



2023 年半年度报告

2023 年 8 月

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人郭柏春、主管会计工作负责人苏学军及会计机构负责人(会计主管人员)苏学军声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告涉及未来计划等前瞻性陈述，该计划不构成公司对投资者的实质承诺，请投资者及相关人士对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异，注意投资风险。

全球钾盐资源储量分布不均衡，钾肥生产高度集中，行业寡头对钾肥定价有较强的影响力，受地缘政治、农产品价格、复合肥整体需求等多种因素影响，存在钾肥价格波动风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

| | |
|----------------------|----|
| 第一节 重要提示、目录和释义..... | 2 |
| 第二节 公司简介和主要财务指标..... | 6 |
| 第三节 管理层讨论与分析..... | 9 |
| 第四节 公司治理..... | 29 |
| 第五节 环境和社会责任..... | 31 |
| 第六节 重要事项..... | 34 |
| 第七节 股份变动及股东情况..... | 42 |
| 第八节 优先股相关情况..... | 49 |
| 第九节 债券相关情况..... | 50 |
| 第十节 财务报告..... | 51 |

备查文件目录

- 1、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
- 2、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 3、载有公司法定代表人签名的公司 2023 年半年度报告文本。
- 4、以上备查文件的备置地点：公司董事会办公室。

释义

| 释义项 | 指 | 释义内容 |
|-----------------------|---|---|
| 中国证监会、证监会 | 指 | 中国证券监督管理委员会 |
| 广东证监局 | 指 | 中国证券监督管理委员会广东监管局 |
| 深交所 | 指 | 深圳证券交易所 |
| 中登公司 | 指 | 中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司 |
| 公司、本公司、亚钾国际、东凌国际、东凌粮油 | 指 | 亚钾国际投资（广州）股份有限公司、广州东凌国际投资股份有限公司、广州东凌粮油股份有限公司 |
| 股东大会 | 指 | 亚钾国际投资（广州）股份有限公司股东大会 |
| 董事会 | 指 | 亚钾国际投资（广州）股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 亚钾国际投资（广州）股份有限公司监事会 |
| 中农国际 | 指 | 中农国际钾盐开发有限公司，系本公司全资子公司 |
| 中农香港 | 指 | 注册于香港的 SINO-AGRI Mining Investment Co., Limited 系中农国际全资子公司 |
| 中农钾肥 | 指 | 注册于老挝的 SINO-AGRI POTASH CO., LTD（中文名：中农钾肥有限公司），系中农香港的全资子公司 |
| 农钾资源、北京农钾 | 指 | 北京农钾资源科技有限公司，系公司控股子公司 |
| 香港矿产 | 指 | SINO-AGRI Mining Investment (Hong Kong) Co., Limited 系农钾资源全资子公司 |
| 中农矿产 | 指 | 中农矿产开发有限公司，系香港矿产全资子公司 |
| 云南钾盐 | 指 | 云南中农钾盐开发有限公司，系中农国际全资子公司 |
| 年谷顺成 | 指 | 海南年谷顺成农业科技有限公司，系中农国际全资子公司 |
| 正利贸易 | 指 | 正利贸易有限公司，系本公司全资子公司 |
| 厚朴贸易 | 指 | 新加坡厚朴贸易公司，系本公司全资子公司 |
| 瑞隆贸易 | 指 | 瑞隆国际贸易有限公司，系厚朴贸易全资子公司 |
| 钾马国际 | 指 | 钾马国际（马来西亚）有限责任公司，系厚朴贸易全资子公司 |
| 农钾国际 | 指 | 农钾国际投资(广州)有限公司，系本公司全资子公司 |
| 亚钾经贸 | 指 | 亚钾国际经贸(海南)有限公司，系本公司全资子公司 |
| 亚溴工业 | 指 | 亚溴工业有限公司，拟更名为亚洲新材料有限公司，系中农钾肥参股公司 |
| 中农集团 | 指 | 中国农业生产资料集团有限公司 |
| 新疆江之源 | 指 | 新疆江之源股权投资合伙企业（有限合伙） |
| 劲邦劲德 | 指 | 上海劲邦劲德股权投资合伙企业（有限合伙） |
| 东凌实业 | 指 | 广东东凌实业投资集团有限公司 |
| 凯利天壬 | 指 | 上海凯利天壬资产管理有限公司 |
| 联创永津 | 指 | 上海联创永津股权投资企业（有限合伙） |
| 天津赛富 | 指 | 天津赛富创业投资基金（有限合伙） |
| 金诚信 | 指 | 金诚信集团有限公司 |
| 智伟至信 | 指 | 智伟至信商务咨询（北京）有限公司 |
| 报告期、本报告期、本期 | 指 | 2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日 |
| 上年同期、上期 | 指 | 2022 年 1 月 1 日-2022 年 6 月 30 日 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

| | | | |
|---------------|--|------|--------|
| 股票简称 | 亚钾国际 | 股票代码 | 000893 |
| 股票上市证券交易所 | 深圳证券交易所 | | |
| 公司的中文名称 | 亚钾国际投资（广州）股份有限公司 | | |
| 公司的中文简称（如有） | 亚钾国际 | | |
| 公司的外文名称（如有） | Asia-potash International Investment (Guangzhou)Co.,Ltd. | | |
| 公司的外文名称缩写（如有） | Asia-potash | | |
| 公司的法定代表人 | 郭柏春 | | |

二、联系人和联系方式

| | 董事会秘书 | 证券事务代表 |
|------|------------------------------|------------------------------|
| 姓名 | 刘冰燕 | 姜冠宇 |
| 联系地址 | 广州市天河区珠江东路 6 号广州周大福金融中心 51 楼 | 广州市天河区珠江东路 6 号广州周大福金融中心 51 楼 |
| 电话 | 020-85506292 | 020-85506292 |
| 传真 | 020-85506216 | 020-85506216 |
| 电子信箱 | stock@asia-potash.com | stock@asia-potash.com |

三、其他情况

1、公司联系方式

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

适用 不适用

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

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

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

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

追溯调整或重述原因

会计政策变更

| | 本报告期 | 上年同期 | | 本报告期比上年同期 增减 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | | 调整前 | 调整后 | 调整后 |
| 营业收入（元） | 2,021,907,354.04 | 1,763,621,438.74 | 1,763,621,438.74 | 14.65% |
| 归属于上市公司股东的净利润（元） | 716,446,655.08 | 1,096,555,220.20 | 1,096,555,220.20 | -34.66% |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元） | 723,684,547.07 | 1,091,819,135.21 | 1,091,819,135.21 | -33.72% |
| 经营活动产生的现金流量净额（元） | 960,373,232.81 | 781,055,483.43 | 781,055,483.43 | 22.96% |
| 基本每股收益（元/股） | 0.7729 | 1.4487 | 1.4487 | -46.65% |
| 稀释每股收益（元/股） | 0.7725 | 1.4487 | 1.4487 | -46.68% |
| 加权平均净资产收益率 | 6.85% | 20.79% | 20.79% | -13.94% |
| | 本报告期末 | 上年度末 | | 本报告期末比上年度 末增减 |
| | | 调整前 | 调整后 | 调整后 |
| 总资产（元） | 13,787,275,373.65 | 12,846,371,183.15 | 12,846,673,797.29 | 7.32% |
| 归属于上市公司股东的净资产（元） | 10,664,382,153.68 | 10,114,234,651.77 | 10,114,512,005.00 | 5.44% |

会计政策变更的原因及会计差错更正的情况

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了“关于印发《企业会计准则解释第 16 号》的通知（财会【2022】31 号）”（以下简称“准则解释第 16 号”），明确“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”，企业应当按照准则解释第 16 号的规定进行追溯调整，自 2023 年 1 月 1 日起施行。公司于 2023 年 3 月 30 日召开第八届董事会第二次会议和第八届监事会第二次会议，批准自 2023 年 1 月 1 日起执行准则解释第 16 号的相关规定。

五、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

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

适用 不适用

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

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

| 项目 | 金额 | 说明 |
|--|----------------|----|
| 非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分） | 1,779,079.27 | |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外） | 3,910.20 | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | -1,051,408.11 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -12,113,775.28 | |
| 减：所得税影响额 | -3,945,685.13 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | -198,616.80 | |
| 合计 | -7,237,891.99 | |

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

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

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）概述

2023 年上半年，面对全球经济复苏减缓、主要经济体货币政策收紧、通货膨胀蔓延、金融脆弱性抬升、俄乌冲突持续升级、大宗商品价格波动频繁等复杂多变的外部经营环境，公司紧紧围绕发展成为“世界级钾肥供应商”的战略目标，践行“资源、规模、创新”战略路径，通过不断获取优质矿产资源储备和快速产能扩建，升级产品，协同开发非钾资源，夯实利润增长基础，并致力于通过技术工艺持续创新、管理提升和规模化提升不断地进行降本增效工作，保证公司经营稳定与持续发展。

资源方面，公司及下属子公司中农国际和农钾资源专注从事钾矿开采、钾肥生产与销售业务。目前已取得老挝甘蒙省 263.3 平方公里钾盐矿，预计折纯氯化钾资源储量将超过 10 亿吨。公司的矿产资源禀赋条件优质，适用于大规模机械化开采，现已成为亚洲最大钾盐资源量企业。公司钾盐矿伴生多种包含溴、锂、镁、铷、碘、铯、硼等元素在内的稀缺、稀贵资源。2023 年 5 月，公司首个非钾项目——年产 1 万吨溴素项目成功实现投产、达产，填补了中资企业在海外生产溴素的空白。随着主业钾肥产能提升，公司未来将实现 5-7 万吨溴素产能以及多条溴基新材料产品线，打造全球溴基新材料产业基地。与此同时，公司未来也将依靠老挝丰富的矿产资源优势，进一步探索开发包括金、铜、煤矿、铝土矿等在内的矿产资源。公司将夯实钾资源储备，并基于钾盐矿丰富的伴生资源，积极开展非钾资源的综合开发利用，将资源价值最大化。

规模方面，2023 年上半年公司生产合格氯化钾产品 76.18 万吨，销售 76.65 万吨，2023 年全年以力保完成 180 万吨产量、力争完成 200 万吨产量为目标。作为首批响应我国“一带一路”“倡议积极走出去”实施境外钾盐开发的中国企业，公司不仅开创了全球新兴钾盐板块工业化生产的先河，更进一步建成了我国首个百万吨级的境外钾肥项目，也是东南亚地区最大规模的钾肥项目。在第一个 100 万吨/年钾肥项目平稳生产的基础上，2023 年 1 月公司第二个 100 万吨/年钾肥项目选厂投料试车成功，力争在今年三季度末达产。同时，第三个 100 万吨/年钾肥项目力争在今年年底建成投产，在 2025 年力争实现 500 万吨/年钾肥产能，未来根据市场需要扩建至 700-1000 万吨/年钾肥产能。

创新方面，公司持续优化精细化管理，通过技术创新全面推进降本增效工作，进而保持核心竞争优势。在井下，通过引进大功率掘采设备，优化采掘工艺及运输系统，大幅提高井下供矿能力及效率。在地表选厂，通过自主研发设计的分解结晶系统、固液分离装置等多项创新技术，提高生产系统收率，提升产品品质，降低生产成本。此外，公司正在与华为合作打造东南亚首个 AI 智能矿山，领跑海外矿山智能化建设，推动钾盐矿开

采及生产过程的自动化、数字化和 AI 智能化，构建更加高效安全的工作环境，为最终实现无人化矿山持续研发创新，也为我国境外钾盐开发企业起到了积极的示范和引领作用。

市场方面，公司着力构建“国内+国际”双循环、境内外联动的多元化销售体系，深耕国内市场、加大力度布局东南亚市场，招募全球战略合作伙伴，积极构建全球市场的销售体系，在越南、泰国、马来西亚、印尼四大东南亚重点市场设立销售子公司/办事处，全面提升供应服务能力。上半年，公司先后与泰国盐化工龙头贸易商 KC 集团、全球十大化肥贸易商三星集团签订市场供销合作协议，持续招募有战略、有实力、有信誉的合作伙伴，强化销售市场布局。

整体来看，2023 年上半年，公司聚焦钾肥主业，加速钾肥产能建设，改进钾肥生产工艺，夯实经营管理内功，不断推动钾肥主业降本增效，实现高质量、可持续发展。与此同时，公司正积极打造以亚钾国际智慧产业园为依托的产业协同发展模式，充分利用钾矿伴生资源，未来有望通过整合老挝煤炭、铝土矿等矿产资源，培育新的利润增长点，开启第二增长曲线。

（二）钾肥行业发展状况及总体供求趋势

1、全球钾肥行业发展状况

钾是农作物生长三大必需的营养元素之一。钾肥为资源性产品，主要应用于农业领域，被广泛的施用于大田作物和经济作物，被誉为“粮食的粮食”。钾肥对农作物的重要作用主要体现在两方面，一方面是增加农作物产量，提高抵抗极端环境的能力，比如抗倒伏、抗病虫、抗寒等；另一方面是提高农作物品质，促进果实成熟。在全球各国高度关注粮食安全、极端天气频发及消费升级的当下，更加凸显出钾肥对于农业生产的不可或缺性。钾肥的主要品种包括氯化钾、硫酸钾、硝酸钾以及硫酸钾镁，其中氯化钾由于资源丰富、养分浓度高、易吸收的特点，在钾肥产品中占比超过 90%。

供应情况：

全球钾盐资源分布极不均衡，国际钾肥市场呈现寡头垄断格局，产能增速缓慢。加拿大、白俄罗斯、俄罗斯为全球储量最高的 3 个国家，合计占全球钾盐储量 68%以上，剩余主要分布在中东、欧洲等地区，中国资源储量占有率仅 6%，呈现资源高度集中的状况。根据 USGS 数据，2022 年全球钾盐的矿产品产量达到 4,000 万吨（折合 K_2O 氧化钾），其中加拿大、白俄罗斯和俄罗斯长期占据市场主要份额，分别占全球总产量的 40%、13%、8%，合计占比超 60%。

自 2022 年俄乌冲突爆发以来，俄罗斯和白俄罗斯受西方制裁，两地钾肥出口受到阻碍，出口量锐减，2022 年白俄罗斯钾肥出口量下降 60%至 440 万吨，俄罗斯钾肥出口量下降 37%至 740 万吨，全球钾肥市场出现

了超千万吨规模的较大缺口。俄罗斯、白俄罗斯制裁影响在中长期内仍将持续，两国钾肥产量难以恢复正常状态，加拿大钾肥公司（Nutrien）预计，2023 年与 2021 年的出口水平相比，俄罗斯的钾肥出口将下降 300 万吨至 400 万吨，白俄罗斯的钾肥出口将下降 400 万吨至 500 万吨。

钾肥作为矿产资源，其产能扩张具有成本高、时间长的特点。在新增规模化产能扩产上，必和必拓公司（BHP）在加拿大 Saskatchewan 省的 Jansen 矿项目，即使是在最理想的情况下，可能最早要到 2026 年才能投入运营。今年 7 月加拿大钾肥主要外运港口温哥华港口罢工事件对其物流成本上升的影响，使加钾 Nutrien 宣布削减氯化钾产量，并进一步于 8 月初宣布其新增 300 万吨/年产能计划无限期延长，近期新增产能弥补供需缺口成了泡影。

需求情况：

由于钾资源分布的高度集中，全球有 100 多个国家需要依赖进口钾肥来满足国内需求。根据 Argus 数据，2023 年随着全球钾肥市场需求端复苏及购买力提高，预计 2023 年钾肥消费量将达到 6720 万吨，较 2022 年 6000 万吨上升 12%。受中国、印度、拉美和东南亚等地的需求增长驱动，预计钾肥中期需求呈现增长趋势，到 2037 年，预计钾肥年需求将达到 9020 万吨。与此同时，全球人口长期保持上升趋势，人均耕地面积逐步下降，这对单位面积粮食产量提出了更高要求，意味着必须增加化肥的用量和改变施肥结构，以最大限度提高农作物产量。据联合国粮农组织统计，全球人口在过去十多年内保持着每年 1% 以上的增长，至 2050 年全球人口有望达到 97 亿人，而全球耕地面积增长空间有限，未来极限可能在 120 亿亩。

由于俄乌冲突、黑海粮食协议失效等事件，带来全球粮食价格的不断上升，将对全球钾肥需求提升起到积极作用。近期受极端天气影响，粮食等农作物减产将刺激肥料施用，含糖类作物、豆类作物和油料作物等喜钾作物价格上涨也将促进钾肥施用的积极性，粮食安全的战略地位日益凸显，钾肥作为保障粮食增产的主要养分，其需求具备强支撑。

2、亚洲钾肥行业发展状况

供应情况：

亚洲地区钾肥生产主要集中在中国、以色列、约旦、老挝、乌兹别克斯坦等国家，中国钾资源稀缺，仅占全球储量的 6%，随着钾盐资源储量逐年减少，钾肥生产装置服务年限下降，资源型钾肥产能扩张不具备空间，目前我国钾肥消费每年约 50% 依赖进口，预期未来进口依赖度将进一步提高。除中国以外，亚洲地区钾肥生产集中在东南亚老挝和西亚以色列、约旦：其中，这三个国家已建产能为 300 万吨、450 万吨、270 万吨，合计 1020 万吨产能，与亚洲整体年均 3000 万吨以上的需求相比，供需缺口较大。未来新增产能主要集中在老挝，老挝正在成为亚洲乃至全球钾肥市场的重要参与者，老挝钾的快速发展将对亚洲钾肥供应格局产生重大影响，

进而改变世界钾肥供应格局，未来钾肥市场逐渐形成北美、东欧、亚洲三足鼎立的局面。

需求情况：

据 IFA 的预测，钾肥需求从 2020 年至 2024 年仍将保持年均 3.3% 的增长。而亚洲地区作为新兴经济体的经济增速快于主要欧美国家，其钾肥需求增速也超过全球平均水平。根据 Argus 的统计，东南亚、东亚及南亚地区氯化钾需求合计 3,000 万吨，过去 10 年亚洲地区钾肥需求复合增速为 4.35%，随着该地区经济快速发展带来的消费升级以及人口增加，未来亚洲地区钾肥需求增速仍有望继续保持在 4%-5%。

亚洲地区钾肥需求主要集中在中国、南亚地区和东南亚地区的国家，是全球传统农业大国，也是钾肥需求大国，钾肥施肥的主要农作物有水稻、小麦、棕榈油等。其中，东南亚地区生产了全球约 85% 的棕榈油和近 50% 的稻米，由于棕榈树及稻米的生长依赖于钾肥，因此东南亚地区是全球钾肥主要消费市场之一。东南亚各国农业蓬勃发展，钾肥需求量很大，其中越南主要种植水稻等谷类作物，咖啡和香料，胡椒出口量居全球首位，肉桂出口量居全球第二位，泰国和菲律宾的农作物相对多元化；生物燃料发达的印尼和马来西亚则种植大量棕榈等油料作物，印尼是世界上最大的棕榈油生产国，占全球棕榈油市场份额的一半以上。印度虽为农业大国，但肥料产业化水平不高，每年需大量进口钾肥，以满足国内需求。随着印度人口增长和农业发展，印度肥料的进口量也在不断提升，钾肥市场潜力巨大，亚洲区域农业种植需求增长，将进一步带动钾肥市场需求回升。

目前全球经济已在逐步回暖，亚洲各国都将粮食安全及农业发展放在了国民经济发展的首位，对于农业的发展必将促进对钾肥的需求量不断上涨。此外，东南亚的泰国，越南和菲律宾、东亚的中国、南亚的印度等地区属于传统的钾肥需求区域，形成了钾肥的主要进口集中区。

3、我国钾肥行业发展状况

我国作为粮食生产、消费和进口大国，长期重视粮食产能提升。今年 2 月份的中央 1 号文件出台，把“抓好粮食和重要农产品稳保供”作为首要工作重点，并再次强调要实施新一轮千亿斤粮食产能提升行动。今年 7 月份，习近平总书记在主持召开的中央财经委员会第二次会议上，也再次强调粮食安全是“国之大者”，我国人多地少的国情没有变。在现阶段我国耕地面积有限的情况下，落实“减氮、控磷、增钾”的科学施肥的方式是粮食增产增收的关键，钾肥供应是否充足决定了我国的粮食安全。

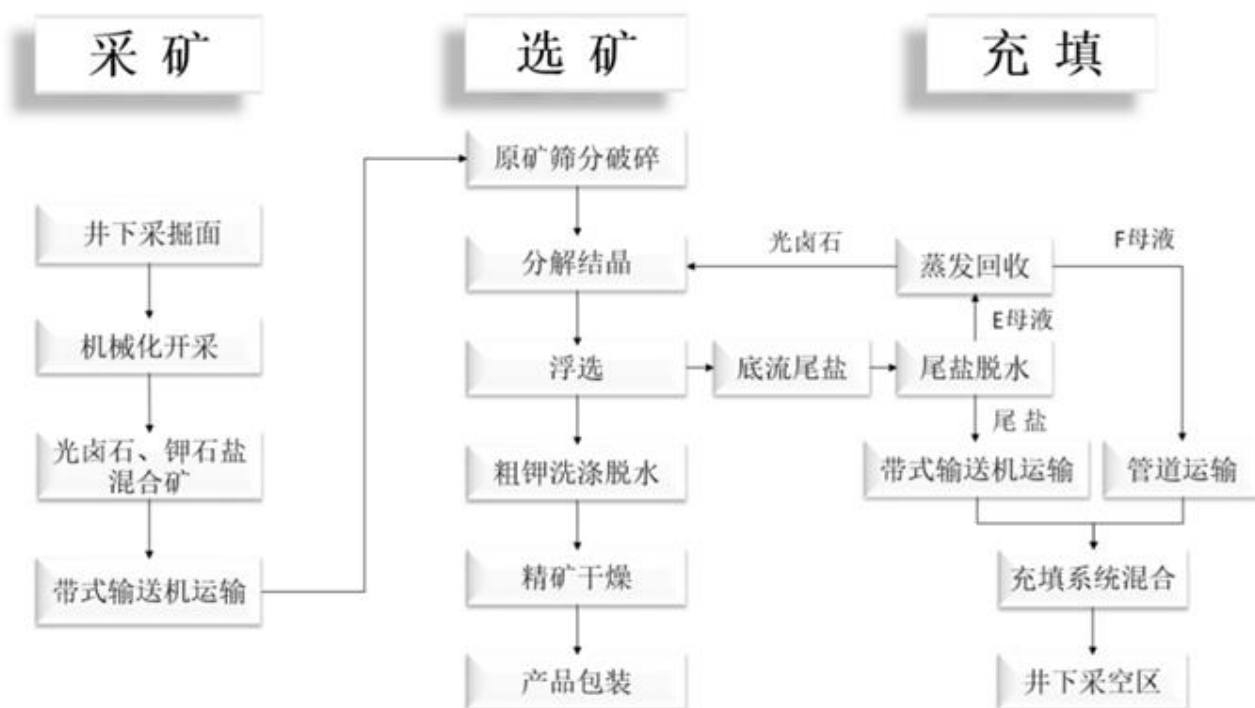
钾肥是粮食的“粮食”，对粮食增产贡献率在 40% 以上。我国作为钾肥需求大国，钾资源匮乏、产能有限，供需缺口一直很大，需要大量进口以满足国内需求。我国氯化钾年需求量 1600-1700 万吨，远超过每年 700-800 万吨的产量，2017-2022 年氯化钾进口依存度持续维持在 50%-60% 的高位。氯化钾主要进口来源于白俄罗斯、俄罗斯和加拿大，紧跟其后的是老挝。近年来老挝钾进口量持续增加，2023 年 1-6 月我国进口老挝钾共计达 71.34 万吨，占进口总量 13.67%，2023 年上半年的进口量比 2022 年全年的进口量增加了 17.53%。

2022 年，受俄乌冲突和白俄制裁影响，国内钾肥价格曾暴涨到 700 美元/吨以上，对国内市场需求形成了抑制，钾肥价格进入下行通道。2023 年上半年，钾肥价格逐渐稳定，随着 6 月份中国钾肥大合同谈判价格尘埃落定，伴随着国内 307 美元/吨钾肥大合同的签订、钾肥价格回落至低点，氮肥价格反弹也使复合肥中氮肥的替代效应消失，钾肥需求迎来回归。现阶段国内钾肥涨幅较氮肥和磷肥仍处于低位，有助于下游提高钾肥用量来部分替代高价氮肥和磷肥，进一步刺激钾肥需求回升，钾肥市场也进入了钾肥需求全面恢复阶段。

（三）公司钾肥产品工艺流程及用途

公司老挝钾肥项目主要采用条带充填采矿法及冷结晶-正浮选工艺，使用综合机械化掘采采矿工艺，将开采的钾混盐矿进行破碎、分解结晶、经过筛分后，通过浮选、过滤、洗涤、脱水、干燥工序后生产成氯化钾产品；同时将分解后的母液进行蒸发浓缩，与浮选后的尾盐混合充填于井下采空区，形成安全环保的闭环式生产模式。

公司生产工艺流程图



公司主要生产产品为氯化钾，分为可溶性粉末结晶状氯化钾和颗粒状氯化钾，其中约 85% 用作复合肥、复混肥生产原料，约 15% 用于农业直接施用。农作物施用钾肥可以增加产量，增强作物抗逆性和提升农产品品质与风味。在粮食作物上，施用钾肥可显著提高粮食作物可溶性糖、蛋白质、淀粉含量和茎秆抗折力，增强作物的抗病、抗寒、抗旱、抗倒伏及抗盐能力，保障了作物产量。钾肥施用显著降低了蔬菜类作物硝酸盐的含量，

提高了水果类作物的糖酸比、单果重和硬度，降低了水果类作物的可滴定酸含量，可显著提升作物品质。钾肥施用提高了油料作物含油率以及油料作物的粗脂肪和棕榈酸含量、薯类和糖料作物淀粉和糖分含量；增加纤维作物及棉花的纤维长度、强度、细度。果蔬粮食等作物均需要钾肥的施用，其中果蔬、玉米和水稻是钾肥主要下游需求，三项作物对钾肥的需求占比分别约为 17%、15%和 12%。

（四）经营模式

1、采购模式：以供应链信息管理平台为支撑，建立国际化的采购物流体系和供应商管理体系，通过招标、议标、竞争性谈判和询比价等多种采购方式对机械设备、大宗材料以及备品备件等物资开展采购工作。公司专业化采购团队能够按照生产工艺不断优化的需求及时进行采购实施，严格控制成本，提升供应质量，逐步构建起货源稳定、风险可控、质优价宜、完整高效的供应链管理体系，为公司实现“智慧矿山”、智能化开采提供保障。

2、销售模式：公司钾肥产品是复合肥生产的主要原料，同时可用于农业直接施用，客户主要为复合肥生产企业及渠道分销商。从资金实力、采购偏好、渠道优势、合作习惯等多个维度对客户进行分级分类管理。对大型集采、支付能力较强的客户，原则上直接销售；对现金流少、规模较小的客户，采用分销商进行渠道销售以控制销售风险，从而实现对不同类型客户的全面开发。

3、盈利模式：钾肥属于传统工业产品，公司依靠钾肥的销售收入与成本及费用之间的差额实现盈利。未来，公司将通过持续提升产能规模、打造差异化产品结构、搭建多元化销售渠道、推进工艺优化及降本增效、建立现代化的信息管理系统等切实措施，深化精细化管理，持续增强盈利能力，推进企业高质量可持续发展。

4、结算模式：公司在钾肥销售合同中约定明确的价格条款，目前普遍采用前 T/T（外汇现金方式结算）或者 L/C（信用证）等方式进行结算，在收到货款或信用证后，安排发运或由客户上门自提。随着产能规模扩大、产品销量增加，公司正在大力开发优质战略客户，在风险可控的原则下，根据经营发展需要灵活调整结算方式。

（五）公司钾肥项目的行业地位、产品市场地位

公司在老挝甘蒙省开发实施的东泰钾盐矿项目，是我国首个在境外实现百万吨级规模生产的钾肥项目，实现了我国境外钾盐开发领域的重大突破。公司当前拥有老挝甘蒙省 263.3 平方公里钾盐矿权，折纯氯化钾资源储量将超过 10 亿吨，公司力争将在 2025 年建成 500 万吨/年的产能规模，成为守护亚洲粮食安全的坚实后盾。

凭借多年来对已有钾肥生产装置的运行管理以及研发技改，公司形成了全面机械化的开采系统、低耗高效的选矿系统及工业化充填系统，实现了具有竞争力的成本水平，建立了系统的生产组织，组建了专业高效的管理团队，积累了丰富的项目运营经验，为项目产能进一步扩建奠定了重要基础。2023 年 1 月，公司第二个 100 万吨/年钾肥项目仅历时 10 个月选厂投料试车成功，不断刷新钾盐行业百万吨级产能建设的速度，这是继公司

第一个百万吨钾肥项目 17 个月建成投产创造“亚钾速度”后，再一次刷新百万吨钾肥项目建设投产速度，创造了新的“亚钾奇迹”，公司第二个 100 万吨/年钾肥项目力争今年三季度末实现达产，同时，公司第三个 100 万吨/年钾肥项目也正在加快推进建设，力争 2023 年年底建成投产。

针对大红颗粒钾的旺盛需求，2022 年年底，公司完成了大红颗粒钾一期 30 万吨/年项目投产，今年力争新增大红颗粒钾二期 50 万吨/年项目投产，同时抓紧继续启动后续的产能扩建。随着公司产能的翻倍提升，公司着力构建“国内+国际”双循环、境内外联动的销售体系，进一步增强公司的市场多元化优势，并根据钾肥市场行情，动态调整销售策略。同时，公司为进一步提升对目标市场供应服务能力，创新采用线下销售、线上销售、售后服务三元结构的销售模式。

公司积极布局国内市场。随着公司老挝钾肥项目的快速扩产及产品升级，公司目前在国内销售的市场份额及知名度也在持续扩大，签订了多家战略合作伙伴，一类为复合肥的终端企业，如成都云图控股股份有限公司、新洋丰农业科技股份有限公司、史丹利农业集团股份有限公司等；另一类为贸易商，如广东天禾农资股份有限公司、安徽辉隆农资集团股份有限公司等。目前，很多新的实力较强的公司也在积极寻求与公司合作。公司通过实施积极的回国销售战略，为国内钾肥保供稳价做出重要贡献。

公司持续深耕国际市场。在越南、泰国、马来西亚、印尼四大东南亚重点市场设立销售子公司/办事处，建立区域销售团队，通过与东南亚各化肥资讯网站合作、参加国际化肥展会等方式，加大公司推广宣传力度，增强品牌影响力与市场竞争能力。当前，公司产品已销售至越南、泰国、印尼、马来西亚、菲律宾、日本、韩国、巴基斯坦以及大洋洲等多个国家和地区。与此同时，公司也在持续招募有战略、有实力、有信誉的合作伙伴，共同打造产品竞争优势、共享老挝钾肥的发展成果，共创与农业农民共赢发展的新格局。报告期内，公司与泰国盐化工龙头贸易商 KC 集团签订《泰国市场供销合作框架协议》，与三星集团签署《全球市场钾肥供销合作框架协议》。公司将持续增强与具有全球影响力的战略伙伴合作，丰富老挝钾肥在全球市场的销售体系，全面加速公司国际化发展进程。此外，积极参与印尼市场的投标活动，持续加大海外市场布局，拓宽在海外部分地区的销售范围，提高公司产品出口销售规模。

以打造“世界级钾肥供应商”为战略目标，未来亚钾国际将继续秉承优质资源收储，产能规模提升，持续技术创新三大执行战略，通过不断获取优质矿产资源储备和快速产能扩建，升级产品品质，协同开发非钾资源，夯实利润增长基础，并致力于通过持续创新、管理提升和规模化不断地降本增效，向规模要利润、向成本要利润、向质量要利润，进而实现公司高质量、跨越式发展。

二、核心竞争力分析

（一）资源优势

公司充分体现“资源为王”的价值理念，不断扩大境外优质钾盐资源储备，目前在老挝共拥有 263.3 平方公里的钾盐矿，其中包括甘蒙省 35 平方公里东泰矿区以及 179.8 平方公里彭下-农波矿区两个优质钾盐矿开采权以及 48.52 平方公里农龙矿区钾盐矿探矿权，预计折纯氯化钾资源储量将超过 10 亿吨，超过我国目前钾盐资源储量，进一步夯实了亚洲最大钾盐资源量企业的优势地位。

同时，公司老挝钾盐矿伴生多种包含的溴、锂、钠、镁、铷、铯等元素在内的稀缺、稀贵资源。2023 年 5 月，公司首个 1 万吨溴素项目成功实现投产、达产，填补了中资企业在海外生产溴素的空白。随着主业钾肥产能提升，公司未来将实现 5-7 万吨溴素产能以及多条溴基新材料产品线，打造全球溴基新材料产业基地，同时公司将全面加强对其他资源的开发利用，持续培育公司新的利润增长点。

（二）区位优势

公司老挝生产基地处于整个亚洲钾肥需求的核心圈。亚洲的钾肥市场规模大、需求持续增长、供需缺口大且将长期存在，主要依赖距离较远的加钾、俄钾等寡头供应商进口钾肥。与加钾、俄钾相比，公司项目地处亚洲中部，离越南、泰国、柬埔寨、缅甸及印度等农业国家较近，靠近我国市场，运输距离更短，具有非常明显的区位优势。同时，贴近消费市场的竞争优势还体现在公司可以采用小、零、快的发货方式，满足东南亚地区多样化的需求，并享受老挝作为东盟成员国和 RCEP（区域全面经济伙伴关系协定）成员国在地区经贸环境、进出口和税收等方面的政策优势。

（三）交通优势

公司钾肥生产基地地处老挝中部，位于东南亚核心区域，北距老挝首都万象 380 公里，东距越南边境 180 公里，西距老泰 3 号友谊大桥 40 公里。公司临近老挝 13 号、12 号及 9 号公路，其中 13 号公路为由北到南贯通老挝全境的主干道，向北可通往万象，销售至老挝本地、缅甸客户；同时经中老铁路返销国内，有利于公司进一步深耕云贵川等省的钾肥市场，并降低物资及人员流通成本；向西连接老泰友谊大桥，公司产品可直销泰国，或通过泰国林查班港、曼谷港等将钾肥销往亚洲其他市场；向东对接越南永安港、格罗港及海防港多个港口，销售至越南本地及通过海运销往国内及东南亚等地。公司在部分港口拥有专用码头，并在越南永安港、格罗港分别设立仓库，公司同时规划在泰国重要港口及大城府继续设立仓库，这将进一步优化公司产品的运输系统。

具体运输线路情况如下：

1、向北经 13 号公路可通往万象，经中老铁路返销国内，同时销售至老挝本地客户；目前，老挝政府正在对 13 号公路进行增厚和拓宽改造，预计将于 2023 年完成。

2、向东途径老越边境至越南港口有多条干线：（1）沿老挝 12 号公路至那泡口岸通关后，经越南 AH131 公路可分别运至越南格罗港、永安港（也称万安港）、昏拉港、海防港；（2）沿老挝 8 号公路至那木炮口岸通关后，经越南 AH15 公路可分别运至格罗港、宜山港、海防港；（3）沿老挝 9 号公路至劳保口岸通关后，经

越南 AH16 公路可分别运至昏拉港、永安港、格罗港、真美港、岬港。公司钾肥产品通过上述多条道路和多个港口，可销售至越南本地及通过海运销往中国、印尼、马来西亚、日本、韩国等国家和地区。

3、向西经 3 号老泰友谊大桥，产品可直销泰国。同时，公司已逐步开发泰国曼谷港、林查班港口作为备用发货港口。

近年来，老挝政府着力提升基础物流设施的建设，有利于提升公司物流效率并支持公司未来扩建规划：

（1）计划增修的 2 条高速公路：一条是与 13 号公路并行的万象-巴色高速公路正在规划中，建成通车后公司工厂至万象运输时长可降低 3 小时。另外一条是从工厂边上 3 号老泰友谊大桥到甘蒙省老越边境的高速公路，与 12 号公路平行。（2）从老挝首都万象经过公司所在甘蒙省并通往越南永安港的铁路计划将于 2024 年初启动建设，据悉甘蒙省至永安港路段将最先进行建设。

上述这两条高速公路和他曲-永安铁路建成后，都将进一步增强公司销售运输承载力和服务能力。

正在规划的泛亚铁路中路通道也与矿区临近，途径甘蒙省、连接老挝万象以及越南永安港的老越“万永铁路”预计于 2026 年建成，未来铁路投入运营后，老挝甘蒙省将成为泛亚铁路的枢纽中心，公司物流体系将在时效和运力方面进一步升级，实现陆、海、铁全面联运，进一步增强服务运输优势。

（四）产品及成本优势

相较于加拿大、俄罗斯钾矿在地下深度平均 800-2000 米，公司老挝钾矿矿层埋深较浅，平均在 180-220 米左右，开采成本相对较低。随着公司快速产能扩建与产能释放，规模效应将进一步显现，同时通过持续创新、管理提升不断地降本增效，未来钾肥生产成本仍有进一步下降的空间。

1、减少人力成本支出。公司力争在 300 万吨/年钾肥产能落地后，通过引进大功率开采设备来实现少人化开采，与华为合作开展 5G 智慧矿山建设来实现未来无人化开采的目标。少人化是无人化的基础，无人化是最终目标。

2、降低物料消耗成本。目前正在全力推进与国内企业的全方位技术合作，加快激光熔覆增材再制造技术以及无损检测、功能梯度复合新材料等综合应用。对报废的液压油缸、液压马达、泵阀以及电机部件进行再制造，实现制造备件成本较采购成本下降 40% 以上，备件寿命延长 20% 以上。

3、优化工艺降低成本。将通过对破磨、结晶、浮选工艺的技术研发创新，全面提高系统氯化钾收率至 83%，降低生产成本。

4、降低能源成本。通过优化氯化钾干燥方式降低选矿成本。目前煤炭已完成详查阶段工作，即将进入勘探阶段，未来有望通过自有煤炭资源及自备电厂的逐步建立，阶段性降低能源成本。

5、规模效应降本。随着公司产能的增加，200-500 万吨产能规模效应不断显现，单位管理费用将逐年下降。

（五）技术创新优势

公司通过持续的技术创新，全面推进降本增效以及产品提质工作，保持核心竞争优势。在井下，通过引进大功率掘采设备，优化采掘工艺及运输系统，大幅提高井下供矿能力及效率。在地表选厂，通过自主研发设计的分解结晶系统、固液分离装置等多项创新技术，提高生产系统收率，提升产品品质，降低生产成本。此外，公司正在与华为合作打造东南亚首个 AI 智能矿山，推动钾盐矿开采及生产过程的自动化、数字化和 AI 智能化，构建更加高效安全的工作环境，最终实现少人化、无人化的矿山管理目标。

（六）国别优势

老挝是我国“一带一路”沿线核心国，中老两国长期睦邻友好，近年来两国全面战略合作伙伴关系不断加深，着力打造命运共同体，中国是老挝第一大出口国和第二大贸易伙伴，是老挝最大的投资国家。公司老挝钾盐项目作为中老两国在资源及产能开发领域的合作重点，受到两国政府的高度重视，中国、老挝政府多位高层领导均实地考察项目并给予支持。2023 年 2 月，老挝现任高层领导人宋赛·西潘敦到访公司老挝钾肥项目现场，高度赞赏老挝钾肥项目的发展成果，对公司“发展成为世界级钾肥供应商”的战略规划表示支持，并安排老挝相关部委对公司钾肥与非钾产业开发予以大力支持与配合。

（七）人才优势

公司拥有由国内地质勘探、钾盐开发、环境保护等方面的钾盐开发领域的权威专家组成，并具备自主研发能力的技术骨干队伍，同时也在老挝项目当地打造了一支具备丰富钾盐开发项目经验的管理团队，当前公司与老挝政府、当地民众建立了长期友好的合作关系，目前老挝工厂员工本土化比例约占三分之二，两国员工相处融洽，为项目可持续发展提供了人力资源支持。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

| | 本报告期 | 上年同期 | 同比增减 | 变动原因 |
|------|------------------|------------------|---------|----------------------------|
| 营业收入 | 2,021,907,354.04 | 1,763,621,438.74 | 14.65% | |
| 营业成本 | 763,809,753.19 | 439,540,305.59 | 73.77% | 主要是由于本报告期钾肥销量增加所致。 |
| 销售费用 | 18,385,770.78 | 6,222,021.88 | 195.50% | 主要是由于本报告期仓储费、业务宣传费等费用增加所致。 |
| 管理费用 | 289,300,053.35 | 73,687,852.72 | 292.60% | 主要是由于本报告期股份支付费用增加所致。 |
| 财务费用 | -4,147,229.61 | -15,751,576.00 | 73.67% | 主要是由于本报告期汇兑损益增加所致。 |

| | | | | |
|---------------|-------------------|-----------------|----------|----------------------------|
| 所得税费用 | 152,502,174.21 | 119,981,722.36 | 27.10% | |
| 研发投入 | 9,559,527.08 | | 100.00% | 主要是由于本报告期新增研发项目所致。 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 960,373,232.81 | 781,055,483.43 | 22.96% | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -1,497,388,592.81 | -432,388,339.83 | -246.31% | 主要是由于本报告期购建固定资产支付的现金增加所致。 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -191,660,114.49 | 71,525,428.78 | -367.96% | 主要是由于本报告期股份回购支付的现金增加所致。 |
| 现金及现金等价物净增加额 | -728,320,781.69 | 440,614,752.49 | -265.30% | 主要是由于本报告期投资活动产生的现金流净额减少所致。 |

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

| | 本报告期 | | 上年同期 | | 同比增减 |
|--------|------------------|---------|------------------|---------|---------|
| | 金额 | 占营业收入比重 | 金额 | 占营业收入比重 | |
| 营业收入合计 | 2,021,907,354.04 | 100% | 1,763,621,438.74 | 100% | 14.65% |
| 分行业 | | | | | |
| 钾肥 | 2,021,907,354.04 | 100.00% | 1,763,621,438.74 | 100.00% | 14.65% |
| 分产品 | | | | | |
| 氯化钾 | 2,000,838,911.94 | 98.96% | 1,729,694,901.98 | 98.08% | 15.68% |
| 卤水 | 20,001,512.10 | 0.99% | 33,713,677.52 | 1.91% | -40.67% |
| 其他 | 1,066,930.00 | 0.05% | 212,859.24 | 0.01% | 401.24% |
| 分地区 | | | | | |
| 国外 | 808,548,197.30 | 39.99% | 1,039,910,540.14 | 58.96% | -22.25% |
| 国内 | 1,213,359,156.74 | 60.01% | 723,710,898.60 | 41.04% | 67.66% |

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

| | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率 | 营业收入比上年同期增减 | 营业成本比上年同期增减 | 毛利率比上年同期增减 |
|-----|------------------|----------------|--------|-------------|-------------|------------|
| 分行业 | | | | | | |
| 钾肥 | 2,021,907,354.04 | 763,809,753.19 | 62.22% | 14.65% | 73.77% | -12.86% |
| 分产品 | | | | | | |
| 氯化钾 | 2,000,838,911.94 | 762,685,263.99 | 61.88% | 15.68% | 73.65% | -12.73% |
| 分地区 | | | | | | |
| 国外 | 808,548,197.30 | 244,670,652.46 | 69.74% | -22.25% | 24.27% | -11.33% |
| 国内 | 1,213,359,156.74 | 519,139,100.73 | 57.21% | 67.66% | 113.94% | -9.26% |

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

| | 金额 | 占利润总额比例 | 形成原因说明 | 是否具有可持续性 |
|-------|---------------|---------|------------------------|----------|
| 资产减值 | -2,215,812.72 | -0.26% | 主要是由于本报告期计提应收款项信用减值损失。 | 具有可持续性。 |
| 营业外收入 | 2,501,529.19 | 0.29% | 主要是由于本报告期销售废旧物资。 | 不具有可持续性。 |
| 营业外支出 | 16,591,514.14 | 1.92% | 主要是由于本报告期捐赠支出。 | 不具有可持续性。 |

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

| | 本报告期末 | | 上年末 | | 比重增减 | 重大变动说明 |
|--------|------------------|--------|------------------|--------|--------|--------|
| | 金额 | 占总资产比例 | 金额 | 占总资产比例 | | |
| 货币资金 | 981,451,149.97 | 7.12% | 1,709,771,931.66 | 13.31% | -6.19% | |
| 应收账款 | 351,030,735.35 | 2.55% | 166,942,341.03 | 1.30% | 1.25% | |
| 存货 | 242,423,363.33 | 1.76% | 188,924,489.71 | 1.47% | 0.29% | |
| 投资性房地产 | 10,004,798.54 | 0.07% | | | 0.07% | |
| 长期股权投资 | 47,323,363.47 | 0.34% | 32,500,000.00 | 0.25% | 0.09% | |
| 固定资产 | 2,608,070,130.57 | 18.92% | 2,309,973,951.71 | 17.98% | 0.94% | |
| 在建工程 | 2,023,489,258.35 | 14.68% | 1,299,551,092.43 | 10.12% | 4.56% | |
| 使用权资产 | 32,195,799.83 | 0.23% | 26,339,532.54 | 0.21% | 0.02% | |
| 合同负债 | 174,749,344.93 | 1.27% | 45,105,723.57 | 0.35% | 0.92% | |
| 长期借款 | 116,344,050.96 | 0.84% | | | 0.84% | |
| 租赁负债 | 15,789,898.02 | 0.11% | 12,467,647.80 | 0.10% | 0.01% | |

2、主要境外资产情况

适用 不适用

| 资产的具体内容 | 形成原因 | 资产规模 | 所在地 | 运营模式 | 保障资产安全性的控制措施 | 收益状况 | 境外资产占公司净资产的比重 | 是否存在重大减值风险 |
|--------------------|--------|----------|-----|--------------|-------------------------------------|-------------|---------------|------------|
| 中农香港（控股中农钾肥100%股份） | 发行股份收购 | 76.24 亿元 | 香港 | 钾盐开采、钾肥生产及销售 | 制度流程约束、用章管理约束、数字化信息管理平台管控、财务监督、内部审计 | 1.39 亿元 | 71.49% | 否 |
| 香港矿产（控股中农矿产） | 发行股份收购 | 63.74 亿元 | 香港 | 钾盐开采、钾肥 | 制度流程约束、用章管理 | -1227.89 万元 | 59.77% | 否 |

| | | | | | | | | |
|---------|-----------------------------------|--|--|-------|--------------------------------------|--|--|--|
| 100%股份) | | | | 生产及销售 | 约束、数字化 信息管理平台 管控、财务监 督、内部审计 | | | |
| 其他情况说明 | 上述财务数据已包括在合并层的采矿权公允价值原值及其摊销、减值计提。 | | | | | | | |

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

4、截至报告期末的资产权利受限情况

(1) 中农钾肥以其 35 平方公里采矿权、土地租赁权、动产及不动产提供担保。(2) 中农香港以所持有的中农钾肥 100% 股权提供质押担保。上述 (1)、(2) 项资产合计担保的债权本金为 8200 万美元 (或其等值人民币) 和相应的利息、费用等。

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

| 报告期投资额 (元) | 上年同期投资额 (元) | 变动幅度 |
|----------------|------------------|---------|
| 553,143,615.50 | 1,764,000,000.00 | -68.64% |

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

单位：元

| 被投资公司名称 | 主要业务 | 投资方式 | 投资金额 | 持股比例 | 资金来源 | 截至资产负债表日的进展情况 | 是否涉诉 | 披露日期（如有） | 披露索引（如有） |
|---------|-------------|------|----------------|--------|------|---------------|------|------------------|--|
| 农钾资源 | 钾盐矿开采、加工与销售 | 收购 | 86,461,435.00 | 68.95% | 自有资金 | 过户完成 | 否 | 2022 年 12 月 23 日 | 详见《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》及巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）刊载的《关于收购控股子公司少数股权暨关联交易的公告》 |
| | | 增资 | 450,034,230.50 | 71.17% | 自有资金 | 增资完成 | | 2022 年 12 月 17 日 | 详见《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》及巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）刊载的《关于对控股子公司增资暨关联交易的公告》 |
| 合计 | -- | -- | 536,495,665.50 | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、金融资产投资

（1）证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

（2）衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

| 募集年份 | 募集方式 | 募集资金总额 | 本期已使用募集资金总额 | 已累计使用募集资金总额 | 报告期内变更用途的募集资金总额 | 累计变更用途的募集资金总额 | 累计变更用途的募集资金总额比例 | 尚未使用募集资金总额 | 尚未使用募集资金用途及去向 | 闲置两年以上募集资金金额 |
|--------|------|---------|-------------|-------------|-----------------|---------------|-----------------|------------|--|--------------|
| 2022 年 | 发行股份 | 168,000 | 33,598.94 | 136,310.17 | 0 | 0 | 0.00% | 28,410.39 | 公司将尚未使用的募集资金按《亚钾国际投资（广州）股份有限公司募集资金管理制度》的要求，专户储存并将继续用于实施承诺投资项目。 | 0 |
| 合计 | -- | 168,000 | 33,598.94 | 136,310.17 | 0 | 0 | 0.00% | 28,410.39 | -- | 0 |

募集资金总体使用情况说明

经中国证券监督管理委员会《关于核准亚钾国际投资（广州）股份有限公司向新疆江之源股权投资合伙企业（有限合伙）等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2022】1411 号）核准的发行方案，核准亚钾国际发行股份募集配套资金不超过 168,000 万元。公司实际发行股份 53,080,568.00 股，每股面值 1 元，每股发行价格 31.65 元，应募集资金总额人民币 1,679,999,977.20 元，实际收到募集资金 1,638,059,976.75 元（已扣除承销费 40,940,000.45 元（含增值税）和财务顾问费 1,000,000.00 元（含增值税）），上述发行募集的资金于 2022 年 8 月 4 日已全部到位，业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）以“致同验字（2022）第 110C000455 号”验资报告验证确认。本次募集资金总额扣除发行费用人民币 40,440,257.54 元（不含增值税）后实际募集资金净额为人民币 1,639,559,719.66 元。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司募集资金余额折合人民币 284,103,865.66 元（包括累计收到专户存款利息收入及现金管理产生的投资收益），本公司募集资金净额 1,639,559,719.66 元，未使用金额占募集资金净额的比例为 17.33%；公司将尚未使用的募集资金按《亚钾国际投资（广州）股份有限公司募集资金管理制度》的要求，专户储存并将继续用于实施承诺投资项目。

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

| 承诺投资项目和超募资金投 | 是否已变 | 募集资金承诺投资 | 调整后投资总额(1) | 本报告期投入金额 | 截至期末累计投入金额(2) | 截至期末投资进度(3)= | 项目达到预定可使用状态日期 | 本报告期实现的效益 | 是否达到预计效益 | 项目可行性是否发生重 |
|--------------|------|----------|------------|----------|---------------|--------------|---------------|-----------|----------|------------|
|--------------|------|----------|------------|----------|---------------|--------------|---------------|-----------|----------|------------|

| 向 | 更项目(含部分变更) | 总额 | | | | (2)/(1) | | | | 大变化 |
|--|------------|---------|------------|-----------|------------|---------|-------------------------------|-------|-----|-----|
| 承诺投资项目 | | | | | | | | | | |
| 1、支付本次交易现金对价 | 否 | 8,000 | 8,000 | 0 | 8,000 | 100.00% | 不适用 | 不适用 | 不适用 | 否 |
| 2、补充上市公司流动资金 | 否 | 8,000 | 8,000 | 0 | 8,000 | 100.00% | 不适用 | 不适用 | 不适用 | 否 |
| 3、偿还标的公司债务 | 否 | 63,340 | 63,340 | 0 | 63,340 | 100.00% | 不适用 | 不适用 | 不适用 | 否 |
| 4、老挝甘蒙省钾盐矿彭下-农波矿区 200 万吨/年钾肥项目 | 否 | 88,660 | 84,615.97 | 33,598.94 | 56,970.17 | 67.33% | 2026 年 12 月 31 日 ¹ | 未建设完成 | 不适用 | 否 |
| 承诺投资项目小计 | -- | 168,000 | 163,955.97 | 33,598.94 | 136,310.17 | -- | -- | | -- | -- |
| 超募资金投向 | | | | | | | | | | |
| - | | | | | | | | | | |
| 合计 | -- | 168,000 | 163,955.97 | 33,598.94 | 136,310.17 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因） | 不适用 | | | | | | | | | |
| 项目可行性发生重大变化的情况说明 | 不适用 | | | | | | | | | |
| 超募资金的金额、用途及使用进展情况 | 不适用 | | | | | | | | | |

¹ 上述时间为《老挝甘蒙省钾镁盐矿彭下-农波矿区 200 万吨/年钾肥项目可行性研究报告说明书》中的计划时间。

| | |
|----------------------|--|
| 募集资金投资项目实施地点变更情况 | 不适用 |
| 募集资金投资项目实施方式调整情况 | 不适用 |
| 募集资金投资项目先期投入及置换情况 | 不适用 |
| 用闲置募集资金暂时补充流动资金情况 | 不适用 |
| 用闲置募集资金进行现金管理情况 | <p>为提高公司募集资金使用效率，合理利用募集资金，经公司第七届董事会第三十二次会议和第七届监事会第十六次会议审议通过，在不影响公司募集资金投资项目正常实施和募集资金使用计划正常进行的前提下，公司使用不超过 70,000 万元的闲置募集资金进行现金管理，期限为自公司董事会审议通过之日起 12 个月内有效。上述闲置募集资金现金管理额度内由公司及子公司共享，在前述额度和期限内，资金可循环滚动使用。公司在中信银行开通了智存宝业务。截至 2023 年 6 月 30 日，公司使用募集资金进行现金管理的金额为 0 元。</p> <p>2022 年度开通智存宝业务产生的利息收益按账户分别为亚钾国际 8110901012501482260 账户产生利息收益 3,806,217.81 元，农钾资源 8110901012101482284 账户产生利息收益 959,409.87 元；2023 年 1-6 月因智存宝业务产生的利息收益为农钾资源 8110901012101482284 账户产生利息收益 480,363.38 元。公司使用募集资金进行现金管理累计产生利息收益 5,245,991.06 元。</p> |
| 项目实施出现募集资金结余的金额及原因 | 不适用 |
| 尚未使用的募集资金用途及去向 | 公司将尚未使用的募集资金按《亚钾国际投资（广州）股份有限公司募集资金管理制度》的要求，专户储存并将继续用于实施承诺投资项目。 |
| 募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况 | 无。 |

(3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：万元

| 公司名称 | 公司类型 | 主要业务 | 注册资本 | 总资产 | 净资产 | 营业收入 | 营业利润 | 净利润 |
|--------------|------|------|------------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 中农国际钾盐开发有限公司 | 子公司 | 钾肥销售 | 157055.5555 万人民币 | 858,820.70 | 534,998.23 | 202,643.78 | 54,578.33 | 34,373.36 |
| 正利贸易有限公司 | 子公司 | 钾肥销售 | 1600 万港元 | 256,036.46 | 218,666.02 | 50,877.35 | 53,387.36 | 53,373.93 |

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

| 公司名称 | 报告期内取得和处置子公司方式 | 对整体生产经营和业绩的影响 |
|----------------|----------------|--|
| 农钾国际投资(广州)有限公司 | 设立 | 公司着力构建国际和国内双循环、境内外联动的销售体系，进一步增强公司的市场多元化优势。 |
| 亚钾国际经贸(海南)有限公司 | 设立 | |

主要控股参股公司情况说明

上述主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况中，中农国际钾盐开发有限公司财务数据已包括在合并层的采矿权公允价值原值及其摊销、减值计提。

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

（一）氯化钾产品价格波动可能带来的公司业绩风险

公司主营产品氯化钾作为基础性原材料，易受经济周期、供需关系、政策变化等众多因素影响，价格具有较高的波动性。公司的业绩与氯化钾产品的价格走势密切相关，其价格的大幅波动会给公司经营业绩带来一定的风险。

应对措施：公司通过不断获取优质矿产资源储备和快速产能扩建，升级产品，协同开发非钾资源，夯实利润增长基础，并致力于通过持续创新、管理提升和规模化提升不断地降本增效，向规模要利润、向成本要利润、向质量要利润，进而实现公司长足发展。

（二）汇率波动风险

公司境外销售占公司整体业务收入的比例约为 40%，公司在国际市场的销售业务以美元结算，结算货币与人民币之间的汇率可能随着国际政治、经济环境的变化产生波动。

应对措施：公司主要通过持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，并合理做出相应管理规划和安排，以防范汇率大幅波动对公司造成不利影响。

（三）产能扩建项目不及预期

公司正在以“一年新增一个百万吨钾肥项目”的速度持续扩大钾肥产能建设，正在积极推进第二个 100 万吨/年钾肥项目达产及第三个 100 万吨/年钾肥项目投产，并筹划第四个及第五个 100 万吨/年钾肥项目的建设。由于老挝地质条件的复杂，老挝钾盐开发中矿建是个难题，容易出现透水情况。钾肥项目产能扩建及投产计划可能存在不及预期的风险。

应对措施：公司第二个百万吨渗水隐患问题通过多重注浆防治方式已经得到解决，力争在三季度末实现达产。公司结合前期矿建经验，已摸索总结出一套高效的防水治水矿建模式，既能保证建设速度又能提升矿建质量。

（四）安全生产风险

由于行业特征可能存在某些突发因素引起安全生产的风险。

应对措施：公司已制定了《安全环保事故预案》、《安全环保台账管理制度》、《选矿厂安全环保措施完善通知单》、《选矿厂安全生产责任制》等完整的一套安全管理制度与办法，并在日常生产中按照各项制度强化执行；同时制订了《选矿厂业务培训管理制度》并编写了相关培训教材，将安全生产知识系统化、书面化，并定期安排对生产人员进行安全生产教育及培训，加强职工安全知识学习。通过识别风险、控制风险，把风险管控在隐患前面、把隐患消除在事故发生前面，全面提高安全生产防控能力和水平，提高员工安全意识和管理水平，从根本上防范事故发生，构建公司安全生产长效机制。

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

| 会议届次 | 会议类型 | 投资者参与比例 | 召开日期 | 披露日期 | 会议决议 |
|-----------------|--------|---------|------------------|------------------|--|
| 2023 年第一次临时股东大会 | 临时股东大会 | 29.84% | 2023 年 01 月 03 日 | 2023 年 01 月 04 日 | 具体内容详见公司于巨潮资讯网披露的《2023 年第一次临时股东大会决议公告》 |
| 2023 年第二次临时股东大会 | 临时股东大会 | 42.46% | 2023 年 01 月 31 日 | 2023 年 02 月 01 日 | 具体内容详见公司于巨潮资讯网披露的《2023 年第二次临时股东大会决议公告》 |
| 2022 年年度股东大会 | 年度股东大会 | 32.82% | 2023 年 04 月 26 日 | 2023 年 04 月 27 日 | 具体内容详见公司于巨潮资讯网披露的《2022 年年度股东大会决议公告》 |
| 2023 年第三次临时股东大会 | 临时股东大会 | 36.30% | 2023 年 06 月 20 日 | 2023 年 06 月 21 日 | 具体内容详见公司于巨潮资讯网披露的《2023 年第三次临时股东大会决议公告》 |

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

| 姓名 | 担任的职务 | 类型 | 日期 | 原因 |
|-----|-------|-----|------------------|--|
| 郭家华 | 副总经理 | 任免 | 2023 年 02 月 01 日 | 郭家华先生因其到法定退休年龄于 2023 年 2 月 1 日公司换届选举后不再担任公司副总经理职务，在公司担任其他职务。 |
| 刘永刚 | 副总经理 | 聘任 | 2023 年 02 月 01 日 | 董事会聘任。 |
| 王军 | 独立董事 | 离任 | 2023 年 05 月 29 日 | 王军先生因工作变动原因申请辞去公司第八届董事会独立董事及董事会下属提名委员会主任委员、审计委员会委员、薪酬与考核委员会委员职务。 |
| 杨运杰 | 独立董事 | 被选举 | 2023 年 06 月 20 日 | 补选独立董事，经公司 2023 年第三次临时股东大会审议通过。 |

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

1、股权激励

(1) 2022 年 9 月 7 日，公司第七届董事会第三十四次会议和第七届监事会第十八次会议审议通过了《关于〈亚钾国际投资（广州）股份有限公司 2022 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈亚钾国际投资（广州）股份有限公司 2022 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》等相关议案。具体内容详见公司于 2022 年 9 月 8 日刊载于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的相关公告。

(2) 2022 年 9 月 8 日至 2022 年 9 月 17 日，公司对首次授予激励对象名单的姓名和职务在公司内部进行了公示。2022 年 9 月 19 日，公司披露了《亚钾国际投资(广州)股份有限公司监事会关于公司 2022 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予激励对象名单的核查意见及公示情况说明》。

(3) 2022 年 9 月 23 日，公司召开 2022 年第六次临时股东大会，审议通过了《关于〈亚钾国际投资（广州）股份有限公司 2022 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈亚钾国际投资（广州）股份有限公司 2022 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》等相关议案。

(4) 2022 年 9 月 27 日，公司第七届董事会第三十五次会议和第七届监事会第十九次会议审议通过了《关于向激励对象首次授予股票期权与限制性股票的议案》。具体内容详见公司于 2022 年 9 月 28 日刊载于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的相关公告。

(5) 公司于 2022 年 11 月 16 日，完成 2022 年限制性股票与股票期权激励计划股票期权首次授予登记手续；于 2022 年 11 月 22 日完成 2022 年限制性股票与股票期权激励计划限制性股票授予登记手续。具体内容详见公司分别于 2022 年 11 月 16 日及 11 月 22 日刊载于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的相关公告。

2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

3、其他员工激励措施

适用 不适用

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

无。

参照重点排污单位披露的其他环境信息

不适用。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

不适用。

二、社会责任情况

公司高度重视履行社会责任，在日常生产经营和业务发展过程中，谋求企业与环境的和谐发展，加强节能减排。报告期内，公司主动接受社会各界监督，不断完善公司治理体系，提升社会责任管理体系建设。同时，公司根据自身实际情况，加强环保综合治理，自觉维护员工合法权益，诚信经营合作，促进共赢发展，以促进社会和谐为己任，认真履行对社会、股东、员工、合作伙伴等利益相关方应尽的责任和义务，承担起企业应有的社会责任，实现企业与员工、企业与社会、企业与环境的健康可持续发展。

（一）股东权益保护

1、强化信息披露质量

公司严格按照法律规范及公司信息披露管理制度的要求，真实、及时、公平、完整地进行信息披露，严格执行内幕知情人管理制度，切实保障全体股东的合法权益。公司不断增强公司治理和经营管理的透明度，除监管规则要求的信息披露外，针对一些其他重要事项，公司主动进行信息披露，使投资者更全面地、多层次地理解公司战略、经营状况。

2、加强投资者关系管理

公司一直重视建立稳定和优质的投资者关系体系，建立了与投资者良好的沟通机制，积极采取多种形式加强与投资者互动。设置投资者服务热线：020-85506292，并设立投资者沟通指定邮箱：stock@asia-potash.com。报告期内，公司通过投资者关系互动平台认真、严谨回复投资者问题，信息披露做到真实、准确、完整、公平、公正，严谨细致，提示风险，持续获得投资者的认可和支持，传播资本市场正面形象。

（二）职工权益保护

1、薪酬政策

基于综合发展方向，公司加大绩效考核和激励机制，持续深化精细化薪酬管理模式；一方面公司综合考量宏观经济环境、行业和经济地区的经济水平以及公司的实际经营情况制定了薪酬政策，实行岗位工资和绩效奖励相结合的薪酬分配办法；绩效考核方面，实行利润、规模与薪酬绩效挂钩，不断完善科学的绩效考核体系，采用优胜劣汰的用人机制，充分调动了全体员工的积极性；另外根据各项目的发展阶段，分别实施相应的激励政策，充分发挥团队能动性促进业务高质量发展。

2、人力资源的发掘和运用，员工的培训教育

为积极践行“尊重一线、服务一线、融合一线”的公司理念，公司组织员工亲身到达一线，外出矿区考察参观学习，熟悉公司矿区整体开采流程运作，提升员工自身技能，发挥员工自身最大效益。提高员工的职业意识与职业素养、提升员工的凝聚力，引领员工不断成长，打造学习型企业，为公司发展打造人才供应链，储备人才梯队。

3、员工沟通与关爱

在春节、劳动节、端午节等传统节日为员工发放过节费及礼品，发放劳保用品，夏天发放高温补贴，促进员工与企业观念的和谐稳定，加强了员工凝聚力。为切实增强中老两国员工的归属感和幸福感，公司提出构建“员工家园计划”宏伟蓝图。在此蓝图指引下，老挝工厂多项提升员工幸福指数、提高员工生活品质的务实措施正在逐步展开，致力于营造安全、融合、舒适、温馨的大家庭，增强全员的主人翁意识，提高组织凝聚力和团队战斗力，促进企业的和谐稳定与健康发展。

（三）供应商和合作伙伴权益保护

在经营管理过程中不断加强与各方的沟通、合作，充分尊重并保护供应商、合作伙伴的合法权益，提高合作伙伴满意度和忠诚度，从而建立良好的合作关系，实现各方共赢、携手共进、互相监督持续改善，把履行企业社会责任贯穿于企业经营和管理的各个环节，实现企业与社会和谐发展。

（四）抓好党建工作，以高质量党建引领公司快速发展

公司积极开展党组织建设，宣传学习习近平新时代中国特色社会主义思想，培育和践行社会主义核心价值观；积极组织党员与地方交流，履行社会责任。今年，公司党支部被评为广州市南沙区非公有制经济组织“双强六好”标杆党组织，以高质量党建引领非公经济高质量发展。

第六节 重要事项

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

适用 不适用

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

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

| 诉讼(仲裁)基本情况 | 涉案金额(万元) | 是否形成预计负债 | 诉讼(仲裁)进展 | 诉讼(仲裁)审理结果及影响 | 诉讼(仲裁)判决执行情况 | 披露日期 | 披露索引 |
|--|--------------|----------|--|--|--------------|------------------|--|
| 境外公司 Mitsui & Co. (USA), INC. (申请人, 下称"美国三井") 就巴西大豆的采购合同纠纷事宜对亚钾国际投资(广州)股份有限公司(被申请人)提出仲裁申请, 并已缴纳相关仲裁费用, 仲裁机构为 The Federation of Oils, Seeds and Fats Associations | 8,265.51 万美元 | 是 | 上诉裁决累积金额约 5,984.47 万人民币。公司及美国三井均向英国高等法院提起上诉, 法院受理美国三井的上诉, 驳回公司的上诉。英国高等法院作出指令, 将案件退回上诉委员会重审。暂未有生效判决/裁决。 | 该仲裁事项发生于 2017 年, 目前暂未有生效的裁决结果, 公司 2022 年末对该仲裁事项可能导致的公司损失计提预计负债人民币 5,850.12 万元, 2023 年 6 月 30 日补充计提预计负债 105.14 万元。最终金额以生效裁决/判决为准。 | - | 2022 年 01 月 18 日 | 详见《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》及巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)刊载的《亚钾国际投资(广州)股份有限公司关于海外仲裁事项的进展公告》(公告编号: 2022-003) |

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

| 关联交易方 | 关联关系 | 关联交易类型 | 关联交易内容 | 关联交易定价原则 | 关联交易价格 | 关联交易金额（万元） | 占同类交易金额的比例 | 获批的交易额度（万元） | 是否超过获批额度 | 关联交易结算方式 | 可获得的同类交易市价 | 披露日期 | 披露索引 |
|---|---------------|-------------|------------|--|--------|------------|------------|-------------|----------|----------|------------|------------------|--|
| 中农集团及其控股公司 | 持股5%以上股东及关联公司 | 向关联人销售产品、商品 | 销售钾肥产品 | 市场定价 | 市场定价 | 34,675.61 | 17.33% | 250,000 | 否 | 采用 TT 结算 | - | 2023 年 01 月 10 日 | 详见《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》及巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）刊载的《关于 2023 年度日常关联交易预计的公告》 |
| | | 接受关联人提供的劳务 | 接受关联人提供的劳务 | 市场定价 | 市场定价 | 645.85 | 21.86% | 10,000 | 否 | 采用 TT 结算 | - | 2023 年 01 月 10 日 | |
| 合计 | | | | -- | -- | 35,321.46 | -- | 260,000 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 大额销货退回的详细情况 | | | | 不适用 | | | | | | | | | |
| 按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有） | | | | 2023 年 1 月 9 日，公司第七届董事会第四十次会议审议通过了《关于 2023 年度日常关联交易预计的议案》，公司及控股子公司 2023 年度拟与关联方中农集团及其下属公司发生日常关联交易，预计总金额不超过 260,000 万元人民币。截止本报告期末，公司实际发生关联方销售金额为 3.47 亿元，实际发生关联方接受劳务金额为 645.85 万元，均未超过预计日常关联交易额度。 | | | | | | | | | |
| 交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用） | | | | 不适用 | | | | | | | | | |

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

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

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

（1）托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

| 公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保） | | | | | | | | | | |
|---------------------------|--------------|-----------|-------------|-----------|--------|---------------------------------------|-----------|------------------------|--------|----------|
| 担保对象名称 | 担保额度相关公告披露日期 | 担保额度 | 实际发生日期 | 实际担保金额 | 担保类型 | 担保物（如有） | 反担保情况（如有） | 担保期 | 是否履行完毕 | 是否为关联方担保 |
| 公司对子公司的担保情况 | | | | | | | | | | |
| 担保对象名称 | 担保额度相关公告披露日期 | 担保额度 | 实际发生日期 | 实际担保金额 | 担保类型 | 担保物（如有） | 反担保情况（如有） | 担保期 | 是否履行完毕 | 是否为关联方担保 |
| 中农钾肥 | 2022年08月06日 | 46,967.7 | 2023年04月07日 | 13,252.35 | 连带责任担保 | - | - | 2022年12月13日至2027年12月8日 | 否 | 否 |
| 中农矿产 | 2023年01月10日 | 59,251.56 | | | 连带责任担保 | 1、中农钾肥35平方公里采矿权，土地租赁权、在建工程及固定资产抵押/质押。 | | 2023年1月20日至2030年11月20日 | 否 | 否 |

| | | | | | | 2、中农香港持有中农钾肥100%股权质押。 | | | | |
|---|--------------|------------|-------------------------|--------|------|-----------------------|-----------|-----|--------|-----------|
| 报告期内审批对子公司担保额度合计（B1） | | 59,251.56 | 报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2） | | | | | | | 13,252.35 |
| 报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3） | | 106,219.26 | 报告期末对子公司实际担保余额合计（B4） | | | | | | | 13,252.35 |
| 子公司对子公司的担保情况 | | | | | | | | | | |
| 担保对象名称 | 担保额度相关公告披露日期 | 担保额度 | 实际发生日期 | 实际担保金额 | 担保类型 | 担保物（如有） | 反担保情况（如有） | 担保期 | 是否履行完毕 | 是否为关联方担保 |
| 公司担保总额（即前三大项的合计） | | | | | | | | | | |
| 报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1） | | 59,251.56 | 报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2） | | | | | | | 13,252.35 |
| 报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3） | | 106,219.26 | 报告期末实际担保余额合计（A4+B4+C4） | | | | | | | 13,252.35 |
| 实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例 | | | | | | | | | | 1.24% |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 对未到期担保合同，报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明（如有） | | | | 不适用 | | | | | | |
| 违反规定程序对外提供担保的说明（如有） | | | | 不适用 | | | | | | |

采用复合方式担保的具体情况说明

公司第七届董事会第四十次会议及 2023 年第二次临时股东大会，审议通过《关于为控股子公司提供担保的议案》，同意上市公司及全资子公司中农钾肥为控股子公司中农矿产向中信银行广州股份有限公司广州分行申请不超过 8,200 万美元的出口买方信贷提供连带责任保证。

3、委托理财

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

| 基本情况 | 披露日期 | 披露索引 |
|--|-----------------|--|
| 董事会换届选举 | 2023 年 1 月 10 日 | 具体内容详见公司在巨潮资讯网（ http://www.cninfo.com.cn ）披露的相关公告 |
| 监事会换届选举 | 2023 年 1 月 10 日 | |
| 2023 年度日常关联交易预计 | 2023 年 1 月 10 日 | |
| 为控股子公司提供担保 | 2023 年 1 月 10 日 | |
| 2022 年度业绩预告 | 2023 年 1 月 30 日 | |
| 选举职工代表监事 | 2023 年 2 月 1 日 | |
| 选举董事长及聘任高管 | 2023 年 2 月 2 日 | |
| 选举监事会主席 | 2023 年 2 月 2 日 | |
| 关于发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易之募集配套资金部分限售股份解除限售上市流通 | 2023 年 2 月 17 日 | |
| 持股 5%以上股东减持股份变动超过 1% | 2023 年 3 月 1 日 | |
| 签署钾肥供销合作框架协议 | 2023 年 3 月 4 日 | |
| 关于股东部分股份解除质押及解除冻结 | 2023 年 3 月 7 日 | |
| 回购公司股份的方案 | 2023 年 4 月 15 日 | |
| 持股 5%以上股东减持股份变动超过 1% | 2023 年 4 月 15 日 | |
| 回购报告书 | 2023 年 4 月 19 日 | |
| 首次回购公司股份 | 2023 年 4 月 28 日 | |
| 回购公司股份的进展情况 | 2023 年 5 月 6 日 | |
| 独立董事辞职暨补选独立董事 | 2023 年 6 月 5 日 | |
| 修订《公司章程》 | 2023 年 6 月 5 日 | |
| 回购公司股份的进展情况 | 2023 年 6 月 5 日 | |

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

| | 本次变动前 | | 本次变动增减（+，-） | | | | | 本次变动后 | |
|------------|-------------|---------|-------------|----|-------|-------------|-------------|-------------|---------|
| | 数量 | 比例 | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | 数量 | 比例 |
| 一、有限售条件股份 | 172,348,181 | 18.55% | | | | -53,043,068 | -53,043,068 | 119,305,113 | 12.84% |
| 1、国家持股 | | | | | | | | | |
| 2、国有法人持股 | 9,412,330 | 1.01% | | | | -9,412,330 | -9,412,330 | 0 | 0.00% |
| 3、其他内资持股 | 159,684,963 | 17.19% | | | | -40,729,850 | -40,729,850 | 118,955,113 | 12.80% |
| 其中：境内法人持股 | 145,407,873 | 15.65% | | | | -34,252,760 | -34,252,760 | 111,155,113 | 11.96% |
| 境内自然人持股 | 14,277,090 | 1.54% | | | | -6,477,090 | -6,477,090 | 7,800,000 | 0.84% |
| 4、外资持股 | 3,250,888 | 0.35% | | | | -2,900,888 | -2,900,888 | 350,000 | 0.04% |
| 其中：境外法人持股 | 2,938,388 | 0.32% | | | | -2,938,388 | -2,938,388 | 0 | 0.00% |
| 境外自然人持股 | 312,500 | 0.03% | | | | 37,500 | 37,500 | 350,000 | 0.04% |
| 二、无限售条件股份 | 756,790,772 | 81.45% | | | | 53,043,068 | 53,043,068 | 809,833,840 | 87.16% |
| 1、人民币普通股 | 756,790,772 | 81.45% | | | | 53,043,068 | 53,043,068 | 809,833,840 | 87.16% |
| 2、境内上市的外资股 | | | | | | | | | |
| 3、境外上市的外资股 | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | |
| 三、股份总数 | 929,138,953 | 100.00% | | | | | | 929,138,953 | 100.00% |

股份变动的原因

适用 不适用

1、报告期内公司离任高管锁定股额度调整，导致公司有限售条件股份增加 37,500 股，无限售条件股份减少 37,500 股。

2、2023 年 2 月 20 日，公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易之募集配套资金部分限售股份 53,080,568 股限售股解除限售，导致公司有限售条件股份减少 53,080,568 股，无限售条件股份增加 53,080,568 股。具体内容详见公司于 2023 年 2 月 17 日刊载在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《关于发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易之募集配套资金部分限售股份解除限售上市流通的提示性公告》。

综上，报告期内公司有限售条件股份减少 53,043,068 股，无限售条件股份增加 53,043,068 股，公司股份总数不变。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

2023 年 4 月 14 日，公司召开的第八届董事会第三次会议审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易的方式回购股份，用于未来公司老挝第四个、第五个 100 万吨/年钾肥项目的员工持股计划或股权激励计划，回购的资金总额不低于 15,000 万元（含），不超过 25,000 万元（含），回购价格不超过人民币 40 元/股，实施期限自董事会审议通过本回购股份方案之日起 12 个月内。

截至 2023 年 6 月 30 日，公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 9,271,829 股，占公司目前总股本的 0.9979%，最高成交价为 24.85 元/股，最低成交价为 22.25 元/股，支付总金额为人民币 220,288,141 元（不含交易费用）。

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

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

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

☑适用 ☐不适用

单位：股

| 股东名称 | 期初限售股数 | 本期解除限售股数 | 本期增加限售股数 | 期末限售股数 | 限售原因 | 解除限售日期 |
|----------------------|------------|------------|----------|------------|---|---|
| 新疆江之源股权投资合伙企业（有限合伙） | 33,743,517 | 0 | 0 | 33,743,517 | 上市公司通过发行股份及支付现金方式，购买新疆江之源、劲邦劲德、凯利天壬、联创永津、天津赛富、金诚信、智伟至信合计持有的农钾资源 56% 股权。本次购买资产的交易对方同意，其在本次重组中取得的上市公司非公开发行的新增股份，自发行结束之日起 36 个月内将不以任何方式转让。 | 自本次重组新增股份发行结束之日起 36 个月期限届满后，由上市公司聘请的独立第三方验收单位按照行业标准对本次重组的标的资产老挝甘蒙省钾盐矿彭下-农波矿区 200 万吨/年钾肥项目（以下简称“本项目”）进行第一次生产测验并出具测验报告。如测验报告记载的本项目已实现产能数未达到 200 万吨/年，则交易对方届时可以转让的股份数量=（已实现产能数/200 万吨）*在本次重组中取得的上市公司非公开发行的新增股份数量，该等股份应在测验报告出具后进行转让。第一次生产测验至本次重组新增股份发行结束之日起 60 个月期限届满之间，若上市公司按照上述方式进行第二次生产测验确认本项目实现了 200 万吨/年生产能力，则剩余股份可以在第二次测验报告出具后进行转让；否则，剩余股份在本次重组新增股份发行结束之日起 60 个月期限届满前仍不以任何方式转让。 |
| 上海劲邦劲德股权投资合伙企业（有限合伙） | 31,758,604 | 0 | 0 | 31,758,604 | | |
| 上海凯利天壬资产管理有限公司 | 15,879,302 | 0 | 0 | 15,879,302 | | |
| 上海联创永津股权投资企业（有限合伙） | 10,917,020 | 0 | 0 | 10,917,020 | | |
| 天津赛富创业投资基金（有限合伙） | 10,917,020 | 0 | 0 | 10,917,020 | | |
| 金诚信集团有限公司 | 3,969,825 | 0 | 0 | 3,969,825 | | |
| 智伟至信商务咨询（北京）有限公司 | 3,969,825 | 0 | 0 | 3,969,825 | | |
| 其他股东 | 53,080,568 | 53,080,568 | 0 | 0 | 公司向 16 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金。 | 2023 年 2 月 20 日 |
| 郭柏春 | 3,000,000 | 0 | 0 | 3,000,000 | 公司实施 2022 年股票期权与限制性股票激励计划，向符合条件的激励对象授予限制性股票。 | 在达到《公司 2022 年股票期权与限制性股票激励计划》规定的解除限售条件后，方可解除限售流通。 |
| 马英军 | 1,000,000 | 0 | 0 | 1,000,000 | | |
| 刘冰燕 | 800,000 | 0 | 0 | 800,000 | | |
| 郑友业 | 800,000 | 0 | 0 | 800,000 | | |
| 苏学军 | 800,000 | 0 | 0 | 800,000 | | |
| 佟永恒 | 800,000 | 0 | 0 | 800,000 | | |
| 刘永刚 | 600,000 | 0 | 0 | 600,000 | | |
| 郭家华 | 312,500 | 0 | 37,500 | 350,000 | ①期初限售股系高管锁定股及 2022 年股票期权与限制性股票激励计划，向符合条件的激励对象授予限制性股 | ①高管锁定股已于 2023 年 7 月 31 日解除限售。 ②2022 年股票期权与限制性股票激励计划授予的限制性股票在达到《公司 2022 年股票期权与限制性股票激励计划》规定的解除限售条件后，方可 |

| | | | | | | |
|----|-------------|------------|--------|-------------|--|---------|
| | | | | | 票。 ②本期新增限售股系离任高管锁定股。郭家华于 2023 年 2 月 1 日离任公司副总经理一职，离任后半年内不转让所持有的公司股份，以其持有的总股数重新计算，导致其限售股数发生变动。 | 解除限售流通。 |
| 合计 | 172,348,181 | 53,080,568 | 37,500 | 119,305,113 | -- | -- |

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

| 报告期末普通股股东总数 | 37,230 | | 报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8） | 0 | | | | |
|-------------------------------|---------|--------|------------------------------|-------------|---------------|---------------|------------|----|
| 持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况 | | | | | | | | |
| 股东名称 | 股东性质 | 持股比例 | 报告期末持有的普通股数量 | 报告期内增减变动情况 | 持有有限售条件的普通股数量 | 持有无限售条件的普通股数量 | 质押、标记或冻结情况 | |
| | | | | | | | 股份状态 | 数量 |
| 中国农业生产资料集团有限公司 | 境内非国有法人 | 15.60% | 144,913,793 | 0 | 0 | 144,913,793 | | |
| 牡丹江国富投资中心（有限合伙） | 其他 | 9.00% | 83,649,277 | 0 | 0 | 83,649,277 | | |
| 上海劲邦劲德股权投资合伙企业（有限合伙） | 境内非国有法人 | 8.75% | 81,310,328 | -7,000,000 | 31,758,604 | 49,551,724 | | |
| 新疆江之源股权投资合伙企业（有限合伙） | 境内非国有法人 | 6.17% | 57,331,662 | -14,472,200 | 33,743,517 | 23,588,145 | | |
| 上海联创永津股权投资企业（有限合伙） | 境内非国有法人 | 3.24% | 30,148,675 | 2,250,000 | 10,917,020 | 19,231,655 | | |
| 广东东凌实业投资集团有限公司 | 境内非国有法人 | 3.17% | 29,413,704 | -4,051,296 | 0 | 29,413,704 | | |
| 上海凯利天壬资产管理有 | 境内非国有法 | 2.70% | 25,088,250 | -3,405,114 | 15,879,302 | 9,208,948 | | |

| 限公司 | 人 | | | | | | | |
|--|---|--------|-------------|------------|------------|------------|----|---------|
| 天津赛富创业投资基金（有限合伙） | 境内非国有法人 | 2.42% | 22,508,731 | -4,614,746 | 10,917,020 | 11,591,711 | 冻结 | 500,000 |
| 香港中央结算有限公司 | 境外法人 | 1.57% | 14,566,531 | 2,548,861 | 0 | 14,566,531 | | |
| 上海非马投资管理有限公司—非马洪策一号私募证券投资基金 | 其他 | 1.03% | 9,572,229 | 8,572,229 | 0 | 9,572,229 | | |
| 战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况（如有）（参见注 3） | 不适用。 | | | | | | | |
| 上述股东关联关系或一致行动的说明 | 公司未知上述股东之间是否存在关联关系以及是否属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。 | | | | | | | |
| 上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明 | <p>1、2021 年 5 月 27 日，中农集团与新疆江之源分别向上市公司出具《关于放弃亚钾国际投资（广州）股份有限公司部分表决权及不谋求上市公司控制权事宜之声明与承诺》，承诺自出具之日起 5 年内分别放弃其所持有的上市公司 6,500 万股、900 万股股票对应的表决权及提名、提案权、参会权等除收益权和股份转让权等财产性权利之外的权利，亦不委托任何其他方行使该等权利；不谋求也不与任何第三方通过任何方式谋求上市公司控股股东或实际控制人地位。</p> <p>2、关于公司本次发行股份购买资产（农钾资源 56%股权）交易对手方放弃表决权情况</p> <p>（1）新疆江之源 自本次重组完成之日起五年内无条件且不可撤销地放弃因本次重组所取得的全部上市公司股份（33,743,517 股）对应的表决权及提名、提案权、参会权等除收益权和股份转让权等财产性权利之外的权利，亦不委托任何其他方行使该等权利；不谋求也不与任何第三方通过任何方式谋求上市公司控股股东或实际控制人地位。</p> <p>（2）凯利天壬 自本次重组完成之日起五年内，本公司无条件且不可撤销地放弃因本次重组所取得的全部上市公司股份（15,879,302 股）对应的表决权及提名、提案权、参会权等除收益权和股份转让权等财产性权利之外的权利，亦不委托任何其他方行使该等权利；不谋求也不与任何第三方通过任何方式谋求上市公司控股股东或实际控制人地位。</p> <p>（3）劲邦劲德 自本次重组完成之日起五年内，本合伙企业无条件且不可撤销地放弃本合伙企业持有的上市公司 1,000 万股股份对应的表决权及提名、提案权、参会权等除收益权和股份转让权等财产性权利之外的权利，亦不委托任何其他方行使该等权利；不谋求也不与任何第三方通过任何方式谋求上市公司控股股东或实际控制人地位。</p> | | | | | | | |
| 前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有） | 不适用。 | | | | | | | |
| 前 10 名无限售条件普通股股东持股情况 | | | | | | | | |
| 股东名称 | 报告期末持有无限售条件普通股股份数量 | 股份种类 | | | | | | |
| | | 股份种类 | 数量 | | | | | |
| 中国农业生产资料集团有限公司 | 144,913,793 | 人民币普通股 | 144,913,793 | | | | | |
| 牡丹江国富投资中心（有限合伙） | 83,649,277 | 人民币普通股 | 83,649,277 | | | | | |

| | | | |
|---|---|--------|------------|
| 上海劲邦劲德股权投资合伙企业（有限合伙） | 49,551,724 | 人民币普通股 | 49,551,724 |
| 广东东凌实业投资集团有限公司 | 29,413,704 | 人民币普通股 | 29,413,704 |
| 新疆江之源股权投资合伙企业（有限合伙） | 23,588,145 | 人民币普通股 | 23,588,145 |
| 上海联创永津股权投资企业（有限合伙） | 19,231,655 | 人民币普通股 | 19,231,655 |
| 香港中央结算有限公司 | 14,566,531 | 人民币普通股 | 14,566,531 |
| 天津赛富创业投资基金（有限合伙） | 11,591,711 | 人民币普通股 | 11,591,711 |
| 上海非马投资管理有限公司—非马洪策一号私募证券投资基金 | 9,572,229 | 人民币普通股 | 9,572,229 |
| 上海凯利天壬资产管理有限公司 | 9,208,948 | 人民币普通股 | 9,208,948 |
| 前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明 | 公司未知上述股东之间是否存在关联关系以及是否属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。 | | |
| 前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有） | 1、报告期内，新疆江之源通过普通证券账户持有公司股份 49,131,662 股，通过东吴证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司股份 8,200,000 股，合计持有公司股份 57,331,662 股。 2、报告期内，凯利天壬通过普通证券账户持有公司股份 20,088,250 股，通过东兴证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司股份 5,000,000 股,合计持有公司股份 25,088,250 股。 3、报告期内，上海非马投资管理有限公司—非马洪策一号私募证券投资基金通过普通证券账户持有公司股份 0 股，通过中信建投证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司股份 9,572,229 股,合计持有公司股份 9,572,229 股。 4、报告期内，劲邦劲德通过转融通借出股份 1,000,000 股。 | | |

注：截至报告期末，公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 9,271,829 股，占公司总股本的 0.9979%，在无限售条件股东中位列第 10 位，未纳入前 10 名无限售条件普通股股东持股情况列示。

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

是 否

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

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2022 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：亚钾国际投资（广州）股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

| 项目 | 2023 年 6 月 30 日 | 2023 年 1 月 1 日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 流动资产： | | |
| 货币资金 | 981,451,149.97 | 1,709,771,931.66 |
| 结算备付金 | | |
| 拆出资金 | | |
| 交易性金融资产 | | |
| 衍生金融资产 | | |
| 应收票据 | | |
| 应收账款 | 351,030,735.35 | 166,942,341.03 |
| 应收款项融资 | | |
| 预付款项 | 55,916,993.35 | 77,212,632.08 |
| 应收保费 | | |
| 应收分保账款 | | |
| 应收分保合同准备金 | | |
| 其他应收款 | 13,530,572.88 | 8,270,148.35 |
| 其中：应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 买入返售金融资产 | | |
| 存货 | 242,423,363.33 | 188,924,489.71 |
| 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 | 201,381,949.01 | 119,850,148.65 |
| 流动资产合计 | 1,845,734,763.89 | 2,270,971,691.48 |
| 非流动资产： | | |

| | | |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 发放贷款和垫款 | | |
| 债权投资 | | |
| 其他债权投资 | | |
| 长期应收款 | | |
| 长期股权投资 | 47,323,363.47 | 32,500,000.00 |
| 其他权益工具投资 | | |
| 其他非流动金融资产 | | |
| 投资性房地产 | 10,004,798.54 | |
| 固定资产 | 2,608,070,130.57 | 2,309,973,951.71 |
| 在建工程 | 2,023,489,258.35 | 1,299,551,092.43 |
| 生产性生物资产 | | |
| 油气资产 | | |
| 使用权资产 | 32,195,799.83 | 26,339,532.54 |
| 无形资产 | 6,581,805,848.54 | 6,558,290,550.20 |
| 开发支出 | | |
| 商誉 | | |
| 长期待摊费用 | 4,114,964.45 | 1,890,669.67 |
| 递延所得税资产 | 104,436,561.92 | 46,878,592.14 |
| 其他非流动资产 | 530,099,884.09 | 300,277,717.12 |
| 非流动资产合计 | 11,941,540,609.76 | 10,575,702,105.81 |
| 资产总计 | 13,787,275,373.65 | 12,846,673,797.29 |
| 流动负债： | | |
| 短期借款 | | |
| 向中央银行借款 | | |
| 拆入资金 | | |
| 交易性金融负债 | | |
| 衍生金融负债 | | |
| 应付票据 | | |
| 应付账款 | 714,530,060.39 | 623,047,351.09 |
| 预收款项 | 1,045,333.67 | |
| 合同负债 | 174,749,344.93 | 45,105,723.57 |
| 卖出回购金融资产款 | | |
| 吸收存款及同业存放 | | |
| 代理买卖证券款 | | |
| 代理承销证券款 | | |
| 应付职工薪酬 | 40,305,116.98 | 37,993,998.43 |
| 应交税费 | 149,711,758.20 | 86,815,664.40 |
| 其他应付款 | 171,163,302.16 | 192,662,543.76 |
| 其中：应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 应付手续费及佣金 | | |
| 应付分保账款 | | |

| | | |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 持有待售负债 | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 29,300,246.82 | 11,014,041.96 |
| 其他流动负债 | 15,059,176.51 | 1,772,630.50 |
| 流动负债合计 | 1,295,864,339.66 | 998,411,953.71 |
| 非流动负债： | | |
| 保险合同准备金 | | |
| 长期借款 | 116,344,050.96 | |
| 应付债券 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 租赁负债 | 15,789,898.02 | 12,467,647.80 |
| 长期应付款 | | |
| 长期应付职工薪酬 | | |
| 预计负债 | 59,552,622.37 | 58,501,214.26 |
| 递延收益 | | |
| 递延所得税负债 | 169,978,353.28 | 149,707,742.71 |
| 其他非流动负债 | | |
| 非流动负债合计 | 361,664,924.63 | 220,676,604.77 |
| 负债合计 | 1,657,529,264.29 | 1,219,088,558.48 |
| 所有者权益： | | |
| 股本 | 929,138,953.00 | 929,138,953.00 |
| 其他权益工具 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 资本公积 | 7,256,462,108.05 | 7,202,728,314.88 |
| 减：库存股 | 358,230,299.57 | 137,920,000.00 |
| 其他综合收益 | | |
| 专项储备 | | |
| 盈余公积 | 31,563,109.20 | 31,563,109.20 |
| 一般风险准备 | | |
| 未分配利润 | 2,805,448,283.00 | 2,089,001,627.92 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 10,664,382,153.68 | 10,114,512,005.00 |
| 少数股东权益 | 1,465,363,955.68 | 1,513,073,233.81 |
| 所有者权益合计 | 12,129,746,109.36 | 11,627,585,238.81 |
| 负债和所有者权益总计 | 13,787,275,373.65 | 12,846,673,797.29 |

法定代表人：郭柏春

主管会计工作负责人：苏学军

会计机构负责人：苏学军

2、母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 2023年6月30日 | 2023年1月1日 |
|---------|----------------|----------------|
| 流动资产： | | |
| 货币资金 | 130,859,014.22 | 385,307,620.96 |
| 交易性金融资产 | | |
| 衍生金融资产 | | |
| 应收票据 | | |

| | | |
|-------------|------------------|------------------|
| 应收账款 | | |
| 应收款项融资 | | |
| 预付款项 | 6,186,173.85 | 27,242.56 |
| 其他应收款 | 3,479,958.89 | 1,112,967.92 |
| 其中：应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 存货 | | |
| 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 | 25,009,053.74 | 30,426,334.70 |
| 流动资产合计 | 165,534,200.70 | 416,874,166.14 |
| 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 | 7,806,306,704.16 | 7,216,245,673.31 |
| 其他权益工具投资 | | |
| 其他非流动金融资产 | | |
| 投资性房地产 | | |
| 固定资产 | 4,149,794.93 | 634,686.00 |
| 在建工程 | | |
| 生产性生物资产 | | |
| 油气资产 | | |
| 使用权资产 | 11,746,872.08 | 8,253,657.83 |
| 无形资产 | 107,139.78 | 131,864.28 |
| 开发支出 | | |
| 商誉 | | |
| 长期待摊费用 | | |
| 递延所得税资产 | 27,391,213.09 | 25,398,550.91 |
| 其他非流动资产 | | 25,000,000.00 |
| 非流动资产合计 | 7,849,701,724.04 | 7,275,664,432.33 |
| 资产总计 | 8,015,235,924.74 | 7,692,538,598.47 |
| 流动负债： | | |
| 短期借款 | | |
| 交易性金融负债 | | |
| 衍生金融负债 | | |
| 应付票据 | | |
| 应付账款 | | |
| 预收款项 | | |
| 合同负债 | 38,371,559.63 | |
| 应付职工薪酬 | 2,591,932.50 | 8,531,057.48 |

| | | |
|-------------|------------------|------------------|
| 应交税费 | 567,394.55 | 283,985.47 |
| 其他应付款 | 552,031,977.41 | 141,597,381.27 |
| 其中：应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 持有待售负债 | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 4,859,641.87 | 4,483,361.43 |
| 其他流动负债 | 3,453,440.37 | |
| 流动负债合计 | 601,875,946.33 | 154,895,785.65 |
| 非流动负债： | | |
| 长期借款 | | |
| 应付债券 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 租赁负债 | 6,540,667.55 | 3,675,960.85 |
| 长期应付款 | | |
| 长期应付职工薪酬 | | |
| 预计负债 | 59,552,622.37 | 58,501,214.26 |
| 递延收益 | | |
| 递延所得税负债 | | |
| 其他非流动负债 | | |
| 非流动负债合计 | 66,093,289.92 | 62,177,175.11 |
| 负债合计 | 667,969,236.25 | 217,072,960.76 |
| 所有者权益： | | |
| 股本 | 929,138,953.00 | 929,138,953.00 |
| 其他权益工具 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 资本公积 | 7,203,518,495.12 | 7,105,470,741.24 |
| 减：库存股 | 358,230,299.57 | 137,920,000.00 |
| 其他综合收益 | | |
| 专项储备 | | |
| 盈余公积 | 31,563,109.20 | 31,563,109.20 |
| 未分配利润 | -458,723,569.26 | -452,787,165.73 |
| 所有者权益合计 | 7,347,266,688.49 | 7,475,465,637.71 |
| 负债和所有者权益总计 | 8,015,235,924.74 | 7,692,538,598.47 |

3、合并利润表

单位：元

| 项目 | 2023 年半年度 | 2022 年半年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入 | 2,021,907,354.04 | 1,763,621,438.74 |
| 其中：营业收入 | 2,021,907,354.04 | 1,763,621,438.74 |
| 利息收入 | | |
| 已赚保费 | | |
| 手续费及佣金收入 | | |
| 二、营业总成本 | 1,144,922,321.95 | 547,105,260.17 |

| | | |
|-----------------------|----------------|------------------|
| 其中：营业成本 | 763,809,753.19 | 439,540,305.59 |
| 利息支出 | | |
| 手续费及佣金支出 | | |
| 退保金 | | |
| 赔付支出净额 | | |
| 提取保险责任准备金净额 | | |
| 保单红利支出 | | |
| 分保费用 | | |
| 税金及附加 | 68,014,447.16 | 43,406,655.98 |
| 销售费用 | 18,385,770.78 | 6,222,021.88 |
| 管理费用 | 289,300,053.35 | 73,687,852.72 |
| 研发费用 | 9,559,527.08 | |
| 财务费用 | -4,147,229.61 | -15,751,576.00 |
| 其中：利息费用 | 3,111,188.05 | 2,023,554.02 |
| 利息收入 | 4,354,065.00 | 4,510,897.40 |
| 加：其他收益 | 133,896.34 | 73,836.96 |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | |
| 净敞口套期收益（损失以“－”号填列） | | |
| 公允价值变动收益（损失以“－”号填列） | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -2,215,812.72 | -3,013,286.26 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 2,573,894.69 | 59,684.25 |
| 三、营业利润（亏损以“－”号填列） | 877,477,010.40 | 1,213,636,413.52 |
| 加：营业外收入 | 2,501,529.19 | 5,922,704.85 |
| 减：营业外支出 | 16,591,514.14 | 2,026,718.52 |
| 四、利润总额（亏损总额以“－”号填列） | 863,387,025.45 | 1,217,532,399.85 |
| 减：所得税费用 | 152,502,174.21 | 119,981,722.36 |
| 五、净利润（净亏损以“－”号填列） | 710,884,851.24 | 1,097,550,677.49 |
| （一）按经营持续性分类 | | |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列） | 710,884,851.24 | 1,097,550,677.49 |
| 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 | 716,446,655.08 | 1,096,555,220.20 |

| | | |
|----------------------|----------------|------------------|
| (净亏损以“-”号填列) | | |
| 2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列) | -5,561,803.84 | 995,457.29 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | |
| (一)不能重分类进损益的其他综合收益 | | |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | |
| 5.其他 | | |
| (二)将重分类进损益的其他综合收益 | | |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | |
| 3.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 | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | |
| 七、综合收益总额 | 710,884,851.24 | 1,097,550,677.49 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 716,446,655.08 | 1,096,555,220.20 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | -5,561,803.84 | 995,457.29 |
| 八、每股收益: | | |
| (一)基本每股收益 | 0.7729 | 1.4487 |
| (二)稀释每股收益 | 0.7725 | 1.4487 |

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：郭柏春

主管会计工作负责人：苏学军

会计机构负责人：苏学军

4、母公司利润表

单位：元

| 项目 | 2023 年半年度 | 2022 年半年度 |
|---------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 3,286,409.91 | 0.00 |
| 减：营业成本 | 0.00 | 0.00 |
| 税金及附加 | 136,120.57 | 973,874.10 |
| 销售费用 | | |
| 管理费用 | 91,360,734.01 | 22,746,328.79 |
| 研发费用 | | |
| 财务费用 | -1,281,715.58 | -2,285,223.03 |
| 其中：利息费用 | 360,176.69 | 1,646,828.84 |

| | | |
|-------------------------------|---------------|----------------|
| 利息收入 | 1,632,463.20 | 3,912,831.41 |
| 加：其他收益 | 70,494.25 | 39,201.30 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 80,000,000.00 | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | |
| 净敞口套期收益（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） | -19,424.42 | -26,808.37 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 59,684.25 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | -6,877,659.26 | -21,362,902.68 |
| 加：营业外收入 | 1.66 | 4,945,200.00 |
| 减：营业外支出 | 1,051,408.11 | |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | -7,929,065.71 | -16,417,702.68 |
| 减：所得税费用 | -1,992,662.18 | |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | -5,936,403.53 | -16,417,702.68 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | -5,936,403.53 | -16,417,702.68 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | |
| 5.其他 | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | |
| 5.现金流量套期储备 | | |
| 6.外币财务报表折算差额 | | |

| | | |
|-----------|---------------|----------------|
| 7.其他 | | |
| 六、综合收益总额 | -5,936,403.53 | -16,417,702.68 |
| 七、每股收益： | | |
| （一）基本每股收益 | | |
| （二）稀释每股收益 | | |

5、合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 2023 年半年度 | 2022 年半年度 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 2,167,195,585.53 | 1,558,700,330.26 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | |
| 向中央银行借款净增加额 | | |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | |
| 收到再保业务现金净额 | | |
| 保户储金及投资款净增加额 | | |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | |
| 拆入资金净增加额 | | |
| 回购业务资金净增加额 | | |
| 代理买卖证券收到的现金净额 | | |
| 收到的税费返还 | 10,839,584.38 | 15,442,353.51 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 21,529,716.36 | 6,658,066.83 |
| 经营活动现金流入小计 | 2,199,564,886.27 | 1,580,800,750.60 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 790,655,507.42 | 520,093,036.62 |
| 客户贷款及垫款净增加额 | | |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 | | |
| 支付原保险合同赔付款项的现金 | | |
| 拆出资金净增加额 | | |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | |
| 支付保单红利的现金 | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 164,417,695.32 | 109,204,115.67 |
| 支付的各项税费 | 207,919,464.77 | 145,959,511.27 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 76,198,985.95 | 24,488,603.61 |
| 经营活动现金流出小计 | 1,239,191,653.46 | 799,745,267.17 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 960,373,232.81 | 781,055,483.43 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | |
| 收回投资收到的现金 | 0.00 | |
| 取得投资收益收到的现金 | 0.00 | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 0.00 | 3,000.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 0.00 | |
| 投资活动现金流入小计 | 0.00 | 3,000.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 1,482,388,592.81 | 432,391,339.83 |
| 投资支付的现金 | 15,000,000.00 | |
| 质押贷款净增加额 | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | 0.00 | |

| | | |
|---------------------|-------------------|------------------|
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 0.00 | |
| 投资活动现金流出小计 | 1,497,388,592.81 | 432,391,339.83 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -1,497,388,592.81 | -432,388,339.83 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | |
| 吸收投资收到的现金 | 0.00 | |
| 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 | 159,350,863.20 | 80,760,995.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 0.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | 159,350,863.20 | 80,760,995.00 |
| 偿还债务支付的现金 | 34,246,550.00 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 1,972,947.28 | 1,327,510.09 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 314,791,480.41 | 7,908,056.13 |
| 筹资活动现金流出小计 | 351,010,977.69 | 9,235,566.22 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -191,660,114.49 | 71,525,428.78 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | 354,692.80 | 20,422,180.11 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | -728,320,781.69 | 440,614,752.49 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 1,709,771,931.66 | 863,334,557.44 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 981,451,149.97 | 1,303,949,309.93 |

6、母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 2023 年半年度 | 2022 年半年度 |
|---------------------------|----------------|-----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 207,600,000.00 | |
| 收到的税费返还 | | 6,831.91 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 411,756,312.31 | 4,038,663.21 |
| 经营活动现金流入小计 | 619,356,312.31 | 4,045,495.12 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 162,388,000.00 | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 25,273,749.53 | 15,437,518.25 |
| 支付的各项税费 | 45,854.19 | 973,874.10 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 10,796,552.72 | 89,912,748.90 |
| 经营活动现金流出小计 | 198,504,156.44 | 106,324,141.25 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 420,852,155.87 | -102,278,646.13 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | |
| 收回投资收到的现金 | | |
| 取得投资收益收到的现金 | 80,000,000.00 | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | |
| 投资活动现金流入小计 | 80,000,000.00 | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 3,854,714.92 | 764,490.02 |
| 投资支付的现金 | 525,736,947.29 | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | |
| 投资活动现金流出小计 | 529,591,662.21 | 764,490.02 |

| | | |
|--------------------|-----------------|----------------|
| 投资活动产生的现金流量净额 | -449,591,662.21 | -764,490.02 |
| 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 | | 80,760,995.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 80,760,995.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,327,510.09 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 225,733,407.98 | 2,312,444.06 |
| 筹资活动现金流出小计 | 225,733,407.98 | 3,639,954.15 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -225,733,407.98 | 77,121,040.85 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | 24,307.58 | 15,861.18 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | -254,448,606.74 | -25,906,234.12 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 385,307,620.96 | 259,110,796.50 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 130,859,014.22 | 233,204,562.38 |

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

| 项目 | 2023 年半年度 | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|----|--|------------------|----------------|--------|------|---------------|--------|------------------|--------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 | | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | | 其他 | 小计 |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 929,138,953.00 | | | | 7,202,728,314.88 | 137,920,000.00 | | | 31,563,109.20 | | 2,089,001,627.92 | | 10,114,512,005.00 | 1,513,073,233.81 | 11,627,585,238.81 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 929,138,953.00 | | | | 7,202,728,314.88 | 137,920,000.00 | | | 31,563,109.20 | | 2,089,001,627.92 | | 10,114,512,005.00 | 1,513,073,233.81 | 11,627,585,238.81 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | 53,733,793.17 | 220,310,299.57 | | | | | 716,446,655.08 | | 549,870,148.68 | -47,709,278.13 | 502,160,870.55 |
| （一）综合收益总 | | | | | | | | | | | 716,446,655.08 | | 716,446,655.08 | -5,561,803.84 | 710,884,851.24 |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|--|--|--|--|----------------|----------------|--|--|--|--|--|--|-----------------|----------------|-----------------|
| 额 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | 53,733,793.17 | 220,310,299.57 | | | | | | | -166,576,506.40 | -42,147,474.29 | -208,723,980.69 |
| 1. 所有者投入的普通股 | | | | | | 220,310,299.57 | | | | | | | -220,310,299.57 | | -220,310,299.57 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | 98,047,753.88 | | | | | | | | 98,047,753.88 | | 98,047,753.88 |
| 4. 其他 | | | | | -44,313,960.71 | | | | | | | | -44,313,960.71 | -42,147,474.29 | -86,461,435.00 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或 | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|--------------------|--|--|----------------------|--------------------|--|--|-------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|--|
| 股本) | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公 积转增 资本（或 股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余 公积弥补 亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定 受益计划 变动额结 转留存收 益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他 综合收益 结转留存 收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专 项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期 提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期 使用 | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其 他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期 期末余额 | 929,138,953. 00 | | | 7,256,462,108. 05 | 358,230,299. 57 | | | 31,563,109. 20 | 2,805,448,283. 00 | 10,664,382,153. 68 | 1,465,363,955. 68 | 12,129,746,109. 36 | |

上年金额

单位：元

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----|-------------|--|--|---|---|---|--|---|--|---|--|--|--------|-------------|
| 项目 | 2022 年半年度 | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合 计 |
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | | |
| | 其他权益工 | | | 减 | 其 | 专 | | 一 | | 其 | | | | |

| | 股本 | 具 | | | 资本公积 | ： 库存股 | 他 综合 收益 | 项 储 备 | 盈 余 公 积 | 股 风 险 准 备 | 未 分 配 利 润 | 他 | 小 计 | | |
|---------------------------------------|--------------------|-------------|-------------|--------|----------------------|----------|---------------|-------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|---|----------------------|-------------------------|----------------------|
| | | 优 先 股 | 永 续 债 | 其 他 | | | | | | | | | | | |
| 一、上年 期末余额 | 756,903,272.0 0 | | | | 3,764,748,702.5 2 | | | | 31,563,109.2 0 | | 55,848,162.29 | | 4,609,063,246.0 1 | 297,148,850.4 1 | 4,906,212,096.4 2 |
| 加： 会计政策 变更 | | | | | | | | | | | 1,014,728.62 | | 1,014,728.62 | -286,087.83 | 728,640.79 |
| 前 期差错更 正 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 同 一控制下 企业合并 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其 他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年 期初余额 | 756,903,272.0 0 | | | | 3,764,748,702.5 2 | | | | 31,563,109.2 0 | | 56,862,890.91 | | 4,610,077,974.6 3 | 296,862,762.5 8 | 4,906,940,737.2 1 |
| 三、本期 增减变动 金额（减 少以“-” 号填列） | | | | | 231,858,219.87 | | | | | | 1,096,555,220.2 0 | | 1,328,413,440.0 7 | - 296,862,762.5 8 | 1,031,550,677.4 9 |
| （一）综 合收益总 额 | | | | | | | | | | | 1,096,555,220.2 0 | | 1,096,555,220.2 0 | 995,457.29 | 1,097,550,677.4 9 |
| （二）所 有者投入 和减少资 本 | | | | | 231,858,219.87 | | | | | | | | 231,858,219.87 | - 297,858,219.8 7 | -66,000,000.00 |
| 1. 所有者 投入的普 通股 | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|--|--|--|--|----------------|--|--|--|--|--|--|----------------|----------------|----------------|
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | 231,858,219.87 | | | | | | | 231,858,219.87 | 297,858,219.87 | -66,000,000.00 |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏 | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------|--|--|--|------------------|--|--|---------------|--|------------------|--|------------------|--|------------------|
| 损 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 756,903,272.00 | | | | 3,996,606,922.39 | | | 31,563,109.20 | | 1,153,418,111.11 | | 5,938,491,414.70 | | 5,938,491,414.70 |

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

| 项目 | 2023 年半年度 | | | | | | | | | | | |
|----------|----------------|--------|-----|----|------------------|----------------|--------|------|---------------|----------------|----|------------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 929,138,953.00 | | | | 7,105,470,741.24 | 137,920,000.00 | | | 31,563,109.20 | 452,787,165.73 | - | 7,475,465,637.71 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|----------------|--|--|--|------------------|----------------|--|--|---------------|---------------|----------------|------------------|
| 前期 差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初 余额 | 929,138,953.00 | | | | 7,105,470,741.24 | 137,920,000.00 | | | 31,563,109.20 | - | 452,787,165.73 | 7,475,465,637.71 |
| 三、本期增减 变动金额（减 少以“-”号填 列） | | | | | 98,047,753.88 | 220,310,299.57 | | | | -5,936,403.53 | | -128,198,949.22 |
| （一）综合收 益总额 | | | | | | | | | | -5,936,403.53 | | -5,936,403.53 |
| （二）所有者 投入和减少资 本 | | | | | 98,047,753.88 | 220,310,299.57 | | | | | | -122,262,545.69 |
| 1. 所有者投 入的普通股 | | | | | | 220,310,299.57 | | | | | | -220,310,299.57 |
| 2. 其他权益 工具持有者投 入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付 计入所有者权 益的金额 | | | | | 98,047,753.88 | | | | | | | 98,047,753.88 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分 配 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余 公积 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 对所有 者（或股 东）的分 配 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者 权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------|--|--|--|------------------|----------------|--|--|---------------|---|----------------|------------------|
| 转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 929,138,953.00 | | | | 7,203,518,495.12 | 358,230,299.57 | | | 31,563,109.20 | - | 458,723,569.26 | 7,347,266,688.49 |

上年金额

单位：元

| 项目 | 2022 年半年度 | | | | | | | | | | | |
|----------|----------------|--------|-----|----|------------------|-------|--------|------|---------------|-------|----------------|------------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 756,903,272.00 | | | | 3,764,748,702.52 | | | | 31,563,109.20 | - | 396,897,439.99 | 4,156,317,643.73 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--|--|--|------------------|--|--|--|---------------|----------------|----------------|------------------|
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 756,903,272.00 | | | | 3,764,748,702.52 | | | | 31,563,109.20 | - | 396,897,439.99 | 4,156,317,643.73 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | | | -16,417,702.68 | | -16,417,702.68 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | -16,417,702.68 | | -16,417,702.68 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------|--|--|--|------------------|--|--|--|---------------|----------------|---|------------------|
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 756,903,272.00 | | | | 3,764,748,702.52 | | | | 31,563,109.20 | 413,315,142.67 | - | 4,139,899,941.05 |

三、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

亚钾国际投资（广州）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广州冷机股份有限公司（以下简称“广州冷机”），系经广州市人民政府批准，由万宝冷机集团有限公司独家发起设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监发字[1998]256 号文批准，公司于 1998 年 10 月 12 日在深圳证券交易所上市，注册资本为 22,200 万元，股票代码 000893。现持有统一社会信用代码为 91440101712434165A 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 92,913.8953 万股，注册资本为 92,913.8953 万元。本公司目前无控股股东、无实际控制人。

本公司法定代表人郭柏春，注册地址：广州市南沙区万顷沙镇红安路 3 号，总部地址：广州市天河区珠江东路 6 号广州周大福金融中心 51 楼。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属化学原料和化学制品制造业行业，主要从事钾盐开采、钾肥生产与销售。

(三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 14 户，详见本附注九、在其他主体中的权益。合并范围变更主体的具体信息详见附注八、合并范围的变更。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 28 日批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

3、记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

五、重要会计政策及会计估计

1、具体会计政策和会计估计提示

（1）本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在固定资产折旧（附注五、20）、无形资产摊销（附注五、24）、收入的确认时点（附注五、33）。

（2）本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

1) 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

2) 无形资产-采矿权减值

本公司至少每年评估采矿权是否发生减值。估计采矿权可收回金额时，本公司采用折现现金流量法，需要预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

3) 递延所得税资产

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

2、遵循企业会计准则的声明

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

3、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

4、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

5、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

（2）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

（3）非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换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，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（4）为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

（2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（2）共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

10、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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。

11、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（2）金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，

同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条 1）、2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

（6）金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现

金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②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；
- ③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，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

③对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

④对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（7）金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、11、（6）金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，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 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|----------|---|--|
| 银行承兑汇票 | 出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 商业承兑汇票组合 | 承兑人的信用评级较低，信用损失风险较高，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力一般 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |

13、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、11、（6）金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|-----------|-------------------|--|
| 低风险客户款项组合 | 已办理电汇或信用证类客户 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 正常类客户款项组合 | 除已办理电汇或信用证类外的赊销客户 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |

14、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五、11。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、11、（6）金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依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 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|--------------|----------------------------------|---|
| 组合 1：保证金与代垫款 | 本组合为日常经常活动中未逾期的押金、保证金、备用金、代垫款等款项 | 本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 组合 2：关联方 | 本组合为合并范围内关联方之间形成的风险较低的应收款项 | 不计提预期信用损失 |
| 组合 3：其他 | 除组合 1、组合 2 以外的其他款项 | 本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |

16、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、自制半成品、库存商品、在途物资、发出商品、合同履约成本等。

（2）存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货领用与发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

17、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、11、（6）金融工具减值。

18、其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、11、（6）金融工具减值。

19、长期股权投资

（1）初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五、6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（2）后续计量及损益确认

1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

（3）长期股权投资核算方法的转换

1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 在合并财务报表中，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，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。

（5）共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单

独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；3) 与被投资单位之间发生重要交易；4) 向被投资单位派出管理人员；5) 向被投资单位提供关键技术资料。

20、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（3）固定资产后续计量及处置

- 1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 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 | 10-30 | 3-5 | 9.70-3.17 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 5-15 | 3-5 | 19.40-6.33 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5-10 | 3-5 | 19.40-9.50 |
| 井下巷道 | 工作量法 | | | |
| 办公设备及其他 | 年限平均法 | 3-10 | 3-5 | 32.33-9.50 |

本公司对于井下巷道按照工作量法计提折旧，具体计提方法：

当期应计提折旧额=截至期末累计采矿量×井下巷道原值/矿产资源可采储量—上期末累计折旧余额。

2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

3) 固定资产处置

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

21、在建工程

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

（1）在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括必要的工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

22、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

23、使用权资产

本公司对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）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

24、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，包括采矿权、土地使用权、软件等。

（1）无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销，其中：采矿权采用产量法摊销，其他使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

| 项目 | 预计使用寿命 | 摊销方法 |
|-------|------------|------|
| 土地使用权 | 取得时的尚可使用年限 | 直线法 |
| 软件 | 10 年 | 直线法 |

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

(3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

25、勘探开发支出

勘探开发支出是指在地质勘查活动中进行详查和勘探所发生的支出，以矿区为核算对象。

本公司在详查和勘探过程中，钻探完成后，如果确定该活动未发现探明经济可采储量的，直接费用化；如果确定该活动发现了探明经济可采储量的，将其发生的勘探开发支出进行资本化。

如果未能确定该勘探活动是否发现探明经济可采储量的，在勘查完成后一年内予以暂时资本化。一年后仍未能确定是否发现探明经济可采储量，同时满足下列条件的，将勘探的资本化支出继续暂时资本化，否则计入当期损益：（1）该勘探已发现足够数量的储量，但要确定其是否属于探明经济可采储量，还需要实施进一步的勘探活动；（2）进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施。

26、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

27、长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

28、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的义务部分确认为合同负债。

29、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

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资

和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（4）其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，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。

30、预计负债

（1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- 1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- 2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- 3) 该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

31、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

32、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

（3）确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

（4）会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

33、收入

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

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- 1) 钾肥产品销售；
- 2) 卤水销售。

（1）收入确认的一般原则

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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：A、客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；B、客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；C、本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）收入确认的具体方法

1) 钾肥产品销售

采用 EXW 交货方式即工厂提货，本公司在产品出库、客户或客户指定的运输公司在发货单或出库单签字确认后，客户取得商品的控制权，本公司确认收入；

采用 FOB、CFR 交货方式即船上交货方式的，本公司并负责将货物运送至指定港口，运输公司开具提货单后，客户取得商品的控制权，本公司确认收入；

采用 DAP 交货方式即客户指定目的地交货的，本公司负责将货物运送至合同指定目的地后，客户在发货单上签字确认后，客户取得商品的控制权，本公司确认收入；

在中国境内销售钾肥产品，钾肥进口通过海关后，本公司向客户出具放货通知单时转移货物的控制权，本公司确认收入。

2) 卤水销售

销售钾肥生产过程中产生的尾液-卤水（E 卤），客户在结算单签字确认后，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。

34、合同成本

（1）合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

（2）合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

（3）合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

（4）合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

35、政府补助

（1）类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（3）会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

36、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（1）确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：1）该交易不是企业合并；2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（2）确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

37、租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

(1) 租赁合同的分拆

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

(2) 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- 1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- 2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- 3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

(3) 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

- 2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注五、23 和 31。

(4) 本公司作为出租人的会计处理

1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

38、安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司子公司中农钾肥有限公司、中农矿产开发有限公司注册地在老挝，当地政策未对计提安全生产费进行规定，公司未计提安全生产费。

39、库存股

本公司的库存股主要产生于以非公开发行方式向激励对象授予的限制性股票。

于限制性股票的授予日，本公司收到职工缴纳的认股款确认股本和股本溢价后就回购义务确认为库存股与负债。于限制性股票的解锁日，本公司根据解锁的情况结转相关库存股、负债及等待期内确认的资本公积。

40、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

| 会计政策变更的内容和原因 | 审批程序 | 备注 |
|--|-----------------------------|----|
| 本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”。 | 第八届董事会第二次会议和第八届监事会第二次会议审议通过 | 1) |

1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

①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

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

单位：元

| 资产负债表项目 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---------|------------------|------------|------------------|
| | 变更前 | 累计影响金额 | 变更后 |
| 递延所得税资产 | 46,575,978.00 | 302,614.14 | 46,878,592.14 |
| 递延所得税负债 | 149,707,742.71 | | 149,707,742.71 |
| 资本公积 | 7,202,728,125.66 | 189.22 | 7,202,728,314.88 |
| 未分配利润 | 2,088,724,463.91 | 277,164.01 | 2,089,001,627.92 |
| 少数股东权益 | 1,513,047,972.90 | 25,260.91 | 1,513,073,233.81 |

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

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

适用 不适用

调整情况说明

详见附注五、40、（1）重要会计政策变更。

六、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|----------------------|----------|---------------------------|
| 增值税 | 应税收入 | 6%、9%、13% |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税税额 | 7% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 16.5%、17%、20%、24%、25%、35% |
| 老挝销售增值税 | 应税销售额 | 7% |
| 老挝运输增值税 | 政府核定运费金额 | 7% |
| 老挝资源税 | 应税销售额 | 4% |
| 老挝地方发展金、项目管理金、干部培训费等 | 固定税费 | 按政府合同 |

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|--------------------------------------|-------|
| 新加坡厚朴贸易有限公司 | 17% |
| 中农矿产投资有限公司、正利贸易有限公司、中农矿产资源勘探有限公司(香港) | 16.5% |
| 中农钾肥有限公司、中农矿产开发有限公司 | 35% |
| 瑞隆国际贸易有限公司 | 20% |
| 钾马国际（马来西亚）有限责任公司 | 24% |
| 除上述主体外其他纳税主体 | 25% |

2、备注

（1）销售矿产品按照政府核定销售价×销售数量作为应税销售额，按照 4% 税率缴纳资源税。（2）根据《老挝人民民主共和国政府与（中国）中农矿产资源勘探有限公司之间关于在老挝人民民主共和国甘蒙省农波县和他曲县建立钾盐开采和加工的合同》、《老挝人民民主共和国政府与中农矿产资源勘探有限公司（中国）之间关于老挝甘蒙省农波县彭下-农波村地区钾盐开采和加工合同》，本公司下属中农钾肥有限公司、中农矿产开发有限公司按照规定缴纳干部培训费、项目管理资金、地方发展费等。

3、税收优惠

（1）增值税

本公司下属公司中农钾肥有限公司、中农矿产开发有限公司根据老挝《增值税法》第十二条规定，在老挝国内销售或出口化肥免征增值税。

（2）企业所得税

根据《中华人民共和国香港特别行政区税务局税务条例》及其附例《税务规则》规定非来源于香港的经营所得不计入应纳税所得额，本公司子公司正利贸易有限公司在香港从事离岸贸易业务无须缴纳利得税。

根据老挝政府《关于进一步促进在塔銮湖经济特区和全国各地的经济特区投资政策的决定》规定，在经济特区执行委员会注册的贸易类企业免利润税 2 年，本公司下属公司瑞隆国际贸易有限公司享受该税收优惠政策，2021 年 10 月 7 日至 2023 年 10 月 6 日期间无需要缴纳利润税。

根据《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》规定对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税，本公司子公司亚钾国际经贸(海南)有限公司在海南自由贸易港从事离岸新型国际贸易业务享受 15% 所得税税收优惠。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|----------------|------------------|
| 库存现金 | 1,647,986.13 | 4,735,808.81 |
| 银行存款 | 950,077,444.30 | 1,705,036,122.85 |
| 其他货币资金 | 29,725,719.54 | |
| 合计 | 981,451,149.97 | 1,709,771,931.66 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 206,110,369.87 | 140,241,615.35 |

其他说明

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

| 类别 | 期末余额 | | | | | 期初余额 | | | | |
|----------------|----------------|---------|--------------|-------|----------------|----------------|---------|--------------|-------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | | 金额 | 比例 | 金额 | 计提比例 | |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 355,513,603.49 | 100.00% | 4,482,868.14 | 1.26% | 351,030,735.35 | 169,241,605.80 | 100.00% | 2,299,264.77 | 1.36% | 166,942,341.03 |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 低风险客户款项 | 78,582,179.13 | 22.10% | 385,052.67 | 0.49% | 78,197,126.46 | 20,758,686.76 | 12.27% | 101,717.57 | 0.49% | 20,656,969.19 |
| 正常类客户款项 | 276,931,424.36 | 77.90% | 4,097,815.47 | 1.48% | 272,833,608.89 | 148,482,919.04 | 87.73% | 2,197,547.20 | 1.48% | 146,285,371.84 |
| 合计 | 355,513,603.49 | 100.00% | 4,482,868.14 | 1.26% | 351,030,735.35 | 169,241,605.80 | 100.00% | 2,299,264.77 | 1.36% | 166,942,341.03 |

按组合计提坏账准备：低风险客户款项

单位：元

| 名称 | 期末余额 | | |
|-------|---------------|------------|-------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1 年以内 | 78,582,179.13 | 385,052.67 | 0.49% |
| 合计 | 78,582,179.13 | 385,052.67 | |

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：正常类客户款项

单位：元

| 名称 | 期末余额 | | |
|-------|----------------|--------------|-------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1 年以内 | 276,931,424.36 | 4,097,815.47 | 1.48% |
| 合计 | 276,931,424.36 | 4,097,815.47 | |

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

□适用 不适用

按账龄披露

单位：元

| 账龄 | 期末余额 |
|--------------|----------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 355,513,603.49 |
| 合计 | 355,513,603.49 |

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---------|--------------|--------------|-------|----|----|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 低风险客户款项 | 101,717.57 | 283,335.10 | | | | 385,052.67 |
| 正常类客户款项 | 2,197,547.20 | 1,900,268.27 | | | | 4,097,815.47 |
| 合计 | 2,299,264.77 | 2,183,603.37 | | | | 4,482,868.14 |

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例 | 坏账准备期末余额 |
|------------------------------|----------------|-----------------|--------------|
| DNV BULK AND TRADE PTE. LTD. | 123,127,632.00 | 34.63% | 1,822,288.95 |
| MACAU GIAN TRADING LIMITED | 95,856,322.85 | 26.96% | 1,418,673.57 |
| CLEMENTCORP TRADING PTE LTD | 69,367,680.00 | 19.51% | 339,901.63 |
| 中国化工建设有限公司 | 22,730,400.00 | 6.39% | 336,409.92 |
| 华垦国际贸易有限公司 | 22,730,400.00 | 6.39% | 336,409.92 |
| 合计 | 333,812,434.85 | 93.88% | |

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---------|---------------|---------|---------------|--------|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 1 年以内 | 55,916,993.35 | 100.00% | 76,586,564.90 | 99.19% |
| 1 至 2 年 | | | 626,067.18 | 0.81% |
| 合计 | 55,916,993.35 | | 77,212,632.08 | |

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付款项总额的比例(%) |
|-----------------|---------------|---------------|
| 焦作科瑞森重装股份有限公司 | 14,432,510.40 | 25.81 |
| 江苏金利电气有限公司 | 11,114,190.36 | 19.88 |
| 北矿机电科技有限责任公司 | 10,251,381.18 | 18.33 |
| 江苏上上电缆集团有限公司 | 6,126,959.14 | 10.96 |
| 核工业烟台同兴实业集团有限公司 | 5,883,105.09 | 10.52 |
| 合计 | 47,808,146.17 | 85.50 |

4、其他应收款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|--------------|
| 其他应收款 | 13,530,572.88 | 8,270,148.35 |
| 合计 | 13,530,572.88 | 8,270,148.35 |

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|----------------|---------------|--------------|
| 押金、保证金、备用金与代垫款 | 14,076,403.68 | 8,783,769.80 |
| 合计 | 14,076,403.68 | 8,783,769.80 |

2) 坏账准备计提情况

单位：元

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---------------------|----------------|----------------------|----------------------|------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2023 年 1 月 1 日余额 | 513,621.45 | | | 513,621.45 |
| 2023 年 1 月 1 日余额在本期 | | | | |
| 本期计提 | 32,209.35 | | | 32,209.35 |
| 2023 年 6 月 30 日余额 | 545,830.80 | | | 545,830.80 |

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

| 账龄 | 期末余额 |
|--------------|---------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 12,807,672.70 |
| 1 至 2 年 | 727,461.67 |
| 2 至 3 年 | 541,269.31 |
| 合计 | 14,076,403.68 |

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|----------------|------------|-----------|-------|----|----|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 押金、保证金、备用金与代垫款 | 513,621.45 | 32,209.35 | | | | 545,830.80 |
| 合计 | 513,621.45 | 32,209.35 | | | | 545,830.80 |

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

| 单位名称 | 款项的性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例 | 坏账准备期末余额 |
|------------------|-------|--------------|-------|------------------|-----------|
| 易汇资本（中国）融资租赁有限公司 | 保证金 | 2,102,273.92 | 1 年以内 | 14.93% | 17,112.26 |
| 艾娟（员工食堂备用金） | 备用金 | 1,577,698.66 | 1 年以内 | 11.21% | 12,779.36 |

| | | | | | |
|----------------|-----|--------------|-------|--------|-----------|
| 宋家良（社会行动计划备用金） | 备用金 | 1,211,477.63 | 1 年以内 | 8.61% | 9,812.99 |
| 北京华骏智园企业管理有限公司 | 保证金 | 1,133,418.05 | 1 年以内 | 8.05% | 9,195.84 |
| 广州市新御运营管理有限公司 | 保证金 | 1,043,147.74 | 1 年以内 | 7.41% | 8,491.10 |
| 合计 | | 7,068,016.00 | | 50.21% | 57,391.55 |

5、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

（1）存货分类

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------|----------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 180,959,894.88 | | 180,959,894.88 | 128,961,163.52 | | 128,961,163.52 |
| 库存商品 | 20,521,295.96 | | 20,521,295.96 | 26,124,720.50 | | 26,124,720.50 |
| 自制半成品 | 288,926.06 | | 288,926.06 | 1,383,782.16 | | 1,383,782.16 |
| 在途物资 | 40,653,246.43 | | 40,653,246.43 | 30,469,912.53 | | 30,469,912.53 |
| 合同履约成本 | | | | 1,984,911.00 | | 1,984,911.00 |
| 合计 | 242,423,363.33 | | 242,423,363.33 | 188,924,489.71 | | 188,924,489.71 |

6、其他流动资产

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|----------------|----------------|
| 待抵扣进项税额 | 141,316,659.37 | 71,730,057.47 |
| 预缴资源税及其他税款 | 44,821,510.22 | 36,763,504.83 |
| 待摊费用 | 15,243,779.42 | 11,356,586.35 |
| 合计 | 201,381,949.01 | 119,850,148.65 |

7、长期股权投资

单位：元

| 被投资单位 | 期初余额 (账面价值) | 本期增减变动 | | | | | | | 期末余额 (账面价值) | 减值准备 期末余额 | |
|--------------|-------------------|-------------------|------|---------------------|--------------|------------|---------------------|------------|-----------------|-------------------|----|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下 确认的投资 损益 | 其他综合 收益调整 | 其他权益 变动 | 宣告发放 现金股利 或利润 | 计提减值 准备 | | | 其他 |
| 一、合营企业 | | | | | | | | | | | |
| 二、联营企业 | | | | | | | | | | | |
| 亚溴工业 有限公司 | 32,500,000 .00 | 15,000,000 .00 | | | | | | | - 176,636.53 | 47,323,363 .47 | |
| 小计 | 32,500,000 .00 | 15,000,000 .00 | | | | | | | - 176,636.53 | 47,323,363 .47 | |
| 合计 | 32,500,000 .00 | 15,000,000 .00 | | | | | | | - 176,636.53 | 47,323,363 .47 | |

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☑适用 ☐不适用

单位：元

| 项目 | 房屋、建筑物 | 土地使用权 | 在建工程 | 合计 |
|------------------------|--------------|--------------|------|---------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1.期初余额 | | | | |
| 2.本期增加金额 | 7,426,912.27 | 2,853,474.56 | | 10,280,386.83 |
| (1) 外购 | | | | |
| (2) 存货\固定资产 \在建工程转入 | 7,426,912.27 | 2,853,474.56 | | 10,280,386.83 |

| | | | | |
|--------------------|--------------|--------------|--|---------------|
| (3) 企业合并增加 | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| (2) 其他转出 | | | | |
| 4.期末余额 | 7,426,912.27 | 2,853,474.56 | | 10,280,386.83 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | | | |
| 1.期初余额 | | | | |
| 2.本期增加金额 | 164,773.73 | 110,814.56 | | 275,588.29 |
| (1) 计提或摊销 | 142,337.30 | 63,234.27 | | 205,571.57 |
| (2) 存货\固定资产\在建工程转入 | 22,436.43 | 47,580.29 | | 70,016.72 |
| 3.本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| (2) 其他转出 | | | | |
| 4.期末余额 | 164,773.73 | 110,814.56 | | 275,588.29 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1.期初余额 | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | |
| (1) 计提 | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| (2) 其他转出 | | | | |
| 4.期末余额 | | | | |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1.期末账面价值 | 7,262,138.54 | 2,742,660.00 | | 10,004,798.54 |
| 2.期初账面价值 | | | | |

9、固定资产

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------------------|------------------|
| 固定资产 | 2,608,070,130.57 | 2,309,973,951.71 |
| 合计 | 2,608,070,130.57 | 2,309,973,951.71 |

(1) 固定资产情况

单位：元

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 井下巷道 | 办公设备及其他 | 合计 |
|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值： | | | | | | |
| 1.期初余额 | 670,173,901.45 | 1,272,877,075.22 | 93,847,499.08 | 721,741,667.20 | 23,621,141.47 | 2,782,261,284.42 |
| 2.本期增加金额 | 178,925,574.31 | 166,110,235.05 | 48,259,041.45 | 94,408,701.62 | 19,796,316.92 | 507,499,869.35 |
| (1) 购置 | 445,292.90 | 159,148,030.82 | 48,259,041.45 | 0.00 | 14,333,332.70 | 222,185,697.87 |
| (2) 在建工程 转入 | 178,480,281.41 | 6,962,204.23 | 0.00 | 94,408,701.62 | 5,462,984.22 | 285,314,171.48 |
| (3) 企业合并 增加 | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | 11,039,490.16 | 11,312,495.66 | 10,800,909.14 | 0.00 | 160,976.18 | 33,313,871.14 |
| (1) 处置或报 废 | 3,612,577.89 | 11,312,495.66 | 10,800,909.14 | 0.00 | 160,976.18 | 25,886,958.87 |
| (2) 转入投资性房地产 | 7,426,912.27 | | | | | 7,426,912.27 |
| 4.期末余额 | 838,059,985.60 | 1,427,674,814.61 | 131,305,631.39 | 816,150,368.82 | 43,256,482.21 | 3,256,447,282.63 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.期初余额 | 105,311,763.75 | 224,922,407.51 | 10,563,450.65 | 127,718,678.97 | 3,771,031.83 | 472,287,332.71 |
| 2.本期增加金额 | 18,706,887.68 | 60,825,729.54 | 10,663,899.30 | 81,909,684.17 | 8,536,765.24 | 180,642,965.93 |
| (1) 计提 | 18,706,887.68 | 60,825,729.54 | 10,663,899.30 | 81,909,684.17 | 8,536,765.24 | 180,642,965.93 |
| 3.本期减少金额 | 1,428,798.89 | 1,518,745.80 | 1,473,048.71 | 0.00 | 132,553.18 | 4,553,146.58 |

| | | | | | | |
|--------------|----------------|------------------|----------------|----------------|---------------|------------------|
| (1) 处置或报废 | 1,406,362.46 | 1,518,745.80 | 1,473,048.71 | 0.00 | 132,553.18 | 4,530,710.15 |
| (2) 转入投资性房地产 | 22,436.43 | | | | | 22,436.43 |
| 4.期末余额 | 122,589,852.54 | 284,229,391.25 | 19,754,301.24 | 209,628,363.14 | 12,175,243.89 | 648,377,152.06 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.期初余额 | | | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | | |
| 4.期末余额 | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 715,470,133.06 | 1,143,445,423.36 | 111,551,330.15 | 606,522,005.68 | 31,081,238.32 | 2,608,070,130.57 |
| 2.期初账面价值 | 564,862,137.70 | 1,047,954,667.71 | 83,284,048.43 | 594,022,988.23 | 19,850,109.64 | 2,309,973,951.71 |

10、在建工程

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------------------|------------------|
| 在建工程 | 1,621,963,663.74 | 1,127,668,354.97 |
| 工程物资 | 401,525,594.61 | 171,882,737.46 |
| 合计 | 2,023,489,258.35 | 1,299,551,092.43 |

(1) 在建工程情况

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|----|------|------|------|------|------|------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|------------------------------|------------------|--|------------------|------------------|--|------------------|
| 老挝 100 万吨/年钾肥改扩建项目 | 2,701,334.73 | | 2,701,334.73 | 124,930,682.07 | | 124,930,682.07 |
| 老挝甘蒙省钾盐矿彭下-农波矿区 200 万吨/年钾肥项目 | 1,228,011,609.28 | | 1,228,011,609.28 | 841,077,127.76 | | 841,077,127.76 |
| 老挝生产基地配套项目 | 370,735,240.41 | | 370,735,240.41 | 139,435,278.96 | | 139,435,278.96 |
| 井巷后续工程 | 20,328,630.55 | | 20,328,630.55 | 17,932,647.85 | | 17,932,647.85 |
| 其他项目 | 186,848.77 | | 186,848.77 | 4,292,618.33 | | 4,292,618.33 |
| 合计 | 1,621,963,663.74 | | 1,621,963,663.74 | 1,127,668,354.97 | | 1,127,668,354.97 |

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

| 项目名称 | 预算数 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 期末余额 | 工程累计投入占预算比例 | 工程进度 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率 | 资金来源 |
|------------------------------|------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|------------------|-------------|--------|-----------|--------------|----------|-----------|
| 老挝甘蒙省钾盐矿彭下-农波矿区 200 万吨/年钾肥项目 | 6,887,355,700.00 | 841,077,127.76 | 474,531,370.34 | 91,465,995.82 | -3,869,107.00 | 1,228,011,609.28 | 19.99% | 28.96% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | 自有资金、募集资金 |
| 合计 | 6,887,355,700.00 | 841,077,127.76 | 474,531,370.34 | 91,465,995.82 | -3,869,107.00 | 1,228,011,609.28 | | | 0.00 | 0.00 | 0.00% | |

注：老挝甘蒙省钾盐矿彭下-农波矿区 200 万吨/年钾肥项目预算数依据为《老挝甘蒙省钾镁盐矿彭下-农波矿区 200 万吨/年钾肥项目可行性研究报告说明书》。

(3) 工程物资

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------------------------------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 老挝甘蒙省钾盐矿彭下-农波矿区 200 万吨/年钾肥项目 | 309,743,095.29 | | 309,743,095.29 | 153,093,550.81 | | 153,093,550.81 |

| | | | | | | |
|-------------------|----------------|--|----------------|----------------|--|----------------|
| 老挝其他项目建设物资 与设备 | 91,782,499.32 | | 91,782,499.32 | 18,789,186.65 | | 18,789,186.65 |
| 合计 | 401,525,594.61 | | 401,525,594.61 | 171,882,737.46 | | 171,882,737.46 |

11、使用权资产

单位：元

| 项目 | 房屋及建筑物 | 运输设备 | 合计 |
|----------|---------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.期初余额 | 37,788,496.42 | | 37,788,496.42 |
| 2.本期增加金额 | 6,911,470.87 | 7,557,259.84 | 14,468,730.71 |
| (1) 租赁 | 6,911,470.87 | 7,557,259.84 | 14,468,730.71 |
| 3.本期减少金额 | 1,940,560.07 | | 1,940,560.07 |
| (1) 租赁到期 | 1,940,560.07 | | 1,940,560.07 |
| 4.期末余额 | 42,759,407.22 | 7,557,259.84 | 50,316,667.06 |
| 二、累计折旧 | | | |
| 1.期初余额 | 11,448,963.88 | | 11,448,963.88 |
| 2.本期增加金额 | 6,572,273.45 | 445,643.73 | 7,017,917.18 |
| (1) 计提 | 6,572,273.45 | 445,643.73 | 7,017,917.18 |
| 3.本期减少金额 | 346,013.83 | | 346,013.83 |
| (1) 处置 | | | |
| (2) 租赁到期 | 346,013.83 | | 346,013.83 |
| 4.期末余额 | 17,675,223.50 | 445,643.73 | 18,120,867.23 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.期初余额 | | | |
| 2.本期增加金额 | | | |
| (1) 计提 | | | |
| 3.本期减少金额 | | | |
| (1) 处置 | | | |
| 4.期末余额 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.期末账面价值 | 25,084,183.72 | 7,111,616.11 | 32,195,799.83 |
| 2.期初账面价值 | 26,339,532.54 | | 26,339,532.54 |

12、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 软件 | 采矿权 | 合计 |
|--------|---------------|-----|-------|--------------|------------------|------------------|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1.期初余额 | 79,942,700.68 | | | 2,197,543.58 | 7,306,088,004.02 | 7,388,228,248.28 |
| 2.本期增 | 68,153,089.52 | | | 515,000.00 | | 68,668,089.52 |

| | | | | | | |
|-------------|----------------|--|--|--------------|------------------|------------------|
| 加金额 | | | | | | |
| （1）购置 | 68,153,089.52 | | | 515,000.00 | | 68,668,089.52 |
| （2）内部研发 | | | | | | |
| （3）企业合并增加 | | | | | | |
| | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | 2,853,474.56 | | | | | 2,853,474.56 |
| （1）处置 | | | | | | |
| （2）转入投资性房地产 | 2,853,474.56 | | | | | 2,853,474.56 |
| 4.期末余额 | 145,242,315.64 | | | 2,712,543.58 | 7,306,088,004.02 | 7,454,042,863.24 |
| 二、累计摊销 | | | | | | |
| 1.期初余额 | 1,446,303.43 | | | 727,292.28 | 122,180,271.54 | 124,353,867.25 |
| 2.本期增加金额 | 2,989,488.25 | | | 118,457.25 | 39,238,951.41 | 42,346,896.91 |
| （1）计提 | 2,989,488.25 | | | 118,457.25 | 39,238,951.41 | 42,346,896.91 |
| | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | 47,580.29 | | | | | 47,580.29 |
| （1）处置 | | | | | | |
| （2）转入投资性房地产 | 47,580.29 | | | | | 47,580.29 |
| 4.期末余额 | 4,388,211.39 | | | 845,749.53 | 161,419,222.95 | 166,653,183.87 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.期初余额 | | | | | 705,583,830.83 | 705,583,830.83 |
| 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 | | | | | 705,583,830.83 | 705,583,830.83 |

| | | | | | | |
|----------|----------------|--|--|--------------|------------------|------------------|
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 140,854,104.25 | | | 1,866,794.05 | 6,439,084,950.24 | 6,581,805,848.54 |
| 2.期初账面价值 | 78,496,397.25 | | | 1,470,251.30 | 6,478,323,901.65 | 6,558,290,550.20 |

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

13、长期待摊费用

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | 期末余额 |
|---------|--------------|--------------|------------|--------|--------------|
| 租入房屋装修费 | 1,890,669.67 | 2,457,436.18 | 310,971.58 | | 4,037,134.27 |
| 网络服务费 | | 103,773.58 | 25,943.40 | | 77,830.18 |
| 合计 | 1,890,669.67 | 2,561,209.76 | 336,914.98 | | 4,114,964.45 |

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-----------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 5,059,574.34 | 1,264,809.29 | 1,631,395.08 | 342,355.37 |
| 内部交易未实现利润 | 228,531,485.00 | 57,132,871.25 | 67,910,093.25 | 16,977,523.32 |
| 可抵扣亏损 | 49,255,515.98 | 15,383,082.81 | 96,927,755.93 | 24,863,489.22 |
| 预计负债 | 58,501,214.28 | 14,625,303.57 | 58,501,214.26 | 14,625,303.57 |
| 股权激励 | 53,269,589.52 | 13,317,397.38 | 39,069,226.08 | 9,767,306.52 |
| 租赁负债 | 33,526,415.99 | 9,599,665.56 | 23,481,689.78 | 6,623,377.45 |
| 合计 | 428,143,795.11 | 111,323,129.86 | 287,521,374.38 | 73,199,355.45 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 固定资产加速折旧 | 462,001,742.68 | 161,700,609.94 | 406,801,944.74 | 142,380,680.66 |
| 无形资产摊销 | 3,147,522.13 | 1,101,632.75 | 3,001,815.15 | 1,050,635.30 |
| 在建工程 | 20,328,630.55 | 7,115,020.69 | 17,932,647.85 | 6,276,426.75 |
| 境外子公司待汇回利润 | | | 80,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 使用权资产 | 23,864,864.29 | 6,947,657.84 | 22,365,529.74 | 6,320,763.31 |
| 合计 | 509,342,759.65 | 176,864,921.22 | 530,101,937.48 | 176,028,506.02 |

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

| 项目 | 递延所得税资产和 负债期末互抵金额 | 抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额 | 递延所得税资产和 负债期初互抵金额 | 抵销后递延所得税 资产或负债期初余 额 |
|---------|----------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|
| 递延所得税资产 | 6,886,567.94 | 104,436,561.92 | 26,320,763.31 | 46,878,592.14 |
| 递延所得税负债 | 6,886,567.94 | 169,978,353.28 | 26,320,763.31 | 149,707,742.71 |

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|----------------|----------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 709,624,244.03 | 706,765,321.97 |
| 合计 | 709,624,244.03 | 706,765,321.97 |

15、其他非流动资产

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|----------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付设备款 | 171,286,585.91 | | 171,286,585.91 | 176,049,931.00 | | 176,049,931.00 |
| 预付工程款 | 277,768,742.82 | | 277,768,742.82 | 54,835,005.61 | | 54,835,005.61 |
| 探矿权及勘探支出 | 56,282,928.99 | | 56,282,928.99 | 43,514,786.88 | | 43,514,786.88 |
| 股权交易保证金 | | | | 25,000,000.00 | | 25,000,000.00 |
| 征地款 | 24,761,626.37 | | 24,761,626.37 | 877,993.63 | | 877,993.63 |
| 合计 | 530,099,884.09 | | 530,099,884.09 | 300,277,717.12 | | 300,277,717.12 |

16、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|----------------|----------------|
| 工程款与设备款 | 446,327,257.51 | 496,431,707.25 |
| 服务费 | 136,054,732.57 | 72,296,875.36 |
| 货款 | 132,148,070.31 | 54,318,768.48 |
| 合计 | 714,530,060.39 | 623,047,351.09 |

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|---------------|---------------|-----------|
| 中国电建（老挝）有限公司 | 33,768,612.99 | 尚未达到付款条件 |
| 宁博国际进出口贸易有限公司 | 13,025,996.81 | 尚未达到付款条件 |
| 湘潭市华幸物资有限公司 | 15,998,793.56 | 尚未达到付款条件 |

| | |
|----|---------------|
| 合计 | 62,793,403.36 |
|----|---------------|

17、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|--------------|------|
| 预收租金 | 1,045,333.67 | |
| 合计 | 1,045,333.67 | |

18、合同负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|----------------|---------------|
| 预收货款 | 174,749,344.93 | 45,105,723.57 |
| 合计 | 174,749,344.93 | 45,105,723.57 |

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、短期薪酬 | 37,457,502.99 | 275,033,264.10 | 272,909,080.58 | 39,581,686.51 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 536,495.44 | 8,799,205.21 | 8,612,270.18 | 723,430.47 |
| 合计 | 37,993,998.43 | 283,832,469.31 | 281,521,350.76 | 40,305,116.98 |

(2) 短期薪酬列示

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 37,121,050.99 | 241,712,639.99 | 239,612,476.87 | 39,221,214.11 |
| 2、职工福利费 | 82,430.00 | 29,680,717.19 | 29,550,157.28 | 212,989.91 |
| 3、社会保险费 | 174,321.00 | 1,643,367.58 | 1,675,821.43 | 141,867.15 |
| 其中：医疗保险费 | 167,679.64 | 1,586,865.76 | 1,618,011.91 | 136,533.49 |
| 工伤保险费 | 6,641.36 | 56,501.82 | 57,809.52 | 5,333.66 |
| 4、住房公积金 | 79,701.00 | 1,996,539.34 | 2,070,625.00 | 5,615.34 |
| 合计 | 37,457,502.99 | 275,033,264.10 | 272,909,080.58 | 39,581,686.51 |

(3) 设定提存计划列示

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|------------|--------------|--------------|------------|
| 1、基本养老保险 | 527,940.31 | 8,700,785.93 | 8,512,261.81 | 716,464.43 |
| 2、失业保险费 | 8,555.13 | 98,419.28 | 100,008.37 | 6,966.04 |
| 合计 | 536,495.44 | 8,799,205.21 | 8,612,270.18 | 723,430.47 |

20、应交税费

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|----------------|---------------|
| 企业所得税 | 125,670,678.03 | 45,613,538.62 |
| 增值税 | 31,043.00 | 21,095,694.15 |
| 个人所得税 | 4,891,173.68 | 4,655,511.56 |
| 城市维护建设税 | | 1,463,486.66 |
| 教育费附加 | | 1,045,347.62 |
| 地方发展金 | 4,667,864.92 | 4,123,043.20 |
| 项目管理金 | 1,344,008.41 | 1,197,911.20 |
| 干部培训费 | 1,577,929.17 | 1,412,068.19 |
| 合同跟踪管理费 | 310,710.41 | 598,955.60 |
| 运输增值税 | 4,178,952.64 | 3,234,228.78 |
| 运输利润税 | 363,717.32 | 212,743.39 |
| 代扣承包商增值税 | 3,097,782.59 | 356,480.79 |
| 代扣承包商利润税 | 2,506,547.39 | 619,513.81 |
| 其他 | 1,071,350.64 | 1,187,140.83 |
| 合计 | 149,711,758.20 | 86,815,664.40 |

21、其他应付款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|----------------|----------------|
| 其他应付款 | 171,163,302.16 | 192,662,543.76 |
| 合计 | 171,163,302.16 | 192,662,543.76 |

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------|----------------|
| 限制性股票回购义务 | 137,920,000.00 | 137,920,000.00 |
| 收购少数股权款 | 22,947,100.00 | 46,000,000.00 |
| 中介机构费 | 3,188,679.25 | 2,898,536.98 |
| 往来款 | 2,793,644.44 | 2,793,637.21 |
| 老挝采矿权土地租金 | 2,428,959.90 | 1,088,922.87 |
| 其他 | 1,884,918.57 | 1,961,446.70 |

| | | |
|----|----------------|----------------|
| 合计 | 171,163,302.16 | 192,662,543.76 |
|----|----------------|----------------|

2) 其他应付款说明

①限制性股票回购义务：2022 年度本公司因实行股权激励而发行限制性股票 800.00 万股，每股发行价格 17.24 元，由此导致本公司产生限制性股票回购义务而确认了其他应付款 13,792.00 万元。

②收购少数股权款：本公司于 2022 年 4 月通过下属公司中农矿产投资有限公司收购 SENG FALY CO.,LTD 持有的中农钾肥有限公司 10% 股权，收购价格 6,600.00 万元，截止期末本公司尚未支付股权款余额 2,294.71 万元。

22、一年内到期的非流动负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的长期借款 | 16,179,462.85 | |
| 一年内到期的租赁负债 | 13,120,783.97 | 11,014,041.96 |
| 合计 | 29,300,246.82 | 11,014,041.96 |

23、其他流动负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|--------------|
| 待转销项税 | 15,059,176.51 | 1,772,630.50 |
| 合计 | 15,059,176.51 | 1,772,630.50 |

24、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|----------------|------|
| 保证借款 | 116,344,050.96 | |
| 合计 | 116,344,050.96 | |

25、租赁负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 房屋建筑物 | 12,008,002.87 | 12,467,647.80 |
| 运输设备 | 3,781,895.15 | |
| 合计 | 15,789,898.02 | 12,467,647.80 |

26、预计负债

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 | 形成原因 |
|------|---------------|---------------|------|
| 未决诉讼 | 59,552,622.37 | 58,501,214.26 | |
| 合计 | 59,552,622.37 | 58,501,214.26 | |

27、股本

单位：元

| | 期初余额 | 本次变动增减（+、-） | | | | | 期末余额 |
|------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 929,138,953.00 | | | | | | 929,138,953.00 |

28、资本公积

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 7,131,186,780.21 | | 44,313,960.71 | 7,086,872,819.50 |
| 其他资本公积 | 71,541,534.67 | 98,047,753.88 | | 169,589,288.55 |
| 合计 | 7,202,728,314.88 | 98,047,753.88 | 44,313,960.71 | 7,256,462,108.05 |

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

（1）与少数股东的交易导致资本公积变动

如附注九、2所述：本公司于 2023 年 1 月通过公开摘牌方式收购重庆建峰工业集团有限公司持有的农钾资源 1.4786% 的股权，摘牌价格 8,646.14 万元；此外，本公司于 2023 年 2 月以货币资金 45,003.42 万元对北京农钾进行增资，北京农钾其他股东未同比例增资。受上述事项的影响，本公司持有控股子公司北京农钾的股权比例由 67.4714% 上升至 71.1688%，导致资本公积-股本溢价减少 4,431.40 万元。

（2）因股份支付而增加的资本公积

如附注十三所述，2022 年公司因实施股权激励而发行限制性股票与股票期权，本期因该事项导致资本公积-其他资本公积增加 9,804.78 万元。

29、库存股

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------|----------------|----------------|------|----------------|
| 限制性股份支付 | 137,920,000.00 | | | 137,920,000.00 |
| 股份回购 | | 220,310,299.57 | | 220,310,299.57 |
| 合计 | 137,920,000.00 | 220,310,299.57 | | 358,230,299.57 |

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

截至 2023 年 6 月 30 日，公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 9,271,829 股，占公司总股本的 0.9979%，最高成交价为 24.85 元/股，最低成交价为 22.25 元/股，支付总金额为人民币 22,031.03 万元（含交易费用）。

30、盈余公积

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 31,563,109.20 | | | 31,563,109.20 |
| 合计 | 31,563,109.20 | | | 31,563,109.20 |

31、未分配利润

单位：元

| 项目 | 本期 | 上期 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 2,089,001,627.92 | 56,862,890.91 |
| 调整后期初未分配利润 | 2,089,001,627.92 | 56,862,890.91 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 716,446,655.08 | 1,096,555,220.20 |
| 期末未分配利润 | 2,805,448,283.00 | 1,153,418,111.11 |

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

32、营业收入和营业成本

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 2,000,838,911.94 | 762,685,263.99 | 1,729,694,901.98 | 439,217,255.59 |
| 其他业务 | 21,068,442.10 | 1,124,489.20 | 33,926,536.76 | 323,050.00 |
| 合计 | 2,021,907,354.04 | 763,809,753.19 | 1,763,621,438.74 | 439,540,305.59 |

收入相关信息：

单位：元

| 合同分类 | 分部 1 | 分部 2 | 合计 |
|------|------------------|------|------------------|
| 商品类型 | | | |
| 其中： | | | |
| 钾肥销售 | 2,000,838,911.94 | | 2,000,838,911.94 |

| | | | | |
|------------|------------------|--|--|------------------|
| 按经营地区分类 | | | | |
| 其中： | | | | |
| 境外 | 787,479,755.20 | | | 787,479,755.20 |
| 境内 | 1,213,359,156.74 | | | 1,213,359,156.74 |
| 市场或客户类型 | | | | |
| 其中： | | | | |
| | | | | |
| 合同类型 | | | | |
| 其中： | | | | |
| | | | | |
| 按商品转让的时间分类 | | | | |
| 其中： | | | | |
| 在某一时点转让 | 2,000,838,911.94 | | | 2,000,838,911.94 |
| 按合同期限分类 | | | | |
| 其中： | | | | |
| | | | | |
| 按销售渠道分类 | | | | |
| 其中： | | | | |
| | | | | |
| 合计 | | | | |

与履约义务相关的信息：

无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 227,577,007.63 元，其中，227,577,007.63 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 2024 年度确认收入，0.00 元预计将于 2025 年度确认收入。

33、税金及附加

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 7,612.54 | 2,729,717.94 |
| 教育费附加 | 3,262.52 | 1,169,879.11 |
| 资源税 | 50,765,316.12 | 28,597,884.75 |
| 地方教育费附加 | 2,175.01 | 779,919.42 |
| 运输增值税 | 5,501,462.50 | 4,023,220.57 |
| 干部培训基金 | 1,278,285.74 | 648,012.02 |
| 项目管理基金 | 1,289,596.45 | 648,008.91 |
| 地方发展基金 | 4,478,780.67 | 2,268,053.92 |
| 环境管理基金 | 523,255.68 | 159,994.90 |
| 环保基金 | 69,332.80 | 32,402.57 |
| 合同跟踪管理费 | 299,048.76 | |

| | | |
|-------|---------------|---------------|
| 印花税 | 1,437,748.02 | 1,488,986.81 |
| 车船使用税 | 800.00 | 300.00 |
| 运输利润税 | 2,357,770.35 | 860,275.06 |
| 合计 | 68,014,447.16 | 43,406,655.98 |

34、销售费用

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|---------------|--------------|
| 职工薪酬 | 3,695,427.24 | 3,077,711.82 |
| 办公费 | 1,145,562.42 | 583,051.02 |
| 仓储费 | 3,684,572.22 | 816,881.74 |
| 差旅费 | 2,577,890.12 | 20,607.91 |
| 代理费 | 1,322,125.06 | 905,249.30 |
| 低值易耗品摊销费 | 944,307.87 | 156,465.50 |
| 业务宣传费 | 2,221,404.24 | |
| 业务招待费 | 1,548,020.19 | 402,786.71 |
| 折旧与摊销 | 841,226.42 | 213,063.21 |
| 租赁及物业费 | 213,585.90 | |
| 其他 | 191,649.10 | 46,204.67 |
| 合计 | 18,385,770.78 | 6,222,021.88 |

35、管理费用

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|----------------|---------------|
| 职工薪酬 | 86,734,119.16 | 31,593,816.95 |
| 办公费 | 6,656,949.29 | 3,253,023.93 |
| 差旅费 | 4,325,827.19 | 572,627.63 |
| 低值易耗品摊销 | 6,798,605.01 | 1,014,178.48 |
| 诉讼相关费用 | 44,868.05 | -27,875.00 |
| 业务宣传费 | 1,492,895.50 | 448,762.00 |
| 业务招待费 | 17,690,257.12 | 3,585,473.26 |
| 折旧与摊销 | 49,891,826.24 | 22,958,373.01 |
| 中介机构服务费 | 8,438,425.63 | 5,693,282.12 |
| 租赁及物业费 | 7,533,074.05 | 3,699,097.27 |
| 股份支付 | 98,047,753.88 | |
| 其他 | 1,645,452.23 | 897,093.07 |
| 合计 | 289,300,053.35 | 73,687,852.72 |

36、研发费用

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|--------------|-------|
| 直接材料 | 4,716,435.43 | |
| 直接人工 | 4,015,064.89 | |
| 折旧费 | 152,103.16 | |
| 其他 | 675,923.60 | |

| | | |
|----|--------------|--|
| 合计 | 9,559,527.08 | |
|----|--------------|--|

37、财务费用

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|---------------|----------------|
| 利息支出 | 3,111,188.05 | 2,023,554.02 |
| 减：利息收入 | 4,354,065.00 | 4,510,897.40 |
| 汇兑损益 | -3,596,003.71 | -14,122,346.41 |
| 银行手续费及其他 | 691,651.05 | 858,113.79 |
| 合计 | -4,147,229.61 | -15,751,576.00 |

38、其他收益

单位：元

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|------------|-----------|
| 政府补助 | 3,910.20 | 23,677.42 |
| 个税手续费 | 129,986.14 | 50,159.54 |
| 合计 | 133,896.34 | 73,836.96 |

39、信用减值损失

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 应收账款坏账损失 | -2,183,603.37 | -2,070,809.94 |
| 其他应收款坏账损失 | -32,209.35 | -942,476.32 |
| 合计 | -2,215,812.72 | -3,013,286.26 |

40、资产处置收益

单位：元

| 资产处置收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|--------------|-----------|
| 固定资产处置利得或损失 | 2,573,894.69 | 59,684.25 |
| 合计 | 2,573,894.69 | 59,684.25 |

41、营业外收入

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------------|--------------|--------------|---------------|
| 诉讼违约金及罚息收入 | 536,094.53 | 4,945,200.00 | 536,094.53 |
| 废旧物资处理收入 | 1,816,977.78 | 920,072.41 | 1,816,977.78 |
| 罚没违约收入 | 143,253.56 | 57,432.44 | 143,253.56 |
| 其他 | 5,203.32 | | 5,203.32 |
| 合计 | 2,501,529.19 | 5,922,704.85 | 2,501,529.19 |

42、营业外支出

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------|--------------|---------------|
| 未决诉讼预计损失 | 1,051,408.11 | | 1,051,408.11 |
| 对外捐赠 | 12,854,306.75 | 1,995,960.49 | 12,854,306.75 |
| 非流动资产毁损报废损失 | 2,611,793.20 | 30,758.03 | 2,611,793.20 |
| 其他 | 74,006.08 | | 74,006.08 |
| 合计 | 16,591,514.14 | 2,026,718.52 | 16,591,514.14 |

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|----------------|----------------|
| 当期所得税费用 | 189,789,533.42 | 109,732,452.93 |
| 递延所得税费用 | -37,287,359.21 | 10,249,269.43 |
| 合计 | 152,502,174.21 | 119,981,722.36 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

| 项目 | 本期发生额 |
|--------------------------------|-----------------|
| 利润总额 | 863,387,025.45 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 215,846,756.36 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 65,221,573.21 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 255,992.93 |
| 非应税收入的影响 | -144,559,241.77 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 13,472,329.21 |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 2,264,764.27 |
| 所得税费用 | 152,502,174.21 |

44、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|---------------|--------------|
| 政府补助 | 3,910.20 | 16,875.00 |
| 利息收入 | 4,471,037.56 | 4,510,897.40 |
| 往来款项 | 13,992,222.34 | 667,222.00 |

| | | |
|-------|---------------|--------------|
| 营业外收入 | 2,019,233.80 | 532,758.47 |
| 其他 | 1,043,312.46 | 930,313.96 |
| 合计 | 21,529,716.36 | 6,658,066.83 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|---------------|---------------|
| 费用支出 | 49,017,041.01 | 14,269,206.25 |
| 往来款项 | 15,805,550.20 | 5,624,582.80 |
| 银行手续费 | 503,639.66 | 347,770.72 |
| 其他 | 10,872,755.08 | 4,247,043.84 |
| 合计 | 76,198,985.95 | 24,488,603.61 |

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|----------------|--------------|
| 租赁及其保证金 | 9,966,845.84 | 2,908,055.82 |
| 收购少数股权支付的现金 | 84,514,335.00 | 5,000,000.31 |
| 与股票回购相关的支出 | 220,310,299.57 | |
| 合计 | 314,791,480.41 | 7,908,056.13 |

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------------|----------------|------------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | 710,884,851.24 | 1,097,550,677.49 |
| 加：资产减值准备 | | |
| 信用减值损失 | -2,215,812.72 | -3,013,286.26 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 180,848,537.50 | 69,808,279.98 |
| 使用权资产折旧 | 7,017,917.18 | 3,079,954.07 |
| 无形资产摊销 | 42,346,896.91 | 21,455,241.25 |
| 长期待摊费用摊销 | 336,914.98 | 190,760.28 |
| 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） | 1,779,079.27 | 59,684.25 |
| 固定资产报废损失（收益以“—”号填列） | | |
| 公允价值变动损失（收益 | | |

| | | |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 以“—”号填列) | | |
| 财务费用（收益以“—”号填列) | -3,596,003.71 | -12,098,792.39 |
| 投资损失（收益以“—”号填列) | | |
| 递延所得税资产减少（增加以“—”号填列) | -57,557,969.78 | -5,172,629.99 |
| 递延所得税负债增加（减少以“—”号填列) | 20,270,610.57 | 15,421,899.42 |
| 存货的减少（增加以“—”号填列) | -53,498,873.62 | 1,157,679.90 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列) | -249,584,980.48 | -464,163,078.63 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列) | 264,242,903.48 | 56,779,094.06 |
| 其他 | 99,099,161.99 | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 960,373,232.81 | 781,055,483.43 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动: | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况: | | |
| 现金的期末余额 | 981,451,149.97 | 1,303,949,309.93 |
| 减: 现金的期初余额 | 1,709,771,931.66 | 863,334,557.44 |
| 加: 现金等价物的期末余额 | | |
| 减: 现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -728,320,781.69 | 440,614,752.49 |

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------|----------------|------------------|
| 一、现金 | 981,451,149.97 | 1,709,771,931.66 |
| 其中: 库存现金 | 1,647,986.13 | 4,735,808.81 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 950,077,444.30 | 1,705,036,122.85 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 29,725,719.54 | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 981,451,149.97 | 1,709,771,931.66 |

46、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

| 项目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
|-------|--------------------|--------|----------------|
| 货币资金 | | | 76,420,281.47 |
| 其中：美元 | 9,429,643.48 | 7.2258 | 68,136,717.86 |
| 欧元 | 9,700.54 | 7.8771 | 76,412.12 |
| 泰铢 | 2,899,438.61 | 0.2034 | 589,745.81 |
| 印尼盾 | 120,437,363.29 | 0.0005 | 57,809.93 |
| 越南盾 | 9,902,538.00 | 0.0003 | 3,053.94 |
| 马币 | 908,083.35 | 1.5512 | 1,408,618.89 |
| 基普 | 16,203,194,531.20 | 0.0004 | 6,147,922.92 |
| 应收账款 | | | 307,311,003.01 |
| 其中：美元 | 42,526,695.31 | 7.2258 | 307,289,394.97 |
| 欧元 | | | |
| 港币 | | | |
| 基普 | 56,949,200.00 | 0.0004 | 21,608.04 |
| 长期借款 | | | 132,523,513.81 |
| 其中：美元 | 18,340,324.09 | 7.2258 | 132,523,513.81 |
| 欧元 | | | |
| 港币 | | | |
| 其他应收账 | | | 2,927,471.72 |
| 其中：美元 | 297,460.00 | 7.2258 | 2,149,386.47 |
| 泰铢 | 80,000.00 | 0.2034 | 16,272.00 |
| 印尼盾 | 260,610,000.00 | 0.0005 | 125,092.80 |
| 越南盾 | 481,188,962.00 | 0.0003 | 148,398.43 |
| 基普 | 1,287,000,000.00 | 0.0004 | 488,322.02 |
| 应付账款 | | | 165,518,234.88 |
| 其中：美元 | 18,750,023.05 | 7.2258 | 135,483,916.53 |
| 基普 | 79,157,124,925.49 | 0.0004 | 30,034,318.35 |
| 其他应付款 | | | 3,006,736.54 |
| 其中：美元 | 382,239.38 | 7.2258 | 2,761,985.32 |
| 马币 | 134,180.15 | 1.5512 | 208,140.25 |
| 基普 | 96,490,248.00 | 0.0004 | 36,610.97 |
| 应交税费 | | | 130,521,477.23 |
| 其中：美元 | 3,935,556.74 | 7.2258 | 28,437,545.90 |
| 基普 | 269,047,907,520.91 | 0.0004 | 102,083,931.33 |

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

适用 不适用

| 境外经营实体 | 主要经营地 | 记账本位币 |
|------------|-------|-------|
| 中农钾肥有限公司 | 老挝 | 人民币 |
| 中农矿产开发有限公司 | 老挝 | 人民币 |
| 瑞隆国际贸易有限公司 | 老挝 | 人民币 |
| 中农矿产投资有限公司 | 香港 | 人民币 |

| 境外经营实体 | 主要经营地 | 记账本位币 |
|------------------|-------|-------|
| 中农矿产资源勘探有限公司(香港) | 香港 | 人民币 |
| 正利贸易有限公司 | 香港 | 人民币 |
| 新加坡厚朴贸易有限公司 | 新加坡 | 人民币 |
| 钾马国际（马来西亚）有限责任公司 | 马来西亚 | 人民币 |

47、政府补助

（1）政府补助基本情况

单位：元

| 种类 | 金额 | 列报项目 | 计入当期损益的金额 |
|-------------|----------|------|-----------|
| 计入其他收益的政府补助 | 3,910.20 | 其他收益 | 3,910.20 |

八、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

（1）本公司于 2023 年 1 月通过公开摘牌方式收购重庆建峰工业集团有限公司持有的农钾资源 1.4786% 的股权，摘牌价格 8,646.14 万元；此外，本公司于 2023 年 2 月以货币资金 45,003.42 万元对北京农钾进行增资，北京农钾其他股东未同比例增资。受上述事项的影响，本公司持有控股子公司北京农钾的股权比例由 67.4714% 上升至 71.1688%。

（2）2023 年 3 月 24 日，本公司新设下属公司农钾国际投资(广州)有限公司，注册资本 100 万元人民币，持股比例 100%，其自设立之日起纳入本公司合并范围。

（3）2023 年 5 月 5 日，本公司新设下属公司亚钾国际经贸(海南)有限公司，注册资本 100 万元人民币，持股比例 100%，其自设立之日起纳入本公司合并范围。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 | | 取得方式 |
|---|-------|-----|------|---------|---------|------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 中农国际钾盐开发有限公司 | 北京 | 北京 | 贸易 | 100.00% | | 收购 |
| 中农矿产投资有限公司/SINO-AGRI Mining Investment CO.,LIMITE | 香港 | 香港 | 股权投资 | | 100.00% | 收购 |

| | | | | | | |
|---|------|------|------------|---------|---------|----|
| D | | | | | | |
| 中农钾肥有限公司/SINO-AGRI POTASH CO.,LTD | 老挝 | 老挝 | 钾盐矿开采加工与销售 | | 100.00% | 收购 |
| 云南中农钾盐开发有限公司 | 昆明 | 昆明 | 贸易 | | 100.00% | 设立 |
| 海南年谷顺成农业科技有限公司 | 海南 | 海南 | 研发 | | 100.00% | 设立 |
| 正利贸易有限公司/TOP TRADING LIMITED | 香港 | 香港 | 转口贸易 | 100.00% | | 设立 |
| 新加坡厚朴贸易有限公司/ COP TRADING PTE.LTD. | 新加坡 | 新加坡 | 转口贸易 | 100.00% | | 设立 |
| 瑞隆国际贸易有限公司 | 老挝 | 老挝 | 贸易 | | 100.00% | 设立 |
| 钾马国际（马来西亚）有限责任公司 | 马来西亚 | 马来西亚 | 转口贸易 | | 100.00% | 设立 |
| 北京农钾资源科技有限公司 | 北京 | 北京 | 贸易 | 71.17% | | 收购 |
| 中农矿产资源勘探有限公司(香港)/SINO-AGRI Mining Investment (Hong Kong) Co., Limited | 香港 | 香港 | 股权投资 | | 71.17% | 收购 |
| 中农矿产开发有限公司/Sino-Agri Mining Development Co., Ltd | 老挝 | 老挝 | 钾盐矿开采加工与销售 | | 71.17% | 收购 |
| 农钾国际投资(广州)有限公司 | 广州 | 广州 | 贸易 | 100.00% | | 设立 |
| 亚钾国际经贸(海南)有限公司 | 海南 | 海南 | 贸易 | 100.00% | | 设立 |

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

| 子公司名称 | 少数股东持股比例 | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额 |
|--------------|----------|---------------|----------------|------------------|
| 北京农钾资源科技有限公司 | 28.83% | -5,561,803.84 | | 1,465,363,955.68 |

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

| 子公司名称 | 期末余额 | | | | | | 期初余额 | | | | | |
|--------------|----------------|------------------|------------------|------------------|--------------|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|--------------|------------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 北京农钾资源科技有限公司 | 338,956,435.49 | 6,066,777,352.45 | 6,405,733,787.94 | 1,318,915,263.12 | 4,255,344.38 | 1,323,170,607.50 | 650,058,284.34 | 5,023,107,827.64 | 5,673,166,111.98 | 1,015,615,133.92 | 6,034,362.51 | 1,021,649,496.43 |

单位：元

| 子公司名称 | 本期发生额 | | | | 上期发生额 | | | |
|--------------|-------|----------------|----------------|----------------|-------|-----|--------|----------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 北京农钾资源科技有限公司 | 0.00 | -18,987,665.61 | -18,987,665.61 | -19,494,533.01 | | | | |

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司于 2023 年 1 月通过公开摘牌方式收购重庆建峰工业集团有限公司持有的农钾资源 1.4786% 的股权，摘牌价格 8,646.14 万元；此外，本公司于 2023 年 2 月以货币资金 45,003.42 万元对北京农钾进行增资，北京农钾其他股东未同比例增资。受上述事项的影响，本公司持有控股子公司北京农钾的股权比例由 67.4714% 上升至 71.1688%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

| | 农钾资源（增资 4.5 亿元） | 农钾资源（收购 1.48%） |
|--------------------------|-----------------|----------------|
| 购买成本/处置对价 | | 86,461,435.00 |
| --现金 | | 86,461,435.00 |
| --非现金资产的公允价值 | | |
| 单独增资视同交易金额 | 139,735,628.57 | |
| 购买成本/处置对价合计 | 139,735,628.57 | 86,461,435.00 |
| 减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额 | 113,105,778.18 | 68,777,324.68 |
| 差额 | -26,629,850.39 | -17,684,110.32 |
| 其中：调整资本公积 | -26,629,850.39 | -17,684,110.32 |
| 调整盈余公积 | | |
| 调整未分配利润 | | |

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 | | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|-------------|-------|-----|--------|------|--------|---------------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 亚溴工业有限公司 | 老挝 | 老挝 | 溴素生产销售 | | 46.43% | 权益法 |

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

| | 期末余额/本期发生额 | 期初余额/上期发生额 |
|-------|---------------|---------------|
| | 亚溴工业 | 亚溴工业 |
| 流动资产 | 26,303,365.46 | 25,220,979.03 |
| 非流动资产 | 96,208,089.39 | 47,895,403.72 |

| | | |
|----------------------|----------------|---------------|
| 资产合计 | 122,511,454.85 | 73,116,382.75 |
| 流动负债 | 11,454.85 | 5,616,382.75 |
| 非流动负债 | | |
| 负债合计 | 11,454.85 | 5,616,382.75 |
| | | |
| 少数股东权益 | | |
| 归属于母公司股东权益 | 122,500,000.00 | 67,500,000.00 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 56,876,750.00 | 31,339,285.71 |
| 调整事项 | | |
| --商誉 | | |
| --内部交易未实现利润 | -176,636.53 | |
| --其他 | -9,376,750.00 | 1,160,714.29 |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 47,323,363.47 | 32,500,000.00 |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 | | |
| 营业收入 | | |
| 净利润 | | |
| 终止经营的净利润 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | | |
| | | |
| 本年度收到的来自联营企业的股利 | | |

(3) 与联营企业投资相关的未确认承诺

本公司下属公司中农钾肥于 2022 年 10 月与德丰胜有限公司签订股权投资协议，按照协议约定中农钾肥对亚溴工业有限公司承诺出资 6,500.00 万元，截止资产负债表日中农钾肥已出资 4,750.00 万元，尚待履行的出资承诺 1,750.00 万元。

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项及租赁负债等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进

行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1、汇率风险

本公司的主要生产经营位于老挝境内与中国境内，主要业务以人民币与美元结算。本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和基普）存在汇率风险。

2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

十一、公允价值的披露

1、其他

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本企业的母公司情况的说明

本公司无控股股东、无实际控制人。截止报告期末，持有本公司股权比例超过 5% 的股东详见附注十二、

4、其他关联方情况。

本企业最终控制方是无控股股东、无实际控制人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、3、在合营安排或联营企业中的权益。

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

| 合营或联营企业名称 | 与本企业关系 |
|-----------|--------|
|-----------|--------|

| | |
|----------|---------|
| 亚溴工业有限公司 | 重要的联营企业 |
|----------|---------|

4、其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业关系 |
|----------------------|----------------|
| 中国农业生产资料集团有限公司 | 持股 5%以上股东 |
| 牡丹江国富投资中心(有限合伙) | 持股 5%以上股东 |
| 新疆江之源股权投资合伙企业(有限合伙) | 持股 5%以上股东 |
| 上海劲邦劲德股权投资合伙企业(有限合伙) | 持股 5%以上股东 |
| 中农集团控股股份有限公司 | 持股 5%以上股东控制的公司 |
| 连云港中农农资有限公司 | 持股 5%以上股东控制的公司 |
| 中农集团控股四川农资有限公司 | 持股 5%以上股东控制的公司 |
| 中农矿产资源勘探有限公司 | 持股 5%以上股东控制的公司 |
| 中农广东化肥有限公司 | 持股 5%以上股东控制的公司 |
| 中农（上海）化肥有限公司 | 持股 5%以上股东控制的公司 |
| 福建中农农业生产资料有限公司 | 持股 5%以上股东控制的公司 |

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 获批的交易额度 | 是否超过交易额度 | 上期发生额 |
|--------------|--------|--------------|----------------|----------|---------------|
| 中农集团控股股份有限公司 | 接受劳务 | 6,458,536.83 | 100,000,000.00 | 否 | 18,284,783.16 |

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|-----------|----------------|----------------|
| 连云港中农农资有限公司 | 出售商品 | 191,069,357.66 | 340,733,100.69 |
| 中农广东化肥有限公司 | 出售商品 | | 346,690,641.93 |
| 中农（上海）化肥有限公司 | 出售商品 | | 36,287,155.98 |
| 中农集团控股四川农资有限公司 | 出售商品 | 63,833,578.05 | |
| 福建中农农业生产资料有限公司 | 出售商品 | 91,853,210.89 | |
| 亚溴工业有限公司 | 出售商品、销售物资 | 1,275,144.86 | |

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁收入 | 上期确认的租赁收入 |
|----------|--------|-----------|-----------|
| 亚溴工业有限公司 | 土地 | 14,535.26 | |

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：美元

| 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|------------|---------------|------------------|------------------|------------|
| 中农钾肥有限公司 | 65,000,000.00 | 2022 年 12 月 13 日 | 2027 年 12 月 08 日 | 否 |
| 中农矿产开发有限公司 | 82,000,000.00 | 2023 年 01 月 20 日 | 2030 年 11 月 20 日 | 否 |

关联担保情况说明

①本公司为子公司中农钾肥向银行申请的 6,500 万美元综合授信提供担保，截止 2023 年 6 月 30 日，中农钾肥已使用 1,831.40 万美元综合授信。

②本公司为子公司中农矿产向银行申请的 8,200 万美元出口买方买贷提供担保，截止 2023 年 6 月 30 日，中农矿产尚未实际使用该授信。

(4) 其他关联交易

本公司向北京农钾增资 45,003.42 万元，北京农钾其他股东未同比例增资，本公司 5%以上股东中农集团持有北京农钾 30.31%股权，故本次增资交易构成关联交易。

6、关联方应收应付款项**(1) 应收项目**

单位：元

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|------|----------------|--------------|-----------|---------------|------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 中国农业生产资料集团有限公司 | | | 62,100,000.00 | 919,080.00 |
| 应收账款 | 亚溴工业有限公司 | 2,087,299.75 | 30,892.03 | 5,603,139.11 | 82,926.46 |
| 预付款项 | 中农集团控股股份有限公司 | 2,086,322.08 | | 52,467,185.71 | |

(2) 应付项目

单位：元

| 项目名称 | 关联方 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|--------|----------------|--------------|---------------|
| 合同负债 | 连云港中农农资有限公司 | | 9,462,866.97 |
| 合同负债 | 中农集团控股四川农资有限公司 | 1,177,394.50 | 10,233,027.53 |
| 其他流动负债 | 连云港中农农资有限公司 | | 851,658.03 |
| 其他流动负债 | 中农集团控股四川农资 | 105,965.50 | 920,972.47 |

| | | | |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| | 有限公司 | | |
| 其他应付款 | 中农矿产资源勘探有限公司 | 2,793,637.21 | 2,793,637.21 |

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

| | |
|-------------------------------|--|
| 公司本期授予的各项权益工具总额 | 0.00 |
| 公司本期行权的各项权益工具总额 | 0.00 |
| 公司本期失效的各项权益工具总额 | 300,000.00 |
| 公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限 | 股票期权行权价格为 27.58 元/份；自授权日起分 3 年行权，至 2025 年结束 |
| 公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限 | 限制性股票授予价格为 17.24 元/股；自授予日起分 3 年解锁，至 2025 年结束 |

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

| | |
|-----------------------|--|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法 | Black-Scholes 模型（股票期权）、授予日公司股票收盘价（限制性股票） |
| 可行权权益工具数量的确定依据 | 以权益工具额度为基数，综合考虑资产负债表日可行权职工人数变动情况、年度公司业绩考核指标和激励对象个人绩效考核情况确定 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因 | 无 |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 150,449,723.71 |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额 | 98,047,753.88 |

其他说明

根据公司股东大会的授权，本公司董事会、监事会于 2022 年 9 月 27 日审议通过了《关于向激励对象首次授予股票期权与限制性股票的议案》，同意以 2022 年 9 月 27 日为授权日/授予日，向符合授予条件的 111 名激励对象首次授予 4,310 万份股票期权，向符合授予条件的 8 名激励对象授予 800 万股限制性股票。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

（1）签订的尚未履行或尚未完全履行的资本承诺

| 承诺事项 | 期末金额（万元） | 期初金额（万元） |
|----------|------------|------------|
| 购建长期资产承诺 | 130,559.52 | 182,253.17 |
| 大额发包合同 | 1,744.73 | 5,539.01 |
| 对外投资承诺 | 22,645.50 | 23,822.38 |

（2）与合营企业投资相关的未确认承诺详见附注九、在其他主体中的权益。

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响：

2022 年 1 月 17 日，本公司公告收到油籽油脂协会（FOSFA）下发的 1163 号上诉裁决及英国高等法院对本公司就 1162 号上诉裁决提起的上诉作出的指令，本公司与 Mitsui & Co.(USA), INC 的巴西大豆采购合同纠纷案的裁决结果为本公司承担违约赔偿金 573.33 万美元及利息（截止 2023 年 6 月 30 日利息金额 254.88 万美元），合计 828.21 万美元（折合人民币为 5,984.47 万元）。仲裁委员会裁决 Mitsui & Co. (USA), INC 需承担初裁和上诉仲裁费总额 50%，仲裁委员会将退回公司预交的仲裁费用 3.21 万英镑（折合人民币 29.21 万元）。综上，公司预计累计赔偿金额为人民币 5,955.26 万元，公司 2022 年末已计提预计负债人民币 5,850.12 万元，2023 年 6 月 30 日补充计提预计负债 105.14 万元。本公司及美国三井均向英国高等法院提起上诉，法院受理美国三井的上诉，驳回公司的上诉。英国高等法院作出指令，将案件退回上诉委员会重审。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、分部信息

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

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- ①该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；

②该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司的业务主要为生产销售钾肥，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应收款 | 3,479,958.89 | 1,112,967.92 |
| 合计 | 3,479,958.89 | 1,112,967.92 |

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|----------------|--------------|--------------|
| 押金、保证金、备用金与代垫款 | 3,915,601.29 | 1,529,185.90 |
| 合计 | 3,915,601.29 | 1,529,185.90 |

2) 坏账准备计提情况

单位：元

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|------------------|----------------|----------------------|----------------------|------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2023 年 1 月 1 日余额 | 416,217.98 | | | 416,217.98 |
| 2023 年 1 月 1 日余 | | | | |

| | | | | |
|-----------------------|------------|--|--|------------|
| 额在本期 | | | | |
| 本期计提 | 19,424.42 | | | 19,424.42 |
| 2023 年 6 月 30 日 余额 | 435,642.40 | | | 435,642.40 |

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

| 账龄 | 期末余额 |
|--------------|--------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 2,724,397.55 |
| 1 至 2 年 | 690,802.36 |
| 2 至 3 年 | 500,401.38 |
| 合计 | 3,915,601.29 |

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|----------------|------------|-----------|-------|----|----|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 押金、保证金、备用金与代垫款 | 416,217.98 | 19,424.42 | | | | 435,642.40 |
| 合计 | 416,217.98 | 19,424.42 | | | | 435,642.40 |

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

| 单位名称 | 款项的性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款 期末余额合计 数的比例 | 坏账准备期末 余额 |
|------------------|-------|--------------|-------------------|--------------------------|--------------|
| 易汇资本（中国）融资租赁有限公司 | 保证金 | 2,102,273.92 | 1 年以内 | 53.69% | 17,112.27 |
| 广州市新御运营管理有限公司 | 保证金 | 1,043,147.74 | 1 年以内、1-2 年、2-3 年 | 26.64% | 361,538.26 |
| 北京华骏智园企业管理有限公司 | 保证金 | 379,567.63 | 1 年以内、1-2 年 | 9.69% | 52,475.10 |
| 王庆军 | 备用金 | 90,000.00 | 1 年以内 | 2.30% | 732.59 |
| 社保与公积金 | 代垫款 | 83,203.88 | 1 年以内 | 2.12% | 677.27 |
| 合计 | | 3,698,193.17 | | 94.44% | 432,535.49 |

2、长期股权投资

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 8,417,154,431.45 | 610,847,727.29 | 7,806,306,704.16 | 7,827,093,400.60 | 610,847,727.29 | 7,216,245,673.31 |
| 合计 | 8,417,154,431.45 | 610,847,727.29 | 7,806,306,704.16 | 7,827,093,400.60 | 610,847,727.29 | 7,216,245,673.31 |

(1) 对子公司投资

单位：元

| 被投资单位 | 期初余额 (账面价值) | 本期增减变动 | | | | 期末余额 (账面价值) | 减值准备 期末余额 |
|----------------|------------------|----------------|------|--------|----|------------------|----------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 中农国际钾盐开发有限公司 | 3,940,020,874.78 | 39,324,083.56 | | | | 3,979,344,958.34 | 610,847,727.29 |
| 北京农钾资源科技有限公司 | 3,276,224,798.53 | 536,495,665.50 | | | | 3,812,720,464.03 | |
| 正利贸易有限公司 | | 14,241,281.79 | | | | 14,241,281.79 | |
| 新加坡厚朴贸易有限公司 | | | | | | | |
| 农钾国际投资(广州)有限公司 | | | | | | | |
| 亚钾国际经贸(海南)有限公司 | | | | | | | |
| 合计 | 7,216,245,673.31 | 590,061,030.85 | | | | 7,806,306,704.16 | 610,847,727.29 |

3、营业收入和营业成本

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|--------------|----|-------|----|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 3,286,409.91 | | | |
| 合计 | 3,286,409.91 | | | |

收入相关信息：

单位：元

| 合同分类 | 分部 1 | 分部 2 | | 合计 |
|---------|--------------|------|--|--------------|
| 商品类型 | | | | |
| 其中： | | | | |
| 钾肥销售 | 3,286,409.91 | | | 3,286,409.91 |
| 按经营地区分类 | | | | |

| | | | | |
|------------|--------------|--|--|--------------|
| 其中： | | | | |
| 境内 | 3,286,409.91 | | | 3,286,409.91 |
| 市场或客户类型 | | | | |
| 其中： | | | | |
| | | | | |
| 合同类型 | | | | |
| 其中： | | | | |
| | | | | |
| 按商品转让的时间分类 | | | | |
| 其中： | | | | |
| 在某一时点转让 | 3,286,409.91 | | | 3,286,409.91 |
| 按合同期限分类 | | | | |
| 其中： | | | | |
| | | | | |
| 按销售渠道分类 | | | | |
| 其中： | | | | |
| | | | | |
| 合计 | 3,286,409.91 | | | 3,286,409.91 |

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 665,000.00 元，其中，665,000.00 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 2024 年度确认收入，0.00 元预计将于 2025 年度确认收入。

4、投资收益

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|---------------|-------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 80,000,000.00 | |
| 合计 | 80,000,000.00 | |

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

| 项目 | 金额 | 说明 |
|--|---------------|----|
| 非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分） | 1,779,079.27 | |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外） | 3,910.20 | |
| 与公司正常经营业务无关的或有 | -1,051,408.11 | |

| | | |
|--------------------|----------------|----|
| 事项产生的损益 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -12,113,775.28 | |
| 减：所得税影响额 | -3,945,685.13 | |
| 少数股东权益影响额 | -198,616.80 | |
| 合计 | -7,237,891.99 | -- |

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率 | 每股收益 | |
|-------------------------|------------|-------------|-------------|
| | | 基本每股收益（元/股） | 稀释每股收益（元/股） |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 6.85% | 0.7729 | 0.7725 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 6.92% | 0.7807 | 0.7803 |

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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