微生物的生长和代谢，有效增加植物的产量和营养素含量。从发展绿色农业的角度看，微生物固氮和生物肥料的重要性不可低估，它们可以提高农作物产量和营养素含量，降低农药和化肥的使用量，保护环境和生态，促进农业可持续发展。

公司与中国农业大学农业生物技术国家重点实验室的陈三凤教授团队就“禾本科固氮菌及综合运用技术”全面开展项目合作，项目负责人陈三凤教授一直致力于微生物肥料的研发和应用，在小麦、玉米、水稻等禾本科植物的自主固氮技术方面技术研究成果突出，拥有抗逆力强、贮藏期长、固氮、抗病的优质固氮微生物菌种资源。公司基于上述技术所开发的固氮菌产品，当前正通过中国农科院以及各省级农业技术推广中心，在河北、安徽、四川、河南、湖北、新疆共 6 个省及自治区布置验证示范实验，试验作物涉及玉米、水稻、高粱、棉花、西瓜、辣椒、番茄、黄瓜、花生共 9 种作物，总面积近千亩。未来，公司将积极运用 CRISPR 基因编辑技术、同源重组等技术，利用分子生物学、合成生物学等方法，对固氮芽孢杆菌进行遗传改造，进一步提高固氮效率。

#### (4) 乡村振兴战略深化，数字农业服务需求迅速提升

伴随着人工智能、5G、物联网、大数据等信息技术的快速发展，推进了经济社会各个领域的数字化转型。数字农业是将信息作为农业生产要素，用现代信息技术对农业对象、环境和全过程进行可视化表达、数字化设计、信息化管理的现代农业，数字农业的发展是农业现代化的趋势。

当前，公司已在以色列、法国、荷兰、加拿大、摩洛哥等多个国家投资布局，为富邦数字农业全球化奠定基础。公司通过引进国外先进农业智能设备，助力种植链整体效率的提升。截至目前，已经引进了 SoilOptix、Saturas、Fruitspec、Tevel 等先进的农业数字化设备；引进了荷兰 Alsys 先进的机器人土壤分析检测技术和科学的管理方式；公司在数字化测土配肥、智慧水肥一体化管理技术、以及果园估产技术等数字农业领域的优势突出。为了快速布局数字农业板块，探索和实现数字农业发展战略和落地，公司建立了包括“富邦-以色列”数字农业大棚在内的多个农业智能设备示范基地。充分利用富邦股份长期在农业领域的行业资源，在国内积极推广各项农业智能设备，通过农业大数据和整合数字农业资源的集成平台，完成公司从肥料助剂的农业传统行业，向数字农业的战略转型。

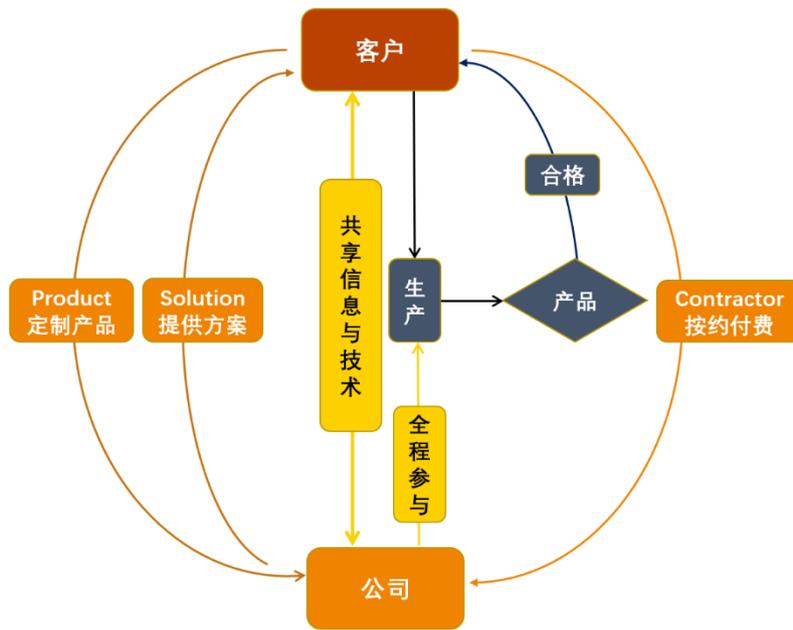


### 3、公司特色经营模式

#### (1) PSC 综合服务模式

公司在行业内创新性地推出了 PSC 综合服务模式，即基于客户需求和目标定制配方产品（Product），根据化肥企业生产工艺和品种结构制定整体技术方案（Solution），并以承包方式计价（Contractor），突破了传统的单向产品销售关系，参与到化肥企业的生产过程中，与化肥企业结成紧密的合作关系，共享信息流、技术流，提供长期的技术服务和

现场指导，有利于与客户达成创新共识和形成利益共同体。公司 PSC 业务模式如图所示：



### （一）PSC 综合服务模式的主要特点

本公司 PSC 模式与非 PSC 模式相比，其特点主要体现在生产过程的参与性、服务方式及结算方式等方面，具体如下：

**生产过程参与性强：**PSC 模式下，公司会参与到客户的生产过程中，在对客户的工艺、设备和产品结构进行综合分析后，与客户协商制定技术方案，协助客户对工艺、设备进行调整和改进，通过提供配套的自动控制系统对化肥生产进行实时检测，实现对助剂添加量的精确自动控制，从而保障了助剂的使用效果、降低了助剂的使用成本。

**长期、直接、现场的服务方式：**PSC 模式下，公司会派技术人员长驻客户现场，直接负责公司助剂的应用和现场技术指导，根据化肥产品品种和工艺变化，及时调整助剂配方及其使用。同时，对于客户生产过程中出现的问题，及时提出解决方案。

**以处理产品数量为依据的结算方式：**“产品+服务”及传统的产品销售等非 PSC 模式都是按向客户销售的产品数量进行结算。PSC 模式下，公司以加工处理的客户化肥成品数量为结算依据，按照事先确定的定价原则和约定的质量标准进行结算。

### （二）PSC 综合服务模式的优势

**与客户结成稳定的双赢共同体：**PSC 模式下，客户一般为大型化肥生产企业，对供应商的要求非常高，只有能提供整体解决方案的综合服务供应商才能与其建立此种合作关系。一旦建立此种合作关系，大型化肥生产企业为保证其生产的连续性和产品质量的稳定性，通常不会轻易更换。另外，公司与客户以合格的成品产量为结算依据，产品品质的提高、助剂耗用量的科学控制可使双方共同受益。因此，为确保合作双方的价值和利益，双方在合作过程中高度互信、开放，结成了双赢的共同体，合作关系尤为稳定。

**提高化肥品质，提升客户价值：**PSC 模式下，派驻的技术人员为客户提供长期、直接、现场的技术指导，及时掌握客户产品结构和工艺参数的变化情况，快速调整公司技术方案和助剂的添加量，使其产品性能保持稳定、产品质量不断提高，有利于提升客户的价值。

**巩固公司核心竞争优势：**通过 PSC 模式，公司能够及时掌握化肥行业的发展动态和下游企业的需求变动情况，研发出更具针对性、更高效的助剂产品，为化肥企业提供更完善的服务，加强公司与客户的合作广度和深度，有利于巩固公司核心竞争优势、提升公司核心竞争力。

**增强市场开拓能力：**PSC 模式能真正让客户实现专业人做专业事的目的，将助剂产品的开发、使用和调整交给专业服务公司，化肥企业将注意力放在大型设备革新、生产工艺的优化、上下游资源开发等方面，而公司通过服务大型客户，

积累成功经验，促进新产品、新技术的开发能力，优化产品供应线，增加市场开拓能力，提高大型客户的成交率，同时通过训练和改进，积累服务国内外客户的经验。

综上，PSC 模式下双方信息共享、参与度深，真正实现合作双赢，有利于公司持续成长，未来随着该模式的进一步推广，公司的持续盈利能力将得到进一步巩固和提高。

## (2) IP、专利及技术许可服务模式

经过多年技术研发和生产实践的积累，已掌握多项行业领先技术，并形成以快速评价、材料遴选、材料改性、材料合成及添加控制等技术为主的立体化技术优势；公司通过不断致力于新技术的应用和新产品的研发，加强生物可降解、环境友好新型材料的研究和应用，在肥料生产工艺改进、肥料创新掌握了大量的专利、专有技术等知识产权。



全球 400 余家大型肥料企业与公司建立持续稳定的深度合作关系，对生产工艺优化升级、能源管理、产品创新存在较大的市场需求，对精准施肥、水肥一体化、肥料增值存在明显的需要。公司大力推广知识产权许可服务模式，将进一步带动技术服务、专供设备及配套助剂的销售。

得益于公司在海外业务的不断拓展，积累了大量服务全球肥料生产大型企业的经验；随着非洲等地区肥料企业不断重视对肥料生产的智能化、数字化、绿色化改造升级，公司结合国内重要的肥料生产企业的共同需求，向海外企业有偿输出知识产权和服务。当前，公司已经在摩洛哥同 OCP 达成了“砂型材料造粒技术”的合作，并正在共同开展验证实验。

## 二、核心竞争力分析

### 1、技术研发优势

公司在技术研发方面有四大创新引领优势，分别是：

**创新人才优势：**创新之道，唯在得人，人才是创新发展的第一资源。公司现有研发人员 175 人，其中硕士研究生及以上学历 25 人（博士 3 人），大学学历（本科及大专）94 人，湖北省政府津贴专家 2 人，湖北省“百人计划”1 人、正高级工程师 1 人，高级工程师 2 人，外聘专家包括国际硫锌协会技术顾问樊民宪博士等。

**创新平台优势：**公司注重“先局先动”，致力于打造创新发展平台。公司是国家高新技术企业、国家知识产权示范企业，拥有的国家级平台有农业农村部华中耕地修复技术重点实验室、全国农化服务中心；公司是湖北省百强高新技术企业、湖北省创新型企业，拥有的省级平台有湖北省企业技术中心、湖北省数字农业技术研究企校联合创新中心、湖北省化肥助剂研发与应用推广创新国际科技合作基地、湖北省博士后创新实践基地。同时，公司建立了四大专业化的研发平台，分布于技术中心应城基地、技术中心武汉光谷基地、荷兰研发中心、加拿大研发中心，控股子公司康欣生物为“国家生物农药工程技术研究中心中试及验证平台”的唯一共建企业。

**创新投入优势：**2023 年上半年，公司研发投入达到 1,245.19 万元。大量的研发投入为公司的创新能力提供了可靠的保障，使公司在新产品和新技术的开发上不断取得突破，从而得以丰富产品组合、提高生产效率、降低生产成本、提升市场竞争力。

公司大力投入，构建了优良的持续创新机制、完善的创新激励制度、经验丰富的研发团队，先后承担了国家科技项目 4 项、湖北省重大科技专项 2 项，湖北省重点新产品新工艺等多项科技。公司充分利用外部研发资源开展产学研合作，与中国农业大学、华中农业大学、郑州大学、湖北大学、武汉工程大学等高校建立了长期的产学研合作关系。在国内首创“竞争式”、“联盟式”、“三结合”等产学研合作模式，开展基础理论研究、材料科学、新产品开发与产业化等多方面的联合研究，进一步提高了公司的研发水平和创新能力。

**创新成果优势：**公司经过多年技术研发和生产实践的积累，已掌握多项行业领先技术，并取得重大成果。公司形成了以快速评价、材料遴选、材料改性、材料合成及添加控制、肥料包膜、砂性肥料造粒、悬浮肥生产等平台技术为主的立体化技术优势。公司不断致力于新技术的应用和新产品的研发，加强生物可降解、环境友好新型材料的研究和应用，不断推出符合下游化肥行业节能降耗、环境友好、功能性和专用性发展要求的助剂；公司抢先在禾本科固氮微生物、节肥稳产、绿色种植、生物肥料、生物农药等领域布局，未来将积极运用 CRISPR 基因编辑技术、同源重组等技术，利用分子生物学、合成生物学等方法，对固氮芽孢杆菌进行遗传改造，进一步提高固氮效率。

截至报告期末，公司已取得国内授权专利 209 件，PCT 国际专利 19 件，此外还拥有大量专有技术。公司 1 项重大科技成果经专家鉴定达到国际领先水平、10 项达到国际先进水平，12 件企业标准填补了行业标准空白，参与了钙镁磷肥国家标准制定，“高尿态氮复合肥防结剂”为湖北名牌产品；“粉煤灰磷石膏综合利用及产业化关键技术”获得湖北省技术发明奖。上述创新成果，不仅有效地对公司相关领域实施全方位的知识产权保护，还是公司推动知识产权许可业务的基础。

## 2、解决方案优势

公司多年的市场深耕和技术及经验的积淀，市场服务和技术研发已经形成了系统的闭环。因为核心技术的突破和关键机理的掌握，公司可以通过定制的配方设计和快速的配方调整、优质的全程技术服务、精确的自动控制系统增强了客户粘性，并最终形成了独特的基于“差异化产品+全程技术服务+自动控制系统”的整体解决方案优势。

**差异化产品：**在配方设计方面，公司不断推出符合下游化肥行业节能降耗、环境友好、功能型、营养型发展要求的助剂配方。同时，公司会根据化肥生产企业的工艺流程、工艺参数及化肥组分设计个性化的专用型配方。

**配方调整：**受化肥原料及配方、生产工艺、操作经验等众多因素的影响，不同的化肥生产企业乃至同一化肥生产企业不同批次的化肥产品对化肥助剂的需求都有所不同。凭借丰富的行业应用经验，公司会及时根据客户需求快速调整配方，确保化肥产品品质的稳定性，做到“一厂一配方，一线一配方”。

**全程技术服务：**公司为客户配有强大的专家团队、高素质的技术研发人员、经验丰富的现场技术服务人员。公司在产品销售前，专家会根据客户的需求对其工艺流程和工艺参数提出合理化建议，协助其改善工艺流程、完善工艺参数；技术研发人员会依据客户的原材料信息及产品品质要求设计配方；现场技术服务人员会根据客户生产工艺，在产品使用过程中提供全程的技术指导，并通过定制的自动控制系统实现对助剂添加的精确控制，从而保证了化肥生产过程中助剂的最佳用量。一旦化肥产品出现品质问题，专家团队、技术研发人员、现场技术服务人员能第一时间协助客户找出问题、制定解决方案，并迅速解决问题。

**自动控制系统：**化肥助剂通常是在化肥生产过程中实时添加。由于化肥生产具有连续性、产量具有波动性，操作人员往往很难根据经验来判断化肥助剂合适的添加量。如果控制不当，一方面，在助剂添加量不足或过多的情况下会影响产品品质；另一方面，在助剂添加量过多的情况下会增加化肥生产企业助剂的使用成本。因此，科学控制化肥助剂用量对稳定化肥产品品质、降低助剂使用成本至关重要，是化肥助剂在化肥生产中顺利应用的关键要素之一。为此，公司研发设计了由检测系统、信息系统等组成的化肥助剂自动控制系统，通过对化肥生产过程实时检测，实现对助剂添加量的精确自动控制，从而保障了助剂的使用效果，并通过科学用量控制了助剂的使用成本。

## 3、品牌的优势

作为重要的新型功能性材料，化肥助剂在改善化肥产品品质、增加化肥产品功能、改善化肥施用效果和提高化肥利用率等方面具有不可或缺的作用，因此化肥生产商会优先选择知名品牌企业作为供应商进行考察和合作。通过多年的努力，公司已与国内、东亚、东南亚、欧洲及北非众多化肥生产企业建立良好的合作关系。截至目前，在国内市场，公司与云天化、贵州瓮福、贵州开磷、辉隆股份、湖北宜化、史丹利、心连心、六国化工、开门子、四川美丰、云南弘祥、川恒股份、施可丰、中煤、天脊、晋开、解化新能源、三宁等两百余家化肥企业建立了稳定的合作关系；在海外市场，公司通过收购荷兰诺唯凯与法国 PST 实现了全球化布局，成为了 YARA、ICL、EuroChem、OCP 等海外知名化肥企业的

长期供应商。公司是国家知识产权示范企业，公司商标 Forbon 也是被国家工商总局认定的驰名商标，公司产品“高尿态氮复合肥防结剂”为湖北名牌产品。

#### 4、数字化转型优势

在数字化和智能化的浪潮下，公司为了实现质的合理增长和量的有效提升，必须加速数字化转型。公司根据战略发展与管理升级的需要，积极打造基于云的移动信息系统平台，助力研发创新、管理提升与营销服务。云 ERP 服务平台已正式投入使用，基于 APP 的费用管理模块的上线，也极大提高了使用效率、降低了管理成本，也有利于提高员工效率和管理升级。持续完善智能制造模式，对生产制造过程进行数字化升级，实现生产过程一体化、企业管理标准化、分析应用数据化。实现决策支持科学化，保证产品的高品质、降低生产成本、提高生产效率。

公司正积极打通设备、生产与运营系统的数字链接，实现科研生产一体化、设计制造一体化、计划作业一体化、生产过程透明化、车间管理精细化、质量响应敏捷化、供应数字化，积极打通企业内外部价值链，将实现个性化定制、网络化协同制造和制造服务化转型，最终通过产业互联网汇聚协作企业、产品、用户等产业链资源，实现向平台运营、生态运营的转变。

#### 5、前瞻布局现代生物技术领域的优势

在绿色种植、减碳降碳的政策背景下，为了适应市场需求的变化，生物肥料正在逐渐替代传统的化学肥料。生物肥料作为一种新型肥料，具有环保、生态和高效的特点，其生产过程中不需要使用化学合成物质，不会对环境造成污染，对生态环境友好。在农业生产中，生物肥料可以替代化学肥料，减少对土壤和环境的负面影响，提高土壤肥力，增加土壤有机质含量和微生物数量，从而提高农作物的产量和品质。与此同时，生物肥料中的微生物可以与植物共生，形成有益的生态系统，微生物可以分解有机物质并释放出植物所需的养分，促进植物的生长发育。此外，生物肥料中的微生物还可以抵抗土壤病原菌和有害昆虫，提高植物的抗病虫能力。因此，生物肥料的应用在现代农业生产中具有重要意义，在此背景下公司在现代生物技术领域不断进行前瞻布局。

为顺应助剂绿色化、定制肥料绿色化行业发展趋势，2021 年 12 月，公司与湘渝生物达成股权合作，拟收购其 70% 股份，旨在借助其在焦糖色染色剂、有机肥料及微生物肥料制造的研发、生产和销售优势，助力公司在生物刺激素、中微量元素与传统肥料相结合的定制肥料的研究创新，为公司微生物、海藻萃取物与增值肥料的结合、生物发酵等现代生物技术领域提供技术积累。

为响应当前国家对于肥料行业节能减排、农业绿色种植、保障粮食安全的号召，公司抢先在禾本科固氮微生物、节肥稳产、绿色种植、生物肥料、生物农药等领域布局。报告期内，公司与康欣生物达成股权合作，持有其 80% 的股份。康欣生物为“国家生物农药工程技术研究中心中试及验证平台”的唯一共建企业，是一家专注于生物固氮、生物农药和生物肥料的高科技企业，获得国家科技进步二等奖 2 项，湖北省科技进步一等奖 5 项，参与了国家生物农药工程技术研究中心 16 万株微生物、8,000 株活性菌株的保存，参与了包含 4,200 多个微生物天然产物数据库的构建，产品涵盖生物农药（杀虫杀菌）、生物肥（植物营养）、水产动保（饲料添加、水净化）、畜牧业（饲料添加）、土壤修复、公共卫生、水体修复等。通过本次股权合作，在生物技术的全新领域，公司拥有了一支成熟的营销团队及研发团队、一批完备的生物肥料与生物农药产品序列、一套完整的境内外渠道销售体系、一系列行业领先的核心技术、一座设备完善的生物发酵工程技术中心与生产线。

公司与中国农业大学农业生物技术国家重点实验室的陈三凤教授团队就“禾本科固氮菌及综合运用技术”全面开展项目合作，项目负责人陈三凤教授一直致力于微生物肥料的研究和应用，在小麦、玉米、水稻等禾本科植物的自主固氮技术方面技术研究成果突出，拥有抗逆力强、贮藏期长、固氮、抗病的优质固氮微生物菌种资源。公司基于上述技术所开发的固氮菌产品，当前正通过中国农科院以及各省级农业技术推广中心，在河北、安徽、四川、河南、湖北、新疆共 6 个省及自治区布置验证示范实验，试验作物涉及玉米、水稻、高粱、棉花、西瓜、辣椒、番茄、黄瓜、花生共 9 种作物，总面积近千亩。未来，公司将积极运用 CRISPR 基因编辑技术、同源重组等技术，利用分子生物学、合成生物学等方法，对固氮芽孢杆菌进行遗传改造，进一步提高固氮效率。

#### 6、先行布局数字农业的优势

围绕数字农业发展方向，公司已拥有土壤检测、增值肥料、智能配肥、灌溉决策、作物估产、采摘机器人等产品或服务，在数字农业领域取得先行优势，正逐步成长为国内数字农业技术方案提供商。

公司以“用数字化技术赋能全球农业”为使命，在全球范围内围绕数字农业板块持续探索和布局农业大数据、农业物联网、智能传感器领域，为农业新型经营主体提供基于种植端的土壤检测评价、科学种植规划、智能滴灌决策、水肥一体化、作物估产分析、在线种植管理、种植园托管服务等全流程产品与服务。

公司在以色列设置了专业投资团队，为公司寻找数字农业领域先进技术与产品。公司率先发现并控股加拿大 SoilOptix，公司利用 CT 土壤检测技术绘制高精度的土壤数字地图，开发相关产品与服务，有助于加强与政府、互联网农资、肥料生产企业等组织的进一步合作；公司参股以色列 Saturas，获得中国市场唯一优先合作权，公司以茎水势传感器为基础，打造了水量监测自动化分析及服务平台，在中国境内进行节水灌溉数字农业的科学试验和商业化落地，通过人工智能技术对数据进行分析，有效提升用水效率，提升作物产量、降低运营成本、提升作物品质；公司参股以色列 Fruitspec，取得先进的作物估产传感器技术，提供精准产量估算，对农户种植、果品流通与零售、以及期货交易有很强的指导价值；公司与 Alsys 在武汉东湖新技术开发区成立合资公司阿尔赛斯（武汉），引进荷兰先进的机器人土壤检测技术和科学的管理方式，提升土壤检测实验室的效率与准确度，并在中国进行分析机器人的示范推广；引进以色列 Soli 先进温室技术和管理模式，借助传感器与物联网技术，建设数字农业产业园，成立“番茄公社”作为运营实体；与全球最大磷肥企业摩洛哥 OCP 设立合资公司，并通过该合资公司在武汉建设研发中心，围绕增值肥料和数字农业领域进行研发，助力公司专有技术和服务的知识产权输出。

### 三、主营业务分析

#### 概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	471,135,972.55	385,018,940.46	22.37%	主要系本报告期国内国外助剂业务增长所致。
营业成本	362,790,150.17	288,541,112.01	25.73%	主要系本报告期主营业务收入增加导致成本增加所致。
销售费用	18,957,861.64	14,952,900.13	26.78%	主要系本报告期销售人员差旅、工资等增长所致。
管理费用	31,243,920.57	26,347,452.94	18.58%	
财务费用	5,135,805.48	7,511,940.60	-31.63%	主要系本报告期受汇兑损益影响所致。
所得税费用	8,096,168.46	3,645,223.98	122.10%	主要系本报告期主营业务收入增加所致。
研发投入	12,451,885.41	12,705,873.44	-2.00%	
经营活动产生的现金流量净额	51,697,684.17	-15,882,763.14	425.50%	主要系本报告期主营业务收入增加，回款率较高所致。
投资活动产生的现金流量净额	-66,848,202.42	-28,400,560.77	-135.38%	主要系本报告期支付康欣生物、湘渝生物和香港 JV 公司投资款所致。
筹资活动产生的现金流量净额	42,021,670.60	-97,117,589.97	143.27%	主要系本报告期新增银行贷款所致。
现金及现金等价物净增加额	36,766,406.87	-150,932,776.89	124.36%	主要系本报告期经营活动现金流入以及筹资活动现金流入所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10% 以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
化肥助剂	398,558,818.93	297,043,633.91	25.47%	27.64%	30.43%	-1.59%
化肥产品	59,272,994.74	55,605,114.22	6.19%	-7.09%	-2.46%	-4.45%
分地区						
境内	234,482,383.43	193,712,945.54	17.39%	8.25%	13.47%	-3.80%
境外	236,653,589.12	169,077,204.63	28.55%	40.53%	43.49%	-1.48%

#### 四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	471,015.92	1.16%	主要系本报告期联营企业损益和理财收益。	否
资产减值	-95,699.39	-0.24%	主要系本报告期计提合同资产减值损失所致。	否
营业外收入	62,219.74	0.15%	主要系本报告期收到的其他补偿款所致。	否
营业外支出	111,844.79	0.28%	主要系本报告期非日常活动支出所致。	否
其他收益	1,853,752.36	4.58%	主要系本报告期政府补助。	否
信用减值损失	-718,293.14	-1.77%	主要系本报告期计提应收账款、其他应收款减值损失等所致。	否

#### 五、资产及负债状况分析

##### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	307,400,124.73	16.15%	271,362,136.37	15.91%	0.24%	
应收账款	270,931,772.01	14.23%	238,303,941.66	13.97%	0.26%	
合同资产	6,215,899.69	0.33%	4,397,611.31	0.26%	0.07%	
存货	172,777,449.51	9.08%	161,634,522.15	9.48%	-0.40%	

长期股权投资	72,266,423.06	3.80%	85,128,204.84	4.99%	-1.19%	主要系湘渝生物在本报告期成为合并范围内的子公司所致。
固定资产	237,253,370.88	12.46%	222,364,287.41	13.04%	-0.58%	
在建工程	50,028,288.00	2.63%	17,209,478.31	1.01%	1.62%	主要系本报告期新增子公司药剂改建项目所致。
使用权资产	4,402,238.37	0.23%	984,944.76	0.06%	0.17%	
短期借款	76,490,000.00	4.02%	56,056,350.00	3.29%	0.73%	主要系本报告期新增银行贷款所致。
合同负债	18,571,714.70	0.98%	17,291,718.97	1.01%	-0.03%	
长期借款	197,886,307.38	10.39%	149,931,512.79	8.79%	1.60%	主要系本报告期新增银行贷款所致。
租赁负债	3,785,905.87	0.20%	671,770.80	0.04%	0.16%	
应收款项融资	20,034,635.57	1.05%	14,063,259.15	0.82%	0.23%	主要系本报告期银行承兑汇票增加所致。
预付款项	28,394,474.21	1.49%	46,919,652.20	2.75%	-1.26%	主要系本报告期预付的材料款减少所致。
其他应付款	120,153,940.04	6.31%	81,864,293.52	4.80%	1.51%	主要系本报告期新增待支付的股权款所致。
商誉	519,423,702.97	27.28%	431,101,990.17	25.28%	2.00%	主要系本报告期康欣生物、湘渝生物股权收购并表所致

## 2、主要境外资产情况

适用 不适用

资产的具体内容	形成原因	资产规模	所在地	运营模式	保障资产安全性的控制措施	收益状况	境外资产占公司净资产的比重	是否存在重大减值风险
商誉	收购荷兰诺唯凯公司和法国PST公司股权形成的商誉	457,480,699.83元	荷兰、法国		加强荷兰诺唯凯与法国PST资产组的整合，提高盈利能力		34.05%	是
货币资金	运营资金	170,376,201.91元	荷兰、法国、加拿大等		加强资金监督，采取分红等手段将境外资金调回国内使用		12.68%	否
应收账款	给与部分客户信用账期	61,195,088.31元	荷兰、法国、加拿大		加大应收账款催收力度		4.55%	否

### 3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1.交易性金融资产（不含衍生金融资产）	0.00	543,297.70			144,000,500.00	144,543,797.70		0.00
4.其他权益工具投资	79,682,188.30							79,682,188.30
金融资产小计	79,682,188.30	543,297.70			144,000,500.00	144,543,797.70		79,682,188.30
应收款项融资	14,063,259.15						5,971,376.42	20,034,635.57
上述合计	93,745,447.45	543,297.70			144,000,500.00	144,543,797.70	5,971,376.42	99,716,823.87
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

主要系报告期内按照信用风险等级重新分类公司持有的银行承兑汇票所致。

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

### 4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	年末账面价值（元）	受限原因
固定资产	43,012,664.81	银行贷款抵押
无形资产	22,412,994.68	银行贷款抵押
应收账款	20,330,318.88	银行贷款质押
合计	85,755,978.37	

## 六、投资状况分析

### 1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
106,142,176.52	4,182,820.15	2,437.57%

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资方式	投资金额	持股比例	资金来源	合作方	投资期限	产品类型	截至资产负债表日的进展情况	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉	披露日期（如有）	披露索引（如有）
康欣生物科技有限公司	生物农药、功能菌、生物特肥	收购	40,000,000.00 <sup>1</sup>	80.00%	自有资金	刘哲清	永久	生物农药、功能菌、生物特肥	已于2023年5月30日完成工商变更并换发《营业执照》		-105,698.78	否	2023年04月28日	《2022年年度报告》（2023-013）
湘渝（岳阳）生物科技有限公司	研制、生产食品添加剂	收购	30,731,676.52	59.50%	自有资金	湖南湘渝科技有限公司	永久	食品添加剂	已于2023年6月21日完成工商变更并换发《营业执照》		0.00	否	2023年06月21日	《关于收购湘渝生物科技（岳阳）有限公司70%股权进展暨合并报表范围变更的公告》（公告编号：2023-038）
香港JV公司	投资管理、实业投资、股权投资；国际贸易；	新设	35,410,500.00	50.00%	自有资金	OCP S.A.	永久	服务	已于2023年6月26日完成双方注资		0.00	否	2023年06月27日	《关于对外投资设立合资公司的进展公告》（公告编

	技术咨询服 务,包 括但 不限 于化 肥和 农民 解决 方案 领域 的服 务,以 及创 新和 研发 活动。													号: 2023- 043 )
合计	--	--	106,1 42,17 6.52	--	--	--	--	--	--	0.00	- 105,6 98.78	--	--	--

注：1 截至报告期末，康欣生物收购事项尚有 1,200 万元收购款待支付。

### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

### 4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	72,196,75 1.88	543,297.7 0	7,485,436 .42	144,000,5 00.00	144,543,7 97.70	0.00	0.00	79,682,18 8.30	自有资金
合计	72,196,75 1.88	543,297.7 0	7,485,436 .42	144,000,5 00.00	144,543,7 97.70	0.00	0.00	79,682,18 8.30	--

### 5、募集资金使用情况

适用 不适用

#### (1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	28,524.51
--------	-----------

已累计投入募集资金总额	24,546.86
累计变更用途的募集资金总额	2,767.85
累计变更用途的募集资金总额比例	9.70%
<b>募集资金总体使用情况说明</b>	
<p>经中国证券监督管理委员会于 2018 年 1 月 22 日证监许可[2018]44 号文核准，本公司以 2017 年度权益分派实施完毕后总股本 224,870,098 股为基数测算，按每 10 股配售 3 股的比例向全体股东配售，拟向原股东配售 67,461,029 股人民币普通股 A 股，本次配股发行价格为每股人民币 4.43 元，截止 2018 年 6 月 29 日，公司已配售人民币普通股普通股 A 股 66,387,997 股，募集资金总额人民币 294,098,826.71 元，扣除各项发行费用人民币 8,853,716.54 元，实际募集资金净额为人民币 285,245,110.17 元。</p> <p>上述资金已于 2018 年 6 月 29 日全部到位，保荐人（主承销商）长城证券股份有限公司将扣减承销保荐费后的募集资金汇入本公司在中国工商银行应城支行开立的人民币账户中（银行账号：1812023129200092080），并经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 6 月 29 日出具的众环验【2018】010046 号验资报告审验。</p> <p>截至 2023 年 06 月 30 日，募集资金专户余额为 0 元。支付荷兰诺唯凯第四期股权收购款的 40,826,186.30 元募集资金存放于荷兰富邦在华夏银行股份有限公司武汉新华支行开设的离岸账户中，利息收入合计 6,130.27 元。</p>	

## （2）募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3) = (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
<b>承诺投资项目</b>											
1.荷兰诺唯凯剩余股权款支付项目	否	15,595.92	14,828.87	0	10,752.06	72.51%	2018年12月31日	2,346.32	18,507.73	不适用	否
2.PST INDUSTRIES 股权收购项目	否	11,348	10,789.87	0	10,791.78	100.00%	2020年05月31日	398.59	4,861.88	不适用	否
3.“土壤数字地图”建设项目	是	3,056.08	2,905.77	0	235.17	8.09%	2019年12月31日			不适用	否
4.终止部分募投项目剩余募集资金永久补充流动资金	否			0	2,767.85	100.00%				不适用	否
承诺投资项目小计	--	30,000	28,524.51	0	24,546.86	--	--	2,744.91	23,369.61	--	--
<b>超募资金投向</b>											
不适用											
超募资	--			0		--	--			--	--

金投向小计											
合计	--	30,000	28,524.51	0	24,546.86	--	--	2,744.91	23,369.61	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因）	<p>“土壤数字地图”建设项目实施期间，受制于国家有关政策调整，以政府机构、科研单位、农垦农场为主的集约化种植组织对土壤检测和土壤数据分析的需求相对减少；受制于中国南方地区地形及气候因素影响，适用于中国市场的土壤检测技术需要进一步针对性探索。尽管“土壤数字地图”建设项目所采用的 SoilOptix 土壤 CT 检测技术在国际市场上具有技术先进性，能够胜任大规模、低成本和高时效的土壤检测任务，但从中国土壤检测市场投资角度来看，影响“土壤数字地图”建设项目在中国市场盈利能力的风险因素并未消除，从根本上改变中国市场传统土壤检测业务效率低下，价格昂贵还需较长的培育调整过程，“土壤数字地图”建设项目，短期内难以有与其投资规模相匹配的业绩回报。公司于 2020 年 1 月 10 日召开的第三届董事会第六次会议与第三届监事会第六次会议审议通过了《关于终止部分募投项目并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》，公司拟终止募集资金投资“土壤数字地图”建设项目的实施，并将该项目尚未使用的募集资金及利息收入合计 27,587,196.31 元（最终金额以资金转出当日银行结息余额为准）用于永久性补充公司流动资金，用于与公司业务相关的研发、生产及经营使用，2020 年 3 月 23 日公司 2020 年第一次临时股东大会决议审议通过《关于终止部分募投项目并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》。</p>										
项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用										
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用										
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用										
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用										
募集资金投资项目先期投入及置换情况	<p>适用</p> <p>为增强公司的核心竞争力，加快募集资金投资项目的实施进度，公司配股前用自筹资金 150,931,031.78 元对募集资金投资项目进行了先期投入。2018 年 7 月 6 日公司第二届董事会第三十一次会议与第二届监事会第三十次会议审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的议案》，同意公司使用募集资金 150,931,031.78 元置换预先投入募集资金投资项目的自筹资金，其中：荷兰诺唯凯剩余股权款支付项目置换 107,520,650.55 元，法国 PST 股权收购项目置换 43,410,381.23 元。上述置换事项及置换金额由中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于湖北富邦科技股份有限公司以自筹资金预先投入募投项目的鉴证报告》（众环专字[2018]011446 号）。</p>										
用闲置募集资金	<p>适用</p> <p>2018 年 7 月 6 日，经公司第二届董事会第三十一次会议与第二届监事会第三十次会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意公司在保证募集资金投资项目实施的资金需求及募集资金</p>										

金暂时补充流动资金情况	使用计划正常进行的前提下，使用本次配股的闲置募集资金不超过 12,000 万元暂时补充流动资金，用于与主营业务相关的生产经营，使用期限自董事会审议通过之日起 12 个月内有效，到期将归还至募集资金专户。上述暂时补流的募集资金已全部归还至募集资金专户。
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	截至 2023 年 06 月 30 日，支付荷兰诺唯凯第四期股权收购款的 40,826,186.30 元募集资金存放于荷兰富邦在华夏银行股份有限公司武汉新华支行开设的离岸账户中在此期间产生的利息金额为 6,130.27 元。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	不适用

### (3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

## 6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

### (1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
券商理财产品	自有资金	14,400.05	0	0	0
合计		14,400.05	0	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

### (2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

### (3) 委托贷款情况

□适用  不适用

公司报告期不存在委托贷款。

## 七、重大资产和股权出售

### 1、出售重大资产情况

□适用  不适用

公司报告期未出售重大资产。

### 2、出售重大股权情况

□适用  不适用

## 八、主要控股参股公司分析

 适用 □ 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10% 以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
富邦科技香港控股有限公司	子公司	投资	2 亿港币	768,206,120.97	713,121,829.10	74,650,061.83	22,909,855.68	22,905,960.03
Holland Novochem B.V.	子公司	化肥助剂的研发和销售	46,000 欧元	254,019,034.23	232,263,525.54	161,144,903.82	31,123,717.62	23,463,167.97
PST INDUSTRIES	子公司	化肥防结剂、多孔硝酸添加剂的研发、生产和销售	300,000 欧元	44,311,551.77	29,756,621.66	48,376,223.37	5,186,353.30	3,985,856.40

报告期内取得和处置子公司的情况

 适用 □ 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
康欣生物科技有限公司	2023 年 5 月，康欣生物完成了相关工商变更登记，公司成为持有康欣生物 80% 股权的控股股东，并将其纳入公司合并报表范围。	通过本次股权合作，在生物技术的全新领域，公司拥有了一支成熟的营销团队及研发团队、一批完备的生物肥料与生物农药产品序列、一套完整的境内外渠道销售体系、一系列行业领先的核心技术、一座设备完善的生物发酵工程技术中心与生产线。公司希望依托康欣生物，在禾本科固氮微生物、节肥稳产、绿色种植、生物农药等领域展开拓展，响应当前国家对于肥料行业节能减排、农业绿色种植、保障粮食安全的号召。
湘渝生物科技（岳阳）有限公司	2023 年 6 月，湘渝生物完成了第二次股权转让的相关工商变更登记，公司取得了其 24.5% 的股权。至报告期末，公司合计持有湘渝生物 59.5% 的股权，湘渝生物成为公司控股子公司并纳入公司合并报表范围。	本次股权收购是公司基于长期发展战略和经营规划的整体考虑，湘渝生物纳入公司合并报表范围后有利于促进双方资源优势互补，充分发挥协同效应，完善公司产业链布局，进一步拓展市场份额，符合公司战略规划和目前阶段经营发展的需要，有利于公司的长远可持续发展。公司把湘渝生物纳入合并报表范围后，公司资产总额、收入、现金流规模都将有一定提升，公司整体盈利能力将增强，公司综合竞争力有望提升。

## 主要控股参股公司情况说明

**(1) 富邦科技香港控股有限公司**

香港富邦于 2015 年 6 月 1 日在中国香港成立，注册资本 2 亿港币，公司持有其 100% 股权；设立香港富邦主要是为了及时获取国际市场最新的发展趋势和市场信息，充分利用香港丰富的市场资源和市场机会，促进公司与国际市场的交流与合作，提升公司的技术水平、生产效率与产品结构，增强公司产品的市场竞争力。

**(2) Holland Novochem B.V.**

荷兰诺唯凯于 1992 年 7 月 10 日在荷兰尼沃海恩（Nieuwegein）成立，注册资本 46,000 欧元，公司持有其 100% 股权；经营范围为化肥助剂的研发和销售，主要应用于化肥的防结、防潮、除尘、造粒等。

**(3) PST INDUSTRIES**

法国 PST 于 1999 年 9 月 14 日在法国 Mesnil le Roi 成立，注册资本 300,000 欧元，公司持有其 100% 股权；经营范围为化肥防结剂、多孔硝铵添加剂的研发、生产、销售，主要应用于化肥的防结、防潮和炸药及采矿业。

**(4) 湘渝生物科技（岳阳）有限公司**

湘渝生物于 2020 年 7 月 20 日在湖南省岳阳县成立，注册资本 2,420 万元人民币，是一家专业研制和生产着色剂、有机肥料及微生物肥料制造的民营科技企业，焦糖色国家标准制定单位，是国内少数大型专业生产焦糖色企业之一。该公司主导产品有各型液态焦糖色、固态粉末焦糖色，广泛应用于现在市场上的各种食品、医药、化肥等相关产品的性状改良，也是公司的主要产品原材料之一，处于公司的行业上游。

公司于 2021 年 12 月 10 日召开第三届董事会第二十次会议和第三届监事会第十九次会议审议通过了《关于收购湘渝生物科技（岳阳）有限公司 70% 股权的议案》，拟以自有资金不高于 8,750 万元收购交易对方持有的湘渝生物科技（岳阳）有限公司 70% 的股权。

2022 年 1 月 24 日，湘渝生物在岳阳县市场监督管理局办理完成了第一次涉及 35% 股权转让的相关工商变更登记，并换发了《营业执照》。具体详见公司于 2022 年 1 月 25 日披露的《关于收购湘渝生物科技（岳阳）有限公司 70% 股权进展暨完成工商变更登记的公告》（公告编号：2022-001）。

2023 年 6 月 21 日，湘渝生物在岳阳县市场监督管理局办理完成了第二次股权转让的相关工商变更登记，公司取得了交易对方持有的标的公司 24.5% 的股权。至此，公司合计持有湘渝生物 59.5% 的股权，湘渝生物成为公司控股子公司并纳入公司合并报表范围。具体内容详见公司当日披露的《关于收购湘渝生物科技（岳阳）有限公司 70% 股权进展暨合并报表范围变更的公告》（公告编号：2023-038）。

**(5) 康欣生物科技有限公司**

报告期内，公司完成了对康欣生物的收购及相关的工商变更登记，持有了康欣生物 80% 的股权，并将其纳入公司合并报表范围。康欣生物为“国家生物农药工程技术研究中心中试及验证平台”的唯一共建企业，是一家专注于生物固氮、生物农药和生物肥料的高科技企业，获得国家科技进步二等奖 2 项，湖北省科技进步一等奖 5 项，参与了国家生物农药工程技术研究中心 16 万株微生物、8,000 株活性菌株的保存，参与了包含 4,200 多个微生物天然产物数据库的构建，产品涵盖生物农药（杀虫杀菌）、生物肥（植物营养）、水产动保（饲料添加、水净化）、畜牧业（饲料添加）、土壤修复、公共卫生、水体修复等。通过本次股权合作，在生物技术的全新领域，公司拥有了一支成熟的营销团队及研发团队、一批完备的生物肥料与生物农药产品序列、一套完整的境内外渠道销售体系、一系列行业领先的核心技术、一座设备完善的生物发酵工程技术中心与生产线。

**(6) 3A innovation center**

2021 年 1 月 25 日，公司披露了关于签署《关于对外投资设立合资公司的公告》（公告编号：2021-006），公司与 OCP S.A. 拟各出资 500 万美元设立合资公司，双方充分利用中国特别是武汉地区研发的资源优势与双方专业优势，围绕增值肥料和数字农业领域进行研发，助力公司专有技术和服务的知识产权输出。

2022 年 10 月，香港 JV 公司已经通过了摩洛哥当局的资质审核，完成了在香港的注册工作。具体内容详见公司 2023 年 4 月 28 日披露的《2022 年年度报告》及其摘要（公告编号：2023-012、2023-013）。

2023 年 6 月，香港 JV 公司 1,000 万美元的注册资本实缴已完成，公司、OCP 分别持有其 50% 的股份。具体内容详见公司 2023 年 6 月 27 日披露的《关于对外投资设立合资公司的进展公告》（公告编号：2023-043）。

2023 年 7 月，香港 JV 公司在武汉设立的全资子公司武汉欧特邦科技有限公司已完成工商注册登记手续并取得了《营业执照》。

## 九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、公司面临的风险和应对措施

### （1）全球地缘政治不稳定性带来的风险

2023 年上半年，世界经济复苏乏力，全球贸易投资放缓，单边主义、保护主义和地缘政治等风险上升，对中国企业国际化发展和全球供应链体系构建都造成了深远影响。对化肥产业链相关企业而言，俄乌地缘冲突加剧了市场对石油、天然气等能源的担忧，进而导致了能源、原材料等相关资源价格的大幅波动。

同时，在国际市场，俄罗斯是世界上最大的钾肥、磷肥和氮肥生产国和出口国之一，俄乌地缘冲突以来，其化肥产品出口受到较大阻碍。伴随着近期黑海粮食海运协议终止，将导致全球肥料供应面临的不确定性与日俱增，也为全球粮食供应带来较大不确定性，全球粮价上涨叠加海外农化补库存背景下，更是加剧了化肥市场的动荡，这一形势也进一步加大了行业发展的不确定性，对企业的综合能力提出了更高要求。

公司作为一家立足国内、面向全球的国际化企业，业务遍布全球多个国家及地区。全球地缘政治不稳定性可能威胁公司在相关国家员工、所投资产业的安全性，相关的货物及人员往来有可能受阻，会在一定程度上影响到公司全球产业链布局按计划拓展。

**应对措施：**公司始终将员工安全放在首位，完善国外员工的安全保障工作，做好风险评估及应急预案。一方面，公司将基于全球化的布局，灵活调度全球资源，加强对政策和市场的研究，制定全球风险管理计划，关注地缘政治风险、贸易政策风险、市场风险等，确保不因一地的形势变化而影响全局的客户供给；另一方面，公司持续跟踪海外目标客户的生产动态，加速推动营销人员、研发人员的本地化，加强与客户的适时在线沟通，加速财务、管理的数字化转型，使用云 ERP、视频会议系统，推动产供销的数字化，尽最大努力保持海外市场的稳定。

### （2）数字农业投资存在不确定性的风险

公司以市场为导向，以技术储备为支撑，加强了对数字农业产业链的打造，加快了数字农业项目的推进与成果转化。公司持续围绕种植业物联网、土壤及水分大数据、作物养分模型、土-肥-水-养分-作物一体化等数字农业技术，探索数字农业可持续发展的商业模式、农产品创新性外围服务模式。上述研究项目投资周期较长，在正式运营过程中，可能面临内部管理、研发项目、市场开拓不达预期的风险，项目建设的进展、产生的经济效益存在一定不确定性。

另一方面，公司积极整合海外资源，通过合作、并购、控股等多种方式打造全球数字农业“生态链”。公司率先发现并控股加拿大 SoilOptix，公司利用 CT 土壤检测技术绘制高精度的土壤数字地图，开发相关产品与服务，有助于加强与政府、互联网农资、肥料生产企业等组织的进一步合作；公司参股以色列 Saturas，获得中国市场唯一优先合作权，公司以茎水势传感器为基础，打造了水量监测自动化分析及服务平台，在中国境内进行节水灌溉数字农业的科学试验和商业落地，通过人工智能技术对数据进行分析，有效提升用水效率，提升作物产量、降低运营成本、提升作物品质；公司参股以色列 Fruitspec，取得先进的作物估产传感器技术，提供精准产量估算，对农户种植、果品流通与零售、以及期货交易有很强的指导价值；公司与 Alsys 在武汉东湖新技术开发区成立合资公司阿尔赛斯（武汉），引进荷兰先进的机器人土壤检测技术和科学的管理方式，提升土壤检测实验室的效率与准确度，并在中国进行分析机器人的示范推广；引进以色列 Soli 先进温室技术和管理模式，借助传感器与物联网技术，建设数字农业产业园，成立“番茄公社”作为运营实体；与全球最大磷肥企业摩洛哥 OCP 设立合资公司，并通过该合资公司在武汉建设研发中心，围绕增值肥料和数字农业领域进行研发，助力公司专有技术和服务的知识产权输出。以上投资，在提升公司在数字农业领域的国际影响力的同时，易受到国内和国际相关政策法规、市场环境、经营管理、业务上下游波动等方面的不确定因素的影响，存在一定的经营风险。

**应对措施：**对于境内投资，公司将紧密关注与投资项目相关的政策和法规的变化，以便及时调整投资决策和管理策略。此外，公司还将持续完善用于监测和评估投资项目绩效和风险的监控机制，包括定期审查投资项目的财务报表、参与项目决策的监督以及评估项目的市场前景。

对于境外投资，公司除了将严格按照中华人民共和国相关法律法规的规定向有关境外投资主管部门、境外投资监管机构备案外，公司将利用各投资方的资源优势、专业的管理经验以及丰富的技术积累与运营经验，提升合资公司管理水平和市场竞争力。

公司将通过董事会席位加强对境内外参股公司在技术研发、内控机制、市场营销方面的管理，以期预防可能存在的风险。公司也将根据自身的投资风险承受能力、投资限额、投资期限和投资目标等因素，制定合理的投资策略，适时通过 IPO、股权转让、并购等方式退出部分投资项目，以丰富公司资金来源渠道、释放部分资金流动性，拓展公司盈利空间。

### （3）外汇汇率异常波动的风险

报告期内，境外营业收入占比 50.23%，达到 23,665.36 万元。由于贸易摩擦、地缘冲突等影响，美元、欧元等主要货币外汇汇率大幅波动，导致公司海外业务收入的汇兑损益随汇率亦有较大的波动。我国人民币实行有管理的浮动汇率制度，未来汇兑损益的不确定性也将直接影响到公司出口产品的销售定价及市场竞争力，从而对公司经营产生一定程度的风险。

**应对措施：**公司重点关注国际贸易和国际投融资业务中的汇率风险，通过与境外客户缩短报价周期、汇率波动超过一定幅度由双方共同承担、境外采购用当地货币结算、加大人民币直接结算比例等具体措施，积极对冲相关货币汇率波动对公司的影响。

### （4）原材料价格异常波动的风险

报告期内，因国内外环境的变化，国际原油价格持续振荡，石油类、植物油类、表面活性剂等原材料价格时有波动，整体呈现下降趋势。公司主要产品在行业内具有较强的技术壁垒与竞争优势，但由于产品售价调整相对滞后，可能难以及时覆盖原材料价格波动对成本的影响。如未来原材料价格出现反弹，公司不能有效地将原材料价格上涨的压力转移，有可能影响公司的盈利水平。

**应对措施：**公司将在保持原材料合理库存的情况下，结合现有市场变动情况及对未来原材料价格走势的判断，发挥公司全球化供应链布局的优势，化解对单一地区、单一产品采购的依赖，增加新的供应通道及增加原材料采购频次，来对冲原材料价格变动给公司产品成本造成的不利影响。其中对于主要原材料仍采取集中、战略采购的方式，从成本、质量、服务、到货及时性四个方面进行供方维护，同时对于处于竞争市场的原材料，用新的更具优势的供应源来补充供给库。

### （5）国内应收账款较高的风险

报告期末，随着公司业务规模的扩大，公司的应收账款余额持续处于较高的水平。公司下游客户主要为知名度较高、信誉良好与支付能力较强的大中型化肥企业，由于下游客户存在周期性波动或经营环境发生较大变化等情况，导致公司应收账款存在不能按合同规定及时收回或发生坏账的可能，从而使公司资金周转困难而影响公司发展、应收账款发生坏账而影响公司盈利能力的情况。

**应对措施：**展望未来，基于对外部营商环境的持续优化、行业集中度的进一步提升、客户盈利能力的不断增强的乐观预期，相关风险整体将处于可控范围内。一方面，公司将继续按照保守的会计政策执行坏账计提，对应收账款的逾期风险进行充分预估，并制定合理的信用政策和加强对销售人员的回款考核。公司计划实行高效的客户分类分级管理，从客户导入、合同签订、信用额度控制、订单发货到回款执行实现全流程闭环管理。另一方面，公司将不断通过易货、定制肥料的方式来降低应收账款，提升资金周转率。同时，公司将不断拓展融资渠道，降低运营资金的压力，尽可能的降低坏账风险。

### （6）并购整合与商誉减值的风险

报告期内，公司不断通过外延式发展拓展业务板块、提升综合竞争力。国内业务方面，公司通过股权合作，对康欣生物、湘渝生物实现控股；国外业务方面，公司从协同发展的角度加强了对荷兰诺唯凯与法国 PST 整合。根据现行企业会计准则与公司商誉减值计提会计政策，公司每年对商誉进行减值测试，并根据测试结果，合理计提商誉减值准备。如

果公司收购的子公司未来经营状况出现恶化或者效益未能达到预期，则公司将面临商誉减值的风险，将会对公司的盈利能力和经营业绩产生不利影响。

**应对措施：**公司将定期评估企业的商誉价值、审查商誉相关的市场变化和企业内部因素，并及时采取适当的风险防范和调整措施。持续加强对合并企业的整合和运营管理，建立与被收购企业在经营管理和企业文化方面的交流与融合，通过提升运营效率、整合资源和优化业务模式等手段，最大程度地提升并购企业的绩效和价值。同时，公司将不断完善现有的商誉监控机制，定期跟踪和评估并购企业商誉的价值变动情况，及时采取措施调整商誉计提。

## 十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2023年05月15日	全景网	其他	个人	各位投资者	富邦股份 2022 年度业绩网上说明会，公司高管及独立董事在线与投资者沟通互动，回答投资者提问共计 32 条，其核心内容包括回答投资者对于公司战略布局、生物农业领域、数字农业产品与服务的关心。	巨潮资讯网 ( <a href="http://www.cninfo.com.cn/">http://www.cninfo.com.cn/</a> )《300387 富邦股份业绩说明会、路演活动信息 20230515》
2023年05月25日	全景网	其他	个人	各位投资者	公司通过参加湖北上市公司 2023 年度投资者网上集体接待日活动，公司董事长及董秘在线与投资者沟通互动，回答投资者提问共计 26 条，其核心内容包括回答投资者对于公司经营情况、生物农业、收购进展的关心。	巨潮资讯网 ( <a href="http://www.cninfo.com.cn/">http://www.cninfo.com.cn/</a> )《300387 富邦股份业绩说明会、路演活动信息 20230525》

## 第四节 公司治理

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2022 年年度股东大会	年度股东大会	40.53%	2023 年 05 月 19 日	2023 年 05 月 19 日	详情参见巨潮资讯网《2022 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-031）。

#### 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
方胜玲	董事	离任	2023 年 02 月 28 日	个人原因
张黔	董事	任期满离任	2023 年 05 月 19 日	届满离任
许秀成	董事	离任	2023 年 01 月 30 日	逝世
关键	独立董事	任期满离任	2023 年 05 月 19 日	届满离任
李祖滨	独立董事	任期满离任	2023 年 05 月 19 日	届满离任
王应宗	董事	被选举	2023 年 05 月 19 日	换届选举
黄巧云	独立董事	被选举	2023 年 05 月 19 日	换届选举
叶志彪	独立董事	被选举	2023 年 05 月 19 日	换届选举
万刚	副总经理、财务负责人	任免	2023 年 05 月 19 日	董事会聘任为财务负责人，不再担任董事会秘书
操素芬	副总经理	聘任	2023 年 05 月 19 日	董事会聘任
刘裕	副总经理	聘任	2023 年 05 月 19 日	董事会聘任
易旻	副总经理、董事会秘书	聘任	2023 年 05 月 19 日	董事会聘任

### 三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

### 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

## 第五节 环境和社会责任

### 一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	无	无	无	无	无

参照重点排污单位披露的其他环境信息

公司注重节能减排环保措施，始终坚持环境保护，积极响应“创新、协调、绿色、开放、共享”的发展理念，致力于降低能源消耗，积极推广清洁生产工艺，持续改进环境污染防治工作，不断提升员工的环保意识。公司根据自身业务情况，采用了适合公司的环境保护政策，始终坚持“安全第一、预防为主、综合治理”的安全治理方针，更加高效的开展各项安全环保工作。公司始终坚持“环保优先、永续发展”的经营理念，不断健全环保管理规章制度、持续环境保护科技创新、推行绿色循环经济、主动接受社会监督，提升自身的环境保护水平，促进企业与资源、环境的协调可持续发展。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

无。

### 二、社会责任情况

公司秉承用数字化技术赋能全球农业的发展使命，致力于成为世界“数字农业”新价值的创造者，在发展过程中将积极履行社会责任主动融入到公司企业文化与发展战略规划中来，不仅致力于创造经济效益，同时强调担当社会责任。

报告期内，公司坚持清洁生产，推动绿色运营，积极从事环境保护；促进就业，依法纳税，合法运营；不断提高经济效益，维护职工合法权益，诚信对待客户与供应商，维护股东尤其是中小股东合法利益，努力为经济、社会与生态环境的健康稳定可持续发展做出应有的贡献。

#### 1、以人为本，心系员工

公司秉承“为客户创造价值，助奋斗者成就未来”的企业文化，坚持以人为本、心系员工。公司严格遵守《劳动法》、《妇女权益保护法》等相关法律法规，切实维护员工合法权益。同时，公司关注员工的健康与安全，为员工提供安全、整洁的工作环境；关心员工身心健康，包括但不限于配置健身设备、建造球类运动场地，积极组织员工开展各种团建活动；关注员工的薪酬与福利，致力于让员工分享公司成长，力求吸纳、培养、留住优秀人才。

本报告期内，公司逐渐建立较为完善的培训体系与培训制度，启动内部讲师培训，鼓励员工之间交流学习。2023年3月，为加深员工对公司的深刻理解，增强员工归属感，公司组织应城生产基地全体员工前往武汉光谷技术中心交流学习。五一劳动节后，为提升员工综合素养和专业技能，满足公司快速发展需求，配合公司2023年发展战略实施，公司针对全体员工组织开展了为期两天的企业内部培训。

2023年6月，公司成功组织专题团建活动，公司党员、入党积极分子、中高层管理人员及新员工积极参加，有效提高了团队凝聚力，激发了员工的工作积极性，加强了员工对于企业文化的认同。

#### 2、为股东创造价值

公司以“创造最大价值，实现永续经营”为股东价值理念，争取为股东与投资者创造稳健的价值回报。公司严格遵守《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》等法律法规和部门规章，导入国际领先的云 ERP 服务软件，优化流程并保证经济活动的真实性，构建完善有效的治理结构，权责明确、运作规范。

作为上市公司，保护股东权益即是我们的义务，也是我们取信于市场的基石，我们将在保证公司正常经营和持续发展的前提下，加大股东回报力度，制定合理积极的利润分配方案。同时，公司持续强化信息披露，完善投资者关系管理，保障利益相关方的知情权，力求及时、准确、完整的向市场传递信息。

报告期内，公司分别于 3 月 15 日、5 月 15 日组织投资者保护宣传活动，引导投资者客观认识市场、理性参与投资。5 月份，公司共举办两场投资者线上交流活动，邀请公司管理层参加，线上解答投资者疑问，让投资者更深入地了解公司、认同公司。2022 年度，公司以 2022 年 12 月 31 日公司股本总数 289,057,018 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.5 元（含税），总计派发现金股利 14,452,850.90 元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本，确保公司股东获得了持续稳定的投资回报。

### 3、与客户互利共赢

公司始终秉持“坚持客户第一、成就客户价值，确保三省利他，满足有效需求”的客户服务理念，致力为客户创造价值，提升客户满意度，从而打造品牌影响力。

公司掌握多项行业领先技术，推行“产业+技术+服务”的模式，瞄准细分行业核心关键技术创新，增加知识产权竞争力、有效满足客户创新需求、把无形资产变为产业效益。同时，公司自主创新，基于化肥行业的特性及客户需求，在国内采取“差异化产品+全程技术服务+自动控制系统”整体解决方案的综合服务模式，为客户提供更高品质的综合服务。

为了让客户更全面地了解公司产品、企业文化，公司定期组织核心合作客户近距离参观公司产品。

### 4、助力环境保护

公司积极践行绿色发展理念，按照《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国节约能源法》《中华人民共和国清洁生产促进法》等法律法规建立了健全的环境管理制度体系，严格遵循相关要求，不断加强环境风险管理，将绿色环保融入企业的生产经营中，从社会、环境与企业长远发展的关系和角度，把社会责任转化为企业发展的动力和长期利益。公司持续完善智能制造模式，对生产制造过程进行数字化升级、对经营管理过程推行移动信息系统平台，贯彻绿色生产、绿色办公的理念，为构建环境友好型社会贡献企业力量。

公司积极助力环境保护，致力于打通数字农业全产业链，以实现可持续农业发展。公司以全资子公司番茄公社为载体，积极开展国家绿色食品和湖北省科普教育基地等认证申报工作，旨在为农业生产提供精准化种植、可视化管理和智能化决策等解决方案，以保障农业实现高产量、高质量和高效益。通过采用先进的科技手段和管理模式，公司致力于提供环境友好、资源节约和生态保护的解决方案，促进农业可持续发展，为推动环境保护事业做出贡献。

### 5、投身社会公益

不忘初心，牢记使命！富邦股份在实现企业稳步发展和创造经济效益的同时，主动践行企业社会责任，积极参与公益事业。公司一直秉承为国为民的理念，坚决履行国家公民义务，合法经营、依法纳税、创造就业、热心公益事业，努力回报社会，为社区、行业发展与社会进步贡献自己的力量。

报告期内，公司切实履行社会责任，运用现代化传媒技术，在多个平台如抖音、快手、今日头条等开设账号，开展农业知识科普，共发布专题知识培训视频及文章共 200 余条，曝光量 300 余万次。

## 第六节 重要事项

### 一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

### 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

### 三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

### 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

### 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

### 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

### 七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

### 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
未达到重大诉讼披露标准的其他诉讼汇总	59.07	是	案件尚在诉讼中	无重大影响	案件尚在诉讼中	2023年04月28日	《2022年年度报告》(2023-013)

## 九、处罚及整改情况

适用 不适用

## 十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

## 十一、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额(万元)	占同类交易金额的比例	获批的交易额度(万元)	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
武汉禾大科技有限公司	关联法人	向关联人采购原材料	采购商品、分析服务、技术开发	市场定价	市场价格	3.57	0.01%	1,000	否	银行转账	市场价格	2023年04月28日	《关于确认公司2022年度日常关联交易并预计2023年度日常关联交易的公告》(公告编号:2023-017)
武汉盘古数字检测有限公司	关联法人	向关联人采购原材料	检测服务、技术开发	市场定价	市场价格	29.44	0.08%	300	否	银行转账	市场价格		
湘渝生物科技(岳阳)有限公司	关联法人	向关联人采购原材料	购买原材料	市场定价	市场价格	66.26	0.18%	1,000	否	银行转账	市场价格		
烟台市首政农业发展有限公司	关联法人	向关联人采购原材料	购买原材料	市场定价	市场价格	0	0.00%	500	否	银行转账	市场价格		

司													
武汉禾大科技有限公司	关联法人	向关联人销售产品、商品	销售产品、提供租赁等	市场定价	市场价格	19.44	0.04%	1,000	否	银行转账	市场价格		
武汉盘古数字检测有限公司	关联法人	向关联人销售产品、商品	销售产品、提供租赁等	市场定价	市场价格	23.76	0.05%	100	否	银行转账	市场价格		
烟台市首政农业发展有限公司	关联法人	向关联人销售产品、商品	销售产品	市场定价	市场价格	18.14	0.04%	500	否	银行转账	市场价格		
合计				--	--	160.61	--	4,400	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				不适用									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				公司第三届董事会第二十六次会议和第三届监事会第二十四次会议审议通过了《关于确认公司 2022 年度日常关联交易并预计 2023 年度日常关联交易的议案》，公司及其控股子公司预计 2023 年度与武汉禾大发生的日常关联交易金额不超过 2000 万元；与武汉盘古发生的日常关联交易金额不超过 400 万元；与烟台首政发生的日常关联交易金额不超过 1000 万元；与湘渝生物发生的日常关联交易金额不超过 1000 万元；前述日常关联交易金额合计不超过 4400 万元。报告期内，公司与前述关联法人发生的日常关联交易发生额为 160.61 万元，未超过经董事会审批的额度。									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用									

## 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

## 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

## 4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

## 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

## 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

## 7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

## 十二、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

#### (3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

报告期内，公司将武汉研发中心部分闲置办公室及设备向关联方武汉禾大科技有限公司、武汉盘古数字检测有限公司租赁，租金价格公允，计入本报告期的租赁收入合计为 33.28 万元，在第三届董事会第二十六次会议审议通过的额度之内，详见《关于确认公司 2022 年度日常关联交易并预计 2023 年度日常关联交易的公告》（公告编号：2023-017）。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10% 以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10% 以上的租赁项目。

### 2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										

担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物(如有)	反担保情况(如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
富邦新材料	2023年04月28日	40,000	2022年09月25日	15,000	连带责任担保			一年	否	否
富邦新材料	2023年04月28日	40,000	2023年03月28日	2,000	连带责任担保			一年	否	否
番茄公社	2023年04月28日	5,000	2023年05月22日	1,000	连带责任担保			一年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计(B1)			45,000	报告期内对子公司担保实际发生额合计(B2)						18,000
报告期末已审批的对子公司担保额度合计(B3)			45,000	报告期末对子公司实际担保余额合计(B4)						18,000
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物(如有)	反担保情况(如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司担保总额(即前三大项的合计)										
报告期内审批担保额度合计(A1+B1+C1)			45,000	报告期内担保实际发生额合计(A2+B2+C2)						18,000
报告期末已审批的担保额度合计(A3+B3+C3)			45,000	报告期末实际担保余额合计(A4+B4+C4)						18,000
实际担保总额(即A4+B4+C4)占公司净资产的比例										13.75%
其中:										
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额(D)										0
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保余额(E)										0
担保总额超过净资产50%部分的金额(F)										0
上述三项担保金额合计(D+E+F)										0
对未到期担保合同,报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明(如有)				不适用						
违反规定程序对外提供担保的说明(如有)				不适用						

采用复合方式担保的具体情况说明

不适用。

### 3、日常经营重大合同

单位：元

合同订立公司方名称	合同订立对方名称	合同总金额	合同履行的进度	本期确认的销售收入金额	累计确认的销售收入金额	应收账款回款情况	影响重大合同履行的各项条件是否发生重大变化	是否存在合同无法履行的重大风险

### 4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

## 十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

1、2020 年 1 月 16 日，公司披露了关于签署《引进以色列农业先进技术合作备忘录》的公告（公告编号：2020-007）。截至报告期末，数字农业产业园一期项目建设有序推进，公司以全资子公司番茄公社为载体，积极开展各项认证申报工作，2023 年 2 月，番茄公社入选“孝感市第二批创新型中小企业”。

2、2021 年 1 月 25 日，公司披露了关于签署《关于对外投资设立合资公司的公告》（公告编号：2021-006），公司与 OCP S.A.拟各出资 500 万美元设立合资公司，双方充分利用中国特别是武汉地区研发的资源优势与双方专业优势，围绕增值肥料和数字农业领域进行研发，助力公司专有技术和服务的知识产权输出。

2022 年 10 月，香港 JV 公司已经通过了摩洛哥当地的资质审核，完成了在香港的注册工作。具体内容详见公司 2023 年 4 月 28 日披露的《2022 年年度报告》及其摘要（公告编号：2023-012、2023-013）。

2023 年 6 月，香港 JV 公司 1,000 万美元的注册资本实缴已完成，公司、OCP 分别持有其 50%的股份。具体内容详见公司 2023 年 6 月 27 日披露的《关于对外投资设立合资公司的进展公告》（公告编号：2023-043）。

2023 年 7 月，香港 JV 公司在武汉设立的全资子公司武汉欧特邦科技有限公司已完成工商注册登记手续并取得了《营业执照》。

3、公司与贵阳开磷化肥有限公司、贵州开磷集团股份有限公司订立了“以房抵债协议”，使用面积合计 6,782.66 平方米的 55 套房屋，作价抵偿二者对公司 67,869,745.00 元的债务。截至报告期末，公司已完成上述 55 套房产的网签备案，并根据房产所在地政策缴纳了房屋维修基金。当前，该房产已经交付，公司正依据相关规定积极办理房产证。

4、公司董事会于 2018 年 12 月 18 日审议通过了《关于参与设立产业投资基金的议案》，公司与高翼联汇投资基金管理（武汉）有限公司、李政鸿共同出资设立湖北富邦高投创业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“富邦高投基金”）。具体内容详见公司于 2018 年 12 月 20 日披露的《关于参与设立产业投资基金的公告》（公告编号：2018-097）。

截至报告期末，富邦高投基金全体合伙人已实现实缴出资 10,000 万元，基金投资项目 6 个。报告期内，富邦高投基金对武汉禾元生物科技股份有限公司的投资通过老股转让实现部分退出，目前尚持有禾元生物 103.68 万股，该公司从事分子医药的技术研究与产品开发，拥有一系列独立自主核心专利，于 2022 年 3 月完成 Pre-IPO 融资，2022 年 12 月 29 日完成科创板 IPO 申报，当前尚处于已问询的审核状态。

5、2023 年 1 月，公司原实际控制人王仁宗先生、方胜玲女士因解除婚姻关系，签订了《财产分割协议》和《一致行动协议》，就财产分割事宜做出了相关安排，具体内容详见公司 2023 年 1 月 17 日披露的《关于公司实际控制人拟发生变更的提示性公告》（公告编号：2023-001）、《关于控股股东、实际控制人拟发生权益变动的提示性公告》（公告编号：2023-002）、《详式权益变动报告书》《简式权益变动报告书》。其中，《财产分割协议》中涉及股份分割的履行情况如下：

(1) 2023 年 1 月 17 日, 王仁宗先生将其直接持有的上市公司 0.23% 股份 (653,000 股) 以非交易过户的方式转让给方胜玲女士, 具体内容详见公司同日披露的《关于公司股东完成证券非交易过户的公告》(公告编号: 2023-005)。

(2) 应城富邦计划将上市公司合计 2.45% (7,081,788 股) 股份通过两次大宗交易转给方胜玲女士。2023 年 2 月 24 日、5 月 26 日, 前述两次大宗交易已分别完成过户, 因大宗交易操作对股份数量的要求, 实际成交股份为 7,081,700 股, 共剩余 88 股不做其他处理。具体内容详见公司披露的《关于股东权益变动进展的公告》(公告编号: 2023-007)、《关于股东权益变动进展的公告》(公告编号: 2023-035)。

(3) 2023 年 6 月 14 日, 公司控股股东应城富邦完成了股权变更登记备案并取得新营业执照: 王仁宗先生现持有应城富邦 99% 的股份, 为应城富邦实际控制人; 方胜玲女士不再持有应城富邦股份; 王好女士 (王仁宗先生与方胜玲女士之女) 持有应城富邦 1% 的股份。

截至报告期末, 本轮权益变动全部完成, 王仁宗先生通过应城富邦和长江创富间接控制上市公司 33.56% 股份, 为公司实际控制人。王仁宗先生与方胜玲女士一致行动关系解除, 王仁宗先生、应城富邦、长江创富、王好女士为新的一致行动人。具体内容详见公司同日披露的《关于实际控制人变更完成暨股东权益变动进展的公告》(公告编号: 2023-037)。

## 十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

1、2021 年 4 月, 公司在《2020 年年度报告》中披露了募投项目“荷兰诺唯凯剩余股权款支付项目”由于交易双方对荷兰诺唯凯实现的利润情况存在分歧, 导致对支付的具体金额存在分歧。2021 年 8 月荷兰当地仲裁机构仲裁结果如下: 1. 责令对方支付本次相关诉讼费用及法定利息; 2. 责令对方支付判决后产生的额外费用; 3. 声明对方有义务根据相关合同确定归一化的 EBITDA。

截至报告期末, 针对上述仲裁结果, 双方仍在进行司法流程, 预计 2023 年 11 月将再次开庭审理。公司后续将积极关注该纠纷的进展, 协调将收购款通过 CMS 律师事务所支付给交易对方。

2、2023 年 3 月, 公司与康欣生物达成股权合作, 康欣生物为“国家生物农药工程技术研究中心中试及验证平台”的唯一共建企业, 是一家专注于生物固氮、生物农药和生物肥料的高科技企业, 获得国家科技进步二等奖 2 项, 湖北省科技进步一等奖 5 项, 参与了国家生物农药工程技术研究中心 16 万株微生物、8,000 株活性菌株的保存, 参与了包含 4,200 多个微生物天然产物数据库的构建, 产品涵盖生物农药 (杀虫杀菌)、生物肥 (植物营养)、水产动保 (饲料添加、水净化)、畜牧业 (饲料添加)、土壤修复、公共卫生、水体修复等。通过本次股权合作, 在生物技术的全新领域, 公司拥有了一支成熟的营销团队及研发团队、一批完备的生物肥料与生物农药产品序列、一套完整的境内外渠道销售体系、一系列行业领先的核心技术、一座设备完善的生物发酵工程技术中心与生产线。2023 年 5 月, 康欣生物完成了相关工商变更登记, 公司成为持有康欣生物 80% 股权的控股股东, 并将其纳入公司合并报表范围。

2023 年 3 月, 公司与中国农业大学农业生物技术国家重点实验室的陈三凤教授团队就“禾本科固氮菌及综合运用技术”全面开展项目合作, 项目负责人陈三凤教授一直致力于微生物肥料的研究和应用, 在小麦、玉米、水稻等禾本科植物的自主固氮技术方面技术研究成果突出, 拥有抗逆力强、贮藏期长、固氮、抗病的优质固氮微生物菌种资源。公司基于上述技术所开发的固氮菌产品, 当前正通过中国农科院以及各省级农业技术推广中心, 在河北、安徽、四川、河南、湖北、新疆共 6 个省及自治区布置验证示范实验, 试验作物涉及玉米、水稻、高粱、棉花、西瓜、辣椒、番茄、黄瓜、花生共 9 种作物, 总面积近千亩。未来, 公司将积极运用 CRISPR 基因编辑技术、同源重组等技术, 利用分子生物学、合成生物学等方法, 对固氮芽孢杆菌进行遗传改造, 进一步提高固氮效率。

公司希望依托二者, 在禾本科固氮微生物、节肥稳产、绿色种植、生物农药等领域展开拓展, 响应当前国家对于肥料行业节能减排、农业绿色种植、保障粮食安全的号召。

3、公司于 2021 年 12 月 10 日召开第三届董事会第二十次会议和第三届监事会第十九次会议分别审议通过了《关于收购湘渝生物科技 (岳阳) 有限公司 70% 股权的议案》, 拟以自有资金不高于 8,750 万元收购湘渝生物科技 (岳阳) 有限公司 70% 的股权, 并将分四次受让交易对方持有的标的公司 35%、24.5%、7% 及 3.5% 的股权。具体内容详见公司 2021 年 12 月 10 日披露的《关于收购湘渝生物科技 (岳阳) 有限公司 70% 股权的公告》(公告编号: 2021-055)。

2022 年 1 月 24 日，湘渝生物在岳阳县市场监督管理局办理完成了上述第一次涉及 35% 股权转让的相关工商变更登记，并换发了《营业执照》。具体详见公司于 2022 年 1 月 25 日披露的《关于收购湘渝生物科技（岳阳）有限公司 70% 股权进展暨完成工商变更登记的公告》（公告编号：2022-001）。

2023 年 6 月 21 日，湘渝生物在岳阳县市场监督管理局办理完成了上述第二次股权转让的相关工商变更登记，公司取得了交易对方持有的标的公司 24.5% 的股权。至此，公司合计持有湘渝生物 59.5% 的股权，湘渝生物成为公司控股子公司并纳入公司合并报表范围。具体内容详见公司于 2023 年 6 月 21 日披露的《关于收购湘渝生物科技（岳阳）有限公司 70% 股权进展暨合并报表范围变更的公告》（公告编号：2023-038）。

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	614,344	0.21%				7,253,024	7,253,024	7,867,368	2.72%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	614,344	0.21%				7,253,024	7,253,024	7,867,368	2.72%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	614,344	0.21%				7,253,024	7,253,024	7,867,368	2.72%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	288,442,674	99.79%				-	-	281,189,650	97.28%
1、人民币普通股	288,442,674	99.79%				-	-	281,189,650	97.28%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	289,057,018	100.00%				0	0	289,057,018	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

报告期内，限售股变动系王仁宗先生与方胜玲女士解除婚姻关系及方胜玲女士辞去公司董事职务所致。报告期期初，方胜玲女士直接持有股份 32,295 股，其中限售股份 24,221 股。

(1) 2023 年 1 月 17 日，王仁宗先生将其直接持有的上市公司 0.23% 股份（653,000 股）以非交易过户的方式转让给方胜玲女士，其中 489,750 股为限售股。此次转让后，方胜玲女士新增 489,750 股限售股，王仁宗先生减少 489,750 股限售股。

(2) 2023 年 2 月 24 日，应城富邦将其所持有的上市公司 5,235,800 股以大宗交易转给方胜玲女士，方胜玲女士新增限售股 3,926,850 股。

(3) 2023 年 2 月 28 日，方胜玲女士辞去公司董事职务，其持有的 1,480,274 股非限售股全部转为限售股。

(4) 2023 年 5 月 26 日，应城富邦将其所持有的上市公司 1,845,900 股以大宗交易转给方胜玲女士，方胜玲女士新增限售股 1,845,900 股。

综上，报告期内，王仁宗先生减少 489,750 股限售股，方胜玲女士增加 7,742,774 股限售股公司，公司增加 7,253,024 股限售股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

公司原实际控制人为王仁宗先生、方胜玲女士。2022 年 12 月，方胜玲女士将其在长江创富的主要股东应城市麦迪威尔贸易有限公司、应城市景顺恒泽商贸有限公司的全部股权转让给王仁宗先生，转让完成后，王仁宗先生控制持有长江创富 100% 股权，长江创富实际控制人由方胜玲女士变更为王仁宗先生。

2023 年 1 月，公司原实际控制人王仁宗先生、方胜玲女士因解除婚姻关系，签订了《财产分割协议》和《一致行动协议》，就财产分割事宜做出了相关安排，具体内容详见公司 2023 年 1 月 17 日披露的《关于公司实际控制人拟发生变更的提示性公告》（公告编号：2023-001）、《关于控股股东、实际控制人拟发生权益变动的提示性公告》（公告编号：2023-002）、《详式权益变动报告书》《简式权益变动报告书》，其中，《财产分割协议》中涉及股份分割的约定如下：

（1）2023 年 1 月 17 日，王仁宗先生将其直接持有的上市公司 0.23% 股份（653,000 股）以非交易过户的方式转让给方胜玲女士，具体内容详见公司同日披露的《关于公司股东完成证券非交易过户的公告》（公告编号：2023-005）。

（2）应城富邦将上市公司合计 2.45%（7,081,788 股）股份通过两次大宗交易转给方胜玲。2023 年 2 月 24 日、5 月 26 日，前述两次大宗交易已分别完成过户，因大宗交易操作对股份数量的要求，实际成交股份为 7,081,700 股，剩余 88 股不做其他处理。具体内容详见公司同日披露的《关于股东权益变动进展的公告》（公告编号：2023-007）、《关于股东权益变动进展的公告》（公告编号：2023-035）。

（3）2023 年 6 月 14 日，公司控股股东应城富邦完成了股权变更登记备案并取得新营业执照：王仁宗先生现持有应城富邦 99% 的股份，为应城富邦实际控制人；方胜玲女士不再持有应城富邦股份；王好女士（王仁宗先生与方胜玲女士之女）持有应城富邦 1% 的股份。

为确保公司控制权稳定，保障公司的持续稳健发展，王仁宗先生、方胜玲女士同时签订了《一致行动人协议》，就方胜玲女士向王仁宗先生转让其持有的应城富邦 95% 的股权相关工商变更登记完成前的过渡期间，双方仍作为上市公司共同实际控制人。财产分割结束后，王仁宗先生与方胜玲女士一致行动关系解除。

至报告期末，王仁宗先生通过应城富邦和长江创富间接控制上市公司 33.56% 股份，为公司实际控制人。王仁宗先生与方胜玲女士一致行动关系解除，王仁宗先生、应城富邦、长江创富、王好女士为新的一致行动人。具体内容详见公司于 2023 年 6 月 14 日披露的《关于实际控制人变更完成暨股东权益变动进展的公告》（公告编号：2023-037）。

## 2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
------	--------	----------	----------	--------	------	---------

方胜玲	24,221	0	7,742,774	7,766,995	高管锁定股	辞职后满六个月
王仁宗	489,750	489,750	0	0	高管锁定股	王仁宗先生将其直接持有的上市公司 0.23% 股份（653,000 股）以非交易过户的方式转让给方胜玲女士。转让完成后王仁宗先生不再直接持有公司股份。
周志斌	26,656	0	0	26,656	高管锁定股	每年首个交易日按照上年末所持股份总数的 25% 解除限售
冯嘉炜	73,717	0	0	73,717	高管锁定股	每年首个交易日按照上年末所持股份总数的 25% 解除限售
合计	614,344	489,750	7,742,774	7,867,368	--	--

## 二、证券发行与上市情况

适用 不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		16,213	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0		
持股 5% 以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
应城市富邦科技有限公司	境内非国有法人	30.01%	86,738,380	-7,081,700	0	86,738,380		
NORTHLAND CHEMICALS INVESTMENT LIMITED	境外法人	5.61%	16,214,046	0	0	16,214,046		
武汉长江创富投资有限公司	境内非国有法人	3.55%	10,248,902	0	0	10,248,902		
方胜玲	境内自然人	2.69%	7,766,995	7,734,700	7,766,995	0		
兴业银行股份有限公司-广发百发大数据策略成长灵活配置混合型证券投资基金	其他	1.47%	4,250,600	新晋前十股东	0	4,250,600		
李学军	境内自然人	0.62%	1,799,000	新晋前十股东	0	1,799,000		
正鸿发展有限公司	境外法人	0.59%	1,703,253	0	0	1,703,253		
刘浩	境内自然人	0.57%	1,652,036	-1,221,100	0	1,703,253		
杨利民	境内自然人	0.56%	1,620,000	新晋前十股东	0	1,620,000		

何小芳	境内自然人	0.55%	1,580,000	37,500	0	1,580,000		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	不适用。							
上述股东关联关系或一致行动的说明	截至报告期末，应城市富邦科技有限公司为公司控股股东，王仁宗先生为公司实际控制人，武汉长江创富投资有限公司为公司实际控制人王仁宗先生控制的公司。除上述股东外，公司未知其他股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用。							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	不适用。							
前 10 名无限售条件股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
应城市富邦科技有限公司	86,738,380	人民币普通股	86,738,380					
NORTHLAND CHEMICALS INVESTMENT LIMITED	16,214,046	人民币普通股	16,214,046					
武汉长江创富投资有限公司	10,248,902	人民币普通股	10,248,902					
兴业银行股份有限公司-广发百发大数据策略成长灵活配置混合型证券投资基金	4,250,600	人民币普通股	4,250,600					
李学军	1,799,000	人民币普通股	1,799,000					
正鸿发展有限公司	1,703,253	人民币普通股	1,703,253					
刘浩	1,652,036	人民币普通股	1,652,036					
杨利民	1,620,000	人民币普通股	1,620,000					
何小芳	1,580,000	人民币普通股	1,580,000					
龚飞	1,416,900	人民币普通股	1,416,900					
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	截至报告期末，应城市富邦科技有限公司为公司控股股东，王仁宗先生为公司实际控制人，武汉长江创富投资有限公司为公司实际控制人王仁宗先生控制的公司。除上述股东外，公司未知其他股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。							
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	股东李学军持有 1,799,000 股，其中通过证券公司客户信用交易担保证券账户持有 1,796,000 股；股东刘浩持有 1,652,036 股，其中通过证券公司客户信用交易担保证券账户持有 1,652,036 股；股东龚飞持有 1,416,900 股，其中通过证券公司客户信用交易担保证券账户持有 724,200 股。							

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

#### 四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

#### 五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	期末持股数（股）	期初被授予的限制性股票数量（股）	本期被授予的限制性股票数量（股）	期末被授予的限制性股票数量（股）
王仁宗	董事长兼总经理	现任	653,000	0	653,000	0	0	0	0
方胜玲	董事	离任	32,295	7,734,700	0	7,766,995	0	0	0
合计	--	--	685,295	7,734,700	653,000	7,766,995	0	0	0

#### 六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

原实际控制人名称	王仁宗、方胜玲
新实际控制人名称	王仁宗
新实际控制人性质	境内自然人
变更日期	2023 年 06 月 14 日
指定网站查询索引	公司于 2023 年 6 月 14 日在巨潮资讯网（ <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> ）上披露的《关于实际控制人变更完成暨股东权益变动进展的公告》（公告编号：2023-037）
指定网站披露日期	2023 年 06 月 14 日

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用  
报告期公司不存在优先股。

## 第九节 债券相关情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：湖北富邦科技股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	307,400,124.73	271,362,136.37
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	27,888,632.02	36,399,246.24
应收账款	270,931,772.01	238,303,941.66
应收款项融资	20,034,635.57	14,063,259.15
预付款项	28,394,474.21	46,919,652.20
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	9,940,967.43	6,402,542.99
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	172,777,449.51	161,634,522.15
合同资产	6,215,899.69	4,397,611.31
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	14,332,040.44	8,605,562.91
流动资产合计	857,915,995.61	788,088,474.98
非流动资产：		
发放贷款和垫款		

债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	72,266,423.06	85,128,204.84
其他权益工具投资	79,682,188.30	79,682,188.30
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	237,253,370.88	222,364,287.41
在建工程	50,028,288.00	17,209,478.31
生产性生物资产	206,279.00	206,279.00
油气资产		
使用权资产	4,402,238.37	984,944.76
无形资产	48,592,976.30	44,438,797.07
开发支出		
商誉	519,423,702.97	431,101,990.17
长期待摊费用	5,525,783.21	3,852,931.92
递延所得税资产	24,336,941.32	22,614,871.39
其他非流动资产	4,212,330.26	9,559,749.27
非流动资产合计	1,045,930,521.67	917,143,722.44
资产总计	1,903,846,517.28	1,705,232,197.42
流动负债：		
短期借款	76,490,000.00	56,056,350.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	66,747,639.58	62,042,746.43
预收款项		
合同负债	18,571,714.70	17,291,718.97
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	8,507,067.63	15,120,659.54
应交税费	11,020,710.71	11,168,554.17
其他应付款	120,153,940.04	81,864,293.52
其中：应付利息		
应付股利	3,177,737.89	2,367,035.59
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		

一年内到期的非流动负债	50,339,473.65	45,104,793.80
其他流动负债	1,078,623.84	1,400,836.49
流动负债合计	352,909,170.15	290,049,952.92
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	197,886,307.38	149,931,512.79
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	3,785,905.87	671,770.80
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	4,918,865.74	1,800,000.00
递延所得税负债	837,146.46	837,146.46
其他非流动负债		
非流动负债合计	207,428,225.45	153,240,430.05
负债合计	560,337,395.60	443,290,382.97
所有者权益：		
股本	289,057,018.00	289,057,018.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	369,186,234.13	369,186,234.13
减：库存股		
其他综合收益	7,493,620.25	-31,472,281.47
专项储备		
盈余公积	42,473,430.40	42,473,430.40
一般风险准备		
未分配利润	601,003,387.31	579,783,756.92
归属于母公司所有者权益合计	1,309,213,690.09	1,249,028,157.98
少数股东权益	34,295,431.59	12,913,656.47
所有者权益合计	1,343,509,121.68	1,261,941,814.45
负债和所有者权益总计	1,903,846,517.28	1,705,232,197.42

法定代表人：王仁宗 主管会计工作负责人：万刚 会计机构负责人：曾梦茹

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	76,340,493.72	81,125,613.03
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	19,631,707.02	21,244,909.68
应收账款	166,771,119.29	164,188,630.08

应收款项融资	15,928,645.37	12,489,311.81
预付款项	4,539,772.91	7,037,996.68
其他应收款	77,298,214.37	80,598,594.41
其中：应收利息		
应收股利		
存货	10,346,038.55	18,878,768.59
合同资产	6,215,899.69	4,397,611.31
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	385,605.19	113,563.71
流动资产合计	377,457,496.11	390,074,999.30
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	935,464,271.49	820,094,376.75
其他权益工具投资	79,682,188.30	79,682,188.30
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	70,644,406.06	71,443,757.80
在建工程	7,664,337.89	5,012,675.11
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	1,023,614.25	1,057,131.88
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,415,245.87	2,768,995.97
递延所得税资产	9,511,691.74	9,124,999.85
其他非流动资产	2,391,235.14	8,954,337.39
非流动资产合计	1,108,796,990.74	998,138,463.05
资产总计	1,486,254,486.85	1,388,213,462.35
流动负债：		
短期借款	65,990,000.00	56,056,350.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	166,719,820.96	119,501,406.16
预收款项		
合同负债	2,005,514.71	3,770,865.25
应付职工薪酬	4,080,439.70	6,490,043.42
应交税费	1,460,255.31	2,817,345.57

其他应付款	196,928,659.00	191,327,424.25
其中：应付利息		
应付股利	3,177,737.89	2,367,035.59
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	30,000,000.00	29,542,815.97
其他流动负债	180,496.32	339,377.87
流动负债合计	467,365,186.00	409,845,628.49
非流动负债：		
长期借款	49,500,000.00	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	1,700,000.00	1,800,000.00
递延所得税负债	837,146.46	837,146.46
其他非流动负债		
非流动负债合计	52,037,146.46	2,637,146.46
负债合计	519,402,332.46	412,482,774.95
所有者权益：		
股本	289,057,018.00	289,057,018.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	368,989,873.80	368,989,873.80
减：库存股		
其他综合收益	4,743,829.96	4,743,829.96
专项储备		
盈余公积	42,473,430.40	42,473,430.40
未分配利润	261,588,002.23	270,466,535.24
所有者权益合计	966,852,154.39	975,730,687.40
负债和所有者权益总计	1,486,254,486.85	1,388,213,462.35

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	471,135,972.55	385,018,940.46
其中：营业收入	471,135,972.55	385,018,940.46
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	432,114,755.47	351,545,473.09
其中：营业成本	362,790,150.17	288,541,112.01

利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,541,194.15	1,671,074.94
销售费用	18,957,861.64	14,952,900.13
管理费用	31,243,920.57	26,347,452.94
研发费用	12,445,823.46	12,520,992.47
财务费用	5,135,805.48	7,511,940.60
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益	1,853,752.36	1,160,000.00
投资收益（损失以“－”号填列）	471,015.92	1,838,935.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-72,281.78	568,561.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-718,293.14	-2,396,040.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-95,699.39	51,286.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	40,531,992.83	34,127,648.66
加：营业外收入	62,219.74	501,214.05
减：营业外支出	111,844.79	3,710.85
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	40,482,367.78	34,625,151.86
减：所得税费用	8,096,168.46	3,645,223.98
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	32,386,199.32	30,979,927.88
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	32,386,199.32	30,979,927.88
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	35,672,481.29	30,208,095.27

2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-3,286,281.97	771,832.61
六、其他综合收益的税后净额	39,397,279.69	-15,857,761.36
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	38,965,901.72	-16,142,804.31
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	38,965,901.72	-16,142,804.31
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	38,965,901.72	-16,142,804.31
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	431,377.97	285,042.95
七、综合收益总额	71,783,479.01	15,122,166.52
归属于母公司所有者的综合收益总额	74,638,383.01	14,065,290.96
归属于少数股东的综合收益总额	-2,854,904.00	1,056,875.56
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.1234	0.1042
（二）稀释每股收益	0.1234	0.1042

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：王仁宗  主管会计工作负责人：万刚  会计机构负责人：曾梦茹

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	178,103,638.90	155,843,729.91
减：营业成本	143,405,472.63	128,712,348.03
税金及附加	828,478.98	1,070,923.97
销售费用	9,333,845.82	9,246,017.99
管理费用	6,858,869.07	8,109,429.62
研发费用	8,480,621.26	8,664,381.54
财务费用	4,178,508.44	6,776,502.92
其中：利息费用		
利息收入		

加：其他收益	1,046,000.00	1,150,000.00
投资收益（损失以“－”号填列）	471,015.92	1,838,820.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-72,281.78	568,561.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-708,769.19	-1,466,496.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-95,699.39	51,286.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	5,730,390.04	-5,162,264.09
加：营业外收入	3.57	18.37
减：营业外支出	12,648.69	2,800.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	5,717,744.92	-5,165,045.72
减：所得税费用	143,427.03	-298,872.85
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	5,574,317.89	-4,866,172.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	5,574,317.89	-4,866,172.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	5,574,317.89	-4,866,172.87

七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	491,742,209.39	420,778,995.94
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	3,143,508.55	3,512,250.83
经营活动现金流入小计	494,885,717.94	424,291,246.77
购买商品、接受劳务支付的现金	379,050,368.76	355,108,951.22
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	29,489,598.68	35,973,659.42
支付的各项税费	14,765,754.27	15,828,024.29
支付其他与经营活动有关的现金	19,882,312.06	33,263,374.98
经营活动现金流出小计	443,188,033.77	440,174,009.91
经营活动产生的现金流量净额	51,697,684.17	-15,882,763.14
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	157,200,500.00	109,687,321.54
取得投资收益收到的现金	543,297.70	1,270,373.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		103,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	157,743,797.70	111,060,695.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,876,407.67	7,556,796.22
投资支付的现金	179,411,000.00	131,904,460.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	34,304,592.45	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	224,592,000.12	139,461,256.22

投资活动产生的现金流量净额	-66,848,202.42	-28,400,560.77
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	60,000,000.00	28,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	10,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	70,000,000.00	28,000,000.00
偿还债务支付的现金	8,795,205.41	104,004,345.38
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19,183,123.99	21,113,244.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	27,978,329.40	125,117,589.97
筹资活动产生的现金流量净额	42,021,670.60	-97,117,589.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	9,895,254.52	-9,531,863.01
五、现金及现金等价物净增加额	36,766,406.87	-150,932,776.89
加：期初现金及现金等价物余额	270,633,717.86	320,291,191.85
六、期末现金及现金等价物余额	307,400,124.73	169,358,414.96

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	177,868,550.83	156,266,279.92
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	6,918,133.80	72,132,399.95
经营活动现金流入小计	184,786,684.63	228,398,679.87
购买商品、接受劳务支付的现金	153,459,101.22	137,036,647.21
支付给职工以及为职工支付的现金	17,374,986.30	17,153,578.99
支付的各项税费	4,251,248.11	5,348,320.47
支付其他与经营活动有关的现金	15,418,962.84	7,059,163.36
经营活动现金流出小计	190,504,298.47	166,597,710.03
经营活动产生的现金流量净额	-5,717,613.84	61,800,969.84
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	157,200,500.00	109,677,321.54
取得投资收益收到的现金	543,297.70	1,270,258.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	157,743,797.70	110,947,580.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,578,813.48	4,245,516.56
投资支付的现金	144,000,500.00	131,904,460.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	50,380,708.52	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	198,960,022.00	136,149,976.56
投资活动产生的现金流量净额	-41,216,224.30	-25,202,396.11
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	50,000,000.00	8,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	10,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	60,000,000.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		80,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,535,437.32	17,073,077.05
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	15,535,437.32	97,573,077.05
筹资活动产生的现金流量净额	44,464,562.68	-89,573,077.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,315,843.85	-3,708,677.99
五、现金及现金等价物净增加额	-4,785,119.31	-56,683,181.31
加：期初现金及现金等价物余额	81,125,613.03	74,929,881.55
六、期末现金及现金等价物余额	76,340,493.72	18,246,700.24

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	289,057,018.00				369,186,234.13		-31,472,281.47		42,473,430.40		579,783,756.92		1,249,028.15	12,913,656.47	1,261,941,814.45
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	289,057,018.00				369,186,234.13		-31,472,281.47		42,473,430.40		579,783,756.92		1,249,028.15	12,913,656.47	1,261,941,814.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							38,965,901.72				21,219,630.39		60,132.11	21,381,775.12	81,567,307.23
（一）综合							38,965,901.72				21,219,630.39		60,132.11	21,381,775.12	81,567,307.23

收益总额							65,901.72				72,481.29			38,383.01	81,775.12	20,158.13
(二) 所有者投入和减少资本																
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											-14,452,850.90			-14,452,850.90		-14,452,850.90
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											-14,452,850.90			-14,452,850.90		-14,452,850.90
4. 其他																
(四) 所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本(或股本)																
2. 盈余公积转增资本(或股本)																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项																

储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	289,057,018.00				369,186,234.13		7,493,620.25		42,473,430.40		601,003,387.31		1,309,213,690.09	34,295,431.59	1,343,509,121.68

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	289,789,018.00				371,997,894.13	3,543,660.00	-50,799,291.52		42,331,842.48		540,563,567.10		1,190,339,370.19	8,824,228.43	1,199,163,598.62
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	289,789,018.00				371,997,894.13	3,543,660.00	-50,799,291.52		42,331,842.48		540,563,567.10		1,190,339,370.19	8,824,228.43	1,199,163,598.62
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）							-16,142,804.31				15,718,644.37		-424,159.94	1,056,875.56	632,715.62
（一）综合收益总额							-16,142,804.31				30,208,095.27		14,065,290.96	1,056,875.56	15,122,166.52
（二）所有者投入和减少资本															

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																				
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																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				

(六) 其他															
四、本期末余额	289,789,018.00				371,997,894.13	3,543,660.00	66,942,095.83		42,331,842.48		556,282,211.47		1,189,915,210.25	9,881,103.99	1,199,796,314.24

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	289,057,018.00				368,989,873.80		4,743,829.96		42,473,430.40	270,466,535.24		975,730,687.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	289,057,018.00				368,989,873.80		4,743,829.96		42,473,430.40	270,466,535.24		975,730,687.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-8,878,533.01		-8,878,533.01
（一）综合收益总额										5,574,317.89		5,574,317.89
（二）所有者投入和减少资本												
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										-14,451.12		-14,451.12

分配										2,850.90		2,850.90
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-14,452,850.90		-14,452,850.90
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	289,057,018.00				368,989,873.80		4,743,829.96		42,473,430.40	261,588,002.23		966,852,154.39

上期金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	289,789,018.00				371,801,533.80	3,543,660.00	635,642.45		42,331,842.48	283,681,694.91		984,696,071.64
加：会计政策变更												

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	289,789,018.00				371,801,533.80	3,543,660.00	635,642.45		42,331,842.48	283,681,694.91		984,696,071.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-19,355,623.77		-19,355,623.77
（一）综合收益总额										4,866,172.87		4,866,172.87
（二）所有者投入和减少资本												
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										-14,489,450.90		-14,489,450.90
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-14,489,450.90		-14,489,450.90
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	289,789,018.00				371,801,533.80	3,543,660.00	635,642.45		42,331,842.48	264,326,071.14		965,340,447.87

### 三、公司基本情况

湖北富邦科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2007 年 1 月在湖北省孝感市注册成立，现总部位于湖北省武汉市东湖新技术开发区神墩三路 288 号。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事化肥助剂的研发、生产与销售，化肥助剂是化肥生产过程中不可或缺的功能性材料，主要有改善化肥产品品质、降低化肥生产能耗、增加化肥产品功能、提高化肥使用效率和减少环境污染的作用。主要产品类型包括防结剂、多功能包裹剂、造粒改良剂、磷矿石浮选剂、缓释材料、消泡剂、沉降剂、絮凝剂、蒸发助剂、阻垢剂等。本集团为化肥生产企业提供包括助剂产品、技术服务及助剂自动控制系统的整体解决方案。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 23 日决议批准报出。

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 19 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 2 户，详见本附注八“合并范围的变更”。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

#### 2、持续经营

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见“第十节财务报告”之“五、33、收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅“第十节财务报告”之“五、38、重要会计政策和会计估计变更”。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年上半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### （1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见“第十节财务报告”之“五、6、合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及“第十节财务报告”之“五、19、长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见“第十节财务报告”之“五、19、长期股权投资”或“第十节财务报告”之“五、10、金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、19“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照“第十节财务报告”之“五、19、长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

#### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### （1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团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

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

##### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团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，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团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) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团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其他金融负债

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

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团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。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

公司以投资项目目前所处的状态为基础，按照《证券投资基金法》、《企业会计准则》、《私募投资基金监督管理暂行办法》、《证券期货经营机构私募资产管理业务运作管理暂行规定》等法律、法规，及《私募投资基金信息披露管理办法》、《私募投资基金服务业务管理办法（试行）》、《私募投资基金非上市股权投资估值指引》等自律规则，根据自身经营特点，将股权投资项目分为八大类，对不同投资项目的公允价值进行计量，具体估值方法如下：

项目状态	估值方法
已上市已解禁的股票	估值日持有股票的市值
已上市未解禁的股票	$(\text{估值日持有股票的市值} - \text{上市前持有该企业股权最后一个估值日的估值}) * (\text{总限售天数} - \text{截止估值日剩余限售天数}) / \text{总限售天数} + \text{上市前持有该企业股权最后一个估值日的估值}$
未上市的股权投资项目（已向审核机构报送 IPO 申请材料）	被投资企业估值日财务指标*行业平均估值倍数*持有该企业股权的比例*上市成功率系数。若审核机构已审批通过该项目的首日发行，则成功率系数=1，否则成功率系数等于最近 12 个月审核机构审批通过率
未上市的股权投资项目（截止估值日最近一个年度内有融资）	被投资企业最近一轮融资估值*持有该企业股权的比例
未上市的股权投资项目（截止估值日最近一个年度内无融资，但之前有融资）	根据该项目估值日财务报表的净资产和净利润，对比最近一次融资时的财务报表数据。如果净资产和净利润都下降 30% 及以上，则参照经营业绩大幅下滑调减估值，否则估值=被投资企业最近一轮融资估值*持有该企业股权比例
未上市的股权投资项目（经营业绩大幅下滑）	按照投资该项目时选取的估值方法（市盈率、市净率、市销率等各种市场乘数），选取估值日相应的财务指标，对比最近一次融资时的财务指标，按照下跌的比例调减估值
未上市的股权投资项目（停止运营）	取得被投资企业破产公告、破产清偿文件；或者工商行政管理部门注销、吊销被投资单位营业执照文件；或者政府有关部门对被投资单位的行政处理决定文件；或者被投资企业终止经营、停止交易

	的法律或其他证明文件。无法取得上述文件的，需取得对被投资企业的评估报告，并通过调研、走访、拍照、查询水电费等方式取得被投资企业已停止运营的其他依据。取得以上文件及其他相关文件后，估值调整为 0。
最近一年内新投资且本年度内没有最新一轮融资	初始投资成本

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

#### (8) 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

##### (一) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

##### (二) 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。除特殊情况外，本集团采用未来 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。

##### (三) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

##### (四) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

##### (五) 各类金融资产信用损失的确定方法

###### ① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，与“应收账款”组合划分相同。

###### ② 应收款项融资

本集团将信用等级较高的银行承兑汇票划分为应收款项融资，不计提坏账。

## ③应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	本组合为合并范围内的应收关联方款项。
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
组合 1	本组合为合并范围内的应收关联方款项。
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

## ④其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为合并范围内的应收关联方款项。
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

## 11、应收票据

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。

## 12、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	本组合为合并范围内的应收关联方款项。
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

## 13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见“第十节财务报告”之“五、10、金融工具”。

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
其他应收款：	
组合 1	本组合为合并范围内的其他应收关联方款项。
组合 2	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

## 15、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、消耗性生物资产等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 16、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见“第十节财务报告”之“五、10、金融工具”。

## 17、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 18、持有待售资产

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 19、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见“第十节财务报告”之“五、10、金融工具”。

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

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照

享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按“第十节财务报告”之“五、6、合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

## 20、固定资产

### (1) 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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

## 21、在建工程

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见“第十节财务报告”之“五、26、长期资产减值”。

## 22、借款费用

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

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

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

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

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

## 23、生物资产

### （1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

### （2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
桃树	5	5	19.00
蜜橘树	5	5	19.00
葡萄树	3	5	31.67
杨梅树	5	5	19.00

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

## 24、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见“第十节财务报告”之“五、36、租赁”。

## 25、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
专利技术	10	直线法
商标	2	直线法
软件	3	直线法

期末，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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### (2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“第十节财务报告”之“五、26、长期资产减值”。

### (2) 内部研究开发支出会计政策

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 26、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 27、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括地下车位费用、绿化费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 28、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 29、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

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

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

### （3）辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成

本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

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

### 30、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见“第十节财务报告”之“五、36、租赁”。

### 31、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### 32、股份支付

#### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

## ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

### (3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 33、收入

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合

理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### （1）商品销售收入的确认

本集团主要产品为肥料助剂，产品销售分为国内销售和国外销售，具体收入确认原则如下：

##### ①国内销售收入根据销售模式分为两种情况：

##### 1) 非 PSC 销售模式

无销售退回条件，商品的控制权转移至客户时确认商品销售收入的实现。公司按照合同约定，将货物运至客户指定地点后，根据客户签收单确认收入。

##### 2) PSC 销售模式

PSC 模式，即公司根据化肥企业生产工艺和品种结构制定整体技术解决方案，并以承包方式计价，月末以加工处理的化肥成品量结算销售金额。

无销售退回条件，将货物提交给购买方，并经双方对账结算时确认销售收入。公司每月取得经双方确认的加工合格成品数量的确认单，并根据与客户签订合同所约定的产品结算单价确认收入。

##### ②出口销售

无销售退回条件，商品的控制权转移至客户时确认商品销售收入的实现。公司在货物报关后，根据出口报关单确认收入。

#### （2）授予知识产权许可收入的确认

本集团向客户授予知识产权许可，合同未要求或客户不能合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动，合同并未约定后续如对该技术作出改进则还需要提供改进后的技术，故在完成授权、客户有权和能力使用该被授权技术时确认知识产权许可的收入。

## 34、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 35、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

#### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### (4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 36、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本集团作为承租人

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ②后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见“第十节财务报告”之“五、20、固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

##### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### (2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### (3) 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本集团作为承租人

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

### ②后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见“第十节财务报告”之“五、20、固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### （2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### （3）融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 37、其他重要的会计政策和会计估计

不适用。

## 38、重要会计政策和会计估计变更

### （1）重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
--------------	------	----

《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

A、本集团将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的试运行销售追溯应用解释 15 号的上述规定，该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

B、本集团在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 15 号的规定，对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

## （2）重要会计估计变更

适用 不适用

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
--------------	------	---------	----

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）收入确认

如“第十节财务报告”之“五、33、收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### （2）租赁

#### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

#### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### ③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （9）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （10）公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本集团的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会将与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十一中披露。

## (3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

□适用 □不适用

## 六、税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、9%、6%
城市维护建设税	以实际缴纳的流转税为基数	7%
企业所得税	以应税利润为依据	除下表外，其余子公司企业所得税率均为 25%。
教育费附加	按实际缴纳的流转税	按实际缴纳的流转税的 3%。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税	按实际缴纳的流转税的 2%、1.5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
富邦股份	15%
富邦新材料	15%
富贵象	15%
烟农富邦	15%
康欣生物	15%
湘渝生物	15%
广东湘渝	15%
香港富邦	前 200 万港元的利得税税率为 8.25%，超过 200 万港元的应税利润的税率为 16.5%
法国 PST	25%
加拿大 Soiloptix	26.5%
荷兰富邦 / 荷兰诺唯凯	应纳税利润不超过 395,000 欧元的部分税率为 15%，超过 395,000 欧元部分税率为 25.8%
非洲富邦	应纳税所得额为 300000 拉姆及以下，10%；应纳税所得额为 300001~1000000 迪拉姆，20%；应纳税所得额为 1000001 迪拉姆及以上，31%（公司税最低缴纳额不得低于其营业额和其他特定收入的 0.5%。但新公司成立的 36 个月内，免缴最低缴纳额。）

## 2、税收优惠

(1) 2021 年 12 月 3 日，高新技术企业证书通过复审，本公司取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号：GR202142003853)，2021-2024 年享受 15% 的高新技术企业所得税税收优惠政策。

(2) 2020 年 12 月 1 日，富邦新材料取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号：GR202042004611)，该高新技术企业资格有效期为三年，2020-2022 年享受 15% 的高新技术企业所得税税收优惠政策。

(3) 2020 年 12 月 1 日，武汉科迈取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号：GR202042000519)，该高新技术企业资格有效期为三年，2020-2022 年享受 15% 的高新技术企业所得税税收优惠政策。2021 年 11 月，武汉科迈系统工程有限公司更名为湖北富贵象农业科技有限公司，相关高新技术企业资质已完成更名。

(4) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部国家税务总局关于将国家自主创新示范区有关税收试点政策推广到全国范围实施的通知》（财税〔2015〕116号）规定，自 2015 年 10 月 1 日起，全国范围内的居民企业转让 5 年以上非独占许可使用权取得的技术转让所得，纳入享受企业所得税优惠的技术转让所得范围。居民企业的年度技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。

(5) 2020 年 12 月 1 日，康欣生物取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号：GR202042000752)，该高新技术企业资格有效期为三年，2020-2022 年享受 15% 的高新技术企业所得税税收优惠政策。

(6) 2022 年 12 月 12 日，烟农富邦取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号：GR202237005612)，该高新技术企业资格有效期为三年，2022-2024 年享受 15% 的高新技术企业所得税税收优惠政策。

(7) 2021 年 12 月 15 日，湘渝生物取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号：GR202143003411)，该高新技术企业资格有效期为三年，2021-2023 年享受 15% 的高新技术企业所得税税收优惠政策。

(8) 2022 年 12 月 19 日，广东湘渝取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号：GR202244001791)，该高新技术企业资格有效期为三年，2022-2024 年享受 15% 的高新技术企业所得税税收优惠政策。

### 3、其他

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,174.98	2,076.42
银行存款	307,397,949.75	271,359,810.16
其他货币资金		249.79
合计	307,400,124.73	271,362,136.37
其中：存放在境外的款项总额	97,765,173.96	83,130,368.96
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		728,418.51

其他说明

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	29,356,454.76	37,552,808.84
商业承兑票据		762,187.20
减：坏账准备	-1,467,822.74	-1,915,749.80
合计	27,888,632.02	36,399,246.24

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	29,356,454.76	100.00%	1,467,822.74	5.00%	27,888,632.02	38,314,996.04	100.00%	1,915,749.80	5.00%	36,399,246.24
其中：										
组合 2	29,356,454.76	100.00%	1,467,822.74	5.00%	27,888,632.02	38,314,996.04	100.00%	1,915,749.80	5.00%	36,399,246.24
合计	29,356,454.76		1,467,822.74		27,888,632.02	38,314,996.04		1,915,749.80		36,399,246.24

按组合计提坏账准备：1,467,822.74

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备的应收票据	29,356,454.76	1,467,822.74	5.00%
其中：			
组合 2	29,356,454.76	1,467,822.74	5.00%
合计	29,356,454.76	1,467,822.74	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□适用 □不适用

#### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收票据	1,915,749.80		447,927.06			1,467,822.74
合计	1,915,749.80		447,927.06			1,467,822.74

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 □不适用

#### 4、应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	111,076,575.05	35.89%	17,185,395.73	15.47%	93,891,179.32	101,107,798.43	36.80%	16,686,956.90	16.50%	84,420,841.53
其中：										
贵州开磷集团股份有限公司	47,766,366.52	15.43%	2,388,318.33	5.00%	45,378,048.19	43,527,674.32	15.84%	2,176,383.72	5.00%	41,351,290.60
贵阳开磷化肥有限公司	51,066,453.82	16.50%	2,553,322.69	5.00%	48,513,131.13	45,336,369.40	16.50%	2,266,818.47	5.00%	43,069,550.93
北京兴宜世纪科技有限公司	11,653,092.71	3.76%	11,653,092.71	100.00%		11,653,092.71	4.24%	11,653,092.71	100.00%	
阳煤集团太原化工新材料有限公司	590,662.00	0.19%	590,662.00	100.00%		590,662.00	0.22%	590,662.00	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	198,436,328.37	64.11%	21,395,735.68	10.78%	177,040,592.69	173,659,379.89	63.20%	19,776,279.76	11.39%	153,883,100.13
其中：										

组合 2	198,436,328.37	64.11%	21,395,735.68	10.78%	177,040,592.69	173,659,379.89	63.20%	19,776,279.76	11.39%	153,883,100.13
合计	309,512,903.42		38,581,131.41		270,931,772.01	274,767,178.32		36,463,236.66		238,303,941.66

按单项计提坏账准备：17,185,395.73

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
贵州开磷集团股份有限公司	47,766,366.52	2,388,318.33	5.00%	以房抵债
贵阳开磷化肥有限公司	51,066,453.82	2,553,322.69	5.00%	以房抵债
北京兴宜世纪科技有限公司	11,653,092.71	11,653,092.71	100.00%	预计无法收回
阳煤集团太原化工新材料有限公司	590,662.00	590,662.00	100.00%	诉讼状态、预计无法收回
合计	111,076,575.05	17,185,395.73		

按组合计提坏账准备：21,395,735.68

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	181,296,107.80	9,064,805.39	5.00%
1-2年（含2年）	2,656,950.15	398,542.52	15.00%
2-3年（含3年）	2,049,402.86	614,820.86	30.00%
3-4年（含4年）	1,020,209.99	510,105.00	50.00%
4-5年（含5年）	2,020,652.20	1,414,456.54	70.00%
5年以上	9,393,005.37	9,393,005.37	100.00%
合计	198,436,328.37	21,395,735.68	

确定该组合依据的说明：

本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

组合 1 为公司的其他分子公司的应收款项，组合 2 以应收款项的账龄作为信用风险特征。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	220,800,127.26
1至2年	40,234,150.25
2至3年	23,637,558.18
3年以上	24,841,067.73
3至4年	1,739,317.45
4至5年	2,020,652.20
5年以上	21,081,098.08
合计	309,512,903.42

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	16,686,956.90	498,438.83				17,185,395.73
按组合计提坏账准备的应收账款	19,776,279.76	628,741.09			990,714.83	21,395,735.68
合计	36,463,236.66	1,127,179.92			990,714.83	38,581,131.41

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

**(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
贵阳开磷化肥有限公司	51,066,453.82	16.50%	2,553,322.69
贵州开磷集团股份有限公司	47,766,366.52	15.43%	2,388,318.33
OCP(RESIDENCE PERLE ALJASSIME)	37,176,492.53	12.01%	2,353,805.68
北京兴宜世纪科技有限公司	11,653,092.71	3.76%	11,653,092.71
Yara Sluiskil B.v.	8,066,882.81	2.61%	403,344.14
合计	155,729,288.39	50.31%	

**5、应收款项融资**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	20,034,635.57	14,063,259.15
合计	20,034,635.57	14,063,259.15

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

项目	年初余额		本年变动		年期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
银行承兑汇票	14,063,259.15		5,971,376.42		20,034,635.57	
合计	14,063,259.15		5,971,376.42		20,034,635.57	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

□适用 □不适用

其他说明：

## 6、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	24,520,206.05	86.36%	45,595,282.46	97.18%
1 至 2 年	2,188,661.36	7.71%	1,062,238.98	2.26%
2 至 3 年	660,550.99	2.33%	71,495.23	0.15%
3 年以上	1,025,055.81	3.61%	190,635.53	0.41%
合计	28,394,474.21		46,919,652.20	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

### (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	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
中国石油化工股份有限公司	8,787,824.30	30.95
广东城市之光贸易有限公司	5,092,162.60	17.93
Ecogreen Olechemicals (Singapore) Pte Ltd	3,315,300.37	11.68
德源(中国)高科有限公司	2,755,681.20	9.70
上海馨久商贸有限公司	1,921,120.00	6.77
合计	21,872,088.47	—

其他说明：

## 7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	9,940,967.43	6,402,542.99
合计	9,940,967.43	6,402,542.99

## (1) 应收利息

## 1) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

## (2) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	2,945,779.43	1,410,454.52
备用金借支	2,281,207.49	1,392,926.42
代垫款项	779,048.93	241,416.42
关联方的应收款项	2,227,197.98	777,893.48
非关联方的应收款项	5,163,965.20	4,744,974.67
合计	13,397,199.03	8,567,665.51

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,165,122.52			2,165,122.52
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	1,291,109.08			1,291,109.08
2023 年 6 月 30 日余额	3,456,231.60			3,456,231.60

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	4,724,165.10
1 至 2 年	5,104,635.26
2 至 3 年	930,825.47
3 年以上	2,637,573.20
3 至 4 年	748,521.81
4 至 5 年	294,106.51
5 年以上	1,594,944.88
合计	13,397,199.03

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,165,122.52	301,182.04			989,927.04	3,456,231.60
合计	2,165,122.52	301,182.04			989,927.04	3,456,231.60

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
烟台市农业生产资料总公司	关联方的应收款项	600,000.00	3-4年	4.48%	300,000.00
应城市非税收管理局	非关联方的应收款项	600,000.00	5年以上	4.48%	600,000.00
山西中煤平朔能源化工有限公司	保证金	319,000.00	1年以内	2.38%	15,950.00
江西开门子肥业股份有限公司	保证金	284,850.00	1年以内	2.13%	14,242.50
TE VERDELEN KOSTEN	非关联方的应收款项	252,524.07	1年以内	1.88%	12,626.20
合计		2,056,374.07		15.35%	942,818.70

## 8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

## (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值

		或合同履约成本减值准备			或合同履约成本减值准备	
原材料	104,389,011.36	1,416,269.06	102,108,968.63	95,332,009.73	1,416,269.06	93,915,740.67
库存商品	58,478,841.35	93,947.97	58,801,963.83	54,565,859.18	24,134.74	54,541,724.44
消耗性生物资产	4,800.00		451,503.22	4,800.00		4,800.00
发出商品	11,415,013.83		11,415,013.83	13,172,257.04		13,172,257.04
合计	174,287,666.54	1,510,217.03	172,777,449.51	163,074,925.95	1,440,403.80	161,634,522.15

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,416,269.06					1,416,269.06
库存商品	24,134.74		69,813.23			93,947.97
合计	1,440,403.80		69,813.23			1,510,217.03

## 9、合同资产

单位：元

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
应收合同保证金	6,543,052.31	327,152.62	6,215,899.69	4,629,064.54	231,453.23	4,397,611.31
合计	6,543,052.31	327,152.62	6,215,899.69	4,629,064.54	231,453.23	4,397,611.31

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

□适用  不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
按组合计提减值准备的合同资产	95,699.39			应收合同质保金变动所致
合计	95,699.39			—

其他说明

## 10、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及留抵的进项税额	7,810,161.21	5,845,924.67
预缴税费	6,131,179.70	2,610,414.15
待摊费用	390,699.53	149,224.09
合计	14,332,040.44	8,605,562.91

其他说明：

## 11、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
3A INNOVATION CENER LIMITED		35,410,500.00									35,410,500.00	
小计		35,410,500.00									35,410,500.00	
二、联营企业												
湖北仰稻	964,238.29										964,238.29	
武汉盘古	2,187,521.74			-25,402.50							2,162,119.24	
烟台首政	3,828,626.77			259,288.13							4,087,914.90	
富邦高投基金	43,147,818.04		-13,200,000.00	-306,167.41							29,641,650.63	
湘渝生物	35,000,000.00								-35,000,000.00		0.00	
小计	85,128,204.84		-13,200,000.00	72,281.78					-35,000,000.00		36,855,923.06	
合计	85,128,204.84	35,410,500.00	-13,200,000.00	72,281.78					-35,000,000.00		72,266,423.06	

其他说明

## 12、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以色列 Saturas	21,721,297.00	21,721,297.00
以色列 Fruitspec	9,208,690.37	9,208,690.37
以色列 LIGC	20,893,800.00	20,893,800.00
以色列 Tevel	27,858,400.93	27,858,400.93
合计	79,682,188.30	79,682,188.30

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因

其他说明：

注 1：由于对以色列 Saturas、以色列 Fruitspec、以色列 LIGC、以色列 Tevel 等公司的投资，是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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。

## 13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	237,253,370.88	222,364,287.41
合计	237,253,370.88	222,364,287.41

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	203,299,028.83	141,984,061.71	10,572,682.99	17,392,157.24	373,247,930.77
2.本期增加金额	21,138,182.20	25,230,931.45	4,428,753.33	3,206,201.64	54,004,068.62
(1) 购置	446,538.44	298,809.94	623,566.99	868,258.90	2,237,174.27
(2) 在建工程转入	1,564,451.04	1,419,626.08	416,681.41	117,837.33	3,518,595.86
(3) 企业合并增加	18,453,976.38	23,499,400.68	3,368,125.71	1,970,274.38	47,291,777.15
(4) 外币报表折算差异	673,216.34	13,094.75	20,379.22	249,831.03	956,521.34
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					

4.期末余额	224,437,211.03	167,214,993.16	15,001,436.32	20,598,358.88	427,251,999.39
二、累计折旧					
1.期初余额	50,395,914.24	80,062,927.15	6,878,605.84	13,546,196.13	150,883,643.36
2.本期增加金额	12,686,753.85	20,759,766.25	2,970,847.94	2,697,617.11	39,114,985.15
(1) 计提	5,509,590.12	6,748,861.96	487,694.00	915,472.70	13,661,618.78
(2) 外币报表折算差异	-51,596.48	-10,122.34	4,690.09	-169,439.56	-226,468.29
(3) 企业合并增加	7,228,760.21	14,021,026.63	2,478,463.85	1,951,583.97	25,679,834.66
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	63,082,668.09	100,822,693.40	9,849,453.78	16,243,813.24	189,998,628.51
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	161,354,542.94	66,392,299.76	5,151,982.54	4,354,545.64	237,253,370.88
2.期初账面价值	152,903,114.59	61,921,134.56	3,694,077.15	3,845,961.11	222,364,287.41

**(2) 通过经营租赁租出的固定资产**

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	3,951,968.43
机器设备及电子设备	382,134.67

**(3) 未办妥产权证书的固定资产情况**

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
三合路北 122 亩土地上部分建筑	25,266,053.70	权证正在办理中

数字农业产业园	35,085,977.66	无法办理产权证
---------	---------------	---------

其他说明

#### 14、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	50,028,288.00	17,209,478.31
合计	50,028,288.00	17,209,478.31

##### (1) 在建工程情况

单位：元

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
土壤改良剂项目	3,163,474.08		3,163,474.08	3,163,474.08		3,163,474.08
高浓度水溶肥(悬浮肥)建设项目	1,033,910.76		1,033,910.76	1,033,910.76		1,033,910.76
营养母粒生产线项目	2,410,828.35		2,410,828.35	2,410,828.35		2,410,828.35
设备安装及技改工程	10,533,417.90		10,533,417.90	8,643,509.64		8,643,509.64
数字农业产业园建设及产品推广项目	3,809,097.07		3,809,097.07	1,957,755.48		1,957,755.48
国家生物农药中心多功能平台 8000 吨/芽孢杆菌原药及制剂改建项目	29,077,559.84		29,077,559.84			
合计	50,028,288.00		50,028,288.00	17,209,478.31		17,209,478.31

##### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
土壤改良剂项目	99,980,000.00	3,163,474.08	1,534,228.82	1,534,228.82		3,163,474.08	35.02%	35.02				其他
设备安装	40,000,000.00	8,643,509.64	4,281,440.82	1,984,367.04	407,165.52	10,533,417.90	89.77%	89.77				其他

及技 改工 程	0					0						
国家 生物 农药 中心 多功 能平 台 8000 吨/芽 孢杆 菌原 药及 制剂 改建 项目	40,000 ,000.0 0		29,077 ,559.8 4			29,077 ,559.8 4	72.69 %	72.69				其他
合计	179,98 0,000. 00	11,806 ,983.7 2	34,893 ,229.4 8	3,518, 595.86	407,16 5.52	42,774 ,451.8 2						

## 15、生产性生物资产

### (1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

单位：元

项目	种植业				畜牧养殖业	林业	水产业	合计
	桃树	蜜橘树	葡萄树	杨梅树				
一、账面原值								
1.期初余额	2,279.00	4,000.00	84,000.00	116,000.00				206,279.00
2.本期增加金额								
(1) 外购								
(2) 自行培育								
3.本期减少金额								
(1) 处置								
(2) 其他								
4.期末余额	2,279.00	4,000.00	84,000.00	116,000.00				206,279.00
二、累计								

折旧								
1.期初 余额								
2.本期 增加金额								
(1) 计提								
3.本期 减少金额								
(1) 处置								
(2) 其他								
4.期末 余额								
三、减值 准备								
1.期初 余额								
2.本期 增加金额								
(1) 计提								
3.本期 减少金额								
(1) 处置								
(2) 其他								
4.期末 余额								
四、账面 价值								
1.期末 账面价值	2,279.00	4,000.00	84,000.00	116,000.00				206,279.00
2.期初 账面价值	2,279.00	4,000.00	84,000.00	116,000.00				206,279.00

## (2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

## 16、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,705,580.62	1,705,580.62
2.本期增加金额	4,018,306.81	4,018,306.81
(1) 外币报表折算差异	105,796.23	105,796.23
(2) 企业合并增加	3,912,510.58	3,912,510.58
3.本期减少金额		
4.期末余额	5,723,887.43	5,723,887.43
二、累计折旧		
1.期初余额	720,635.86	720,635.86
2.本期增加金额	601,013.20	601,013.20
(1) 计提	191,361.90	191,361.90
(2) 外币报表折算差异	44,811.61	44,811.61
(3) 合并增加	364,839.69	364,839.69
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	1,321,649.06	1,321,649.06
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,402,238.37	4,402,238.37
2.期初账面价值	984,944.76	984,944.76

其他说明：

## 17、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标	软件	合计
一、账面原值						
1.期初余额	47,920,902.85	16,876,915.90		227,859.53	2,372,653.23	67,398,331.51
2.本期增加金额	1,845,500.00	1,056,620.62		3,660,000.00	3,507.56	6,565,628.18

(1) ) 购置		982,618.80				982,618.80
(2) ) 内部研发						
(3) ) 企业合并增加	1,845,500.00	73,619.86		3,660,000.00		5,579,119.86
(4) 外币报表折算差异		381.96			3,507.56	3,889.52
3.本期减少金额						
(1) ) 处置						
4.期末余额	49,766,402.85	17,933,536.52		3,887,859.53	2,376,160.79	73,963,959.70
二、累计摊销						
1.期初余额	10,280,283.36	10,501,166.24		213,556.94	1,964,527.90	22,959,534.44
2.本期增加金额	853,146.93	1,471,217.42		9,725.80	77,358.80	2,411,448.95
(1) ) 计提	477,895.26	1,434,102.23		9,725.80	73,851.24	1,995,574.53
(2) 外币报表折算差异		381.96			3,507.56	3,889.52
(3) 企业合并增加	375,251.67	36,733.23				411,984.90
3.本期减少金额						
(1) ) 处置						
4.期末余额	11,133,430.29	11,972,383.66		223,282.74	2,041,886.70	25,370,983.40
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) ) 计提						
3.本期减少金额						
(1) ) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						

1.期末账面价值	38,632,972.56	5,961,152.86		3,664,576.79	334,274.09	48,592,976.30
2.期初账面价值	37,640,619.49	6,375,749.66		14,302.59	408,125.33	44,438,797.07

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

## 18、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

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	外币报表折算差异	处置		
荷兰诺唯凯	384,976,810.26		23,556,354.96			408,533,165.22
法国 PST	112,525,932.78		6,885,351.91			119,411,284.69
康欣生物科技有限公司		22,789,224.72				22,789,224.72
湘渝生物科技（岳阳）有限公司		39,153,778.42				39,153,778.42
合计	497,502,743.04	61,943,003.14	30,441,706.87			589,887,453.05

### (2) 商誉减值准备

单位：元

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
		计提	外币报表折算差异	处置		
荷兰诺唯凯、法国 PST 资产组	66,400,752.87		4,062,997.21			70,463,750.08
合计	66,400,752.87		4,062,997.21			70,463,750.08

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司在 2017 年收购法国 PST 股权后，即开始着手整合法国 PST 和荷兰诺唯凯的生产，以充分利用荷兰诺唯凯的生产设施，提高生产规模，降低单位生产成本，提高原材料采购及议价能力，公司将荷兰诺唯凯和法国 PST 划分为一个资产组。

商誉的减值测试过程

#### ① 荷兰诺唯凯可收回金额的确定方法、关键假设及其依据：

荷兰诺唯凯的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2023-2027 年财务预算确定，预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预算期内收入复合增长率	4.20%	公司管理层制定 2023 年度及以后年度预测期预算时，预计 2023 年销售收入增长率为 6.02%，根据谨慎性原则，预测期（2023 年-2027 年，下同）销售收入增长率分别预测为 6.02%、5.00%、4.00%、3.00%、3.00%，计算得出的复合增长率为 4.20%。
预算期内平	25.28%	企业 2017-2022 年毛利率取整分别是 38%、32%、31%、33%、25%、25%。2023 年内部预算

均毛利率		毛利率为 25.28%。根据谨慎性原则，在估算时，取 25.28% 作为预算期内平均毛利率，毛利率分别预测为 25.28%、25.28%、25.28%、25.28%、25.28%，管理层认为该毛利率水平符合企业现阶段经营情况。
折现率	14.42%	由于企业无银行贷款等有息负债，本次按资本资产定价模型（CAPM）确定权益资本成本，无风险收益率取 2.91%，市场风险溢价 ERP 取 5.94%， $\beta_e$ 值取 0.7903，特性风险调整系数 $R_s$ 取 3.09%。

管理层在预计未来现金流量时采用的关键假设与历史经验及外部信息来源一致。

②法国 PST 可收回金额的确定方法、关键假设及其依据：

法国 PST 的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2023-2027 年的财务预算确定，预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预算期内收入复合增长率	5.99%	公司管理层制定 2023 年度及以后年度预测期预算时，预计 2023 年销售收入增长率为 5.99%，根据谨慎性原则，预测期（2023 年-2027 年）销售收入增长率分别预测为 5.99%、5.99%、5.99%、5.99%、5.99%，计算得出的复合增长率为 5.99%。管理层认为上述增长率是较为保守的，可实现性程度较高。
预算期内平均毛利率	17.63%	企业 2018-2022 年毛利率取整分别是 28%、24%、24%、21%、18%。2023 年内部预算毛利率为 17.63%。根据谨慎性原则，在估算时，取 17.63% 作为预算期内平均毛利率，毛利率分别预测为 17.63%、17.63%、17.63%、17.63%、17.63%，管理层认为该毛利率水平符合企业现阶段经营情况。
折现率	14.53%	由于企业无银行贷款等有息负债，本次按资本资产定价模型（CAPM）确定权益资本成本，无风险收益率取 3.11%，市场风险溢价 ERP 取 6.79%， $\beta_e$ 值取 0.6935，特性风险调整系数 $R_s$ 取 3.08%。

管理层在预计未来现金流量时采用的关键假设与历史经验及外部信息来源一致。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

①荷兰诺唯凯可收回金额的确定方法、关键假设及其依据：

荷兰诺唯凯的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2023-2027 年财务预算确定，预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预算期内收入复合增长率	4.20%	公司管理层制定 2023 年度及以后年度预测期预算时，预计 2023 年销售收入增长率为 6.02%，根据谨慎性原则，预测期（2023 年-2027 年，下同）销售收入增长率分别预测为 6.02%、5.00%、4.00%、3.00%、3.00%，计算得出的复合增长率为 4.20%。
预算期内平均毛利率	25.28%	企业 2017-2022 年毛利率取整分别是 38%、32%、31%、33%、25%、25%。2023 年内部预算毛利率为 25.28%。根据谨慎性原则，在估算时，取 25.28% 作为预算期内平均毛利率，毛利率分别预测为 25.28%、25.28%、25.28%、25.28%、25.28%，管理层认为该毛利率水平符合企业现阶段经营情况。
折现率	14.42%	由于企业无银行贷款等有息负债，本次按资本资产定价模型（CAPM）确定权益资本成本，无风险收益率取 2.91%，市场风险溢价 ERP 取 5.94%， $\beta_e$ 值取 0.7903，特性风险调整系数 $R_s$ 取 3.09%。

管理层在预计未来现金流量时采用的关键假设与历史经验及外部信息来源一致。

②法国 PST 可收回金额的确定方法、关键假设及其依据：

法国 PST 的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2023-2027 年的财务预算确定，预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预算期内收入复合增长率	5.99%	公司管理层制定 2023 年度及以后年度预测期预算时，预计 2023 年销售收入增长率为 5.99%，根据谨慎性原则，预测期（2023 年-2027 年）销售收入增长率分别预测为 5.99%、5.99%、5.99%、5.99%、5.99%，计算得出的复合增长率为 5.99%。管理层认为上述增长率是较为保守的，可实现性程度较高。
预算期内平均毛利率	17.63%	企业 2018-2022 年毛利率取整分别是 28%、24%、24%、21%、18%。2023 年内部预算毛利率为 17.63%。根据谨慎性原则，在估算时，取 17.63% 作为预算期内平均毛利率，毛利率分别预测为 17.63%、17.63%、17.63%、17.63%、17.63%，管理层认为该毛利率水平符合企业现阶段经营情况。
折现率	14.53%	由于企业无银行贷款等有息负债，本次按资本资产定价模型（CAPM）确定权益资本成本，无风险收益率取 3.11%，市场风险溢价 ERP 取 6.79%， $\beta_e$ 值取 0.6935，特性风险调整系数 $R_s$ 取 3.08%。

管理层在预计未来现金流量时采用的关键假设与历史经验及外部信息来源一致。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

## 19、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
地下车位使用费	565,467.46	236,250.00	17,670.84		784,046.62
绿化费用	1,129,370.92	1,970,010.88	242,188.47		2,857,193.33
软件使用费	343,015.73		43,789.26		299,226.47
维修基金	813,707.98		85,167.54		728,540.44
EPM 项目	1,001,369.83		144,593.48		856,776.35
合计	3,852,931.92	2,206,260.88	533,409.59		5,525,783.21

其他说明

## 20、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

单位：元

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	45,342,555.40	5,518,220.90	31,769,143.12	5,085,486.22
内部交易未实现利润	4,509,017.17	1,127,254.29	3,667,883.56	916,970.89
可抵扣亏损	119,163,698.09	17,436,466.13	76,775,537.90	16,342,414.28
递延政府补助	1,700,000.00	255,000.00	1,800,000.00	270,000.00
其他权益工具投资公允价值变动				
合计	170,715,270.66	24,336,941.32	114,012,564.58	22,614,871.39

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
其他权益工具投资公允价值变动	5,580,976.42	837,146.46	5,580,976.42	837,146.46
合计	5,580,976.42	837,146.46	5,580,976.42	837,146.46

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

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		24,336,941.32		22,614,871.39
递延所得税负债		837,146.46		837,146.46

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	43,417,253.97	54,851,114.68
资产减值准备	10,802,573.13	10,422,688.15
合计	54,219,827.10	65,273,802.83

## (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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		11,798,014.50	
2024 年	4,472,888.25	4,472,888.25	
2025 年	1,550,484.64	1,550,484.64	

2026 年	2,097,045.06	2,097,045.06	
2027 年	34,932,682.23	34,932,682.23	
2028 年	364,153.79		
合计	43,417,253.97	54,851,114.68	

其他说明

## 21、其他非流动资产

单位：元

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
预付长期资产购置款项	4,212,330.26		4,212,330.26	4,559,749.27		4,559,749.27
预付投资款(注 1)						
预付投资款订金(注 2)				5,000,000.00		5,000,000.00
合计	4,212,330.26		4,212,330.26	9,559,749.27		9,559,749.27

其他说明：

## 22、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	22,990,000.00	10,000,000.00
抵押借款	53,500,000.00	46,056,350.00
合计	76,490,000.00	56,056,350.00

短期借款分类的说明：

## 23、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料采购款	57,971,231.87	53,588,738.85
设备工程款	7,251,474.13	6,436,567.84
费用款项及其他	1,524,933.58	2,017,439.74
合计	66,747,639.58	62,042,746.43

## 24、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	18,571,714.70	17,291,718.97
合计	18,571,714.70	17,291,718.97

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

## 25、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,794,923.31	29,810,896.47	36,263,911.70	8,341,908.08
二、离职后福利-设定提存计划	325,736.23	1,310,475.51	1,471,052.19	165,159.55
合计	15,120,659.54	31,121,371.98	37,734,963.89	8,507,067.63

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	14,654,920.00	27,714,239.33	34,292,880.49	8,076,278.84
2、职工福利费	140,003.31	1,111,382.74	985,756.81	265,629.24
3、社会保险费		727,241.20	727,241.20	
其中：医疗保险费		649,186.88	649,186.88	
工伤保险费		41,218.33	41,218.33	
生育保险费		36,835.99	36,835.99	
4、住房公积金		258,033.20	258,033.20	
合计	14,794,923.31	29,810,896.47	36,263,911.70	8,341,908.08

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	325,736.23	1,255,182.95	1,415,759.63	165,159.55
2、失业保险费		55,292.56	55,292.56	
合计	325,736.23	1,310,475.51	1,471,052.19	165,159.55

其他说明：

## 26、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,283,286.68	2,967,085.43
企业所得税	7,874,677.83	7,444,022.67
个人所得税	557,856.26	346,096.78
城市维护建设税	84,947.04	147,044.17
教育费附加	36,401.58	63,018.93
地方教育费附加	24,267.74	42,012.61
房产税	47,317.86	47,317.86
土地使用税	111,955.72	111,955.72
合计	11,020,710.71	11,168,554.17

其他说明

## 27、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	3,177,737.89	2,367,035.59
其他应付款	116,976,202.15	79,497,257.93
合计	120,153,940.04	81,864,293.52

### (1) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	3,177,737.89	2,367,035.59
合计	3,177,737.89	2,367,035.59

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

### (2) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	468,386.89	28,775.00
预提费用	487,789.50	487,789.50
单位往来款项	114,445,520.02	78,227,833.78
个人款项	128,844.88	487,328.17

其他	1,445,660.86	265,531.48
合计	116,976,202.15	79,497,257.93

## 28、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	49,250,000.00	44,742,860.35
一年内到期的长期应付款	695,315.16	
一年内到期的租赁负债	394,158.49	361,933.45
合计	50,339,473.65	45,104,793.80

其他说明：

## 29、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,078,623.84	1,400,836.49
合计	1,078,623.84	1,400,836.49

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计											

其他说明：

## 30、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	247,136,307.38	194,674,373.14
减：一年内到期的长期借款	-49,250,000.00	-44,742,860.35
合计	197,886,307.38	149,931,512.79

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

### 31、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
法国 PST	744,881.81	832,113.04
加拿大 Soiloptix	163,000.56	201,591.21
湘渝生物	3,272,181.99	
一年内到期的租赁负债（附注七、28）	-394,158.49	-361,933.45
合计	3,785,905.87	671,770.80

其他说明

### 32、递延收益

单位：元

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	1,800,000.00	1,207,803.24	100,000.00	2,907,803.24	与资产相关政府补助
政府补助		2,078,097.92	67,035.42	2,011,062.50	与收益相关政府补助
合计	1,800,000.00	3,285,901.16	167,035.42	4,918,865.74	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
生产基地“七通一平”项目补贴款	1,800,000.00			100,000.00			1,700,000.00	与资产相关
“稻飞虱”项目						2,011,062.50	2,011,062.50	与收益相关
焦糖色研发和质量安全检测中心建设项目						1,207,803.24	1,207,803.24	与资产相关

其他说明：

### 33、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	289,057,018.00						289,057,018.00

其他说明：

## 34、资本公积

单位：元

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）	365,385,389.09			365,385,389.09
其他资本公积	3,800,845.04			3,800,845.04
合计	369,186,234.13			369,186,234.13

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 35、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	4,743,829.96						4,743,829.96
其他权益工具投资公允价值变动	4,743,829.96						4,743,829.96
二、将重分类进损益的其他综合收益	-36,216,111.43	39,397,279.69				38,965,901.72	2,749,790.29
外币财务报表折算差额	-36,216,111.43	39,397,279.69				38,965,901.72	2,749,790.29
其他综合收益合计	-31,472,281.47	39,397,279.69				38,965,901.72	7,493,620.25

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

## 36、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

法定盈余公积	42,473,430.40			42,473,430.40
合计	42,473,430.40			42,473,430.40

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

### 37、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	579,783,756.92	540,563,567.10
调整后期初未分配利润	579,783,756.92	540,563,567.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	35,672,481.29	53,851,228.64
减：提取法定盈余公积		141,587.92
应付普通股股利	14,452,850.90	14,489,450.90
期末未分配利润	601,003,387.31	579,783,756.92

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

### 38、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	470,584,772.20	362,790,150.17	384,145,168.28	288,541,112.01
其他业务	551,200.35		873,772.18	
合计	471,135,972.55	362,790,150.17	385,018,940.46	288,541,112.01

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	本公司	合计
商品类型			471,135,972.55	471,135,972.55
其中：				
化肥助剂			398,558,818.93	398,558,818.93
化肥产品			59,272,994.74	59,272,994.74
智能设备			10,482,567.15	10,482,567.15
技术服务			1,600,881.11	1,600,881.11
其他业务			1,220,710.62	1,220,710.62
按经营地区分类			471,135,972.55	471,135,972.55
其中：				
境内			234,482,383.43	234,482,383.43

境外			236,653,589.12	236,653,589.12
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计			471,135,972.55	471,135,972.55

与履约义务相关的信息：

公司收入确认政策详见“第十节财务报告”之“五、33、收入”。公司按照合同约定履行履约义务，并按照合同约定的收款时间收款，一般不存在重大融资成分、公司为代理人、预期退还客户款项的情形。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

### 39、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	397,489.10	540,892.19
教育费附加	170,340.79	231,810.93
房产税	256,140.83	250,420.97
土地使用税	268,978.34	268,978.34
车船使用税	2,774.10	3,136.02
印花税	261,962.25	200,656.20
地方教育费附加	113,560.56	154,540.63
环境保护税	69,948.18	20,639.66
合计	1,541,194.15	1,671,074.94

其他说明：

#### 40、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利费	7,259,129.51	6,565,060.91
折旧费用	325,073.14	325,389.43
差旅费	3,580,226.30	2,412,286.32
广告宣传费	246,896.06	105,120.34
办公费	111,022.52	339,399.87
业务招待费	2,049,213.41	918,696.12
租赁费	70,914.28	128,984.44
海外销售费用	2,834,634.00	2,386,015.72
服务费	1,696,485.92	1,346,537.64
会务费	114,163.33	75,471.70
其他	670,103.17	349,937.64
合计	18,957,861.64	14,952,900.13

其他说明：

#### 41、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利费	14,260,208.94	11,376,728.07
折旧及摊销	6,121,311.44	5,849,089.73
业务招待费	317,154.04	344,615.83
办公费	2,418,607.13	1,893,652.44
差旅费	436,650.20	135,089.23
咨询及中介服务费	5,023,752.45	5,031,401.63
租赁费	633,155.17	430,068.62
董事津贴	350,000.00	420,000.00
车辆费用	267,720.87	271,298.08
低值易耗品摊销	74,750.46	38,099.21
其他	1,340,609.87	557,410.10
合计	31,243,920.57	26,347,452.94

其他说明

#### 42、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	7,920,798.27	8,431,630.87
折旧及摊销	1,354,329.01	1,700,972.07
其他	3,170,696.18	2,388,389.53
合计	12,445,823.46	12,520,992.47

其他说明

#### 43、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,241,765.04	7,220,307.68
减：利息收入	1,525,103.06	-228,498.67
汇兑损益	-385,718.80	-64,884.97
贴现利息		12,000.00
手续费及其他	1,804,862.30	573,016.56
合计	5,135,805.48	7,511,940.60

其他说明

#### 44、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
科技创新奖		300,000.00
“七通一平”补贴款	100,000.00	100,000.00
科技人员服务企业专项资金		700,000.00
培训补贴		
其他项目补助	1,683,035.42	60,000.00
“免申即享”惠企资金	70,716.94	
高企认定奖励资金		

#### 45、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-72,281.78	568,561.24
理财产品投资收益	543,297.70	1,270,373.91
合计	471,015.92	1,838,935.15

其他说明

#### 46、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-288,974.01	-92,456.94
应收账款减值损失	-862,054.77	-2,195,271.75
应收票据	447,927.06	-30,024.10
汇率差额	-15,191.42	-78,287.67
合计	-718,293.14	-2,396,040.46

其他说明

**47、资产减值损失**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
十二、合同资产减值损失	-95,699.39	51,286.60
合计	-95,699.39	51,286.60

其他说明：

**48、营业外收入**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废利得		59,302.15	
其中：固定资产		59,302.15	
政府补助（非日常活动相关 政府补助）		441,876.65	
违约补偿	61,133.50		61,133.50
其他	1,086.24	35.25	1,086.24
合计	62,219.74	501,214.05	62,219.74

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否 影响当年 盈亏	是否特殊 补贴	本期发生 金额	上期发生 金额	与资产相 关/与收益 相关
政府补贴							441,876.65	与收益相 关

其他说明：

**49、营业外支出**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
罚款支出		1,534.66	
滞纳金	111,844.79	2,176.19	111,844.79
合计	111,844.79	3,710.85	111,844.79

其他说明：

## 50、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,634,564.36	5,967,200.00
递延所得税费用	-1,538,395.90	-2,321,976.02
合计	8,096,168.46	3,645,223.98

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	40,482,367.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,072,355.17
子公司适用不同税率的影响	1,207,594.28
调整以前期间所得税的影响	530,118.92
非应税收入的影响	-10,842.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	176,534.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	57,800.61
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	1,829,306.54
研发费加计扣除	-2,002,056.16
可抵扣亏损过期冲减递延所得税资产的影响	235,357.16
所得税费用	8,096,168.46

其他说明：

## 51、其他综合收益

详见附注“第十节 财务报告”之“七、35、其他综合收益”。

## 52、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	286,843.47	228,498.67
收政府补助及其他	1,804,127.30	1,558,214.05
收到各项往来款项	1,052,537.78	1,725,538.11
合计	3,143,508.55	3,512,250.83

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

**(2) 支付的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用	9,829,801.46	16,037,729.51
支付的各项往来款项	10,052,510.60	17,225,645.47
合计	19,882,312.06	33,263,374.98

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

**(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
有追索权的债权保理所取得的借款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

**(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

**53、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	32,386,199.32	30,979,927.88
加：资产减值准备	813,992.53	2,344,753.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,661,618.78	10,801,849.71
使用权资产折旧	191,361.90	163,681.41
无形资产摊销	1,995,574.53	1,367,721.27
长期待摊费用摊销	533,409.59	201,799.20
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）		
固定资产报废损失（收益以		-103,000.00

“—”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)		
财务费用 (收益以“—”号填列)	3,617,786.64	7,155,422.71
投资损失 (收益以“—”号填列)	-471,015.92	-1,838,935.15
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-1,538,395.90	-2,321,976.03
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)		
存货的减少 (增加以“—”号填列)	1,707,245.97	-28,157,961.32
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-1,529,903.37	-44,745,009.11
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	329,810.10	8,268,962.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	51,697,684.17	-15,882,763.14
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	307,400,124.73	169,358,414.96
减: 现金的期初余额	270,633,717.86	320,291,191.85
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	36,766,406.87	-150,932,776.89

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位: 元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	50,380,708.52
其中:	
湘渝生物	15,380,708.52
康欣生物	35,000,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	16,076,116.07
其中:	
湘渝生物	15,056,071.47
康欣生物	1,020,044.60
其中:	
取得子公司支付的现金净额	34,304,592.45

其他说明:

**(3) 现金和现金等价物的构成**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	307,400,124.73	270,633,717.86
其中：库存现金	2,174.98	2,076.42
可随时用于支付的银行存款	307,397,949.75	270,631,391.65
可随时用于支付的其他货币资金		249.79
三、期末现金及现金等价物余额	307,400,124.73	270,633,717.86

其他说明：

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

**54、所有权或使用权受到限制的资产**

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	43,012,664.81	银行贷款抵押
无形资产	22,412,994.68	银行贷款抵押
应收账款	20,330,318.88	银行贷款抵押
合计	85,755,978.37	

其他说明：

**55、外币货币性项目****(1) 外币货币性项目**

单位：元

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			186,058,539.13
其中：美元	712,749.07	7.2258	5,150,182.23
欧元	22,151,899.05	7.8771	174,492,724.01
港币	99,561.70	0.9220	91,795.89
加币	297,389.69	5.4721	1,627,346.12
迪拉姆	9,271,524.80	0.5066	4,696,490.89
应收账款			106,468,962.86
其中：美元	1,067,848.17	7.2258	7,716,057.31
欧元	12,481,461.50	7.8771	98,317,720.38
港币			
加币	145,835.97	5.4721	798,029.01
长期借款			
其中：美元			

欧元			
港币			
预付款项			5,178,531.34
其中：美元	659,274.36	7.2258	4,763,784.67
欧元	16,691.66	7.8771	131,481.87
加币	47,599.65	5.4721	260,470.04
迪拉姆	45,000.00	0.50655	22,794.75
其他应收款			3,670,766.08
其中：美元	3,520.00	7.2258	25,434.82
欧元	398,469.14	7.8771	3,138,781.26
迪拉姆	1,000,000.00	0.50655	506,550.00
应付账款			31,565,646.96
其中：美元	246,800.07	7.2258	1,783,327.95
欧元	3,435,454.95	7.8771	27,061,422.19
加币	497,230.83	5.4721	2,720,896.82
其他应付款			71,789,970.96
其中：美元	22,828.76	7.2258	164,956.05
欧元	8,934,994.02	7.8771	70,381,841.39
加币	227,183.99	5.4721	1,243,173.51

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

项 目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
非洲富邦	摩洛哥	迪拉姆	业务收支以迪拉姆为主
香港富邦	中国香港	人民币	业务收支以人民币为主
荷兰富邦	荷兰	欧元	业务收支以欧元为主
荷兰诺唯凯	荷兰	欧元	业务收支以欧元为主
法国 PST	法国	欧元	业务收支以欧元为主
Soiloptix Inc	加拿大	加币	业务收支以加币为主

## 56、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
其他项目补助（高企）	1,683,035.42	其他收益	1,476,035.42
“免申即享”惠企资金	70,716.94	其他收益	70,716.94
“七通一平”补贴款	100,000.00	其他收益	100,000.00

### (2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

## 八、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

单位：元

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
康欣生物科技有限公司	2023年05月30日	52,000,000.00	80.00%	购买	2023年05月30日	已支付了大部分合并价款，于2023年5月30日完成工商变更并换发《营业执照》，实际上已经取得了对被购买方的控制权	3,819,631.95	-132,123.48
湘渝生物科技（岳阳）有限公司	2023年06月21日	76,231,676.52	70.00%	购买	2023年06月21日	已于2023年6月21日完成工商变更并换发《营业执照》，实际上已经取得了对被购买方的控制权	0.00	0.00

其他说明：

2022年1月24日，湘渝生物在岳阳县市场监督管理局办理完成了第一次涉及35%股权转让的相关工商变更登记，并换发了《营业执照》。具体详见公司于2022年1月25日披露的《关于收购湘渝生物科技（岳阳）有限公司70%股权进展暨完成工商变更登记的公告》（公告编号：2022-001）。

2023年6月21日，湘渝生物在岳阳县市场监督管理局办理完成了第二次股权转让的相关工商变更登记，公司取得了交易对方持有的标的公司24.5%的股权。至此，湘渝生物成为公司控股子公司并纳入公司合并报表范围。

#### (2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	128125977.7
--现金	105,625,977.70

--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	22,500,000.00
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	128,125,977.70
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	66,182,974.60
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	61,943,003.14

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

### (3) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

### (4) 其他说明

## 2、其他

## 九、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	
武汉诺唯凯	武汉	武汉	贸易	100.00%		设立
武汉金凯顿	武汉	武汉	贸易	100.00%		设立
富贵象	武汉	武汉	制造	100.00%		设立
烟农富邦	烟台	烟台	制造	52.31%		设立
香港富邦	香港	香港	贸易	100.00%		设立
荷兰富邦	荷兰	荷兰	投资		100.00%	设立
荷兰富邦供销社	荷兰	荷兰	投资		100.00%	设立

荷兰诺唯凯	荷兰	荷兰	制造		100.00%	非同一控制企业合并
法国 PST	法国	法国	制造		100.00%	非同一控制企业合并
加拿大 Soiloptix	加拿大	加拿大	技术服务		60.00%	设立
非洲富邦	摩洛哥	摩洛哥	贸易	100.00%		设立
武汉禾瑞	武汉	武汉	制造	73.33%		设立
富邦新材料	应城	应城	制造	100.00%		设立
物以烯	武汉	武汉	技术服务	100.00%		设立
武汉搜土	武汉	武汉	技术服务		100.00%	设立
北京搜土研究院	北京	北京	技术服务		90.00%	设立
番茄公社	应城	应城	制造	100.00%		设立
康欣生物	武汉	武汉	制造	80.00%		非同一控制企业合并
湘渝生物	岳阳	岳阳	制造	70.00%		非同一控制企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

不适用。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

不适用。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
烟农富邦	47.69%	41,029.83		4,036,420.77
加拿大 Soiloptix	40.00%	-3,276,204.46		5,386,364.87
康欣生物	20.00%	-26,424.70		-26,424.70
湘渝生物	30.00%			

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
烟农富邦	28,513,451.15	20,888,798.89	49,402,250.04	40,937,688.35		40,937,688.35	29,545,783.23	22,134,911.38	51,680,694.61	43,302,174.37		43,302,174.37
加拿大 Soiloptix	7,514,600.44	14,593,629.08	22,108,229.52	8,479,316.79	163,000.56	8,642,317.35	14,333,363.35	14,344,673.29	28,678,036.64	7,898,467.02	201,591.22	8,100,058.24
康欣生物	25,640,333.85	36,213,521.56	61,853,855.41	23,461,447.29	2,011,062.50	25,472,509.79						
湘渝生物	40,887,874.23	25,125,552.92	66,013,427.15	7,521,558.53	4,479,985.23	12,001,543.76						

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
烟农富邦	52,232,925.77	86,041.45	86,041.45	3,636,498.45	55,729,300.28	2,327,065.59	2,327,065.59	5,116,437.78
加拿大 Soiloptix	4,879,160.90	-8,190,511.16	-8,190,511.16	1,045,057.63	7,354,517.17	-797,418.00	-84,810.62	1,747,047.03
康欣生物	3,819,631.95	-132,123.48	-132,123.48	147,026.95				

其他说明：

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

## (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
富邦高投基金	武汉	武汉	投资管理	44.00%		权益法
3A innovation center	香港	香港	投资管理	50.00%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

注：（1）富邦高投基金下设投资决策委员会，由 5 名委员组成，其中 2 名委员由本公司委派，本公司对基金经营具有重大影响。（2）香港 JV 董事会由 6 名董事（包括董事长）构成，双方各有权任命 3 名董事，双方各持有合资公司 50% 的股权和表决权。

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据：

**(2) 重要合营企业的主要财务信息**

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	72,258,000.00	
其中：现金和现金等价物	72,258,000.00	
非流动资产		
资产合计	72,258,000.00	
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益	36,129,000.00	
归属于母公司股东权益	36,129,000.00	
按持股比例计算的净资产份额	36,129,000.00	
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	36,129,000.00	
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

**(3) 重要联营企业的主要财务信息**

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	2,186,117.78	28,381,952.81
非流动资产	69,681,270.01	69,681,270.01
资产合计	71,867,387.79	98,063,222.82

流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	71,867,387.79	98,063,222.82
按持股比例计算的净资产份额	31,621,650.63	43,147,818.04
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	31,621,650.63	43,147,818.04
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-695,835.03	63,838.80
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-695,835.03	63,838.80
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

#### (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	42,214,272.43	41,980,386.80
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	233,885.63	682,858.81
--综合收益总额	233,885.63	682,858.81

其他说明

## 十、与金融工具相关的风险

### 1、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。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与欧元有关，除本集团的几个下属子公司以外币进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 06 月 30 日，本集团的外币货币性项目余额参见“第十节财务报告”之“七、55、外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	汇率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 5%	785,358.75	906,002.92	410,349.87	410,349.87
美元	对人民币贬值 5%	-785,358.75	-906,002.92	-410,349.87	-410,349.87
欧元	对人民币升值 5%	8,931,872.20	7,190,176.12	9,215,245.41	9,215,245.41
欧元	对人民币贬值 5%	-8,931,872.20	-7,190,176.12	-9,215,245.41	-9,215,245.41
加币	对人民币升值 5%	-82,053.45	57,409.11	151,480.21	151,480.21
加币	对人民币贬值 5%	82,053.45	-57,409.11	-151,480.21	-151,480.21
港币	对人民币升值 5%	4,589.79	4,615.16	4,434.93	4,434.93
港币	对人民币贬值 5%	-4,589.79	-4,615.16	-4,434.93	-4,434.93
迪拉姆	对人民币升值 5%	261,291.78	276,511.22		
迪拉姆	对人民币贬值 5%	-261,291.78	-276,511.22		

#### 2、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。

于 2023 年 06 月 30 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本“第十节财务报告”之“七、9、合同资产”中披露的合同资产金额。

为降低信用风险，本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“第十节财务报告”之“五、10、金融工具”。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据,参见“第十节财务报告”之“七、4、应收账款”,“第十节财务报告”之“七、7、其他应收款”和“第十节财务报告”之“七、9、合同资产”。

### 3、流动性风险

流动性风险,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。

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

本集团将银行借款作为主要资金来源。2023 年 06 月 30 日,本集团尚未使用的银行借款额度为 5,000,000.00 元(上年末:5,000,000.00 元)。

于 2023 年 06 月 30 日,本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款(含息)	76,490,000.00			
应付账款	58,783,734.78	2,698,637.89	435,284.19	4,829,982.72
其他应付款	44,520,698.32	656,057.47	62,964,134.10	8,835,312.26
一年内到期的非流动负债	50,339,473.65			
合同负债	18,571,714.70			
长期借款		60,954,794.59	35,000,000.00	101,931,512.79

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位:元

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	--	--	--	--
(三)其他权益工具投资			79,682,188.30	79,682,188.30
(六)应收款项融资			20,034,635.57	20,034,635.57
(1)银行承兑汇票			20,034,635.57	20,034,635.57
持续以公允价值计量的资产总额			99,716,823.87	99,716,823.87
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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

对于第三层次公允价值计量的应收票据，由于均为 1 年内到期，采用票面金额确认其公允价值。

对于第三层次公允价值计量的交易性金融资产，本集团根据理财产品期末的净值及份额确认其公允价值。

对于第三层次公允价值计量的其他权益工具投资系持有的非上市公司股权，本集团作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，对不同投资项目公允价值估值方法详见“第十节财务报告”之“五、10、金融工具”。

## 3、其他

# 十二、关联方及关联交易

## 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
应城市富邦科技有限公司	应城	投资咨询	500.00 万元	30.01%	30.01%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是王仁宗。

其他说明：

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1、在子公司中的权益。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、2、在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
武汉盘古	联营企业
烟台首政	联营企业
3A innovation center	合营企业

其他说明

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
应城市富邦科技有限公司（以下简称“应城富邦”）	母公司
湖南湘渝科技有限公司（以下简称“湖南湘渝”）	湘渝生物的母公司
烟台市农业生产资料总公司（以下简称“烟台农资”）	重要子公司股东

武汉禾大科技有限公司（以下简称“禾大科技”）	实际控制人控制的公司
Practical Precision Inc.	持有子公司加拿大 Soiloptix40% 股权

其他说明

## 5、关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
禾大科技	采购商品/分析服务/技术开发	35,737.74	10,000,000.00	否	470,135.62
湘渝生物	购买原材料	662,601.77	10,000,000.00	否	1,315,911.50
武汉盘古	检测服务/技术开发	294,416.98	3,000,000.00	否	188,679.24

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
禾大科技	销售产品	95,487.68	
武汉盘古	销售产品	3,690.00	
烟台首政	销售产品	181,376.14	6,990.57

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

### （2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
禾大科技	房屋租赁	98,862.39	98,862.39
武汉盘古	房屋、设备租赁	233,922.22	233,922.22

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
烟台农资						188,357.14	175,900.00				

关联租赁情况说明

### (3) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
富邦新材料	150,000,000.00	2020年09月25日	2028年09月22日	否
富邦新材料	20,000,000.00	2022年03月28日	2025年03月27日	否
番茄公社	10,000,000.00	2023年05月19日	2026年05月18日	否

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
应城市富邦科技有限公司	100,000,000.00	2020年09月28日	2023年09月28日	否
王仁宗	100,000,000.00	2020年09月28日	2023年09月28日	否
王仁宗	20,000,000.00	2022年03月28日	2025年03月27日	否
方胜玲	100,000,000.00	2020年09月28日	2023年09月28日	否
武汉诺唯凯	46,000,000.00	2022年08月22日	2023年08月21日	否
王仁宗	50,000,000.00	2023年06月29日	2025年06月28日	否

关联担保情况说明

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

单位：元

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	禾大科技			1,030,440.85	154,566.13
应收账款	烟台农资	111,774.04	79,373.43	111,774.04	55,111.42
其他应收款	烟台农资	600,000.00	300,000.00	600,000.00	300,000.00
其他应收款	湖北仰稻	177,893.48	56,012.04	177,893.48	56,012.04
预付账款	禾大科技	1,520,000.00		270,000.00	

### (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	Practical Precision Inc.	578,976.74	1,104,464.57
合同负债	Practical Precision Inc.		35,356.65
其他应付款	烟台农资	5,010,080.70	4,901,280.70
应付账款	湘渝生物	748,740.00	988,900.00

### 十三、其他重要事项

#### 1、分部信息

(1) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	108,951,449.97	56.47%	15,060,270.65	13.82%	93,891,179.32	98,982,673.35	52.21%	14,561,831.82	14.71%	84,420,841.53
其中：										
北京兴宜世纪科技有限公司	9,562,967.63	4.96%	9,562,967.63	100.00%		9,562,967.63	5.05%	9,562,967.63	100.00%	
贵州开磷集团股份有限公司	47,766,366.52	24.76%	2,388,318.33	5.00%	45,378,048.19	43,527,674.32	22.96%	2,176,383.72	5.00%	41,351,290.60
贵阳开磷化肥有限公司	51,066,453.82	26.47%	2,553,322.69	5.00%	48,513,131.13	45,336,369.40	23.91%	2,266,818.47	5.00%	43,069,550.93
阳煤集团太原化工新材料有限公司	555,662.00	0.29%	555,662.00	100.00%		555,662.00	0.29%	555,662.00	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	83,971,190.61	43.53%	11,091,250.64	13.21%	72,879,939.97	90,604,043.85	47.79%	10,836,255.30	11.96%	79,767,788.55
其中：										

组合 1	8,160,961.99	4.23%			8,160,961.99	14,269,871.66	7.53%			14,269,871.66
组合 2	75,810,228.62	39.30%	11,091,250.64	14.63%	64,718,977.98	76,334,172.19	40.26%	10,836,255.30	14.20%	65,497,916.89
合计	192,922,640.58		26,151,521.29		166,771,119.29	189,586,717.20		25,398,087.12		164,188,630.08

按单项计提坏账准备：15,060,270.65

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京兴宜世纪科技有限公司	9,562,967.63	9,562,967.63	100.00%	预计无法收回
贵州开磷集团股份有限公司	47,766,366.52	2,388,318.33	5.00%	以房抵债
贵阳开磷化肥有限公司	51,066,453.82	2,553,322.69	5.00%	以房抵债
阳煤集团太原化工新材料有限公司	555,662.00	555,662.00	100.00%	诉讼状态、预计无法收回
合计	108,951,449.97	15,060,270.65		

按组合计提坏账准备：11,091,250.64

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1	8,160,961.99		
组合 2	75,810,228.62	11,091,250.64	14.63%
合计	83,971,190.61	11,091,250.64	

确定该组合依据的说明：

组合 1 为公司的其他分子公司的应收款项，组合 2 以应收款项的账龄作为信用风险特征。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	110,108,976.56
1 至 2 年	40,118,372.53
2 至 3 年	23,170,867.35
3 年以上	19,524,424.14
3 至 4 年	1,676,707.54
4 至 5 年	771,425.46
5 年以上	17,076,291.14
合计	192,922,640.58

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	14,561,831.82	498,438.83				15,060,270.65
按组合计提坏账准备的应收账款	10,836,255.30	254,995.34				11,091,250.64
合计	25,398,087.12	753,434.17				26,151,521.29

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
贵阳开磷化肥有限公司	51,066,453.82	26.47%	2,553,322.69
贵州开磷集团股份有限公司	47,766,366.52	24.76%	2,388,318.33
OCP(RESIDENCE PERLE ALJASSIME)	20,615,040.52	10.69%	1,518,240.62
北京兴宜世纪科技有限公司	9,562,967.63	4.96%	9,562,967.63
河南心连心化学工业集团股份有限公司	8,002,314.66	4.15%	400,115.73
合计	137,013,143.15	71.03%	

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	77,298,214.37	80,598,594.41
合计	77,298,214.37	80,598,594.41

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,710,353.22	1,280,445.22
备用金借支	1,146,970.86	849,736.40
代垫款项	80,106.12	21,736.30
对非关联公司的应收款项	1,135,195.07	1,149,073.36
对关联公司的应收款项	667,335.27	621,335.27
对子公司的应收款项	74,418,796.40	78,496,570.01

合计	79,158,756.94	82,418,896.56
----	---------------	---------------

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,820,302.15			1,820,302.15
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	40,240.42			40,240.42
2023 年 6 月 30 日余额	1,860,542.57			1,860,542.57

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	2,253,232.17
1 至 2 年	70,305,655.41
2 至 3 年	4,557,027.96
3 年以上	2,042,841.40
3 至 4 年	706,939.33
4 至 5 年	153,102.79
5 年以上	1,182,799.28
合计	79,158,756.94

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,820,302.15	40,240.42				1,860,542.57
合计	1,820,302.15	40,240.42				1,860,542.57

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
武汉诺唯凯生物材料有限公司	合并范围内款项	47,109,853.00	2 年以内	59.51%	
烟台市烟农富邦肥料科技有限公司	合并范围内款项	27,300,000.00	3 年以内	34.49%	
烟台市农业生产资料总公司	对关联公司的应收款项	600,000.00	3-4 年	0.76%	300,000.00
应城市非税收管理局	对非关联公司的应收款项	600,000.00	5 年以上	0.76%	600,000.00
山西中煤平朔能源化工有限公司	保证金	319,000.00	1 年以内	0.40%	15,950.00
合计		75,928,853.00		95.92%	915,950.00

## 3、长期股权投资

单位：元

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	863,197,848.43		863,197,848.43	734,966,171.91		734,966,171.91
对联营、合营企业投资	72,266,423.06		72,266,423.06	85,128,204.84		85,128,204.84
合计	935,464,271.49		935,464,271.49	820,094,376.75		820,094,376.75

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
武汉诺唯凯	10,000,000.00					10,000,000.00	
武汉金凯顿	5,000,000.00					5,000,000.00	
富贵象	2,085,463.77					2,085,463.77	
烟农富邦	10,400,000.00					10,400,000.00	
武汉禾瑞	2,750,000.00					2,750,000.00	
富邦新材料	177,560,760.15					177,560,760.15	
香港富邦	515,255,047.99					515,255,047.99	
番茄公社	5,000,000.00					5,000,000.00	
非洲富邦	6,914,900.00					6,914,900.00	

康欣生物		52,000,000.00				52,000,000.00	
湘渝生物		41,231,676.52			35,000,000.00	76,231,676.52	
合计	734,966,171.91	93,231,676.52			35,000,000.00	863,197,848.43	

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
3A INN OVATION CENTER LIMITED		35,410,500.00									35,410,500.00	
小计		35,410,500.00									35,410,500.00	
二、联营企业												
湖北仰稻	964,238.29										964,238.29	
武汉盘古	2,187,521.74			-25,402.50							2,162,119.24	
烟台首政	3,828,626.77			259,288.13							4,087,914.90	
富邦高投基金	43,147,818.04		-13,200,000.00	-306,167.41							29,641,650.63	
湘渝生物科技（岳阳）有限公司	35,000,000.00								-35,000,000.00		0.00	
小计	85,128,204.84		-13,200,000.00	72,281.78					-35,000,000.00		36,855,923.06	
合计	85,128,204.84	35,410,500.00	-13,200,000.00	72,281.78					-35,000,000.00		72,266,423.06	

## (3) 其他说明

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	178,062,930.94	143,405,472.63	155,722,841.56	128,712,348.03
其他业务	40,707.96		120,888.35	0.00
合计	178,103,638.90	143,405,472.63	155,843,729.91	128,712,348.03

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	本公司	合计
商品类型			178,103,638.90	178,103,638.90
其中：				
化肥助剂			153,044,609.63	153,044,609.63
化肥产品			24,080,644.11	24,080,644.11
其他业务			978,385.16	978,385.16
按经营地区分类			178,103,638.90	178,103,638.90
其中：				
境内			176,740,858.83	176,740,858.83
境外			1,362,780.07	1,362,780.07
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计			178,103,638.90	178,103,638.90

与履约义务相关的信息：

公司收入确认政策详见“第十节财务报告”之“五、33、收入”。公司按照合同约定履行履约义务，并按照合同约定的收款时间收款，一般不存在重大融资成分、公司为代理人、预期退还客户款项、质量保证的情形。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-72,281.78	568,561.24
理财产品投资收益	543,297.70	1,270,258.91
合计	471,015.92	1,838,820.15

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,853,752.36	政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	543,297.70	理财收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-49,625.05	
减：所得税影响额	389,509.64	
少数股东权益影响额	61,083.37	
合计	1,896,832.00	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.82%	0.1234	0.1234
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.67%	0.1168	0.1168

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称