

金正大生态工程集团股份有限公司
2023 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表

2. 合并及母公司利润表

3. 合并及母公司现金流量表

4. 合并股东权益变动表

5. 母公司股东权益变动表

6. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2024）第 021403 号

金正大生态工程集团股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了金正大生态工程集团股份有限公司（以下简称“金正大公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金正大公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、形成保留意见的基础

如财务报表附注五、7 所述，截止 2023 年 12 月 31 日，金正大公司因出具承兑汇票和开展保理及保兑仓业务而承担付款责任形成其他应收款 13.46 亿元，金正大公司对该等款项累计计提了 10.68 亿元坏账准备。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断上述应收款项的可收回性、坏账准备计提的充分性及其对财务报表的影响。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金正大公司，并履行了职业道德方面的

其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

金正大公司管理层对其他信息负责。其他信息包括金正大公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。由于上述“形成保留意见的基础”事项的影响，我们无法确定与上述事项相关的其他信息是否存在重大错报。

四、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认：

1、事项描述

如财务报表附注五、41 所述，金正大公司于 2023 年度实现主营业务收入人民币 854,894.04 万元，主营业务收入金额重大且为关键业绩指标，根据财务报表附注三、24 所述的会计政策，可能存在收入确认的相关风险。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解、测试和评价有关收入循环的关键内部控制的设计和执行，以确认

内部控制的有效性；

（2）通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与销售商品收入确认有关的控制权转移时点进行了分析评估，以评估公司产品销售收入的确认政策；

（3）向管理层、治理层进行询问，并结合以往的审计情况，了解和评价管理层的诚信度和舞弊风险；

（4）对生产能力进行调查基础上，通过对主要材料的采购量与生产投入量的核查，分析本期可销售产成品规模的合理性。

（5）对收入和成本执行分析性程序，包括：本期收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较等程序，分析收入波动的合理性。

（6）抽取足够的样本量对应收账款及预收款项的发生额及余额进行函证，对未回函的样本进行替代测试；检查收入确认相关合同、发票、出库单、等单据，以及销售回款情况，核实收入确认的真实性。

（7）对收入进行截止测试，关注是否存在重大跨期，并检查期后销售退回情况，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

（8）对本年新增的大客户行业背景及经营能力进行了解，关注是否存在关联方关系，相关交易是否属于关联交易。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金正大公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金正大公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金正大公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获

取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就金正大公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，



包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：靳军
（项目合伙人）

中国·北京 中国注册会计师：刘孟

2024年4月28日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：金正大生态工程集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	1,067,420,029.61	822,908,368.67
交易性金融资产	五、2	500,527.61	10,306,321.05
衍生金融资产			
应收票据	五、3	34,620,894.80	
应收账款	五、4	446,080,861.45	536,831,843.69
应收款项融资	五、5	13,159,000.00	4,790,954.93
预付款项	五、6	438,463,039.43	854,894,752.61
其他应收款	五、7	453,963,043.64	1,186,634,611.74
存货	五、8	2,555,233,037.13	2,683,999,408.71
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	150,677,473.92	85,753,090.36
流动资产合计		5,160,117,907.59	6,186,119,351.76
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	五、10	1,117,153,114.54	1,412,616,562.03
其他权益工具投资	五、11	107,448,401.05	123,444,386.44
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、12	4,163,327,118.84	4,681,391,094.04
在建工程	五、13	283,925,049.66	218,685,854.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	41,089,717.30	13,742,544.24
无形资产	五、15	712,336,954.13	714,251,110.06
开发支出			
商誉	五、16	107,443.65	107,443.65
长期待摊费用	五、17	1,822,231.48	
递延所得税资产	五、18	36,456,397.31	36,758,504.57
其他非流动资产	五、19	136,573,763.02	98,041,765.21
非流动资产合计		6,600,240,190.98	7,299,039,264.76
资产总计		11,760,358,098.57	13,485,158,616.52

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：万鹏

主管会计工作负责人：杨功庆

会计机构负责人：杨功庆

(承上页)

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：金正大生态工程集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、21	2,669,702,578.41	4,713,501,416.95
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、22	1,125,442,555.94	365,247,763.03
应付账款	五、23	829,114,955.54	921,035,791.77
预收款项			
合同负债	五、24	1,500,770,933.87	1,909,868,601.40
应付职工薪酬	五、25	342,094,684.33	328,825,362.26
应交税费	五、26	40,491,327.01	61,366,684.05
其他应付款	五、27	729,875,465.86	692,970,727.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、28	33,111,474.71	19,512,184.72
其他流动负债	五、29	170,135,031.68	161,200,532.45
流动负债合计		7,440,739,007.35	9,173,529,063.94
非流动负债：			
长期借款	五、30	1,950,215,752.44	195,518,222.70
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、31	15,132,266.72	8,803,721.00
长期应付款	五、32	11,816,905.90	18,500.76
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、33	146,289,163.84	928,353,433.33
递延收益	五、34	105,704,796.75	131,097,594.01
递延所得税负债	五、18	6,999,229.77	5,521,773.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,236,158,115.42	1,269,313,245.45
负债合计		9,676,897,122.77	10,442,842,309.39
股东权益：			
股本	五、35	3,286,027,742.00	3,286,027,742.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、36	1,837,142,936.08	1,837,142,936.08
减：库存股			
其他综合收益	五、37	-107,301,616.54	-107,508,063.09
专项储备	五、38	20,110,982.17	
盈余公积	五、39	376,990,771.15	376,990,771.15
未分配利润	五、40	-3,400,518,489.80	-2,429,311,391.73
归属于母公司股东权益合计		2,012,452,325.06	2,963,341,994.41
少数股东权益		71,008,650.74	78,974,312.72
股东权益合计		2,083,460,975.80	3,042,316,307.13
负债和股东权益总计		11,760,358,098.57	13,485,158,616.52

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：万鹏

主管会计工作负责人：杨功庆

会计机构负责人：杨功庆

合并利润表

2023年度

编制单位：金正大生态工程集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、41	8,548,940,363.92	9,976,715,978.25
其中：营业收入		8,548,940,363.92	9,976,715,978.25
二、营业总成本		9,023,276,774.56	10,546,104,066.18
其中：营业成本	五、41	7,841,353,043.10	9,310,857,221.20
税金及附加	五、42	50,657,553.58	53,239,927.01
销售费用	五、43	320,449,601.90	369,980,302.32
管理费用	五、44	420,947,757.83	423,685,176.18
研发费用	五、45	182,116,494.74	141,479,734.45
财务费用	五、46	207,752,323.41	246,861,705.02
其中：利息费用		237,710,754.70	276,115,594.18
利息收入		28,247,414.92	21,906,334.68
加：其他收益	五、47	79,581,395.45	54,960,632.05
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	149,870,740.71	-2,452,243.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-101,294,220.77	-9,428,282.98
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）	五、49	-448,767,402.36	-209,855,257.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-277,981,498.82	-87,546,869.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	2,223,759.63	-1,207,230.96
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-969,409,416.03	-815,489,056.86
加：营业外收入	五、52	19,370,591.31	10,741,629.44
减：营业外支出	五、53	11,232,458.07	157,941,814.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-961,271,282.79	-962,689,241.88
减：所得税费用	五、54	18,401,477.26	23,121,050.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-979,672,760.05	-985,810,292.46
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-979,672,760.05	-985,810,292.46
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）		-971,207,098.07	-982,329,836.71
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-8,465,661.98	-3,480,455.75
六、其他综合收益的税后净额		206,446.55	-12,240,609.78
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		206,446.55	-12,186,998.38
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-211,378.18	-21,667,995.62
（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		-211,378.18	-21,667,995.62
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		417,824.73	9,480,997.24
（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		417,824.73	9,480,997.24
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-53,611.40
七、综合收益总额		-979,466,313.50	-998,050,902.24
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-971,000,651.52	-994,516,835.09
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-8,465,661.98	-3,534,067.15
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.2956	-0.2989
（二）稀释每股收益		-0.2956	-0.2989

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：万鹏

主管会计工作负责人：杨功庆

会计机构负责人：杨功庆

合并现金流量表

2023年度

编制单位：金正大生态工程集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,426,522,387.83	10,483,204,627.23
收到的税费返还		5,000,703.61	413,526,626.66
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	103,493,429.41	203,766,861.13
经营活动现金流入小计		8,535,016,520.85	11,100,498,115.02
购买商品、接受劳务支付的现金		6,827,738,702.56	9,262,174,013.44
支付给职工以及为职工支付的现金		684,274,744.02	691,182,223.30
支付的各项税费		187,500,034.28	127,261,490.70
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	553,167,916.26	561,251,968.90
经营活动现金流出小计		8,252,681,397.12	10,641,869,696.34
经营活动产生的现金流量净额		282,335,123.73	458,628,418.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		124,703,119.00	2,816,121,015.76
取得投资收益收到的现金		27,652,668.50	6,019,091.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,120,131.81	3,765,489.40
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		157,475,919.31	2,825,905,596.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		153,276,143.20	257,656,644.03
投资支付的现金		93,509,999.00	2,534,060,967.66
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		16,354,771.24	
支付其他与投资活动有关的现金	五、55	5,000,000.00	
投资活动现金流出小计		268,140,913.44	2,791,717,611.69
投资活动产生的现金流量净额		-110,664,994.13	34,187,984.70
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		226,090,000.00	853,010,120.80
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55	7,500,000.00	2,861,404.19
筹资活动现金流入小计		233,590,000.00	855,871,524.99
偿还债务支付的现金		421,892,582.71	924,946,302.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		108,890,346.31	123,405,566.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,000,000.00	1,932,516.28
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55	348,438,083.52	58,164,369.24
筹资活动现金流出小计		879,221,012.54	1,106,516,237.69
筹资活动产生的现金流量净额		-645,631,012.54	-250,644,712.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-550,024.90	3,616,979.05
五、现金及现金等价物净增加额		-474,510,907.84	245,788,669.73
加：期初现金及现金等价物余额		806,370,774.59	560,582,104.86
六、期末现金及现金等价物余额		331,859,866.75	806,370,774.59

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：万鹏

主管会计工作负责人：杨功庆

会计机构负责人：杨功庆

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：金正大生态工程集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	3,286,027,742.00				1,837,142,936.08		-107,508,063.09		376,990,771.15	-2,428,893,680.13	2,963,759,706.01	78,974,312.72	3,042,734,018.73
加：会计政策变更										-417,711.60	-417,711.60		-417,711.60
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	3,286,027,742.00				1,837,142,936.08		-107,508,063.09		376,990,771.15	-2,429,311,391.73	2,963,341,994.41	78,974,312.72	3,042,316,307.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							206,446.55	20,110,982.17		-971,207,098.07	-950,889,669.35	-7,965,661.98	-958,855,331.33
（一）综合收益总额							206,446.55			-971,207,098.07	-971,000,651.52	-8,465,661.98	-979,466,313.50
（二）股东投入和减少资本												500,000.00	500,000.00
1、股东投入的普通股												500,000.00	500,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备								20,110,982.17			20,110,982.17		20,110,982.17
1、本期提取								25,392,306.14			25,392,306.14		25,392,306.14
2、本期使用								5,281,323.97			5,281,323.97		5,281,323.97
（六）其他													
四、本年年末余额	3,286,027,742.00				1,837,142,936.08		-107,301,616.54	20,110,982.17	376,990,771.15	-3,400,518,489.80	2,012,452,325.06	71,008,650.74	2,083,460,975.80

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：万鹏

主管会计工作负责人：杨功庆

会计机构负责人：杨功庆

合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：金正大生态工程集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益										小计		
	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	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	3,286,027,742.00				1,834,281,531.89		-95,321,064.71		376,990,771.15	-1,446,563,843.42	3,955,415,136.91	139,312,507.84	4,094,727,644.75
加：会计政策变更										-417,711.60	-417,711.60		-417,711.60
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	3,286,027,742.00				1,834,281,531.89		-95,321,064.71		376,990,771.15	-1,446,981,555.02	3,954,997,425.31	139,312,507.84	4,094,309,933.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,861,404.19		-12,186,998.38			-982,329,836.71	-991,655,430.90	-60,338,195.12	-1,051,993,626.02
（一）综合收益总额							-12,186,998.38			-982,329,836.71	-994,516,835.09	-3,534,067.15	-998,050,902.24
（二）股东投入和减少资本					2,861,404.19						2,861,404.19	-50,871,611.69	-48,010,207.50
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					2,861,404.19						2,861,404.19	-50,871,611.69	-48,010,207.50
（三）利润分配												-5,932,516.28	-5,932,516.28
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-5,932,516.28	-5,932,516.28
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	3,286,027,742.00				1,837,142,936.08		-107,508,063.09		376,990,771.15	-2,429,311,391.73	2,963,341,994.41	78,974,312.72	3,042,316,307.13

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：万鹏

主管会计工作负责人：杨功庆

会计机构负责人：杨功庆

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：金正大生态工程集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		4,931,836.19	159,288.29
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	220,116,400.67	111,222,724.10
应收款项融资		5,039,000.00	
预付款项		105,970,382.27	123,223,429.99
其他应收款	十五、2	2,227,169,101.28	3,484,340,144.80
存货		954,123,070.63	1,146,132,630.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,229,075.51	
流动资产合计		3,518,578,866.55	4,865,078,217.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	7,796,116,237.76	7,969,242,066.51
其他权益工具投资		101,548,721.05	117,544,706.44
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,197,135,942.03	1,308,215,330.02
在建工程		23,809,762.66	36,829,124.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,110,763.98	2,760,034.77
无形资产		135,480,561.70	139,932,077.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		17,600,676.82	20,650,090.60
非流动资产合计		9,272,802,666.00	9,595,173,429.62
资产总计		12,791,381,532.55	14,460,251,647.29

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：万鹏

主管会计工作负责人：杨功庆

会计机构负责人：杨功庆

(承上页)

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：金正大生态工程集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		2,542,471,805.79	4,547,490,725.12
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		348,000,000.00	348,000,000.00
应付账款		53,680,248.33	52,753,527.88
预收款项			
合同负债		820,374,734.44	807,489,516.31
应付职工薪酬		98,053,403.86	97,212,686.99
应交税费		3,750,875.45	3,054,001.88
其他应付款		2,710,855,476.29	2,477,714,812.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		28,020,302.55	1,554,037.69
其他流动负债		74,192,124.60	72,674,056.47
流动负债合计		6,679,398,971.31	8,407,943,365.21
非流动负债：			
长期借款		1,949,876,460.64	194,248,796.35
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		103,402.61	955,164.08
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		146,289,163.84	923,853,433.33
递延收益		42,933,456.28	51,661,277.36
递延所得税负债		166,614.60	414,005.22
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,139,369,097.97	1,171,132,676.34
负债合计		8,818,768,069.28	9,579,076,041.55
所有者权益：			
股本		3,286,027,742.00	3,286,027,742.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,953,352,739.84	1,953,352,739.84
减：库存股			
其他综合收益		-81,306,477.71	-81,095,099.53
专项储备		6,857,781.52	
盈余公积		376,990,771.15	376,990,771.15
未分配利润		-1,569,309,093.53	-654,100,547.72
所有者权益合计		3,972,613,463.27	4,881,175,605.74
负债和所有者权益总计		12,791,381,532.55	14,460,251,647.29

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：万鹏

主管会计工作负责人：杨功庆

会计机构负责人：杨功庆

利润表

2023年度

编制单位：金正大生态工程集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	2,022,857,100.96	1,704,701,577.06
减：营业成本	十五、4	1,731,706,161.81	1,434,898,203.31
税金及附加		11,082,224.50	10,091,548.43
销售费用		66,076,094.21	59,682,216.84
管理费用		205,658,266.57	250,941,450.79
研发费用		64,852,667.99	61,683,217.13
财务费用		223,327,395.73	253,219,382.86
其中：利息费用		230,836,397.74	263,852,666.81
利息收入		7,582,492.45	10,592,046.94
加：其他收益		19,661,553.03	16,734,955.60
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	117,956,522.44	-1,557,704.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-131,924,625.00	-9,355,568.41
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）		-522,394,932.15	-146,185,334.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-246,559,711.49	-49,296,259.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		805,079.51	-1,406,977.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-910,377,198.51	-547,525,762.53
加：营业外收入		1,152,777.85	235,302.17
减：营业外支出		6,231,515.77	154,139,275.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-915,455,936.43	-701,429,735.69
减：所得税费用		-247,390.62	81,949.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-915,208,545.81	-701,511,684.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-915,208,545.81	-701,511,684.74
（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		-211,378.18	-21,667,995.62
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-211,378.18	-21,667,995.62
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		-211,378.18	-21,667,995.62
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		-915,419,923.99	-723,179,680.36

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：万鹏

主管会计工作负责人：杨功庆

会计机构负责人：杨功庆

现金流量表

2023年度

编制单位：金正大生态工程集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,061,606,574.52	935,822,673.52
收到的税费返还			8,162,126.40
收到其他与经营活动有关的现金		540,760,036.55	582,702,575.40
经营活动现金流入小计		2,602,366,611.07	1,526,687,375.32
购买商品、接受劳务支付的现金		1,610,935,898.87	1,031,676,694.26
支付给职工以及为职工支付的现金		177,036,437.33	166,991,948.41
支付的各项税费		47,019,702.20	13,418,761.72
支付其他与经营活动有关的现金		147,078,963.29	312,807,167.18
经营活动现金流出小计		1,982,071,001.69	1,524,894,571.57
经营活动产生的现金流量净额		620,295,609.38	1,792,803.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		21,386,797.95	
取得投资收益收到的现金		12,768,854.46	6,847,236.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,710,977.49	1,150,291.15
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		35,866,629.90	7,997,527.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,536,953.41	56,953,818.07
投资支付的现金		71,500,000.00	12,507,935.70
支付其他与投资活动有关的现金		5,000,000.00	
投资活动现金流出小计		99,036,953.41	69,461,753.77
投资活动产生的现金流量净额		-63,170,323.51	-61,464,226.54
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		137,550,000.00	720,930,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			2,861,404.19
筹资活动现金流入小计		137,550,000.00	723,791,404.19
偿还债务支付的现金		285,423,401.07	557,528,355.41
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		97,980,053.37	109,102,340.59
支付其他与筹资活动有关的现金		311,291,413.83	1,798,692.04
筹资活动现金流出小计		694,694,868.27	668,429,388.04
筹资活动产生的现金流量净额		-557,144,868.27	55,362,016.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,122.82	520,008.44
五、现金及现金等价物净增加额		-20,705.22	-3,789,398.20
加：期初现金及现金等价物余额		34,154.90	3,823,553.10
六、期末现金及现金等价物余额		13,449.68	34,154.90

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：万鹏

主管会计工作负责人：杨功庆

会计机构负责人：杨功庆

股东权益变动表
2023年度

编制单位：金正大生态工程集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	3,286,027,742.00				1,953,352,739.84		-81,095,099.53		376,990,771.15	-653,686,542.50	4,881,589,610.96
加：会计政策变更										-414,005.22	-414,005.22
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	3,286,027,742.00				1,953,352,739.84		-81,095,099.53		376,990,771.15	-654,100,547.72	4,881,175,605.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-211,378.18	6,857,781.52		-915,208,545.81	-908,562,142.47
（一）综合收益总额							-211,378.18			-915,208,545.81	-915,419,923.99
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备								6,857,781.52			6,857,781.52
1、本期提取								8,834,403.15			8,834,403.15
2、本期使用								1,976,621.63			1,976,621.63
（六）其他											
四、本年年末余额	3,286,027,742.00				1,953,352,739.84		-81,306,477.71	6,857,781.52	376,990,771.15	-1,569,309,093.53	3,972,613,463.27

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：万鹏

主管会计工作负责人：杨功庆

会计机构负责人：杨功庆

股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：金正大生态工程集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	3,286,027,742.00				1,950,491,335.65		-59,427,103.91		376,990,771.15	47,825,142.24	5,601,907,887.13
加：会计政策变更										-414,005.22	-414,005.22
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	3,286,027,742.00				1,950,491,335.65		-59,427,103.91		376,990,771.15	47,411,137.02	5,601,493,881.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,861,404.19		-21,667,995.62			-701,511,684.74	-720,318,276.17
（一）综合收益总额							-21,667,995.62			-701,511,684.74	-723,179,680.36
（二）股东投入和减少资本					2,861,404.19						2,861,404.19
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					2,861,404.19						2,861,404.19
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	3,286,027,742.00				1,953,352,739.84		-81,095,099.53		376,990,771.15	-654,100,547.72	4,881,175,605.74

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：万鹏

主管会计工作负责人：杨功庆

会计机构负责人：杨功庆

金正大生态工程集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

金正大生态工程集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),系经中华人民共和国商务部(商资批[2007]1697号)批准由山东金正大生态工程有限公司整体变更成立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1064号核准批准,公司于2010年9月首次公开发行人民币普通股10,000.00万股,经深圳证券交易所同意,公司股票于2010年9月8日在深圳证券交易所挂牌交易。经首次公开发行后,公司注册资本为700,000,000.00元,股份总数700,000,000股(每股面值1.00元),股票简称“金正大”,股票代码002470。

截止2023年12月31日,本公司累计发行股本总数328,602.77万股,注册资本为328,602.77万元,公司总部及注册地址:临沭县兴大西街19号。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司主要从事复合肥及磷肥的生产、销售。

公司所处行业为肥料制造业。公司主营业务为研发、生产、销售各类农用肥料、原材料及提供相关许可范围内的咨询服务。主要产品包括常规复合肥、新型肥料、磷肥等。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月28日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及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》(2023年修订)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事复合肥及磷肥的生产、销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董

事会占多数表决权。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”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”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但

是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、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

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

10、金融工具

(1) 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

①金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

②金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

（2）金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

①金融资产

以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

②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。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

（3）本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本

公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

(4) 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

①金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司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。

11、金融资产减值

(1) 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：

①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个

月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（2）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	合并范围内关联方

应收票据组合 1、2：本公司取得的银行承兑汇票，预期不存在信用损失，取得的商业承兑汇票，则将此票据视同为应收账款予以计算预期信用损失。

应收账款组合 1、对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

账龄组合预期信用损失率：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收账款组合 2、对于划分为合并范围内关联方组合应收账款，除有客观证据表明其发生了减值外，本公司判断不存在预期信用损失，不计提信用损失准备。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项、和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（4）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：（1）信用风险变化导致的内部价格指标是否发生显著变化；（2）若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化；（3）同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；（4）金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；（5）对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；（6）预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；（7）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；（8）同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；（9）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；（10）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化；（11）预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；（12）本公司对金融工具信用管理方法是否变化等。

本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	合并范围内关联方

其他应收款组合 1、对于划分为账龄组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合

当前状况及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合预期信用损失率：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他应收款组合 2、对于划分为合并范围内关联方组合其他应收款，除有客观证据表明其发生了减值外，本公司判断不存在预期信用损失，不计提信用损失准备。

（5）预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

12、存货

（1）存货的分类

本公司及各子公司主要从事复合肥及磷肥的生产、销售。存货主要包括原材料、半成品、库存商品等。

（2）发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定；③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

13、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（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；本公司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。

本公司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，本公司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。

(2) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股

股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为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，本公司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，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、

该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间

的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，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) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	12-35	5	2.71-7.92
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19 “长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

16、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

17、借款费用

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

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

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

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

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司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公司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。

使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司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。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债

表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

22、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确

定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24、收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司收入确认的具体方法：

销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑取得商品的现时收款权利、商

品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品等因素的基础上，在财务部门收到客户支付的货款或取得收款权利后，公司向客户发货，产品装运完成离开公司时公司确认收入实现。

25、合同成本

本公司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。

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。

26、政府补助

（1）政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（2）政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

（1）本公司作为承租人

（2）本公司租赁资产的类别主要为房屋。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

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（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，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。

29、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项		单项金额 500 万元以上的应收款项
重要的在建工程	附注五、13	占合并报表资产总额 1%以上的或金额 1000 万以上项目
重要的账龄 1 年以上的应付账款	附注五、23	占合并报表资产总额 1%以上的或金额 1000 万以上项目
重要的账龄 1 年以上的其他应付款	附注五、27	占合并报表资产总额 1%以上的或金额 1000 万以上项目
重要的投资活动现金流量	附注五、56	占投资活动现金流 10%以上或金额 1000 万以上的投资项目

30、其他重要的会计政策和会计估计

无。

31、重要会计政策、会计估计的变更**(1) 会计政策变更**

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起执行，本公司自 2023 年 1 月 1 日起开始执行上述规定。该项会计政策变更对公司财务报表的影响如下：

报表项目	2022 年 12 月 31 日（变更前）金额		2022 年 12 月 31 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
递延所得税资产	33,519,569.15		36,758,504.57	
递延所得税负债	1,865,126.63		5,521,773.65	414,005.22
未分配利润	-2,428,893,680.13	-653,686,542.50	-2,429,311,391.73	-654,100,547.72

(2) 会计估计变更

无。

四、税项**1、主要税种及税率**

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按0%-21%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。
城市维护建设税	按应缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按应缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加费	按应缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应缴税所得额的5%-35%计缴。

2、税收优惠及批文

执行企业所得税税率 15% 的公司为金正大生态工程集团股份有限公司、菏泽金正大生态工程有限公司、广东金正大生态工程有限公司、河南豫邮金大地科技服务有限公司、云南中正化学工业有限公司、新疆普惠农业科技有限公司、新疆金正大农佳乐生态工程有限公司；其他小微企业执行 5% 或 10% 的所得税税率；其他国内非小微公司皆执行 25% 的企业所得税税率；德国康朴投资及其下属公司、香港金正大及其下属公司执行 15%-35% 税率。

除子公司金正大（美国）新型肥料研究中心、金正大（香港）投资有限公司及其子公司、德国康朴投资及其下属子公司外，公司及其他子公司分别按照流转税额的 7% 或 5%、3% 和 2% 计算缴纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加。

公司于 2023 年 12 月 7 日取得编号为 GR202337004208 的高新技术企业证书，证书有效期三年，分别为 2023、2024、2025 年度。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，金正大生态工程集团股份有限公司将享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，2023 年度按 15% 的优惠税率征收企业所得税。

本公司下属子公司菏泽金正大生态工程有限公司于 2023 年 12 月 7 日取得编号为 GR202337007493 的高新技术企业证书，证书有效期三年，分别为 2023、2024、2025 年度。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，菏泽金正大生态工程有限公司将享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，2023 年度按 15% 的优惠税率征收企业所得税。

本公司下属子公司广东金正大生态工程有限公司于 2021 年 12 月 31 日取得编号为 GR202144009674 的高新技术企业证书，证书有效期三年，分别为 2021、2022、2023 年度。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，广东金正大生态工程有限公司将享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，2023 年度按 15% 的优惠税率征收企业所得税。

本公司下属子公司河南豫邮金大地科技服务有限公司于 2021 年 12 月 15 日取得编号为 GR202141003025 的高新技术企业证书，证书有效期三年，分别为 2021、2022、2023 年度。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，河南豫邮金大地科技服务有限公司将享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，2023 年度按 15% 的优惠税率征收企业所得税。

本公司下属子公司云南中正化学工业有限公司于 2023 年 12 月 4 日取得编号为 GR202353001250 的高新技术企业证书，证书有效期三年，分别为 2023、2024、2025 年度。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，云南中正化学工业有限公司将享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，2023 年度按 15% 的优惠税率征收企业所得税。

根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号)及《西部地区鼓励类产业目录(2020 年)本》(中华人民共和国国家发展和改革委员会令 40 号)的规定，本公司下属子公司新疆普惠农业科技有限公司、新疆金正大农佳乐生态工程有限公司将享受国家关于西部大开发企业所得税相关优惠政策，2023 年度按 15% 的优惠税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	87,517.85	877,874.69
银行存款	328,294,738.27	822,030,491.98
其他货币资金	739,037,773.49	2.00
存放财务公司款项		
合 计	1,067,420,029.61	822,908,368.67
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

注：货币资金期末余额中 735,560,162.86 元使用受限。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：理财产品	500,527.61	10,306,321.05
合 计	500,527.61	10,306,321.05
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收票据**(1) 应收票据分类列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	34,620,894.80	
商业承兑汇票		
小 计	34,620,894.80	
减：坏账准备		
合 计	34,620,894.80	

(2) 期末无已质押的应收票据。**(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		34,570,894.80
商业承兑汇票		
合 计		34,570,894.80

(4) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	34,620,894.80	100.00			34,620,894.80
其中：银行承兑汇票	34,620,894.80	100.00			34,620,894.80
合 计	34,620,894.80	—		—	34,620,894.80

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	380,974,857.05	450,534,587.85
1 至 2 年	27,880,955.46	52,821,429.84
2 至 3 年	39,491,148.86	89,781,675.30
3 至 4 年	79,267,604.78	324,892.24
4 至 5 年	277,191.80	2,517,543.27
5 年以上	22,526,116.16	19,926,531.39
小 计	550,417,874.11	615,906,659.89
减：坏账准备	104,337,012.66	79,074,816.20
合 计	446,080,861.45	536,831,843.69

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	48,626,099.89	8.83	11,426,235.38	23.50	37,199,864.51
按组合计提坏账准备的应收账款	501,791,774.22	91.17	92,910,777.28	18.52	408,880,996.94
其中：账龄组合	501,791,774.22	91.17	92,910,777.28	18.52	408,880,996.94
合 计	550,417,874.11	100.00	104,337,012.66	—	446,080,861.45

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	49,537,501.34	8.04	5,832,608.93	11.77	43,704,892.41
按组合计提坏账准备的应收账款	566,369,158.55	91.96	73,242,207.27	12.93	493,126,951.28
其中：账龄组合	566,369,158.55	91.96	73,242,207.27	12.93	493,126,951.28
合 计	615,906,659.89	100.00	79,074,816.20	—	536,831,843.69

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	334,117,194.73	16,705,859.82	5.00
1 至 2 年	24,399,935.90	2,439,993.59	10.00
2 至 3 年	39,489,769.96	11,846,930.99	30.00
3 至 4 年	83,622,884.78	41,811,442.39	50.00
4 至 5 年	277,191.80	221,753.44	80.00
5 年以上	19,884,797.05	19,884,797.05	100.00
合 计	501,791,774.22	92,910,777.28	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	406,124,943.64	20,306,247.27	5.00
1 至 2 年	48,937,732.71	4,893,773.28	10.00
2 至 3 年	89,781,675.30	26,934,502.59	30.00
3 至 4 年	324,892.24	162,446.12	50.00
4 至 5 年	1,273,383.27	1,018,706.62	80.00
5 年以上	19,926,531.39	19,926,531.39	100.00
合 计	566,369,158.55	73,242,207.27	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	79,074,816.20	24,941,759.91		320,436.55	104,337,012.66
合 计	79,074,816.20	24,941,759.91		320,436.55	104,337,012.66

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 285,971,492.21 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 51.96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 75,319,219.02 元。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	13,159,000.00	4,790,954.93
应收账款		
合 计	13,159,000.00	4,790,954.93

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	309,643,607.45	
商业承兑汇票		
合 计	309,643,607.45	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	421,264,372.90	96.08	844,066,556.67	98.73
1 至 2 年	12,743,815.63	2.91	7,116,084.94	0.83
2 至 3 年	1,511,263.54	0.34	915,054.60	0.11
3 年以上	2,943,587.36	0.67	2,797,056.40	0.33
合 计	438,463,039.43	100.00	854,894,752.61	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 257,394,010.07 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 58.70%。

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		903,096.01
其他应收款	453,963,043.64	1,185,731,515.73
合 计	453,963,043.64	1,186,634,611.74

(1) 应收股利

① 应收股利情况

项目 (或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
北京融拓智慧农业投资合伙企业		950,627.38
小 计		950,627.38
减：坏账准备		47,531.37
合 计		903,096.01

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	47,531.37			47,531.37
上年年末应收股利账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-47,531.37			-47,531.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	89,269,799.30	51,213,231.27
1 至 2 年	12,767,612.24	301,418,312.74
2 至 3 年	271,167,508.00	901,169,338.08
3 至 4 年	581,244,696.03	349,387,710.24
4 至 5 年	326,377,469.59	326,739,436.35
5 年以上	346,179,865.08	19,560,931.38
小 计	1,627,006,950.24	1,949,488,960.06
减：坏账准备	1,173,043,906.60	763,757,444.33
合 计	453,963,043.64	1,185,731,515.73

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收外部单位押金、保证金	14,906,206.82	11,752,400.79
员工备用金	12,296,592.27	11,266,034.88
往来款及其他	253,426,446.52	230,864,396.48
票据、保理等应收款项	1,346,377,704.63	1,695,606,127.91
小 计	1,627,006,950.24	1,949,488,960.06
减：坏账准备	1,173,043,906.60	763,757,444.33
合 计	453,963,043.64	1,185,731,515.73

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	729,127,357.02		34,630,087.31	763,757,444.33
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-596,265,232.81		596,265,232.81	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-50,362,278.62		474,235,452.44	423,873,173.82
本期转回				
本期转销				
本期核销			14,688,260.04	14,688,260.04
其他变动	101,548.49			101,548.49
期末余额	82,601,394.08		1,090,442,512.52	1,173,043,906.60

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	763,757,444.33	423,873,173.82	14,688,260.04	101,548.49	1,173,043,906.60
合 计	763,757,444.33	423,873,173.82	14,688,260.04	101,548.49	1,173,043,906.60

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	14,688,260.04

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户 1	往来款	14,688,260.04	无法收回	董事会审议通过	否
合 计	——	14,688,260.04	——	——	——

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户 1	票据、保理等应收款项	447,004,358.54	2-5 年	27.47	447,004,358.54
客户 2	票据、保理等应收款项	207,801,135.05	2-5 年	12.77	207,801,135.05
客户 3	票据、保理等应收款项	198,317,509.25	3-5 年	12.19	198,317,509.25
客户 4	票据、保理等应收款项	139,859,947.11	2 年以上	8.60	93,916,847.11
客户 5	往来款	139,587,390.59	4 年以内	8.58	54,821,289.52
合 计	——	1,132,570,340.54	——	69.61	1,001,861,139.47

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,231,116,688.74	79,638,727.26	1,151,477,961.48
半成品	337,771,665.95	44,185,014.27	293,586,651.68
库存商品	1,212,434,836.31	102,266,412.34	1,110,168,423.97
合 计	2,781,323,191.00	226,090,153.87	2,555,233,037.13

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,263,229,710.30	115,409,774.73	1,147,819,935.57
半成品	182,434,200.81	19,968,898.53	162,465,302.28
库存商品	1,430,407,266.81	56,693,095.95	1,373,714,170.86
合 计	2,876,071,177.92	192,071,769.21	2,683,999,408.71

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	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	115,409,774.73	-4,569,123.73		31,201,923.74		79,638,727.26
半成品	19,968,898.53	37,538,769.93		13,322,654.19		44,185,014.27
库存商品	56,693,095.95	56,419,642.25	105,610.41	10,951,936.27		102,266,412.34
合 计	192,071,769.21	89,389,288.45	105,610.41	55,476,514.20		226,090,153.87

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣的增值税	148,576,177.21	81,049,937.65
预缴企业所得税款	1,720,597.66	3,736,549.57
预缴其他税	380,699.05	799,936.49
其他		166,666.65
合 计	150,677,473.92	85,753,090.36

10、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		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
一、联营企业						
瓮安县磷化有限责任公司	39,435,301.37			30,630,404.23		
Kingenta, LLC	182,454.92					
PT.KINGENTA PUPUK INDONESIA	348,230.00					
金丰农业服务有限公司	1,358,435,182.95			-131,924,625.00		
临沭融达投资有限公司	14,215,392.79					
合 计	1,412,616,562.03			-101,294,220.77		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
瓮安县磷化有限责任公司	13,600,000.00			56,465,705.60	
Kingenta,LLC				182,454.92	
PT.KINGENTA PUPUK INDONESIA			5,905.00	354,135.00	
金丰农业服务有限公司		166,359,738.93		1,226,510,557.95	166,359,738.93
临沭融达投资有限公司			-14,215,392.79		
合 计	13,600,000.00	166,359,738.93	-14,209,487.79	1,283,512,853.47	166,359,738.93

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
北京融拓智慧农业投资合伙企业	44,812,702.06	74,812,702.06
U.A.D.I. Limited	5,899,680.00	5,899,680.00
SAME DEUTZ-FAHR ITALIA S.P.A	44,050,791.90	42,732,004.38
临沭融达投资有限公司	12,685,227.09	
合 计	107,448,401.05	123,444,386.44

12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	4,512,434,282.45	5,017,667,871.89
固定资产清理		
减：减值准备	349,107,163.61	336,276,777.85
合 计	4,163,327,118.84	4,681,391,094.04

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	3,524,655,865.97	4,910,701,043.09	88,219,044.08	265,531,163.28	8,789,107,116.42
2、本期增加金额	54,815,163.28	43,617,816.69	4,002,472.71	11,064,401.50	113,499,854.18
(1) 购置	3,268,345.76	8,227,415.37	3,995,905.82	7,613,924.89	23,105,591.84
(2) 在建工程转入	50,791,331.31	31,843,626.31		478,404.43	83,113,362.05
(3) 企业合并增加		12,212.39		58,406.45	70,618.84
(4) 其他	755,486.21	3,534,562.62	6,566.89	2,913,665.73	7,210,281.45
3、本期减少金额	64,374,027.41	31,532,030.44	4,597,871.60	8,009,793.03	108,513,722.48
(1) 处置或报废	1,792,474.46	26,130,279.10	2,218,256.60	1,450,183.92	31,591,194.08
(2) 其他转出	62,581,552.95	5,401,751.34	2,379,615.00	6,559,609.11	76,922,528.40
4、期末余额	3,515,097,001.84	4,922,786,829.34	87,623,645.19	268,585,771.75	8,794,093,248.12
二、累计折旧					
1、上年年末余额	955,107,052.20	2,541,678,307.38	69,827,927.04	204,825,957.91	3,771,439,244.53
2、本期增加金额	135,143,574.86	389,241,274.82	6,411,777.92	21,372,075.47	552,168,703.07
(1) 计提	134,826,829.84	387,220,922.90	6,405,521.36	20,477,478.25	548,930,752.35
(2) 企业合并增加		533.80		12,724.07	13,257.87
(3) 其他	316,745.02	2,019,818.12	6,256.56	881,873.15	3,224,692.85
3、本期减少金额	11,006,221.79	20,359,003.90	2,550,520.57	8,033,235.67	41,948,981.93

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
(1) 处置或报废	796,326.62	20,359,003.90	2,023,039.21	1,473,626.56	24,651,996.29
(2) 其他转出	10,209,895.17		527,481.36	6,559,609.11	17,296,985.64
4、期末余额	1,079,244,405.27	2,910,560,578.30	73,689,184.39	218,164,797.71	4,281,658,965.67
三、减值准备					
1、上年年末余额	70,523,385.41	265,580,500.70	114,099.85	58,791.89	336,276,777.85
2、本期增加金额		16,292,471.99			16,292,471.99
(1) 计提		16,292,471.99			16,292,471.99
3、本期减少金额		3,462,086.23			3,462,086.23
(1) 处置或报废		3,462,086.23			3,462,086.23
4、期末余额	70,523,385.41	278,410,886.46	114,099.85	58,791.89	349,107,163.61
四、账面价值					
1、期末账面价值	2,365,329,211.16	1,733,815,364.58	13,820,360.95	50,362,182.15	4,163,327,118.84
2、上年年末账面价值	2,499,025,428.36	2,103,442,235.01	18,277,017.19	60,646,413.48	4,681,391,094.04

注 1：截止 2023 年 12 月 31 日已提足折旧继续使用的固定资产原值为 967,263,121.07 元；

注 2：截止 2023 年 12 月 31 日期末未办妥产权证书的固定资产账面价值 548,315,606.84 元，产权证正在办理过程中。

13、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	270,261,257.47	208,743,626.90
工程物资	17,591,863.17	11,306,583.01
减：减值准备	3,928,070.98	1,364,355.39
合 计	283,925,049.66	218,685,854.52

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
瓮安县马路槽磷矿	36,303,988.71		36,303,988.71
尾矿库扩容项目	35,214,081.89		35,214,081.89
10 万吨净化磷酸技改项目	97,937,452.48		97,937,452.48
3 万吨/年磷酸铁项目（一期）	38,425,856.43		38,425,856.43
30 万吨/年水溶肥改建项目	13,589,062.69		13,589,062.69
35 吨燃气锅炉改造项目	6,147,714.21		6,147,714.21
磷石膏砌块项目	12,363,439.88	2,066,497.88	10,296,942.00
其他零星项目	30,279,661.18	1,861,573.10	28,418,088.08
合 计	270,261,257.47	3,928,070.98	266,333,186.49

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
瓮安县马路槽磷矿	4,474,917.28		4,474,917.28
尾矿库扩容项目	13,933,225.32		13,933,225.32
10 万吨净化磷酸技改项目	87,197,560.31		87,197,560.31
东区 10 万吨复合肥改造，水溶肥、液体肥建设安装工程	5,469,836.40		5,469,836.40
长效复合肥项目	27,181,554.69		27,181,554.69
丰倍得技改项目	32,860,604.99		32,860,604.99
磷石膏砌块项目	12,363,439.88		12,363,439.88
其他零星工程	25,262,488.03	1,364,355.39	23,898,132.64
合 计	208,743,626.90	1,364,355.39	207,379,271.51

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	上年年末余额	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
瓮安县马路槽磷矿	147,414.22	4,474,917.28	31,883,899.68			36,358,816.96
3 万吨/年磷酸铁项目(一期)	31,564.29		38,435,907.89	159,113.95		38,276,793.94
10 万吨净化磷酸技改项目	37,500.00	87,197,560.31	10,739,892.17			97,937,452.48
尾矿库扩容项目	8,698.00	13,933,225.32	21,280,856.57			35,214,081.89
30 万吨/年水溶肥改建项目	4,990.00	1,066,771.73	12,522,290.96			13,589,062.69
长效复合肥项目	2,711.00	27,181,554.69		25,962,073.73	1,219,480.96	
丰倍得技改项目	3,900.00	32,860,604.99		32,860,604.99		
合计	—	166,714,634.32	114,862,847.27	58,981,792.67	1,219,480.96	221,376,207.96

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
瓮安县马路槽磷矿	14.96	15.00%				自筹
3 万吨/年磷酸铁项目(一期)	12.18	10.00%	1,470,490.57	538,805.62	1.00	自筹
10 万吨净化磷酸技改项目	34.62	30.00%				自筹
尾矿库扩容项目	40.49	40.00%				自筹
30 万吨/年水溶肥改建项目	25.09	25.00%				自筹
长效复合肥项目	100.26	100.00%				自筹
丰倍得技改项目	84.26	100.00%				自筹
合计	—	—	1,470,490.57	538,805.62	—	—

③本期计提在建工程减值准备情况

项 目	本期计提
石膏砌块项目	2,066,497.88
其他零星项目	497,217.71
合 计	2,563,715.59

(2) 工程物资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	17,591,863.17		17,591,863.17	11,306,583.01		11,306,583.01
减：减值准备						
合 计	17,591,863.17		17,591,863.17	11,306,583.01		11,306,583.01

14、使用权资产

项 目	房屋建筑物	土地	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	27,364,259.06	353,970.00	27,718,229.06
2、本期增加金额	37,486,880.20	360,000.00	37,846,880.20
(1) 新增租赁	36,156,697.82		36,156,697.82
(2) 其他	1,330,182.38	360,000.00	1,690,182.38
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	64,851,139.26	713,970.00	65,565,109.26
二、累计折旧			
1、上年年末余额	13,782,694.82	192,990.00	13,975,684.82
2、本期增加金额	10,337,932.14	161,775.00	10,499,707.14
(1) 计提	9,560,067.90	96,495.00	9,656,562.90
(2) 其他	777,864.24	65,280.00	843,144.24
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	24,120,626.96	354,765.00	24,475,391.96
三、减值准备			
1、上年年末余额			
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	40,730,512.30	359,205.00	41,089,717.30
2、上年年末账面价值	13,581,564.24	160,980.00	13,742,544.24

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	商标	专利技术	软件	采矿权	其他权利	合计
一、账面原值							
1、上年年末余额	606,805,601.32	5,042,424.07	50,088,198.86	11,274,301.22	184,291,158.61	837,060.20	858,338,744.28
2、本期增加金额	18,774,032.31	292,849.83	2,533,278.96	1,465,124.86			23,065,285.96
(1) 购置	560,082.84		165,903.39	1,377,721.66			2,103,707.89
(2) 企业合并增加	17,889,384.09			29,439.43			17,918,823.52
(3) 其他	324,565.38	292,849.83	2,367,375.57	57,963.77			3,042,754.55
3、本期减少金额		124,550.74	13,106.89	65,189.81		360,000.00	562,847.44
(1) 处置		124,550.74	13,106.89				137,657.63
(2) 其他				65,189.81		360,000.00	425,189.81
4、期末余额	625,579,633.63	5,210,723.16	52,608,370.93	12,674,236.27	184,291,158.61	477,060.20	880,841,182.80
二、累计摊销							
1、上年年末余额	113,739,072.36	3,925,075.94	17,280,731.38	7,509,203.16	1,096,971.18	536,580.20	144,087,634.22
2、本期增加金额	12,881,614.62	434,755.85	2,869,582.11	1,734,488.08	6,581,827.08	5,760.00	24,508,027.74
(1) 计提	12,638,397.61	198,423.22	2,112,251.02	1,695,804.31	6,581,827.08	5,760.00	23,232,463.24
(2) 企业合并增加	243,217.01			2,939.42			246,156.43
(3) 其他		236,332.63	757,331.09	35,744.35			1,029,408.07
3、本期减少金额				26,153.29		65,280.00	91,433.29
(1) 其他				26,153.29		65,280.00	91,433.29

项目	土地使用权	商标	专利技术	软件	采矿权	其他权利	合计
4、期末余额	126,620,686.98	4,359,831.79	20,150,313.49	9,217,537.95	7,678,798.26	477,060.20	168,504,228.67
三、减值准备							
1、上年年末余额							
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	498,958,946.65	850,891.37	32,458,057.44	3,456,698.32	176,612,360.35		712,336,954.13
2、上年年末账面价值	493,066,528.96	1,117,348.13	32,807,467.48	3,765,098.06	183,194,187.43	300,480.00	714,251,110.06

注：截止 2023 年 12 月 31 日期末未办妥产权证书的土地使用权账面价值为 19,949,972.18 元，产权证正在办理过程中。

(2) 报告期末公司无使用寿命不确定的无形资产。

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
云南中正化学工业有限公司	11,718,634.95					11,718,634.95
新疆金正大农佳乐生态工程有限公司	107,443.65					107,443.65
DeltaChem IBERIA, S.A.U.	26,731,654.72					26,731,654.72
DeltaChem	23,098,741.25					23,098,741.25
Kingenta Leading Agriscience Development LP	14,388,714.00					14,388,714.00
合 计	76,045,188.57					76,045,188.57

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
云南中正化学工业有限公司	11,718,634.95					11,718,634.95
DeltaChem IBERIA, S.A.U.	26,731,654.72					26,731,654.72
DeltaChem	23,098,741.25					23,098,741.25
Kingenta Leading Agriscience Development LP	14,388,714.00					14,388,714.00
合 计	75,937,744.92					75,937,744.92

17、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费		1,822,231.48			1,822,231.48
合 计		1,822,231.48			1,822,231.48

18、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明细**

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	79,976,458.36	15,276,866.10	103,451,159.17	19,238,298.91
未实现内部损益	2,420,833.58	363,125.05	2,595,833.54	389,375.04
可抵扣亏损	24,714,743.96	7,156,787.35	24,319,959.40	6,429,008.61
预提费用	18,806,560.92	4,307,413.52	13,143,004.17	3,003,592.51
递延收益	19,738,363.55	4,201,759.28	21,194,859.53	4,459,294.08
租赁负债	19,314,040.27	5,150,446.01	13,315,905.71	3,238,935.42
合 计	164,971,000.64	36,456,397.31	178,020,721.52	36,758,504.57

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
资产评估增值	9,399,013.73	1,751,601.26	7,261,067.33	1,809,366.32
使用权资产	19,871,423.18	5,197,107.06	13,581,564.24	3,656,647.02
其他	168,404.83	50,521.45	185,867.70	55,760.31
合 计	29,438,841.74	6,999,229.77	21,028,499.27	5,521,773.65

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	2,022,573,751.61	1,319,526,790.89
可抵扣亏损	2,203,489,516.03	2,359,336,315.77
合 计	4,226,063,267.64	3,678,863,106.66

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年度		113,045,955.52	
2024 年度	167,663,561.95	231,460,171.23	
2025 年度	196,925,654.45	165,708,211.09	
2026 年度	42,068,498.11	182,704,807.42	
2027 年度	245,317,444.76	258,855,778.54	
2028 年度	211,790,017.20	15,932,936.08	
2029 年度	25,161,527.16	24,264,697.08	
2030 年度	770,693,956.45	770,693,956.45	

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2031 年度	189,606,959.33	192,939,469.99	
2032 年度	282,059,149.53	403,730,332.37	
2033 年度	72,202,747.09		
合 计	2,203,489,516.03	2,359,336,315.77	

19、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程款	54,884,946.88	17,543,619.78
预付设备款	24,561,206.74	23,370,536.03
预付土地款	57,127,609.40	57,127,609.40
合 计	136,573,763.02	98,041,765.21

20、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	730,677,773.49	承兑汇票保证金
货币资金	4,882,389.37	冻结
固定资产	796,740,167.93	抵押借款
固定资产	727,353.53	电费担保
无形资产	142,499,752.87	抵押借款
其他权益工具投资	44,812,702.06	质押
合 计	1,720,340,139.25	

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	2,928,389.55	2,765,821.31
抵押借款	2,467,757,602.68	3,542,803,239.40
保证借款	113,540,000.00	427,426,448.96
信用借款	83,605,893.10	737,772,755.39
应计利息	1,870,693.08	2,733,151.89
合 计	2,669,702,578.41	4,713,501,416.95

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间(天)	逾期利率
广发银行股份有限公司临沂分行	145,611,933.64	4.7850%	1106	7.1775%
中国银行股份有限公司临沂支行	692,424,036.34	3.737%-3.937%	1136	5.6055%-5.9055%
平安银行股份有限公司临沂分行	84,300,000.00	4.7850%	1086	7.1775%
上海浦东发展银行股份有限公司临沂分行	74,499,800.00	3.0450%	1081	4.5675%
合计	996,835,769.98	——	——	——

22、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	747,388,486.08	4,439,623.77
商业承兑汇票	378,054,069.86	360,808,139.26
合 计	1,125,442,555.94	365,247,763.03

注：于 2023 年 12 月 31 日已到期未支付的应付票据总额为 349,983,990.97 元。

23、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	618,204,314.33	738,760,489.55
1 年以上	210,910,641.21	182,275,302.22
合 计	829,114,955.54	921,035,791.77

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商 1	41,955,966.16	未到结算期
供应商 2	30,000,000.00	未到结算期
合 计	71,955,966.16	——

24、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收产品销售款	1,500,770,933.87	1,909,868,601.40
合 计	1,500,770,933.87	1,909,868,601.40

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	328,822,723.51	653,154,777.18	640,122,230.74	341,855,269.95
二、离职后福利-设定提存计划	2,638.75	47,831,124.52	47,594,348.89	239,414.38
三、辞退福利		2,642,047.28	2,642,047.28	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	328,825,362.26	703,627,948.98	690,358,626.91	342,094,684.33

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	88,253,820.54	592,210,783.86	570,150,734.22	110,313,870.18
2、职工福利费	79,340.00	24,134,146.62	24,015,985.62	197,501.00
3、社会保险费	364,952.95	25,812,980.17	26,078,219.07	99,714.05
其中：医疗保险费	364,930.95	21,998,543.06	22,265,576.83	97,897.18
工伤保险费	22.00	3,556,204.52	3,554,409.65	1,816.87
生育保险费		2,071.39	2,071.39	
其他		256,161.20	256,161.20	
4、住房公积金	407,782.09	10,656,526.23	10,595,339.11	468,969.21
5、工会经费和职工教育经费	239,440,910.42	340,340.30	9,241,810.50	230,539,440.22
6、非货币性福利	275,917.51		40,142.22	235,775.29
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
合 计	328,822,723.51	653,154,777.18	640,122,230.74	341,855,269.95

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,278.75	45,679,706.05	45,615,203.91	66,780.89
2、失业保险费	360.00	1,860,092.68	1,857,577.92	2,874.76
3、企业年金缴费		291,325.79	121,567.06	169,758.73
合 计	2,638.75	47,831,124.52	47,594,348.89	239,414.38

26、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,922,382.09	23,960,389.75
城市建设维护税	244,386.41	646,811.76
房产税	3,168,316.10	2,762,790.53

项 目	期末余额	上年年末余额
土地使用税	2,699,157.72	2,267,726.35
个人所得税	1,891,581.45	1,210,870.57
企业所得税	23,621,036.46	27,771,706.04
教育费附加	245,163.76	524,025.66
印花税	2,101,118.15	1,756,816.11
环保、资源等其他税费	598,184.87	465,547.28
合 计	40,491,327.01	61,366,684.05

27、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	337,147,739.86	368,232,266.18
应付股利		4,000,000.00
其他应付款	392,727,726.00	320,738,461.13
合 计	729,875,465.86	692,970,727.31

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	337,147,739.86	368,232,266.18
合 计	337,147,739.86	368,232,266.18

注：截止 2023 年 12 月 31 日，公司短期借款逾期利息金额 337,147,739.86 元。

(2) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利		4,000,000.00
合 计		4,000,000.00

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
外部单位押金、保证金	112,782,770.34	77,249,655.20
外部单位往来款项	201,842,056.38	98,683,828.93
应付内部员工款项	15,132,393.97	12,100,679.52
其他	62,970,505.31	132,704,297.48
合 计	392,727,726.00	320,738,461.13

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商 1	30,126,770.72	未到结算期
合 计	30,126,770.72	——

28、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	27,186,050.71	15,000,000.00
1 年内到期的租赁负债	5,119,428.00	4,512,184.72
1 年内到期的长期应付款	805,996.00	
合 计	33,111,474.71	19,512,184.72

29、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	135,564,136.88	161,200,532.45
已背书未到期的票据	34,570,894.80	
合 计	170,135,031.68	161,200,532.45

30、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	1,500,180,481.55	15,000,000.00
保证借款		194,050,000.00
信用借款	475,783,447.44	1,269,426.35
应付利息	1,437,874.16	198,796.35
减：一年内到期的长期借款	27,186,050.71	15,000,000.00
合 计	1,950,215,752.44	195,518,222.70

31、租赁负债

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
租赁付款额	13,405,850.81	13,506,686.63	4,856,367.35	22,056,170.09
减：未确认融资费用	89,945.09	2,212,737.39	498,207.11	1,804,475.37
减：一年内到期的租赁负债	4,512,184.72	—	—	5,119,428.00
合 计	8,803,721.00	—	—	15,132,266.72

32、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	11,816,905.90	18,500.76
合 计	11,816,905.90	18,500.76

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付土地整理费用	12,605,879.42	
其他	17,022.48	18,500.76
减：一年内到期部分	805,996.00	
合 计	11,816,905.90	18,500.76

33、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额
未决诉讼[注 1]	121,373,825.79	152,764,232.00
票据及保理[注 2]	24,915,338.05	775,589,201.33
合 计	146,289,163.84	928,353,433.33

注 1：如本附注“十二、承诺及或有事项”所述，公司根据投资者诉讼情况计提预计负债。

注 2：如本附注“十二、承诺及或有事项”所述，公司因保理和保兑仓业务形成的付款责任，公司基于谨慎性原则将其确认为预计负债。

34、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	131,097,594.01	3,886,100.00	29,278,897.26	105,704,796.75	政府补助
合 计	131,097,594.01	3,886,100.00	29,278,897.26	105,704,796.75	——

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
公租房专项补助收入	22,673,715.32			1,107,318.94		21,566,396.38	与资产相关
土地款返还	11,434,891.51			266,444.07		11,168,447.44	与资产相关
建设果果坪 220KV 变电站至项目所在地 110/10KV 变电站之间外线及变电设施补助	12,445,964.41			1,686,807.06		10,759,157.35	与资产相关
国家工业转型资金 2015 年重点任务项目	12,000,000.00			2,400,000.00		9,600,000.00	与资产相关
贵州省节能循环经济和资源节约重大项目 2015 年中央预算内投资计划	5,000,000.00			1,000,000.00		4,000,000.00	与资产相关
130 万吨/年复合肥装置造粒烘干尾气高校除尘项目中央预算内投资	3,616,670.82			443,497.92		3,173,172.90	与资产相关
2018 年贵州省工业和信息化发展专项资金计划	3,337,500.00			450,000.00		2,887,500.00	与资产相关
复合肥装置大气污染物源头减排改造项目	2,841,888.78			441,000.00		2,400,888.78	与资产相关
基于农业物联网的智慧农业系统集成与示范-精准施肥信息化关键技术集成与示范	2,927,759.34			693,389.68		2,234,369.66	与资产相关
复合肥生产系统煤改气等（综合）能效提升改造	2,315,505.90			338,000.00		1,977,505.90	与资产相关
重大环境治理工程中央预算内投资计划（第一批）	2,366,404.61			542,843.58		1,823,561.03	与资产相关
燃煤锅炉及窑炉协同深度处理改造项目	2,092,501.42			428,273.47		1,664,227.95	与资产相关
山东重点工程（科技示范工程）项目		1,600,000.00				1,600,000.00	与资产相关

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
省工业和信息化发展专项资金	1,750,000.00			300,000.00		1,450,000.00	与资产相关
瓮安县工业和信息化局 2019 年贵州省十大千亿级工业（现代化工）产业振兴专项资金	2,000,000.00			666,666.69		1,333,333.31	与资产相关
临沭县土地收购储备中心补偿款（基础设施补偿款）	1,537,764.29			231,954.70		1,305,809.59	与资产相关
合政（2012）52 号双千工程	1,365,760.00			124,160.00		1,241,600.00	与资产相关
2014 年贵州省工业和信息化发展专项资金计划（第一批企业改扩建和结构调整）	1,500,000.00			300,000.00		1,200,000.00	与资产相关
30 万吨/年磷石膏制酸联产水泥及碱性肥料工程	1,440,000.00			288,000.00		1,152,000.00	与资产相关
黄腐酸钾及液体发酵项目设备更新科技项目	3,260,000.00			2,148,165.04		1,111,834.96	与资产相关
磷石膏生产硅钙钾镁肥和新型建筑材料示范项目款	1,149,000.00			95,750.00		1,053,250.00	与资产相关
贵州省磷化工清洁生产工程技术研究中心课题资助经费	1,161,666.58			170,000.00		991,666.58	与资产相关
滨海盐碱地绿色改良与作物高效种植产业化技术开发与示范	1,122,298.84			265,502.69		856,796.15	与资产相关
黄河三角洲盐碱地智慧用养技术集成与示范	1,021,525.00			165,400.00		856,125.00	与资产、收益相关
省级节能减排专项资金（20 万吨/年磷酸钙镁项目）	962,500.00			150,000.00		812,500.00	与资产相关
贵州省十大工业（新型建材）产业振兴专项资金（正磷）	820,833.36			45,000.00		775,833.36	与资产相关

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
瓮安县工业和信息化局 2019 年第一批省安全专项资金	800,000.00			106,666.67		693,333.33	与资产相关
60 万吨/年新型作物专用控释肥项目	1,135,172.52			443,928.17		691,244.35	与资产相关
山东省水肥一体化工程技术研究中心	787,953.51			105,493.85		682,459.66	与资产、收益相关
新旧动能转换项目奖补款	786,604.72			105,416.89		681,187.83	与资产、收益相关
磷资源清洁利用与重污染固废源头近零排放技术	756,371.73			112,730.61		643,641.12	与资产、收益相关
耐盐型微生物制剂产业化开发及应用	603,982.40			18,407.04		585,575.36	与资产相关
农田氮磷淋失阻控技术产品研发与应用	630,000.00			70,000.00		560,000.00	与资产相关
省科技创新战略专项		1,000,000.00		452,746.38		547,253.62	与资产、收益相关
山东省自主创新专项	705,019.40			170,635.05		534,384.35	与资产相关
基于作物全程营养的新型肥料产业化化学开发与应用	557,894.82			53,798.88		504,095.94	与资产相关
2018 年第一批省级节能减排专项资金投资计划	583,333.37			100,000.00		483,333.37	与资产相关
100 万吨/年包膜控释肥余热利用项目	793,061.67			328,280.00		464,781.67	与资产相关
2017 年中科院科技服务网络计划二期工程合作项目	526,438.12			80,564.45		445,873.67	与资产、收益相关
省发展改革委预算内基本建设投资计划	500,000.04			100,000.00		400,000.04	与资产相关

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
泰山产业领军人才工程专项经费	2,200,000.00	400,000.00		2,200,000.00		400,000.00	与收益相关
山东省自然科学基金企业先导技术联合基金立项任务书及划拨匹配资金	555,726.01			168,215.98		387,510.03	与资产相关
瓮安县工业和信息化局关于 2020 年贵州省十大工业（现代化工）	570,000.00			190,000.00		380,000.00	与资产相关
省预算内基本建设支出资金	518,914.24			148,627.17		370,287.07	与资产相关
果园灌溉项目	376,237.50			52,000.00		324,237.50	与资产相关
重点研发计划资金（自主创新及成果转化结转部分）	377,624.65			78,760.70		298,863.95	与资产相关
对外科技合作经费补助计划	395,567.50			117,344.37		278,223.13	与资产相关
燃煤锅炉煤改气项目	321,624.35			65,415.12		256,209.23	与资产相关
2011 年国家科技支撑计划课题经费	255,926.94					255,926.94	与资产相关
山东省农业良种工程项目计划款	310,297.73			99,708.84		210,588.89	与资产相关
工业提质增效升级专项资金	450,241.50			300,000.00		150,241.50	与资产相关
技术改造专项	266,083.33			160,000.00		106,083.33	与资产相关
其他项目	13,189,367.78	886,100.00		8,651,983.25	50,000.00	5,373,484.53	与资产、收益相关
合计	131,097,594.01	3,886,100.00		29,228,897.26	50,000.00	105,704,796.75	——

35、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	3,286,027,742.00						3,286,027,742.00

36、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,837,142,936.08			1,837,142,936.08
合计	1,837,142,936.08			1,837,142,936.08

37、其他综合收益

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		所得税前发生额	减：其他综合转出	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-95,070,795.62	-211,378.18			-211,378.18		-95,282,173.80
其他权益工具投资公允价值变动	-95,070,795.62	-211,378.18			-211,378.18		-95,282,173.80
二、将重分类进损益的其他综合收益	-12,437,267.47	417,824.73			417,824.73		-12,019,442.74
外币财务报表折算差额	-12,437,267.47	417,824.73			417,824.73		-12,019,442.74
其他综合收益合计	-107,508,063.09	206,446.55			206,446.55		-107,301,616.54

38、专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		25,392,306.14	5,281,323.97	20,110,982.17
合计		25,392,306.14	5,281,323.97	20,110,982.17

39、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	376,990,771.15			376,990,771.15
任意盈余公积				
合计	376,990,771.15			376,990,771.15

40、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-2,428,893,680.13	-1,446,563,843.42
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）	-417,711.60	-417,711.60
调整后上年年末未分配利润	-2,429,311,391.73	-1,446,981,555.02
加：本期归属于母公司股东的净利润	-971,207,098.07	-982,329,836.71
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-3,400,518,489.80	-2,429,311,391.73

注：因执行《企业会计准则解释第 16 号》调整 2021 年年末未分配利润-417,711.60 元。

41、营业收入和营业成本**（1）营业收入和营业成本情况**

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,489,354,922.02	7,613,022,316.23	9,853,538,610.64	9,054,310,513.04
其他业务	59,585,441.90	228,330,726.87	123,177,367.61	256,546,708.16
合 计	8,548,940,363.92	7,841,353,043.10	9,976,715,978.25	9,310,857,221.20

（2）收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类				
常规复合肥	4,488,508,176.86	4,012,252,561.46	5,092,668,068.08	4,656,229,956.68
新型肥料	1,594,031,469.83	1,366,569,002.66	1,381,439,730.29	1,222,347,920.53
磷肥	1,459,446,858.51	1,404,409,771.16	2,390,059,994.46	2,283,811,567.08
原料化肥及其他	947,368,416.82	829,790,980.95	989,370,817.81	891,921,068.75
合 计	8,489,354,922.02	7,613,022,316.23	9,853,538,610.64	9,054,310,513.04

42、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,814,278.22	2,284,047.66
教育费附加	1,559,011.44	1,641,883.96
水利建设基金	266,257.04	328,087.40
印花税	7,647,245.61	7,209,665.58
房产税	20,253,451.72	19,167,902.52

项 目	本期金额	上期金额
土地使用税	18,160,993.12	21,210,177.84
车船使用税、环保税、关税等	956,316.43	1,398,162.05
合 计	50,657,553.58	53,239,927.01

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

43、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	193,196,126.67	198,471,820.00
广告宣传费	32,703,664.73	79,590,798.10
招待费	3,255,658.05	2,759,778.15
差旅费	23,822,242.73	25,850,502.08
办公费及会议费	23,222,265.58	17,869,924.76
车辆费用	19,328,906.15	16,717,467.42
累计折旧及摊销	1,534,771.77	2,557,052.49
其他营业费用	23,385,966.22	26,162,959.32
合 计	320,449,601.90	369,980,302.32

44、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	114,464,781.13	123,068,120.17
累计折旧及摊销	217,715,194.46	231,724,286.28
车辆费用	3,303,357.96	4,010,193.06
招待费	11,953,390.79	9,578,752.54
绿化费用	2,190,387.48	904,472.47
差旅费	2,694,386.26	1,011,810.54
财产保险费	3,072,432.68	2,569,183.58
第三方服务咨询	12,978,085.04	7,227,663.02
停工损失	18,324,792.45	15,199,563.59
安全生产费	12,705,632.40	
修理费	3,248,573.63	5,382,568.42
物料消耗	6,806,797.05	5,553,226.33
其他管理费用	11,489,946.50	17,455,336.18
合 计	420,947,757.83	423,685,176.18

45、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
材料	127,790,772.62	90,491,686.87
职工薪酬	33,314,472.98	26,100,149.85
折旧及摊销费用	11,557,289.24	16,511,937.28
其他	9,453,959.90	8,375,960.45
合 计	182,116,494.74	141,479,734.45

46、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	237,710,754.70	276,115,594.18
减：利息收入	28,247,414.92	21,906,334.68
利息净支出	209,463,339.78	254,209,259.50
银行手续费	2,341,586.86	730,158.38
汇兑损益	-4,052,603.23	-8,077,712.86
合 计	207,752,323.41	246,861,705.02

47、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	77,777,723.09	54,285,649.57	48,548,825.83
增值税加计抵减	1,456,517.61	564,115.15	
代扣个人所得税手续费返还	347,154.75	110,867.33	347,154.75
合 计	79,581,395.45	54,960,632.05	48,895,980.58

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	589,966.26	258,833.46	与收益相关
西安管委会企业运营奖励	2,000,000.00		与收益相关
100 万吨/年包膜控释肥余热利用项目	328,280.00	382,122.73	与资产相关
60 万吨/年新型作物专用控释肥项目	443,928.17	480,922.19	与资产相关
公租房专项补助收入	1,107,318.94	1,199,595.53	与资产相关
基于农业物联网的智慧农业系统集成与示范-精准施肥信息化关键技术集成与示范	693,389.68	934,292.43	与资产相关
山东省自主创新专项	170,635.05	207,062.89	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
技术改造专项	160,000.00	52,033.34	与资产相关
山东省 2015 年对外科技合作经费补助计划	117,344.37	588,015.08	与资产相关
2014 年工业提质增效升级专项资金	300,000.00	319,564.78	与资产相关
临沭县土地收购储备中心补偿款（基础设施补偿款）	231,954.70	243,825.11	与资产相关
2014 年省预算内基本建设支出资金	148,627.17	174,741.07	与资产相关
山东省自然科学基金企业先导技术联合基金立项任务书及划拨匹配资金	168,215.98	192,427.54	与资产相关
重大环境治理工程 2015 年中央预算内投资计划（第一批）	542,843.58	564,069.91	与资产相关
新型复混肥料及水溶肥料	111,020.00	179,581.95	与资产相关
燃煤锅炉及窑炉协同深度处理改造项目	428,273.47	461,216.82	与资产相关
磷资源清洁利用与重污染固废源头近零排放技术	112,730.61	1,500,517.78	与资产、收益相关
黄河三角洲盐碱地智慧用养技术集成与示范	165,400.00	145,162.98	与资产、收益相关
新旧动能转换项目奖补款	105,416.89	60,032.66	与资产、收益相关
复合肥装置大气污染物源头减排改造项目	441,000.00	475,983.89	与资产相关
蔬菜种植体系养分增效专用肥产业化开发及高效应用	106,492.05	45,565.70	与资产、收益相关
山东省水肥一体化工程技术研究中心	105,493.85	59,346.46	与资产、收益相关
泰山产业领军人才工程专项经费	2,200,000.00		与收益相关
滨海盐碱地绿色改良与作物高效种植产业化技术开发与示范	265,502.69	79,622.80	与资产相关
人才项目申报资助资金	110,000.00	40,000.00	与收益相关
山东理工大学转款	150,000.00		与收益相关
专家费	800,000.00		与收益相关
中共山东省委组织部一次性补助经费	1,000,000.00		与收益相关
国家重要物资储备贴息资金（化肥储备）	1,120,000.00		与收益相关
2023 年度省政府奖励经费	1,500,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2023 年度山东省重点研发计划	4,420,000.00		与收益相关
贵州省工业和信息化厅磷石膏资源综合利用奖励资金	20,327,763.00	5,310,000.00	与收益相关
民生银行长期借款转其他收益	7,500,000.00		与收益相关
瓮安县工业和信息化局贵州省十大工业（现代化工）产业振兴专项资金项目	2,030,000.00	100,000.00	与收益相关
贵州省民族宗教事务委员会民贸民品贷款贴息资金	2,420,200.00	16,237,348.03	与收益相关
瓮安县人社局代发“失业稳岗补贴返还资金”	299,231.11	352,275.39	与收益相关
贵州省市场监督管理局贵州省知识产权高价值专利项目经费	200,000.00	500,000.00	与收益相关
贵州省大数据局“关于大数据发展专项资金”款项	160,000.00		与收益相关
黔南布依族苗族自治州人力资源和社会保障局“百千万示范项目证书直补费用”	146,500.00		与收益相关
招用重点人群减税	1,638,400.00	719,650.00	与收益相关
招用退役军人减税	457,900.00	402,900.00	与收益相关
黔南布依族苗族自治州商务局 2022 年服务业引导资金	100,000.00		与收益相关
专利补贴	120,000.00		与收益相关
企业研发补助资金	366,900.00		与收益相关
重大科技专项	500,000.00		与收益相关
2023 年全省“公转铁”专项资金补助款	112,202.05		与收益相关
合政（2012）52 号双千工程	124,160.00	124,160.00	与资产相关
高新技术企业减免税款	4,617,685.95		与收益相关
130 万吨/年复合肥装置造粒烘干尾气高效除尘项目中央预算内投资	443,497.92	443,497.92	与资产相关
复合肥生产系统煤改气等（综合）能效提升改造	338,000.00	338,000.00	与资产相关
收菏泽市经济开发区社会保险事业处稳岗返还资金	170,430.00		与收益相关
脲醛缓释复合肥研制及应用推广	200,000.00		与资产相关
基于机械化施用的玉米专用控释	253,462.80		与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
肥研制及示范推广			
缓控释肥产学研技术创新平台 2017 年清远市创新创业科研团队合同书	150,000.00		与收益相关
缓控释肥产学研技术创新平台 2018 年清远市创新创业科研团队合同书	815,925.00		与资产相关
作物一次性施肥关键技术集成与示范 清科函〔2016〕11 号	276,683.60		与资产相关
香蕉专用控释肥研制与示范推广 英经信字〔2016〕86 号	226,864.39		与资产相关
黄腐酸钾及液体发酵项目设备更新科技项目	2,148,165.04		与资产相关
清远市 2022 年省科技创新战略专项	397,500.00		与收益相关
建设果果坪 220KV 变电站至项目所在地 110/10KV 变电站之间外线及变电设施补助	1,686,807.06	1,686,807.16	与资产相关
国家工业转型资金 2015 年重点任务项目	2,400,000.00	2,400,000.00	与资产相关
贵州省节能循环经济和资源节约重大项目 2015 年中央预算内投资计划	1,000,000.00	1,000,000.00	与资产相关
2018 年贵州省工业和信息化发展专项资金计划	450,000.00	450,000.00	与资产相关
省工业和信息化发展专项资金	300,000.00	300,000.00	与资产相关
瓮安县工业和信息化局 2019 年贵州省十大千亿级工业（现代化工）产业振兴专项资金	666,666.69		与资产相关
2014 年贵州省工业和信息化发展专项资金计划（第一批企业改扩建和结构调整）	300,000.00	300,000.00	与资产相关
30 万吨/年磷石膏制酸联产水泥及碱性肥料工程	288,000.00	288,000.00	与资产相关
贵州省磷化工清洁生产工程技术研究中心课题资助经费	170,000.00	170,000.00	与资产相关
省级节能减排专项资金（20 万吨/年磷酸钙镁项目）	150,000.00	150,000.00	与资产相关
瓮安县工业和信息化局 2019 年第一批省安全专项资金	106,666.67		与资产相关
2018 年第一批省级节能减排专	100,000.00	99,999.96	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
项资金投资计划			
省发展改革委预算内基本建设投资计划	100,000.00	99,999.96	与资产相关
瓮安县工业和信息化局关于2020年贵州省十大工业(现代化工)	190,000.00		与资产相关
土地款返还	266,444.07	266,444.07	与资产相关
其他政府补助	2,917,834.28	13,902,029.98	与资产、收益相关

48、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-101,294,220.77	-9,428,282.98
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,201,653.63	1,189,570.69
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	11,818,227.08	5,786,468.98
债务重组收益	238,145,080.77	
合 计	149,870,740.71	-2,452,243.31

49、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		6,500.00
应收账款坏账损失	-24,941,759.91	-21,556,559.94
其他应收款坏账损失	-423,825,642.45	-188,305,197.70
合 计	-448,767,402.36	-209,855,257.64

50、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-89,389,288.45	-75,674,835.42
长期股权投资减值损失	-166,359,738.93	
固定资产减值损失	-16,292,471.99	-11,150,616.18
在建工程减值损失	-2,563,715.59	-721,417.47
其他非流动资产减值损失	-3,376,283.86	
合 计	-277,981,498.82	-87,546,869.07

51、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	2,223,759.63	-1,207,230.96	2,223,759.63
合 计	2,223,759.63	-1,207,230.96	2,223,759.63

52、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	178,741.63	208,173.26	178,741.63
其中：固定资产	178,741.63	208,173.26	178,741.63
罚款收入	2,245,122.59	2,826,941.87	2,245,122.59
保险赔款收入	800.00	95,094.74	800.00
其他	16,945,927.09	2,393,762.48	16,945,927.09
合 计	19,370,591.31	10,741,629.44	19,370,591.31

53、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	420,226.01	552,983.87	420,226.01
其中：固定资产	420,226.01	552,983.87	420,226.01
对外捐赠支出	12,000.00	508,600.00	12,000.00
罚款支出	6,567,643.90	24,734,581.82	6,567,643.90
违约赔偿支出		85,875.86	
预计未决诉讼损失		129,293,110.97	
其他	4,232,588.16	2,766,661.94	4,232,588.16
合 计	11,232,458.07	157,941,814.46	11,232,458.07

54、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	21,558,071.87	19,759,826.23
递延所得税费用	-3,156,594.61	3,361,224.35
合 计	18,401,477.26	23,121,050.58

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-961,271,282.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	-144,190,692.42
子公司适用不同税率的影响	40,708,735.70
调整以前期间所得税的影响	-261,516.04
非应税收入的影响	-1,787,130.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,557,283.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,151,593.85

项 目	本期金额
本年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	124,822,075.96
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	-548,424.27
研发费加计扣除的影响	-13,431,406.01
权益法核算的免税投资收益	15,194,133.12
其他影响	490,012.59
所得税费用	18,401,477.26

55、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
收到经营性往来款	26,152,378.08	126,417,630.22
受限货币资金转回	124,627.20	8,656,474.77
政府补助	45,170,196.23	38,930,324.66
存款利息	28,247,414.92	21,180,138.96
其他	3,798,812.98	8,582,292.52
合 计	103,493,429.41	203,766,861.13

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付经营性往来款	138,302,732.51	127,969,804.32
支付受限货币资金	11,028,797.53	16,412,460.69
费用性支出	367,357,900.75	388,915,030.78
偿还预计负债	26,890,406.21	
其他	9,588,079.26	27,954,673.11
合 计	553,167,916.26	561,251,968.90

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
期货保证金	5,000,000.00	
合 计	5,000,000.00	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
企业间借款收到的现金	7,500,000.00	
其他		2,861,404.19
合 计	7,500,000.00	2,861,404.19

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	4,856,367.35	7,317,015.36
企业间借款归还的资金	33,912,018.36	
购买子公司少数股权支付的现金	24,257.81	50,847,353.88
偿还票据业务款项	309,645,440.00	
合 计	348,438,083.52	58,164,369.24

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

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	-979,672,760.05	-985,810,292.46
加：资产减值准备	277,981,498.82	87,546,869.07
信用减值损失	448,767,402.36	209,855,257.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	548,428,509.35	587,871,577.43
使用权资产摊销	9,656,562.90	5,262,258.98
无形资产摊销	16,795,394.48	23,017,289.16
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	-2,223,759.63	1,207,230.96
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	241,484.38	344,810.61
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	240,030,076.28	272,613,442.62
投资损失(收益以“－”号填列)	-149,870,740.71	2,452,243.31
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-4,457,792.65	3,584,402.23
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	1,301,198.04	-223,177.88
存货的减少(增加以“－”号填列)	39,450,766.16	-210,054,190.47
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-284,938.30	190,538,269.60
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-163,807,777.70	270,422,427.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	282,335,123.73	458,628,418.68
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
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	331,859,866.75	806,370,774.59
减：现金的上年年末余额	806,370,774.59	560,582,104.86
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-474,510,907.84	245,788,669.73

(2) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回其他权益工具投资	21,386,797.95	
其他权益工具分红	12,768,854.46	
联营企业分红收到的现金	13,600,000.00	
理财赎回收到的现金	103,316,321.05	2,816,121,015.76

(3) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购建固定资产、在建工程支付的现金	151,172,435.31	248,364,078.21
取得子公司支付的现金	16,354,771.24	
购买理财支付的现金	93,509,999.00	2,534,060,967.66

(4) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	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	16,563,527.11
其中：贵州正磷新能源科技有限公司	16,563,527.11
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	208,755.87
其中：贵州正磷新能源科技有限公司	208,755.87
取得子公司支付的现金净额	16,354,771.24

(5) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	331,859,866.75	806,370,774.59
其中：库存现金	87,517.85	877,874.69
可随时用于支付的银行存款	323,412,348.90	805,492,899.90
可随时用于支付的其他货币资金	8,360,000.00	

项 目	期末余额	上年年末余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	331,859,866.75	806,370,774.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(6) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	4,710,768,265.06	142,490,000.00	663,770.41	389,465,538.07	1,796,624,612.07	2,667,831,885.33
长期借款	210,319,426.35	83,600,000.00	1,721,971,547.28	32,427,044.64	7,500,000.00	1,975,963,928.99
合 计	4,921,087,691.41	226,090,000.00	1,722,635,317.69	421,892,582.71	1,804,124,612.07	4,643,795,814.32

57、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,256,900.67	7.0827	8,902,250.37
欧元	6,580,169.62	7.8592	51,714,869.08
港币	26,634.09	0.90622	24,136.35
澳大利亚元	1,660,928.00	4.8484	8,052,843.32
新加坡币	2,725.23	5.3772	14,654.11
越南盾	18,441,176,769.00	0.000293	5,394,696.56
智利比索	5,287,756.00	0.00806	42,619.31
应收账款			
其中：美元	2,366,436.58	7.0827	16,760,760.35
欧元	4,964,920.94	7.8592	39,020,306.69
澳大利亚元	914,369.00	4.8484	4,433,226.66
短期借款			
其中：欧元	1,085,897.12	7.8592	8,534,282.65
长期借款			
其中：欧元	171,014.88	7.8592	1,344,040.14

58、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、14、31。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	498,207.11

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	4,856,367.35
合 计	—	4,856,367.35

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	182,116,494.74	141,479,734.45
资本化研发支出		
合 计	182,116,494.74	141,479,734.45

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
材料	127,790,772.62	90,491,686.87
职工薪酬	33,314,472.98	26,100,149.85
折旧及摊销费用	11,557,289.24	16,511,937.28
其他	9,453,959.90	8,375,960.45
合 计	182,116,494.74	141,479,734.45

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

单位名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
金正大诺泰尔化学有限公司	贵州省瓮安县	贵州省瓮安县	生产销售	100.00		投资设立
贵州正磷科技有限公司	贵州省瓮安县	贵州省瓮安县	磷石膏制品研发、生产、销售和技术服务		75.00	投资设立
贵州金正大化肥有限公司	贵州省瓮安县	贵州省瓮安县	化肥原料销售		100.00	投资设立
贵州正磷新能源投资有限公司	贵州省瓮安县	贵州省瓮安县	投资咨询	100.00		投资设立
贵州金兴矿业有限公司	贵州省瓮安县	贵州省瓮安县	磷矿开采、加工、销售		100.00	投资设立
贵州瓮丰建材有限公司	贵州省瓮安县	贵州省瓮安县	技术开发、加工、销售		100.00	投资设立

单位名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
福泉金正大农业科技 有限公司	贵州省福泉 市	贵州省福泉 市	销售、技术开发、咨 询		100.00	投资设立
贵州正磷新能源科技 有限公司	贵州省瓮安 县	贵州省瓮安 县	生产销售		100.00	非同一控制下 合并
金正大农业投资有限 公司	山东省临沭 县	山东省临沭 县	农业投资、农业服务 等	100.00		非同一控制下 合并
山东微力丰农业服务 有限公司	山东省临沂 市	山东省临沂 市	投资、销售、技术培 训、咨询		100.00	投资设立
农商一号电子商务有 限公司	北京市朝阳区	北京市朝阳区	销售、技术开发、咨 询		100.00	非同一控制下 合并
山东农商一号电子商 务有限公司	山东省临沭 县	山东省临沭 县	销售、技术开发、咨 询		100.00	非同一控制下 合并
陕西农商一号电子商 务有限公司	陕西省西安 市	陕西省西安 市	销售、技术开发、咨 询		100.00	非同一控制下 合并
五常市稻之道米业有 限公司	黑龙江省五 常市	黑龙江省五 常市	食品生产加工		100.00	投资设立
五常市稻之道农业有 限公司	黑龙江省五 常市	黑龙江省五 常市	种植、生产加工		100.00	投资设立
山东天成农业服务有 限公司	山东省临沂 市	山东省临沂 市	技术开发、销售、咨 询		100.00	投资设立
山东天成壹品果蔬有 限公司	山东省临沂 市	山东省临沂 市	技术开发、销售、咨 询		100.00	投资设立
宁波梅山保税港区金 正大投资有限公司	宁波北仑区	宁波北仑区	投资咨询	5.44	94.56	投资设立
康朴投资有限公司 (Compo Investco GmbH)	德国	德国	业务投资、融资		100.00	投资设立
COMPO Investment Company Ltd.	香港	香港	投资		100.00	投资设立
康朴(中国)有限公司 (COMPO China Ltd.)	贵州省瓮安 县	贵州省瓮安 县	销售、技术开发、咨 询		100.00	投资设立
四川康朴化肥有限公 司	四川省眉山 市	四川省眉山 市	销售、技术开发、咨 询		100.00	投资设立
宜控(山东)作物营养 有限公司	山东省菏泽 市	山东省菏泽 市	销售、技术开发、咨 询		100.00	投资设立
山东康朴园艺有限公 司	山东省临沂 市	山东省临沂 市	销售、技术开发、咨 询		100.00	投资设立
山东康朴植保有限公 司	山东省临沂 市	山东省临沂 市	技术开发、销售		100.00	投资设立
上海康朴园艺有限公 司	上海市宝山 区	上海市宝山 区	销售、技术开发、咨 询		51.00	投资设立
陕西康朴农业科技有 限公司	陕西省渭南 市	陕西省渭南 市	销售、技术开发、咨 询		100.00	投资设立
云南康朴化肥有限公 司	云南省曲靖 市	云南省曲靖 市	销售、技术开发、咨 询		100.00	投资设立
DeltaChem GmbH	德国明斯特	德国明斯特	贸易、进出口化学品、 化肥、原料、杀虫剂、 除草剂、叶面肥、生 物刺激素		100.00	非同一控制下 合并
青岛德化农业科技有 限公司	山东省青岛 市	山东省青岛 市	销售、技术开发、咨 询		100.00	投资设立
Deltachem America SpA	智利圣地亚 哥	智利圣地亚 哥	贸易、进出口化学品、 化肥、原料、杀虫剂、 除草剂、叶面肥、生 物刺激素		100.00	非同一控制下 合并

单位名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
Deltachem International B.V.	荷兰	荷兰	控释肥生产与销售		100.00	投资设立
青岛荷康进出口有限公司	山东省青岛市	山东省青岛市	销售、技术开发、咨询		100.00	投资设立
山东施诺德农业科技有限公司	山东省临沂市	山东省临沂市	生产销售		100.00	投资设立
Kingenta Investco S.L.	西班牙马德里	西班牙马德里	肥料生产销售		100.00	投资设立
DeltaChem IBERIA, S.A.U.	西班牙阿尔梅里亚	西班牙阿尔梅里亚	肥料生产销售		70.00	非同一控制下合并
Synergie GmbH	德国明斯特	德国明斯特	肥料生产销售		100.00	投资设立
Kingenta Agriscience Development LP	以色列	以色列	肥料培养基及植保产品销售		100.00	非同一控制下企业合并
菏泽金正大生态工程有限公司	山东省菏泽市	山东省菏泽市	生产加工	100.00		投资设立
山东金正源农业生产资料有限公司	山东省临沭县	山东省临沭县	销售		100.00	投资设立
黑龙江奥磷丹肥业科技有限公司	黑龙江省宾县	黑龙江省宾县	研发销售		60.00	投资设立
山东金正大农业科学研究院有限公司	山东省济南市	山东省济南市	咨询服务	100.00		投资设立
海口金正大农业技术服务有限公司	海南省海口市英秀区	海南省海口市英秀区	生产销售、咨询技术开发		100.00	投资设立
临渭区金正大农化服务有限公司	陕西省渭南市	陕西省渭南市	销售、技术开发、咨询		100.00	投资设立
菏泽施诺德农业科技研究院有限公司	山东省菏泽市	山东省菏泽市	研发、技术推广		100.00	投资设立
广东金正大生态工程有限公司	广东英德市	广东英德市	生产销售	100.00		投资设立
广东清远金正大农业科学研究院有限公司	广东省英德市	广东省英德市	研发、技术推广、初加工、销售	23.00	51.00	投资设立
辽宁金正大生态工程有限公司	辽宁省铁岭市	辽宁省铁岭市	生产销售	100.00		投资设立
河南金正大生态工程有限公司	河南省郸城县	河南省郸城县	生产销售	100.00		投资设立
河南豫邮金大地科技服务有限公司	河南省驻马店市	河南省驻马店市	生产销售		60.00	投资设立
安徽金正大生态工程有限公司	安徽省长丰县	安徽省长丰县	生产销售	100.00		投资设立
安徽中测质量检验检测有限公司	安徽省合肥市	安徽省合肥市	检测、技术服务、咨询		100.00	投资设立
金大地化肥有限公司	山东省临沭县	山东省临沭县	生产加工	100.00		投资设立
施诺德特肥技术开发有限公司	山东省临沂市	山东省临沂市	技术咨询、服务、销售	100.00		投资设立
德州金正大生态工程有限公司	山东省武城县	山东省武城县	生产销售	100.00		投资设立
沃夫特复合肥有限公司	山东省临沭县	山东省临沭县	生产加工	100.00		投资设立
山东力康农生态科技有限公司	山东省临沭县	山东省临沭县	生产销售		100.00	投资设立
亲土一号农业科技有限公司	山东省临沭县	山东省临沭县	土壤修复技术与产品研发、制造、销售、技术咨询、技术服务	100.00		投资设立

单位名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
云南中正化学工业有限公司	云南省晋宁县	云南省晋宁县	生产销售	100.00		非同一控制下合并
新疆普惠农业科技有限公司	新疆昌吉州	新疆昌吉州	生产销售	100.00		投资设立
北京金正大控释肥研究院有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区	研发咨询	100.00		投资设立
金正大(天津)工程科技有限公司	天津市自贸试验区	天津市自贸试验区	销售、技术开发、咨询		100.00	投资设立
金正大(天津)国际贸易有限公司	天津市自贸试验区	天津市自贸试验区	进出口代理、销售、贸易代理		100.00	投资设立
北京花童园艺科技有限公司	北京市朝阳区	北京市朝阳区	销售、技术推广		100.00	投资设立
金正大(山东)进出口有限公司	山东省临沂市	山东省临沂市	进出口贸易	100.00		投资设立
山东金正大复合肥料工程研究中心有限公司	山东省临沭县	山东省临沭县	研发咨询	100.00		投资设立
山东亲土一号土壤修复工程有限公司	山东省临沭县	山东省临沭县	土壤修复技术与产品研发、制造、销售、技术咨询、技术服务	80.00		投资设立
金大地生态工程有限公司	山东省东营市	山东省东营市	生产、销售、技术开发、咨询、推广		80.00	投资设立
青岛金正天元贸易有限公司	山东青岛黄岛区	山东青岛黄岛区	化肥原料贸易	75.00		投资设立
新疆金正大农佳乐生态工程有限公司	新疆阿克苏	新疆阿克苏	生产销售	51.00		非同一控制下合并
金正大(香港)投资有限公司	香港	香港	投资	100.00		投资设立
Kingenta Vietnam Company Limited	越南	越南	复合肥、控释肥销售		100.00	投资设立
Kingenta Asia Pacific Pte Ltd	新加坡	新加坡	贸易转口		100.00	投资设立
Kingenta Australia Ag Pty Ltd	澳大利亚	澳大利亚	肥料培养基及植保产品销售		100.00	投资设立
金正大(美国)新型肥料研发中心	美国马里兰州银春市普利蒙斯街8802号6#	美国马里兰州银春市普利蒙斯街8802号6#	研发服务	100.00		投资设立
山东丰倍得生物科技有限公司	山东省临沭县	山东省临沭县	研发、技术推广、生产、销售	100.00		非同一控制下合并
贵州诺泰尔租赁有限公司	贵州省瓮安县	贵州省瓮安县	租赁	89.23	10.77	非同一控制下合并
金正大(青岛)国际贸易有限公司	山东省青岛市	山东省青岛市	进出口贸易	100.00		投资设立

2、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
贵州正磷新能源科技有限公司	2023-10-08	16,563,527.11	100.00	收购	2023-7-31	取得控制权

续上表

被购买方名称	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	购买日至期末被购买方的现金流量
贵州正磷新能源科技有限公司	1,100.92	-1,902,902.78	952,276.79

(2) 合并成本及商誉

项 目	贵州正磷新能源科技有限公司
合并成本	16,563,527.11
— 现金	16,563,527.11
— 其他	
合并成本合计	16,563,527.11
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	16,563,527.11
商誉	

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	贵州正磷新能源科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	208,755.87	208,755.87
应收款项	11,574,478.18	11,574,478.18
固定资产	57,360.97	53,278.71
在建工程	13,868,240.21	13,753,501.62
无形资产	17,672,667.09	14,373,996.05
其他资产	2,156,370.32	2,156,370.32
负债：		
应付款项	28,119,972.56	28,119,972.56
递延所得税负债	854,372.97	
净资产	16,563,527.11	14,000,408.19
减：少数股东权益		
取得的净资产	16,563,527.11	14,000,408.19

3、其他原因的合并范围变动

报告期内注销山东圣科特农业科技有限公司等 15 家公司，新设贵州正磷新能源投资有限公司、五常市稻之道米业有限公司、五常市稻之道农业有限公司、金正大（青岛）国际贸易有限公司 4 家公司。

4、在合营企业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	
瓮安县磷化有限责任公司	贵州瓮安	贵州瓮安	磷产品生产		34.00	权益法
金丰农业服务有限公司	山东临沂	山东菏泽	农业服务、农资及农服产品销售、农业项目投资	20.56	20.56	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额	
	瓮安县磷化有限责任公司	金丰农业服务有限公司
流动资产	164,506,511.12	2,262,059,119.09
其中：现金和现金等价物	41,607,988.14	44,644,035.22
非流动资产	201,796,567.94	1,098,692,300.75
资产合计	366,303,079.06	3,360,751,419.84
流动负债	160,023,257.63	293,572,939.38
非流动负债	10,800,000.00	38,635,243.93
负债合计	170,823,257.63	332,208,183.31
少数股东权益		45,669,559.56
归属于母公司股东权益	195,479,821.43	2,982,873,676.97
按持股比例计算的净资产份额	66,482,687.27	1,226,510,557.95
调整事项	-10,016,981.67	-166,359,738.93
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—固定资产评估增值摊销	-131,053.49	
—无形资产评估增值摊销		
—其他	-9,885,928.18	-166,359,738.93
对合营企业权益投资的账面价值	56,465,705.60	1,060,150,819.02
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		

项 目	期末余额/本期金额	
	瓮安县磷化有限责任公司	金丰农业服务有限公司
营业收入	361,009,314.51	926,557,984.81
财务费用	-292,246.28	-3,235,326.82
所得税费用	31,939,312.91	1,725,137.32
净利润	90,448,273.23	-325,114,058.29
终止经营的净利润		
其他综合收益		36,000.00
综合收益总额	90,448,273.23	-325,078,058.29
本期收到的来自合营企业的股利	13,600,000.00	

(续)

项 目	上年年末余额/上期金额	
	瓮安县磷化有限责任公司	金丰农业服务有限公司
流动资产	166,831,122.65	2,296,779,289.50
其中：现金和现金等价物	36,546,836.57	46,440,797.95
非流动资产	177,183,492.86	1,396,759,425.16
资产合计	344,014,615.51	3,693,538,714.66
流动负债	194,218,724.34	318,810,820.95
非流动负债	16,200,000.00	21,106,598.89
负债合计	210,418,724.34	339,917,419.84
少数股东权益		45,624,550.52
归属于母公司股东权益	133,595,891.17	3,307,996,744.30
按持股比例计算的净资产份额	45,422,603.00	1,358,435,182.95
调整事项	-5,987,301.63	
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—固定资产评估增值摊销	-260,795.79	
—无形资产评估增值摊销	-11,830,176.41	
—其他	6,103,670.57	
对合营企业权益投资的账面价值	39,435,301.37	1,358,435,182.95

项 目	上年年末余额/上期金额	
	瓮安县磷化有限责任公司	金丰农业服务有限公司
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	172,045,538.69	3,813,308,524.76
财务费用	-55,487.59	307,607.17
所得税费用	6,557,485.33	2,578,233.76
净利润	17,564,423.53	12,606,794.44
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	17,564,423.53	12,606,794.44
本期收到的来自合营企业的股利		

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	上年年末余额	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	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	131,097,594.01	3,886,100.00		29,228,897.26	50,000.00	105,704,796.75	与资产、收益相关
合计	131,097,594.01	3,886,100.00		29,228,897.26	50,000.00	105,704,796.75	

2、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期金额	上期金额
其他收益	79,581,395.45	54,960,632.05
合 计	79,581,395.45	54,960,632.05

九、与金融工具相关的风险

本公司正常的生产经营会面临各种金融风险：市场风险、信用风险及流动性风险。本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理性、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、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。公司存在少量出口业务，由于使用外币结算商业交易不重大，本公司认为公司无重大外汇风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务，2023 年度银行借款主要系固定利率，对本年度净利润尚未产生重大影响。

(3) 其他价格风险

本公司的价格风险主要产生于主要原材料和产品价格的波动，主要原材料和产品的价格存在相关性，其中钾肥、磷酸一铵和尿素相关性较强。为最大限度的避免由于价格波动带来的风险，本公司市场监管部门持续分析和监控主要原材料和产品的价格波动趋势，并通过定期的利润贡献分析进行采购及生产决策，确保股东利益最大化。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款等。

本公司银行存款主要存放于银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和良好的资产状况，存在较低的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司应收票据主要为银行承兑汇票，由银行承兑，不会产生因出票人违约而导致的任何重大损失，存在较低的信用风险。

3、流动性风险

本公司的政策是定期检查当前和预期的资金流动性需求，以确保公司维持充裕的现金储备，以满足长短期的流动资金需求。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			500,527.61	500,527.61
（二）其他权益工具投资			107,448,401.05	107,448,401.05
（三）应收款项融资			13,159,000.00	13,159,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			121,107,928.66	121,107,928.66

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量项目即持有国内上市公司股票（交易性金融资产）。期末本公司根据该股票的公开市场报价确认公允价值。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量项目即持有基金投资公司股权（其他非流动金融资产）和理财产品（交易性金融资产）。其他非流动金融资产，期末本公司对基金投资公司所投资项目进行穿透，按公开市场价格或同行业平均市盈率扣除流动性后将各个项目重新估值，并调整基金投资公司的财务报表使其按公允价值计量。本公司以此确定所持基金份额的公允价值。

4、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

本公司第三层次公允价值计量项目包括指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（其他权益工具投资）和理财产品（交易性金融资产）。其他权益工具投资，由于被投资单位无公开市场，经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化，所以公司按应享有的权益作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
临沂金正大投资控股有限公司	临沭县育新路 92 号	中小企业投资	3,566.35 万元	29.90	29.90

注：本公司的最终控制方是临沭县国有资产管理服务中心。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在其他主体中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、4 在合营企业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	与本公司的关系
山东坤态农业科技有限公司	公司控股子公司参股公司
瓮安县磷化有限责任公司	公司控股子公司参股公司
山东正磷新材料科技有限公司	公司控股子公司参股公司
贵州正磷石膏建材有限公司	公司控股子公司参股公司
Kingenta,LLC	公司控股子公司参股公司

4、其他关联方情况

其他关联方名称	关联方关系
李玉晓	董事长
张宇鹏	董事、首席执行官
万鹏	董事、总经理
李文静、李新柱	董事
陈国福、王学斌、王伟、葛夫连	独立董事
郝爱玲、张强、李曰鹏	公司监事
蹇民、夏志军	副总经理
杨功庆	董事会秘书、副总经理、财务负责人
张晓义	原董事
颜明霄	原董事兼副总经理
杨艳、吴秀清	原公司监事
郑树林、胡兆平、翟际栋、徐恒军	原副总经理
万连步	原董事长兼总经理
高义武	原董事兼总经理
唐勇	原财务负责人兼副总经理
临沭县国有资产管理服务中心	实际控制人
临沭城乡建设投资集团有限公司	间接控股股东
临沂民营经济股权投资基金合伙企业（有限合伙）	间接控股股东
山东新天融资担保有限公司	控股股东控制的其他企业
富朗（山东）农业服务有限公司	公司董事担任董事的企业
临沂大成创业投资有限公司	公司董事、高管担任董事、监事的企业
临沭城达产业发展有限公司	公司高管担任监事的企业
临沂东昊投资有限公司	公司董事担任董事的企业
临沂东昊投资合伙企业（有限合伙）	临沂东昊投资有限公司子公司
临沂天成农业投资有限公司	公司董事担任高管的企业
临沂博畅企业管理有限公司	公司董事、高管担任董事、监事的企业
菏泽金正大农业技术专业合作社	公司董事控制的其他企业
巨野金丰公社农化服务有限公司	公司高管担任监事的企业
中国石化集团物资装备有限公司	公司董事担任监事的企业
临沭金丰公社咨询管理有限公司	公司高管担任董事的企业
金丰农业服务有限公司	公司参股公司
金丰公社农业服务有限公司	金丰农业服务有限公司控制的子公司
栖霞金丰公社农业服务有限公司	金丰公社控制的子公司
蒲城县金丰公社农业服务有限公司	金丰公社控制的子公司
枣庄市山亭区金丰公社农业服务有限公司	金丰公社控制的子公司

其他关联方名称	关联方关系
山东金丰公社教育科技有限公司	金丰公社控制的子公司
山东省香斑长农产品有限公司	金丰公社控制的子公司
山东金丰公社果蔬有限公司	金丰公社控制的子公司
山东金丰公社农产品经营有限公司	金丰公社控制的子公司
山东金丰盛华农业科技有限公司	金丰公社控制的子公司
青岛汇益金丰商业保理有限公司	金丰公社控制的子公司
湖北力康农生态工程有限公司	金丰公社控制的子公司
青岛金丰公社农业产业服务有限公司	金丰公社控制的子公司
广西金丰公社农业发展有限公司	金丰公社控制的子公司
河南省金丰公社农业服务有限公司	金丰公社控制的子公司
江苏金丰公社农业服务有限公司	金丰公社控制的子公司
烟台市牟平区金丰公社农业服务有限公司	金丰公社控制的子公司
辽宁金丰公社农业服务有限公司	金丰公社控制的子公司
黑龙江金丰公社农业服务有限公司	金丰公社控制的子公司
山东金正大化肥销售有限公司	金丰公社控制的子公司
山东金丰公社农业科技发展有限公司	金丰公社控制的子公司
道依茨法尔机械有限公司	公司高管担任董事的企业
临沂金成投资有限公司	公司高管担任董事的企业
南方锰业投资有限公司	公司董事担任董事的企业
中农产融（重庆）实业有限公司	公司董事担任监事的企业
北京荣通鸿泰资本管理有限公司	公司董事担任董事的企业
江苏明伟万盛科技有限公司	公司董事担任董事的企业
山东深流财务咨询有限公司	公司董事担任董事的企业
山东新资源生态肥有限公司	原实际控制人直系亲属控制的企业
诺贝丰（中国）农业有限公司	原实际控制人直系亲属控制的企业
诺贝丰（北京）水肥一体化技术有限公司	诺贝丰（中国）控制的子公司
山东亲土一号农业有限公司	诺贝丰（中国）控制的子公司
诺贝丰（陕西）农业有限公司	诺贝丰（中国）控制的子公司
诺贝丰（云南）化学有限公司	诺贝丰（中国）控制的子公司
诺泰尔（中国）化学有限公司	原实际控制人直系亲属控制的企业
云南常青树化工有限公司	诺泰尔（中国）控制的子公司
寻甸常青树租赁有限公司	云南常青树控制的子公司
富朗（中国）生物科技有限公司	原实际控制人直系亲属控制的企业
富朗（北京）生物技术研究院有限公司	富朗（中国）控制的子公司
富朗（临沂）农业科技服务有限公司	富朗（中国）控制的子公司

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
富朗（中国）生物科技有限公司	采购商品	87,213,581.76	132,524,654.94
湖北力康农生态工程有限公司	采购商品	112,223,878.71	113,157,390.90
金丰公社农业服务有限公司	采购商品	257,200.00	51,990.45
诺贝丰（陕西）农业有限公司	采购商品	91,730,394.53	175,499,971.21
诺贝丰（中国）农业有限公司	采购商品		2,137,039.05
诺泰尔（中国）化学有限公司	采购商品	2,863,751.77	5,803,567.51
山东亲土一号农业有限公司	采购商品		35,849.56
瓮安县磷化有限责任公司	采购商品	4,865,556.59	
寻甸常青树租赁有限公司	采购商品	13,788,884.19	20,486,486.89
云南常青树化工有限公司	采购商品	458,737.51	1,545,394.49
山东金丰公社果蔬有限公司	采购商品		86,960.00
山东金丰公社农产品经营有限公司	采购商品		50,991.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
富朗（中国）生物科技有限公司	销售商品	19,929,732.32	16,824,899.98
湖北力康农生态工程有限公司	销售商品	37,942,807.94	48,794,396.67
金丰公社农业服务有限公司	销售商品	368,057,312.54	328,962,011.64
诺贝丰（陕西）农业有限公司	销售商品	38,964,606.41	99,152,592.26
诺贝丰（中国）农业有限公司	销售商品		887,118.84
诺泰尔（中国）化学有限公司	销售商品		6,523,203.05
山东坤态农业科技有限公司	销售商品	3,607,714.86	5,324,743.70
山东亲土一号农业有限公司	销售商品	106,866,717.38	77,725,619.58
山东省香斑长农产品有限公司	销售商品		928,249.51
瓮安县磷化有限责任公司	销售商品		856,471.21
萧县金丰农业服务有限公司	销售商品		135,779.82
寻甸常青树租赁有限公司	销售商品	1,614,912.84	5,123,467.88

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
金正大诺泰尔化学有限公司； 菏泽金正大生态工程有限公司； 辽宁金正大生态工程有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	43,000,000.00	2021-11-4	2024-10-26	否
金正大诺泰尔化学有限公司； 菏泽金正大生态工程有限公司； 辽宁金正大生态工程有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	49,800,000.00	2021-11-4	2024-10-26	否
金正大诺泰尔化学有限公司； 菏泽金正大生态工程有限公司； 辽宁金正大生态工程有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	69,200,000.00	2021-11-4	2024-10-26	否
金正大诺泰尔化学有限公司； 菏泽金正大生态工程有限公司； 辽宁金正大生态工程有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	19,800,000.00	2021-11-4	2024-10-26	否
金正大诺泰尔化学有限公司； 菏泽金正大生态工程有限公司； 辽宁金正大生态工程有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	16,400,000.00	2021-11-4	2024-10-26	否
金正大诺泰尔化学有限公司； 菏泽金正大生态工程有限公司； 辽宁金正大生态工程有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	1,600,000.00	2021-11-4	2023-10-27	是
金正大诺泰尔化学有限公司； 菏泽金正大生态工程有限公司； 万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	25,000,000.00	2022-5-9	2024-4-17	否
金正大诺泰尔化学有限公司； 菏泽金正大生态工程有限公司； 万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	25,000,000.00	2022-5-9	2024-4-17	否
金正大诺泰尔化学有限公司； 菏泽金正大生态工程有限公司； 万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	25,000,000.00	2022-5-9	2024-4-17	否
金正大诺泰尔化学有限公司； 菏泽金正大生态工程有限公司； 万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	25,000,000.00	2022-5-9	2024-4-17	否
金正大诺泰尔化学有限公司； 菏泽金正大生态工程有限公司； 万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	25,000,000.00	2022-5-9	2024-4-17	否
金正大诺泰尔化学有限公司； 菏泽金正大生态工程有限公司； 万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	25,000,000.00	2022-5-9	2024-4-17	否
金正大诺泰尔化学有限公司； 菏泽金正大生态工程有限公司； 万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	25,000,000.00	2022-5-9	2024-4-17	否
临沂金正大投资控股有限公司； 万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	692,424,036.34	2019-12-31	2020-11-20	否
临沂金正大投资控股有限公司； 万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	20,000,000.00	2020-8-24	2021-8-23	否
临沂金正大投资控股有限公司； 万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	21,000,000.00	2020-8-25	2021-8-24	否

担保方	被担保方	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	40,000,000.00	2020-3-25	2021-3-22	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	14,390,000.00	2020-4-29	2021-4-26	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	4,310,000.00	2020-9-25	2021-9-6	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	208,407.01	2020-3-12	2021-3-11	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	19,735,250.00	2020-3-12	2021-3-12	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	7,368,750.00	2020-3-23	2021-3-23	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	15,182,557.85	2020-9-21	2021-3-21	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	12,025,800.00	2020-4-7	2021-4-7	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	16,120,333.78	2020-10-12	2021-4-12	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	7,057,395.88	2020-10-12	2021-4-12	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	11,298,750.00	2020-4-28	2021-4-28	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	3,428,223.74	2020-10-29	2021-4-28	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	4,912,500.00	2020-6-16	2021-6-15	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	19,649,990.00	2020-8-26	2021-8-26	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	3,368,750.00	2020-8-27	2021-8-27	否
菏泽金正大生态工程有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	19,600,000.00	2022-4-1	2023-5-1	是
菏泽金正大生态工程有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；辽宁金正大生态工程有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	18,550,000.00	2023-6-16	2026-6-16	否
菏泽金正大生态工程有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；辽宁金正大生态工程有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	50,000.00	2023-6-16	2026-6-16	是
菏泽金正大生态工程有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	119,950,000.00	2022-7-1	2023-7-1	是
菏泽金正大生态工程有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；辽宁金正大生态工程有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	64,800,000.00	2023-6-26	2026-6-26	否
菏泽金正大生态工程有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；辽宁金正大生态工程有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	200,000.00	2023-6-26	2026-6-26	是
菏泽金正大生态工程有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；辽宁金正大生态工程有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	45,950,000.00	2023-6-26	2024-1-18	否

担保方	被担保方	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
菏泽金正大生态工程有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；辽宁金正大生态工程有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	8,000,000.00	2023-6-26	2024-1-18	是
菏泽金正大生态工程有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；辽宁金正大生态工程有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	73,350,000.00	2022-3-25	2025-3-25	否
菏泽金正大生态工程有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；辽宁金正大生态工程有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	1,600,000.00	2022-3-25	2025-3-25	是
菏泽金正大生态工程有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；辽宁金正大生态工程有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	98,500,000.00	2022-6-1	2025-6-1	否
菏泽金正大生态工程有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；辽宁金正大生态工程有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	1,000,000.00	2022-6-1	2025-6-1	是
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	20,000,000.00	2020-1-2	2021-1-1	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	20,000,000.00	2020-1-3	2021-1-2	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	20,000,000.00	2020-1-3	2021-1-2	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	20,000,000.00	2020-1-6	2021-1-5	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	19,980,000.00	2020-1-6	2021-1-5	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	37,785,000.00	2020-3-11	2021-3-10	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	7,846,933.64	2020-3-18	2021-3-17	否
万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	84,300,000.00	2020-1-10	2021-1-10	否
万连步；金正大诺泰尔化学有限公司；安徽金正大生态工程有限公司不动产	金正大生态工程集团股份有限公司	3,754,385.65	2021-8-24	2022-2-23	否
万连步；金正大诺泰尔化学有限公司；安徽金正大生态工程有限公司不动产	金正大生态工程集团股份有限公司	10,000,000.00	2021-8-24	2022-2-23	否
万连步；金正大诺泰尔化学有限公司；安徽金正大生态工程有限公司不动产	金正大生态工程集团股份有限公司	10,000,000.00	2021-8-24	2022-2-23	否
万连步；金正大诺泰尔化学有限公司；安徽金正大生态工程有限公司不动产	金正大生态工程集团股份有限公司	10,000,000.00	2021-8-24	2022-2-23	否
万连步；金正大诺泰尔化学有限公司；安徽金正大生态工程有限公司不动产	金正大生态工程集团股份有限公司	10,000,000.00	2021-8-24	2022-2-23	否
万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	132,000,000.00	2020-1-9	2021-1-8	否
万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	75,000,000.00	2020-1-2	2021-1-1	否

担保方	被担保方	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	104,000,000.00	2019-12-26	2020-12-25	否
万连步；李丽	金正大生态工程集团股份有限公司	74,499,800.00	2020-1-16	2021-1-15	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；金正大诺泰尔化学有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	30,000,000.00	2020-10-23	2024-7-19	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；金正大诺泰尔化学有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	40,000,000.00	2020-9-27	2024-11-8	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；金正大诺泰尔化学有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	40,000,000.00	2020-10-22	2024-7-23	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；金正大诺泰尔化学有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	45,000,000.00	2020-9-27	2024-11-8	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；金正大诺泰尔化学有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	61,390,000.00	2020-11-18	2024-4-26	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；金正大诺泰尔化学有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	1,200,000.00	2020-11-18	2024-4-26	是
临沂金正大投资控股有限公司；万连步；金正大诺泰尔化学有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	80,000,000.00	2020-10-16	2024-8-16	否
临沂金正大投资控股有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；辽宁金正大生态工程有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	169,000,000.00	2020-11-27	2024-12-30	否
临沂金正大投资控股有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；辽宁金正大生态工程有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	570,066.67	2020-11-27	2023-12-30	是
临沂金正大投资控股有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；金大地化肥有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	56,360,000.00	2020-6-29	2025-6-27	否
临沂金正大投资控股有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；金大地化肥有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	22,740,000.00	2020-7-17	2025-6-27	否
临沂金正大投资控股有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；金大地化肥有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	6,500,000.00	2020-8-21	2025-6-27	否
临沂金正大投资控股有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；金大地化肥有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	6,600,000.00	2020-8-28	2025-6-27	否
临沂金正大投资控股有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；金大地化肥有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	29,810,000.00	2020-9-7	2025-6-27	否
临沂金正大投资控股有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；金大地化肥有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	19,900,000.00	2020-9-8	2025-6-27	否
临沂金正大投资控股有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；金大地化肥有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	150,000,000.00	2020-10-12	2025-6-27	否

担保方	被担保方	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
临沂金正大投资控股有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；金大地化肥有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	122,000,000.00	2020-10-13	2025-6-27	否
临沂金正大投资控股有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；金大地化肥有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	84,000,000.00	2020-10-21	2025-6-27	否
临沂金正大投资控股有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；金大地化肥有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	75,259,387.64	2020-10-21	2025-6-27	否
临沂金正大投资控股有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；金大地化肥有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	1,500,000.00	2020-10-21	2025-6-27	是
临沂金正大投资控股有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；金大地化肥有限公司	金正大生态工程集团股份有限公司	97,000,000.00	2020-10-22	2025-6-27	否
临沂金正大控股投资有限公司；安徽金正大生态工程有限公司；诺贝丰（中国）农业有限公司；万连步	金正大生态工程集团股份有限公司	62,450,000.00	2020-12-21	2024-11-6	否
临沂金正大控股投资有限公司；安徽金正大生态工程有限公司；诺贝丰（中国）农业有限公司；万连步	金正大生态工程集团股份有限公司	100,000.00	2020-12-21	2024-11-6	是
临沂金正大投资控股有限公司；辽宁金正大生态工程有限公司；诺贝丰（中国）农业有限公司；万连步	金正大生态工程集团股份有限公司	33,650,000.00	2020-1-22	2024-12-12	否
临沂金正大投资控股有限公司；辽宁金正大生态工程有限公司；诺贝丰（中国）农业有限公司；万连步	金正大生态工程集团股份有限公司	100,000.00	2020-1-22	2024-12-12	是
临沂金正大投资控股有限公司；万连步	金正大生态工程集团股份有限公司	84,461,832.70	2020-6-18	2024-10-18	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步	金正大生态工程集团股份有限公司	100,000.00	2020-6-18	2024-10-18	是
临沂金正大投资控股有限公司；万连步	金正大生态工程集团股份有限公司	75,100,000.00	2020-7-8	2024-5-7	否
临沂金正大投资控股有限公司；万连步	金正大生态工程集团股份有限公司	300,000.00	2020-7-8	2024-5-7	是
临沂金正大投资控股有限公司；万连步	金正大生态工程集团股份有限公司	91,450,000.00	2020-7-10	2024-5-10	否
临沂金正大投资控股有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；诺贝丰（中国）农业有限公司；万连步	金正大生态工程集团股份有限公司	125,770,000.00	2020-10-16	2024-10-16	否
临沂金正大投资控股有限公司；金正大诺泰尔化学有限公司；诺贝丰（中国）农业有限公司；万连步	金正大生态工程集团股份有限公司	200,000.00	2020-10-16	2024-10-16	是
金正大生态工程集团股份有限公司	金正大诺泰尔化学有限公司	40,000,000.00	2022-11-8	2023-11-8	是
金正大生态工程集团股份有限公司	金正大诺泰尔化学有限公司	38,800,000.00	2022-11-9	2023-11-8	是
金正大生态工程集团股份有限公司	金正大诺泰尔化学有限公司	57,480,000.00	2023-11-6	2024-11-6	否

担保方	被担保方	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
金正大生态工程集团股份有限公司	金正大诺泰尔化学有限公司	32,580,000.00	2022-2-24	2023-2-24	是
金正大生态工程集团股份有限公司	金正大诺泰尔化学有限公司	26,060,000.00	2023-3-1	2024-3-1	否
金正大生态工程集团股份有限公司	金正大诺泰尔化学有限公司	5,500,000.00	2020-4-28	2024-4-27	是
金正大生态工程集团股份有限公司	金正大诺泰尔化学有限公司	1,302,082.67	2020-4-28	2024-4-27	否
金正大生态工程集团股份有限公司	金正大诺泰尔化学有限公司	4,500,000.00	2020-4-29	2024-4-28	是
金正大生态工程集团股份有限公司	金正大诺泰尔化学有限公司	28,697,917.33	2020-4-29	2024-4-28	否

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	808.43 万元	662.05 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
富朗（山东）农业服务有限公司			13,218,657.21	660,932.86
富朗（中国）生物科技有限公司	2,982,726.84	149,136.34		
湖北力康农生态工程有限公司			1,839,443.10	91,972.16
金丰公社农业服务有限公司	825,974.87	363,238.41	715,421.48	214,626.44
诺贝丰（陕西）农业有限公司			563,372.00	28,168.60
诺贝丰（中国）农业有限公司	107,930,781.42	47,812,985.14	113,430,781.42	28,320,665.96
诺泰尔（中国）化学有限公司	6,590,793.25	1,977,237.98	6,590,793.25	659,079.33
山东亲土一号农业有限公司	26,031.31	1,301.57		
云南常青树化工有限公司	5,073,677.24	2,039,749.73	5,373,469.80	1,117,724.05
合 计	123,429,984.93	52,343,649.17	141,731,938.26	31,093,169.40
预付款项：				
富朗（中国）生物科技有限公司	1,073,829.72		14,424,363.29	
湖北力康农生态工程有限公司	3,032,997.84		2,268,237.20	
诺贝丰（陕西）农业有限公司	20,462,342.30		30,315,301.61	

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
寻甸常青树租赁有限公司	37,083,544.94		16,695,519.59	
云南常青树化工有限公司	8,200.00		1,002,271.00	
合 计	61,660,914.80		64,705,692.69	
其他应收款：				
Kingenta,LLC	5,013,043.48	5,013,043.48	4,929,453.83	
贵州正磷石膏建材有限公司	12,750.00		12,750.00	
合 计	5,025,793.48	5,013,043.48	4,942,203.83	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
富朗（中国）生物科技有限公司	10,538,195.62	1,347,671.89
贵州正磷石膏建材有限公司	39,034.00	
湖北力康农生态工程有限公司		7,504,346.39
金丰公社农业服务有限公司		1,706,070.88
诺贝丰（陕西）农业有限公司	1,033,680.11	4,993,812.35
诺泰尔（中国）化学有限公司	3,004,596.09	
山东亲土一号农业有限公司		41,108.39
瓮安县磷化有限责任公司	41,955,966.16	55,555,966.16
寻甸常青树租赁有限公司	111,004.00	1,596,177.80
合 计	56,682,475.98	72,745,153.86
合同负债：		
富朗（山东）农业服务有限公司		52,560.00
富朗（中国）生物科技有限公司		372,156.32
湖北力康农生态工程有限公司	5,817,162.50	348,062.50
金丰公社农业服务有限公司	808,263,722.13	827,101,585.71
诺贝丰（陕西）农业有限公司	1,471,580.13	8,226,172.31
诺泰尔（中国）化学有限公司		140,549.33
山东坤态农业科技有限公司	168,144.25	
山东亲土一号农业有限公司	48,278,176.91	13,137,033.01
云南常青树化工有限公司	349.36	
合 计	863,999,135.28	849,378,119.18

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
富朗（中国）生物科技有限公司		202,239.01
贵州正磷石膏建材有限公司	2,946,619.37	2,946,619.37
临沂金正大投资控股有限公司	30,126,770.72	18,210,009.54
山东亲土一号农业有限公司	52,960.00	16,960.00
合计	33,126,350.09	21,375,827.92

十二、承诺及或有事项

1、投资者诉讼案件

根据中国证监会《行政处罚决定书》（〔2022〕1号），原告声称公司存在信披违规情形，其作为证券投资者，基于对公告信息的信任，购买了公司股票，产生了损失，进而根据有关法律和司法解释，公司应对其损失承担赔偿责任。对此，公司聘请深圳价值在线信息科技股份有限公司对投资者诉讼案件可能形成的赔偿损失进行测算，并根据测算结果计提预计负债 1.48 亿元。截止 2023 年 12 月 31 日，累计已判决/调解金额为 4,509.50 万元。

2、保理业务

截止 2023 年 12 月 31 日，公司作为应收账款保理业务的买方承担付款责任的保理融资金额 2,491.53 万元，上述保理业务已逾期，公司需承担还款责任，已计提预计负债，明细如下：

保理方	买方	卖方	起始日期	到期日期	金额(万元)
交通银行股份有限公司临沂分行	金正大生态工程集团股份有限公司	临沂尼奥商贸有限公司	2020/8/14	2021/2/13	999.98
		临沂米莱商贸有限公司	2020/8/14	2021/2/13	999.93
		临沂迭香农资销售有限公司	2020/8/14	2021/2/13	491.62
合计					2,491.53

十三、资产负债表日后事项

2024 年 2 月 18 日，公司收到山东省临沂市中级人民法院民事裁定书，就原告徽商银行股份有限公司北京分行与公司票据利益返还请求权纠纷一案进行了裁定，驳回原告徽商银行股份有限公司北京分行的起诉。截止 2024 年 4 月 28 日，二审法院已开庭审理，尚未宣判。

十四、其他重要事项

1、债务重组

2023 年 5 月 24 日，公司与临沂沐兴农业发展有限公司签订和解协议，免除公司债务相关的利息，公司冲回前期累计计提利息 59,963,449.99 元。

2023 年 12 月 28 日，公司与兴业银行股份有限公司临沂分行签订和解协议，对和解前利息减免

20,000,000.00 元。

2023 年 10 月 25 日，公司与浙商银行股份有限公司临沂分行签订和解协议，对于和解协议签订前的利息按年息 0.35% 执行，公司冲回前期累计计提利息 80,325,927.57 元。同时对本金部分按照 10 年分期还款，公司对该分期方案确认债务重组收益 77,855,703.21 元。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	143,966,708.00	13,756,011.86
1 至 2 年	6,694,490.98	29,055,405.91
2 至 3 年	27,506,220.15	97,016,466.88
3 至 4 年	91,104,402.25	1,332,108.72
4 至 5 年	1,332,108.72	1,244,160.00
5 年以上	1,244,160.00	
小 计	271,848,090.10	142,404,153.37
减：坏账准备	51,731,689.43	31,181,429.27
合 计	220,116,400.67	111,222,724.10

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,244,160.00	0.46	1,244,160.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	270,603,930.10	99.54	50,487,529.43	18.66	220,116,400.67
其中：账龄组合	125,698,229.69	46.24	50,487,529.43	40.17	75,210,700.26
关联方组合	144,905,700.41	53.30			144,905,700.41
合 计	271,848,090.10	100.00	51,731,689.43	—	220,116,400.67

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,244,160.00	0.88	1,244,160.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	141,159,993.37	99.12	29,937,269.27	21.21	111,222,724.10
其中：账龄组合	126,702,090.06	88.97	29,937,269.27	31.11	96,764,820.79
关联方组合	14,457,903.31	10.15			14,457,903.31
合 计	142,404,153.37	100.00	31,181,429.27	—	111,222,724.10

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,697,811.03	634,890.56	5.00
1 至 2 年	2,961,034.00	296,103.40	10.00
2 至 3 年	27,315,784.30	8,194,735.29	30.00
3 至 4 年	82,723,600.36	41,361,800.18	50.00
合 计	125,698,229.69	50,487,529.43	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,201,455.01	460,072.76	5.00
1 至 2 年	28,864,970.06	2,886,497.01	10.00
2 至 3 年	88,635,664.99	26,590,699.50	30.00
合 计	126,702,090.06	29,937,269.27	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	31,181,429.27	20,550,260.16			51,731,689.43
合 计	31,181,429.27	20,550,260.16			51,731,689.43

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 246,122,944.40 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 90.54%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 48,268,563.14 元。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		903,096.01
其他应收款	2,227,169,101.28	3,483,437,048.79
合 计	2,227,169,101.28	3,484,340,144.80

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
北京融拓智慧农业投资合伙企业		950,627.38
小 计		950,627.38
减：坏账准备		47,531.37
合 计		903,096.01

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	47,531.37			47,531.37
上年年末应收股利账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-47,531.37			-47,531.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	220,654,362.05	1,213,591,491.36
1 至 2 年	404,029,199.41	589,860,701.63
2 至 3 年	549,305,783.54	1,308,751,755.61
3 至 4 年	1,252,619,972.58	699,577,515.19
4 至 5 年	616,318,560.74	319,311,588.15
5 年以上	329,106,872.25	10,005,702.82
小 计	3,372,034,750.57	4,141,098,754.76
减：坏账准备	1,144,865,649.29	657,661,705.97
合 计	2,227,169,101.28	3,483,437,048.79

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内往来款	1,843,266,513.05	2,549,557,370.35
员工备用金	7,476,999.75	4,447,319.94
往来款及其他	174,913,533.14	176,717,936.56
票据、保理等应收款项	1,346,377,704.63	1,410,376,127.91
小 计	3,372,034,750.57	4,141,098,754.76
减：坏账准备	1,144,865,649.29	657,661,705.97
合 计	2,227,169,101.28	3,483,437,048.79

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	634,503,366.76		23,158,339.21	657,661,705.97
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-596,232,080.31		596,232,080.31	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	27,344,511.67		474,547,691.69	501,892,203.36
本期转回				

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）	
本期转销				
本期核销			14,688,260.04	14,688,260.04
其他变动				
期末余额	65,615,798.12		1,079,249,851.17	1,144,865,649.29

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	657,661,705.97	501,892,203.36	14,688,260.04		1,144,865,649.29
合计	657,661,705.97	501,892,203.36	14,688,260.04		1,144,865,649.29

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	14,688,260.04

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户 1	往来款	14,688,260.04	无法收回	董事会审议通过	否
合计	——	14,688,260.04	——	——	——

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
金正大诺泰尔化学有限公司	合并范围内往来款	1,575,161,738.72	1-5 年	46.71	
客户 1	票据、保理等应收款项	447,004,358.54	2-5 年	13.26	447,004,358.54
客户 2	票据、保理等应收款项	207,801,135.05	2-5 年	6.16	207,801,135.05
客户 3	票据、保理等应收款项	198,317,509.25	3-5 年	5.88	198,317,509.25
客户 4	票据、保理等应收款项	139,859,947.11	2 年以上	4.15	93,916,847.11
合计	——	2,568,144,688.67	——	76.16	947,039,849.95

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,690,557,781.95		6,690,557,781.95
对联营、合营企业投资	1,226,510,557.95	166,359,738.93	1,060,150,819.02
对子公司高管股权激励	45,407,636.79		45,407,636.79
合 计	7,962,475,976.69	166,359,738.93	7,796,116,237.76

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,551,183,853.98		6,551,183,853.98
对联营、合营企业投资	1,372,650,575.74		1,372,650,575.74
对子公司高管股权激励	45,407,636.79		45,407,636.79
合 计	7,969,242,066.51		7,969,242,066.51

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
菏泽金正大生态工程有限公司	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00		
金正大诺泰尔化学有限公司	2,230,000,000.00			2,230,000,000.00		
安徽金正大生态工程有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
辽宁金正大生态工程有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
河南金正大生态工程有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
德州金正大生态工程有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
广东金正大生态工程有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
新疆金正大农佳乐生态工程有限公司	30,600,000.00			30,600,000.00		
云南中正化学工业有限公司	66,919,312.82			66,919,312.82		
新疆普惠农业科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
山东金正大农业科学研究院有限公司	600,000,000.00			600,000,000.00		
北京金正大控释肥研究院有限公司	11,062,000.00			11,062,000.00		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
沃夫特复合肥有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
山东金正大复合肥料工程研究中心有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
宁波梅山保税港区金正大投资有限公司	46,000,000.00			46,000,000.00		
金大地化肥有限公司	60,680,000.00			60,680,000.00		
青岛金正大天元贸易有限公司	2,250,000.00			2,250,000.00		
金正大（美国）新型肥料研发中心	3,153,675.00			3,153,675.00		
金正大（香港）投资有限公司	165,754,406.22			165,754,406.22		
金正大农业投资有限公司	1,403,151,752.97			1,403,151,752.97		
金正大（山东）进出口有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
贵州诺泰尔租赁有限公司	121,157,133.31			121,157,133.31		
山东丰倍得生物科技有限公司	250,455,573.66			250,455,573.66		
金正大（青岛）国际贸易有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
贵州正磷新能源投资有限公司		66,500,000.00		66,500,000.00		
山东亲土一号土壤修复工程有限公司		67,873,927.97		67,873,927.97		
合 计	6,551,183,853.98	139,373,927.97		6,690,557,781.95		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		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
一、联营企业						
金丰农业服务有限公司	1,358,435,182.95			-131,924,625.00		
临沭融达投资有限公司	14,215,392.79					
合 计	1,372,650,575.74			-131,924,625.00		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
金丰农业服务有限公司		166,359,738.93		1,226,510,557.95	166,359,738.93
临沭融达投资有限公司			14,215,392.79		
合 计		166,359,738.93	14,215,392.79	1,226,510,557.95	166,359,738.93

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,973,833,618.19	1,714,288,976.00	1,634,832,285.26	1,422,419,752.28
其他业务	49,023,482.77	17,417,185.81	69,869,291.80	12,478,451.03
合 计	2,022,857,100.96	1,731,706,161.81	1,704,701,577.06	1,434,898,203.31

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		2,011,394.49
权益法核算的长期股权投资收益	-131,924,625.00	-9,355,568.41
处置交易性金融资产取得的投资收益	-82,160.41	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	11,818,227.08	5,786,468.98
债务重组收益	238,145,080.77	
合 计	117,956,522.44	-1,557,704.94

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	1,982,275.25	-1,552,041.57	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	48,895,980.58	30,572,991.91	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	1,201,653.63	1,189,570.69	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；			
5、委托他人投资或管理资产的损益；			
6、对外委托贷款取得的损益			
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；			
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；			
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		277,762.55	
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；			
11、非货币性资产交换损益；			
12、债务重组损益；	238,145,080.77		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；			
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；			
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；			
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；			
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；			
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；			

项 目	本期金额	上期金额	说明
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；			
20、受托经营取得的托管费收入；			
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	8,379,617.62	-147,133,136.96	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	199,342,556.80		
扣除所得税前非经常性损益合计	497,947,164.65	-116,644,853.38	
减：所得税影响金额	813,439.69	428,886.59	
扣除所得税后非经常性损益合计	497,133,724.96	-117,073,739.97	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-100.60	-752,649.02	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	497,133,624.36	-117,826,388.99	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-39.04	-0.2956	-0.2956
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-59.02	-0.4468	-0.4468

金正大生态工程集团股份有限公司

2024年4月28日

法定代表人：万鹏

主管会计工作负责人：杨功庆

会计机构负责人：杨功庆