证券日报
2021年3月23日 星期二
制作 闫亮
电话:010-83251716 E-mail:zqrb9@zqrb.sina.net

(上接D50版)

母公司股东权益变动表(2018年度)

单位:万元

项 目	2018年度						
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	130,452.93	62,905.90		939.82	26,593.85	164,468.95	385,361.45
二、本年期初余额	130,452.93	62,905.90		939.82	26,593.85	164,468.95	385,361.45
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)		-6,658.85	841.42	1,992.02	4,228.79	11,968.51	10,689.05
(一)综合收益总额						42,287.88	42,287.88
(二)所有者投入和减少资本		-6,658.85	841.42				-7,500.27
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		-6,658.85	841.42				-7,500.27
(三)利润分配					4,228.79	-30,319.37	-26,090.59
1.提取盈余公积					4,228.79	-4,228.79	
2.对所有者(或股东)的分配						-26,090.59	-26,090.59
(四)所有者权益内部结转							
(五)专项储备				1,992.02			1,992.02
1.本期提取				2,685.22			2,685.22
2.本期使用				-693.20			-693.20
(六)其他							
四、本期期末余额	130,452.93	56,247.04	841.42	2,931.84	30,822.64	176,437.46	396,050.50

母公司股东权益变动表(2017年度)

单位:万元

项 目	2017年度						
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	131,501.73	68,127.30	7,357.33	1,197.84	23,714.24	158,120.34	375,304.12
二、本年期初余额	131,501.73	68,127.30	7,357.33	1,197.84	23,714.24	158,120.34	375,304.12
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)	-1,048.80	-5,221.41	-7,357.33	-258.02	2,879.62	6,348.61	10,057.33
(一)综合收益总额						28,796.17	28,796.17
(二)所有者投入和减少资本	-1,048.80	-5,221.41	-7,357.33				1,087.13
1.股东投入的普通股	-1,048.80	-6,308.53					-7,357.33
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		1,087.13	-7,357.33				8,444.46
4.其他							
(三)利润分配					2,879.62	-22,447.56	-19,567.94
1.提取盈余公积					2,879.62	-2,879.62	
2.对所有者(或股东)的分配						-19,567.94	-19,567.94
(四)所有者权益内部结转							
(五)专项储备				-258.02			-258.02
1.本期提取				417.98			417.98
2.本期使用				-676.00			-676.00
(六)其他							
四、本期期末余额	130,452.93	62,905.90	-	939.82	26,593.85	164,468.95	385,361.45

三、最近三年及一期合并报表范围的变化

(一)2017年度合并范围的变化

2017年度,发行人将新设立的子公司红河新洋丰、新洋丰沛瑞、新洋丰道格;全资孙公司香港澳特尔、雷波新洋丰果业纳入合并报表范围。

(二)2018年度合并范围的变化

2018年度,发行人将新设立的子公司新疆新洋丰纳入合并报表范围。

(三)2019年度合并范围的变化

2019年度,发行人将新设立的子公司新洋丰力赛诺、新洋丰新型建材、新洋丰新生环保纳入合并报表范围。

(四)2020年1-9月合并范围的变化

2020年1-9月,发行人将新设立的子公司新洋丰大酒店纳入合并范围。

(五)公司参与投资产业基金、并购基金情况及该类基金设立目的、投资方向及投资标的投资决策机制、收益或亏损的分配或承担方式及公司是否向其他方承诺本金和收益率的情况

截至2020年9月30日,发行设立或参与的产业基金如下:

序号	公司名称	成立时间	执行事务合伙人	注册地	认缴出资额(万元)	主营业务	出资比例
1	深圳新洋丰道格现代农业投资合伙企业(有限合伙)	2017-11-8	深圳道格资本管理有限公司	深圳市福田区福田街道金田路3088号中洲大厦3401-3402	4,000	投资兴办实业(具体项目另行申报);现代农业投资	99.80%

1、设立目的、投资方向

为贯彻落实公司"将中国作物专用肥领导者的优势向下游延伸,打造高端、绿色环保、可信任优质农产品品牌,满足高端群体对高品质农产品需求"的战略规划和目标,2017年11月8日,发行人与深圳道格资本管理有限公司(以下简称"道格资本")共同设立新洋丰道格,根据《深圳新洋丰道格现代农业投资合伙企业(有限合伙)有限合伙协议》(以下简称"《新洋丰道格有限合伙协议》")的约定,设立新洋丰道格的目的是通过投资现代农业行业相关的产业基金最终对现代农业行业优质标的公司的股权进行投资,实现资本增值。

2、投资标的投资决策机制

根据《新洋丰道格有限合伙协议》的约定,新洋丰道格设立投资决策委员会,是决定项目投资的最高权力机构,投资决策委员会共设委员5名,分别由新洋丰农业科技股份有限公司推荐2名,深圳道格资本管理有限公司推荐3名。所有拟投资项目均须最终经过投资决策委员会进行投票表决,一人一票,3票通过方可实施投资。

3、收益或亏损的分配和承担方式及公司是否向其他方承诺本金和收益率的情况

(1)收益分配

根据《新洋丰道格有限合伙协议》的约定,新洋丰道格在每一个项目退出时进行分配,具体如下:

利润=该项目股份卖出金额之和+该项目已分得的现金股息之和-该项目按照《新洋丰道格有限合伙协议》三十六条所列应计入的费用之和-该项目投资本金之和。

每一个项目退出时,按照以下顺序进行收益分配:

1)扣除本合伙企业及本合伙企业全体合伙人按照《新洋丰道格有限合伙协议》第三十六条应当支付的费用;

2)全体合伙人按实缴出资比例取得投资本金;

3)全体合伙人按实缴出资比例取得投资收益。

(2)亏损分担

普通合伙人按其在总投资额中所占比例承担投资亏损;有限合伙人以其出资为限,按其总投资额中所占比例承担投资亏损。

综上所述,发行人不存在向其他方承诺本金和收益率的情况。

(二)公司是否实质上控制该类基金并应将其纳入合并报表范围,其他方出资是否构成明股实债的情形,是否属于财务性投资

发行人对新洋丰道格具有实质的控制权,并应将其纳入合并报表范围,其他方出资不存在明股实债的情形,不属于财务性投资,主要原因如下:

1、从新洋丰道格设立目的看,发行人能够通过参与新洋丰道格的相关活动获得可变回报,对新洋丰道格具有实质的控制权

根据《新洋丰道格有限合伙协议》约定,发行人与道格资本设立新洋丰道格的唯一合伙目的是通过投资现代农业行业相关的产业基金(下称"被投资企业")最终对现代农业行业优质标的公司的股权进行投资,实现资本增值。新洋丰道格投资决策委员会由5位委员组成,其中新洋丰指派2位委员,道格资本指派3位委员,由于被投资企业成熟后,新洋丰享有对于基金除母基金外的其他合伙人所持有的财产份额的优先收购权,新洋丰承担对于基金除母基金外的其他合伙人所持有的财产份额的回购义务。新洋丰道格的投资方向和退出方式已基本确定,新洋丰道格经营活动服务于上市公司产业整合,新洋丰相较其他投资方有更强的动机和意图主导新洋丰道格的相关投资活动以影响其回报,尽管发行人在新洋丰道格的最高决策机构即投资决策委员会中未占到多数席位,但由于投资决策委员会是形式上的最高决策机构,发行人通过合伙协议的安排,确立了新洋丰道格的投资方向和退出方式等关键经营活动中决策管理权,发行人对新洋丰道格具有实质的控制权。

2、新洋丰道格的绝大部分权益和损益归属于发行人,可变回报和风险高度集中于新洋丰

截至募集说明书出具日,发行人对新洋丰道格实缴出资为4,000万元,占比99.80%,普通合伙人道格资本出资为8万元,占比0.20%。根据《新洋丰道格有限合伙协议》约定,新洋丰道格的分配原则是按照实缴出资比例进行收益分享和风险承担。道格资本在新洋丰道格中的出资比例较小,享有可变回报比例较低,新洋丰道格的绝大部分权益和损益归属于发行人,可变回报和风险高度集中于新洋丰。

截至2020年9月30日,新洋丰道格总资产为3,867.09万元,净资产为3,866.58万元,占发行人总资产和净资产的比例分别为0.37%、0.56%,2020年1-9月,新洋丰道格营业收入为零,净利润为-1.71万元,对发行人合并净利润的影响极低。

截至募集说明书出具日,新洋丰道格已设立深圳新洋丰道格四号投资合伙企业(有限合伙)和深圳道格十九号投资合伙企业(有限合伙)两个子基金,新洋丰道格尚未对深圳新洋丰道格四号投资合伙企业(有限合伙)实际投资。

深圳道格十九号投资了建水县天华山果蔬商贸有限公司,认购投资额为1,530.58万元,占建水县天华山果蔬商贸有限公司的股权比例为51%。

综上所述,新洋丰道格资产规模占发行人的资产规模比例较小。发行人将新洋丰道格列为子公司核算并纳入合并范围是根据对新洋丰道格投资性质决定的,发行人对新洋丰道格具有实质的控制权,并应将其纳入合并报表范围,其他方出资不存在明股实债的情形,不属于财务性投资。

四、最近三年及一期主要财务指标

(一)主要财务指标

主要财务指标	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
流动比率(倍)	2.04	2.31	2.09	1.87
速动比率(倍)	1.51	1.33	1.01	1.13
资产负债率(%,合并口径)	32.83	31.11	29.15	33.26
资产负债率(%,母公司口径)	49.45	36.77	34.23	35.00
每股净资产(元)	5.19	4.88	4.67	4.26
主要财务指标	2020年1-9月	2019年度	2018年度	2017年度
利息保障倍数(倍)	362.66	192.72	1,308.74	2,146.53
应收账款周转率(次/年)	26.72	46.41	69.26	119.00
存货周转率(次/年)	3.31	2.94	3.39	3.82
每股经营活动现金流量(元)	1.47	1.13	0.14	0.69
每股净现金流量(元)	0.38	0.91	-0.19	0.58

上述财务指标的计算方法:

流动比率=流动资产/流动负债

速动比率=(流动资产-存货)/流动负债

资产负债率=负债总额/资产总额

每股净资产=归属于母公司所有者权益/期末股数

利息保障倍数=息税前利润/利息费用,息税前利润=利润总额+利息费用

应收账款周转率=营业收入/应收账款平均余额

存货周转率=营业成本/存货平均余额

每股经营活动现金流量=经营活动产生的现金流量净额/期末股数

每股净现金流量=现金及现金等价物净增加额/期末股数

(二)每股收益和净资产收益率情况

按照中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》(证监会公告[2010]2号)、《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》(证监会公告[2008]43号)的规定,发行人计算的最近三年及一期的加权平均净资产收益率和每股收益计算如下:

项目	报告期	加权平均净资产收益率	每股收益(元/股)	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2020年1-9月	11.96%	0.62	0.62
	2019年度	10.19%	0.50	0.50
	2018年度	13.71%	0.63	0.63
	2017年度	12.56%	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2020年1-9月	11.15%	0.58	0.58
	2019年度	10.00%	0.49	0.49
	2018年度	13.70%	0.63	0.63
	2017年度	12.42%	0.51	0.51

上述财务指标的计算方法:

1、每股收益=P÷S

$S= S0+S1+Si\times Mi\div M0- Sj\times Mj\div M0-Sk$

其中:P为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润;S为发行在外的普通股加权平均数;S0为期初股份总数;S1为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数;Si为报告期因发行新股或债转股等增加股份数;Sj为报告期因回购等减少股份数;Sk为报告期缩股数;M0报告期月份数;Mi为增加股份次月起至报告期期末的累计月数;Mj为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

2、加权平均净资产收益率=$P/(E0+NP\div 2+Ei\times Mi\div M0-Ej\times Mj\div M0\pm Ek\times Mk\div M0)$

其中:P归属于母公司股东的净利润;E为归属于母公司股东的期末净资产;NP为归属于母公司股东的净利润;E0为归属于母公司股东的期初净资产;Ei为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于母公司股东的净资产;Ej为报告期回购或现金分红等减少的、归属于母公司股东的净资产;M0为报告期月份数;Mi为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数;Mj为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数;Ek为因其他交易或事项引起的净资产增减变动;Mk为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

(三)非经常性损益情况

根据中国证监会颁布的《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》[2008]的规定,发行人编制了非经常性损益明细表。发行人最近三年及一期非经常性损益明细表如下:

单位:万元

项 目	2020年1-9月	2019年度	2018年度	2017年度
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	-74.70	-212.67	-1,157.22	-360.22
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,220.29	1,648.70	1,569.00	1,358.75
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	5,283.82			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	77.81	94.47	-271.73	-151.65
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-	-	-
减:所得税影响额	1,038.89	286.34	75.27	51.19
少数股东权益影响额	23.16	10.64	22.79	13.00
合计	5,445.17	1,233.52	41.99	782.69
扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润	74,133.88	63,871.87	81,842.20	67,232.38
占归属于母公司股东净利润的比例	6.84%	1.89%	0.05%	1.15%

2017年、2018年、2019年和2020年1-9月,发行人的非经常性损益净额分别为782.69万元、41.99万元、1,233.52万元和5,445.17万元;扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别为67,232.38万元、81,842.20万元、63,871.87万元和74,133.88万元。2017年、2018年、2019年和2020年1-9月,发行人归属于母公司股东的税后非经常性损益占同期归属于母公司股东净利润的比例分别为1.15%、0.05%、1.89%和6.84%,占比较小。

最近三年及一期,形成非经常性损益的原因主要是非流动资产处置损益和政府补助,金额较大的非经常性损益情况如下:

2018年,发行人子公司新洋丰中磷报废磷铵仓库拱形屋面,硝酸厂钢构屋面,四川新洋丰和宜昌新洋丰改建渣场设施报废原投入项目等产出非流动资产损坏报废损失624.44万元,对外捐助等其他营业外支出425.02万元。

最近三年及一期,发行人非经常性损益中计入当期损益的政府补助分别为1,358.75万元、1,569.00万元、1,648.70万元和749.35万元,主要原因是发行人所获的环境保护相关补贴、技术改造补助及各专项项目补贴等。

2020年1-9月,发行人非经常性损益中单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回的发生额为5,283.82万元,主要是应收江苏绿港31名自然人股东款项计提的坏账准备发生转回所致。

第五节 管理层讨论与分析

本节部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上有差异,这些差异是由四舍五入造成的。除特别说明以外,本节分析披露的内容以公司经审计的最近三年合并财务报表和未经审计的2020年1-9月财务报表为基础。

一、财务状况分析

(一)资产情况分析

报告期内,发行人资产结构及变化情况如下:

单位:万元

项目	2020-9-30		2019-12-31		2018-12-31		2017-12-31	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
流动资产	583,412.05	56.29%	573,164.22	58.98%	524,972.02	58.34%	521,333.20	59.61%
非流动资产	452,967.26	43.71%	398,643.91	41.02%	374,912.90	41.66%	353,189.26	40.39%
资产总计	1,036,379.32	100%	971,808.13	100%	899,884.93	100%	874,522.46	100%

2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日及2020年9月30日,发行人的总资产分别为874,522.46万元、899,884.93万元、971,808.13万元和1,036,379.32万元;流动资产占总资产的比例分别为59.61%、58.34%、58.98%和56.29%,流动资产占比较为稳定,发行人的资产结构中流动资产比例与非流动资产比例相对均衡。

2018年末,资产总额较2017年末增加25,362.46万元,增幅为2.90%,主要是由于2018年产销量增加,发行人增加了存货规模;同时吉林新洋丰投资建设80万吨/年新型复合肥项目、铁路专用线项目及相关预付土地款增加导致资产增加。

2019年末,资产总额较2018年末增加71,923.20万元,增幅为7.99%,主要是由于2019年销售业务回款增加及宜昌新洋丰向银行借款导致货币资金增加114,659.52万元;宜昌新洋丰宜都分公司磷酸铵和聚磷酸铵及磷资源综合利用项目、新洋丰中磷和四川新洋丰的磷石膏综合利用项目、塑编厂建材生产线、购置土地等投入导致长期资产增加。

2020年9月末,资产总额较2019年末增加64,571.19万元,增幅为6.64%,主要是由于第三季度为秋肥旺季,随着磷复肥、磷酸一铵等产品实现对外销售,发行人库存规模下降,销售回款及应收账款、应收票据增加规模高于存货库存规模下降规模,使流动资产相应增加。

报告期内,公司资产的具体情况如下:

1.流动资产分析

2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日及2020年9月30日,公司流动资产具体项目情况如下:

单位:万元

项 目	2020-9-30		2019-12-31		2018-12-31		2017-12-31	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
货币资金	282,564.45	48.43%	227,098.89	39.62%	112,439.36	21.42%	127,802.59	24.51%
交易性金融资产	42,200.00	7.23%	12,000.00	2.09%	-	-	-	-
应收票据	-	-	-	-	38,042.22	7.25%	58,005.69	11.13%
应收账款	40,908.09	7.01%	20,778.36	3.63%	19,417.40	3.70%	9,546.92	1.83%
应收款项融资	6,373.12	1.09%	5,339.78	0.93%	-	-	-	-
预付款项	27,066.70	4.64%	23,088.27	4.03%	35,570.43	6.78%	55,882.44	10.72%
其他应收款	24,492.30	4.20%	16,440.77	2.87%	20,657.00	3.93%	19,572.61	3.75%
存货	152,030.51	26.06%	243,821.27	42.54%	271,634.79	51.74%	206,100.00	39.53%
其他流动资产	7,776.88	1.33%	24,596.88	4.29%	27,210.83	5.18%	44,422.94	8.52%
流动资产合计	583,412.05	100%	573,164.22	100%	524,972.02	100%	521,333.20	100%

2017年末、2018年末、2019年末及2020年9月末,发行人流动资产主要由货币资金、交易性金融资产、应收账款、应收票据、应收款项融资、预付款项、存货、其他流动资产构成,其合计金额占当期末流动资产总额的比重分别为96.25%、96.07%、97.13%和95.79%。流动资产具体构成情况如下:

(1)货币资金

2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日及2020年9月30日,发行人的货币资金构成情况如下:

单位:万元

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
现金	210.89	33.91	25.23	1,847.43
银行存款	272,697.99	223,290.99	101,869.39	114,630.16
其他货币资金	9,655.57	3,773.99	10,544.73	11,325.00
其中:信用证保证金	7,580.07	24.17	10,045.00	11,325.00
回购保证金	48.22	1,174.81	499.73	-
票据保证金	1,599.28	2,575.00	-	-
锁汇保证金	428.00			
合计	282,564.45	227,098.89	112,439.36	127,802.59
货币资金/流动资产	48.43%	39.62%	21.42%	24.51%
货币资金/总资产	27.26%	23.37%	12.49%	14.61%

发行人货币资金主要包括银行存款和其他货币资金,发行人货币资金规模较大,主要是因为其经营活动现金流较好,在满足经营性资金需求、固定资产及无形资产等投资需求、偿付银行借款本息后仍有结余,使货币资金余额不断增加。

2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日及2020年9月30日,发行人的货币资金余额分别为127,802.59万元、112,439.36万元、227,098.89万元和282,564.45万元,占各期期末流动资产的比例分别为24.51%、21.42%、39.62%和48.43%,占各期期末资产总额的比例分别为14.61%、12.49%、23.37%和27.26%。

发行人货币资金中主要是银行存款,2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日及2020年9月30日,银行存款分别为114,630.16万元、101,869.39万元、223,290.99万元和272,697.99万元。

发行人货币资金占资产比例较大,与磷复肥行业经营特点有关。化肥是重要的农资产品,磷复肥具有养分含量高、副成分少且物理性状好等优点,市场认可度较高,为了能在用肥高峰期取得磷复肥货源,经销商一般采用款到发货方式与磷复肥生产企业建立业务关系,各年年末处在春季用肥高峰期,磷复肥可比公司持有较高的预收经销商的购货款,使货币资金规模较大,具体情况如下:

项目	可比公司简称	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
货币资金占流动资产比例	芭田股份	40.36%	31.02%	13.90%	23.35%
	史丹利	69.09%	27.25%	22.11%	10.49%
	司尔特	23.68%	8.80%	27.01%	29.23%
	六国化工	32.76%	27.37%	32.28%	24.37%
	鲁北化工	43.34%	32.13%	46.11%	35.31%
	云图控股	33.84%	38.63%	40.71%	34.20%
	平均值	40.51%	27.53%	30.35%	26.16%
	行业平均数	32.20%	31.97%	31.93%	32.04%
	行业中位数	26.23%	28.27%	28.40%	28.92%
	新洋丰	48.43%	39.62%	21.42%	24.51%
货币资金占资产总额比例	芭田股份	13.26%	10.05%	3.55%	9.51%
	史丹利	38.99%	13.98%	11.87%	5.58%
	司尔特	12.77%	4.27%	12.67%	12.89%
	六国化工	13.11%	9.30%	11.52%	7.57%
	鲁北化工	22.25%	18.37%	27.95%	28.94%
	云图控股	14.39%	16.38%	17.63%	14.19%
	平均值	19.13%	12.06%	14.20%	13.11%
	行业平均数	17.03%	16.48%	16.42%	16.76%
	行业中位数	12.39%	13.17%	13.15%	13.90%
	新洋丰	27.26%	23.37%	12.49%	14.61%

注:上述可比上市公司数据来自wind资讯。

2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日、2020年9月30日,可比上市公司货币资金占流动资产的比例的均值分别为26.16%、30.35%、38.63%、40.51%,占资产总额的比例的均值分别为13.11%、14.20%、12.06%、19.13%。2017年12月31日、2018年12月31日,新洋丰货币资金占资产比例与同行业可比公司均值较为接近;2019年12月31日,随着公司经营性现金流净额增加及宜昌新洋丰宜都分公司为实施磷酸铵和聚磷酸铵及磷资源综合利用项目,宜昌新洋丰筹集银行借款使2019年末货币资金增长较快。2020年9月30日,新洋丰货币资金占资产比例高于同行业可比公司均值,低于史丹利货币资金占资产比例,处于行业中上水平。

(2)交易性金融资产

2019年12月31日、2020年9月30日,发行人交易性金融资产主要为利用闲置资金购买银行理财产品,具体情况如下:

单位:万元

项 目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
银行理财产品	42,200.00	12,000.00	-	-
合 计	42,200.00	12,000.00	-	-
交易性金融资产/流动资产	7.23%	2.09%	-	-
交易性金融资产/总资产	4.07%	1.23%	-	-

2017年12月31日、2018年12月31日,发行人购买的银行理财产品在其他流动资产中列示。2019年起,根据"新金融工具准则"的要求,发行人将持有的银行理财产品在交易性金融资产中列示。

(3)应收票据

2017年12月31日、2018年12月31日,发行人应收票据主要为银行承兑汇票,在经营过程中,发行人与上下游企业采用银行承兑汇票方式结算货款,使各期末均存在一定金额的应收账款融资,具体情况如下:

单位:万元

项 目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
银行承兑汇票	-	-	38,042.22	58,005.69
合 计	-	-	38,042.22	58,005.69
应收票据/流动资产	-	-	7.25%	11.13%
应收票据/总资产	-	-	4.23%	6.63%

由于公司在日常资金管理中将部分应收票据背书或贴现,管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,因此发行人于2019年1月1日之后将应收票据重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,将其列报为"应收款项融资"。

(4)应收账款

1)应收账款净额及占比情况

2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日和2020年9月30日,发行人的应收账款净额及占比情况如下:

单位:万元

项 目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
应收账款净额	40,908.09	20,778.36	19,417.40	9,546.92
占流动资产比重	7.01%	3.63%	3.70%	1.83%
占总资产比重	3.95%	2.14%	2.16%	1.09%
占营业收入比重	4.96%	2.23%	1.94%	1.06%

2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日和2020年9月30日,发行人应收账款净额分别为9,546.92万元、19,417.40万元、20,778.36万元和40,908.09万元,占流动资产比重分别为1.83%、3.70%、3.63%和7.01%,占营业收入的比重分别为1.06%、1.94%、2.23%和4.96%。2017至2019年年末发行人应收账款净额占流动资产比重和占营业收入比重较小,主要原因是广大经销商和农户对发行人生产销售的复合肥产品比较认可,因此发行人一般采取先款后货方式销售产品;同时,受农业生产规律制约,复合肥销售存在较明显的季节性,其中每年2至5月、7至10月为复合肥产品的销售旺季。在每年销售旺季期间市场需求激增,为扩大销售规模,发行人针对信誉好、规模大且保持长期良好合作关系的经销商,给予一定信用季授信,货款要求在年底前结清。根据新洋丰收入成本确认及业务流程时点,新洋丰一般年中存在一定规模的应收账款,因此2020年9月末应收账款净额较高。

2020年9月30日,公司应收账款净额为40,908.09万元,较2019年末净额变动较大,主要是由于在复合肥销售旺季给予信誉好、规模大且保持长期良好合作关系的经销商一定授信,使2020年9月末应收账款净额较大。

2)应收账款金额前五名单位情况

截至2020年9月30日,发行人应收账款前五名客户的应收账款金额合计7,698.18万元,占应收账款期末余额的比例为17.88%,前五名应收账款的具体明细如下:

单位:万元

客户名称	与发行人关系	金额	账龄	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
诸暨露笑商贸有限公司	非关联方	3,226.61	1年以内	7.49%	161.33
海南荆岛农业有限公司	非关联方	2,877.03	1年以内	6.68%	143.85
LIVEN AGRICHEM PTE LTD	非关联方	831.89	1年以内	1.93%	41.59
荆门市东宝区农业农村局	非关联方	380.80	1年以内	0.88%	19.04
菏泽市田丰农资有限公司	非关联方	381.84	1年以内	0.89%	19.09
合计		7,698.18		17.88%	384.91

截至2020年9月30日,发行人应收账款主要为1年以内款项,属于正常应收账款范围,发行人前五大应收账款客户中,广西新洋丰田园农业科技有限公司为发行人合营企业,相关关联交易及余额请参见"第三节同业竞争与关联交易/二、关联交易"相关内容。

3)应收账款坏账风险分类

发行人会计政策规定应收账款坏账准备计提分为单项金额重大并单项计提坏账准备、按组合计提坏账准备和其他不重大并单项计提坏账准备。2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日和2020年9月30日,发行人应收账款计提坏账准备的具体情况如下:

单位:万元

项 目	2020-9-30			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	43,061.15	100.00%	2,153.06	5.00%
其中:以账龄特征为基础的预期信用损失组合	43,061.15	100.00%	2,153.06	5.00%
无风险组合				
合 计	43,061.15	100.00%	2,153.06	5.00%

(续)

项 目	2019-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	21,889.64	100%	1,111.28	5.08%
其中:以账龄特征为基础的预期信用损失组合	21,889.64	100%	1,111.28	5.08%
无风险组合				
合计	21,889.64	100%	1,111.28	5.08%

(续)

项目	2018-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	20,439.95	100.00%	1,022.55	5.00%
其中:按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,439.95	100.00%	1,022.55	5.00%
无风险组合				
合计	20,439.95	100.00%	1,022.55	5.00%

(续)

项目	2017-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	10,073.06	100.00%	526.14	5.22%
其中:按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,073.06	100.00%	526.14	5.22%
无风险组合				
合计	10,073.06	100.00%	526.14	5.22%

以账龄特征为基础的预期信用损失组合情况如下:

单位:万元

账 龄	2020-9-30			2019-12-31		
	账面余额	预期信用损失率	坏账准备	账面余额	预期信用损失率	坏账准备
1年以内	43,061.15	5%	2,153.06	21,560.81	5%	1,078.08
1至2年		10%		327.22	10%	32.72
2至3年		30%		1.61	30%	0.48
合 计	43,061.15	5%	2,153.06	21,889.64	5.08%	1,111.28

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下:

账 龄	2018-12-31			2017-12-31		
	账面余额	计提比例	坏账准备	账面余额	计提比例	坏账准备
1年以内	20,430.55	5%	1,021.53	9,626.21	5%	481.31
1至2年	8.98	10%	0.90	446.13	10%	44.61
2至3年	0.43	30%	0.12	0.72	30%	0.22
合 计	20,439.95	5.00%	1,022.55	10,073.06	5.22%	526.14

从账龄结构来看,发行人1年以内(含1年)的应收账款占比较大,报告期各期末,发行人1年以内的应收账款账面余额分别为9,626.21万元、20,430.55万元、21,560.81万元和43,061.15万元,占应收账款原值的比例分别为95.56%、99.95%、98.50%和100%;1年以上的应收账款账面余额及占比较小。发行人应收账款结构合理、稳定。

发行人对应收账款计提了充分的坏账准备。报告期各期末,计提坏账准备分别为526.14万元、1,022.55万元、1,111.28万元和2,153.06万元,占应收账款原值比例分别为5.22%、5.00%、5.08%和5.00%,由于主要客户长期合作关系稳定,具备较高资信和偿付能力,公司应收账款发生坏账的可能性较小。

(5)应收账款融资

2019年12月31日、2020年9月30日,发行人应收票据融资主要为银行承兑汇票,在经营过程中,发行人与上下游企业采用银行承兑汇票方式结算货款,使各期末均存在一定金额的应收账款融资,具体情况如下:

单位:万元

项 目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
银行承兑汇票	6,373.12	5,339.78	-	-
合 计	6,373.12	5,339.78	-	-
应收账款融资/流动资产	1.09%	0.93%	-	-
应收账款融资/总资产	0.61%	0.55%	-	-

2019年12月31日、2020年9月30日,发行人应收账款融资余额分别为5,339.78万元、6,373.12万元,占流动资产比例分别为0.93%、1.09%。2019年12月31日,应收账款融资金额较小,主要是由于2019年末采用银行承兑汇票支付采购款金额增加所致。

(6)预付款项

单位:万元

项 目	2020-9-30		2019-12-31		2018-12-31		2017-12-31	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
1年以内	26,900.88	99.39%	22,881.96	99.11%	35,391.25	99.50%	55,338.54	99.03%
1至2年	163.94	0.61%	199.45	0.86%	79.24	0.22%	397.22	0.71%
2至3年	0.89	0.00%	4.21	0.02%	54.39	0.15%	81.24	0.14%
3年以上	1.00	0.00%	2.64	0.01%	45.55	0.13%	65.45	0.12%
合 计	27,066.70	100%	23,088.27	100%	35,570.43	100.00%	55,882.44	100.00%
预付款项/流动资产	4.64%	-	4.03%	-	6.78%	-	10.72%	-
预付款项/总资产	2.61%	-	2.38%	-	3.95%	-	6.39%	-

发行人预付款项主要为预付给供应商的原材料采购款及铁路运输运费。

报告期各期末,发行人的预付款项余额分别为55,882.44万元、35,570.43万元、23,088.27万元和27,066.70万元,占总资产的比重分别为6.39%、3.95%、2.38%和2.61%,占流动资产的比重分别为10.72%、6.78%、4.03%和4.64%。

2018年12月31日和2019年12月31日,预付款项余额分别较上年同期下降36.35%和35.09%,主要原因是由于原材料市场价格呈下降趋势,在保障采购稳定情况下,发行人缩减预付款规模。截至2020年9月30日,预付款项余额较2019年末增加17.23%。

从预付款项账龄结构来看,近三年1年以内预付款项占预付款项余额的比例较高,均超过98%,1年以上预付款项的占比较小。

截至2020年9月30日,发行人预付账款前五名情况如下:

单位:万元

单位名称	与发行人关系	金额	占比	账龄
青海盐湖工业股份有限公司	非关联方	3,377.86	12.48%	1年以内
中国化工建设有限公司	非关联方	2,879.51	10.64%	1年以内
安徽辉隆农资集团股份有限公司	非关联方	2,673.00	9.88%	1年以内
杭州福斯达深冷装备股份有限公司	非关联方	2,037.90	7.53%	1年以内
四川省雷波兴达矿业有限责任公司第三分公司	非关联方	2,022.25	7.47%	1年以内
合 计		12,990.52	47.99%	

(7)其他应收款

2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日及2020年9月30日,发行人的其他应收款净额分别为19,572.61万元、20,657.00万元、16,440.77万元和24,492.30万元,占流动资产比重分别为3.75%、3.93%、2.87%和4.20%,占总资产比例分别为2.24%、2.30%、1.69%和2.36%,发行人其他应收款及坏账准备情况如下:

单位:万元

类 别	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
其他应收款项	28,458.87	25,381.63	22,922.28	20,783.91
减:坏账准备	3,966.57	8,940.86	2,265.29	1,211.30
合 计	24,492.30	16,440.77	20,657.00	19,572.61
其他应收款净额/流动资产	4.20%	2.87%	3.93%	3.75%
其他应收款净额/总资产	2.36%	1.69%	2.30%	2.24%

2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日及2020年9月30日,发行人其他应收款余额呈上升趋势,主要是垫付拆迁补偿款及铁路专线政府承担部分增加所致。

1)其他应收款主要类别情况如下:

单位:万元

类 别	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
江苏绿港31名自然人股东	18,267.17	18,522.43	19,224.39	19,224.39
垫付拆迁补偿款	4,849.19	2,400.98	2,400.98	
铁路专线政府承担部分	3,210.79	3,210.79		
个人备用金借款	1,143.30	400.22	340.32	524.72
社保及公积金	217.27	369.65	166.93	92.15
押金	271.63	332.92	87.75	41.71
其他	499.52	144.65	701.91	900.94
减:坏账准备	3,966.57	8,940.86	2,265.29	1,211.30
合 计	24,492.30	16,440.77	20,657.00	19,572.61

发行人其他应收款主要核算应收江苏绿港31名自然人股东款、垫付拆迁补偿款、铁路专线政府承担部分、个人备用金借款、社保及公积金、押金等。

截至2020年9月30日,发行人应收江苏绿港31名自然人股东款余额为18,267.17万元,2016年7月,发行人向江苏绿港的李文虎等31位自然人股东购买其持有的江苏绿港51%股权,后因经营理念存在分歧,与李文虎等31位自然人达成补充协议,股权购买比例从51%调整为10%,投资价款为4,000万元。补充协议签署时,新洋丰已经向江苏绿港李文虎等31名股东支付合计人民币27,081.94万元投资款,按照修订后的投资价款,李文虎等31名江苏绿港股东需退还新洋丰股权投资款合计23,081.94万元。

截至2020年9月30日,李文虎等31名江苏绿港股东已经归还股权投资款项3,857.55万元及利润分红款957.22万元,剩余18,267.17万元暂未归还。为了维护新洋丰及中小股东利益,洋丰集团于2017年3月代李文虎等31名江苏绿港股东向新洋丰支付全部剩余股权投资款项。

该笔款项经新洋丰第六届董事会第二十二次会议、第六届监事会第十八次会议、2017年第一次临时股东大会决议通过,独立董事关于第六届董事会第二十二次会议相关事项发表同意的独立意见。

2)其他应收款按账龄情况列示如下:

单位:万元

账 龄	2020-9-30		2019-12-31		2018-12-31		2017-12-31	
	账面余额	比例	账面余额	比例	账面余额	比例	账面余额	比例
1年以内	4,449.35	15.63%	4,370.47	17.22%	3,328.64	14.52%	20,245.10	97.41%
1至2年	5,717.35	20.09%	2,424.40	9.55%	19,243.75	83.95%	54.75	0.26%
2至3年	11.91	0.04%	18,539.36	73.04%	13.14	0.06%	401.05	1.93%
3至4年	18,277.46	64.22%	11.44	0.05%	331.75	1.45%	19.51	0.09%
4至5年	0.20	0.00%	31.75	0.13%	1.70	0.01%	-	0.00%
5年以上	2.59	0.01%	4.20	0.02%	3.30	0.01%	63.50	0.31%
合 计	28,458.87	100%	25,381.63	100%	22,922.28	100%	20,783.91	100%

受应收江苏绿港31名自然人股东款、垫付拆迁补偿款、铁路专线政府承担部分账龄变化的影响,发行人1年以上其他应收款金额较大。

3)其他应收款坏账准备计提情况

2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日及2020年9月30日,其他应收账款坏账准备余额分别为1,211.30万元、2,265.29万元、8,940.86万元和3,966.57万元,发行人已按照会计准则足额计提其他应收款坏账准备。

2017年12月31日、2018年12月31日,发行人按照账龄组合对其他应收款计提坏账准备,具体情况如下:

单位:万元

账龄	2018-12-31			2017-12-31		
	其他应收款	计提比例	坏账准备	其他应收款	计提比例	坏账准备
1年以内	3,328.64	5.00%	166.43	20,245.10	5.00%	1,012.26
1至2年	19,243.75	10.00%	1,924.38	54.75	10.00%	5.47
2至3年	13.14	30.00%	3.94	401.05	30.00%	120.32
3至4年	331.75	50.00%	165.88	19.51	50.00%	9.76
4至5年	1.70	80.00%	1.36	-	80.00%	-
5年以上	3.30	100.00%	3.30	63.50	100.00%	63.50
合计	22,922.28	9.88%	2,265.29	20,783.91	5.83%	1,211.30

2019年12月31日、2020年9月30日,发行人按照"三阶段"模型计量坏账准备,具体情况如下:

单位:万元

期间	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)	
2019年度	期初余额	166.43	2,095.56	3.30	2,265.29
	期初余额在本期重新评估后				
	本期计提	52.09	6,622.58	0.90	6,675.57
	本期转回				
	本期核销				
	其他变动				
	期末余额	218.52	8,718.14	4.20	8,940.86
2020年1-9月	期初余额	218.52	8,718.14	4.2	8,940.86
	期初余额在本期重新评估后				
	本期计提	251.99			251.99
	本期转回		5,224.67	1.61	5,226.28
	本期核销				
	其他变动				
	期末余额	470.51	3,493.47	2.59	3,966.57

报告期各期末,发行人已按照会计政策要求对其他应收款计提了坏账准备。

4)其他应收款前五名情况

截至2020年9月30日,发行人其他应收款前五名情况如下:

单位:万元

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占比	坏账准备余额
江苏绿港31名自然人股东	投资款	18,267.17	3-4年	64.19%	3,155.96
铁路专线政府承担部分	垫付款	3,210.79	1-2年	11.28%	321.08
宜都市枝城镇财务服务中心	垫付款	3,100.98	1年以内/1-2年	10.90%	275.10
钟祥市胡集镇丽阳村民委员会	垫付款	1,748.22	1年以内	6.14%	87.41
李为	往来款	322.31	1年以内	1.13%	16.12
合计		24,760.43		93.64%	3,855.66

2020年9月30日,发行人前五名其他应收款中不含应收关联方之款项。

(8)存货

发行人的存货主要为原材料、自制半成品、库存商品、发出商品、包装物等。

2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日及2020年9月30日,发行人的存货净额分别为206,100.00万元、271,634.79万元、243,821.27万元和152,030.51万元,占资产总额的比重分别为23.57%、30.19%、25.09%和14.67%,占流动资产比重分别为39.53%、51.74%、42.54%和26.06%。存货构成情况如下:

单位:万元

项 目	2020-9-30		2019-12-31		2018-12-31		2017-12-31	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
原材料	96,172.53	63.12%	121,661.26	49.83%	129,574.05	47.70%	100,243.43	48.64%
自制半成品	1,942.20	1.27%	2,271.19	0.93%	2,369.65	0.87%	2,083.52	1.01%
库存商品	50,514.19	33.15%	70,673.98	28.95%	82,859.30	30.50%	52,247.58	25.35%
周转材料	1,588.10	1.04%	1,907.28	0.78%	3,324.72	1.22%	2,133.47	1.04%
发出商品	1,895.18	1.24%	43,292.41	17.73%	40,751.74	15.00%	37,771.26	18.33%
在途物资	13.34	0.01%	2,712.20	1.11%	11,123.83	4.09%	8,740.26	4.24%
农产品	80.91	0.05%	1,369.26	0.56%	1,564.76	0.58%	2,615.31	1.27%
消耗性生物资产	169.06	0.11%	278.70	0.11%	82.87	0.03%	265.16	0.13%
原值合计	152,375.52	100%	244,166.29	100%	271,650.93	100%	206,100.00	100%
减:跌价准备	345.01		345.01		16.14			
净值合计	152,030.51		243,821.27		271,634.79		206,100.00	
存货净值/流动资产	26.06%		42.54%		51.74%		39.53%	
存货净值/总资产	14.67%		25.09%		30.19%		23.57%	

2018年12月31日,存货净额较上年末增加65,534.79万元,主要是由于2018年公司产销规模较大,导致存货增加;2019年12月31日,发行人预期原材料价格下降,减少原材料库存所致;2020年9月30日,存货净额较上年末减少91,790.76万元,主要是由于每年9月末是秋肥销售旺季,随着生产经营活动的开展,库存原料及成品较期初减少,另外期初发出商品在本期确认收入结转了成本。

发行人制定了完善的存货内部控制制度,对存货的入库、存储保管和出库均有严格的控制制度和操作流程,并定期盘点,对于存货毁损等情况及时处理,对存货实行了有效的管理和控制。

公司的主要原材料为尿素、氯化铵、氯化钾、煤炭、硫磺、磷矿石等,均为用于生产而持有的材料,2018年末、2019年末及2020年9月末,因发行人持有的部分贸易类硫磺市场价格下降,发行人按市价与账面金额的差额计提存货跌价准备,其他原材料可变现净值高于其成本,不存在减值迹象,故未提取跌价准备。

公司实行"以销定产"的生产模式,在产品、库存商品以及发出商品等存货均对应具体的销售合同,公司一般在收到预付款后才开始生产,存货发生减值的风险较小,除部分贸易类硫磺外,不存在可变现净值低于存货成本的情况,故未提取跌价准备。

截至2020年9月30日,除部分贸易类硫磺外,发行人主要存货项目质量良好,订单量充足,交货及时,存货流转正常,无滞销、积压等情况,不存在成本高于可变现净值的情况。

(9)其他流动资产

报告期各期末,发行人其他流动资产金额分别为44,422.94万元、27,210.83万元、24,596.88万元和7,776.88万元,主要是预缴税款和待抵扣进项税,具体情况如下:

单位:万元

项 目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
预缴税费	25.08	6,781.18	3,645.45	4,353.08
待抵扣进项税	7,751.80	17,815.69	17,565.38	9,569.86
银行理财产品	-	-	6,000.00	30,500.00
合 计	7,776.88	24,596.88	27,210.83	44,422.94
其他流动资产/流动资产	1.33%	4.29%	5.18%	8.52%
其他流动资产/总资产	0.75%	2.53%	3.02%	5.08%

2018年末、2019年末,其他流动资产余额较大主要是由于待抵扣进项税款较多所致。

2、非流动资产分析

2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日及2020年9月30日,发行人非流动资产具体项目情况如下:

单位:万元

项 目	2020-9-30		2019-12-31		2018-12-31		2017-12-31	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
可供出售金融资产					10,830.25	2.89%	6,200.00	1.76%
长期股权投资	1,649.43	0.36%	1,579.10	0.40%	1,210.12	0.32%	-	-
其他权益工具投资	12,630.25	2.79%	11,730.25	2.94%				
固定资产	276,951.81	61.14%	281,767.95	70.68%	280,500.16	74.82%	271,696.71	76.93%
在建工程	56,643.24	12.50%	17,693.79	4.44%	5,318.13	1.42%	11,245.02	3.18%
生产性生物资产	31.41	0.01%	83.64	0.02%	199.15	0.05%	169.76	0.05%
无形资产	73,714.86	16.27%	60,005.42	15.05%	51,156.47	13.64%	51,426.87	14.56%
长期待摊费用	3,228.30	0.71%	3,578.09	0.90%	3,777.47	1.01%	3,851.19	1.09%
递延所得税资产	4,687.50	1.03%	5,238.15	1.31%	3,350.69	0.89%	2,880.05	0.82%
其他非流动资产	23,430.46	5.17%	16,967.51	4.26%	18,570.47	4.95%	5,719.68	1.62%
非流动资产合计	452,967.26	100%	398,643.91	100%	374,912.90	100%	353,189.26	100%

报告期各期末,发行人非流动资产总额分别为353,189.26万元、374,912.90万元、398,643.91万元和452,967.26万元,主要为固定资产、在建工程、无形资产等。

报告期内,非流动资产变化的具体分析如下:

(1)可供出售金融资产

2017年12月31日、2018年12月31日,发行人可供出售金融资产主要包括贮源环保、江苏绿港、深圳道格十九号、象辑知源等权益投资,具体情况如下:

单位:万元

被投资单位名称	持股比例	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
贮源环保	18%	-	-	1,800.00	-
江苏绿港	10%	-	-	4,000.00	4,000.00
深圳道格十九号	24.29%	-	-	3,830.25	1,000.00
象辑知源	3.05%	-	-	1,200.00	1,200.00
合计		-	-	10,830.25	6,200.00
可供出售金融资产/非流动资产		-	-	2.89%	1.76%
可供出售金融资产/总资产		-	-	1.20%	0.71%

2019年起,根据"新金融工具准则"的要求,发行人将上述权益投资在其他权益工具投资中列示。

(2)长期股权投资

报告期内,发行人长期股权投资主要核算对合营企业新洋丰田园及联营企业瓦屋脐橙、干海子脐橙、梯田脐橙的股权投资,具体情况如下:

单位:万元

被投资单位	持股比例	期初余额	增减变动			期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润		
2018年度							
一、合营企业							
新洋丰田园	50%		750.00	54.21		804.21	
小计			750.00	54.21		804.21	
二、联营企业							
瓦屋脐橙	20%		280.00	-3.91		276.09	
干海子脐橙	20%		130.00	-0.18		129.82	
小计			410.00	-4.09		405.91	
合计			1,160.00	50.12		1,210.12	
2019年度							
一、合营企业							
新洋丰田园	50%	804.21		89.39	50.00	843.60	
小计		804.21		89.39	50.00	843.60	
二、联营企业							
瓦屋脐橙	20%	276.09	259.00	-1.76		533.33	
干海子脐橙	20%	129.82	72.60	-0.50		201.92	
梯田脐橙	20%	-	0.30	-0.04		0.26	
小计		405.91	331.90	-2.31		735.50	
合计		1,210.12	331.90	87.09	50.00	1,579.10	
2020年1-9月							
一、合营企业							
新洋丰田园	50%	843.60		145.33	75.00	913.93	
小 计		843.60		145.33	75.00	913.93	
二、联营企业				-	-	-	
瓦屋脐橙	20%	533.33		-	-	533.33	
干海子脐橙	20%	201.92		-	-	201.92	
梯田脐橙	20%	0.26	-	-	-	0.26	
小 计		735.50	-	-	-	735.50	
合 计		1,579.10	-	145.33	75.00	1,649.43	

(3)其他权益工具投资

2019年起,根据"新金融工具准则"的要求,发行人将贮源环保、江苏绿港、深圳道格十九号、象辑知源等权益投资在其他权益工具投资中列示,具体情况如下:

单位:万元

被投资单位名称	持股比例	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
贮源环保	18%	3,600.00	2,700.00		
江苏绿港	10%	4,000.00	4,000.00		
深圳道格十九号	24.29%	3,830.25	3,830.25		
象辑知源	3.05%	1,200.00	1,200.00		
合计		12,630.25	11,730.25		
其他权益工具投资/非流动资产		2.79%	2.94%		
其他权益工具投资/总资产		1.22%	1.21%		

(4)固定资产

发行人的固定资产主要是房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输工具等。

单位:万元

项 目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
一、原值合计	576,840.02	569,129.50	553,025.59	527,779.08
房屋及建筑物	302,078.16	293,386.47	282,425.26	260,664.17
机器设备	258,106.60	256,703.54	252,335.19	250,168.31
电子设备	13,707.13	15,929.64	15,125.49	13,806.86
运输设备	2,948.14	3,109.85	3,139.65	3,139.73
二、累计折旧	298,393.48	285,866.81	272,059.68	256,082.36
房屋及建筑物	102,507.85	90,930.95	83,209.91	75,646.73
机器设备	182,143.09	181,981.83	176,752.18	168,953.27
电子设备	11,422.12	10,491.06	9,686.97	9,206.82
运输设备	2,320.41	2,462.97	2,410.61	2,275.54
三、固定资产减值准备	1,494.73	1,494.73	465.75	-
房屋及建筑物	409.69	409.69	111.88	-
机器设备	1,083.06	1,083.06	351.89	-
电子设备	1.99	1.99	1.99	-
运输设备	-	-	-	-
四、固定资产账面价值	276,951.81	281,767.95	280,500.16	271,696.71
房屋及建筑物	199,160.62	202,045.83	199,103.47	185,017.44
机器设备	74,880.44	73,638.65	75,231.12	81,215.05
电子设备	2,283.02	5,436.60	5,436.53	4,600.04
运输设备	627.73	646.88	729.03	864.19

2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日及2020年9月30日,发行人的固定资产净额为271,696.71万元、280,500.16万元、281,767.95万元和276,951.81万元,占总资产的比例分别为31.07%、31.17%、28.99%和26.72%。

在固定资产的各项构成中,房屋及建筑物、机器设备的占比较大。报告期各期末,房屋及建筑物净额分别为185,017.44万元、199,103.47万元、202,045.83万元和199,160.62万元,占固定资产净额的比重分别为68.10%、70.98%、71.71%和71.91%;机器设备净额分别为81,215.05万元、75,231.12万元、73,638.65万元和74,880.44万元,占固定资产净额的比重分别为29.89%、26.82%、26.13%和27.04%,两者合计分别占固定资产净额的98.95%。

截至2020年9月30日,发行人尚未办妥产权证书的固定资产账面价值为726.73万元,占发行人资产规模较小。

截至2020年9月30日,发行人暂时闲置的固定资产主要包括年产5万吨硫酸钾生产线相关资产,主要情况如下:

单位:万元

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	865.56	391.96	409.69	63.91
机器设备	2,560.24	1,358.89	1,083.06	118.29
电子设备及其他	4.36	2.15	1.99	0.22
合 计	3,430.16	1,753.01	1,494.73	182.42

(5)在建工程

发行人的在建工程主要为扩充生产能力和进行产品、技术更新升级而实施的项目,以满足环保政策、市场需求及公司业务扩张的需要。2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日及2020年9月30日,发行人的在建工程余额分别为11,245.02万元、5,318.13万元、17,693.79万元和56,643.24万元,占总资产的比重分别为1.29%、0.59%、1.82%和5.47%。

单位:万元

类 别	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
在建工程	56,643.24	17,692.74	5,315.20	11,239.48
工程物资	-	1.05	2.93	5.54
减:减值准备	-	-	-	-
合 计	56,643.24	17,693.79	5,318.13	11,245.02

报告期内,发行人主要在建项目如下:

单位:万元

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
新建合成氨项目	332.41	284.30	224.19	
农田灌溉系统	1,493.04	1,499.67	949.18	
宜都分公司磷酸铵和聚磷酸铵及磷资源综合利用项目	39,496.92	7,210.75	192.73	
新洋丰中磷磷石膏综合利用项目	3,646.73	2,885.15		
雷波磷石膏综合利用项目	2,495.70	1,868.72		
塑编厂建材生产线	2,036.68	1,342.74		
硫酸钾厂其他技改	1,173.24	636.38		
硫酸厂其他技改	0.00	454.67		
新洋丰大酒店筹建	1,391.33	92.91		
培训楼改造工程	0.00	321.44		
吉林80万吨/年新型复合肥项目				1,044.75
磷石膏综合利用项目			2,478.10	2,189.65
白马渣场改造				1,938.07
渣场二期尾矿库				186.41
吉林新洋丰铁路专用线工程				3,805.46
信息化系统				1,002.97
缓控释肥项目				289.22
二线氨法脱硫项目				205.13
响水洞工程				110.40
冷凝水工程			609.00	
尾气洗涤技改工程			99.05	
新疆新洋丰10万吨大量元素水溶肥工程			41.90	
四川脱砷技改			137.16	
其他零星工程	4,577.18	1,096.01	583.89	467.41
合计	56,643.24	17,692.74	5,315.20	11,239.48

2018年12月31日,在建工程余额较上年末减少5,926.89万元,主要是由于发行人或其子公司投资的吉林80万吨/年新型复合肥项目、白马渣场改造、渣场二期尾矿库、吉林新洋丰铁路专用线工程等项目在2018年建设完成并转入固定资产使在建工程减少。

2019年12月31日,在建工程余额较上年末增加12,375.66万元,主要是由于发行人2019年投资建设农田灌溉系统、宜昌新洋丰宜都分公司磷酸铵和聚磷酸铵及磷资源综合利用项目、新洋丰中磷磷石膏综合利用项目、雷波磷石膏综合利用项目、塑编厂建材生产线等工程所致。

2020年9月30日,在建工程余额较上年末增加38,950.50万元,主要是由于发行人增加宜昌新洋丰宜都分公司磷酸铵和聚磷酸铵及磷资源综合利用项目、新洋丰中磷磷石膏综合利用项目等工程投入增加所致。

(6)生产性生物资产

报告期内,发行人生物性资产主要核算澳大利亚新洋丰养殖的杜泊羊、美利奴羊等资产,具体情况如下:

项 目	畜牧养殖业-杜泊羊、美利奴羊			
	2020年1-9月	2019年度	2018年度	2017年度
一、账面原值				
1.期初余额	185.51	239.22	196.67	172.48
2.本期增加金额		-	80.21	192.21
(1)外购		-	80.21	192.21
3.本期减少金额	77.98	53.70	37.66	168.03
(1)处置	77.98	53.70	37.66	168.03
4.期末余额	107.53	185.51	239.22	196.67
二、累计折旧				
1.期初余额	101.87	40.07	26.91	21.56
2.本期增加金额	17.61	61.80	21.44	61.08
(1)计提	17.61	61.80	21.44	61.08
3.本期减少金额	43.36	-	8.28	55.73
(1)处置	43.36	-	8.28	55.73
4.期末余额	76.12	101.87	40.07	26.91
三、减值准备	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1.期末账面价值	31.41	83.64	199.15	169.76
2.期初账面价值	83.64	199.15	169.76	150.92

(7)无形资产

报告期各期末,发行人无形资产明细情况如下:

单位:万元

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
一、账面原值合计	91,857.21	76,923.99	66,510.93	65,447.40
土地使用权	83,516.62	68,586.06	58,406.72	65,447.40
软件	1,913.53	1,888.99	1,690.85	573.35
矿产资源独家采购权	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00
水产权	1,427.06	1,448.93	1,413.35	3,212.36
二、累计摊销额合计	18,142.35	16,918.57	15,354.47	14,020.53
土地使用权	12,325.98	11,259.42	9,914.43	8,749.02
软件	816.37	659.15	440.04	271.51
矿产资源独家采购权	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00
水产权				
三、无形资产账面价值合计	73,714.86	60,005.42	51,156.47	51,426.87
土地使用权	71,190.64	57,326.64	48,492.30	47,912.67
软件	1,097.16	1,229.84	1,250.81	301.84
矿产资源独家采购权				
水产权	1,427.06	1,448.93	1,413.35	3,212.36

发行人的无形资产主要是土地使用权、软件、矿产资源独家采购权、水产权等。报告期各期末,发行人的无形资产账面价值分别为51,426.87万元、51,156.47万元、60,005.42万元和73,714.86万元,无形资产占总资产的比例分别为5.88%、5.68%、6.17%和7.11%。

2019年12月31日,无形资产账面价值较上年年末增加8,848.95万元,主要是由于发行人购置荆门市月亮湖北路附7号地块、宜都市枝城镇官坪村及三板湖村土地使用权所致。

2020年9月30日,无形资产账面价值较上年年末增加13,709.44万元,主要是由于发行人购置荆门市东宝区子陵铺镇三当村、枣店村土地使用权所致。

(8)长期待摊费用

报告期各期末,发行人长期待摊费用明细情况如下:

单位:万元

项 目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
顺河村渣场土地租赁费	1,142.84	1,223.47	1,233.14	1,335.79
林宝村渣场土地租赁费	740.22	795.36	868.88	890.73
白马渣场土地租赁费	650.54	703.89	775.20	843.84
杨店村渣场尾矿库土地租赁费	444.49	477.67	521.90	566.14
硫酸钾矿石堆场土地租赁费	127.45	142.08	161.13	172.77
铁路专线土地租赁费	106.21	109.21	113.20	
冷库费用		118.75	94.37	
其他	16.55	7.66	9.65	41.91
合 计	3,228.30	3,578.09	3,777.47	3,851.19

发行人长期待摊费用主要核算渣场、尾矿、铁路专线占用的土地租赁费支出,报告期各期末,发行人的长期待摊费用账面价值分别为3,851.19万元、3,777.47万元、3,578.09万元和3,228.30万元,占公司资产总额的比例分别为0.44%、0.42%、0.37%和0.31%,占比较小。

(下转D52版)