

绿亨科技集团股份有限公司
二〇一九年度
审计报告

10

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

山东省注册会计师 行业报告防伪页

报告标题: 绿亨科技集团股份有限公司二〇一九
年度审计报告

报告文号: 致同审字(2020)第371ZA3642号

客户名称: 绿亨科技集团股份有限公司

报告时间: 2020-04-27

签字注册会计师: 胡乃忠 (CPA: 370100090024)
李满 (CPA: 110101300916)



011092020042701315249

报告文号: 致同审字(2020)第371ZA3642号

事务所名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 010-85665858

传真: 010-85665120

通讯地址: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特
广场5层

电子邮件: china@cn.gt.com

防伪查询网址: <http://sdcpaepvfww.cn>(防伪报备栏目)查询

目 录

审计报告	1-3
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-82

审计报告

致同审字（2020）第 371ZA3642 号

绿亨科技集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了绿亨科技集团股份有限公司（以下简称绿亨科技）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了绿亨科技 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

绿亨科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括绿亨科技 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估绿亨科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算绿亨科技集团股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿亨科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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



中国·北京

中国注册会计师

胡乃忠



中国注册会计师

李满



二〇二〇年四月二十七日

合并及公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位: 绿亨科技集团股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产:					
货币资金	五、1	33,462,925.69	6,781,634.01	59,094,050.45	13,821,389.90
交易性金融资产	五、2	6,277,757.92			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据	五、3	100,000.00		20,000.00	
应收账款	五、4	84,750.83	78,759.75	941,449.94	397,760.25
应收款项融资					
预付款项	五、5	15,172,318.44	4,207,507.96	12,323,462.49	2,885,396.78
其他应收款	五、6	1,836,124.97	28,630,799.48	718,970.15	311,701.22
其中: 应收利息					
应收股利					
存货	五、7	78,027,618.65	32,033,124.27	71,164,681.56	32,531,037.18
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	9,271,616.09	43,176.10	14,969,402.39	2,200,000.00
流动资产合计		144,233,112.59	71,775,001.57	159,232,016.98	52,147,285.33
非流动资产:					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	十四、3	-	152,680,484.67		115,936,484.67
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、9	45,423,442.05	22,926,649.65	30,310,534.80	23,483,407.17
固定资产	五、10	51,820,434.04	18,254,664.98	69,380,055.62	19,574,626.87
在建工程	五、11	71,217,771.97		1,209,479.91	
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、12	17,332,130.98	119,884.66	21,153,827.74	88,468.48
开发支出					
商誉	五、13	3,311,861.01		3,311,861.01	
长期待摊费用	五、14	95,310.75	87,060.75	132,483.75	132,483.75
递延所得税资产	五、15	295,572.89		514,848.77	
其他非流动资产	五、16	21,666,324.02	5,765,463.65	3,177,500.00	127,000.00
非流动资产合计		211,162,847.71	199,834,208.36	129,190,591.60	159,342,470.94
资产总计		355,395,960.30	271,609,209.93	288,422,608.58	211,489,756.27



合并及公司资产负债表（续）

2019年12月31日

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、17	8,021,363.33	8,021,363.33	20,000,000.00	8,000,000.00
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据					
应付账款	五、18	9,512,720.71	2,186,569.54	5,516,889.37	2,953,765.91
预收款项	五、19	18,500,852.51	2,158,332.25	12,709,735.63	2,461,711.80
应付职工薪酬	五、20	20,462,403.56	5,243,275.42	14,037,553.77	6,134,977.01
应交税费	五、21	1,182,797.08	40,021.06	1,746,162.81	126,508.59
其他应付款	五、22	757,879.54	5,196,456.64	8,722,948.38	4,317,587.98
其中：应付利息		-	-	45,040.21	
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		58,438,016.73	22,846,018.24	62,733,289.96	23,994,551.29
非流动负债：					
长期借款	五、23	9,964,441.32	-		
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、24	4,204,370.91	2,911,643.96	4,165,481.83	3,091,124.96
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		14,168,812.23	2,911,643.96	4,165,481.83	3,091,124.96
负债合计		72,606,828.96	25,757,662.20	66,898,771.79	27,085,676.25
股本	五、25	128,670,200.00	128,670,200.00	119,556,800.00	119,556,800.00
资本公积	五、26	20,879,004.53	53,132,173.32	12,253,065.60	44,018,773.32
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、27	13,853,992.70	10,501,907.15	7,905,953.45	4,553,867.90
未分配利润	五、28	91,884,091.19	53,547,267.26	69,746,231.33	16,274,638.80
归属于母公司股东权益合计		255,287,288.42	245,851,547.73	209,462,050.38	184,404,080.02
少数股东权益		27,501,842.92		12,061,786.41	
股东（或所有者）权益合计		282,789,131.34	245,851,547.73	221,523,836.79	184,404,080.02
负债和股东（或所有者）权益总计		355,395,960.30	271,609,209.93	288,422,608.58	211,489,756.27

公司法定代表人：

刘斌

主管会计工作的公司负责人：

郭志

公司会计机构负责人：

郭志

合并及公司利润表

2019年度

编制单位: 绿亨科技集团股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、29	272,792,471.96	62,290,943.70	254,685,240.58	59,531,905.23
减: 营业成本	五、29	138,190,448.50	21,733,141.38	128,075,030.28	21,201,893.33
税金及附加	五、30	1,325,902.00	288,925.66	1,244,110.94	383,800.12
销售费用	五、31	46,909,981.59	10,185,040.11	48,949,727.45	12,171,370.62
管理费用	五、32	25,661,634.13	10,477,740.75	18,112,700.36	6,382,839.36
研发费用	五、33	8,734,996.64	3,840,633.60	6,847,907.98	2,502,191.72
财务费用	五、34	1,420,561.79	468,623.69	1,821,982.05	704,966.11
其中: 利息费用		1,345,474.10	446,839.38	1,736,275.22	669,950.93
利息收入		79,846.17	21,590.53	91,868.86	12,732.97
加: 其他收益	五、35	1,873,611.80	1,288,479.40	635,540.64	367,213.51
投资收益(损失以“-”号填列)	五、36	1,173,113.38	42,325,302.08	1,407,153.50	6,253,399.70
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)	五、37	-169,202.12	-13,490.83		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、38	-1,361,577.68	-738,249.71	-28,527.79	-20,574.05
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、39	170,839.28	-110.55	-24,413.36	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		52,235,731.97	58,158,768.90	51,623,534.51	22,784,883.13
加: 营业外收入	五、40	1,525,128.48	1,516,500.00	564,034.31	391,400.00
减: 营业外支出	五、41	371,950.39	1,560.19	5,480,423.90	5,141,921.80
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		53,388,910.06	59,673,708.71	46,707,144.92	18,034,361.33
减: 所得税费用	五、42	5,036,339.74	193,316.20	6,312,102.91	73,309.69
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		48,352,570.32	59,480,392.51	40,395,042.01	17,961,051.64
(一) 按经营持续性分类:					
其中: 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		48,352,570.32	59,480,392.51	40,395,042.01	17,961,051.64
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类:					
其中: 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		44,345,623.91	59,480,392.51	36,707,217.65	17,961,051.64
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		4,006,946.41		3,687,824.36	
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
归属于母公司股东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		-	-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		48,352,570.32	59,480,392.51	40,395,042.01	17,961,051.64
归属于母公司股东的综合收益总额		44,345,623.91	59,480,392.51	36,707,217.65	
归属于少数股东的综合收益总额		4,006,946.41		3,687,824.36	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.33		0.31	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



合并及公司现金流量表

2019 年度

编制单位：绿亨科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		279,983,396.14	57,749,652.69	258,045,116.01	59,814,139.27
收到的税费返还		565,490.22	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	3,590,877.05	36,878,246.93	1,861,503.57	431,330.56
经营活动现金流入小计		284,139,763.41	94,627,899.62	259,906,619.58	60,245,469.83
购买商品、接受劳务支付的现金		152,253,563.08	25,109,712.96	131,900,818.86	20,103,804.80
支付给职工以及为职工支付的现金		46,484,577.52	13,121,428.25	46,211,536.13	12,387,125.91
支付的各项税费		4,338,939.11	653,703.49	8,069,788.79	470,675.40
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	26,288,978.10	36,583,396.20	34,489,409.58	13,215,660.47
经营活动现金流出小计		229,366,057.81	75,468,240.90	220,671,553.36	46,177,266.58
经营活动产生的现金流量净额		54,773,705.60	19,159,658.72	39,235,066.22	14,068,203.25
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		166,050,000.00	46,700,000.00	183,470,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,089,492.45	42,275,818.79	1,422,955.46	6,253,399.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,200,000.00	-	19,000.00	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		-	-	-	-
投资活动现金流入小计		170,339,492.45	88,975,818.79	184,911,955.46	16,256,399.70
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		93,393,876.60	5,883,539.31	11,787,910.81	393,852.32
投资支付的现金		160,590,000.00	71,134,900.00	188,170,000.00	12,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	3,280,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流出小计		253,983,876.60	77,018,439.31	203,237,910.81	12,593,852.32
投资活动产生的现金流量净额		-83,644,384.15	11,957,379.48	-18,325,955.35	3,662,547.38
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		32,117,700.00	8,117,700.00	33,440,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24,000,000.00	-	1,407,500.00	-
取得借款收到的现金		30,000,000.00	8,000,000.00	20,000,000.00	8,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	5,220,000.00	5,220,000.00	6,840,008.00	5,090,008.00
筹资活动现金流入小计		67,337,700.00	21,337,700.00	60,280,008.00	13,090,008.00
偿还债务支付的现金		32,050,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,822,714.21	16,583,862.09	15,753,064.69	11,934,701.02
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		2,340,217.40	-	1,367,535.88	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	12,225,432.00	-	33,653,143.06	1,390,069.46
筹资活动现金流出小计		64,098,146.21	59,494,494.09	57,406,207.75	21,324,770.48
筹资活动产生的现金流量净额		3,239,553.79	-38,156,794.09	2,873,800.25	-8,234,762.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-25,631,124.76	-7,039,755.89	23,782,911.12	9,495,988.15
加：期初现金及现金等价物余额		59,094,050.45	13,821,389.90	35,311,139.33	4,325,401.75
六、期末现金及现金等价物余额		33,462,925.69	6,781,634.01	59,094,050.45	13,821,389.90

公司法定代表人：

斌刘
印铁

主管会计工作的公司负责人：

郭志
印志

公司会计机构负责人：

郭志
印志



合并股东权益变动表

2019年度

单位：人民币元

项 目	本期金额						
	归属于母公司股东权益						股东（或所有 者）权益 合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	119,556,800.00	12,253,065.60	-	-	-	7,905,953.45	221,523,836.79
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、本年年初余额	119,556,800.00	12,253,065.60	-	-	-	7,905,953.45	221,523,836.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,113,400.00	8,625,938.93	-	-	-	5,948,039.25	61,265,294.55
（一）综合收益总额							48,352,570.32
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	9,113,400.00	9,113,400.00	-	-	-	4,006,946.41	42,226,800.00
1. 股东投入的普通股	9,113,400.00	9,113,400.00	-	-	-	24,000,000.00	42,226,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							-
3. 股份支付计入股东权益的金额							-
4. 其他							-
（三）利润分配							-18,599,942.20
1. 提取盈余公积						5,948,039.25	-
2. 提取一般风险准备							-
3. 对股东（或所有者）的分配							-18,599,942.20
4. 其他							-
（四）股东权益内部结转		-487,461.07	-	-	-	-	-10,714,133.57
1. 资本公积转增股本（或资本）		-487,461.07	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本（或资本）			-	-	-	-	-
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（以负号填列）			-	-	-	-	-
（六）其他			-	-	-	-	-
四、本年年末余额	128,670,200.00	20,879,004.53	-	-	-	13,853,992.70	282,789,131.34

公司法定代表人：

刘斌铁印

主管会计工作的公司负责人：

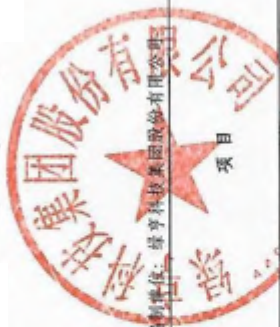
郭志印

公司会计机构负责人：

郭志印



公司会计机构负责人:



公司股东权益变动表

2019年度

单位：人民币元

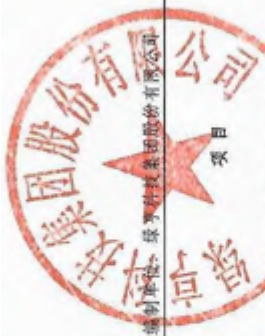
项目	本期金额					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	119,556,800.00	44,018,773.32	-	-	-	4,553,867.90
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	119,556,800.00	44,018,773.32	-	-	-	4,553,867.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,113,400.00	9,113,400.00	-	-	-	5,948,039.25
（一）综合收益总额						
1. 股东投入的普通股	9,113,400.00	9,113,400.00	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	9,113,400.00	9,113,400.00	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
（二）利润分配						
1. 提取盈余公积						5,948,039.25
2. 提取一般风险准备						
3. 对股东（或所有者）的分配						
4. 其他						
（三）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增股本（或资本）						
2. 盈余公积转增股本（或资本）						
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（以负号填列）						
（六）其他						
四、本年年末余额	128,670,200.00	53,132,173.32	-	-	-	10,501,907.15
五、本年年末所有者权益合计						245,851,547.73

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：

刘斌 印铁 郭志 郭志



公司股东权益变动表

2019年度

单位：人民币元

项目	上期金额					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	71,750,000.00	7,453,291.19	-	-	-	2,757,762.90
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	71,750,000.00	7,453,291.19	-	-	-	2,757,762.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	47,806,800.00	36,555,482.13	-	-	-	1,796,105.00
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	47,806,800.00	36,555,482.13	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	47,806,800.00	33,047,181.58	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	3,518,300.55	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-
3. 对股东（或所有者）的分配	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本（或资本）	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本（或资本）	-	-	-	-	-	-
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（以负号填列）	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-
四、本年末余额	119,556,800.00	44,018,773.32	-	-	-	4,553,867.90
						16,274,538.80
						184,404,080.02

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

刘斌印

刘斌印

刘斌印

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

绿亨科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系北京中农绿亨种子科技有限公司，由北京北农绿亨科技发展有限公司、乐军于 2004 年 9 月 2 日共同设立。本公司设立时注册资本为人民币 100 万元，注册机关为北京市工商行政管理局海淀分局。

2016 年 8 月 16 日，经北京中农绿亨种子科技有限公司股东会决议，全体股东一致同意，以北京中农绿亨种子科技有限公司截至 2016 年 6 月 30 日经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的账面净资产 79,203,291.19 元为基础，折合股份 7,175.00 万股，整体变更为股份有限公司，每股面值 1 元，审计的账面净资产大于股本部分 7,453,291.19 元计入资本公积，同时北京中农绿亨种子科技有限公司名称变更为绿亨科技股份有限公司。公司股票已于 2017 年 2 月在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。证券简称：绿亨科技，证券代码：870866。

公司根据 2018 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 47,806,800.00 元，变更后的注册资本为人民币 119,556,800.00 元，股份总数 119,556,800.00 股。

公司根据 2019 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司定向发行股票购买北京北农绿亨科技发展有限公司、北京中科绿亨除草科技有限公司和天津市绿亨化工有限公司少数股东股权增加注册资本 5,054,550.00 股，同时刘铁斌、周双全、刘利宁、孙安鹏、戎林林、马晓青、张彩萍、马洪浩、王辉以现金资产增资 4,058,850.00 元，合计增资 9,113,400.00 元，变更后的注册资本为人民币 128,670,200.00 元，股份总数 128,670,200.00 股。

根据公司第二届董事会第三次会议和 2019 年第七次临时股东大会，审议通过绿亨科技由绿亨科技股份有限公司变更为绿亨科技集团股份有限公司。

本公司及其子公司（以下简称“本公司”）的经营范围：技术进出口；销售不再分装的包装种子；房屋租赁；水果种植；货物进出口（专营专控商品除外）；农业技术开发服务；蔬菜种植；农业科学研究和试验发展；收购农副产品；种子批发；主要产品：主要从事蔬菜种子、农药的研发、生产与销售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第七次会议于 2020 年 04 月 27 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、17、附注三、23。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单

位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险，以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违

约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收客户款

对于划分为组合的应收票据，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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司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：

- 其他应收款组合 1：押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收代垫款项
- 其他应收款组合 3：员工备用金

对划分为组合的其他应收款，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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中

列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、包装物等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（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

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）包装物的摊销方法

本公司包装物领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按

照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10.00-45.00	5.00	9.50-2.11
机器设备	5.00-10.00	5.00	19.00-9.50
运输设备	4.00-10.00	5.00	23.75-9.50
电子设备及其他	3.00-10.00	3.00-5.00	32.33-9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（6）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

15、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、19。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

16、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3

个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、非专利技术、商标权、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	年限平均法	
软件	3-10 年	年限平均法	
非专利技术	10 年	年限平均法	
商标权	10 年	年限平均法	
专利权	15 年	年限平均法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

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

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①销售商品收入

在公司通过物流公司发货的情况下，公司在货物已发出并经客户签收或按照合同约定视同签收，完成产品所有权上的主要风险和报酬转移，确认收入的实现。在客户自提货物的情况下，在货物已实际发出并由客户在销售发货单上签字时，完成产品所有权上的主要风险和报酬转移，确认收入的实现。

② 让渡资产使用权

公司根据租赁合同，在租赁期限内分期确认收入。

③ 技术服务收入

在服务提供完毕，得到客户验收认可后确认收入。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用

资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

26、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差

额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

27、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，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。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

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。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

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。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”）。变更后的会计政策参见附注三、9。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（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。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

2019 年 1 月 1 日，本公司没有将任何金融资产或金融负债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或金融负债，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项 目	类 别	账面价值	项 目	类 别	账面价值
其他流动 资产	以公允价值计 量且其变动计 入当期损益	13,700,000.00	交易性金 融资产	以公允价值计 量且其变动计 入当期损益	13,700,000.00

于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项 目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新 计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
资产：				
交易性金融资产		13,700,000.00		13,700,000.00
其他流动资产	14,969,402.39	-13,700,000.00		1,269,402.39

②财务报表格式

财政部于 2019 年 4 月发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止；财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本期不存在应披露的重要会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表			
项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	59,094,050.45	59,094,050.45	
交易性金融资产		13,700,000.00	13,700,000.00
以公允价值计量且其变动			

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	20,000.00	20,000.00	
应收账款	941,449.94	941,449.94	
应收款项融资			
预付款项	12,323,462.49	12,323,462.49	
其他应收款	718,970.15	718,970.15	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	71,164,681.56	71,164,681.56	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	14,969,402.39	1,269,402.39	-13,700,000.00
流动资产合计	159,232,016.98	159,232,016.98	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	30,310,534.80	30,310,534.80	
固定资产	69,380,055.62	69,380,055.62	
在建工程	1,209,479.91	1,209,479.91	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	21,153,827.74	21,153,827.74	
开发支出			
商誉	3,311,861.01	3,311,861.01	
长期待摊费用	132,483.75	132,483.75	
递延所得税资产	514,848.77	514,848.77	
其他非流动资产	3,177,500.00	3,177,500.00	
非流动资产合计	129,190,591.60	129,190,591.60	
资产总计	288,422,608.58	288,422,608.58	
流动负债：			
短期借款	20,000,000.00	20,000,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动			

绿亨科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5,516,889.37	5,516,889.37	
预收款项	12,709,735.63	12,709,735.63	
应付职工薪酬	14,037,553.77	14,037,553.77	
应交税费	1,746,162.81	1,746,162.81	
其他应付款	8,722,948.38	8,722,948.38	
其中：应付利息	45,040.21	45,040.21	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	62,733,289.96	62,733,289.96	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	4,165,481.83	4,165,481.83	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	4,165,481.83	4,165,481.83	
负债合计	66,898,771.79	66,898,771.79	
股东权益：			
股本	119,556,800.00	119,556,800.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	12,253,065.60	12,253,065.60	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	7,905,953.45	7,905,953.45	
未分配利润	69,746,231.33	69,746,231.33	
归属于母公司所有者权益合计	209,462,050.38	209,462,050.38	
少数股东权益	12,061,786.41	12,061,786.41	

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
股东权益合计	221,523,836.79	221,523,836.79	
负债和股东权益总计	288,422,608.58	288,422,608.58	

母公司资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	13,821,389.90	13,821,389.90	
交易性金融资产		2,200,000.00	2,200,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	397,760.25	397,760.25	
应收款项融资			
预付款项	2,885,396.78	2,885,396.78	
其他应收款	311,701.22	311,701.22	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	32,531,037.18	32,531,037.18	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,200,000.00		-2,200,000.00
流动资产合计	52,147,285.33	52,147,285.33	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资	115,936,484.67	115,936,484.67	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	23,483,407.17	23,483,407.17	
固定资产	19,574,626.87	19,574,626.87	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	88,468.48	88,468.48	
开发支出			
商誉			

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
长期待摊费用	132,483.75	132,483.75	
递延所得税资产			
其他非流动资产	127,000.00	127,000.00	
非流动资产合计	159,342,470.94	159,342,470.94	
资产总计	211,489,756.27	211,489,756.27	
流动负债:			
短期借款	8,000,000.00	8,000,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	2,953,765.91	2,953,765.91	
预收款项	2,461,711.80	2,461,711.80	
应付职工薪酬	6,134,977.01	6,134,977.01	
应交税费	126,508.59	126,508.59	
其他应付款	4,317,587.98	4,317,587.98	
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			
其他流动负债			
流动负债合计	23,994,551.29	23,994,551.29	
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	3,091,124.96	3,091,124.96	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	3,091,124.96	3,091,124.96	
负债合计	27,085,676.25	27,085,676.25	
股东权益:			
股本	119,556,800.00	119,556,800.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
资本公积	44,018,773.32	44,018,773.32	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	4,553,867.90	4,553,867.90	
未分配利润	16,274,638.80	16,274,638.80	
归属于母公司所有者权益合计	184,404,080.02	184,404,080.02	
少数股东权益			
股东权益合计	184,404,080.02	184,404,080.02	
负债和股东权益总计	211,489,756.27	211,489,756.27	

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	5、10、11、13、16
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育税附加	应纳流转税额	3
地方教育税附加	应纳流转税额	2
地方水利建设基金	应纳流转税额	0.50
防洪费	应纳流转税额	1
企业所得税	应纳税所得额	15、25
房产税	房产原值的 70%	1.20
	租金收入	12
土地使用税	土地面积	1.05 元/平、3 元/平、10 元/平

2、税收优惠及批文

（1）增值税优惠政策

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》和《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的公告编号：2017-01099 通知》（财税字〔2001〕113 号）规定，公司从事批发和销售种子，享受免征增值税优惠政策。

根据《财政部国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税〔2001〕113 号）规定，子公司北京北农绿亨科技发展有限公司、子公司北京中科绿亨除草科技有限公司从事批发和销售农药、化肥，享受免征增值税优惠政策。（业务涉及非农业生产资料项目不享受上述税收优惠政策）

本公司 2019 年农业生产资料项目享受增值税优惠政策。子公司寿光南澳绿亨农业有限公司 2019 年农业生产资料项目享受增值税优惠政策。子公司北京绿亨玉米科技有限公司 2019 年农业生产资料项目享受增值税优惠政策。子公司北京中农绿亨科技有限公司 2019 年农业生产资料项目享受增值税优惠政策。（业务涉及非农业生产资料项目不享受上述税收优惠政策）。

（2）所得税优惠政策

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号）的规定，企业从事农、林、牧、渔项目的所得，可以免征企业所得税。公司研发、繁育、销售的蔬菜种子产品，享受免征企业所得税优惠政策。

子公司天津市绿亨化工有限公司于 2017 年 12 月 4 日取得由天津市科学技术委员会、天津市财政局、天津市国家税务局、天津市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期 3 年，根据相关规定，子公司天津市绿亨化工有限公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率征收企业所得税。

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）规定，子公司北京中科绿亨除草科技有限公司属于小型微利企业，可享受“年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”的企业所得税优惠政策。

本公司 2019 年农业生产资料项目享受所得税减免优惠政策。子公司寿光南澳绿亨农业有限公司 2019 年农业生产资料项目享受所得税减免优惠政策。子公司北京绿亨玉米科技有限公司 2019 年农业生产资料项目享受企业所得税减免优惠政策。子公司北京中农绿亨科技有限公司 2019 年农业生产资料项目享受企业所得税减免优惠政策。（业务涉及非农业生产资料项目不享受上述税收优惠政策）。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金：	32,628.60	19,159.53
人民币	32,628.60	19,159.53
银行存款：	33,049,067.34	58,037,293.84
人民币	33,049,067.34	58,037,293.84
其他货币资金：	381,229.75	1,037,597.08
人民币	381,229.75	1,037,597.08
合 计	33,462,925.69	59,094,050.45

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
交易性金融资产		
其中：银行理财产品	6,277,757.92	
合 计	6,277,757.92	

3、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	100,000.00		100,000.00	20,000.00		20,000.00
商业承兑汇票						
合 计	100,000.00		100,000.00	20,000.00		20,000.00

（1）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	300,000.00	
商业承兑票据		
合 计	300,000.00	

4、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	89,211.40
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	
小 计	89,211.40
减：坏账准备	4,460.57
合 计	84,750.83

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2019.12.31			2019.01.01		
	账面余额	坏账准备	账面	账面余额	坏账准备	账面

绿亨科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金额	比例 (%)	金额	预期信 用损失 率(%)	价值	金额	比例 (%)	金额	预期信 用损失 率(%)	价值
按单项计提坏 账准备										
按组合计提坏 账准备	89,211.40	100.00	4,460.57	5.00	84,750.83	992,285.20	100.00	50,835.26	5.12	941,449.94
其中：										
应收客户款	89,211.40	100.00	4,460.57	5.00	84,750.83	992,285.20	100.00	50,835.26	5.12	941,449.94
合 计	89,211.40	100.00	4,460.57	5.00	84,750.83	992,285.20	100.00	50,835.26	5.12	941,449.94

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户款

账 龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	89,211.40	4,460.57	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
合 计	89,211.40	4,460.57	5.00

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应 收账款					
其中：账龄组合	992,285.20	100.00	50,835.26	5.12	941,449.94
资产状态组合					
组合小计	992,285.20	100.00	50,835.26	5.12	941,449.94
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	992,285.20	100.00	50,835.26	5.12	941,449.94

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	50,835.26
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	50,835.26

本期计提	
本期收回或转回	2,354.69
本期核销	44,020.00
2019.12.31	4,460.57

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 83,765.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 93.89%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,390.83 元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	14,781,947.44	97.43	12,250,462.49	99.41
1 至 2 年	320,371.00	2.11	73,000.00	0.59
2 至 3 年	70,000.00	0.46		
3 年以上				
合 计	15,172,318.44	100.00	12,323,462.49	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 9,144,650.77 元，占预付款项期末余额合计数的比例 60.27%。

6、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,836,124.97	718,970.15
合 计	1,836,124.97	718,970.15

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	1,667,530.78
1 至 2 年	160,212.40
2 至 3 年	128,600.00

3 至 4 年	250.00
4 至 5 年	18,650.00
5 年以上	32,504.60
小 计	2,007,747.78
减：坏账准备	171,622.81
合 计	1,836,124.97

②按款项性质披露

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	70,000.00	1,250.00	68,750.00	83,819.20		83,819.20
押金和保证金	1,800,709.45	163,304.90	1,637,404.55	509,437.15		509,437.15
员工社保和住房公积金	43,247.72	2,162.38	41,085.34	38,037.98		38,037.98
保障房租金	89,470.61	4,473.53	84,997.08	83,571.82		83,571.82
代垫款	4,320.00	432.00	3,888.00	4,320.00	216.00	4,104.00
合 计	2,007,747.78	171,622.81	1,836,124.97	719,186.15	216.00	718,970.15

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
备用金	70,000.00	1.79	1,250.00	68,750.00	自初始确认后信用风险未显著增加
押金和保证金	1,800,109.45	9.05	162,934.90	1,637,174.55	
员工社保和住房公积金	43,247.72	5.00	2,162.38	41,085.34	
保障房租金	89,470.61	5.00	4,473.53	84,997.08	
代垫款	4,320.00	10.00	432.00	3,888.00	
合 计	2,007,147.78	8.53	171,252.81	1,835,894.97	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
保证金、押金	600.00	61.67	370.00	230.00	自初始确认后已经发生信用减值的
合 计	600.00	61.67	370.00	230.00	

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	4,320.00	0.60	216.00	5.00	4,104.00
无风险组合	714,866.15	99.40			714,866.15
组合小计	719,186.15	100.00	216.00	0.03	718,970.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	719,186.15	100.00	216.00	0.03	718,970.15

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2018年12月31日余额	216.00			216.00
首次执行新金融工具准则的调整金额				
2019 年 1 月 1 日余额	216.00			216.00
2019 年 1 月 1 日余额在本期	216.00			216.00
本期计提	171,036.81		520.00	171,556.81
本期转回				
本期转销				
本期核销			150.00	150.00
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	171,252.81		370.00	171,622.81

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 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
青岛金妈妈农业科技有 限公司	押金	1,080,000.00	1 年以内	53.79	44,172.00
山东益通安装有限公司	保证金	363,000.00	1 年以内	18.08	18,150.00
何锡华	保证金	129,360.00	1-2 年	6.44	12,936.00
寿光市金迈农业科技发 展有限公司	保证金	128,600.00	2-3 年	6.41	38,580.00
海淀区房屋管理局	保障房租金	82,873.41	1 年以内	4.13	4,143.67
合 计	--	1,783,833.41		88.85	117,981.67

7、存货

（1）存货分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	60,208,851.84	1,356,613.72	58,852,238.12	52,854,653.66		52,854,653.66
周转材料	2,340,005.51	-	2,340,005.51	1,044,301.22		1,044,301.22
库存商品	16,791,531.03	4,963.96	16,786,567.07	16,997,183.87		16,997,183.87
在产品	48,807.95	-	48,807.95	268,542.81		268,542.81
合计	79,389,196.33	1,361,577.68	78,027,618.65	71,164,681.56		71,164,681.56

（2）存货跌价准备

项目	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		1,356,613.72	-	-	-	1,356,613.72
库存商品		4,963.96	-	-	-	4,963.96
合计		1,361,577.68	-	-	-	1,361,577.68

存货跌价准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
原材料	部分原材料成本低于可变现净值	
库存商品	部分产品成本低于可变现净值	

8、其他流动资产

绿亨科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31	2018.12.31
理财产品	2,045,863.01	13,700,000.00
待抵扣进项税额	7,130,606.75	99,292.73
应交增值税		65,679.77
未交增值税		268,685.07
预缴所得税	62,118.81	835,744.82
预交房产税	33,027.52	
合 计	9,271,616.09	14,969,402.39

9、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	33,755,813.45		33,755,813.45
2.本期增加金额	13,240,151.90	3,881,025.10	17,121,177.00
(1) 外购			
(2) 固定资产转入	13,240,151.90	3,881,025.10	17,121,177.00
(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	46,995,965.35	3,881,025.10	50,876,990.45
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	3,445,278.65		3,445,278.65
2.本期增加金额	1,558,887.87	449,381.88	2,008,269.75
(1) 计提或摊销	999,069.67	73,535.22	1,072,604.89
(2) 企业合并增加			
(3) 其他增加	559,818.20	375,846.66	935,664.86
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	5,004,166.52	449,381.88	5,453,548.40
三、减值准备			
1.期初余额			

绿亨科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.本期增加金额

（1）计提

（2）其他增加

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	41,991,798.83	3,431,643.22	45,423,442.05
2.期初账面价值	30,310,534.80		30,310,534.80

10、固定资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	51,820,434.04	69,380,055.62
固定资产清理		
合 计	51,820,434.04	69,380,055.62

（1）固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.2018.12.31	75,712,109.98	10,376,699.59	5,653,760.81	1,968,629.71	93,711,200.09
2.本期增加金额	74,111.00	708,944.84	1,048,221.21	568,128.54	2,399,405.59
（1）购置	50,811.00	708,944.84	1,048,221.21	568,128.54	2,376,105.59
（2）在建工程转入	23,300.00				23,300.00
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额	16,688,489.29	78,956.00		114,182.00	16,881,627.29
（1）处置或报废	3,431,637.39	78,956.00		114,182.00	3,624,775.39
（2）其他减少	13,256,851.90				13,256,851.90
4.2019.12.31	59,097,731.69	11,006,688.43	6,701,982.02	2,422,576.25	79,228,978.39
二、累计折旧					
1.2018.12.31	12,988,270.04	8,179,066.82	2,119,630.11	1,044,177.50	24,331,144.47
2.本期增加金额	2,802,926.28	583,051.29	475,322.11	315,610.73	4,176,910.41
（1）计提	2,802,926.28	583,051.29	475,322.11	315,610.73	4,176,910.41

(2) 其他增加					
3.本期减少金额	916,627.82	74,409.81		108,472.90	1,099,510.53
(1) 处置或报废	356,809.62	74,409.81		108,472.90	539,692.33
(2) 其他减少	559,818.20				559,818.20
4.2019.12.31	14,874,568.50	8,687,708.30	2,594,952.22	1,251,315.33	27,408,544.35
三、减值准备					
1.2018.12.31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.2019.12.31					
四、账面价值					
1.2019.12.31 账面价值	44,223,163.19	2,318,980.13	4,107,029.80	1,171,260.92	51,820,434.04
2.2018.12.31 账面价值	62,723,839.94	2,197,632.77	3,534,130.70	924,452.21	69,380,055.62

11、在建工程

项 目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	62,820,841.83	1,209,479.91
工程物资	8,396,930.14	
合 计	71,217,771.97	1,209,479.91

(1) 在建工程

①在建工程明细

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
沧州蓝润生物制药有限公司土建工程	36,211,427.41		36,211,427.41	1,209,479.91		1,209,479.91
沧州蓝润生物制药有限公司设备	26,609,414.42		26,609,414.42			
合 计	62,820,841.83		62,820,841.83	1,209,479.91		1,209,479.91

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2019.01.01	本期增加	转入固 定资产	其他 减少	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%	2019.12.31
沧州蓝润生物 制药有限公司 土建工程	1,209,479.91	35,001,947.50						36,211,427.41
沧州蓝润生物 制药有限公司 设备		26,609,414.42						26,609,414.42
合 计	1,209,479.91	61,611,361.92						62,820,841.83

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
沧州蓝润生物制药 有限公司土建工程	36,983,812.65	97.91	97.91	自有资金
沧州蓝润生物制药 有限公司设备	42,000,000.00	63.36	63.36	自有资金
合 计	78,983,812.65			

在建工程项目变动情况的说明：沧州蓝润在建工程资金主要来源于母公司及其他个人股东自有资金。

(2) 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用材料	8,396,930.14	
合计	8,396,930.14	
工程物资减值准备		
合计	8,396,930.14	

12、无形资产

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件	合计
一、账面原值						
1.2018.12.31	22,534,604.44	3,500.00	1,978,900.00	29,300.00	207,310.52	24,753,614.96
2.本期增加金额		35,000.00			115,928.71	150,928.71
(1) 购置		35,000.00			115,928.71	150,928.71
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增 加						

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（4）其他增加							
3.本期减少金额	3,881,025.10				13,440.00		3,894,465.10
（1）处置					13,440.00		13,440.00
（2）失效且终止确认的部分							
（3）转入投资性房地产	3,881,025.10						3,881,025.10
4.2019.12.31	18,653,579.34	38,500.00	1,978,900.00	29,300.00	309,799.23		21,010,078.57
二、累计摊销							
1.2018.12.31	1,560,735.18	87.51	1,978,900.00	2,804.96	57,259.57		3,599,787.22
2.本期增加金额	432,507.18	2,188.54		2,929.92	27,581.39		465,207.03
（1）计提	432,507.18	2,188.54		2,929.92	27,581.39		465,207.03
（2）其他增加							
3.本期减少金额	375,846.66				11,200.00		387,046.66
（1）处置					11,200.00		11,200.00
（2）失效且终止确认的部分							
（3）转入投资性房地产	375,846.66						375,846.66
4. 2019.12.31	1,617,395.70	2,276.05	1,978,900.00	5,734.88	73,640.96		3,677,947.59
三、减值准备							
1.2018.12.31							
2.本期增加金额							
（1）计提							
（2）其他增加							
3.本期减少金额							
（1）处置							
（2）其他减少							
4.2019.12.31							
四、账面价值							
1.2019.12.31 账面价值	17,036,183.64	36,223.95		23,565.12	236,158.27		17,332,130.98
2.2018.12.31 账面价值	20,973,869.26	3,412.49		26,495.04	150,050.95		21,153,827.74

13、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2019.12.31
沧州蓝润生物制药有限公司	3,311,861.01			3,311,861.01

合 计	3,311,861.01	3,311,861.01
-----	--------------	--------------

说明：该商誉为 2018 年购买子公司沧州蓝润生物制药有限公司时购买价格高于被购买方可辨认净资产公允价值产生的商誉。本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 4.00%，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 13.89%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

14、长期待摊费用

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31
			本期摊销	其他减少	
广西基地地租	132,483.75		45,423.00		87,060.75
广州慧翼智能科技有限公司二维码机器服务费		6,750.00			6,750.00
网页域名发票		1,500.00			1,500.00
合 计	132,483.75	8,250.00	45,423.00		95,310.75

15、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	56,554.56	14,138.64	29,672.61	6,291.54
内部交易未实现利润	521,722.96	130,430.74	1,536,644.18	384,161.05
可抵扣亏损	604,013.98	151,003.51	497,584.70	124,396.18
小 计	1,182,291.50	295,572.89	2,063,901.49	514,848.77

16、其他非流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
预付软件升级费		12,000.00
预付工程款	8,420,077.50	200,000.00
预付房屋、设备款	13,246,246.52	2,965,500.00
合 计	21,666,324.02	3,177,500.00

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2019.12.31	2018.12.31
抵押借款	8,021,363.33	12,000,000.00
保证借款		8,000,000.00
合 计	8,021,363.33	20,000,000.00

18、应付账款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	5,472,241.08	3,856,559.24
技术服务费	1,350,650.72	916,210.00
工程款	304,300.13	399,971.63
设备款	2,212,860.40	33,990.00
其他	172,668.38	310,158.50
合 计	9,512,720.71	5,516,889.37

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
山东隆元钢结构有限公司	298,271.63	未结算
合 计	298,271.63	

19、预收款项

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	18,225,623.16	12,709,735.63
租金	275,229.35	
合 计	18,500,852.51	12,709,735.63

20、应付职工薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	13,838,624.93	49,422,817.71	43,012,935.05	20,248,507.59
离职后福利-设定提存计划	198,928.84	3,548,275.01	3,533,307.88	213,895.97
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	14,037,553.77	52,971,092.72	46,546,242.93	20,462,403.56

(1) 短期薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
-----	------------	------	------	------------

工资、奖金、津贴和补贴	13,708,083.14	44,789,576.95	38,410,281.07	20,087,379.02
职工福利费		1,210,038.42	1,210,038.42	-
社会保险费	130,541.79	2,409,820.94	2,379,234.16	161,128.57
其中：1. 医疗保险费	117,339.20	2,099,135.38	2,071,076.98	145,397.60
2. 工伤保险费	3,815.46	125,158.10	124,533.48	4,440.08
3. 生育保险费	9,387.13	177,361.68	175,457.92	11,290.89
4. 补充医疗保险费		8,165.78	8,165.78	
住房公积金		969,947.68	969,947.68	
工会经费和职工教育经费		43,433.72	43,433.72	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	13,838,624.93	49,422,817.71	43,012,935.05	20,248,507.59

(2) 设定提存计划

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利	198,928.84	3,548,275.01	3,533,307.88	213,895.97
其中：1. 基本养老保险费	190,894.35	3,399,405.99	3,386,589.62	203,710.72
2. 失业保险费	8,034.49	148,869.02	146,718.26	10,185.25
合 计	198,928.84	3,548,275.01	3,533,307.88	213,895.97

21、应交税费

税 项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	1,911.26	1,180.19
企业所得税	1,028,401.91	1,480,381.46
个人所得税	98,308.60	156,475.98
房产税		30,207.43
土地使用税	17,993.52	47,673.73
城市维护建设税	133.79	82.61
教育费附加	57.34	35.41
地方教育费附加	38.23	23.60
印花税	35,952.43	30,102.40

合 计	1,182,797.08	1,746,162.81
-----	--------------	--------------

22、其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息		45,040.21
应付股利		
其他应付款	757,879.54	8,677,908.17
合 计	757,879.54	8,722,948.38

(1) 应付利息

项 目	2019.12.31	2018.12.31
个人借款应付利息		1,930.18
短期借款应付利息		43,110.03
合 计		45,040.21

(2) 其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
押金	59,504.60	59,504.60
保证金	98,342.64	1,350,000.00
借款		6,661,538.00
五险一金	99,796.10	100,512.15
备用金	74,952.65	
未支付费用	409,135.18	445,615.51
暂扣款		48,802.25
其他	16,148.37	11,935.66
合 计	757,879.54	8,677,908.17

23、长期借款

项 目	2019.12.31	利率区间	2018.12.31	利率区间
抵押借款	9,964,441.32	4.75%		
小 计	9,964,441.32			
减：一年内到期的长期借款				
合 计	9,964,441.32			

24、递延收益

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	4,165,481.83	213,000.00	397,005.28	3,981,476.55	与资产相关的政府补助
政府补助		560,000.00	337,105.64	222,894.36	与收益相关的政府补助
合计	4,165,481.83	773,000.00	734,110.92	4,204,370.91	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十三、1、政府补助。

25、股本（单位：股）

项 目	2018.12.31	本期增减（+、-）					2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	119,556,800.00	9,113,400.00					128,670,200.00

说明：上述发行新股业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了中兴财光华审验字（2019）第 216002 号《验资报告》予以审验。

26、资本公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	8,340,081.92	9,113,400.00		17,453,481.92
其他资本公积	3,912,983.68		487,461.07	3,425,522.61
合 计	12,253,065.60	9,113,400.00	487,461.07	20,879,004.53

说明：（1）2019 年 7 月，发行新股导致资本公积增加 9,113,400.00 元。（2）2019 年 12 月，公司购买北京北农绿亨科技发展有限公司、天津市绿亨化工有限公司、北京中科绿亨除草科技有限公司少数股东股权，新取得的长期股权投资与新增持股比例计算应享有子公司自合并日开始持续计算的可辨认净资产之间的差额，减少资本公积 487,461.07 元。

27、盈余公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	7,905,953.45	5,948,039.25		13,853,992.70
合 计	7,905,953.45	5,948,039.25		13,853,992.70

28、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	69,746,231.33	48,763,035.46	--

调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后 期初未分配利润	69,746,231.33	48,763,035.46	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,345,623.91	36,707,217.65	--
减：提取法定盈余公积	5,948,039.25	3,011,562.30	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	16,259,724.80	12,712,459.48	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	91,884,091.19	69,746,231.33	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

29、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	270,481,936.93	136,922,409.50	253,321,796.53	127,141,997.78
其他业务	2,310,535.03	1,268,039.00	1,363,444.05	933,032.50
合 计	272,792,471.96	138,190,448.50	254,685,240.58	128,075,030.28

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
种子	116,247,386.53	48,001,352.48	105,179,853.03	42,123,350.26
农药	146,640,800.86	85,237,551.61	143,506,087.14	82,730,620.56
化肥	4,198,321.38	2,026,737.68	2,714,357.22	1,565,892.32
其他	3,395,428.16	1,656,767.73	1,921,499.14	722,134.64
合 计	270,481,936.93	136,922,409.50	253,321,796.53	127,141,997.78

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	19,202,048.85	9,795,889.75	16,514,708.64	8,333,973.21
华北地区	32,454,661.19	11,612,154.91	29,293,382.29	10,065,934.84
华东地区	92,662,959.13	47,436,893.42	86,771,425.62	43,227,732.79

华南地区	28,691,112.85	16,693,938.38	29,768,784.39	17,431,136.27
华中地区	27,065,904.05	15,540,788.94	27,520,211.03	15,167,078.92
西北地区	31,054,997.39	15,539,019.33	30,545,520.31	15,753,810.87
西南地区	39,350,253.47	20,303,724.77	32,907,764.25	17,162,330.88
合 计	270,481,936.93	136,922,409.50	253,321,796.53	127,141,997.78

30、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	64,997.12	42,019.98
教育费附加	28,449.79	18,289.16
地方教育费附加	18,966.54	12,192.74
印花税	79,166.93	87,284.90
房产税	607,257.66	598,435.59
土地使用税	267,144.40	186,999.12
残保金	247,974.73	284,466.30
车船使用税	11,445.00	12,351.49
地方水利建设基金	499.83	
防洪税		2,071.66
合 计	1,325,902.00	1,244,110.94

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

31、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,927,743.08	28,486,466.49
广告宣传费	6,523,902.46	7,181,195.56
差旅费	4,039,994.85	3,625,981.78
技术服务费	212,040.00	1,324,690.00
快递费	77,447.65	65,237.69
会议费	10,140.00	7,849.00
交通费	243,930.54	87,144.04
招待费	537,555.69	655,132.51
通讯费	452,307.23	568,249.54
劳务工资		17,741.11
运杂费	4,837,313.64	4,686,097.98

燃油费	2,428.09	140,415.00
折旧费	313,925.54	402,186.34
租赁费	355,959.15	345,091.47
实验费	124,800.00	962,000.00
职工教育经费		134,000.00
其他	250,493.67	260,248.94
合 计	46,909,981.59	48,949,727.45

32、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,067,604.79 ✓	9,757,551.97
办公费	371,835.94	354,763.28
业务招待费	506,868.13	456,590.34
交通费	99,749.34	95,273.16
差旅费	317,616.86	295,035.26
无形资产摊销	266,415.37	369,907.23
教育经费	30,657.97 ✓	19,246.19
车辆费用	245,688.65	231,530.24
基础设施费	622,391.79	930,342.89
折旧费	1,436,766.32	1,888,260.97
中介费用	1,390,217.39	1,704,025.34
存货盘亏损失	73,852.96	237,233.81
低值易耗品		5,671.83
租赁费	1,455,260.36	936,722.41
会议费	429,808.60	361,815.48
技术服务费	60,148.18	135,475.31
绿化费		14,635.00
其他	286,751.48	318,619.65
合计	25,661,634.13	18,112,700.36

33、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧	1,494,437.95	1,387,956.33
租赁费	597,421.75	663,120.86
试验费	2,537,386.15	1,996,768.85

绿亨科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

职工薪酬	2,630,799.42	1,897,878.67
直接投入费用	650,340.85	415,744.31
中介服务费	236,981.13	
品种权使用费	500,000.00	
其他	87,629.39	486,438.96
合 计	8,734,996.64	6,847,907.98

34、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,345,474.10	1,736,275.22
减：利息资本化		
利息收入	79,846.17	91,868.86
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	154,933.86	177,575.69
合 计	1,420,561.79	1,821,982.05

35、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	397,005.28	390,017.21	与资产相关
政府补助	1,461,871.06	209,000.00	与收益相关
个人所得税扣缴税款手续费返还	14,735.46	36,523.43	与收益相关
合计	1,873,611.80	635,540.64	

说明：（1）政府补助的具体信息，详见附注十三、1、政府补助。

（2）作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注十五、1。

36、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品取得的投资收益	1,173,113.38	1,407,153.50
合 计	1,173,113.38	1,407,153.50

37、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

绿亨科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款坏账损失	2,354.69
其他应收款坏账损失	-171,556.81
合 计	-169,202.12

38、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-28,527.79
存货跌价损失	-1,361,577.68	
合 计	-1,361,577.68	-28,527.79

39、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	170,839.28	-24,413.36
合 计	170,839.28	-24,413.36

40、营业外收入

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
政府补助	1,500,000.00	491,400.00	1,500,000.00
赔偿款		68,128.00	
无需支付的款项	960.00	8.00	960.00
罚款	7,570.00	2,860.00	7,570.00
固定资产报废		1,638.03	
其他	16,598.48	0.28	16,598.48
合计	1,525,128.48	564,034.31	1,525,128.48

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
改制挂牌奖励	1,500,000.00		与收益相关	
中关村科技园区管理委员会 改制支持款		391,400.00	与收益相关	
高新技术企业认定奖励		100,000.00	与收益相关	
合计	1,500,000.00	491,400.00		

41、营业外支出

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
对外捐赠	120,000.00	200,000.00	120,000.00
非流动资产损毁报废损失	51,460.20	35,653.53	51,460.20
滞纳金	789.99	91,701.12	789.99
补偿金		5,097,043.65	-
罚款	99,600.00	49,800.00	99,600.00
其他	100,100.20	6,225.60	100,100.20
合计	371,950.39	5,480,423.90	371,950.39

42、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,817,063.86	5,840,818.09
递延所得税费用	219,275.88	471,284.82
合 计	5,036,339.74	6,312,102.91

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	53,388,910.06	46,707,144.92
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	13,347,227.52	11,676,786.23
某些子公司适用不同税率的影响	-1,287,151.63	-329,791.10
对以前期间当期所得税的调整		8,059.68
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）	-6,929,943.50	-4,897,266.78
不可抵扣的成本、费用和损失	116,870.51	85,256.44
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		-54,958.80
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-210,663.16	-175,982.76
其他		

所得税费用	5,036,339.74	6,312,102.91
-------	--------------	--------------

43、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款、押金、备用金、暂借款等	90,000.00	822,000.00
政府补助	3,412,500.88	834,023.00
代扣代缴个税手续费		36,523.43
经营性利息收入	79,846.17	91,868.86
赔偿款		68,128.00
罚款	7,570.00	2,860.00
其他	960.00	6,100.28
合 计	3,590,877.05	1,861,503.57

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
备用金、押金、保证金、往来款等	104,708.70	321,944.63
付现费用	25,803,181.42	28,558,670.14
补偿金		5,089,695.00
银行手续费	160,697.99	177,575.69
滞纳金	789.99	91,701.12
罚款	99,600.00	49,800.00
对外捐赠	120,000.00	200,000.00
其他		23.00
合 计	26,288,978.10	34,489,409.58

（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到个人借款	5,220,000.00	6,840,008.00
合 计	5,220,000.00	6,840,008.00

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还个人借款	11,590,532.00	33,653,143.06
购买少数股权	634,900.00	

合 计	12,225,432.00	33,653,143.06
-----	---------------	---------------

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	48,352,570.32	40,395,042.01
加：资产减值损失	1,361,577.68	28,527.79
信用减值损失	169,202.12	
固定资产折旧、投资性房地产折旧	5,249,515.30	5,158,134.78
无形资产摊销	465,207.03	412,670.47
长期待摊费用摊销	45,423.00	44,095.25
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）	-170,839.28	24,413.36
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	51,460.20	34,015.50
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,345,474.10	1,736,275.22
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,173,113.38	-1,407,153.50
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	219,275.88	471,284.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,224,514.77	-742,963.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,133,474.86	1,197,766.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,215,942.26	-8,117,042.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	54,773,705.60	39,235,066.22
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	33,462,925.69	59,094,050.45
减：现金的期初余额	59,094,050.45	35,311,139.33
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	-25,631,124.76	23,782,911.12
--------------	----------------	---------------

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	33,462,925.69	59,094,050.45
其中：库存现金	32,628.60	19,159.53
可随时用于支付的银行存款	33,049,067.34	58,037,293.84
可随时用于支付的其他货币资金	381,229.75	1,037,597.08
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	33,462,925.69	59,094,050.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

45、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	12,948,777.10	北京北农绿亨科技发展有限公司向北京农村商业银行股份有限公司借 10,000,000.00 元，担保方式为抵押担保，北京北农绿亨科技发展有限公司以房屋及建筑物、土地进行抵押，导致受限
投资性房地产	3,992,891.99	
合 计	16,941,669.09	

六、合并范围的变动

1、其他

2019 年 8 月公司新设子公司北京中农绿亨科技有限公司，导致合并范围新增 1 家。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
北京北农绿亨科技发展有限公司	北京市	北京市	农药、化肥等销售	100.00		同一控制下企业合并

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京中科绿亨除草科技有限公司	北京市	北京市	农药销售	100.00		同一控制下企业合并
天津市绿亨化工有限公司	天津市	天津市	农药等生产及销售	100.00		同一控制下企业合并
北京绿亨玉米科技有限公司	山东省	北京市	种子销售	51.00		投资设立
寿光南澳绿亨农业有限公司	山东省	山东省寿光市	种子销售	100.00		同一控制下企业合并
沧州蓝润生物制药有限公司	河北省	河北省沧州市	农药等生产及销售	32.50	37.50	非同一控制下企业合并
北京中农绿亨科技有限公司	北京市	北京市	种子销售	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

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
北京绿亨玉米科技有限公司	49.00	2,033,150.43	-1,518,155.66	3,666,996.96
沧州蓝润生物制药有限公司	30.00	-73,566.98		23,926,433.02

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019.12.31				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
北京绿亨玉米科技有限公司	9,965,309.21	108,681.83	10,073,991.04	2,590,323.77	
沧州蓝润生物制药有限公司	14,311,408.73	97,195,944.19	111,507,352.92	32,299,316.68	

续 (1):

子公司名称	2018.12.31				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
北京绿亨玉米科技有限公司	10,400,827.24	107,029.63	10,507,856.87	4,075,199.34	
沧州蓝润生物制药有限公司	2,083,503.59	13,252,442.94	15,335,946.53	1,762,615.30	

续 (2):

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

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京绿亨玉米科技有限公司	23,714,270.00	4,149,286.60	4,149,286.60	3,156,801.54	22,694,904.70	3,261,834.52	3,261,834.52	5,713,906.54
沧州蓝润生物制药有限公司	40,366.97	-365,294.99	-365,294.99	1,698,624.28	20,000.00	-426,668.77	-426,668.77	-631,192.40

(4) 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

A、本公司原分别持有北京北农绿亨科技发展有限公司、北京中科绿亨除草科技有限公司、天津市绿亨化工有限公司 92.4352%、59.8361%、92.1486% 股权，2019 年 4 月 30 日本公司与少数股东签订股权收购协议，经 2019 年 7 月 22 日股东大会决议审议通过，股权变更手续于 2019 年 7 月 31 日完成。该股权交易未导致本公司对北京北农绿亨科技发展有限公司、北京中科绿亨除草科技有限公司、天津市绿亨化工有限公司控制权变化。该项交易公司支付交易对价 1,074.40 万元，少数股东权益减少 1,022.67 万元，资本公积减少 48.75 万元。

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

项 目	北京北农绿亨科技发展有限公司	北京中科绿亨除草科技有限公司	天津市绿亨化工有限公司
购买成本/处置对价：			
现金	240,000.00	394,900.00	
发行股份	5,780,000.00	2,826,300.00	1,502,800.00
购买成本/处置对价合计	6,020,000.00	3,221,200.00	1,502,800.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	5,267,075.81	3,470,185.40	1,519,277.71
差额	-752,924.19	248,985.40	16,477.71
其中：调整资本公积	-752,924.19	248,985.40	16,477.71
调整盈余公积			
调整未分配利润			

B、经本公司第一届董事会第十六次会议、第二次临时股东大会决议，决定对控股子公司北京北农绿亨科技发展有限公司之全资子公司沧州蓝润生物制药有限公司增加注册资本至 8,000.00 万。其中绿亨科技集团股份有限公司出资 2,600.00 万元，持股比例为 32.50%，同时子公司北农绿亨科技发展有限公司持股比例由 100.00% 稀释至 37.50%，合并层面持股比例变为 70.00%。本次增资导致少数股东权益增加 2,389.04 万元。

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理

层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

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。

（1）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。

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

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于种子和农药行业 and 不同地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 93.89%（2018 年：

53.00%); 本公司其他应收款中, 欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 88.65% (2018 年: 67.54%)。

(2) 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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

(3) 市场风险

金融工具的市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险, 包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具 (如某些贷款承诺)。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。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, 并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险, 并将于需要时考虑对冲重大利率风险。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费用, 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。

本公司的经营位于中国境内, 全部业务均以人民币结算。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值, 公允价值层次可分为:

第一层次: 相同资产或负债在活跃市场中的报价 (未经调整的)。

第二层次: 直接 (即价格) 或间接 (即从价格推导出) 地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次: 资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值 (不可观察输入值)。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

于 2019 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 债务工具投资				
2. 权益工具投资				
3. 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				
4. 理财产品	6,277,757.92			6,277,757.92
持续以公允价值计量的资产 总额	6,277,757.92			6,277,757.92

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

控制人名称	与本公司关系	经济性质或类型
刘铁斌	实际控制人	自然人

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京绿亨动保科技发展有限公司	实际控制人控制的公司
北京南澳绿亨庄园国际贸易有限公司	实际控制人控制的公司
北京绿亨世源农业有限公司	实际控制人控制的公司
湖南绿亨世源动物药业有限公司	实际控制人控制的公司
北京澳赛诗葡萄酒有限公司	实际控制人控制的公司
北京澳吉葡萄酒有限公司	实际控制人控制的公司

澳大利亚南澳绿亨有限公司	实际控制人配偶或子女能够控制或施加重大影响
澳大利亚澳赛斯食品有限公司	实际控制人配偶或子女能够控制或施加重大影响
澳大利亚澳赛诗葡萄酒集团公司	实际控制人配偶或子女能够控制或施加重大影响
澳大利亚天然乳业联盟有限公司	实际控制人配偶或子女能够控制或施加重大影响
澳大利亚巴罗萨葡萄酒灌装生产厂	实际控制人配偶或子女能够控制或施加重大影响
乐军	董事兼副总经理
广州壹番科技有限公司	乐军控制的公司
赵涛	持股 5%以上的董事兼副总经理
刘铁英	董事
招远市东圣气体有限公司	董事刘铁英控制的公司
董海波	董事
常春丽	董事
尹家楼	董事
赵梅花	监事会主席
刘善和	监事
郭志荣	财务总监
刘莹	董事会秘书
花冬梅	实际控制人刘铁斌配偶
徐蕾	持股 5%以上的自然人股东赵涛配偶

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京澳赛诗葡萄酒有限公司	购买红酒	353,897.00	180,146.50
山东绿亨生物工程有限公司	购买肥料	28,720.00	24,800.00
北京南澳绿亨庄园国际贸易有限公司	购买红酒、奶粉等	925.00	184,040.00

（2）关联租赁情况

①公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
北京绿亨动保科技发展有限公司	房屋及建筑物	215,716.82	211,619.62
北京绿亨世源农业有限公司	房屋及建筑物	293,054.91	275,870.84
北京南澳绿亨庄园国际贸易有限公司	房屋及建筑物	3,657.14	347,536.87

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京绿亨投资基金管理有限公司	房屋及建筑物		3,657.14
北京天众农业有限公司	房屋及建筑物		9,246.67
北京澳赛诗葡萄酒有限公司	房屋及建筑物	357,936.58	
合计		870,365.45	847,931.14

(3) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

贷款银行	借款金额	担保情况	担保方式	担保期限
民生银行	8,000,000.00	刘铁斌房产抵押；刘铁斌为保证人；乐军和本公司作为共同受信人/借款人，共同承担还款责任	保证+抵押	担保合同生效至主合同约定的主合同债务人履行债务期限届满之日后两年

说明：2016 年 3 月 15 日，本公司与中国民生银行签订《综合授信合同》（合同编号：901222016041921），借款金额为 8,000,000.00 元，借款利率为年利率，借款用途：经营周转，借款为循环借款，借款期限为 12 个月，乐军和本公司作为共同受信人/借款人，共同承担还款责任（授信期：五年）。

②子公司北京北农绿亨科技发展有限公司作为被担保方

贷款银行	借款金额	担保情况	担保方式	担保期限
北京农商行	10,000,000.00	保证人为刘铁斌、绿亨科技集团股份有限公司，抵押物为北京市海淀区高里掌路1号院4号楼1层102，抵押物归北京北农绿亨科技发展有限公司	保证+抵押	自主合同项下债务履行期届满之次日起两年。如主合同约定债务人分期清偿债务，则每一笔债务到期日为该部分债务履行期限届满之日。如出现主合同债务提前到期的情形，则保证期间为主合同债务提前到期日之次日起两年

说明：借款合同编号为 2019000932；抵押合同编号为 2019000932-01；抵押合同编号为 2019000932-02、2019000932-03。借款期限为 2019 年 04 月 22 日至 2022 年 04 月 21 日，借款用途为采购农药，借款利率为年利率。

(4) 关联方资金拆借情况

关联方	本年发生额	上年发生额
拆入：		
刘铁斌		1,000,000.00
拆出：		
刘铁斌	871,530.00	20,266,696.46

花冬梅		50,000.00
尹家楼		3,690,000.00
合计	871,530.00	25,006,696.46

(5) 关联方资金拆借利息

关联方	本年发生额	上年发生额
刘铁斌	2,846.22	536,135.56
尹家楼		99,198.60
合计	2,846.22	635,334.16

(6) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 11.00 人，上期关键管理人员 17.00 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	7,750,494.55	4,506,706.56

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款：					
	北京澳赛诗葡萄酒有限公司			5,100.00	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
其他应付款：			
	刘铁斌		873,460.18
	郭志荣		1,176.50
	乐军		4,586.00
	常春丽	3,736.26	

6、关联方承诺

关联方为本公司提供担保见附注十、4、(3) 关联担保情况。除此之外，无其他关联方承诺事项。

十一、 承诺及或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

1、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后发行股份情况

2020 年 3 月 6 日，公司召开第二次临时股东大会，拟发行股数不超过 86.00 万股（含 86.00 万股），每股价格人民币 3.00 元，拟募集资金总额不超过 258.00 万元（含 258.00 万元），由定增对象以现金方式认购。增资后股本变为 12,953.02 万股。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2020 年 4 月 13 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	期末 余额	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
农发设施大棚 支农专项	财政 拨款	334,057.69	177,000.00	47,540.28		463,517.41	其他收益	与资产相关
农发设施配套	财政 拨款	795,007.79		74,312.40		720,695.39	其他收益	与资产相关
日光温室及增 温补光项目	财政 拨款	46,962.47		4,816.68		42,145.79	其他收益	与资产相关
樱桃番茄风情 园提升建设项 目	财政 拨款	1,915,097.01		229,811.64		1,685,285.37	其他收益	与资产相关
国家现代农业 示范区奖补资 金	财政 拨款	963,964.00		27,027.00		936,937.00	其他收益	与资产相关
研发中心租赁 税费补助	财政 拨款		560,000.00	337,105.64		222,894.36	其他收益	与收益相关
种子加工设备 补助	财政 拨款		36,000.00	1,000.00		35,000.00	其他收益	与资产相关
铜甲七十二 （72%甲霜·氧 亚铜可湿性粉 剂）的研发及 推广应用	财政 拨款	110,392.87		12,497.28		97,895.59	其他收益	与资产相关
合计		4,165,481.83	773,000.00	734,110.92		4,204,370.91		

说明：前四项政府补助来自北京市海淀区上庄镇人民政府，国家现代农业示范区奖补资

金、研发中心租赁税费补助、种子加工设备补助均来自于寿光市农业局，最后一项政府补助来自于天津市滨海新区财政局，发放的目的是为了扶持企业相关项目的建设，带动当地经济发展，除研发中心租赁税费补助属于与收益相关的政府补助，其他均为与资产相关的政府补助。

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
办公用房、表种地补贴款	财政拨款	641,198.40	其他收益	与收益相关
菜田补贴拨付款	财政拨款	200,800.00	其他收益	与收益相关
农业标准化基地建设补贴经费	财政拨款	40,000.00	其他收益	与收益相关
广州种业小镇特殊扶持政策	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
拆迁补偿	财政拨款	101,679.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	20,388.02	其他收益	与收益相关
铜甲七十二（72%甲霜·氧亚铜可湿性粉剂）的研发及推广应用	财政拨款	30,000.00	其他收益	与收益相关
企业研发投入后补助项目资金	财政拨款	40,700.00	其他收益	与收益相关
农发设施大棚支农专项	财政拨款	47,540.28	其他收益	与资产相关
农发设施配套	财政拨款	74,312.40	其他收益	与资产相关
日光温室及增温补光项目	财政拨款	4,816.68	其他收益	与资产相关
樱桃番茄风情园提升建设项目	财政拨款	229,811.64	其他收益	与资产相关
国家现代农业示范区奖补资金	财政拨款	27,027.00	其他收益	与资产相关
研发中心租赁税费补助	财政拨款	337,105.64	其他收益	与资产相关
种子加工设备补助	财政拨款	1,000.00	其他收益	与资产相关
铜甲七十二（72%甲霜·氧亚铜可湿性粉剂）的研发及推广应用	财政拨款	12,497.28	其他收益	与资产相关
个人所得税扣缴税款手续费返还	财政拨款	14,735.46	其他收益	与资产相关
改制挂牌奖励	财政拨款	1,500,000.00	营业外收入	与收益相关
合计		3,373,611.80		

说明：以上政府补助均来自各地人民政府和财政局，发放的目的主要是为了企业相关支出的补贴，属于与收益相关的政府补助

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	82,905.00
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	
小 计	82,905.00
减：坏账准备	4,145.25
合 计	78,759.75

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019.12.31					2019.01.01				
	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	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	82,905.00	100.00	4,145.25	5.00	78,759.75	418,695.00	100.00	20,934.75	5.00	397,760.25
其中：										
应收客户款	82,905.00	100.00	4,145.25	5.00	78,759.75	418,695.00	100.00	20,934.75	5.00	397,760.25
合 计	82,905.00	100.00	4,145.25	5.00	78,759.75	418,695.00	100.00	20,934.75	5.00	397,760.25

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户款

	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	82,905.00	4,145.25	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
合 计	82,905.00	4,145.25	5.00

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31			
	金 额	比例 %	坏账准备	计提比例 %
				净额

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应 收账款					
其中：账龄组合	418,695.00	100.00	20,934.75	5.00	397,760.25
组合小计	418,695.00	100.00	20,934.75	5.00	397,760.25
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	418,695.00	100.00	20,934.75	5.00	397,760.25

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	20,934.75
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	20,934.75
本期计提	
本期收回或转回	16,789.50
本期核销	
2019.12.31	4,145.25

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 82,905.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,145.25 元。

2、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	28,630,799.48	311,701.22
合 计	28,630,799.48	311,701.22

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	28,492,569.41
1 至 2 年	153,426.40
2 至 3 年	-

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3 至 4 年	-
4 至 5 年	15,300.00
5 年以上	-
小 计	28,661,295.81
减：坏账准备	30,496.33
合 计	28,630,799.48

②按款项性质披露

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并关联方内部往来款项	28,403,695.80		28,403,695.80			
备用金				50,694.20		50,694.20
押金和保证金	170,406.60	25,920.66	144,485.94	222,375.27		222,375.27
员工社保和住房公积金				8,171.80		8,171.80
保障房租金	82,873.41	4,143.67	78,729.74	26,355.95		26,355.95
其他	4,320.00	432.00	3,888.00	4,320.00	216.00	4,104.00
合 计	28,661,295.81	30,496.33	28,630,799.48	311,917.22	216.00	311,701.22

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
合并关联方内部往来款项	28,403,695.80			28,403,695.80	
备用金					
押金和保证金	170,406.60	15.21	25,920.66	144,485.94	自初始确认后信用风险未显著增加
员工社保和住房公积金					
保障房租金	82,873.41	5.00	4,143.67	78,729.74	
借款					
其他	4,320.00	10.00	432.00	3,888.00	

绿亨科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	28,661,295.81	0.11	30,496.33	28,630,799.48
-----	---------------	------	-----------	---------------

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其 他应收款					
其中：账龄组合	4,320.00	1.38	216.00	5.00	4,104.00
无风险组合	307,597.22	98.62			307,597.22
组合小计	311,917.22	100.00	216.00	0.07	311,701.22
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款					
合 计	311,917.22	100.00	216.00	0.07	311,701.22

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2018年12月31日余额	216.00			216.00
首次执行新金融工具准则的调 整金额				
2019 年 1 月 1 日余额	216.00			216.00
2019 年 1 月 1 日余额在本期	216.00			216.00
本期计提	30,280.33			30,280.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	30,496.33			30,496.33

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
------	------	---------------	----	-----------------------------	--------------

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

沧州蓝润生物制药有限公司	往来款	25,800,000.00	1年以内	90.02	
北京中农绿亨科技有限公司	往来款	2,603,695.80	1年以内	9.08	
何锡华	保证金	129,360.00	1-2年	0.45	12,936.00
海淀区房屋管理局	保障房租金	82,873.41	1年以内	0.29	4,143.67
潘丽行	押金	15,000.00	4-5年	0.05	10,500.00
合 计	--	28,630,929.21		99.89	27,579.67

3、长期股权投资

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	152,680,484.67		152,680,484.67	115,936,484.67		115,936,484.67
对合营企业投资						
对联营企业投资						
合 计	152,680,484.67		152,680,484.67	115,936,484.67		115,936,484.67

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京绿亨玉米科技有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
寿光南澳绿亨农业有限公司	34,057,503.09			34,057,503.09		
北京北农绿亨科技发展有限公司	61,277,983.61	6,020,000.00		67,297,983.61		
天津市绿亨化工有限公司	15,625,434.05	1,502,800.00		17,128,234.05		
北京中科绿亨除草科技有限公司	3,955,563.92	3,221,200.00		7,176,763.92		
沧州蓝润生物制药有限公司		26,000,000.00		26,000,000.00		
合 计	115,936,484.67	36,744,000.00		152,680,484.67		

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,900,458.63	21,154,409.21	58,264,736.40	20,384,175.47

绿亨科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他业务	1,390,485.07	578,732.17	1,267,168.83	817,717.86
合 计	62,290,943.70	21,733,141.38	59,531,905.23	21,201,893.33

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
种子	60,900,458.63	21,154,409.21	58,264,736.40	20,384,175.47
合 计	60,900,458.63	21,154,409.21	58,264,736.40	20,384,175.47

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	4,613,513.36	1,405,879.67	4,834,708.50	1,443,618.03
华北地区	11,568,955.45	4,399,733.28	9,124,442.11	2,887,092.68
华东地区	18,227,346.64	6,042,387.52	18,727,453.82	6,583,668.90
华南地区	4,757,309.91	1,669,401.36	4,701,830.50	1,589,083.62
华中地区	2,888,705.37	1,176,181.87	3,370,329.22	1,337,386.31
西北地区	8,945,387.00	2,917,390.24	8,246,542.00	2,933,608.03
西南地区	9,899,240.90	3,543,435.27	9,259,430.25	3,609,717.90
合 计	60,900,458.63	21,154,409.21	58,264,736.40	20,384,175.47

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	42,196,982.47	6,244,375.00
理财产品取得的投资收益	128,319.61	9,024.70
合 计	42,325,302.08	6,253,399.70

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	170,839.28	
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)	3,373,611.80	
委托他人投资或管理资产的损益	1,173,113.38	理财产品确认投资收益

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-298,804.31
非经常性损益总额	4,418,760.15
减：非经常性损益的所得税影响数	226,263.44
非经常性损益净额	4,192,496.71
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	50,464.32
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,142,032.39

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.47	0.3595	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.65	0.3259	

绿亨科技集团股份有限公司

2020 年 04 月 27 日





此件仅用于业务报告使用，复印无效。

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

(副本) (20-1)

名称 致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 徐华

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本财务咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）



成立日期 2011年12月21日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2019 年 11 月 27 日

此件与原件一致 再次复印无效

证书序号: NO. 019877

此件仅用于业务报告使用, 复印无效。



会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特大厦5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



此件与原件一致 再次复印无效

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit of CPAs

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会
Stamp of the transfer-out Institute

19 年 12 月

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日

此件与原件一致 再次复印无效



姓名 Full name	胡乃忠
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1973-01-15
工作单位 Working unit	瑞华会计师事务所(普通合伙) 山东分所
身份证号码 Identity card No.	370729730115357



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370100090024
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 05 月 26 日
Date of Issuance



2016年03月09日

年 月 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by CPAs

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
372901199008194367

1990-08-19

姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 /y /m

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日 /y /m /d

10

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101300816
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 05 月 09 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

**关于绿亨科技集团股份有限公司
2019 年度至 2020 年度会计差错更正的
专项说明**



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101562022469003793
报告名称：	关于绿亨科技集团股份有限公司 2019 年度 至 2020 年度会计差错更正的专项说明
报告文号：	致同专字（2022）第 371A003849 号
被审（验）单位名称：	绿亨科技集团股份有限公司
会计师事务所名称：	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022 年 03 月 25 日
报备日期：	2022 年 03 月 26 日
签字人员：	胡乃忠(370100090024)， 李满(110101300916)



（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 关于绿亨科技集团股份有限公司2019年度至2020年度会计差错更正的专项说明

报告文号： 致同专字（2022）第371A003849号

客户名称： 绿亨科技集团股份有限公司

报告日期： 2022-03-25

签字注册会计师： 胡乃忠 （CPA：370100090024）
李满 （CPA：110101300916）



011092022032601797240
报告文号：致同专字（2022）第371A003849号

事务所名称： 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 010-85665858

传真： 010-85665120

通讯地址： 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

电子邮件： china@cn.gt.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpcpvfw.cn>），输入防伪编号进行查询。

目 录

会计差错更正的专项说明

1-10

关于绿亨科技集团股份有限公司 2019 年至 2020 年度 会计差错更正的专项说明

致同专字（2022）第 371A003849 号

绿亨科技集团股份有限公司全体股东：

我们接受绿亨科技集团股份有限公司（以下简称“绿亨科技公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了绿亨科技公司财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度、2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2020 年 4 月 27 日、2021 年 4 月 26 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2020）第 371ZA3642 号、致同审字（2021）第 371A013985 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是绿亨科技公司管理层的责任。

按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于发布挂牌公司信息披露及会计问答（三）的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对绿亨科技公司实施 2019 年度至 2020 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解绿亨科技公司 2019 年度至 2020 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

绿亨科技公司 2019 年度至 2020 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的原因

（一）2019 年度会计差错更正情况



1、本公司及其子公司重新核实存货库龄情况调整存货跌价准备，同时调整转销的存货跌价准备。2019 年末合并报表调整减少存货 7,385,166.23 元，调整增加资产减值损失 2,666,274.71 元，调整减少营业成本 1,187,919.96 元，调整减少年初未分配利润 5,906,811.48 元。2019 年末母公司报表调整减少存货 2,425,918.75 元，调整增加资产减值损失 867,198.07 元，调整减少营业成本 427,601.53 元，调整减少年初未分配利润 1,986,322.21 元。

2、对子公司收入跨期情况进行差错更正，并结转相应成本，同时调整预收账款。2019 年末合并报表调整增加存货 1,323,269.81 元，调整增加预收账款 2,141,148.00 元，调整增加其他流动资产 15,938.27 元，调整减少营业收入 2,125,209.73 元，调整减少营业成本 1,323,269.81 元。

3、本公司及其子公司其他应收款重分类调整及重新核实其他应收款账龄情况，调整其他应收款坏账准备。2019 年末合并报表调整减少其他应收款 54,807.24 元，调整减少信用减值损失 47,150.30 元，调整减少年初未分配利润 101,957.54 元。2019 年末母公司报表调整减少信用减值损失 24,624.26 元，调整减少年初未分配利润 24,624.26 元。

4、刘铁斌个人银行卡中给员工发放红包，补提薪酬费用。2019 年度合并报表调整增加资本公积 300,000.00 元，调整减少年初未分配利润 300,000.00 元，2019 年度母公司报表调整增加资本公积 62,000.00 元，调整减少年初未分配利润 62,000.00 元。

5、子公司补计未入账收入、费用，同时调整对税费的影响，2019 年合并报表调整增加其他应收款 602,363.48 元，调整增加营业收入 405,653.36 元，调整增加营业税金及附加 3,355.57 元，调整增加销售费用 77,699.40 元，调整增加管理费用 87,005.52 元，调整减少财务费用 907.79 元，调整增加营业外收入 79,554.22 元，调整增加年初未分配利润 224,223.44 元，调整减少其他流动资产 53,647.46 元，调整增加应交税费 6,437.70 元。

6、子公司补计安全生产费，调整 2019 年合并报表调整增加营业成本 280,996.91 元，调整增加专项储备 537,222.99 元，调整减少年初未分配利润 256,226.08 元。

7、子公司重新测算固定资产折旧，调整固定资产折旧，调整 2019 年合并报表调整增加固定资产 2,903.02 元，调整增加年初未分配利润 2,903.02 元。

8、调整子公司收购沧州蓝润生物制药有限公司 100%股权产生的无形资产和商誉，调整 2019 年合并报表调整增加无形资产 3,311,861.01 元，调整减少商誉 3,311,861.01 元。

9、对成本费用等利润表科目进行重分类更正事项如下：

(1) 调整残疾人保障金，由税金及附加重分类至管理费用。2019 年合并报表调整增加管理费用 247,974.73 元，调整减少税金及附加 247,974.73 元。2019 年母公司报表调整增加管理费用 23,952.72 元，调整减少税金及附加 23,952.72 元。

(2) 调整销售过程中赠与客户的产品成本，由销售费用重分类至营业成本。2019 年合并报表调整增加营业成本 1,102,767.60 元，调整减少销售费用 1,102,767.60 元。2019 年母公司报表调整增加营业成本 926,240.99 元，调整减少销售费用 926,240.99 元。

(3) 调整品种使用权费用，由研发费用重分类至销售费用。2019 年合并报表调整增加销售费用 500,000.00 元，调整减少研发费用 500,000.00 元。

(4) 调整与日常活动有关的政府补助，由营业外收入重分类至其他收益。2019 年合并报表调整增加其他收益 1,500,000.00 元，调整减少营业外收入 1,500,000.00 元。2019 年母公司报表调整增加其他收益 1,500,000.00 元，调整减少营业外收入 1,500,000.00 元。

(5) 调整理财产品公允价值变动由投资收益重分类至公允价值变动损益，2019 年合并报表调整减少投资收益 83,620.93 元，调整增加公允价值变动损益 83,620.93 元。

10、对往来等资产负债表科目进行重分类更正披露。2019 年合并报表调整增加交易性金融资产 2,045,863.01 元，调整减少其他流动资产 2,045,863.01 元，调整增加其他流动资产 100,000.00 元，调整增加其他流动负债 100,000.00 元，调整增加 1 年内到期的非流动负债 460,000.00 元，调整减少长期借款 460,000.00 元。调整增加固定资产 3,944,146.76 元，调整减少投资性房地产 3,944,146.76 元。

11、根据更正后利润总额、净利润对所得税费用、递延所得税资产及其他流动资产进行更正，2019 年合并报表调整减少所得税费用 5,990.89 元，调整增加递延所得税资产 6,431.36 元，调整增加其他流动资产 72,354.81 元，调整增加应交税费 104,089.66 元，调减盈余公积 569,665.51 元，调整增加年初未分配利润 538,371.13



元。2019 年母公司报表调整减少盈余公积 243,591.71 元，调整增加年初未分配利润 243,591.71 元。

12、合并层面内部抵消差错更正。2019 年合并报表调整减少存货 43,661.73 元，调整增加递延所得税资产 10,915.43 元，调整减少无形资产 94,307.67 元，调整增加递延所得税负债 804,388.33 元，调整减少期初资本公积 827,965.26 元，调整减少本期资本公积 1,395,714.80 元，调整减少期初盈余公积 3,203,524.07 元，调整增加本期盈余公积 177,512.32 元，调整增加期初未分配利润 5,202,912.08 元，调整减少未分配利润-提取盈余公积 177,512.32 元，调整减少营业收入 156,601.45 元，调整增加营业成本 658,927.36 元，调整减少销售费用 161,743.79 元，调整增加管理费用 349,545.47 元，调整减少研发费用 1,819.05 元，调整减少所得税费用 257,844.47 元，调整减少期初少数股东权益 1,329,331.66 元，调整增加本期少数股东权益 1,365,848.38 元，调整减少少数股东权益-净利润 15,833.91 元，调整增加未分配利润-净利润 15,833.91 元。

上述会计差错更正事项共计影响 2019 年合并本期净利润减少 2,933,762.48 元，合并净资产减少 8,653,477.84 元。影响 2019 年母公司本期净利润减少 414,972.28 元，母公司净资产减少 2,425,918.75 元。

（二）2020 年度会计差错更正情况

1、本公司及其子公司重新核实存货库龄情况调整存货跌价准备，同时调整转销的存货跌价准备。2020 年末合并报表调整减少存货 12,045,747.02 元，调整增加资产减值损失 5,910,647.49 元，调整减少营业成本 1,250,066.70 元，调整减少年初未分配利润 7,385,166.23 元。2020 年末母公司报表调整减少存货 2,257,807.45 元，调整增加资产减值损失 585,336.40 元，调整减少营业成本 753,447.70 元，调整减少年初未分配利润 2,425,918.75 元。

2、对子公司收入跨期情况进行差错更正，并结转相应成本，同时调整合同负债。2020 年末合并报表调整增加存货 956,377.32 元，调整增加合同负债 1,490,075.29 元，调整增加其他流动资产 338.53 元，调整增加其他流动负债 338.53 元，调整增加营业收入 635,134.44 元，调整增加营业成本 366,892.49 元，调整减少年初未分配利润 801,939.92 元。2020 年母公司报表调整增加存货 17,872.92 元，调整增加合同负债 57,141.47 元，调整增加其他流动资产 338.53 元，调整增加其他流动负债 338.53 元，调整减少营业收入 57,141.47 元，调整减少营业成本 17,872.92 元。

3、本公司及其子公司其他应收款重分类调整及重新核实其他应收款账龄情况，调整其他应收款坏账准备。2020 年末合并报表调整减少其他应收款 98,217.41 元，调整增加信用减值损失 43,410.16 元，调整减少年初未分配利润 54,807.25 元。

4、刘铁斌个人银行卡中给员工发放红包，补提薪酬费用。2020 年度合并报表调整增加资本公积 300,000.00 元，调整减少年初未分配利润 300,000.00 元，2020 年度母公司报表调整增加资本公积 62,000.00 元，调整减少年初未分配利润 62,000.00 元。

5、子公司补计未入账收入、费用，同时调整对税费的影响，2020 年合并报表调整增加其他应收款 595,024.93 元，调整增加营业收入 13,896.46 元，调整增加营业税金及附加 216.79 元，调整增加管理费用 23,134.07 元，调整减少财务费用 92.52 元，调整增加年初未分配利润 542,278.32 元，调整减少其他流动资产 55,454.00 元，调整增加应交税费 6,654.49 元。

6、子公司补计安全生产费，调整 2020 年合并报表调整增加营业成本 440,088.68 元，调整增加专项储备 977,311.67 元，调整减少年初未分配利润 537,222.99 元。

7、子公司重新测算固定资产折旧，调整固定资产折旧，调整 2020 年合并报表调整增加固定资产 2,903.02 元，调整增加年初未分配利润 2,903.02 元。

8、调整子公司收购沧州蓝润生物制药有限公司 100%股权产生的无形资产和商誉，调整 2020 年合并报表调整增加无形资产 3,311,861.01 元，调整减少商誉 3,311,861.01 元。

9、调整子公司吸收合并河南银田精细化工有限公司对价分摊，调整 2020 年合并报表调整增加无形资产 15,656,945.00 元，调整减少商誉 15,656,945.00 元。

10、调整子公司产品登记证入账，2020 年合并报表调整增加无形资产 1,728,000.00 元，调整减少递延所得税资产 488,232.82 元，调整增加管理费用 192,000.00 元，调整增加营业外收入 1,920,000.00 元，调整增加所得税费用 488,232.82 元。

11、对成本费用等利润表科目进行重分类更正事项如下：

(1) 调整销售过程中赠与客户的产品成本，由销售费用重分类至营业成本。2020 年合并报表调整增加营业成本 1,717,056.22 元，调整减少销售费用 1,717,056.22

元。2020 年母公司报表调整增加营业成本 802,354.77 元，调整减少销售费用 802,354.77 元。

(2) 调整与日常活动有关的政府补助，由营业外收入重分类至其他收益。2020 年合并报表调整增加其他收益 1,232,303.80 元，调整减少营业外收入 1,232,303.80 元。2020 年母公司报表调整增加其他收益 1,000,000.00 元，调整减少营业外收入 1,000,000.00 元。

12、对往来等资产负债表科目进行重分类更正披露。2020 年合并报表调整减少其他应付款 145,778.45 元，调整减少其他应收款 120,000.00 元，调整增加应付账款 25,778.45 元，调整减少预收账款 2,425.00 元，调整增加合同负债 2,425.00 元，调整减少应交税费 693.58 元，调整增加其他流动负债 693.58 元，调整增加 1 年内到期的非流动负债 510,000.00 元，调整减少长期借款 510,000.00 元。调整增加固定资产 9,089,930.12 元，调整减少投资性房地产 9,089,930.12 元。2020 年母公司报表调整减少其他应付款 25,778.45 元，调整增加应付账款 25,778.45 元。

13、根据更正后利润总额、净利润对所得税费用、递延所得税资产及应交税费进行更正，2020 年合并报表调整增加所得税费用 63,790.41 元，调整增加递延所得税资产 18,996.57 元，调整增加应交税费 108,090.47 元，调整减少盈余公积 978,754.45 元，调整增加年初未分配利润 953,450.96 元。2020 年母公司调整减少盈余公积 151,038.95 元，调整增加未分配利润 151,038.95 元。

14、合并层面内部抵消差错更正。2020 年合并报表调整增加存货 41,009.78 元，调整减少无形资产 160,877.79 元，调整减少递延所得税资产 140,704.44 元，调整增加递延所得税负债 787,745.80 元，调整减少期初资本公积 2,223,680.05 元，调整减少本期资本公积 17,667.33 元，调整减少期初盈余公积 3,026,011.75 元，调整增加本期提取盈余公积 501,641.70 元，调整增加期初未分配利润 4,297,566.70 元，调整减少未分配利润-提取盈余公积 501,641.70 元，调整增加营业成本 18,278.41 元，调整减少销售费用 155,785.33 元，调整增加管理费用 124,833.34 元，调整减少研发费用 5,427.80 元，调整增加所得税费用 134,977.34 元，调整增加期初少数股东权益 20,682.81 元，调整增加本期少数股东权益-其他 17,667.33 元，调整增加少数股东权益-净利润 356,951.87 元，调整减少未分配利润-净利润 356,951.87 元。

上述会计差错更正事项共计影响 2020 年合并本期净利润减少 3,826,098.75 元, 合并净资产减少 12,039,487.91 元。影响 2020 年母公司本期净利润增加 128,842.75 元, 母公司净资产减少 2,297,076.00 元。

二、对财务状况和经营成果的影响

上述会计差错更正的累积影响数:

1、合并资产负债表项目

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
交易性金融资产	6,277,757.92	2,045,863.01	8,323,620.93
其他应收款	1,836,124.97	547,556.24	2,383,681.21
存货	78,027,618.65	-6,105,558.15	71,922,060.50
其他流动资产	9,271,616.09	-1,911,217.39	7,360,398.70
投资性房地产	45,423,442.05	-3,944,146.76	41,479,295.29
固定资产	51,820,434.04	3,947,049.78	55,767,483.82
无形资产	17,332,130.98	3,217,553.34	20,549,684.32
商誉	3,311,861.01	-3,311,861.01	
递延所得税资产	295,572.89	17,346.79	312,919.68
预收款项	18,500,852.51	2,141,148.00	20,642,000.51
应交税费	1,182,797.08	110,527.36	1,293,324.44
一年内到期的非流动负债		460,000.00	460,000.00
其他流动负债		100,000.00	100,000.00
长期借款	9,964,441.32	-460,000.00	9,504,441.32
递延所得税负债		804,388.33	804,388.33
资本公积	20,879,004.53	-1,923,680.05	18,955,324.48
专项储备		537,222.99	537,222.99
盈余公积	13,853,992.70	-3,595,677.26	10,258,315.44
未分配利润	91,884,091.19	-3,692,026.32	88,192,064.87
归属于母公司股东权益合计	255,287,288.42	-8,674,160.64	246,613,127.78
少数股东权益	27,501,842.92	20,682.80	27,522,525.72

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
其他应收款	547,302.99	376,807.52	924,110.51
存货	91,684,257.72	-11,048,359.92	80,635,897.80
其他流动资产	5,566,214.45	-55,115.47	5,511,098.98
投资性房地产	44,227,511.43	-9,089,930.12	35,137,581.31
固定资产	53,097,818.08	9,092,833.14	62,190,651.22
无形资产	17,609,694.04	20,535,928.22	38,145,622.26
商誉	24,286,998.23	-18,968,806.01	5,318,192.22
递延所得税资产	882,850.73	-609,940.69	272,910.04

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应付账款	6,368,869.87	25,778.45	6,394,648.32
预收款项	532,425.00	-2,425.00	530,000.00
合同负债	23,409,830.79	1,492,500.29	24,902,331.08
应交税费	2,218,917.30	114,051.38	2,332,968.68
其他应付款	1,076,562.00	-145,778.45	930,783.55
一年内到期的非流动负债		510,000.00	510,000.00
其他流动负债	642,364.73	1,032.11	643,396.84
长期借款	9,499,753.61	-510,000.00	8,989,753.61
递延所得税负债		787,745.80	787,745.80
资本公积	34,906,001.49	-1,941,347.38	32,964,654.11
专项储备		977,311.67	977,311.67
盈余公积	20,104,514.78	-3,503,124.50	16,601,390.28
未分配利润	144,312,680.74	-7,967,629.70	136,345,051.04
归属于母公司股东权益合计	339,033,397.01	-12,434,789.91	326,598,607.10
少数股东权益	23,929,510.99	395,302.00	24,324,812.99

2、母公司资产负债表项目

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
存货	32,033,124.27	-2,425,918.75	29,607,205.52
资本公积	53,132,173.32	62,000.00	53,194,173.32
盈余公积	10,501,907.15	-243,591.71	10,258,315.44
未分配利润	53,547,267.26	-2,244,327.04	51,302,940.22

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
存货	31,150,516.81	-2,239,934.53	28,910,582.28
其他流动资产	16,419.24	338.53	16,757.77
应付账款	1,846,912.29	25,778.45	1,872,690.74
合同负债	517,886.19	57,141.47	575,027.66
其他应付款	19,568,992.65	-25,778.45	19,543,214.20
其他流动负债	20,408.04	338.53	20,746.57
资本公积	75,212,173.32	62,000.00	75,274,173.32
盈余公积	16,752,429.23	-151,038.95	16,601,390.28
未分配利润	110,598,650.85	-2,208,037.05	108,390,613.80

3、合并利润表项目

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	272,792,471.96	-1,876,157.82	270,916,314.14
营业成本	138,190,448.50	-468,497.90	137,721,950.60

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
税金及附加	1,325,902.00	-244,619.16	1,081,282.84
销售费用	46,909,981.59	-686,811.99	46,223,169.60
管理费用	25,661,634.13	684,525.72	26,346,159.85
研发费用	8,734,996.64	-501,819.05	8,233,177.59
财务费用	1,420,561.79	-907.79	1,419,654.00
其他收益	1,873,611.80	1,500,000.00	3,373,611.80
投资收益（损失以“-”号填列）	1,173,113.38	-83,620.93	1,089,492.45
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		83,620.93	83,620.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-169,202.12	47,150.30	-122,051.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,361,577.68	-2,666,274.71	-4,027,852.39
营业外收入	1,525,128.48	-1,420,445.78	104,682.70
所得税费用	5,036,339.74	-263,835.36	4,772,504.38
净利润	48,352,570.32	-2,933,762.48	45,418,807.84
归属于母公司股东的净利润	44,345,623.91	-2,917,928.57	41,427,695.34
少数股东损益	4,006,946.41	-15,833.91	3,991,112.50

(续)

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	328,597,655.83	649,030.90	329,246,686.73
营业成本	176,915,062.21	1,292,249.10	178,207,311.31
税金及附加	1,208,494.46	216.79	1,208,711.25
销售费用	49,085,513.10	-1,872,841.55	47,212,671.55
管理费用	28,650,878.87	339,967.41	28,990,846.28
研发费用	8,856,386.72	-5,427.80	8,850,958.92
财务费用	1,063,846.98	-92.52	1,063,754.46
其他收益	1,892,175.54	1,232,303.80	3,124,479.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,868.95	-43,410.16	-52,279.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,321,694.89	-5,910,647.49	-8,232,342.38
营业外收入	1,460,977.75	687,696.20	2,148,673.95
所得税费用	5,577,390.56	687,000.57	6,264,391.13
净利润	58,773,776.66	-3,826,098.75	54,947,677.91
归属于母公司股东的净利润	58,679,111.63	-4,183,050.62	54,496,061.01

4、母公司利润表项目

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	21,733,141.38	498,639.46	22,231,780.84
税金及附加	288,925.66	-23,952.72	264,972.94
销售费用	10,185,040.11	-926,240.99	9,258,799.12

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
管理费用	10,477,740.75	23,952.72	10,501,693.47
其他收益	1,288,479.40	1,500,000.00	2,788,479.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-13,490.83	24,624.26	11,133.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-738,249.71	-867,198.07	-1,605,447.78
营业外收入	1,516,500.00	-1,500,000.00	16,500.00
净利润	59,480,392.51	-414,972.28	59,065,420.23

（续）

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	43,096,807.00	-57,141.47	43,039,665.53
营业成本	18,560,211.40	31,034.15	18,591,245.55
销售费用	4,897,379.62	-802,354.77	4,095,024.85
其他收益	1,700,197.94	1,000,000.00	2,700,197.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,094,579.05	-585,336.40	-1,679,915.45
营业外收入	1,208,965.72	-1,000,000.00	208,965.72
净利润	63,301,905.67	128,842.75	63,430,748.42



中国·北京

中国注册会计师

胡乃忠



中国注册会计师

李满



二〇二二年三月二十五日



此件仅供业务报告使用，复印无效。

统一—社会信用代码

91110105592343655N

照
执
业
营

(副本)(20-1)



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



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

围抱指经

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

[illegible]

登记机关

2021 年 11 月 04 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

说明



《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关:



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

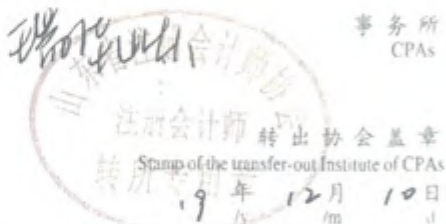
此件与原件一致, 再次复印无效

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

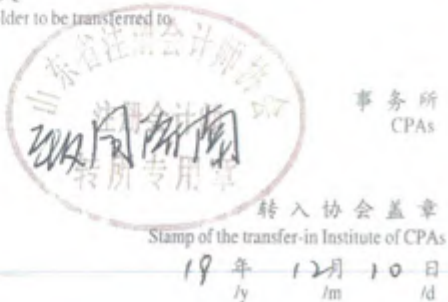
同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

1973-01-15

瑞华会计师事务所(特殊普通
合伙) 山东分所
370729730115357



10

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 370100090024
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 05 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d



年 月 日
/y /m /d

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

10



姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity-card No.

女

1990-08-19

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所

372901199008194367



此件与原件一致 再次复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101300916
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 05 月 19 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

绿亨科技集团股份有限公司
二〇二〇年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

山东省注册会计师 行业报告防伪页

报告标题： 绿亨科技集团股份有限公司二〇二〇
年度审计报告

报告文号： 致同审字（2021）第371A013985号

客户名称： 绿亨科技集团股份有限公司

报告时间： 2021-04-26

签字注册会计师： 胡乃忠 （CPA：370100090024）
李满 （CPA：110101300916）



011092021042601566012

报告文号：致同审字（2021）第371A013985号

事务所名称： 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 010-85665858

传真： 010-85665120

通讯地址： 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特
广场5层

电子邮件： china@cn.gt.com

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-80

审计报告

致同审字（2021）第 371A013985 号

绿亨科技集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了绿亨科技集团股份有限公司（以下简称绿亨科技）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了绿亨科技 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认的准确性

相关信息披露详见财务报表附注三、23 “收入”和附注五、32 “营业收入和营业成本”。

1、事项描述

绿亨科技主营业务为蔬菜种子与植保产品的研发、生产与销售以及提供相应技术服务。2020 年度，绿亨科技主营业务收入为 326,803,126.95 元。绿亨科技产品的运输方式包括自提和委托第三方物流。在公司通过物流公司发货的情况下，公司在货物已发出并经客户签收或按照合同约定视同签收，完成产品控制权上的主要风险和报酬转移，确认收入的实现。在客户自提货物的情况下，在货物已实际发出并由客户在销售发货单上签字时，完成产品控制权上的主要风险和报酬转移，确认收入的实现。由于收入是绿亨科技的关键业绩指标之一，存在绿亨科技管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认的准确性实施的主要审计程序如下：

（1）了解、评价并测试了与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性。

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；结合新收入准则关于的收入确认的相关规定，评价了绿亨科技 2020 年度收入确认会计处理是否符合新收入准则相关规定，包括但不限于识别合同履约义务、确定商品控制权转移的时点等。

（3）对账面记录的收入交易选取样本，核对了销售发票、出库单、发货单及其他支持性文件，检查了收款记录。

（4）选取样本对应收账款和收入执行了函证程序，以判断收入确认的真实性和准确性，对未回函的样本执行了替代程序。

（5）结合同行业公司实际情况，执行了分析性程序，判断收入和毛利率变动的合理性。

（6）对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对了出库单、发货单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）存货跌价准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、11“存货”和附注五、8“存货”。

1、事项描述

于 2020 年 12 月 31 日，存货余额为 93,942,090.20 元，计提的存货跌价准备金额为 2,257,832.48 元。在资产负债表日，管理层对存货进行减值测试，对成本高于可变现净值的存货，计提存货跌价准备。可变现净值按照存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的余额确定。绿亨科技管理层在预测中需要作出重大判断和假设，特别是对于未来售价、至完工时尚需发生的生产成本、销售费用以及相关税费等。由于存货跌价准备减值测试过程较为复杂，存货价值测试涉及重大专业关键判断和估计，我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对存货跌价准备计提实施的主要审计程序如下：

（1）了解、评价并测试了与计提存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行有效性。

（2）对存货实施了监盘，检查存货的数量、对存货库龄进行分析、关注状况异常及长库龄存货是否存在减值迹象。

（3）获取了存货跌价准备测试底稿，评估存货跌价准备测试中使用的相关参数，包括未来售价、至完工时尚需发生的生产成本、销售费用和相关税费等，并对资产负债表日存货跌价准备进行复算，检查存货跌价准备计提金额的准确性。

（4）复核了存货跌价准备披露的准确性和充分性。

四、其他信息

绿亨科技管理层对其他信息负责。其他信息包括绿亨科技 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估绿亨科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算绿亨科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿亨科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

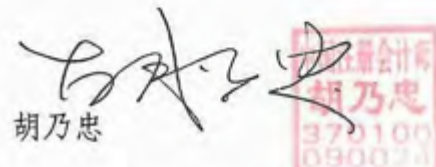
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)


胡乃忠



中国注册会计师

李满 



二〇二一年四月二十六日



合并及公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位: 绿亨科技集团股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产:					
货币资金	五、1	54,068,880.02	24,887,834.88	33,462,925.69	6,781,634.01
交易性金融资产	五、2	19,416,367.42	6,358,034.96	6,277,757.92	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据	五、3	304,000.00		100,000.00	
应收账款	五、4	72,715.64	5,500.50	84,750.83	78,759.75
应收款项融资	五、5	333,500.00			
预付款项	五、6	14,502,643.10	3,189,252.11	15,172,318.44	4,207,507.96
其他应收款	五、7	547,302.99	78,044,639.77	1,836,124.97	28,630,799.48
其中: 应收利息					
应收股利					
存货	五、8	91,684,257.72	31,150,516.81	78,027,618.65	32,033,124.27
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	5,566,214.45	16,419.24	9,271,616.09	43,176.10
流动资产合计		186,495,881.34	143,652,198.27	144,233,112.59	71,775,001.57
非流动资产:					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	十四、3	-	174,400,484.67	-	152,680,484.67
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、10	44,227,511.43	22,369,892.13	45,423,442.05	22,926,649.65
固定资产	五、11	53,097,818.08	16,694,388.66	51,820,434.04	18,254,664.98
在建工程	五、12	118,986,290.50		71,217,771.97	
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、13	17,609,694.04	137,305.70	17,332,130.98	119,884.66
开发支出					
商誉	五、14	24,286,998.23		3,311,861.01	
长期待摊费用	五、15	384,066.26	41,637.75	95,310.75	87,060.75
递延所得税资产	五、16	882,850.73		295,572.89	
其他非流动资产	五、17	15,671,783.67	13,675,980.10	21,666,324.02	5,765,463.65
非流动资产合计		275,147,012.94	227,319,689.01	211,162,847.71	199,834,208.36
资产总计		461,642,894.28	370,971,887.28	355,395,960.30	271,609,209.93



合并及公司资产负债表（续）

2020年12月31日

项 目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、18	25,025,747.23		8,021,363.33	8,021,363.33
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据					
应付账款	五、19	6,368,869.87	1,846,912.29	9,512,720.71	2,186,569.54
预收款项	五、20	532,425.00	-	18,500,852.51	2,158,332.25
合同负债	五、21	23,409,830.79	517,886.19		
应付职工薪酬	五、22	26,151,865.34	3,874,809.38	20,462,403.56	5,243,275.42
应交税费	五、23	2,218,917.30	314,262.37	1,182,797.08	40,021.06
其他应付款	五、24	1,076,562.00	19,568,992.65	757,879.54	5,196,456.64
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					
其他流动负债	五、25	642,364.73	20,408.04		
流动负债合计		85,426,582.26	26,143,270.92	58,438,016.73	22,846,018.24
非流动负债：					
长期借款	五、26	9,499,753.61		9,964,441.32	
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、27	3,753,650.41	2,555,162.96	4,204,370.91	2,911,643.96
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		13,253,404.02	2,555,162.96	14,168,812.23	2,911,643.96
负债合计		98,679,986.28	28,698,433.88	72,606,828.96	25,757,662.20
股本	五、28	139,710,200.00	139,710,200.00	128,670,200.00	128,670,200.00
资本公积	五、29	34,906,001.49	75,212,173.32	20,879,004.53	53,132,173.32
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、30	20,104,514.78	16,752,429.23	13,853,992.70	10,501,907.15
未分配利润	五、31	144,312,680.74	110,598,650.85	91,884,091.19	53,547,267.26
归属于母公司股东权益合计		339,033,397.01	342,273,453.40	255,287,288.42	245,851,547.73
少数股东权益		23,929,510.99		27,501,842.92	
股东（或所有者）权益合计		362,962,908.00	342,273,453.40	282,789,131.34	245,851,547.73
负债和股东（或所有者）权益总计		461,642,894.28	370,971,887.28	355,395,960.30	271,609,209.93

公司法定代表人：

张利印

公司负责人：

张利印

公司会计机构负责人：

张利印

合并及公司利润表

2020年度

编制单位：绿亨科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、32	328,597,655.83	43,096,807.00	272,792,471.96	62,290,943.70
减：营业成本	五、32	176,915,062.21	18,560,211.40	138,190,448.50	21,733,141.38
税金及附加	五、33	1,208,494.46	320,822.05	1,325,902.00	288,925.66
销售费用	五、34	49,085,513.10	4,897,379.62	46,909,981.59	10,185,040.11
管理费用	五、35	28,650,878.87	6,621,406.90	25,661,634.13	10,477,740.75
研发费用	五、36	8,856,386.72	3,526,153.15	8,734,996.64	3,840,633.60
财务费用	五、37	1,063,846.98	214,271.11	1,420,561.79	468,623.69
其中：利息费用	五、37	1,050,825.29	227,456.67	1,345,474.10	446,839.38
利息收入	五、37	88,918.12	34,207.16	79,846.17	21,590.53
加：其他收益	五、38	1,892,175.54	1,700,197.94	1,873,611.80	1,288,479.40
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	277,919.05	52,541,307.24	1,173,113.38	42,325,302.08
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）	五、40	416,367.42	358,034.96		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-8,868.95	-41,551.75	-169,202.12	-13,490.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-2,321,694.89	-1,094,579.05	-1,361,577.68	-738,249.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	96,561.81		170,839.28	-110.55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		63,169,933.47	62,419,972.11	52,235,731.97	58,158,768.90
加：营业外收入	五、44	1,460,977.75	1,208,965.72	1,525,128.48	1,516,500.00
减：营业外支出	五、45	279,744.00	29,113.29	371,950.39	1,560.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		64,351,167.22	63,599,824.54	53,388,910.06	59,673,708.71
减：所得税费用	五、46	5,577,390.56	297,918.87	5,036,339.74	193,316.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		58,773,776.66	63,301,905.67	48,352,570.32	59,480,392.51
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		58,773,776.66	63,301,905.67	48,352,570.32	59,480,392.51
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		58,679,111.63	63,301,905.67	44,345,623.91	59,480,392.51
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		94,665.03		4,006,946.41	
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
归属于母公司股东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		-	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		58,773,776.66	63,301,905.67	48,352,570.32	59,480,392.51
归属于母公司股东的综合收益总额		58,679,111.63		44,345,623.91	
归属于少数股东的综合收益总额		94,665.03		4,006,946.41	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.42		0.33	
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2020 年度

编制单位：绿亨科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		333,121,725.39	42,151,915.17	279,983,396.14	57,749,652.69
收到的税费返还		5,984,792.26	36,535.21	565,490.22	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	2,875,127.73	75,773,303.72	3,590,877.05	36,878,246.93
经营活动现金流入小计		341,981,645.38	117,961,754.10	284,139,763.41	94,627,899.62
购买商品、接受劳务支付的现金		185,863,331.17	17,329,954.31	152,253,563.08	25,109,712.96
支付给职工以及为职工支付的现金		57,653,263.26	10,151,415.82	46,484,577.52	13,121,428.25
支付的各项税费		9,127,252.39	519,413.53	4,338,939.11	653,703.49
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	21,582,780.24	111,793,838.73	26,288,978.10	36,583,396.20
经营活动现金流出小计		274,226,627.06	139,794,622.39	229,366,057.81	75,468,240.90
经营活动产生的现金流量净额		67,755,018.32	-21,832,868.29	54,773,705.60	19,159,658.72
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		149,711,177.53	81,940,000.00	166,050,000.00	46,700,000.00
取得投资收益收到的现金		280,362.45	50,541,307.24	1,089,492.45	42,275,818.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		65,000.00	-	3,200,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流入小计		150,056,539.98	132,481,307.24	170,339,492.45	88,975,818.79
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,003,856.77	7,753,418.08	93,393,876.60	5,883,539.31
投资支付的现金		149,390,000.00	109,660,000.00	160,590,000.00	71,134,900.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		34,699,271.06	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流出小计		234,093,127.83	117,413,418.08	253,983,876.60	77,018,439.31
投资活动产生的现金流量净额		-84,036,587.85	15,067,889.16	-83,644,384.15	11,957,379.48
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		33,120,000.00	33,120,000.00	32,117,700.00	8,117,700.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	24,000,000.00	-
取得借款收到的现金		25,000,000.00	-	30,000,000.00	8,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47	-	-	5,220,000.00	5,220,000.00
筹资活动现金流入小计		58,120,000.00	33,120,000.00	67,337,700.00	21,337,700.00
偿还债务支付的现金		8,481,363.33	8,021,363.33	32,050,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,031,112.81	227,456.67	19,822,714.21	16,583,862.09
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		-	-	2,340,217.40	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	11,720,000.00	-	12,225,432.00	34,910,632.00
筹资活动现金流出小计		21,232,476.14	8,248,820.00	64,098,146.21	59,494,494.09
筹资活动产生的现金流量净额		36,887,523.86	24,871,180.00	3,239,553.79	-38,156,794.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		20,605,954.33	18,106,200.87	-25,631,124.76	-7,039,755.89
加：期初现金及现金等价物余额		33,462,925.69	6,781,634.01	59,094,050.45	13,821,389.90
六、期末现金及现金等价物余额		54,068,880.02	24,887,834.88	33,462,925.69	6,781,634.01

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020年度

单位：人民币元

编制单位：绿亨科技集团股份有限公司

项 目	本期金额								
	归属于母公司股东权益								
	股本	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	少数股东权益	
一、上年年末余额	128,670,200.00	20,879,004.53	-	-	-	13,853,992.70	91,884,091.19	27,501,842.92	282,789,131.34
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、本年年年初余额	128,670,200.00	20,879,004.53	-	-	-	13,853,992.70	91,884,091.19	27,501,842.92	282,789,131.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,040,000.00	14,026,996.96	-	-	-	6,250,522.08	52,428,589.55	-3,572,331.93	80,173,776.66
（一）综合收益总额							58,679,111.63	94,665.03	58,773,776.66
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	11,040,000.00	22,080,000.00	-	-	-	-	-	-	33,120,000.00
1. 股东投入的普通股	11,040,000.00	22,080,000.00	-	-	-	-	-	-	33,120,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									-
3. 股份支付计入股东权益的金额									-
4. 其他									-
（三）利润分配									-
1. 提取盈余公积						6,250,522.08	-6,250,522.08	-	-
2. 提取一般风险准备						6,250,522.08	-6,250,522.08	-	-
3. 对股东的分配									-
4. 其他									-
（四）股东权益内部结转									-
1. 资本公积转增股本（或资本）		-8,053,003.04	-	-	-	-	-	-3,666,996.96	-11,720,000.00
2. 盈余公积转增股本（或资本）									-
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（以负号填列）									-
（六）其他									-
四、本年年末余额	139,710,200.00	34,906,001.49	-	-	-	20,104,514.78	144,312,680.74	23,929,510.99	362,962,908.00

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020年度

单位：人民币元

编制单位：绿亨科技集团股份有限公司

项 目	上期金额					
	归属于母公司股东权益					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	119,556,800.00	12,253,065.60	-	-	-	7,905,953.45
加：会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年初余额	119,556,800.00	12,253,065.60	-	-	-	7,905,953.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,113,400.00	8,625,938.93	-	-	-	5,948,039.25
（一）综合收益总额						
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	9,113,400.00	9,113,400.00	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9,113,400.00	9,113,400.00	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 提取一般风险准备						
3. 对股东的分配						
4. 其他						
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本（或资本）						
2. 盈余公积转增股本（或资本）						
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（以负号填列）						
（六）其他						
四、本年年末余额	128,670,200.00	20,879,004.53	-	-	-	13,853,992.70
少数股东权益						
一、上年年末余额	12,061,786.41					
二、本年初余额	12,061,786.41					
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,440,066.51					
（一）综合收益总额	15,440,066.51					
（二）股东（或所有者）投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 提取一般风险准备						
3. 对股东的分配						
4. 其他						
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本（或资本）						
2. 盈余公积转增股本（或资本）						
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（以负号填列）						
（六）其他						
四、本年年末余额	27,501,842.92					
股东权益合计	221,523,836.79					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2020年度

单位：人民币元

编制单位：绿亨科技集团股份有限公司

项 目	本期金额						
	股本	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
一、上年年末余额	128,670,200.00	53,132,173.32	-	-	-	10,501,907.15	53,547,267.26
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年年初余额	128,670,200.00	53,132,173.32	-	-	-	10,501,907.15	53,547,267.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,040,000.00	22,080,000.00	-	-	-	6,250,522.08	57,051,383.59
（一）综合收益总额							63,301,905.67
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	11,040,000.00	22,080,000.00	-	-	-	-	33,120,000.00
1. 股东投入的普通股	11,040,000.00	22,080,000.00					33,120,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						6,250,522.08	-6,250,522.08
2. 提取一般风险准备						6,250,522.08	-6,250,522.08
3. 对股东（或所有者）的分配							
4. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本（或资本）							
2. 盈余公积转增股本（或资本）							
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（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	139,710,200.00	75,212,173.32	-	-	-	16,752,429.23	110,598,650.85
							342,273,453.40

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2019年度

单位：人民币元

编制单位：绿亨科技集团股份有限公司

项 目	上期金额						
	股本	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
一、上年年末余额	119,556,800.00	44,018,773.32	-	-	-	4,553,867.90	16,274,638.80
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	119,556,800.00	44,018,773.32	-	-	-	4,553,867.90	16,274,638.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,113,400.00	9,113,400.00	-	-	-	5,948,039.25	37,272,628.46
（一）综合收益总额							59,480,392.51
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	9,113,400.00	9,113,400.00	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9,113,400.00	9,113,400.00	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						5,948,039.25	-22,207,764.05
2. 提取一般风险准备						5,948,039.25	-5,948,039.25
3. 对股东（或所有者）的分配							-16,259,724.80
4. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本（或资本）							
2. 盈余公积转增股本（或资本）							
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（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	128,670,200.00	53,132,173.32	-	-	-	10,501,907.15	53,547,267.26
							245,851,547.73

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

绿亨科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系北京中农绿亨种子科技有限公司，由北京北农绿亨科技发展有限公司、乐军于 2004 年 9 月 2 日共同设立。本公司设立时注册资本为人民币 100 万元，注册机关为北京市工商行政管理局海淀分局。

2016 年 8 月 16 日，经北京中农绿亨种子科技有限公司股东会决议，全体股东一致同意，以北京中农绿亨种子科技有限公司截至 2016 年 6 月 30 日经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的账面净资产 79,203,291.19 元为基础，折合股份 7,175.00 万股，整体变更为股份有限公司，每股面值 1 元，审计的账面净资产大于股本部分 7,453,291.19 元计入资本公积，同时北京中农绿亨种子科技有限公司名称变更为绿亨科技股份有限公司。公司股票已于 2017 年 2 月在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。证券简称：绿亨科技，证券代码：870866。

公司根据 2018 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 47,806,800.00 元，变更后的注册资本为人民币 119,556,800.00 元，股份总数 119,556,800.00 股。

公司根据 2019 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司定向发行股票购买北京北农绿亨科技发展有限公司、北京中科绿亨除草科技有限公司和天津市绿亨化工有限公司少数股东股权增加注册资本 5,054,550.00 股，同时刘铁斌、周双全、刘利宁、孙安鹏、戎林林、马晓青、张彩萍、马洪浩、王辉以现金资产增资 4,058,850.00 元，合计增资 9,113,400.00 元，变更后的注册资本为人民币 128,670,200.00 元，股份总数 128,670,200.00 股。

根据公司第二届董事会第三次会议和 2019 年第七次临时股东大会，审议通过绿亨科技由绿亨科技股份有限公司变更为绿亨科技集团股份有限公司。

公司根据 2020 年第二次临时股东大会审议通过定向发行不超过 860,000.00 股（含 860,000.00 股）普通股票，变更后注册资本人民币 129,530,200.00 元，股票总数 129,530,200.00 股。

公司根据 2020 年第五次临时股东大会审议通过定向发行不超过 1018 万股（含 1018 万股）普通股票，变更后注册资本人民币 139,710,200.00 元，股票总数 139,710,200.00 股。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）的经营范围：技术进出口；销售不再分装的包装种子；房屋租赁；水果种植；货物进出口（专营专控商品除外）；农业技术开发服务；蔬菜种植；农业科学研究和试验发展；收购农副产品；种子批发；主要产品：主要从事蔬菜种子、农药的研发、生产与销售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十三次会议于 2021 年 4 月 26 日

批准。

2、合并财务报表范围

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 10 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。
本公司本年度合并范围比上年度增加 3 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、17、附注三、23。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减

的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，

于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于

被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强，易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发

生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的

金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，

处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收客户款
- 应收账款组合 2：应收合并范围关联方

对于划分为组合的应收票据，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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司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：

- 其他应收款组合 1：押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收代垫款项
- 其他应收款组合 3：员工备用金
- 其他应收款组合 4：员工社保和住房公积金
- 其他应收款组合 5：保障房租金

对划分为组合的其他应收款，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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最底层输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、包装物等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（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

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）包装物的摊销方法

本公司包装物领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该

种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10.00-45.00	5.00	9.50-2.11
机器设备	5.00-10.00	5.00	19.00-9.50
运输设备	4.00-10.00	5.00	23.75-9.50
电子设备及其他	3.00-10.00	3.00-5.00	32.33-9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

15、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、19。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

16、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、非专利技术、商标权、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	年限平均法	
软件	3-10 年	年限平均法	
非专利技术	10 年	年限平均法	
商标权	10 年	年限平均法	
专利权	15 年	年限平均法	

本公司于每年年度终了，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，

与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理

的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

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

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、收入

（1）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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在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。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

① 销售商品收入

在公司通过物流公司发货的情况下，公司在货物已发出并经客户签收或按照合同约定视同签收，完成产品控制权上的主要风险和报酬转移，确认收入的实现。在客户自提货物的情况下，在货物已实际发出并由客户在销售发货单上签字时，完成产品控制权上的主要风险和报酬转移，确认收入的实现。

② 让渡资产使用权

公司根据租赁合同，在租赁期限内分期确认收入。

③ 技术服务收入

在服务提供完毕，得到客户验收认可后确认收入。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异，能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

26、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

27、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，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。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

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。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

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。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有

不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新收入准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司经第十三次董事会决议自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

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的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本公司仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额 (2020 年 1 月 1 日)
因执行新收入准则，本公司将与销售商品及与提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债。	预收款项	-18,500,852.51
	合同负债	18,097,155.66
	其他流动负债	403,696.85

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020 年 12 月 31 日
预收款项	-24,052,195.52
合同负债	23,409,830.79
其他流动负债	642,364.73

（续上表）

受影响的利润表项目	影响金额 2020 年年度
营业成本	6,628,262.39
销售费用-运输费	-6,628,262.39

（2）重要会计估计变更

本公司本期不存在应披露的重要会计估计变更。

（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表			
项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动负债：			
预收款项	18,500,852.51		- 18,500,852.51
合同负债		18,097,155.66	18,097,155.66
其他流动负债		403,696.85	403,696.85
母公司资产负债表			
项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动负债：			
预收款项	2,158,332.25		-2,158,332.25
合同负债		2,158,332.25	2,158,332.25

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	3、5、6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育税附加	应纳流转税额	3
地方教育税附加	应纳流转税额	2
地方水利建设基金	应纳流转税额	0.50
防洪费	应纳流转税额	1
企业所得税	应纳税所得额	15、25
房产税	房产原值的 70%	1.20
	租金收入	12
土地使用税	土地面积	1.05 元/平、3 元/平、10 元/平

2、税收优惠及批文

（1）增值税优惠政策

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》和《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的公告》（公告编号：2017-01099 通知）（财税字〔2001〕113 号）规定，公司从事批发和销售种子，享受免征增值税优惠政策。

根据《财政部国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税〔2001〕113 号）规定，子公司北京北农绿亨科技发展有限公司、子公司北京中科绿亨除草科技有限公司、子公司河南蓝润银田植物保护有限公司从事批发和销售农药、化肥，享受免征增值税优惠政策（业务涉及非农业生产资料项目不享受上述税收优惠政策）。

本公司 2020 年农业生产资料项目享受增值税优惠政策。子公司寿光南澳绿亨农业有限公司 2020 年农业生产资料项目享受增值税优惠政策。子公司北京绿亨玉米科技有限公司 2020 年农业生产资料项目享受增值税优惠政策。子公司北京中农绿亨科技有限公司 2020 年农业生产资料项目享受增值税优惠政策（业务涉及非农业生产资料项目不享受上述税收优惠政策）。

（2）所得税优惠政策

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号）的规定，企业从事农、林、牧、渔项目的所得，可以免征企业所得税。公司研发、繁育、销售的蔬菜种子产品，享受免征企业所得税优惠政策。

子公司天津市绿亨化工有限公司于 2020 年 10 月 28 日取得由天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务局天津市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期 3 年，根据相关规定，子公司天津市绿亨化工有限公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率征收企业所得税。

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定，子公司北京中科绿亨除草科技有限公司、北京绿亨玉米科技有限公司、河南蓝润银田植物保护有限公司属于小型微利企业，可享受“年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”的企业所得税优惠政策。

本公司 2020 年农业生产资料项目享受所得税减免优惠政策。子公司寿光南澳绿亨农业有限公司 2020 年农业生产资料项目享受所得税减免优惠政策。子公司北京绿亨玉米科技有限公司 2020 年农业生产资料项目享受企业所得税减免优惠政策。子公司北京中农绿亨科技有限公司 2020 年农业生产资料项目享受企业所得税减免优惠政策（业务涉及非农业生产资料项目不享受上述税收优惠政策）。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

绿亨科技集团股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2019.12.31
库存现金：	39,209.35	32,628.60
银行存款：	53,661,887.07	33,049,067.34
其他货币资金：	367,783.60	381,229.75
合 计	54,068,880.02	33,462,925.69

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
交易性金融资产	19,416,367.42	6,277,757.92
其中：银行理财产品	19,416,367.42	6,277,757.92
合 计	19,416,367.42	6,277,757.92

3、应收票据

票据种类	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	320,000.00	16,000.00	304,000.00	100,000.00		100,000.00
合 计	320,000.00	16,000.00	304,000.00	100,000.00		100,000.00

注：期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	76,542.78	89,211.40
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小 计	76,542.78	89,211.40
减：坏账准备	3,827.14	4,460.57
合 计	72,715.64	84,750.83

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面	账面余额	坏账准备	账面

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金额	比例 (%)	金额	预期信 用损失 率(%)	价值	金额	比例 (%)	金额	预期信 用损失 率(%)	价值
按单项计提坏 账准备										
按组合计提坏 账准备	76,542.78	100.00	3,827.14	5.00	72,715.64	89,211.40	100.00	4,460.57	5.00	84,750.83
其中：										
应收客户款	76,542.78	100.00	3,827.14	5.00	72,715.64	89,211.40	100.00	4,460.57	5.00	84,750.83
合 计	76,542.78	100.00	3,827.14	5.00	72,715.64	89,211.40	100.00	4,460.57	5.00	84,750.83

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户款

	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损 失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损 失率(%)
1 年以内	76,542.78	3,827.14	5.00	89,211.40	4,460.57	5.00
1 至 2 年						
2 至 3 年						
合 计	76,542.78	3,827.14	5.00	89,211.40	4,460.57	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.01.01	4,460.57
本期计提	12,866.57
本期收回或转回	
本期核销	13,500.00
2020.12.31	3,827.14

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 65,677.21 元，占应收账款期末余额合计数的比例 85.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,283.86 元。

5、应收款项融资

项目	2020.12.31	2019.12.31
应收票据	333,500.00	
应收账款		
小计	333,500.00	
减：其他综合收益-公允价值变动		

绿亨科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020.12.31	2019.12.31
期末公允价值	333,500.00	

本公司及所属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将承兑行为 6 家大型商业银行和 10 家上市股份制商业银行的银行承兑汇票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。

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2020 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

6、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	10,054,209.94	69.33	14,781,947.44	97.43
1 至 2 年	4,428,433.16	30.53	320,371.00	2.11
2 至 3 年			70,000.00	0.46
3 年以上	20,000.00	0.14		
合 计	14,502,643.10	100.00	15,172,318.44	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 6,474,392.09 元，占预付款项期末余额合计数的比例 44.64 %。

7、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	547,302.99	1,836,124.97
合 计	547,302.99	1,836,124.97

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	332,319.33	1,667,530.78
1 至 2 年	69,242.25	160,212.40
2 至 3 年	149,866.60	128,600.00

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3 至 4 年	128,600.00	250.00
4 至 5 年	250.00	18,650.00
5 年以上	18,650.00	32,504.60
小 计	698,928.18	2,007,747.78
减：坏账准备	151,625.19	171,622.81
合 计	547,302.99	1,836,124.97

②按款项性质披露

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	141,877.00	7,593.85	134,283.15	70,000.00	1,250.00	68,750.00
押金和保证金	483,424.35	140,349.99	343,074.36	1,800,709.45	163,304.90	1,637,404.55
员工社保和住房公积金	63,710.90	3,185.55	60,525.35	43,247.72	2,162.38	41,085.34
保障房租金				89,470.61	4,473.53	84,997.08
代垫款	9,915.93	495.80	9,420.13	4,320.00	432.00	3,888.00
合 计	698,928.18	151,625.19	547,302.99	2,007,747.78	171,622.81	1,836,124.97

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
备用金	141,877.00	5.35	7,593.85	134,283.15	自初始确认后信用风险未显著增加
押金和保证金	186,057.75	6.59	12,265.01	173,792.74	
员工社保和住房公积金	63,710.90	5.00	3,185.55	60,525.35	
代垫款	9,915.93	5.00	495.80	9,420.13	
合 计	401,561.58	5.86	23,540.21	378,021.37	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

期末，处于第三阶段的坏账准备：

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
保证金、押金	297,366.60	43.07	128,084.98	169,281.62	自初始确认后已经发生信用减值的
合 计	297,366.60	43.07	128,084.98	169,281.62	

2019 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
备用金	70,000.00	1.79	1,250.00	68,750.00	
押金和保证金	1,800,109.45	9.05	162,934.90	1,637,174.55	
员工社保和住房公积金	43,247.72	5.00	2,162.38	41,085.34	自初始确认后信用风险未显著增加
保障房租金	89,470.61	5.00	4,473.53	84,997.08	
代垫款	4,320.00	10.00	432.00	3,888.00	
合 计	2,007,147.78	8.53	171,252.81	1,835,894.97	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
保证金、押金	600.00	61.67	370.00	230.00	自初始确认后已经发生信用减值的
合 计	600.00	61.67	370.00	230.00	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发	合计
------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	----

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	生信用减值)	生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	171,252.81	370.00	171,622.81
2020 年 1 月 1 日余额在本期			
本期计提	-147,712.60	127,714.98	-19,997.62
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2020 年 12 月 31 日余额	23,540.21	128,084.98	151,625.19

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
何锡华	保证金	129,360.00	2-3 年	18.51	38,808.00
寿光市金迈农业科技发 展有限公司	保证金	128,600.00	3-4 年	18.40	64,300.00
北京作物学会	保证金	50,000.00	1-2 年	7.15	5,000.00
广州南思第一太平戴维 斯物业管理有限公司	保证金	40,000.00	1 年以内	5.72	2,000.00
沧州临港兴化城市建设 投资集团有限公司	保证金	20,000.00	1 年以内	2.86	1,000.00
合 计	-	367,960.00		52.64	111,108.00

8、存货

(1) 存货分类

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	63,854,229.26	2,012,872.60	61,841,356.66	60,208,851.84	1,356,613.72	58,852,238.12
周转材料	2,552,656.30		2,552,656.30	2,340,005.51		2,340,005.51
库存商品	26,969,157.54	244,959.88	26,724,197.66	16,791,531.03	4,963.96	16,786,567.07
在产品	566,047.10		566,047.10	48,807.95		48,807.95
合计	93,942,090.20	2,257,832.48	91,684,257.72	79,389,196.33	1,361,577.68	78,027,618.65

(2) 存货跌价准备

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
----	------------	------	------	------------

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		计提	其他	转回或转销	其他
原材料	1,356,613.72	2,012,872.60		1,356,613.72	2,012,872.60
库存商品	4,963.96	244,959.88		4,963.96	244,959.88
周转材料		63,862.41		63,862.41	
合计	1,361,577.68	2,321,694.89		1,425,440.09	2,257,832.48

存货跌价准备（续）

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
原材料	估计售价减去估计的销售费用以及相关税金	原材料领用或报废
周转材料	估计售价减去估计的销售费用以及相关税金	周转材料销售
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税金	库存商品销售或报废

9、其他流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
待抵扣进项税额	5,545,119.59	7,130,606.75
预交其他税费	4,675.70	33,027.52
预缴所得税	16,419.16	62,118.81
理财产品		2,045,863.01
合 计	5,566,214.45	9,271,616.09

10、投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	46,995,965.35	3,881,025.10	50,876,990.45
2.本期增加金额			
（1）外购			
（2）固定资产转入			
（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	46,995,965.35	3,881,025.10	50,876,990.45

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

二、累计折旧和累计摊销

1.期初余额	5,004,166.52	449,381.88	5,453,548.40
2.本期增加金额	1,097,883.66	98,046.96	1,195,930.62
(1) 计提或摊销	1,097,883.66	98,046.96	1,195,930.62
(2) 企业合并增加			
(3) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	6,102,050.18	547,428.84	6,649,479.02

三、减值准备

1.期初余额
2.本期增加金额
(1) 计提
(2) 其他增加
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	40,893,915.17	3,333,596.26	44,227,511.43
2.期初账面价值	41,991,798.83	3,431,643.22	45,423,442.05

11、固定资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	53,097,818.08	51,820,434.04
固定资产清理		
合 计	53,097,818.08	51,820,434.04

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1.2019.12.31	59,097,731.69	11,006,688.43	6,701,982.02	2,422,576.25	79,228,978.39

绿亨科技集团股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.本期增加金额	3,343,084.48	665,299.03	1,123,184.69	511,225.96	5,642,794.16
(1) 购置	386,565.69	665,299.03	1,004,584.69	504,243.51	2,560,692.92
(2) 在建工程转入	2,956,518.79				2,956,518.79
(3) 企业合并增加			118,600.00	6,982.45	125,582.45
3.本期减少金额		25,422.22	337,752.90	70,746.09	433,921.21
(1) 处置或报废		25,422.22	337,752.90	70,746.09	433,921.21
(2) 其他减少					
4.2020.12.31	62,440,816.17	11,646,565.24	7,487,413.81	2,863,056.12	84,437,851.34
二、累计折旧					
1.2019.12.31	14,874,568.50	8,687,708.30	2,594,952.22	1,251,315.33	27,408,544.35
2.本期增加金额	2,748,691.64	525,353.79	622,909.68	382,230.98	4,279,186.09
(1) 计提	2,748,691.64	525,353.79	622,909.68	382,230.98	4,279,186.09
(2) 其他增加					
3.本期减少金额		24,151.11	266,876.96	56,669.11	347,697.18
(1) 处置或报废		24,151.11	266,876.96	56,669.11	347,697.18
(2) 其他减少					
4.2020.12.31	17,623,260.14	9,188,910.98	2,950,984.94	1,576,877.20	31,340,033.26
三、减值准备					
1.2019.12.31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.2020.12.31					
四、账面价值					
1.2020.12.31 账面价值	44,817,556.03	2,457,654.26	4,536,428.87	1,286,178.92	53,097,818.08
2.2019.12.31 账面价值	44,223,163.19	2,318,980.13	4,107,029.80	1,171,260.92	51,820,434.04

12、在建工程

项 目	2020.12.31	2019.12.31
在建工程	118,239,912.67	62,820,841.83
工程物资	746,377.83	8,396,930.14

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	118,986,290.50	71,217,771.97
-----	----------------	---------------

(1) 在建工程

①在建工程明细

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
沧州蓝润生物制药有限公司加工、复配农药产品项目	118,231,412.67		118,231,412.67	62,820,841.83		62,820,841.83
其他零星工程	8,500.00		8,500.00			
合 计	118,239,912.67		118,239,912.67	62,820,841.83		62,820,841.83

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2020.1.1	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	2020.12.31
沧州蓝润生物制药有限公司加工、复配农药产品项目	62,820,841.83	58,367,089.63	2,956,518.79					118,231,412.67
合 计	62,820,841.83	58,367,089.63	2,956,518.79					118,231,412.67

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
沧州蓝润生物制药有限公司加工、复配农药产品项目	133,111,812.65	91.04%	97%	自有资金
合 计	133,111,812.65			

在建工程项目变动情况的说明：沧州蓝润在建工程资金主要来源于母公司及其他个人股东自有资金。

(2) 工程物资

项 目	2020.12.31	2019.12.31
专用材料	746,377.83	8,396,930.14
合计	746,377.83	8,396,930.14
工程物资减值准备		

绿亨科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	746,377.83	8,396,930.14
----	------------	--------------

13、无形资产

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件	合计
一、账面原值						
1.2019.12.31	18,653,579.34	38,500.00	1,978,900.00	29,300.00	309,799.23	21,010,078.57
2.本期增加金额		669,400.00		24,150.00	36,012.00	729,562.00
(1) 购置					36,012.00	36,012.00
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加		669,400.00		24,150.00		693,550.00
(4) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 失效且终止确认的部分						
(3) 转入投资性房地产						
4.2020.12.31	18,653,579.34	707,900.00	1,978,900.00	53,450.00	345,811.23	21,739,640.57
二、累计摊销						
1.2019.12.31	1,617,395.70	2,276.05	1,978,900.00	5,734.88	73,640.96	3,677,947.59
2.本期增加金额	407,995.44	2,556.31		7,012.86	34,434.33	451,998.94
(1) 计提	407,995.44	2,556.31		7,012.86	34,434.33	451,998.94
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 失效且终止确认的部分						
(3) 转入投资性房地产						
4. 2020.12.31	2,025,391.14	4,832.36	1,978,900.00	12,747.74	108,075.29	4,129,946.53
三、减值准备						
1.2019.12.31						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他减少						
4.2020.12.31						
四、账面价值						
1.2020.12.31 账	16,628,188.20	33,667.64		710,102.26	237,735.94	17,609,694.04

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

面价值						
2.2019.12.31 账	17,036,183.64	36,223.95		23,565.12	236,158.27	17,332,130.98
面价值						

14、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019.12.31	本期增加		本期减少 处置	2020.12.31
		企业合并形成	吸收合并形成		
沧州蓝润生物制药有限公司	3,311,861.01				3,311,861.01
河南银田精细化工有限公司			20,975,137.22		20,975,137.22
合 计	3,311,861.01		20,975,137.22		24,286,998.23

说明：该商誉为子公司沧州蓝润生物制药有限公司吸收合并河南银田精细化工有限公司时购买价格高于被购买方可辨认净资产公允价值产生的商誉。河南银田精细化工有限公司的可辨认净资产公允价值 17,024,862.78 元，购买价格为 38,000,000.00 元。该资产组与购买日所确定的资产组一致。根据商誉减值测算结果，本期期末商誉未发生减值。

15、长期待摊费用

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.12.31
			本期摊销	其他减少	
广西基地地租	87,060.75		45,423.00		41,637.75
二维码机器服务费	6,750.00		3,000.00		3,750.00
公司网站服务费	1,500.00	45,350.00	283.34		46,566.66
宿舍装修费		181,495.00	6,049.83		175,445.17
宿舍租金		140,000.00	23,333.32		116,666.68
合 计	95,310.75	366,845.00	78,089.49		384,066.26

16、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020.12.31		2019.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	27,454.27	5,047.87	56,554.56	14,138.64
内部交易未实现利润	1,107,135.64	276,783.91	521,722.96	130,430.74

绿亨科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

可抵扣亏损	2,404,075.79	601,018.95	604,013.98	151,003.51
合 计	3,538,665.70	882,850.73	1,182,291.50	295,572.89

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2020.12.31	2019.12.31
资产减值准备	2,401,830.54	1,481,106.50
可抵扣亏损	172,422.00	91,958.65
合 计	2,574,252.54	1,573,065.15

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020.12.31	2019.12.31
2020 年	—	
2021 年		
2022 年		
2023 年		
2024 年	91,958.65	91,958.65
2025 年	80,463.35	—
合计	172,422.00	91,958.65

17、其他非流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
预付工程款	13,675,980.10	8,420,077.50
预付房屋、设备款	1,995,803.57	13,246,246.52
合 计	15,671,783.67	21,666,324.02

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2020.12.31	2019.12.31
抵押借款	25,025,747.23	8,021,363.33
合 计	25,025,747.23	8,021,363.33

19、应付账款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
货款	3,285,323.29	5,472,241.08
技术服务费	169,522.59	1,350,650.72
工程款	242,723.13	304,300.13

绿亨科技集团股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

设备款	2,602,002.36	2,212,860.40
其他	69,298.50	172,668.38
合 计	6,368,869.87	9,512,720.71

本期无账龄超过 1 年的重要应付账款。

20、预收款项

项 目	2020.12.31	2019.12.31
货款		18,225,623.16
租金	532,425.00	275,229.35
合 计	532,425.00	18,500,852.51

21、合同负债

项 目	2020.12.31	2020.01.01	2019.12.31
预收货款	24,052,195.52	18,500,852.51	—
减：计入其他非流动负 债的合同负债	642,364.73	403,696.85	—
合 计	23,409,830.79	18,097,155.66	—

22、应付职工薪酬

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	20,248,507.59	67,873,524.17	61,970,166.42	26,151,865.34
离职后福利-设定提存计划	213,895.97	322,591.64	536,487.61	
合 计	20,462,403.56	68,196,115.81	62,506,654.03	26,151,865.34

(1) 短期薪酬

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	20,087,379.02	63,086,189.41	57,196,607.98	25,976,960.45
职工福利费		1,369,918.41	1,369,918.41	
社会保险费	161,128.57	2,342,697.85	2,332,020.61	171,805.81
其中：1. 医疗保险费	145,397.60	2,202,178.81	2,185,593.84	161,982.57
2. 工伤保险费	4,440.08	11,102.15	15,542.23	
3. 生育保险费	11,290.89	129,416.89	130,884.54	9,823.24
4. 补充医疗保险费				
住房公积金		1,040,672.20	1,040,672.20	
工会经费和职工教育经费		34,046.30	30,947.22	3,099.08

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	20,248,507.59	67,873,524.17	61,970,166.42	26,151,865.34
-----	---------------	---------------	---------------	---------------

(2) 设定提存计划

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利	213,895.97	322,591.64	536,487.61	
其中：1. 基本养老保险费	203,710.72	308,593.89	512,304.61	
2. 失业保险费	10,185.25	13,997.75	24,183.00	
合 计	213,895.97	322,591.64	536,487.61	

23、应交税费

税 项	2020.12.31	2019.12.31
增值税	29,075.91	1,911.26
企业所得税	1,429,788.54	1,028,401.91
个人所得税	696,585.38	98,308.60
房产税	25,667.42	
土地使用税	17,993.52	17,993.52
城市维护建设税	2,224.93	133.79
教育费附加	2,186.42	57.34
地方教育费附加	1,457.62	38.23
印花税	13,937.56	35,952.43
合 计	2,218,917.30	1,182,797.08

24、其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,076,562.00	757,879.54
合 计	1,076,562.00	757,879.54

(1) 其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
押金和保证金	131,032.60	157,847.24
五险一金	146,572.96	99,796.10
备用金		74,952.65
未支付费用	792,731.44	409,135.18

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	6,225.00	16,148.37
合 计	1,076,562.00	757,879.54

25、其他流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税额	642,364.73	
合 计	642,364.73	

26、长期借款

项 目	2020.12.31	利率区间	2019.12.31	利率区间
抵押借款	9,499,753.61	3.70%-4.75%	9,964,441.32	4.75%
小 计	9,499,753.61		9,964,441.32	
减：一年内到期的长期借款				
合 计	9,499,753.61		9,964,441.32	

27、递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,981,476.55		408,005.28	3,573,471.27	与资产相关的政府补助
政府补助	222,894.36		42,715.22	180,179.14	与收益相关的政府补助
合计	4,204,370.91		450,720.50	3,753,650.41	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十三、1、政府补助。

28、股本（单位：股）

项 目	2019.12.31	本期增减（+、-）					2020.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	128,670,200.00	11,040,000.00					139,710,200.00

说明：上述发行新股业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具了致同验字（2020）第 371ZC0125 号《验资报告》和致同验字（2020）第 371ZC00431 号《验资报告》予以审验。

29、资本公积

绿亨科技集团股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	17,453,481.92	22,080,000.00	8,053,003.04	31,480,478.88
其他资本公积	3,425,522.61			3,425,522.61
合 计	20,879,004.53	22,080,000.00	8,053,003.04	34,906,001.49

说明：（1）2020 年 5 月，发行新股导致资本公积增加 1,720,000.00 元；2020 年 11 月，发行新股导致资本公积增加 20,360,000.00 元（2）2020 年 11 月，公司购买北京绿亨玉米科技有限公司少数股东股权，新取得的长期股权投资与新增持股比例计算应享有子公司自合并日开始持续计算的可辨认净资产之间的差额，减少资本公积 8,053,003.04 元。

30、盈余公积

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	13,853,992.70	6,250,522.08		20,104,514.78
合 计	13,853,992.70	6,250,522.08		20,104,514.78

31、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	91,884,091.19	69,746,231.33	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后 期初未分配利润	91,884,091.19	69,746,231.33	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	58,679,111.63	44,345,623.91	--
减：提取法定盈余公积	6,250,522.08	5,948,039.25	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		16,259,724.80	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	144,312,680.74	91,884,091.19	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

32、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	326,803,126.95	176,091,477.35	270,481,936.93	136,922,409.50

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他业务	1,794,528.88	823,584.86	2,310,535.03	1,268,039.00
合 计	328,597,655.83	176,915,062.21	272,792,471.96	138,190,448.50

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
种子	130,468,966.39	60,755,792.18	116,247,386.53	48,001,352.48
农药	184,222,291.82	109,813,297.24	146,640,800.86	85,237,551.61
化肥	10,174,073.37	4,639,118.54	4,198,321.38	2,026,737.68
其他	1,937,795.37	883,269.39	3,395,428.16	1,656,767.73
合 计	326,803,126.95	176,091,477.35	270,481,936.93	136,922,409.50

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	28,626,273.73	14,642,374.18	19,202,048.85	9,795,889.75
华北地区	37,072,103.65	14,567,961.28	32,454,661.19	11,612,154.91
华东地区	101,076,138.61	56,021,718.26	92,662,959.13	47,436,893.42
华南地区	38,193,461.36	23,393,079.96	28,691,112.85	16,693,938.38
华中地区	33,517,489.59	19,652,691.95	27,065,904.05	15,540,788.94
西北地区	32,266,673.37	17,197,027.63	31,054,997.39	15,539,019.33
西南地区	56,050,986.64	30,616,624.09	39,350,253.47	20,303,724.77
合 计	326,803,126.95	176,091,477.35	270,481,936.93	136,922,409.50

33、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	130,034.17	64,997.12
教育费附加	57,587.20	28,449.79
地方教育费附加	38,391.49	18,966.54
印花税	102,550.83	79,166.93
房产税	599,473.90	607,257.66
土地使用税	266,852.58	267,144.40
残保金		247,974.73
车船使用税	13,604.06	11,445.00
地方水利建设基金	0.23	499.83

绿亨科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	1,208,494.46	1,325,902.00
-----	--------------	--------------

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

34、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,184,550.39	28,927,743.08
广告宣传费	4,812,063.47	6,523,902.46
差旅费	3,736,720.22	4,039,994.85
技术服务费		212,040.00
快递费	145,729.76	77,447.65
会议费	2,659,205.27	10,140.00
交通费	8,352.13	243,930.54
招待费	461,551.30	537,555.69
通讯费	422,891.59	452,307.23
运杂费	847.00	4,837,313.64
燃油费	50,583.89	2,428.09
折旧费	367,074.29	313,925.54
租赁费	587,689.43	355,959.15
实验费	80,874.00	124,800.00
其他	567,380.36	250,493.67
合 计	49,085,513.10	46,909,981.59

35、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,255,803.12	18,098,262.76
办公费	720,284.52	371,835.94
业务招待费	326,233.00	506,868.13
交通费	39,897.48	99,749.34
差旅费	258,203.87	317,616.86
无形资产摊销	415,067.30	266,415.37
车辆费用	337,848.28	245,688.65
基础设施费	658,229.40	622,391.79
折旧费	2,120,678.56	1,436,766.32
中介费用	1,531,162.28	1,390,217.39

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货盘亏损失		73,852.96
低值易耗品	1,095.22	
租赁费	1,661,113.88	1,455,260.36
会议费	218,373.51	429,808.60
技术服务费	200,523.72	60,148.18
残保金	236,539.37	
其他	669,825.36	286,751.48
合计	28,650,878.87	25,661,634.13

36、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧费	1,406,384.17	1,494,437.95
租赁费	684,396.48	597,421.75
试验费	658,214.68	2,537,386.15
职工薪酬	3,491,747.83	2,630,799.42
直接投入费用	1,228,272.54	650,340.85
中介服务费	611,529.61	236,981.13
品种权使用费		500,000.00
其他	775,841.41	87,629.39
合 计	8,856,386.72	8,734,996.64

37、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,050,825.29	1,345,474.10
减：利息资本化		
利息收入	88,918.12	79,846.17
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	101,939.81	154,933.86
合 计	1,063,846.98	1,420,561.79

38、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	408,005.28	397,005.28	与资产相关

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

政府补助	1,413,626.66	1,461,871.06	与收益相关
个人所得税扣缴税款手续费返还	70,543.60	14,735.46	与收益相关
合计	1,892,175.54	1,873,611.80	

说明：（1）政府补助的具体信息，详见附注十三、1、政府补助。

（2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十五、1。

39、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品取得的投资收益	277,919.05	1,173,113.38
合 计	277,919.05	1,173,113.38

40、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	416,367.42	
合 计	416,367.42	

41、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-16,000.00	
应收账款坏账损失	-12,866.57	2,354.69
其他应收款坏账损失	19,997.62	-171,556.81
合 计	-8,868.95	-169,202.12

42、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,321,694.89	-1,361,577.68
合 计	-2,321,694.89	-1,361,577.68

43、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	96,561.81	170,839.28
合 计	96,561.81	170,839.28

44、营业外收入

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
政府补助	1,232,303.80	1,500,000.00	1,232,303.80
赔偿款	50,000.00		50,000.00
无需支付的款项	96,365.62	960.00	96,365.62
罚款	10,331.00	7,570.00	10,331.00
其他	71,977.33	16,598.48	71,977.33
合计	1,460,977.75	1,525,128.48	1,460,977.75

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
改制挂牌奖励		1,500,000.00	与收益相关	
配套费返还	232,303.80		与收益相关	
创新层补贴	1,000,000.00		与收益相关	
合计	1,232,303.80	1,500,000.00		

45、营业外支出

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
对外捐赠	15.72	120,000.00	15.72
非流动资产损毁报废损失	65,810.32	51,460.20	65,810.32
滞纳金	162.42	789.99	162.42
补偿金	211,496.90		211,496.90
罚款	423.88	99,600.00	423.88
其他	1,834.76	100,100.20	1,834.76
合计	279,744.00	371,950.39	279,744.00

46、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,164,668.40	4,817,063.86
递延所得税费用	-587,277.84	219,275.88

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	5,577,390.56	5,036,339.74
-----	--------------	--------------

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	64,351,167.22	53,388,910.06
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	16,087,791.81	13,347,227.52
某些子公司适用不同税率的影响	-3,253,181.30	-1,287,151.63
对以前期间当期所得税的调整	13,303.19	
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）	-7,099,226.08	-6,929,943.50
不可抵扣的成本、费用和损失	33,877.55	116,870.51
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	20,115.84	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-225,290.45	-210,663.16
其他		
所得税费用	5,577,390.56	5,036,339.74

47、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款、押金、备用金、暂借款等	80,526.25	90,000.00
政府补助	2,603,215.25	3,412,500.88
代扣代缴个税手续费	86,822.00	
经营性利息收入	92,266.08	79,846.17
罚款	10,331.00	7,570.00
其他	1,967.15	960.00
合 计	2,875,127.73	3,590,877.05

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
备用金、押金、保证金、往来款等	1,036,163.67	104,708.70
付现费用	20,235,952.28	25,803,181.42

绿亨科技集团股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补偿金	211,511.90	
银行手续费	98,566.09	160,697.99
滞纳金	162.42	789.99
罚款	423.88	99,600.00
对外捐赠		120,000.00
合 计	21,582,780.24	26,288,978.10

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到个人借款		5,220,000.00
合 计		5,220,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还个人借款		11,590,532.00
购买少数股权	11,720,000.00	634,900.00
合 计	11,720,000.00	12,225,432.00

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	58,773,776.66	48,352,570.32
加：资产减值损失	2,321,694.89	1,361,577.68
信用减值损失	8,868.95	169,202.12
固定资产折旧、投资性房地产折旧	5,475,116.71	5,249,515.30
无形资产摊销	451,998.94	465,207.03
长期待摊费用摊销	78,089.49	45,423.00
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）	-96,561.81	-170,839.28
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	64,957.83	51,460.20
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-416,367.42	
财务费用（收益以“-”号填列）	1,063,846.98	1,345,474.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-277,919.05	-1,173,113.38
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-587,277.84	219,275.88

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-14,552,893.87	-8,224,514.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,641,106.05	-1,133,474.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,806,581.81	8,215,942.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	67,755,018.32	54,773,705.60

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	54,068,880.02	33,462,925.69
减：现金的期初余额	33,462,925.69	59,094,050.45
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	20,605,954.33	-25,631,124.76

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	38,000,000.00
其中：河南银田精细化工有限公司	38,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	3,300,728.94
其中：河南银田精细化工有限公司	3,300,728.94
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：河南银田精细化工有限公司	
取得子公司支付的现金净额	34,699,271.06

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	54,068,880.02	33,462,925.69
其中：库存现金	39,209.35	32,628.60
可随时用于支付的银行存款	53,661,887.07	33,049,067.34
可随时用于支付的其他货币资金	367,783.60	381,229.75
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

拆放同业款项

二、现金等价物

其中：三个月内到期的债券投资

三、期末现金及现金等价物余额	54,068,880.02	33,462,925.69
----------------	---------------	---------------

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物

49、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	12,632,441.02	北京北农绿亨科技发展有限公司向北京农村商业银行股份有限公司借 10,000,000.00 元，担保方式为抵押担保，北京北农绿亨科技发展有限公司以房屋及建筑物、土地进行抵押，导致受限
投资性房地产	3,895,299.23	
固定资产	6,723,111.10	北京北农绿亨科技发展有限公司和北京中科绿亨除草科技有限公司分别向北京银行股份有限公司温泉支行借 10,000,000.00 元、7,000,000.00 元，共计 17,000,000.00 担保方式为抵押担保，绿亨科技集团股份有限公司以房屋及建筑物、土地进行抵押，导致受限
投资性房地产	22,369,892.13	
合 计	45,620,743.48	

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业吸收合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业吸收合并

被 购 买 方 名 称	股 权 取 得 时 点	股 权 取 得 成 本	股 权 取 得 比 例 (%)	股 权 取 得 方 式	购 买 日	购 买 日 至 期 末 被 购 买 方 的 收 入	购 买 日 至 期 末 被 购 买 方 的 净 利 润
河 南 银 田 精 细 化 工 有 限 公 司	2020-12-31	38,000,000.00	100%	现 金 支 付	2020-12-31		

说明：本期内，公司吸收合并取得了河南银田精细化工有限公司，合并成本为现金 38,000,000.00 元，根据评估确定合并成本公允价值为 17,024,862.78 元，购买日确定为 2020 年 12 月 31 日。

(2) 合并成本及商誉

项 目	河南银田精细化工有限公司
合并成本：	

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

现金	38,000,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	38,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	17,024,862.78
商誉	20,975,137.22

说明：该商誉为子公司沧州蓝润生物制药有限公司吸收合并河南银田精细化工有限公司时购买价格高于被购买方可辨认净资产公允价值产生的商誉。河南银田精细化工有限公司的可辨认净资产公允价值 17,024,862.78 元，购买价格为 38,000,000.00 元。该资产组与购买日所确定的资产组一致。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	河南银田精细化工有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	14,301,442.99	14,301,442.99
应收票据	220,000.00	220,000.00
预付账款	559.62	559.62
存货	689,939.64	689,939.64
固定资产	1,946,776.45	1,534,704.00
无形资产	693,550.00	
负债：		
合同负债	71,525.00	71,525.00
应付职工薪酬	585,710.00	585,710.00
应交税费	170,170.92	170,170.92
净资产	17,024,862.78	15,919,240.33
减：少数股东权益		
合并取得的净资产	17,024,862.78	15,919,240.33

2、其他

2020 年公司新设子公司厦门绿亨玉米文创有限公司、昆明绿亨农业科技有限公司，河南蓝润银田植物保护有限公司，导致合并范围新增 3 家。

七、在其他主体中的权益

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
北京北农绿亨科技发展有限公司	北京市	北京市	农药、化肥等销售	100.00		同一控制下企业合并
北京中科绿亨除草科技有限公司	北京市	北京市	农药销售	100.00		同一控制下企业合并
天津市绿亨化工有限公司	天津市	天津市	农药等生产及销售	100.00		同一控制下企业合并
北京绿亨玉米科技有限公司	山东省	北京市	种子销售	100.00		投资设立
厦门绿亨玉米文创有限公司	福建省	厦门市	设计服务		100.00	投资设立
昆明绿亨农业科技有限公司	云南省	昆明市	农业销售		100.00	投资设立
河南蓝润银田植物保护有限公司	河南省	河南省新乡市	农业销售		70.00	投资设立
寿光南澳绿亨农业有限公司	山东省	山东省寿光市	种子销售	100.00		同一控制下企业合并
沧州蓝润生物制药有限公司	河北省	河北省沧州市	农药等生产及销售	32.50	37.50	非同一控制下企业合并
北京中农绿亨科技有限公司	北京市	北京市	种子销售	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

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
沧州蓝润生物制药有限公司	30.00	94,665.03		23,929,510.99

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020.12.31					
	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
沧州蓝润生物制药有限公司	29,093,321.06	156,248,531.05	185,341,852.11	105,818,265.78		105,818,265.78

续 (1):

子公司名称	2019.12.31					
	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

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

沧州蓝润生物制药有限公司	14,311,408.73	97,195,944.19	111,507,352.92	32,299,316.68	32,299,316.68
--------------	---------------	---------------	----------------	---------------	---------------

续（2）:

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
沧州蓝润生物制药有限公司	9,337,089.99	315,550.09	315,550.09	76,747,103.58	40,366.97	-365,294.99	-365,294.99	1,698,624.28

（4）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

A、本公司原持有北京绿亨玉米科技有限公司 51%股权，2020 年 6 月 1 日本公司与少数股东签订协议收购少数股东股权，经 2020 年 6 月 9 日股东大会决议审议通过，股权变更手续于 2020 年 6 月 9 日完成。该股权交易未导致本公司对北京绿亨玉米科技有限公司控制权变化。

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

项 目	北京绿亨玉米科技有限公司
购买成本/处置对价:	
现金	11,720,000.00
发行股份	
购买成本/处置对价合计	11,720,000.00
减: 按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	3,666,996.96
差额	-8,053,003.04
其中: 调整资本公积	-8,053,003.04
调整盈余公积	
调整未分配利润	

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

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。

（1）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。

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

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于种子和农药行业 and 不同地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 85.80%（2019 年：93.89%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款

总额的 52.64%（2019 年：88.65%）。

（2）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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。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费用，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。

本公司的经营位于中国境内，全部业务均以人民币结算。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

于 2020 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
4. 理财产品	19,416,367.42			19,416,367.42
持续以公允价值计量的资产 总额	19,416,367.42			19,416,367.42

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

控制人名称	与本公司关系	经济性质或类型
刘铁斌	实际控制人	自然人

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京绿亨动保科技发展有限公司	实际控制人控制的公司
北京南澳绿亨庄园国际贸易有限公	实际控制人控制的公司
北京绿亨世源农业有限公司	实际控制人控制的公司
湖南绿亨世源动物药业有限公司	实际控制人控制的公司
北京澳赛诗葡萄酒有限公司	实际控制人控制的公司
北京澳吉葡萄酒有限公司	实际控制人控制的公司
澳大利亚南澳绿亨有限公司	实际控制人配偶或子女能够控制或施加重大影
澳大利亚澳赛斯食品有限公司	实际控制人配偶或子女能够控制或施加重大影
澳大利亚澳赛诗葡萄酒集团公司	实际控制人配偶或子女能够控制或施加重大影
澳大利亚天然乳业联盟有限公司	实际控制人配偶或子女能够控制或施加重大影
澳大利亚巴罗萨葡萄酒灌装生产厂	实际控制人配偶或子女能够控制或施加重大影
乐军	董事兼副总经理
广州壹番科技有限公司	乐军控制的公司
赵涛	持股 5% 以上的董事兼副总经理
刘铁英	董事

董海波	监事
常春丽	董事
尹家楼	董事
赵梅花	监事会主席
刘善和	监事
郭志荣	财务总监
刘莹	董事会秘书
花冬梅	实际控制人刘铁斌配偶
徐蕾	持股 5%以上的自然人股东赵涛配偶

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京澳赛诗葡萄酒有限公司	购买红酒	362,312.50	353,897.00
山东绿亨生物工程有限公司	购买肥料		28,720.00
北京南澳绿亨庄园国际贸易有限公司	购买红酒、奶粉等		925.00

（2）关联租赁情况

①公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
北京绿亨动保科技发展有限公司	房屋及建筑物	223,478.78	215,716.82
北京绿亨世源农业有限公司	房屋及建筑物	306,589.46	293,054.91
北京南澳绿亨庄园国际贸易有限公司	房屋及建筑物	52,773.07	3,657.14
北京澳吉葡萄酒有限公司	房屋及建筑物	163,437.18	
北京澳赛诗葡萄酒有限公司	房屋及建筑物	159,780.04	357,936.58
合计		906,058.53	870,365.45

（3）关联担保情况

①子公司北京中科绿亨除草科技有限公司作为被担保方

贷款银行	借款金额	担保情况	担保方式	担保期限
北京银行	7,000,000.00	刘铁斌为保证人，抵押物为	保证+抵押	保证期为主合同

北京市海淀区高里掌路 1 号
院 4 号楼 2 层 201, 抵押物
归绿亨科技集团股份有限公
司

下的债务履行期
满之日起三年。

说明: 北京银行借款合同编号为 0624508; 抵押合同编号为 0619043-001; 保证合同编号为 0619043-002。借款期限为 2020 年 6 月 30 日到 2021 年 6 月 30 日, 借款用途为日常经营周转, 借款利率为 3.70%。

②子公司北京北农绿亨科技发展有限公司作为被担保方

贷款银行	借款金额	担保情况	担保方式	担保期限
北京农商行	10,000,000.00	保证人为刘铁斌、绿亨科技集团股份有限公司, 抵押物为北京市海淀区高里掌路 1 号院 4 号楼 1 层 102, 抵押物归北京北农绿亨科技发展有限公司	保证+抵押	自主合同项下债务履行期届满之次日起两年。如主合同约定债务人分期清偿债务, 则每一笔债务到期日为该部分债务履行期限届满之日。如出现主合同债务提前到期的情形, 则保证期间为主合同债务提前到期日之次日起两年
中国农业银行	8,000,000.00	保证人为绿亨科技集团股份有限公司, 抵押物为北京市海淀区高里掌路 1 号院 4 号楼 2 层 202, 抵押物归北京绿亨动保科技发展有限公司	保证+抵押	自主合同项下债务履行期届满之次日起两年。债权人与债务人就主合同债务履行期限达成展期协议的, 保证人继续承担保证责任, 保证期间自展期协议约定的债务履行期限届满之日起两年。若发生法律法规规定或者主合同约定的事项, 导致主合同项下债务被债权人宣布提前到期的, 保证期间自债权人确定的主合同项下债务提前到期日之日起二年
北京银行	10,000,000.00	保证人为刘铁斌, 抵押物为北京市海淀区高里掌路 1 号院 4 号楼 1 层 101, 抵押物归北京北农绿亨科技发展有限公司	保证+抵押	保证期为主合同下的债务履行期满之日起三年。

说明: 北京农商行借款合同编号为 2019000932; 抵押合同编号为 2019000932-01; 保证合同编号为 2019000932-02、2019000932-03。借款期限为 2019 年 04 月 22 日至 2022 年 04 月 21 日, 借款用途为采购农药, 借款利率为上半年 4.75%, 下半年 3.70%。中国农业银行借款合同编号为 11010120200000663; 抵押合同编号为 11100620200001276; 保证合同编号为 11100120200002006。借款期限为 2020 年 8 月 27 日到 2021 年 8 月 25 日, 借款用途为日常经营周转, 借款利率为 3.40%。北京银行借款合同编号为 0624507; 抵押合同编号为 0619146-001; 保证合同编号为 0619146-002。借款期限为 2020 年 6 月 30 日到 2021 年 6 月 30 日, 借款用途为日常经营周转, 借款利率为 3.70%。

(4) 关联方资金拆借情况

关联方	本年发生额	上年发生额
拆出：		
刘铁斌		871,530.00
合计		871,530.00

(5) 关联方资金拆借利息

关联方	本年发生额	上年发生额
刘铁斌		2,846.22
合计		2,846.22

(6) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 11 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	7,714,206.05	7,750,494.55

5、关联方应收应付款项

(1) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2020.12.31	2019.12.31
其他应付款：			
	常春丽		3,736.26

6、关联方承诺

关联方为本公司提供担保见附注十、4、(3) 关联担保情况。除此之外，无其他关联方承诺事项。

十一、 承诺及或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

1、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后发行股份情况

截止报告出具日，本公司不存在资产负债表日后发行股份情况。

2、其他资产负债表日后事项说明

公司于 2021 年 4 月 15 日成立全资子公司广州南沙绿亨育种科学研究所有限公司，子公司经营范围：

一般经营项目：农业科学研究和试验发展；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；食用农产品初加工；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；非主要农作物种子生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；农作物栽培服务；农业专业及辅助性活动；蔬菜种植；水果种植；初级农产品收购；新鲜水果零售；新鲜水果批发；新鲜蔬菜零售；新鲜蔬菜批发；谷物种植；休闲观光活动；

许可经营项目：主要农作物种子生产；农作物种子质量检验；农作物种子经营。

十三、其他重要事项

1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	期末 余额	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
农发设施大棚 支农专项	财政 拨款	463,517.41		229,811.64		1,455,473.73	其他收益	与资产相关
农发设施配套	财政 拨款	720,695.39		4,816.68		37,329.11	其他收益	与资产相关
樱桃番茄风情 园提升建设项 目	财政 拨款	1,685,285.37		74,312.40		646,382.99	其他收益	与资产相关
日光温室及增 温补光项目	财政 拨款	42,145.79		47,540.28		415,977.13	其他收益	与资产相关
国家现代农业 示范区奖补资 金	财政 拨款	936,937.00		27,027.00		909,910.00	其他收益	与资产相关
种子加工设备 补助	财政 拨款	35,000.00		12,000.00		23,000.00	其他收益	与资产相关
研发中心租赁 税费补助	财政 拨款	222,894.36		42,715.22		180,179.14	其他收益	与收益相关
铜甲七十二 （72%甲霜·氧 亚铜可湿性粉 剂）的研发及 推广应用	财政 拨款	97,895.59		12,497.28		85,398.31	其他收益	与资产相关
合计		4,204,370.91		450,720.50		3,753,650.41		

说明：前四项政府补助来自北京市海淀区上庄镇人民政府，国家现代农业示范区奖补资金、研发中心租赁税费补助、种子加工设备补助均来自于寿光市农业局，最后一项政府补助来自于天津市滨海新区财政局，发放的目的是为了扶持企业相关项目的建设，带动当地经济发展，除研发中心租赁税费补助属于与收益相关的政府补助，其他均为与资产

相关的政府补助。

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	50,045.84	其他收益	与收益相关
广州市龙头企业奖励	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关
办公用房补贴	财政拨款	1,115,865.60	其他收益	与收益相关
个人所得税扣缴税款手续费返还	财政拨款	70,543.60	其他收益	与收益相关
一次性吸纳人才补贴	财政拨款	5,000.00	其他收益	与收益相关
铜甲七十二（72%甲霜·氧亚铜可湿性粉剂）的研发及推广应用	财政拨款	12,497.28	其他收益	与资产相关
种子加工设备	财政拨款	12,000.00	其他收益	与资产相关
国家现代农业示范区奖补资金	财政拨款	27,027.00	其他收益	与资产相关
研发中心租赁税费补助	财政拨款	42,715.22	其他收益	与收益相关
农发设施大棚支农专项	财政拨款	229,811.64	其他收益	与资产相关
农发设施配套	财政拨款	4,816.68	其他收益	与资产相关
樱桃番茄风情园提升建设项目	财政拨款	74,312.40	其他收益	与资产相关
日光温室及增温补光项目	财政拨款	47,540.28	其他收益	与资产相关
全国中小企业股份转让系统进入创新层奖励	财政拨款	1,000,000.00	营业外收入	与收益相关
配套费返还	财政拨款	232,303.80	营业外收入	与收益相关
合计		3,124,479.34		

说明：以上政府补助均来自各地人民政府和财政局，发放的目的主要是为了企业相关支出的补贴，属于与收益相关的政府补助

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	5,790.00	82,905.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3 年以上

小 计	5,790.00	82,905.00
减：坏账准备	289.50	4,145.25
合 计	5,500.50	78,759.75

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020.12.31					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	账面价值	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	5,790.00	100.00	289.50	5.00	5,500.50	82,905.00	100.00	4,145.25	5.00	78,759.75
其中：										
应收客户款	5,790.00	100.00	289.50	5.00	5,500.50	82,905.00	100.00	4,145.25	5.00	78,759.75
合 计	5,790.00	100.00	289.50	5.00	5,500.50	82,905.00	100.00	4,145.25	5.00	78,759.75

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户款

	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5,790.00	289.50	5.00	82,905.00	4,145.25	5.00
1 至 2 年						
2 至 3 年						
合 计	5,790.00	289.50	5.00	82,905.00	4,145.25	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.01.01	4,145.25
本期计提	9,644.25
本期收回或转回	
本期核销	13,500.00
2020.12.31	289.50

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 5,790.00 元，占应收账款期末余

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 289.50 元。

2、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	78,044,639.77	28,630,799.48
合 计	78,044,639.77	28,630,799.48

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	56,940,877.00	28,492,569.41
1 至 2 年	21,001,000.00	153,426.40
2 至 3 年	149,866.60	
3 至 4 年		
4 至 5 年		15,300.00
5 年以上	15,300.00	
小 计	78,107,043.60	28,661,295.81
减：坏账准备	62,403.83	30,496.33
合 计	78,044,639.77	28,630,799.48

②按款项性质披露

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并关联方内部往来款项	77,900,000.00		77,900,000.00	28,403,695.80		28,403,695.80
备用金	877.00	43.85	833.15			
押金和保证金	206,166.60	62,359.98	143,806.62	170,406.60	25,920.66	144,485.94
保障房租金				82,873.41	4,143.67	78,729.74
其他				4,320.00	432.00	3,888.00
合 计	78,107,043.60	62,403.83	78,044,639.77	28,661,295.81	30,496.33	28,630,799.48

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
合并关联方内部往来款项	77,900,000.00			77,900,000.00	自初始确认后信用风险未显著增加
备用金	877.00	5.00	43.85	833.15	
押金和保证金	190,866.60	24.66	47,059.98	143,806.62	
合 计	78,091,743.60	0.06	47,103.83	78,044,639.77	

期末，本公司不存在处于第二阶段、应收股利和其他应收款

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
保证金、押金	15,300.00	100.00	15,300.00		自初始确认后已经发生信用减值的
合 计	15,300.00	100.00	15,300.00		

2019 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
合并关联方内部往来款项	28,403,695.80			28,403,695.80	自初始确认后信用风险未显著增加
押金和保证金	170,406.60	15.21	25,920.66	144,485.94	
保障房租金	82,873.41	5.00	4,143.67	78,729.74	
其他	4,320.00	10.00	432.00	3,888.00	
合 计	28,661,295.81	0.11	30,496.33	28,630,799.48	

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2020 年 1 月 1 日余额	30,496.33			30,496.33
2020 年 1 月 1 日余额在本期	30,496.33			30,496.33
本期计提	16,607.50		15,300.00	31,907.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	47,103.83		15,300.00	62,403.83

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
沧州蓝润生物制药有限公司	往来款	77,900,000.00	1 年以内、 1-2 年	99.73	
何锡华	保证金	129,360.00	2-3 年	0.17	38,808.00
广州南思第一太平戴维斯物业管理有限公司	保证金	40,000.00	1 年以内	0.05	2,000.00
潘丽行	押金	15,000.00	5 年以上	0.02	15,000.00
广州冠胜国际种业科技园股份有限公司	保证金	11,746.60	2-3 年	0.02	3,523.98
合 计	--	78,096,106.60		99.99	59,331.98

3、长期股权投资

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	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	174,400,484.67		174,400,484.67	152,680,484.67		152,680,484.67
合 计	174,400,484.67		174,400,484.67	152,680,484.67		152,680,484.67

(1) 对子公司投资

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京绿亨玉米科技有限公司	1,020,000.00	11,720,000.00		12,740,000.00		
寿光南澳绿亨农业有限公司	34,057,503.09			34,057,503.09		
北京北农绿亨科技发展有限公司	67,297,983.61			67,297,983.61		
天津市绿亨化工有限公司	17,128,234.05			17,128,234.05		
北京中科绿亨除草科技有限公司	7,176,763.92			7,176,763.92		
沧州蓝润生物制药有限公司	26,000,000.00			26,000,000.00		
北京中农绿亨科技有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
合 计	152,680,484.67	21,720,000.00		174,400,484.67		

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,632,816.21	17,839,572.70	60,900,458.63	21,154,409.21
其他业务	1,463,990.79	720,638.70	1,390,485.07	578,732.17
合 计	43,096,807.00	18,560,211.40	62,290,943.70	21,733,141.38

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
种子	41,632,816.21	17,839,572.70	60,900,458.63	21,154,409.21
合 计	41,632,816.21	17,839,572.70	60,900,458.63	21,154,409.21

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	5,843,090.29	1,755,459.02	4,613,513.36	1,405,879.67
华北地区	11,903,589.28	8,251,347.62	11,568,955.45	4,399,733.28
华东地区	9,863,795.12	3,440,446.07	18,227,346.64	6,042,387.52

绿亨科技集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

华南地区	2,305,384.88	670,595.42	4,757,309.91	1,669,401.36
华中地区	934,686.90	375,316.04	2,888,705.37	1,176,181.87
西北地区	5,151,319.09	1,563,745.39	8,945,387.00	2,917,390.24
西南地区	5,630,950.65	1,782,663.14	9,899,240.90	3,543,435.27
合 计	41,632,816.21	17,839,572.70	60,900,458.63	21,154,409.21

5、投资收益

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	52,500,000.00	42,196,982.47
理财产品取得的投资收益	41,307.24	128,319.61
合 计	52,541,307.24	42,325,302.08

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	96,561.81	
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)	3,124,479.34	
委托他人投资或管理资产的损益	694,286.47	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-51,070.05	
非经常性损益总额	3,864,257.57	
减: 非经常性损益的所得税影响数	144,319.95	
非经常性损益净额	3,719,937.62	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	21,870.28	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,698,067.34	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.56	0.45	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.39	0.42	

绿亨科技集团股份有限公司





此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(副本) (20-1)



名称 利欣会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、年度清算、并购重组，提供因合并、分立、重组、清算事宜中的审计业务，出具相关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关



2021年03月18日

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



会计师事务所 执业证书



名称: 北京惠兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件与原件一致 再次复印无效

发证机关:



中华人民共和国财政部制

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所(普通合伙)

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所(普通合伙)

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日



姓 Full name
性 Sex
出生 Date of birth
日期
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

1973-01-15

瑞华会计师事务所(特殊普通
合伙) 山东分所
370729730115357



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 370100090024
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 05 月 26 日
Date of Issuance



此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所

事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日



姓名

女

1990-08-19

瑞华会计师事务所(特殊普通

合伙) 山东分所

372901199008194367

Full name

Sex

Date of birth

Working unit

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101300916
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 5 月 10 日
Date of Issuance

**关于绿亨科技集团股份有限公司
2019 年度至 2020 年度会计差错更正的
专项说明**



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101562022469003793
报告名称：	关于绿亨科技集团股份有限公司 2019 年度 至 2020 年度会计差错更正的专项说明
报告文号：	致同专字（2022）第 371A003849 号
被审（验）单位名称：	绿亨科技集团股份有限公司
会计师事务所名称：	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022 年 03 月 25 日
报备日期：	2022 年 03 月 26 日
签字人员：	胡乃忠(370100090024)， 李满(110101300916)



（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 关于绿亨科技集团股份有限公司2019年度至2020年度会计差错更正的专项说明

报告文号： 致同专字（2022）第371A003849号

客户名称： 绿亨科技集团股份有限公司

报告日期： 2022-03-25

签字注册会计师： 胡乃忠 （CPA：370100090024）
李满 （CPA：110101300916）



011092022032601797240

报告文号：致同专字（2022）第371A003849号

事务所名称： 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 010-85665858

传真： 010-85665120

通讯地址： 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

电子邮件： china@cn.gt.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpcpvfw.cn>），输入防伪编号进行查询。

目 录

会计差错更正的专项说明

1-10

关于绿亨科技集团股份有限公司 2019 年至 2020 年度 会计差错更正的专项说明

致同专字（2022）第 371A003849 号

绿亨科技集团股份有限公司全体股东：

我们接受绿亨科技集团股份有限公司（以下简称“绿亨科技公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了绿亨科技公司财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度、2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2020 年 4 月 27 日、2021 年 4 月 26 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2020）第 371ZA3642 号、致同审字（2021）第 371A013985 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是绿亨科技公司管理层的责任。

按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于发布挂牌公司信息披露及会计问答（三）的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对绿亨科技公司实施 2019 年度至 2020 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解绿亨科技公司 2019 年度至 2020 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

绿亨科技公司 2019 年度至 2020 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的原因

（一）2019 年度会计差错更正情况



1、本公司及其子公司重新核实存货库龄情况调整存货跌价准备，同时调整转销的存货跌价准备。2019 年末合并报表调整减少存货 7,385,166.23 元，调整增加资产减值损失 2,666,274.71 元，调整减少营业成本 1,187,919.96 元，调整减少年初未分配利润 5,906,811.48 元。2019 年末母公司报表调整减少存货 2,425,918.75 元，调整增加资产减值损失 867,198.07 元，调整减少营业成本 427,601.53 元，调整减少年初未分配利润 1,986,322.21 元。

2、对子公司收入跨期情况进行差错更正，并结转相应成本，同时调整预收账款。2019 年末合并报表调整增加存货 1,323,269.81 元，调整增加预收账款 2,141,148.00 元，调整增加其他流动资产 15,938.27 元，调整减少营业收入 2,125,209.73 元，调整减少营业成本 1,323,269.81 元。

3、本公司及其子公司其他应收款重分类调整及重新核实其他应收款账龄情况，调整其他应收款坏账准备。2019 年末合并报表调整减少其他应收款 54,807.24 元，调整减少信用减值损失 47,150.30 元，调整减少年初未分配利润 101,957.54 元。2019 年末母公司报表调整减少信用减值损失 24,624.26 元，调整减少年初未分配利润 24,624.26 元。

4、刘铁斌个人银行卡中给员工发放红包，补提薪酬费用。2019 年度合并报表调整增加资本公积 300,000.00 元，调整减少年初未分配利润 300,000.00 元，2019 年度母公司报表调整增加资本公积 62,000.00 元，调整减少年初未分配利润 62,000.00 元。

5、子公司补计未入账收入、费用，同时调整对税费的影响，2019 年合并报表调整增加其他应收款 602,363.48 元，调整增加营业收入 405,653.36 元，调整增加营业税金及附加 3,355.57 元，调整增加销售费用 77,699.40 元，调整增加管理费用 87,005.52 元，调整减少财务费用 907.79 元，调整增加营业外收入 79,554.22 元，调整增加年初未分配利润 224,223.44 元，调整减少其他流动资产 53,647.46 元，调整增加应交税费 6,437.70 元。

6、子公司补计安全生产费，调整 2019 年合并报表调整增加营业成本 280,996.91 元，调整增加专项储备 537,222.99 元，调整减少年初未分配利润 256,226.08 元。

7、子公司重新测算固定资产折旧，调整固定资产折旧，调整 2019 年合并报表调整增加固定资产 2,903.02 元，调整增加年初未分配利润 2,903.02 元。

8、调整子公司收购沧州蓝润生物制药有限公司 100%股权产生的无形资产和商誉，调整 2019 年合并报表调整增加无形资产 3,311,861.01 元，调整减少商誉 3,311,861.01 元。

9、对成本费用等利润表科目进行重分类更正事项如下：

(1) 调整残疾人保障金，由税金及附加重分类至管理费用。2019 年合并报表调整增加管理费用 247,974.73 元，调整减少税金及附加 247,974.73 元。2019 年母公司报表调整增加管理费用 23,952.72 元，调整减少税金及附加 23,952.72 元。

(2) 调整销售过程中赠与客户的产品成本，由销售费用重分类至营业成本。2019 年合并报表调整增加营业成本 1,102,767.60 元，调整减少销售费用 1,102,767.60 元。2019 年母公司报表调整增加营业成本 926,240.99 元，调整减少销售费用 926,240.99 元。

(3) 调整品种使用权费用，由研发费用重分类至销售费用。2019 年合并报表调整增加销售费用 500,000.00 元，调整减少研发费用 500,000.00 元。

(4) 调整与日常活动有关的政府补助，由营业外收入重分类至其他收益。2019 年合并报表调整增加其他收益 1,500,000.00 元，调整减少营业外收入 1,500,000.00 元。2019 年母公司报表调整增加其他收益 1,500,000.00 元，调整减少营业外收入 1,500,000.00 元。

(5) 调整理财产品公允价值变动由投资收益重分类至公允价值变动损益，2019 年合并报表调整减少投资收益 83,620.93 元，调整增加公允价值变动损益 83,620.93 元。

10、对往来等资产负债表科目进行重分类更正披露。2019 年合并报表调整增加交易性金融资产 2,045,863.01 元，调整减少其他流动资产 2,045,863.01 元，调整增加其他流动资产 100,000.00 元，调整增加其他流动负债 100,000.00 元，调整增加 1 年内到期的非流动负债 460,000.00 元，调整减少长期借款 460,000.00 元。调整增加固定资产 3,944,146.76 元，调整减少投资性房地产 3,944,146.76 元。

11、根据更正后利润总额、净利润对所得税费用、递延所得税资产及其他流动资产进行更正，2019 年合并报表调整减少所得税费用 5,990.89 元，调整增加递延所得税资产 6,431.36 元，调整增加其他流动资产 72,354.81 元，调整增加应交税费 104,089.66 元，调减盈余公积 569,665.51 元，调整增加年初未分配利润 538,371.13



元。2019 年母公司报表调整减少盈余公积 243,591.71 元，调整增加年初未分配利润 243,591.71 元。

12、合并层面内部抵消差错更正。2019 年合并报表调整减少存货 43,661.73 元，调整增加递延所得税资产 10,915.43 元，调整减少无形资产 94,307.67 元，调整增加递延所得税负债 804,388.33 元，调整减少期初资本公积 827,965.26 元，调整减少本期资本公积 1,395,714.80 元，调整减少期初盈余公积 3,203,524.07 元，调整增加本期盈余公积 177,512.32 元，调整增加期初未分配利润 5,202,912.08 元，调整减少未分配利润-提取盈余公积 177,512.32 元，调整减少营业收入 156,601.45 元，调整增加营业成本 658,927.36 元，调整减少销售费用 161,743.79 元，调整增加管理费用 349,545.47 元，调整减少研发费用 1,819.05 元，调整减少所得税费用 257,844.47 元，调整减少期初少数股东权益 1,329,331.66 元，调整增加本期少数股东权益 1,365,848.38 元，调整减少少数股东权益-净利润 15,833.91 元，调整增加未分配利润-净利润 15,833.91 元。

上述会计差错更正事项共计影响 2019 年合并本期净利润减少 2,933,762.48 元，合并净资产减少 8,653,477.84 元。影响 2019 年母公司本期净利润减少 414,972.28 元，母公司净资产减少 2,425,918.75 元。

（二）2020 年度会计差错更正情况

1、本公司及其子公司重新核实存货库龄情况调整存货跌价准备，同时调整转销的存货跌价准备。2020 年末合并报表调整减少存货 12,045,747.02 元，调整增加资产减值损失 5,910,647.49 元，调整减少营业成本 1,250,066.70 元，调整减少年初未分配利润 7,385,166.23 元。2020 年末母公司报表调整减少存货 2,257,807.45 元，调整增加资产减值损失 585,336.40 元，调整减少营业成本 753,447.70 元，调整减少年初未分配利润 2,425,918.75 元。

2、对子公司收入跨期情况进行差错更正，并结转相应成本，同时调整合同负债。2020 年末合并报表调整增加存货 956,377.32 元，调整增加合同负债 1,490,075.29 元，调整增加其他流动资产 338.53 元，调整增加其他流动负债 338.53 元，调整增加营业收入 635,134.44 元，调整增加营业成本 366,892.49 元，调整减少年初未分配利润 801,939.92 元。2020 年母公司报表调整增加存货 17,872.92 元，调整增加合同负债 57,141.47 元，调整增加其他流动资产 338.53 元，调整增加其他流动负债 338.53 元，调整减少营业收入 57,141.47 元，调整减少营业成本 17,872.92 元。

3、本公司及其子公司其他应收款重分类调整及重新核实其他应收款账龄情况，调整其他应收款坏账准备。2020 年末合并报表调整减少其他应收款 98,217.41 元，调整增加信用减值损失 43,410.16 元，调整减少年初未分配利润 54,807.25 元。

4、刘铁斌个人银行卡中给员工发放红包，补提薪酬费用。2020 年度合并报表调整增加资本公积 300,000.00 元，调整减少年初未分配利润 300,000.00 元，2020 年度母公司报表调整增加资本公积 62,000.00 元，调整减少年初未分配利润 62,000.00 元。

5、子公司补计未入账收入、费用，同时调整对税费的影响，2020 年合并报表调整增加其他应收款 595,024.93 元，调整增加营业收入 13,896.46 元，调整增加营业税金及附加 216.79 元，调整增加管理费用 23,134.07 元，调整减少财务费用 92.52 元，调整增加年初未分配利润 542,278.32 元，调整减少其他流动资产 55,454.00 元，调整增加应交税费 6,654.49 元。

6、子公司补计安全生产费，调整 2020 年合并报表调整增加营业成本 440,088.68 元，调整增加专项储备 977,311.67 元，调整减少年初未分配利润 537,222.99 元。

7、子公司重新测算固定资产折旧，调整固定资产折旧，调整 2020 年合并报表调整增加固定资产 2,903.02 元，调整增加年初未分配利润 2,903.02 元。

8、调整子公司收购沧州蓝润生物制药有限公司 100%股权产生的无形资产和商誉，调整 2020 年合并报表调整增加无形资产 3,311,861.01 元，调整减少商誉 3,311,861.01 元。

9、调整子公司吸收合并河南银田精细化工有限公司对价分摊，调整 2020 年合并报表调整增加无形资产 15,656,945.00 元，调整减少商誉 15,656,945.00 元。

10、调整子公司产品登记证入账，2020 年合并报表调整增加无形资产 1,728,000.00 元，调整减少递延所得税资产 488,232.82 元，调整增加管理费用 192,000.00 元，调整增加营业外收入 1,920,000.00 元，调整增加所得税费用 488,232.82 元。

11、对成本费用等利润表科目进行重分类更正事项如下：

(1) 调整销售过程中赠与客户的产品成本，由销售费用重分类至营业成本。2020 年合并报表调整增加营业成本 1,717,056.22 元，调整减少销售费用 1,717,056.22

元。2020 年母公司报表调整增加营业成本 802,354.77 元，调整减少销售费用 802,354.77 元。

(2) 调整与日常活动有关的政府补助，由营业外收入重分类至其他收益。2020 年合并报表调整增加其他收益 1,232,303.80 元，调整减少营业外收入 1,232,303.80 元。2020 年母公司报表调整增加其他收益 1,000,000.00 元，调整减少营业外收入 1,000,000.00 元。

12、对往来等资产负债表科目进行重分类更正披露。2020 年合并报表调整减少其他应付款 145,778.45 元，调整减少其他应收款 120,000.00 元，调整增加应付账款 25,778.45 元，调整减少预收账款 2,425.00 元，调整增加合同负债 2,425.00 元，调整减少应交税费 693.58 元，调整增加其他流动负债 693.58 元，调整增加 1 年内到期的非流动负债 510,000.00 元，调整减少长期借款 510,000.00 元。调整增加固定资产 9,089,930.12 元，调整减少投资性房地产 9,089,930.12 元。2020 年母公司报表调整减少其他应付款 25,778.45 元，调整增加应付账款 25,778.45 元。

13、根据更正后利润总额、净利润对所得税费用、递延所得税资产及应交税费进行更正，2020 年合并报表调整增加所得税费用 63,790.41 元，调整增加递延所得税资产 18,996.57 元，调整增加应交税费 108,090.47 元，调整减少盈余公积 978,754.45 元，调整增加年初未分配利润 953,450.96 元。2020 年母公司调整减少盈余公积 151,038.95 元，调整增加未分配利润 151,038.95 元。

14、合并层面内部抵消差错更正。2020 年合并报表调整增加存货 41,009.78 元，调整减少无形资产 160,877.79 元，调整减少递延所得税资产 140,704.44 元，调整增加递延所得税负债 787,745.80 元，调整减少期初资本公积 2,223,680.05 元，调整减少本期资本公积 17,667.33 元，调整减少期初盈余公积 3,026,011.75 元，调整增加本期提取盈余公积 501,641.70 元，调整增加期初未分配利润 4,297,566.70 元，调整减少未分配利润-提取盈余公积 501,641.70 元，调整增加营业成本 18,278.41 元，调整减少销售费用 155,785.33 元，调整增加管理费用 124,833.34 元，调整减少研发费用 5,427.80 元，调整增加所得税费用 134,977.34 元，调整增加期初少数股东权益 20,682.81 元，调整增加本期少数股东权益-其他 17,667.33 元，调整增加少数股东权益-净利润 356,951.87 元，调整减少未分配利润-净利润 356,951.87 元。

上述会计差错更正事项共计影响 2020 年合并本期净利润减少 3,826,098.75 元, 合并净资产减少 12,039,487.91 元。影响 2020 年母公司本期净利润增加 128,842.75 元, 母公司净资产减少 2,297,076.00 元。

二、对财务状况和经营成果的影响

上述会计差错更正的累积影响数:

1、合并资产负债表项目

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
交易性金融资产	6,277,757.92	2,045,863.01	8,323,620.93
其他应收款	1,836,124.97	547,556.24	2,383,681.21
存货	78,027,618.65	-6,105,558.15	71,922,060.50
其他流动资产	9,271,616.09	-1,911,217.39	7,360,398.70
投资性房地产	45,423,442.05	-3,944,146.76	41,479,295.29
固定资产	51,820,434.04	3,947,049.78	55,767,483.82
无形资产	17,332,130.98	3,217,553.34	20,549,684.32
商誉	3,311,861.01	-3,311,861.01	
递延所得税资产	295,572.89	17,346.79	312,919.68
预收款项	18,500,852.51	2,141,148.00	20,642,000.51
应交税费	1,182,797.08	110,527.36	1,293,324.44
一年内到期的非流动负债		460,000.00	460,000.00
其他流动负债		100,000.00	100,000.00
长期借款	9,964,441.32	-460,000.00	9,504,441.32
递延所得税负债		804,388.33	804,388.33
资本公积	20,879,004.53	-1,923,680.05	18,955,324.48
专项储备		537,222.99	537,222.99
盈余公积	13,853,992.70	-3,595,677.26	10,258,315.44
未分配利润	91,884,091.19	-3,692,026.32	88,192,064.87
归属于母公司股东权益合计	255,287,288.42	-8,674,160.64	246,613,127.78
少数股东权益	27,501,842.92	20,682.80	27,522,525.72

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
其他应收款	547,302.99	376,807.52	924,110.51
存货	91,684,257.72	-11,048,359.92	80,635,897.80
其他流动资产	5,566,214.45	-55,115.47	5,511,098.98
投资性房地产	44,227,511.43	-9,089,930.12	35,137,581.31
固定资产	53,097,818.08	9,092,833.14	62,190,651.22
无形资产	17,609,694.04	20,535,928.22	38,145,622.26
商誉	24,286,998.23	-18,968,806.01	5,318,192.22
递延所得税资产	882,850.73	-609,940.69	272,910.04

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应付账款	6,368,869.87	25,778.45	6,394,648.32
预收款项	532,425.00	-2,425.00	530,000.00
合同负债	23,409,830.79	1,492,500.29	24,902,331.08
应交税费	2,218,917.30	114,051.38	2,332,968.68
其他应付款	1,076,562.00	-145,778.45	930,783.55
一年内到期的非流动负债		510,000.00	510,000.00
其他流动负债	642,364.73	1,032.11	643,396.84
长期借款	9,499,753.61	-510,000.00	8,989,753.61
递延所得税负债		787,745.80	787,745.80
资本公积	34,906,001.49	-1,941,347.38	32,964,654.11
专项储备		977,311.67	977,311.67
盈余公积	20,104,514.78	-3,503,124.50	16,601,390.28
未分配利润	144,312,680.74	-7,967,629.70	136,345,051.04
归属于母公司股东权益合计	339,033,397.01	-12,434,789.91	326,598,607.10
少数股东权益	23,929,510.99	395,302.00	24,324,812.99

2、母公司资产负债表项目

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
存货	32,033,124.27	-2,425,918.75	29,607,205.52
资本公积	53,132,173.32	62,000.00	53,194,173.32
盈余公积	10,501,907.15	-243,591.71	10,258,315.44
未分配利润	53,547,267.26	-2,244,327.04	51,302,940.22

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
存货	31,150,516.81	-2,239,934.53	28,910,582.28
其他流动资产	16,419.24	338.53	16,757.77
应付账款	1,846,912.29	25,778.45	1,872,690.74
合同负债	517,886.19	57,141.47	575,027.66
其他应付款	19,568,992.65	-25,778.45	19,543,214.20
其他流动负债	20,408.04	338.53	20,746.57
资本公积	75,212,173.32	62,000.00	75,274,173.32
盈余公积	16,752,429.23	-151,038.95	16,601,390.28
未分配利润	110,598,650.85	-2,208,037.05	108,390,613.80

3、合并利润表项目

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	272,792,471.96	-1,876,157.82	270,916,314.14
营业成本	138,190,448.50	-468,497.90	137,721,950.60

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
税金及附加	1,325,902.00	-244,619.16	1,081,282.84
销售费用	46,909,981.59	-686,811.99	46,223,169.60
管理费用	25,661,634.13	684,525.72	26,346,159.85
研发费用	8,734,996.64	-501,819.05	8,233,177.59
财务费用	1,420,561.79	-907.79	1,419,654.00
其他收益	1,873,611.80	1,500,000.00	3,373,611.80
投资收益（损失以“-”号填列）	1,173,113.38	-83,620.93	1,089,492.45
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		83,620.93	83,620.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-169,202.12	47,150.30	-122,051.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,361,577.68	-2,666,274.71	-4,027,852.39
营业外收入	1,525,128.48	-1,420,445.78	104,682.70
所得税费用	5,036,339.74	-263,835.36	4,772,504.38
净利润	48,352,570.32	-2,933,762.48	45,418,807.84
归属于母公司股东的净利润	44,345,623.91	-2,917,928.57	41,427,695.34
少数股东损益	4,006,946.41	-15,833.91	3,991,112.50

(续)

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	328,597,655.83	649,030.90	329,246,686.73
营业成本	176,915,062.21	1,292,249.10	178,207,311.31
税金及附加	1,208,494.46	216.79	1,208,711.25
销售费用	49,085,513.10	-1,872,841.55	47,212,671.55
管理费用	28,650,878.87	339,967.41	28,990,846.28
研发费用	8,856,386.72	-5,427.80	8,850,958.92
财务费用	1,063,846.98	-92.52	1,063,754.46
其他收益	1,892,175.54	1,232,303.80	3,124,479.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,868.95	-43,410.16	-52,279.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,321,694.89	-5,910,647.49	-8,232,342.38
营业外收入	1,460,977.75	687,696.20	2,148,673.95
所得税费用	5,577,390.56	687,000.57	6,264,391.13
净利润	58,773,776.66	-3,826,098.75	54,947,677.91
归属于母公司股东的净利润	58,679,111.63	-4,183,050.62	54,496,061.01

4、母公司利润表项目

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	21,733,141.38	498,639.46	22,231,780.84
税金及附加	288,925.66	-23,952.72	264,972.94
销售费用	10,185,040.11	-926,240.99	9,258,799.12

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
管理费用	10,477,740.75	23,952.72	10,501,693.47
其他收益	1,288,479.40	1,500,000.00	2,788,479.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-13,490.83	24,624.26	11,133.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-738,249.71	-867,198.07	-1,605,447.78
营业外收入	1,516,500.00	-1,500,000.00	16,500.00
净利润	59,480,392.51	-414,972.28	59,065,420.23

（续）

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	43,096,807.00	-57,141.47	43,039,665.53
营业成本	18,560,211.40	31,034.15	18,591,245.55
销售费用	4,897,379.62	-802,354.77	4,095,024.85
其他收益	1,700,197.94	1,000,000.00	2,700,197.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,094,579.05	-585,336.40	-1,679,915.45
营业外收入	1,208,965.72	-1,000,000.00	208,965.72
净利润	63,301,905.67	128,842.75	63,430,748.42



中国·北京

中国注册会计师

胡乃忠



中国注册会计师

李满



二〇二二年三月二十五日



此件仅供业务报告使用，复印无效。

统一—社会信用代码

91110105592343655N

照
执
业
营

(副本)(20-1)



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



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

围抱指经

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至长期

主要经营场所
北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

具
 出
 本
 业
 企
 证
 验
 算
 清
 告
 报
 立
 审
 分
 出
 具
 出
 表
 计
 会
 业
 企
 审
 验
 算
 账
 法



登记机关

2021 年 11 月 04 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

说明



《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关:



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

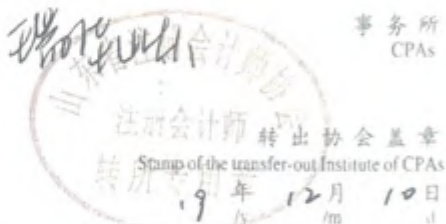
此件与原件一致, 再次复印无效

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

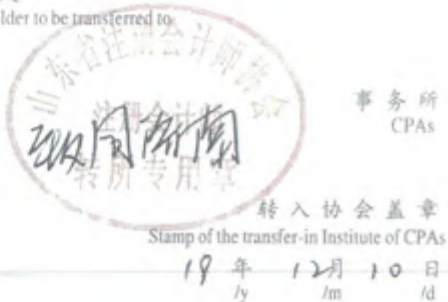
同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

1973-01-15

瑞华会计师事务所(特殊普通
合伙) 山东分所
370729730115357



10

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 370100090024
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 05 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d



年 月 日
/y /m /d

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

10



姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity-card No.

女

1990-08-19

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所

372901199008194367



此件与原件一致 再次复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101300916
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 05 月 19 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

绿亨科技集团股份有限公司
2021 年度、2022 年 1-6 月
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-104

审计报告

致同审字（2022）第 371A025333 号

绿亨科技集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了绿亨科技集团股份有限公司（以下简称“绿亨科技”或“公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2021 年度、2022 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了绿亨科技 2021 年 12 月 31 日、2022 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度、2022 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2021 年度、2022 年 1-6 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关会计期间：2021 年度、2022 年 1-6 月。

相关信息披露详见财务报表附注三、25 “收入”和附注五、37 “营业收入和营业成本”。

1、事项描述

绿亨科技主营蔬菜种子与植保产品的研发、生产与销售以及提供相应技术服务。2021 年度、2022 年 1-6 月绿亨科技主营业务收入分别为 388,659,111.57 元、192,826,912.35 元。绿亨科技产品的运输方式包括自提和委托第三方物流，在通过物流公司发货的情况下，公司在货物已发出并经客户签收或按照合同约定的期限视同签收时确认收入的实现。在客户自提货物的情况下，在货物已实际发出并由客户在销售发货单上签字时确认收入的实现。由于收入是绿亨科技的关键业绩指标之一，存在绿亨科技管理层（以下简称“管理层”）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

2021 年度、2022 年 1-6 月财务报表审计中，我们对收入确认主要执行了以下程序：

（1）了解、评价并测试了与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性。

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；结合收入确认相关的收入准则规定，评价报告期内收入确认会计处理是否符合收入准则相关规定，包括但不限于识别合同履约义务、确定商品控制权转移的时点等。

（3）对账面记录的收入交易选取样本，核对了销售发票、出库单、发货单及其他支持性文件，检查了收款记录。

（4）选取样本对预收账款（或应收账款）和收入执行了函证程序，以判断收入确认的真实性和准确性，对未回函的样本执行了替代程序。

(5) 选取样本对主要客户、经销商及其终端客户执行了现场走访程序，以判断收入确认的真实性和准确性。

(6) 结合同行业公司实际情况，执行了分析性程序，判断收入和毛利率变动的合理性。

(7) 对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对了出库单、发货单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 存货跌价准备的计提

相关会计期间：2021 年度、2022 年 1-6 月。

相关信息披露详见财务报表附注三、12 “存货”和附注五、8 “存货”。

1、事项描述

2021 年 12 月 31 日、2022 年 6 月 30 日绿亨科技存货余额分别为 115,359,940.41 元、116,999,604.14 元；计提的存货跌价准备为 18,474,411.00 元、16,821,992.62 元。在资产负债表日，管理层对存货进行减值测试，对成本高于可变现净值的存货，计提存货跌价准备。可变现净值按照存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的余额确定。绿亨科技管理层在预测中需要作出重大判断和假设，特别是对于未来售价、销售费用以及相关税费等。由于存货跌价准备减值测试过程较为复杂，存货价值测试涉及重大专业关键判断和估计，我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

2021 年度、2022 年 1-6 月财务报表审计中，我们对存货跌价准备的计提主要执行了以下程序：

(1) 了解、评价并测试了与计提存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行有效性。

(2) 对存货实施了监盘，检查存货的数量、对存货库龄进行分析、关注状况异常及长库龄存货是否存在减值迹象。

(3) 获取了存货跌价准备测试底稿，评估存货跌价准备测试中使用的相关参数，包括未来售价、至完工时尚需发生的生产成本、销售费用和相关税费等，并对资产负债表日存货跌价准备进行复算，检查存货跌价准备计提金额的准确性。

(4) 复核了存货跌价准备披露的准确性和充分性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估绿亨科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算绿亨科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿亨科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



中国注册会计师
(项目合伙人)

胡乃忠



中国注册会计师

李满



中国·北京

二〇二二年十月二十五日



合并及公司资产负债表

编制单位：绿亨科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	附注五、1	53,031,525.63	22,467,697.47	29,236,021.78	10,084,222.91
交易性金融资产	附注五、2			33,391,990.72	33,391,990.72
应收票据	附注五、3				
应收账款	附注五、4	1,865,238.59	494,095.00	31,296.50	13,015.00
应收款项融资	附注五、5			150,000.00	
预付款项	附注五、6	15,848,358.37	5,822,098.06	17,581,085.83	3,760,997.06
其他应收款	附注五、7	2,379,800.27	155,191,061.68	2,619,495.45	113,067,920.88
其中：应收利息					
应收股利					
存货	附注五、8	100,177,611.52	21,264,426.73	96,885,529.41	21,760,190.26
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	附注五、9	119,871.54	3,347.79	2,936,424.86	165,183.27
流动资产合计		173,422,405.92	205,242,726.73	182,831,844.55	182,243,520.10
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			192,400,484.67		190,800,484.67
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	附注五、10	33,360,316.47	21,534,755.85	33,840,602.36	21,813,134.61
固定资产	附注五、11	217,130,363.77	26,892,575.04	206,932,615.56	25,371,141.83
在建工程	附注五、12	8,788,229.59		19,738,612.27	2,137,233.86
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	附注五、13	6,157,491.31	3,925,937.59	8,103,106.91	5,702,698.37
无形资产	附注五、14	42,639,693.04	157,036.90	42,946,910.10	177,994.06
开发支出					
商誉	附注五、15	5,318,192.22		5,318,192.22	
长期待摊费用	附注五、16	191,550.22		215,720.71	
递延所得税资产	附注五、17	850,909.52	220,569.14	743,969.61	216,310.96
其他非流动资产	附注五、18	726,329.62		1,425,418.64	
非流动资产合计		315,163,075.76	245,131,359.19	319,265,148.38	246,218,998.36
资产总计		488,585,481.68	450,374,085.92	502,096,992.93	428,462,518.46



合并及公司资产负债表（续）

项目	附注	2022年6月30日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
短期借款	附注五、19			7,007,806.94	
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	附注五、20	8,854,598.46	395,263.98	9,697,754.29	810,125.05
预收款项	附注五、21	367,858.78	5,473.52		
合同负债	附注五、22	10,586,171.42	1,664,111.09	19,122,062.81	1,006,255.63
应付职工薪酬	附注五、23	13,899,882.92	1,011,978.33	27,096,548.45	4,788,173.16
应交税费	附注五、24	3,206,666.66	462,129.90	4,319,700.09	299,722.25
其他应付款	附注五、25	1,156,626.00	21,941,195.20	799,426.48	25,591,761.26
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	附注五、26			8,989,229.44	
其他流动负债	附注五、27	164,783.39	9,035.50	518,435.32	8,887.96
流动负债合计		38,236,587.63	25,489,187.52	77,550,963.82	32,504,925.31
非流动负债：					
长期借款	附注五、28				
应付债券					
租赁负债	附注五、29	5,782,152.82	3,894,473.51	7,437,493.17	5,549,752.53
长期应付款					
预计负债	附注五、30	864,541.44	864,541.44	864,541.44	864,541.44
递延收益	附注五、31	1,630,599.08	509,398.06	1,704,897.81	557,934.64
递延所得税负债	附注五、17	762,782.00		771,103.27	
其他非流动负债					
非流动负债合计		9,040,075.35	5,268,413.01	10,778,035.69	6,972,228.61
负债合计		47,276,662.98	30,757,600.53	88,328,999.51	39,477,153.92
股本	附注五、32	139,710,200.00	139,710,200.00	139,710,200.00	139,710,200.00
资本公积	附注五、33	32,964,654.11	75,274,173.32	32,964,654.11	75,274,173.32
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备	附注五、34	2,365,775.26		1,799,824.74	
盈余公积	附注五、35	21,502,288.99	21,502,288.99	21,502,288.99	21,502,288.99
未分配利润	附注五、36	219,864,111.85	183,129,823.08	193,033,539.26	152,498,702.23
归属于母公司股东权益合计		415,407,030.21	419,616,485.39	389,010,507.10	388,985,364.54
少数股东权益		24,901,788.49		24,757,486.32	
股东（或所有者）权益合计		441,308,818.70	419,616,485.39	413,767,993.42	388,985,364.54
负债和股东（或所有者）权益总计		488,585,481.68	450,374,085.92	502,096,992.93	428,462,518.46

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





合并及公司利润表

编制单位：绿亨科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月		2021年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	附注五、37	194,384,686.53	23,573,041.44	391,958,233.89	45,840,338.18
减：营业成本	附注五、37	111,113,272.33	10,081,855.94	208,182,448.40	18,979,807.79
税金及附加	附注五、38	775,987.84	157,884.38	1,509,692.51	314,842.28
销售费用	附注五、39	29,488,962.52	3,550,182.34	56,448,842.46	8,579,697.31
管理费用	附注五、40	15,040,249.06	3,015,363.70	40,388,655.88	8,719,760.99
研发费用	附注五、41	5,832,925.68	1,088,323.62	13,673,021.26	4,249,512.22
财务费用	附注五、42	337,875.20	88,108.55	1,367,157.31	340,892.73
其中：利息费用		336,099.83	92,336.84	1,410,379.41	375,842.39
利息收入		36,922.95	11,684.35	134,064.42	48,431.28
加：其他收益	附注五、43	402,596.29	90,859.45	7,652,332.66	5,661,926.13
投资收益(损失以“-”号填列)	附注五、44	168,927.17	26,145,658.42	170,828.35	44,811,864.06
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)	附注五、45			233,955.76	233,955.76
信用减值损失(损失以“-”号填列)	附注五、46	-79,147.02	6,290.63	86,543.13	-82,120.48
资产减值损失(损失以“-”号填列)	附注五、47	-2,631,205.36	-918,873.05	-6,266,091.20	-3,469,532.19
资产处置收益(损失以“-”号填列)	附注五、48	2,015.30	13,137.27	-1,203,227.52	-1,126,429.75
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		29,658,600.28	30,928,385.83	71,062,757.25	50,685,488.39
加：营业外收入	附注五、49	549.15	2.20	88,302.53	58,503.06
减：营业外支出	附注五、50	86,962.75	18,000.00	1,147,445.11	928,384.28
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		29,572,186.68	30,910,387.83	70,003,614.67	49,815,607.17
减：所得税费用	附注五、51	2,597,311.92	279,266.98	7,162,532.39	3,305.17
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		26,974,874.76	30,631,120.85	62,841,082.28	49,812,302.00
(一)按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26,974,874.76	30,631,120.85	62,841,082.28	49,812,302.00
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		26,830,572.59		62,408,408.95	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		144,302.17		432,673.33	
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
归属于母公司股东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		-	-	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		26,974,874.76	30,631,120.85	62,841,082.28	49,812,302.00
归属于母公司股东的综合收益总额		26,830,572.59		62,408,408.95	
归属于少数股东的综合收益总额		144,302.17		432,673.33	
七、每股收益					
(一)基本每股收益		0.19		0.45	
(二)稀释每股收益		0.19		0.45	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





合并及公司现金流量表

编制单位：绿亨科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月		2021年度	
		合并	公司	合并	公司
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		189,553,977.74	23,780,737.67	393,944,437.08	46,798,848.93
收到的税费返还				5,368,783.44	
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、52	1,814,096.62	54,009.42	6,996,124.65	84,870,269.47
经营活动现金流入小计		191,368,074.36	23,834,747.09	406,309,345.17	131,669,118.40
购买商品、接受劳务支付的现金		102,031,121.72	12,549,402.98	232,993,526.28	16,084,235.81
支付给职工以及为职工支付的现金		55,077,108.64	8,143,794.94	77,961,672.64	11,519,492.30
支付的各项税费		2,479,480.13	151,298.03	9,941,188.37	966,783.05
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、52	13,426,882.11	48,512,685.89	26,545,264.55	116,389,741.30
经营活动现金流出小计		173,014,592.60	69,357,181.84	347,441,651.84	144,960,252.46
经营活动产生的现金流量净额		18,353,481.76	-45,522,434.75	58,867,693.33	-13,291,134.06
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		67,781,990.72	50,291,990.72	116,610,000.00	57,111,864.06
取得投资收益收到的现金		168,927.17	26,145,658.42	229,160.81	44,800,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				406,917.48	
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		67,950,917.89	76,437,649.14	117,246,078.29	101,911,864.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,807,749.76	31,739.83	51,236,626.60	3,124,341.97
投资支付的现金		34,390,000.00	18,500,000.00	130,410,000.00	83,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					16,400,000.00
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		46,197,749.76	18,531,739.83	181,646,626.60	103,424,341.97
投资活动产生的现金流量净额		21,753,168.13	57,905,909.31	-64,400,548.31	-1,512,477.91
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金				9,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计				9,000,000.00	
偿还债务支付的现金		16,109,172.50		27,510,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		201,973.54		720,003.26	
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	附注五、52			70,000.00	
筹资活动现金流出小计		16,311,146.04	-	28,300,003.26	-
筹资活动产生的现金流量净额		-16,311,146.04	-	-19,300,003.26	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		23,795,503.85	12,383,474.56	-24,832,858.24	-14,803,611.97
加：期初现金及现金等价物余额		29,236,021.78	10,084,222.91	54,068,880.02	24,887,834.88
六、期末现金及现金等价物余额		53,031,525.63	22,467,697.47	29,236,021.78	10,084,222.91

公司法定代表人

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人





合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022年1-6月							
	归属于母公司股东权益							股东（或所有 者）权益 合计
	股本	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	
一、上年年末余额	139,710,200.00	32,964,654.11	-	-	1,799,824.74	21,502,288.99	193,033,539.26	413,767,993.42
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、本年年初余额	139,710,200.00	32,964,654.11	-	-	1,799,824.74	21,502,288.99	193,033,539.26	413,767,993.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	565,950.52	-	26,830,572.59	27,540,825.28
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取					565,950.52			565,950.52
2. 本期使用					1,072,531.48			1,072,531.48
（六）其他					-506,580.96			-506,580.96
四、本年年末余额	139,710,200.00	32,964,654.11	-	-	2,365,775.26	21,502,288.99	219,864,111.85	441,308,818.70

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





公司股东权益变动表

单位：人民币元

	2021年度						
	股本	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
一、上年年末余额	139,710,200.00	75,274,173.32				16,601,390.28	108,390,613.80
加：会计政策变更						-80,331.49	-722,983.37
前期差错更正							
其他							
二、本年年年初余额	139,710,200.00	75,274,173.32				16,521,058.79	107,667,630.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						4,981,230.20	44,831,071.80
（一）综合收益总额							49,812,302.00
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						4,981,230.20	-4,981,230.20
2. 对股东的分配						4,981,230.20	-4,981,230.20
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	139,710,200.00	75,274,173.32				21,502,288.99	152,498,702.23
							388,985,364.54

公司法定代表人：W. W. W. 主管会计工作的公司负责人：郭志荣 公司会计机构负责人：郭志荣

8

郭志荣 郭志荣 郭志荣

郭志荣 郭志荣

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

绿亨科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系北京中农绿亨种子科技有限公司，由北京北农绿亨科技发展有限公司、乐军于 2004 年 9 月 2 日共同设立。本公司设立时注册资本为人民币 100 万元，注册机关为北京市工商行政管理局海淀分局。

2016 年 8 月 16 日，经北京中农绿亨种子科技有限公司股东会决议，全体股东一致同意，以北京中农绿亨种子科技有限公司截至 2016 年 6 月 30 日经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的账面净资产 79,203,291.19 元为基础，折合股份 7,175.00 万股，整体变更为股份有限公司，每股面值 1 元，审计的账面净资产大于股本部分 7,453,291.19 元计入资本公积，同时北京中农绿亨种子科技有限公司名称变更为绿亨科技股份有限公司。公司股票已于 2017 年 2 月在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。证券简称：绿亨科技，证券代码：870866。

公司根据 2018 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 47,806,800.00 元，变更后的注册资本为人民币 119,556,800.00 元，股份总数 119,556,800.00 股。

公司根据 2019 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司定向发行股票购买北京北农绿亨科技发展有限公司、北京中科绿亨除草科技有限公司和天津市绿亨化工有限公司少数股东股权增加注册资本 5,054,550.00 股，同时刘铁斌、周双全、刘利宁、孙安鹏、戎林林、马晓青、张彩萍、马洪浩、王辉以现金资产增资 4,058,850.00 元，合计增资 9,113,400.00 元，变更后的注册资本为人民币 128,670,200.00 元，股份总数 128,670,200.00 股。

根据公司第二届董事会第三次会议和 2019 年第七次临时股东大会，审议通过绿亨科技由绿亨科技股份有限公司变更为绿亨科技集团股份有限公司。

公司根据 2020 年第二次临时股东大会审议通过定向发行不超过 860,000.00 股（含 860,000.00 股）普通股票，变更后注册资本人民币 129,530,200.00 元，股票总数 129,530,200.00 股。

公司根据 2020 年第五次临时股东大会审议通过定向发行不超过 1018 万股（含 1018 万股）普通股票，变更后注册资本人民币 139,710,200.00 元，股票总数 139,710,200.00 股。

经营范围：技术进出口；销售不再分装的包装种子；农药生产；农药批发；农药零售；肥料生产；房屋租赁；水果种植；货物进出口（专营专控商品除外）；农业技术开发服务；蔬菜种植；农业科学研究和试验发展；收购农副产品；种子批发；主要产品：主要从事蔬菜种子、农药的研发、生产与销售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第六次会议于 2022 年 10 月 25 日

批准。

2、合并财务报表范围

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 12 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、15、附注三、19、附注三、20 和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度、2022 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制

方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为

共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得

或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收合并范围关联方
- 应收账款组合 2：应收客户款

对于划分为组合的应收票据，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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司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：

- 其他应收款组合 1：押金和保证金
- 其他应收款组合 2：代垫款
- 其他应收款组合 3：备用金
- 其他应收款组合 4：代扣代缴款
- 其他应收款组合 5：保障房租金
- 其他应收款组合 6：基地拆迁补偿款

对划分为组合的其他应收款，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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融

工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，

并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用移动加权平均法计价。

（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

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制

（5）周转材料的摊销方法

本公司周转材料领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的

份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10.00-45.00	5.00	9.50-2.11
机器设备	5.00-10.00	5.00	19.00-9.50
运输设备	4.00-10.00	5.00	23.75-9.50
电子设备及其他	3.00-10.00	3.00-5.00	32.33-9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 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。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

17、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、21。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

18、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、非专利技术、商标权及产品登记证、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	年限平均法	
软件	3-10 年	年限平均法	
非专利技术	10 年	年限平均法	
商标权及产品登记证	10 年	年限平均法	

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
专利权	15 年	年限平均法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、收入

（1）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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在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。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

① 销售商品收入

在公司通过物流公司发货的情况下，公司在货物已发出并经客户签收或按照合同约定的期限视同签收时确认收入的实现。在客户自提货物的情况下，在货物已实际发出并由客户在销售发货单上签字时确认收入的实现。

② 租赁收入

公司根据租赁合同，在租赁期限内分期确认收入。

③ 技术服务收入

在服务提供完毕，得到客户验收认可后确认收入。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入

所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

29、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

31、安全生产费用

本公司根据有关规定，按国家规定提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，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。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

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。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

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。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2021 年度会计政策变更

新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注五、29 和 30。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本公司按照附注三、30 使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.75%至 4.9%；使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表项目的影响如下：

项 目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
资产：				
预付款项	14,502,643.10	-780,978.70		13,721,664.40
使用权资产		822,616.45	5,335,570.09	6,158,186.54
长期待摊费用	384,066.26	-41,637.75		342,428.51
资产总额	451,876,310.95		5,335,570.09	457,211,881.04
负债：				
租赁负债			6,154,592.11	6,154,592.11
负债总额	100,952,890.86		6,154,592.11	107,107,482.97
盈余公积	16,601,390.28		-80,331.49	16,521,058.79
未分配利润	136,345,051.04		-738,690.53	135,606,360.51
权益总额	350,923,420.09		-819,022.02	350,104,398.07

对于 2020 年度财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按照 2021 年 1 月 1 日作为承租人的增量借款利率，将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	A	6,681,296.31
减：采用简化处理的短期租赁	B	325,280.00

减：采用简化处理的低价值资产租赁	C	
加（或减）：重新评估租赁期对最低租赁付款额的调整	D	
加（或减）：取决于指数或比率的可变租赁付款额调节	E	
小计	$F=A-B-C+/-D+/-E$	6,356,016.31
减：增值税	G	
调整后的经营租赁承诺	$H=F-G$	6,356,016.31
2021 年 1 月 1 日经营租赁付款额现值	I	6,154,592.11
加：2020 年 12 月 31 日应付融资租赁款	J	
2021 年 1 月 1 日租赁负债	$K=I+J$	6,154,592.11
其中：一年内到期的非流动负债		

2021 年 1 月 1 日使用权资产的账面价值构成如下：

项目	2021.01.01
使用权资产：	
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产	5,377,207.84
原租赁准则下确认的融资租入资产	780,978.70
合 计：	6,158,186.54

执行新租赁准则对 2021 年度财务报表项目的影晌如下：

合并资产负债表项目	2021.12.31 报表数	假设按原租赁准则	增加/减少（-）
资产：			
预付账款	17,581,085.83	18,355,667.50	-774,581.67
使用权资产	8,103,106.91		8,103,106.91
长期待摊费用	215,720.71	262,387.43	-46,666.72
资产总计	502,096,992.93	494,815,134.41	7,281,858.52
负债			
租赁负债	7,437,493.17		7,437,493.17
负债总计	88,328,999.51	80,891,506.34	7,437,493.17

合并利润表项目	2021 年度报表数	假设按原租赁准则	增加/减少（-）
销售费用	56,448,842.46	56,426,750.51	22,091.95
管理费用	40,388,655.88	40,548,472.7	-159,816.82
研发费用	13,673,021.26	13,697,209.93	-24,188.67
财务费用	1,367,157.31	906,181.75	460,975.56
资产处置收益	-1,203,227.52	-2,113,922.51	910,694.99

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
预付款项	14,502,643.10	13,721,664.40	-780,978.70
非流动资产：			
使用权资产		6,158,186.54	6,158,186.54
长期待摊费用	384,066.26	342,428.51	-41,637.75
非流动负债：			
租赁负债		6,154,592.11	6,154,592.11
股东权益：			
盈余公积	16,601,390.28	16,521,058.79	-80,331.49
未分配利润	136,345,051.04	135,606,360.51	-738,690.53

母公司资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
预付款项	3,189,252.11	2,792,918.91	-396,333.20
非流动资产：			
使用权资产		4,168,474.30	4,168,474.30
长期待摊费用	41,637.75		-41,637.75
非流动负债：			
租赁负债		4,533,818.21	4,533,818.21
股东权益：			
盈余公积	16,601,390.28	16,521,058.79	-80,331.49
未分配利润	108,390,613.80	107,667,630.43	-722,983.37

2021 年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

合并资产负债表

项目	2020.12.31 调整前	2020.12.31 调整后	差额
流动资产：			
货币资金	54,068,880.02	54,068,880.02	
交易性金融资产	19,416,367.42	19,416,367.42	
衍生金融资产			
应收票据	304,000.00	304,000.00	
应收账款	72,715.64	72,715.64	
应收款项融资	333,500.00	333,500.00	
预付款项	14,502,643.10	13,721,664.40	-780,978.70
其他应收款	924,110.51	924,110.51	

绿亨科技集团股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020.12.31 调整前	2020.12.31 调整后	差额
其中：应收利息			
应收股利			
存货	80,635,897.80	80,635,897.80	
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	5,511,098.98	5,511,098.98	
流动资产合计	175,769,213.47	174,988,234.77	-780,978.70
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	35,137,581.31	35,137,581.31	
固定资产	62,190,651.22	62,190,651.22	
在建工程	118,986,290.50	118,986,290.50	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,158,186.54	6,158,186.54
无形资产	38,145,622.26	38,145,622.26	
开发支出			
商誉	5,318,192.22	5,318,192.22	
长期待摊费用	384,066.26	342,428.51	-41,637.75
递延所得税资产	272,910.04	272,910.04	
其他非流动资产	15,671,783.67	15,671,783.67	
非流动资产合计	276,107,097.48	282,223,646.27	6,116,548.79
资产总计	451,876,310.95	457,211,881.04	5,335,570.09
流动负债：			
短期借款	25,025,747.23	25,025,747.23	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6,394,648.32	6,394,648.32	
预收款项	530,000.00	530,000.00	
合同负债	24,902,331.08	24,902,331.08	
应付职工薪酬	26,151,865.34	26,151,865.34	
应交税费	2,332,968.68	2,332,968.68	
其他应付款	930,783.55	930,783.55	
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	510,000.00	510,000.00	
其他流动负债	643,396.84	643,396.84	
流动负债合计	87,421,741.04	87,421,741.04	
非流动负债：			
长期借款	8,989,753.61	8,989,753.61	

项目	2020.12.31 调整前	2020.12.31 调整后	差额
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,154,592.11	6,154,592.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	3,753,650.41	3,753,650.41	
递延所得税负债	787,745.80	787,745.80	
其他非流动负债			
非流动负债合计	13,531,149.82	19,685,741.93	6,154,592.11
负债合计	100,952,890.86	107,107,482.97	6,154,592.11
股东权益：			
股本	139,710,200.00	139,710,200.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	32,964,654.11	32,964,654.11	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	977,311.67	977,311.67	
盈余公积	16,601,390.28	16,521,058.79	-80,331.49
未分配利润	136,345,051.04	135,606,360.51	-738,690.53
归属于母公司股东权益合计	326,598,607.10	325,779,585.08	-819,022.02
少数股东权益	24,324,812.99	24,324,812.99	
股东权益合计	350,923,420.09	350,104,398.07	-819,022.02
负债和股东权益总计	451,876,310.95	457,211,881.04	5,335,570.09

母公司资产负债表

项目	2020.12.31 调整前	2020.12.31 调整后	差额
流动资产：			
货币资金	24,887,834.88	24,887,834.88	
交易性金融资产	6,358,034.96	6,358,034.96	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5,500.50	5,500.50	
应收款项融资			
预付款项	3,189,252.11	2,792,918.91	-396,333.20
其他应收款	78,044,639.77	78,044,639.77	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	28,910,582.28	28,910,582.28	
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	16,757.77	16,757.77	
流动资产合计	141,412,602.27	141,016,269.07	-396,333.20

绿亨科技集团股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020.12.31 调整前	2020.12.31 调整后	差额
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资	174,400,484.67	174,400,484.67	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	22,369,892.13	22,369,892.13	
固定资产	16,694,388.66	16,694,388.66	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,168,474.30	4,168,474.30
无形资产	137,305.70	137,305.70	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	41,637.75		-41,637.75
递延所得税资产			
其他非流动资产	13,675,980.10	13,675,980.10	
非流动资产合计	227,319,689.01	231,446,525.56	4,126,836.55
资产总计	368,732,291.28	372,462,794.63	3,730,503.35
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	1,872,690.74	1,872,690.74	
预收款项			
合同负债	575,027.66	575,027.66	
应付职工薪酬	3,874,809.38	3,874,809.38	
应交税费	314,262.37	314,262.37	
其他应付款	19,543,214.20	19,543,214.20	
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			
其他流动负债	20,746.57	20,746.57	
流动负债合计	26,200,750.92	26,200,750.92	
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		4,533,818.21	4,533,818.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	2,555,162.96	2,555,162.96	

项目	2020.12.31 调整前	2020.12.31 调整后	差额
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,555,162.96	7,088,981.17	4,533,818.21
负债合计	28,755,913.88	33,289,732.09	4,533,818.21
股东权益：			
股本	139,710,200.00	139,710,200.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	75,274,173.32	75,274,173.32	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	16,601,390.28	16,521,058.79	-80,331.49
未分配利润	108,390,613.80	107,667,630.43	-722,983.37
股东权益合计	339,976,377.40	339,173,062.54	-803,314.86
负债和股东权益总计	368,732,291.28	372,462,794.63	3,730,503.35

2022 年度会计政策变更

企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释 15 号明确了“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称 试运行销售）”。企业发生试运行销售的，应当按照《企业会计准则第 14 号-收入》和《企业会计准则第 1 号-存货》等规定，对试运行销售相关收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵消相关成本后的净额冲减固定资产成本或研发支出。“试运行销售”的相关会计处理规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，并追溯调整比较财务报表。

解释 15 号明确了“关于亏损合同的判断（以下简称 亏损合同）”。判断亏损合同时，履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。“亏损合同”相关会计处理规定自 2022 年 1 月 1 日起施行；累积影响数调整首次执行解释第 15 号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司对申报期内发生的“试运行销售”进行追溯调整，同时调整比较报表。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	(2021 年 12 月 31 日/2021 年度)
因执行企业会计准则解释第 15 号，企业对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。	固定资产	-383,279.04
	递延所得税资产	95,819.76
	营业收入	5,565,206.88

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	(2021 年 12 月 31 日/2021 年度)
	营业成本	5,948,485.92
	所得税费用	-95,819.76

报告期内会计政策的累积影响数

受影响的项目	2022 年 1-6 月
期初净资产	-287,459.28
其中：留存收益	-287,459.28

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13/9/6/5
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育税附加	应纳流转税额	3
地方教育税附加	应纳流转税额	2
房产税	房产原值的 70%	1.20
	租金收入	12
土地使用税	土地面积	1.5 元/平、3 元/平、8 元/平
企业所得税	应纳税所得额	25/15/5/2.5

纳税主体名称	所得税税率%
绿亨科技集团股份有限公司	25.00
北京北农绿亨科技发展有限公司	25.00
天津市绿亨化工有限公司	15.00
寿光南澳绿亨农业有限公司	15.00
沧州蓝润生物制药有限公司	25.00
北京中科绿亨除草科技有限公司	25.00

厦门绿亨玉米文创有限公司

享受小微企业普惠性税收减免政策，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

纳税主体名称	所得税税率%
广州南沙绿亨育种科学研究所有限公司	享受小微企业普惠性税收减免政策，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。
北京中农绿亨科技有限公司	享受小微企业普惠性税收减免政策，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。
昆明绿亨农业科技有限公司	享受小微企业普惠性税收减免政策，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。
北京绿亨玉米科技有限公司	享受小微企业普惠性税收减免政策，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。
河南蓝润银田植物保护有限公司	享受小微企业普惠性税收减免政策，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。
河北绿亨化工有限公司	享受小微企业普惠性税收减免政策，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2、税收优惠及批文

（1）增值税优惠政策

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》和《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税[2001]113 号）规定，本公司及下属子公司寿光南澳绿亨农业有限公司、北京绿亨玉米科技有限公司、北京中农绿亨科技有限公司从事研发、繁育、销售蔬菜种子，享受免征增值税优惠政策（业务涉及非农业生产资料项目不享受上述税收优惠政策）。

根据《财政部、国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税[2001]113 号）规定，本公司下属子公司北京北农绿亨科技发展有限公司、子公司北京中科绿亨除草科技有限公司、子公司河南蓝润银田植物保护有限公司从事批发和销售农药、化肥，享受免征增值税优惠政策（业务涉及非农业生产资料项目不享受上述税收优惠政策）。

（2）所得税优惠政策

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号）的规定，企业从事农、林、牧、渔项目的所得，可以免征企业所得税。本公司及其子公司寿光南澳绿亨农业有限公司、北京绿亨玉米科技有限公司、北京中农绿亨科技有限公司从事研发、繁育、销售蔬菜种子产品，享受免征企业所得税优惠政策（业务涉及非农业生产资料项目不享受上述税收优惠政策）。

子公司天津市绿亨化工有限公司于 2020 年 10 月 28 日取得由天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务局天津市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期 3 年，根据相关规定，子公司天津市绿亨化工有限公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率征收企业所得税。

子公司寿光南澳绿亨农业有限公司于 2021 年 12 月 15 日取得由山东省科学技术局、山东省财政局、国家税务局山东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期 3 年，根据相关规定，子公司寿光南澳绿亨农业有限公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率征收企业所得税。

根据《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）、《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，本公司下属子公司厦门玉米文创有限公司、广州南沙绿亨育种科学研究所有限公司、北京中农绿亨科技有限公司、昆明绿亨农业科技有限公司、北京中科绿亨除草科技有限公司、北京绿亨玉米科技有限公司、河南蓝润银田植物保护有限公司属于小型微利企业，可享受“年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”的企业所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2022.06.30	2021.12.31
库存现金	52,667.52	34,591.00
银行存款	52,116,654.52	28,916,308.89
其他货币资金	862,203.59	285,121.89
合 计	53,031,525.63	29,236,021.78

说明：各期期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	2022.06.30	2021.12.31
交易性金融资产		33,391,990.72
其中：理财产品		33,391,990.72
合 计		33,391,990.72

3、应收票据

票据种类	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
合 计						

(1) 各报告期末本公司不存在已质押的应收票据

(2) 各报告期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2022.06.30		2021.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	414,281.42		778,845.99	150,000.00
合 计	414,281.42		778,845.99	150,000.00

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(3) 各报告期本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(4) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022年1-6月不存在计提、收回或转回的坏账准备情况。

2021年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2020.12.31	16,000.00
本期计提	
本期收回或转回	16,000.00
本期核销	
2021.12.31	

(5) 各报告期不存在实际核销的应收票据情况

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022.06.30	2021.12.31
1 年以内	1,963,409.05	30,291.06
1 至 2 年		2,800.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	1,963,409.05	33,091.06
减：坏账准备	98,170.46	1,794.56
合 计	1,865,238.59	31,296.50

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022.06.30		2021.12.31		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,963,409.05	100.00	98,170.46	5.00	1,865,238.59
其中：					
应收客户款	1,963,409.05	100.00	98,170.46	5.00	1,865,238.59
合 计	1,963,409.05	100.00	98,170.46	5.00	1,865,238.59

(续)

类 别	2021.12.31		2022.06.30		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,091.06	100.00	1,794.56	5.42	31,296.50
其中：					

类 别	2021.12.31		2021.12.31		账面价值
	账面余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额		
应收客户款	33,091.06	100.00	1,794.56	5.42	31,296.50
合 计	33,091.06	100.00	1,794.56	5.42	31,296.50

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户款

	2022.06.30			2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,963,409.05	98,170.46	5.00	30,291.06	1,514.56	5.00
1 至 2 年				2,800.00	280.00	10.00
合 计	1,963,409.05	98,170.46	--	33,091.06	1,794.56	--

(3) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022 年 1-6 月计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2021.12.31	1,794.56
本期计提	96,375.90
本期收回或转回	
本期核销	
2022.06.30	98,170.46

2021 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2020.12.31	3,827.14
本期计提	
本期收回或转回	2,032.58
本期核销	
2021.12.31	1,794.56

(4) 各报告期不存在实际核销的应收账款情况

(5) 各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

2022 年 6 月 30 日日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 716,970.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 36.52%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 35,848.50 元。

2021 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 24,347.50 元，占应

收款期末余额合计数的比例 73.58%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,357.38 元。

(6) 各报告期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

(7) 各报告期不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

5、应收款项融资

项 目	2022.06.30	2021.12.31
应收票据		150,000.00
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值		150,000.00

本公司所属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该子公司的银行承兑汇票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。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2022 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2022.06.30		2021.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	14,873,759.85	93.85	16,895,518.19	96.10
1 至 2 年	894,364.40	5.64	680,000.00	3.87
2 至 3 年	80,000.00	0.51	5,567.64	0.03
3 年以上	234.12	0.00		
合 计	15,848,358.37	100.00	17,581,085.83	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

截至 2022 年 6 月 30 日账龄超过 1 年的重要预付款项：

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
北京金诚同达律师事务所	500,000.00	3.15	
西安旭光蔬菜种子有限公司	397,400.00	2.51	
合 计	897,400.00	5.66	—

说明：业务尚未完成，预付账款未结算。

截至 2021 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的重要预付款项：

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
北京金诚同达律师事务所	500,000.00	2.84	
湖南湘研种业有限公司	100,000.00	0.57	
合 计	600,000.00	3.41	—

说明：业务尚未完成，预付账款未结算。

（3）各报告期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至 2022 年 6 月 30 日按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 7,926,766.05 元，占预付款项期末余额合计数的比例 50.02%。

截至 2021 年 12 月 31 日按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 9,356,154.84 元，占预付款项期末余额合计数的比例 53.22%。

7、其他应收款

项 目	2022.06.30	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,379,800.27	2,619,495.45
合 计	2,379,800.27	2,619,495.45

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022.06.30	2021.12.31
1 年以内	2,279,512.69	2,559,383.24
1 至 2 年	200,548.50	165,902.01
2 至 3 年	9,242.25	7,242.25
3 至 4 年	54,600.00	67,400.00
4 至 5 年		
5 年以上		900.00
小 计	2,543,903.44	2,800,827.50
减：坏账准备	164,103.17	181,332.05
合 计	2,379,800.27	2,619,495.45

②按款项性质披露

项 目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押 金 和 保证金	185,941.25	20,666.78	165,274.47	348,018.66	55,482.87	292,535.79
代 扣 代 缴款	156,350.53	7,817.54	148,532.99	156,527.62	7,826.38	148,701.24

项 目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
代垫款	134.99	6.74	128.25	3,174.60	317.47	2,857.13
备用金	226,476.67	36,862.11	189,614.56	318,106.62	18,955.33	299,151.29
基地拆迁补偿	1,975,000.00	98,750.00	1,876,250.00	1,975,000.00	98,750.00	1,876,250.00
合 计	2,543,903.44	164,103.17	2,379,800.27	2,800,827.50	181,332.05	2,619,495.45

③ 各报告期末坏账准备计提情况

截至 2022 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
押金和保证金	181,341.25	10.13	18,366.78	162,974.47	
代扣代缴款	156,350.53	5.00	7,817.54	148,532.99	
代垫款	134.99	5.00	6.74	128.25	
备用金	176,476.67	6.72	11,862.11	164,614.56	
基地拆迁补偿	1,975,000.00	5.00	98,750.00	1,876,250.00	
合 计	2,489,303.44	--	136,803.17	2,352,500.27	

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

截至 2022 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
保证金、押金	54,600.00	50.00	27,300.00	27,300.00	
合 计	54,600.00	--	27,300.00	27,300.00	

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
押金和保证金	279,718.66	7.47	20,882.87	258,835.79	自初始确认后信用风险未显著增加
代扣代缴款	156,527.62	5.00	7,826.38	148,701.24	
代垫款	3,174.60	10.00	317.47	2,857.13	
备用金	318,106.62	5.96	18,955.33	299,151.29	
基地拆迁补偿	1,975,000.00	5.00	98,750.00	1,876,250.00	
合 计	2,732,527.50	--	146,732.05	2,585,795.45	

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
其他应收款单位					
其他应收款单位					
按组合计提坏账准备					
押金和保证金	68,300.00	50.66	34,600.00	33,700.00	自初始确认后预计发生信用减值的
合 计	68,300.00	--	34,600.00	33,700.00	

④各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2021 年 12 月 31 日余额	166,952.05		14,380.00	181,332.05
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			12,920.00	12,920.00

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
本期转回	30,148.88			30,148.88
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	136,803.17		27,300.00	164,103.17

(续上表)

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 未来 12 个月预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2020 年 12 月 31 日余额	121,757.62		128,084.98	249,842.60
2020 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	45,194.43			45,194.43
本期转回			113,704.98	113,704.98
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	166,952.05		14,380.00	181,332.05

⑤ 报告期各期不存在实际核销的其他应收款情况

⑥ 各报告期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2022 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 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
孙立东	基地拆迁补偿	1,975,000.00	一年以内	77.64	98,750.00
洪礼杰	备用金	110,000.00	一年以内	4.32	5,500.00
广州南沙现代农业 产业集团公司	保证金	83,128.00	一到两年	3.27	8,312.80
北京作物学会	备用金	50,000.00	三到四年	1.97	25,000.00
寿光市金迈农业科 技发展有限公司	保证金	48,225.00	一到两年	1.76	4,822.50
合 计	--	2,266,353.00	--	88.96	142,385.30

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 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
孙立东	基地补偿款	1,975,000.00	1 年以内	70.51	98,750.00
董海波	备用金	128,085.28	1 年以内	4.57	6,404.26
广州南沙现代农业产业集团公司	保证金	83,128.00	1 年以内	2.97	4,156.40
李国荣	备用金	70,000.00	1 年以内	2.50	3,500.00
何锡华	保证金	62,400.00	3-4 年	2.23	31,200.00
合 计	--	2,318,613.28	--	82.78	144,010.66

8、存货

（1）存货分类

项 目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	跌价准备减 值准备	账面价值	账面余额	跌价准备减 值准备	账面价值
原材料	62,760,091.04	15,204,572.96	47,555,518.08	70,403,064.06	16,726,326.87	53,676,737.19
在产品	7,524,317.72		7,524,317.72	3,090,079.58		3,090,079.58
库存商品	40,218,231.81	1,569,643.54	38,648,588.27	37,398,918.08	1,713,212.19	35,685,705.89
周转材料	6,496,963.57	47,776.12	6,449,187.45	4,467,878.69	34,871.94	4,433,006.75
合 计	116,999,604.14	16,821,992.62	100,177,611.52	115,359,940.41	18,474,411.00	96,885,529.41

（2）报告期各期末存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	16,726,326.87	2,047,621.26		1,828,380.95	1,740,994.22	15,204,572.96
库存商品	1,713,212.19	567,386.92		518,514.27	192,441.30	1,569,643.54
周转材料	34,871.94	50,867.26		3,419.10	34,543.98	47,776.12
合 计	18,474,411.00	2,665,875.44		2,350,314.32	1,967,979.50	16,821,992.62

注：其他为存货报废。

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	加工产品的估计售价减去完工时估计要发生的成本、产品估计的销售费用及相关税金	账面成本低于可变现净值/存货销售
周转材料	估计售价减去估计的销售费用以及相关税金	账面成本低于可变现净值/存货销售
库存商品	加工产品的估计售价减去产品估计的销售费用及相关税金	账面成本低于可变现净值/存货销售

（续上表）

项 目	2021.01.01	本期增加 计提	其他	本期减少 转回或转销	其他	2021.12.31
原材料	12,915,917.86	5,583,227.21		1,772,818.20		16,726,326.87
周转材料	44,016.71	23,396.31		32,541.08		34,871.94
库存商品	1,343,644.93	747,129.99		377,562.73		1,713,212.19
合 计	14,303,579.50	6,353,753.51		2,182,922.01		18,474,411.00

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	加工产品的估计售价减去完工时估计要发生的成本、产品估计的销售费用及相关税金	账面成本低于可变现净值/存货销售
周转材料	估计售价减去估计的销售费用以及相关税金	账面成本低于可变现净值/存货销售
库存商品	加工产品的估计售价减去产品估计的销售费用及相关税金	账面成本低于可变现净值/存货销售

9、其他流动资产

项 目	2022.06.30	2021.12.31
待抵扣进项税		2,380,175.81
待认证进项税	66,567.32	
预缴所得税	53,304.22	256,249.05
未终止确认票据		300,000.00
合 计	119,871.54	2,936,424.86

10、投资性房地产

	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2021.12.31	35,980,912.80	3,881,025.10	39,861,937.90
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
（1）报表合并减少			
4.2022.06.30	35,980,912.80	3,881,025.10	39,861,937.90
二、累计折旧和累计摊销			
1.2021.12.31	5,375,859.74	645,475.80	6,021,335.54
2.本期增加金额	548,926.32	49,023.48	597,949.80
（1）计提或摊销	548,926.32	49,023.48	597,949.80
3.本期减少金额	117,663.91		117,663.91

	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 其他减少	117,663.91		117,663.91
4.2022.06.30	5,807,122.15	694,499.28	6,501,621.43
三、减值准备			
1.2021.12.31			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2022.06.30			
四、账面价值			
1.2022.06.30 账面价值	30,173,790.65	3,186,525.82	33,360,316.47
2.2021.12.31 账面价值	30,605,053.06	3,235,549.30	33,840,602.36

(续上表)

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2020.12.31	36,376,825.31	3,881,025.10	40,257,850.41
2.本期增加金额			
3.本期减少金额	395,912.51		395,912.51
(1) 报表合并减少	395,912.51		395,912.51
4.2021.12.31	35,980,912.80	3,881,025.10	39,861,937.90
二、累计折旧和累计摊销			
1.2020.12.31	4,572,840.26	547,428.84	5,120,269.10
2.本期增加金额	1,097,852.64	98,046.96	1,195,899.60
(1) 计提或摊销	1,097,852.64	98,046.96	1,195,899.60
3.本期减少金额	294,833.16		294,833.16
(1) 报表合并减少	294,833.16		294,833.16
4.2021.12.31	5,375,859.74	645,475.80	6,021,335.54
三、减值准备			
1.2020.12.31			
2.本期增加金额			
3、本期减少金额			
4.2021.12.31			
四、账面价值			
1.2021.12.31 账面价值	30,605,053.06	3,235,549.30	33,840,602.36
2.2020.12.31 账面价值	31,803,985.05	3,333,596.26	35,137,581.31

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					

绿亨科技集团股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
1.2021.12.31	126,942,161.43	100,358,414.77	7,661,795.30	4,802,239.08	239,764,610.58
2.本期增加金 额	5,049,939.55	11,629,723.83	246,317.70	293,423.49	17,219,404.57
(1) 购置	649,628.58	622,243.18	246,317.70	293,423.49	1,811,612.95
(2) 在建工 程转入	4,400,310.97	11,007,480.65			15,407,791.62
3.本期减少金 额	43,700.00			3,450.00	47,150.00
(1) 处置或 报废	43,700.00			3,450.00	47,150.00
4.2022.06.30	131,948,400.98	111,988,138.60	7,908,113.00	5,092,212.57	256,936,865.15
二、累计折旧					
1.2021.12.31	17,948,998.46	10,181,063.93	2,750,429.33	1,951,503.30	32,831,995.02
2.本期增加金 额	2,039,779.64	4,267,505.26	398,843.95	300,542.58	7,006,671.43
(1) 计提	1,922,115.73	4,267,505.26	398,843.95	300,542.58	6,889,007.52
(2) 其他增 加	117,663.91				117,663.91
3.本期减少金 额	28,887.57			3,277.50	32,165.07
(1) 处置或 报废	28,887.57			3,277.50	32,165.07
4.2022.06.30	19,959,890.53	14,448,569.19	3,149,273.28	2,248,768.38	39,806,501.38
三、减值准备					
1.2021.12.31					
2.本期增加金 额					
3.本期减少金 额					
4.2022.06.30					
四、账面价值					
1.2022.06.30 账面价值	111,988,510.45	97,539,569.41	4,758,839.72	2,843,444.19	217,130,363.77
2.2021.12.31 账面价值	108,993,162.97	90,177,350.84	4,911,365.97	2,850,735.78	206,932,615.56

说明：本期期末无固定资产抵押的情况。

（续上表）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.2020.12.31	73,059,956.21	11,646,565.24	7,487,413.81	2,863,056.12	95,056,991.38
2.本期增加金 额	67,114,249.22	89,041,849.78	2,043,340.15	1,999,087.79	160,198,526.94

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
(1) 购置	18,001,573.61	421,470.02	2,043,340.15	465,734.12	20,932,117.90
(2) 在建工程转入	48,716,763.10	88,620,379.76		1,533,353.67	138,870,496.53
(3) 报表合并增加	395,912.51				395,912.51
3.本期减少金额	13,232,044.00	330,000.25	1,868,958.66	59,904.83	15,490,907.74
(1) 处置或报废	13,232,044.00	330,000.25	1,868,958.66	59,904.83	15,490,907.74
4.2021.12.31	126,942,161.43	100,358,414.77	7,661,795.30	4,802,239.08	239,764,610.58
二、累计折旧					
1.2020.12.31	19,149,567.04	9,188,910.98	2,950,984.94	1,576,877.20	32,866,340.16
2.本期增加金额	4,588,977.99	1,303,030.14	778,942.55	401,340.91	7,072,291.59
(1) 计提	4,294,144.83	1,303,030.14	778,942.55	401,340.91	6,777,458.43
(2) 报表合并增加	294,833.16				294,833.16
3.本期减少金额	5,789,546.57	310,877.19	979,498.16	26,714.81	7,106,636.73
(1) 处置或报废	5,789,546.57	310,877.19	979,498.16	26,714.81	7,106,636.73
4.2021.12.31	17,948,998.46	10,181,063.93	2,750,429.33	1,951,503.30	32,831,995.02
三、减值准备					
1.2020.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2021.12.31					
四、账面价值					
1.2021.12.31 账面价值	108,993,162.97	90,177,350.84	4,911,365.97	2,850,735.78	206,932,615.56
2.2020.12.31 账面价值	53,910,389.17	2,457,654.26	4,536,428.87	1,286,178.92	62,190,651.22

(2) 各报告期不存在暂时闲置的固定资产情况

(3) 各报告期不存在通过融资租赁租入的固定资产情况

(4) 各报告期不存在通过经营租赁租出的固定资产

(5) 各报告期期末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2022.06.30 账面价值	2021.12.31 账面价值	未办妥产权证书原因
-----	--------------------	--------------------	-----------

沧州蓝润生物制药有限公司加工、复配农药产品项目办公楼及厂房	37,889,137.85	47,399,017.79	正在办理
-------------------------------	---------------	---------------	------

（6）各报告期不存在与固定资产相关的政府补助采用净额法的情况

12、在建工程

项 目	2022.06.30	2021.12.31
在建工程	8,788,229.59	17,594,382.73
工程物资		2,144,229.54
合 计	8,788,229.59	19,738,612.27

（1）在建工程

①在建工程明细

项 目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
南沙育种研究院	8,394,469.59		8,394,469.59	9,258,288.51		9,258,288.51
沧州蓝润生物制药有限公司加工、复配农药产品项目				8,099,544.22		8,099,544.22
品种蔬菜育种研发楼	103,500.00		103,500.00	103,500.00		103,500.00
年产1000吨2-氯烟酸和2000吨3-氰基吡啶及8000吨农药制剂项目	179,210.00		179,210.00	22,000.00		22,000.00
零星工程	111,050.00		111,050.00	111,050.00		111,050.00
合 计	8,788,229.59		8,788,229.59	17,594,382.73		17,594,382.73

②报告期重要在建工程项目变动情况

工程名称	2021.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	2022.06.30
南沙育种研究院	9,258,288.51	3,255,679.62	4,119,498.54					8,394,469.59
沧州蓝润生物制药有限公司加工、复配农药产品项目	8,099,544.22	2,907,936.43	11,007,480.65					
合 计	17,357,832.73	6,163,616.05	15,126,979.19				--	8,394,469.59

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
南沙育种研究院	50,000,000.00	25.03	25.00	自筹
沧州蓝润生物制药有限公司加工、复配农药产品项目	140,000,000.00	100.00	100.00	自筹
合 计	190,000,000.00	--	--	--

(续上表)

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	其他 减少	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%	2021.12.31
南沙育种研究院		9,480,620.41	222,331.90					9,258,288.51
沧州蓝润生物制药有限公司加工、复配农药产品项目	118,231,412.67	24,625,311.12	134,757,179.57					8,099,544.22
合 计	118,231,412.67	34,105,931.53	134,979,511.47				--	17,357,832.73

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
南沙育种研究院	50,000,000.00	18.96%	15.00%	自筹
沧州蓝润生物制药有限公司加工、复配农药产品项目	140,000,000.00	100.00%	99.00%	自筹
合 计	190,000,000.00	--	--	--

(2) 工程物资

项 目	2022.06.30	2021.12.31
专用材料		2,144,229.54
工程物资减值准备		
合 计		2,144,229.54

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值：			
1. 2021.12.31	5,544,418.82	4,296,008.16	9,840,426.98
2. 本期增加金额		416,262.44	416,262.44
(1) 租入		416,262.44	416,262.44
3. 本期减少金额	2,584,040.28		2,584,040.28
(1) 租赁终止	2,584,040.28		2,584,040.28
4. 2022.06.30	2,960,378.54	4,712,270.60	7,672,649.14
二、累计折旧			

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
1. 2021.12.31	1,471,256.66	266,063.41	1,737,320.07
2. 本期增加金额	468,486.48	200,621.61	669,108.09
(1) 计提	468,486.48	200,621.61	669,108.09
3. 本期减少金额	891,270.33		891,270.33
(1) 租赁终止	891,270.33		891,270.33
4. 2022.06.30	1,048,472.81	466,685.02	1,515,157.83
三、减值准备			
1. 2021. 12.31			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022.06.30			
四、账面价值			
1. 2022.06.30 账面价值	1,911,905.73	4,245,585.58	6,157,491.31
2. 2021.12.31 账面价值	4,073,162.16	4,029,944.75	8,103,106.91

(续上表)

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值：			
2020.12.31			
加：会计政策变更	2,138,052.14	6,792,686.82	8,930,738.96
1. 2021.01.01	2,138,052.14	6,792,686.82	8,930,738.96
2. 本期增加金额	4,034,024.64	4,296,008.16	8,330,032.80
(1) 租入	4,034,024.64	4,296,008.16	8,330,032.80
3. 本期减少金额	627,657.96	6,792,686.82	7,420,344.78
(1) 租赁终止	627,657.96	6,792,686.82	7,420,344.78
4. 2021.12.31	5,544,418.82	4,296,008.16	9,840,426.98
二、累计折旧			
2020.12.31			
加：会计政策变更	148,339.90	2,624,212.52	2,772,552.42
1. 2021.01.01	148,339.90	2,624,212.52	2,772,552.42
2. 本期增加金额	1,543,759.38	705,191.57	2,248,950.95
(1) 计提	1,543,759.38	705,191.57	2,248,950.95
3. 本期减少金额	220,842.62	3,063,340.68	3,284,183.30
(1) 租赁终止	220,842.62	3,063,340.68	3,284,183.30
4. 2021.12.31	1,471,256.66	266,063.41	1,737,320.07
三、减值准备			
2020.12.31			
加：会计政策变更			
1. 2021.01.01			

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 2021.12.31			
四、账面价值			
1. 2021.12.31 账面价值	4,073,162.16	4,029,944.75	8,103,106.91
2. 2021.01.01 账面价值	1,989,712.24	4,168,474.30	6,158,186.54

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权与产 品登记证	软件	合计
一、账面原值						
1.2021.12.31	29,073,528.35	596,300.00	1,978,900.00	17,741,995.00	381,370.51	49,772,093.86
2.本期增加 金额				1,000,000.00		1,000,000.00
(1) 购置				1,000,000.00		1,000,000.00
3.本期减少 金额				37,973.00		37,973.00
(1) 处置				37,973.00		37,973.00
4.2022.06.30	29,073,528.35	596,300.00	1,978,900.00	18,704,022.00	381,370.51	50,734,120.86
二、累计摊销						
1. 2021.12.31	2,684,528.11	45,857.60	1,978,900.00	1,979,599.58	136,298.47	6,825,183.76
2.本期增加 金额	308,363.64	24,311.04		916,538.82	26,566.68	1,275,780.18
(1) 计提	308,363.64	24,311.04		916,538.82	26,566.68	1,275,780.18
3.本期减少 金额				6,536.12		6,536.12
(1) 处置				6,536.12		6,536.12
4. 2022.06.30	2,992,891.75	70,168.64	1,978,900.00	2,889,602.28	162,865.15	8,094,427.82
三、减值准备						
1. 2021.12.31						
2.本期增加 金额						
3.本期减少 金额						
4. 2022.06.30						
四、账面价值						
1. 2022.06.30 账面价值	26,080,636.60	526,131.36		15,814,419.72	218,505.36	42,639,693.04
2. 2021.12.31 账面价值	26,389,000.24	550,442.40		15,762,395.42	245,072.04	42,946,910.10

(续上表)

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权与产 品登记证	软件	合计
一、账面原值						
1.2020.12.31	21,965,440.35	596,300.00	1,978,900.00	17,741,995.00	345,811.23	42,628,446.58
2.本期增加 金额	7,108,088.00				67,559.28	7,175,647.28
(1) 购置	7,108,088.00				67,559.28	7,175,647.28
3.本期减少 金额					32,000.00	32,000.00
(1) 处置					32,000.00	32,000.00
4.2021.12.31	29,073,528.35	596,300.00	1,978,900.00	17,741,995.00	381,370.51	49,772,093.86
二、累计摊销						
1. 2020.12.31	2,186,268.93	4,832.36	1,978,900.00	204,747.74	108,075.29	4,482,824.32
2.本期增加 金额	498,259.18	41,025.24		1,774,851.84	41,023.33	2,355,159.59
(1) 计提	498,259.18	41,025.24		1,774,851.84	41,023.33	2,355,159.59
3.本期减少 金额					12,800.15	12,800.15
(1) 处置					12,800.15	12,800.15
4. 2021.12.31	2,684,528.11	45,857.60	1,978,900.00	1,979,599.58	136,298.47	6,825,183.76
三、减值准备						
1. 2020.12.31						
2.本期增加 金额						
3.本期减少 金额						
4. 2021.12.31						
四、账面价值						
1. 2021.12.31 账面价值	26,389,000.24	550,442.40		15,762,395.42	245,072.04	42,946,910.10
2. 2020.12.31 账面价值	19,779,171.42	591,467.64		17,537,247.26	237,735.94	38,145,622.26

(2) 各报告期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

15、商誉

被投资单位名称或形成商 誉的事项	2021.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2022.06.30
河南银田精细化工有限公司	5,318,192.22			5,318,192.22
合 计	5,318,192.22			5,318,192.22

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2021.12.31
河南银田精细化工有限公司	5,318,192.22			5,318,192.22
合 计	5,318,192.22			5,318,192.22

说明：2020 年 12 月 31 日子公司沧州蓝润生物制药有限公司吸收合并河南银田精细化工有限公司（简称“精细化工”）100%股权，购买价格 38,000,000.00 元，根据北京卓信大华资产评估有限公司出具的评估报告（卓信大华评报字【2020】第 8552 号、卓信大华评报字【2021】第 8574 号），以评估基准日 2020 年 9 月 30 日公允价值持续计算至 2020 年 12 月 31 日（合并购买日），精细化工可辨认净资产公允价值为 32,681,807.78 元，计算出公司吸收合并精细化工形成的商誉为 5,318,192.22 元。

公司管理层将吸收合并精细化工的全部资产与负债认定为一个资产组，该资产组与购买日形成商誉时所确定的资产组一致。公司管理层采用预计未来现金流量的现值估计资产组的可收回金额，资产组的可收回金额根据根据北京卓信大华资产评估有限公司出具的报告编号为卓信大华评报字【2022】第 8512 号的评估报告，预测期按照资产组经济使用年限为期限，自评估基准日起 5 个完整收益年度，计算预计未来现金流量的现值使用的折现率为 14.77%。公司年末对商誉进行了减值测试，经测试，确认与吸收合并精细化工相关的商誉未发生减值。

16、长期待摊费用

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少 本期摊销 其他减少	2022.06.30
二维码机器服务费	750.00	7,500.00	2,625.00	5,625.00
网站服务费	41,647.26		14,970.81	26,676.45
宿舍装修	157,295.77		9,074.70	148,221.07
租车费	16,027.68		4,999.98	11,027.70
合 计	215,720.71	7,500.00	31,670.49	191,550.22

（续上表）

项 目	2020.12.31	调整数	2021.01.01	本期增加	本期减少 本期摊销 其他减少	2021.12.31
广西基地地租	41,637.75	-41,637.75				
二维码机器服务费	3,750.00		3,750.00		3,000.00	750.00
网站服务费	46,566.66		46,566.66	20,000.00	24,919.40	41,647.26
宿舍装修	175,445.17		175,445.17		18,149.40	157,295.77
宿舍房租	116,666.68	-116,666.68				
租车费				20,000.00	3,972.32	16,027.68
合 计	384,066.26	-158,304.43	225,761.83	40,000.00	50,041.12	215,720.71

17、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 报告期期末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2022.06.30		2021.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
坏账准备	68,389.07	17,021.87	15,458.35	3,217.54
存货跌价准备	3,596.07	539.41	34,500.69	5,175.10
税前可弥补亏损	1,534,649.24	383,662.31	1,042,564.76	260,641.19
未实现内部收益	1,603,855.47	233,550.57	1,515,519.80	258,800.42
预计负债	864,541.44	216,135.36	864,541.44	216,135.36
小 计	4,075,031.29	850,909.52	3,472,585.04	743,969.61
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	3,051,128.00	762,782.00	3,084,413.08	771,103.27
小 计	3,051,128.00	762,782.00	3,084,413.08	771,103.27

(2) 报告期期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2022.06.30	2021.12.31
坏账准备	193,884.56	167,668.26
可抵扣亏损	69,633.47	79,408.15
存货跌价准备	16,818,396.55	18,439,910.31
合 计	17,081,914.58	18,686,986.72

注：由于母公司及部分子公司从事研发、繁育、销售蔬菜种子产品，享受免征企业所得税政策，因此存在没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(4) 报告期期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022.06.30	2021.12.31	备注
2024 年			
2025 年	4,355.37	79,408.15	
2026 年	65,278.10		
合 计	69,633.47	79,408.15	

18、其他非流动资产

项 目	2022.06.30		2021.12.31	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
预付房屋、设备款	726,329.62		1,425,418.64	
合 计	726,329.62		1,425,418.64	

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2022.06.30	2021.12.31
抵押借款		7,007,806.94
合 计		7,007,806.94

20、应付账款

项 目	2022.06.30	2021.12.31
货款	5,565,589.59	3,067,867.98
工程款	1,022,264.09	2,069,079.58
设备款	1,526,217.08	3,481,279.33
服务费	533,467.55	494,840.60
其他	207,060.15	584,686.80
合 计	8,854,598.46	9,697,754.29

其中，报告期期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2022.06.30	未偿还或未结转的原因
浙江常明包装有限公司	810,536.28	未结算完成
山东军辉建设集团有限公司	677,845.68	未结算完成
河北诺达化工设备有限公司	510,300.00	未结算完成
山东洪印包装材料有限公司	292,539.20	未结算完成
山东中福环保设备有限公司	281,180.00	未结算完成
合 计	2,572,401.16	

(续上表)

项 目	2021.12.31	未偿还或未结转的原因
河北诺达化工设备有限公司	510,300.00	未结算完成
山东中福环保设备有限公司	293,180.00	未结算完成
河北大景大塘化工设备有限公司	215,782.17	未结算完成
盐山县通源钢管制造有限公司	118,739.39	未结算完成
合 计	1,138,001.56	

21、预收款项

项 目	2022.06.30	2021.12.31
租金	367,858.78	
合 计	367,858.78	

说明：报告期期末不存在账龄超过 1 年的重要预收款项

22、合同负债

项 目	2022.06.30	2021.12.31
货款	10,586,171.42	19,122,062.81
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	10,586,171.42	19,122,062.81

23、应付职工薪酬

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
短期薪酬	26,789,092.50	38,438,170.19	51,617,184.66	13,610,078.03
离职后福利-设定提存计划	307,455.95	3,499,791.18	3,517,442.24	289,804.89
辞退福利		181,000.00	181,000.00	
一年内到期的其他福利				
合 计	27,096,548.45	42,118,961.37	55,315,626.90	13,899,882.92

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	26,151,865.34	76,091,468.47	75,454,241.31	26,789,092.50
离职后福利-设定提存计划		6,272,844.71	5,965,388.76	307,455.95
辞退福利		125,293.00	125,293.00	
一年内到期的其他福利				
合 计	26,151,865.34	82,489,606.18	81,544,923.07	27,096,548.45

(1) 短期薪酬

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
工资、奖金、津贴和补贴	26,598,540.17	34,287,791.93	47,456,027.25	13,430,304.85
职工福利费		1,141,905.68	1,141,905.68	
社会保险费	187,453.25	2,162,477.20	2,173,256.35	176,674.10
其中：1. 医疗保险费	171,647.24	1,965,225.22	1,974,955.39	161,917.07
2. 工伤保险费	4,843.20	120,909.15	121,204.65	4,547.70
3. 生育保险费	10,962.81	76,342.83	77,096.31	10,209.33
住房公积金		832,232.11	832,232.11	
工会经费和职工教育经费	3,099.08	13,763.27	13,763.27	3,099.08
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	26,789,092.50	38,438,170.19	51,617,184.66	13,610,078.03

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	25,976,960.45	68,200,232.62	67,578,652.90	26,598,540.17
职工福利费		2,194,900.16	2,194,900.16	
社会保险费	171,805.81	4,073,583.97	4,057,936.53	187,453.25
其中：1. 医疗保险费	161,982.57	3,663,664.09	3,653,999.42	171,647.24
2. 工伤保险费		235,501.22	230,658.02	4,843.20
3. 生育保险费	9,823.24	174,418.66	173,279.09	10,962.81
住房公积金		1,453,744.41	1,453,744.41	
工会经费和职工教育经费	3,099.08	169,007.31	169,007.31	3,099.08
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	26,151,865.34	76,091,468.47	75,454,241.31	26,789,092.50

(2) 设定提存计划

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
离职后福利	307,455.95	3,499,791.18	3,517,442.24	289,804.89
其中：基本养老保险费	298,138.88	3,383,785.58	3,400,901.74	281,022.72
失业保险费	9,317.07	116,005.60	116,540.50	8,782.17
企业年金缴费				
其他				
合 计	307,455.95	3,499,791.18	3,517,442.24	289,804.89

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利		6,272,844.71	5,965,388.76	307,455.95
其中：基本养老保险费		6,055,319.13	5,757,180.25	298,138.88
失业保险费		217,525.58	208,208.51	9,317.07

24、应交税费

税 项	2022.06.30	2021.12.31
增值税	420,983.07	30,029.96
企业所得税	2,558,247.63	3,234,111.90
个人所得税	101,755.95	957,805.62
房产税	52,332.30	51,688.61
土地使用税	9,412.01	18,343.98
城市维护建设税	26,984.41	5,101.49
教育费附加	12,517.23	2,410.66

税 项	2022.06.30	2021.12.31
地方教育费附加	8,344.85	1,607.10
印花税	16,069.83	17,702.36
环境保护税	19.38	898.41
合 计	3,206,666.66	4,319,700.09

25、其他应付款

项 目	2022.06.30	2021.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,156,626.00	799,426.48
合 计	1,156,626.00	799,426.48

(1) 其他应付款

项 目	2022.06.30	2021.12.31
押金和保证金	21,528.00	121,528.00
代扣代缴款	185,797.96	198,386.85
往来款	927,200.32	479,511.63
其他	22,099.72	
合 计	1,156,626.00	799,426.48

其中，各报告期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	金额		未偿还或未结转的原因
	2022.06.30	2021.12.31	
高占文		100,000.00	业务未完成
合 计		100,000.00	

26、一年内到期的非流动负债

项 目	2022.06.30	2021.12.31
一年内到期的长期借款		8,989,229.44
合 计		8,989,229.44

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	2022.06.30	2021.12.31
抵押借款		8,989,229.44
合 计		8,989,229.44

27、其他流动负债

项 目	2022.06.30	2021.12.31
已背书未到期的应收票据		300,000.00
待转销项税额	164,783.39	218,435.32
合 计	164,783.39	518,435.32

28、长期借款

项 目	2022.06.30	利率区间	2021.12.31	利率区间
质押借款				
抵押借款			8,989,229.44	3.70%
保证借款				
信用借款				
小 计			8,989,229.44	
减：一年内到期的长期借款			8,989,229.44	
合 计				

29、租赁负债

项 目	2022.06.30	2021. 12.31
房屋建筑物	1,922,507.10	3,728,688.10
土地使用权	4,903,177.14	4,877,872.63
未确认融资费用	-1,043,531.42	-1,169,067.58
小 计	5,782,152.82	7,437,493.17
减：一年内到期的租赁负债		
合 计	5,782,152.82	7,437,493.17

说明：2022 年 1-6 月计提的租赁负债利息费用金额为人民币 13.41 万元，计入到财务费用-利息支出中；2021 年度计提的租赁负债利息费用金额为人民币 46.10 万元，计入到财务费用-利息支出中。

30、预计负债

项 目	2022.06.30	2021.12.31
未决诉讼	864,541.44	864,541.44
合 计	864,541.44	864,541.44

31、递延收益

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30	形成原因
政府补助	1,524,718.67		74,298.72	1,450,419.95	与资产相关
政府补助	180,179.14			180,179.14	与收益相关
合 计	1,704,897.81		74,298.72	1,630,599.09	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、54、政府补助。

32、股本（单位：万股）

项 目	2021.12.31	本期增减（+、-）					2022.06.30
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	13,971.02						13,971.02

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增减（+、-）					2021.12.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	13,971.02						13,971.02

33、资本公积

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
股本溢价	29,579,635.68			29,579,635.68
其他资本公积	3,385,018.43			3,385,018.43
合 计	32,964,654.11			32,964,654.11

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	29,579,635.68			29,579,635.68
其他资本公积	3,385,018.43			3,385,018.43
合 计	32,964,654.11			32,964,654.11

34、专项储备

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
安全生产费	1,799,824.74	1,072,531.48	506,580.96	2,365,775.26

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
安全生产费	977,311.67	894,876.62	72,363.55	1,799,824.74

35、盈余公积

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
法定盈余公积	21,502,288.99			21,502,288.99

（续上表）

项 目	2020.12.31	调整数	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	16,601,390.28	-80,331.49	16,521,058.79	4,981,230.20		21,502,288.99

36、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ①弥补以前年度的亏损；
- ②提取 10%的法定盈余公积金；
- ③提取任意盈余公积金；
- ④支付普通股股利。

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	193,033,539.26	136,345,051.04	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-738,690.53	--
调整后 期初未分配利润	193,033,539.26	135,606,360.51	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,830,572.59	62,408,408.95	--
减：提取法定盈余公积		4,981,230.20	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	219,864,111.85	193,033,539.26	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

37、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	192,826,912.35	110,511,348.06	388,659,111.57	206,762,866.91
其他业务	1,557,774.18	601,924.27	3,299,122.32	1,419,581.49
合 计	194,384,686.53	111,113,272.33	391,958,233.89	208,182,448.40

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
农药	125,535,841.74	78,525,865.59	248,279,931.01	144,183,351.88
种子	59,106,424.48	28,021,695.99	127,604,847.87	57,089,577.97
化肥	6,932,956.79	3,354,574.38	10,130,707.68	4,307,251.31
其他	1,251,689.34	609,212.10	2,643,625.01	1,182,685.75
小 计	192,826,912.35	110,511,348.06	388,659,111.57	206,762,866.91

主要产品类型（或行业）	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务：				
租赁收入	1,397,066.94	523,522.13	2,747,315.10	1,051,264.74
销售材料	90,056.20	78,402.14	417,026.55	368,316.75
其他	70,651.04		134,780.67	
小 计	1,557,774.18	601,924.27	3,299,122.32	1,419,581.49
合 计	194,384,686.53	111,113,272.33	391,958,233.89	208,182,448.40

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东	55,084,382.00	33,699,095.48	113,097,684.23	59,581,779.27
西南	31,620,323.55	17,124,615.57	57,916,938.18	30,240,395.67
华北	29,486,364.76	15,896,793.93	56,435,319.40	29,657,772.24
华中	24,389,625.90	14,448,192.80	56,294,483.85	32,417,910.41
西北	21,651,987.85	11,930,649.18	42,768,360.49	20,994,403.91
华南	17,547,695.90	9,900,787.39	35,587,839.56	20,417,596.72
东北	13,046,532.39	7,511,213.71	26,421,083.36	13,418,035.93
境外			137,402.50	34,972.76
小 计	192,826,912.35	110,511,348.06	388,659,111.57	206,762,866.91

(4) 营业收入分解信息

	2022 年 1-6 月				
	种子	农药	化肥	其他	合计
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	59,106,424.48	125,535,841.74	6,932,956.79	1,251,689.34	192,826,912.35
在某一时段确认					
租赁收入					
其他业务收入					
其中：在某一时点确认		90,056.20		70,651.04	160,707.24
在某一时段确认					
租赁收入				1,397,066.94	1,397,066.94
合 计	59,106,424.48	125,625,897.94	6,932,956.79	2,719,407.32	194,384,686.53

	2021 年度				
	种子	农药	化肥	其他	合计
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	127,604,847.87	248,279,931.01	10,130,707.68	2,643,625.01	388,659,111.57
其中：在某一时段确认					
租赁收入					
其他业务收入					
其中：在某一时点确认		321,100.92		230,706.30	551,807.22
其中：在某一时段确认					
租赁收入				2,747,315.10	2,747,315.10
合 计	127,604,847.87	248,601,031.93	10,130,707.68	5,621,646.41	391,958,233.89

38、税金及附加

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
城市维护建设税	52,677.58	148,800.56
教育费附加	25,503.77	68,849.54
地方教育费附加	17,002.49	45,899.72
房产税	547,564.68	866,258.43
车船使用税	8,450.00	14,166.86
印花税	44,758.27	95,127.10
土地使用税	79,860.98	267,378.27
环境保护税	170.07	
防洪费		3,212.03
合 计	775,987.84	1,509,692.51

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

39、销售费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
职工薪酬	24,004,216.03	43,898,710.67
差旅费	2,233,108.76	5,415,300.43
广告宣传费	1,375,216.26	3,067,996.70
办公费	46,416.95	118,373.37
会议费	350,150.07	927,191.90
交通费	143,087.30	311,585.73
招待费	204,645.92	448,242.80
通讯费	306,476.73	560,108.15
折旧摊销费	287,858.92	549,161.12

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
包装物	46,141.98	177,556.08
租赁费	57,428.68	82,245.59
使用权资产折旧摊销	306,448.72	541,019.85
试种费	112,022.60	249,420.84
其他	15,743.60	101,929.23
合 计	29,488,962.52	56,448,842.46

40、管理费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
职工薪酬	7,521,573.48	25,767,752.11
差旅费	219,954.23	340,069.54
中介费	1,248,848.61	2,068,626.52
基础设施费用	1,020,878.66	1,240,737.75
办公费	569,906.30	1,350,851.73
会议费	35,156.09	119,798.00
交通费	456,825.87	573,053.08
招待费	169,948.90	607,160.54
通讯费	40,184.80	58,635.97
折旧摊销费	2,532,297.45	4,777,396.53
行销资料费	1,110.00	
安全环保费	407,797.78	613,062.72
租赁费	128,544.25	
使用权资产折旧摊销	203,475.55	1,525,664.63
品种权和技术服务费	339,603.47	546,211.76
残保金		389,821.90
其他	144,143.62	409,813.10
合 计	15,040,249.06	40,388,655.88

41、研发费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
折旧摊销费	310,420.48	1,364,343.63
使用权资产折旧摊销	130,531.79	182,266.48
试验费	953,084.36	2,193,738.04
职工薪酬	2,485,822.84	5,535,487.44
材料费	871,357.49	1,900,398.04
技术服务费	257,980.02	1,304,000.00
检测鉴定费	388,362.80	491,003.29
租赁费		243,034.41
其他	435,365.90	458,749.93

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
合 计	5,832,925.68	13,673,021.26

42、财务费用

项 目	2022年1-6月	2021年度
利息支出	336,099.83	1,410,379.41
其中：租赁产生的利息支出	134,126.29	460,975.56
减：利息资本化		
减：利息收入	36,922.95	134,064.42
汇兑损益	477.38	-870.68
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	38,220.94	91,713.00
合 计	337,875.20	1,367,157.31

43、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	2022 年 1-6 月	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	74,298.72	2,048,752.60	与资产相关
政府补助	272,140.11	5,540,356.77	与收益相关
个人所得税扣缴税款手续费返还	56,157.46	63,223.29	
合 计	402,596.29	7,652,332.66	

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注五、54、政府补助。

（2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十五、1。

44、投资收益

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
理财产品取得的投资收益	168,927.17	170,828.35
合 计	168,927.17	170,828.35

45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年 1-6 月	2021 年度
交易性金融资产		233,955.76
合 计		233,955.76

46、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
应收票据坏账损失		16,000.00
应收账款坏账损失	-96,375.90	2,032.58
其他应收款坏账损失	17,228.88	68,510.55
合 计	-79,147.02	86,543.13

47、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
存货跌价损失	-2,631,205.36	-6,266,091.20
合 计	-2,631,205.36	-6,266,091.20

48、资产处置收益

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-11,252.50	-2,113,922.51
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	13,267.80	910,694.99
合 计	2,015.30	-1,203,227.52

49、营业外收入

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	320.00	57,834.67	320.00
赔偿款		3,080.00	
其他	229.15	27,387.86	229.15
合 计	549.15	88,302.53	549.15

50、营业外支出

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		19,505.50	
罚款		75,000.00	62,431.75
补偿金		34,000.00	
非流动资产毁损报废损失	62,431.75	75,000.00	
滞纳金		495.04	
计提诉讼预计负债		864,541.44	
其他	24,531.00	17,030.01	24,531.00
合 计	86,962.75	1,147,445.11	86,962.75

说明：本期营业外支出全部计入非经常性损益。

51、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,712,573.10	7,650,234.49
递延所得税费用	-115,261.18	-487,702.10
合 计	2,597,311.92	7,162,532.39

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
利润总额	29,572,186.68	70,003,614.67
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	7,393,046.67	17,500,903.67
某些子公司适用不同税率的影响	4,773,637.17	8,928,582.96
对以前期间当期所得税的调整	81,810.52	
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）	-9,555,066.11	-19,741,374.15
不可抵扣的成本、费用和损失	-179,931.53	1,023,971.60
税率变动对期初递延所得税余额的影响		-1,085.75
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		-6,074.02
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	83,815.20	60,790.89
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		-603,182.81
其他		
所得税费用	2,597,311.92	7,162,532.39

52、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年1-6月	2021年度
政府补助	272,140.11	5,549,076.77
备用金、押金、保证金、往来款	1,448,855.03	1,198,321.98
经营性利息收入	36,922.95	134,064.42
罚款、赔款		60,914.67
其他	56,178.53	53,746.81
合 计	1,814,096.62	6,996,124.65

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年1-6月	2021年度
备用金、押金、保证金、往来款等	834,731.45	1,320,977.24
付现费用	12,550,839.97	25,018,161.06
银行手续费	38,220.94	91,713.00
滞纳金		495.04

罚款、赔款		109,000.00
其他	3,089.75	4,918.21
合 计	13,426,882.11	26,545,264.55

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
个人借款		70,000.00
收购少数股份股权		
合 计		70,000.00

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年1-6月	2021年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	26,974,874.76	62,841,082.28
加：信用减值损失	79,147.02	6,266,091.20
资产减值损失	2,631,205.36	-86,543.13
固定资产折旧、投资性房地产折旧	7,523,368.82	8,268,191.19
使用权资产折旧	669,108.09	2,248,950.95
无形资产摊销	1,275,780.18	2,355,159.59
长期待摊费用摊销	31,670.49	50,041.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“—”号填列）	-2,015.30	1,203,227.52
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		136,873.12
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		-233,955.76
财务费用（收益以“—”号填列）	337,875.20	1,367,157.31
投资损失（收益以“—”号填列）	-168,927.17	-170,828.35
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-143,351.41	-471,059.57
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-8,321.27	-16,642.53
存货的减少（增加以“—”号填列）	-733,971.45	-15,678,361.91
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-976,106.53	-6,767,335.21
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-19,702,805.55	-2,444,354.49
其他	565,950.52	
经营活动产生的现金流量净额	18,353,481.76	58,867,693.33

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

当期新增的使用权资产

416,262.44

5,544,418.82

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额

53,031,525.63

29,236,021.78

减：现金的期初余额

29,236,021.78

54,068,880.02

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

23,795,503.85

-24,832,858.24

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	2022.06.30	2021.12.31
一、现金	53,031,525.63	29,236,021.78
其中：库存现金	52,667.52	34,591.00
可随时用于支付的银行存款	52,116,654.52	28,916,308.89
可随时用于支付的其他货币资金	862,203.59	285,121.89
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	53,031,525.63	29,236,021.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

54、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2021.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2022.06.30	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
农发设施大棚支农专项	财政拨款	428,981.73		40,217.04		388,764.69	其他收益	与资产相关
国家现代农业示范区奖补资金	财政拨款	882,883.00		13,513.50		869,369.50	其他收益	与资产相关
日光温室及增温补光项目	财政拨款	128,952.91		8,319.54		120,633.37	其他收益	与资产相关
铜甲七十二（72%甲霜•氧亚铜可湿性粉	财政拨款	72,901.03		6,248.64		66,652.39	其他收益	与资产相关

补助项目	种类	2021.12.31	本期 新增 补助 金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2022.06.30	本期结转 计入损益 的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
剂)的研发及推广应用								
种子加工设备补助	财政拨款	11,000.00		6,000.00		5,000.00	其他收益	与资产相关
研发中心租赁税费补助	财政拨款	180,179.14				180,179.14		与收益相关
合 计		1,704,897.81		74,298.72		1,630,599.09		

说明：农发设施大棚支农专项、日光温室及增温补光项目来自北京市海淀区上庄镇人民政府，国家现代农业示范区奖补资金、种子加工设备补助、研发中心租赁税费补助均来自于寿光市农业局，铜甲七十二的研发及推广应用来自于天津市滨海新区财政局，发放的目的是为了扶持企业相关项目的建设，带动当地经济发展，除研发中心租赁税费补助属于与收益相关的政府补助，其他均为与资产相关的政府补助。

（续上表）

补助项目	种类	2020.12.31	本期 新增 补助 金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2021.12.31	本期结转 计入损益 的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
农发设施大棚支农专项	财政拨款	1,455,473.73		1,026,492.00		428,981.73	其他收益	与资产相关
樱桃番茄风情园提升建设项目	财政拨款	646,382.99		646,382.99			其他收益	与资产相关
日光温室及增温补光项目	财政拨款	415,977.12		287,024.21		128,952.91	其他收益	与资产相关
国家现代农业示范区奖补资金	财政拨款	909,910.00		27,027.00		882,883.00	其他收益	与资产相关
铜甲七十二（73%甲霜•氧亚铜可湿性粉剂）的研发及推广应用	财政拨款	85,398.31		12,497.28		72,901.03	其他收益	与资产相关
种子加工设备补助	财政拨款	23,000.00		12,000.00		11,000.00	其他收益	与资产相关
农发设施配套	财政拨款	37,329.12		37,329.12			其他收益	与资产相关
研发中心租赁税费补助	财政拨款	180,179.14				180,179.14	其他收益	与收益相关
合 计		3,753,650.41		2,048,752.60		1,704,897.81		

说明：农发设施大棚支农专项、樱桃番茄风情园提升建设项目、日光温室及增温补光项目、农发设施配套补助来自北京市海淀区上庄镇人民政府；国家现代农业示范区奖补资

金、种子加工设备补助、研发中心租赁税费补助均来自于寿光市农业局；铜甲七十二的研发及推广应用来自于天津市滨海新区财政局，发放的目的是为了扶持企业相关项目的建设，带动当地经济发展。除研发中心租赁税费补助属于与收益相关的政府补助，其他均为与资产相关的政府补助。

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2022 年 1-6 月	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
农发设施大棚支农专项	财政拨款	40,217.04	其他收益	与资产相关
国家现代农业示范区奖补资金	财政拨款	13,513.50	其他收益	与资产相关
日光温室及增温补光项目	财政拨款	8,319.54	其他收益	与资产相关
铜甲七十二（72%甲霜·氧亚铜可湿性粉剂）的研发及推广应用	财政拨款	6,248.64	其他收益	与资产相关
种子加工设备补助	财政拨款	6,000.00	其他收益	与资产相关
中小微企业升级高新技术企业财政补助资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
失业稳岗补贴	财政拨款	150,240.11	其他收益	与收益相关
有机肥料补助款	财政拨款	14,400.00	其他收益	与收益相关
“四上企业”奖励	财政拨款	5,000.00	其他收益	与收益相关
自主招工招才奖励金	财政拨款	2,500.00	其他收益	与收益相关
合 计		346,438.83		

（续上表）

补助项目	种类	2021 年度	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
农发设施大棚支农专项	财政拨款	1,026,492.00	其他收益	与资产相关
樱桃番茄风情园提升建设项目	财政拨款	646,382.99	其他收益	与资产相关
日光温室及增温补光项目	财政拨款	287,024.21	其他收益	与资产相关
国家现代农业示范区奖补资金	财政拨款	27,027.00	其他收益	与资产相关
铜甲七十二（72%甲霜·氧亚铜可湿性粉剂）的研发及推广应用	财政拨款	12,497.28	其他收益	与资产相关
种子加工设备补助	财政拨款	12,000.00	其他收益	与资产相关
农发设施配套	财政拨款	37,329.12	其他收益	与资产相关
上市辅导备案奖励	财政拨款	2,000,000.00	其他收益	与收益相关
办公用房补贴	财政拨款	1,115,865.60	其他收益	与收益相关
新品种权补助	财政拨款	800,000.00	其他收益	与收益相关
龙头企业奖励	财政拨款	500,000.00	其他收益	与收益相关
职业技能提升补助	财政拨款	235,200.00	其他收益	与收益相关
国家高企市级奖励	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关
种业发展扶持研发奖励	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	2021 年度	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
研发中心补助	财政拨款	174,660.72	其他收益	与收益相关
经发局政策奖励资金	财政拨款	116,151.90	其他收益	与收益相关
一企一技术创新奖励	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
种子交易展会补助	财政拨款	38,000.00	其他收益	与收益相关
蔬菜种植补贴	财政拨款	25,002.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	18,976.55	其他收益	与收益相关
企业研发后补项目补助	财政拨款	16,500.00	其他收益	与收益相关
合 计		7,589,109.37		

六、合并范围的变动

本期合并范围未发生变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
北京北农绿亨科技发展有限公司	北京市	北京市	农药、化肥等销售	100.00		同一控制下企业合并
北京中科绿亨除草科技有限公司	北京市	北京市	农药销售	100.00		同一控制下企业合并
天津市绿亨化工有限公司	天津市	天津市	农药等生产及销售	100.00		同一控制下企业合并
北京绿亨玉米科技有限公司	山东省	北京市	种子销售	100.00		投资设立
厦门绿亨玉米文创有限公司	福建省	厦门市	设计服务		100.00	投资设立
昆明绿亨农业科技有限公司	云南省	昆明市	农药销售		100.00	投资设立
河南蓝润银田植物保护有限公司	河南省	河南省新乡市	农药销售	32.50	37.50	投资设立
寿光南澳绿亨农业有限公司	山东省	山东省寿光市	种子销售	100.00		同一控制下企业合并
沧州蓝润生物制药有限公司	河北省	河北省沧州市	农药等生产及销售	32.50	37.50	非同一控制下企业合并
北京中农绿亨科技有限公司	北京市	北京市	种子销售	100.00		投资设立
河北绿亨化工有限公司	河北省	河北省沧州市	农药等生产及销售	100.00		投资设立
广州南沙绿亨育种科学研究有限公司	广东省	广州市	种子研发	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	2022 年 1-6 月/2022.06.30			
	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
沧州蓝润生物制药有限公司	30	144,302.17		24,901,788.49

(续上表)

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
沧州蓝润生物制药有限公司	30	432,673.33		24,757,486.32

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息:

子公司名称	2022.06.30					
	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
沧州蓝润生物制药有限公司	38,666,133.15	173,827,629.61	212,493,762.76	130,197,627.66	1,418,783.47	131,616,411.13

(续上表)

子公司名称	2021.12.31					
	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
沧州蓝润生物制药有限公司	37,478,567.13	179,145,576.27	216,624,143.40	134,242,578.76	699,209.78	134,941,788.54

(续上表)

子公司名称	2022 年 1-6 月				2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金
沧州蓝润生物制药有限公司	36,904,824.65	481,007.23	481,007.23	-5,631,869.38	44,307,009.90	1,442,244.43	1,442,244.43	9,725,599.01

八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别

和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。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。

（1）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。

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

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的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。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 36.52%（2021 年 12 月 31 日：73.58%）；截至 2022 年 6 月 30 日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 88.96%（2021 年 12 月 31 日：82.78%）。

（2）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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2022 年 6 月 30 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 1000.00 万元（2021 年 12 月 31 日：1,102.00 万元）。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2022.6.30					合 计
	即时	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
金融资产：						
货币资金	5,303.15					5,303.15
应收账款		186.52				186.52
其他应收款		237.98				237.98
金融资产合计	5,303.15	424.50				5,727.66
金融负债：						
短期借款						
应付账款		885.46				885.46
其他应付款		115.66				115.66
租赁负债		137.89	114.05	58.83	371.79	682.57
金融负债和或有负债合计		1,139.01	114.05	58.83	371.79	1,683.69

上期，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2021.12.31					合 计
	即时	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
金融资产：						
货币资金	2,923.60					2,923.60
交易性金融资产	3,339.20					3,339.20
应收账款		3.13				3.13
应收款项融资		15.00				15.00
其他应收款		261.95				261.95
金融资产合计	6,262.80	280.08				6,542.88
金融负债：						
短期借款		700.78				700.78
应付账款		969.78				969.78

项 目	2021.12.31					合 计
	即时	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
其他应付款		79.94				79.94
一年内到期的非流动负债		898.92				898.92
租赁负债		258.79	172.32	58.83	370.71	860.66
金融负债和或有负债合计		2,908.21	172.32	58.83	370.71	3,510.08

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。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费用，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。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	2022.6.30	2021.12.31
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款		700.78
一年内到期的长期借款		898.92
合 计		1,599.70
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	5,303.15	2,923.60
合 计	5,303.15	2,923.60

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但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）依然存在外汇风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 9.68%（2021 年 12 月 31 日：17.59%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）本期不存在以公允价值计量的项目和金额

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款和长期借款等。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

控制人名称	与本公司关系	经济性质或类型
刘铁斌、刘铁英	实际控制人及一致行动人	自然人

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京天亨控股有限公司	实际控制人控制的企业
北京南澳绿亨庄园国际贸易有限公司	实际控制人控制的企业
北京绿亨动保科技发展有限公司	实际控制人控制的企业
北京绿亨世源农业有限公司	实际控制人控制的企业
湖南绿亨世源动物药业有限公司	实际控制人控制的企业
北京澳吉葡萄酒有限公司	实际控制人控制的企业
北京澳赛诗葡萄酒有限公司	实际控制人控制的企业
澳大利亚巴罗萨葡萄酒灌装生产厂 Barossa Trading And Bottling Company Pty Ltd	实际控制人控制的企业
澳大利亚南澳绿亨有限公司 South Australia Luheng Pty Ltd.	实际控制人刘铁斌配偶花冬梅直接控制的公司
澳大利亚澳赛斯食品有限公司 Australia Auscess Food Pty Ltd.	实际控制人刘铁斌配偶花冬梅直接控制的公司
澳大利亚澳赛诗葡萄酒集团公司 Australia Auscess Wine Group Pty Ltd.	实际控制人刘铁斌配偶花冬梅直接控制的公司
澳大利亚天然乳业联盟有限公司 Australian Natural Milk Association Pty Ltd	实际控制人刘铁斌配偶花冬梅现任董事的公司
Australian Nutrition Enterprises Pty. Ltd	实际控制人刘铁斌妻子花冬梅担任董事的公司
广州壹番科技有限公司	董事乐军曾控制的企业，2021 年 5 月将全部股权转让。
北京达尔特照明设计有限公司	实际控制人刘铁斌儿子的配偶曾控制的企业，2021 年 6 月将其持有的股权全部
南京国润生物技术有限公司	原监事刘善和任董事
乐军、赵涛、常春丽、尹家楼、董海波、赵梅花、刘善和、王超峰、雷光勇、周利国、臧日宏、郭志荣、刘莹	董事、监事、独立董事、财务总监及董事会秘书

注：2022 年 3 月刘善和卸任职工代表监事，由王超峰任职。

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2022 年 1-6 月	2021 年度
北京澳赛诗葡萄酒有限公司	购买红酒	113,101.90	166,548.00
北京澳吉葡萄酒有限公司	购买红酒	10,798.20	23,756.00
京研益农（北京）种业科技有限公司	购买种子		2,983,720.20
安徽瑞邦生物科技有限公司	购买农药		495,000.00

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2022 年 1-6 月	2021 年度
山东绿亨生物工程有限公司	商标使用费		18,867.92

(2) 关联租赁情况

①公司出租

承租方名称	租赁资产种类	2022 年 1-6 月 确认的租赁收益	2021 年度 确认的租赁收益
北京澳吉葡萄酒有限公司	房屋及建筑物	9,995.24	47,972.07
北京澳赛诗葡萄酒有限公司	房屋及建筑物	60,902.86	132,891.73
北京绿亨动保科技发展有限公司	房屋及建筑物	264,615.34	438,622.58
北京绿亨世源农业有限公司	房屋及建筑物	227,284.21	406,143.50
北京南澳绿亨庄园国际贸易有限公司	房屋及建筑物	5,212.91	9,972.50

②公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2022 年 1-6 月应支 付的租赁款项	2021 年度 应支付的租赁款项
北京绿亨动保科技发展有限公司	房屋及建筑物	60,712.64	

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经 履行完毕
刘铁斌、绿亨科技集团股份有限公司	10,000,000.00	2019/4/22	2022/4/21	是
北京绿亨动保科技发展有限公司	8,000,000.00	2020/8/3	2025/8/2	否
刘铁斌	10,000,000.00	2020/6/22	2022/6/21	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
刘铁斌	10,000,000.00	2020/6/22	2022/6/21	是
刘铁斌	10,000,000.00	2022/6/2	2023/6/2	否

(续上表)

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
刘铁斌	8,000,000.00	2016/3/15	2021/3/15	是
刘铁斌、绿亨科技集团股份有限公司	10,000,000.00	2019/4/22	2022/4/21	否
北京绿亨动保科技发展有限公司	8,000,000.00	2020/8/3	2025/8/2	否
刘铁斌	10,000,000.00	2020/6/22	2022/6/21	否
刘铁斌	10,000,000.00	2020/6/22	2022/6/21	否

(4) 关键管理人员薪酬

本公司截至 2022 年 6 月 30 日关键管理人员 12 人，截至 2021 年 12 月 31 日关键管理人员 11 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
关键管理人员薪酬	1,738,539.50	8,537,157.34

5、关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	2022.06.30	2021.12.31
预收账款	北京南澳绿亨庄园 国际贸易有限公司	5,473.52	

十一、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

①子公司沧州蓝润生物制药有限公司与山东益通安装有限公司工程施工合同纠纷一案

沧州蓝润生物制药有限公司（简称“沧州蓝润”）于 2019 年 2 月与山东益通安装有限公司（以下简称“山东益通”）签订《沧州蓝润生物制药有限公司土建工程施工合同》，山东益通承包沧州蓝润位于沧州临港经济开发区的农药生产项目土建工程，合同约定的总价为 3,630 万元，竣工日期为 2019 年 7 月 20 日。沧州蓝润与山东益通就涉案工程造价存在争议且山东益通未如期竣工。

据此，沧州蓝润于 2020 年 6 月 9 日向河北省沧州市中级人民法院提起诉讼，并在审理过程中变更诉讼请求，请求判令：山东益通赔偿延期竣工违约金 1,695 万元；山东益通返还超额支付的工程款 814.53 万元；山东益通赔偿延误工期造成的损失并承担诉讼费用。

2021 年 4 月 20 日，河北省沧州市中级人民法院作出（2020）冀 09 民初 31 号民事判决，一审判决驳回沧州蓝润全部诉讼请求。

沧州蓝润不服一审判决，进行上诉。2021 年 5 月 1 日，沧州蓝润向河北省高级人民法院提起上诉，请求判令：撤销原判决；请求山东益通赔偿延期竣工违约金 500 万元，返还超额支付的工程款 500 万元，请求二审法院依法改判或者发回重审；请求二审法院对超付工程款数额进行鉴定；请求二审法院对因沧州蓝润过错及不可抗力对工期延误天数进行鉴定，以进一步明确山东益通延期竣工违约责任；请求山东益通承担全部诉讼和鉴定费用。

2021 年 6 月 11 日，山东益通就同一事由向黄骅市人民法院提起诉讼，请求判令：①沧州蓝润支付尚欠的工程款 13,956,804.87 元及利息；②沧州蓝润承担全部诉讼费用。

2021 年 8 月 30 日，河北省高级人民法院作出（2021）冀民终 541 号民事裁定，裁定撤销一审判决，发回河北省沧州市中级人民法院重审，同时认为该案与山东益通向黄骅市人民法院起诉沧州蓝润工程款纠纷一案系同一当事人和同一工程，两案宜合并审理。

黄骅市人民法院决定将本案与“沧州蓝润与山东军辉建设集团有限公司建设工程施工合同纠纷”合并审理，并于 2022 年 1 月 21 日开庭审理了本案。截至本审计报告出具之日，黄骅市人民法院尚未作出判决。

②武威鑫鸿农业发展有限公司诉绿亨科技种子产品责任一案

武威鑫鸿农业发展有限公司（以下简称“鑫鸿公司”）于 2019 年 5 月至 8 月向绿亨科技购买“长陇”辣椒种子后，销售了部分种子后将其余种子培育成种苗后销售给农户种植，后有种植户反映该辣椒发生病害。鑫鸿公司主张绿亨科技赔偿公司购种款 32.25 万元、兑付受损种植户种苗款 193.06 万元及诉讼费。

2021 年 6 月，甘肃省武威市凉州区人民法院作出判决（（2020）甘 0602 民初 8998 号），考虑到辣椒的抗病性与当地气候、播期、土壤等密切相关，在没有专业权威机构对病害发生原因进行综合分析判断的情况下，法院无法认定绿亨科技的种子质量责任。鉴于双方均没有证据证明在产品交付前进行了有效检疫，故认定至鑫鸿公司在未对辣椒种子在本区域内反复试种成功的情况下即大面积销售，未对自己生产的辣椒种苗进行严格检疫，应承担主要过错责任；绿亨科技因未对其销售的种子进行严格检疫，承担次要责任，因此，酌定由绿亨科技按鑫鸿公司的诉讼请求款即返还购种款、赔偿兑付受损种植户种苗款损失金额的 40%进行赔偿。

2021 年 7 月 5 日，绿亨科技向甘肃省武威市中级人民法院提出上诉。

2021 年 11 月，武威市中级人民法院作出（2021）甘 06 民终 1078 号民事裁定，裁定撤销一审判决，发回武威市凉州区人民法院重审。截至本审计报告出具日尚无结果。针对上述诉讼，基于谨慎性原则，计提未决诉讼预计负债 772,255.04 元。

③武威致富农业科技有限公司（以下简称“致富公司”）诉绿亨科技种子产品责任一案

致富公司于 2019 年 6 月向绿亨科技购买“长陇”辣椒种子后，将该种子培育成种苗。2019 年 10 月，有种植户向致富公司反应“长陇”辣椒发生病害。致富公司请求绿亨科技赔偿损失合计 26.82 万元。致富公司主张绿亨科技赔偿公司购种款 3.75 万元，兑付受损种植户种苗款 23.07 万元及诉讼费。

2021 年 6 月，甘肃省武威市凉州区人民法院作出判决（(2021)甘 0602 民初 1601 号民事判决），致富公司提供的证据不足以证明“长陇”辣椒存在质量缺陷；同时双方未签署书面合同对售后问题进行明确约定，致富公司要求绿亨科技对种子承担病毒责任没有合同依据。考虑到辣椒的抗病性与当地气候、播期、土壤等密切相关，在没有专业权威机构对病害发生原因进行综合分析判断的情况下，法院无法认定绿亨科技的种子质量责任。鉴于双方均没有证据证明在产品交付前进行了有效检疫，故认定致富公司在未按种子法规定对辣椒种子在本区域内反复试种成功的情况下即大面积销售，未对自己生产的辣椒种苗进行严格检疫，应承担主要过错责任；绿亨科技因未对其销售的种子进行严格检疫，承担次要责任，因此，酌定由绿亨科技按致富公司的诉讼请求即返还购种款、赔偿兑付受损种植户种苗款损失金额的 40% 进行赔偿。

2021 年 7 月 5 日，绿亨科技向甘肃省武威市中级人民法院提出上诉。

2021 年 11 月，武威市中级人民法院作出（2021）甘 06 民终 1361 号民事裁定，裁定撤销一审判决，发回武威市凉州区人民法院重审。截至本审计报告出具日尚无结果。针对上述诉讼，基于谨慎性原则，计提未决诉讼预计负债 92,286.40 元。

十二、资产负债表日后事项

截至 2022 年 10 月 25 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

作为承租人

租赁费用补充信息

①本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
短期租赁	167,793.11	325,280.00
低价值租赁		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
合 计	167,793.11	325,280.00

作为出租人

租赁费用补充信息

形成经营租赁的：

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
租赁收入	1,397,066.94	2,747,315.10

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022.06.30	2021.12.31
1 年以内	520,100.00	13,700.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	520,100.00	13,700.00
减：坏账准备	26,005.00	685.00
合 计	494,095.00	13,015.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022.06.30		2021.12.31		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	520,100.00	100.00	26,005.00	5.00	494,095.00
其中：					
应收客户款	520,100.00	100.00	26,005.00	5.00	494,095.00
合 计	520,100.00	100.00	26,005.00	5.00	494,095.00

(续)

类 别	2021.12.31		2022.06.30		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,700.00	100.00	685.00	5.00	13,015.00
其中：					
应收客户款	13,700.00	100.00	685.00	5.00	13,015.00
合 计	13,700.00	100.00	685.00	5.00	13,015.00

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户款

	2022.06.30			2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	520,100.00	26,005.00	5.00	13,700.00	685.00	5.00
合 计	520,100.00	26,005.00	--	13,700.00	685.00	--

(3) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2021.12.31	685.00
本期计提	25,320.00
本期收回或转回	
本期核销	
2022.06.30	26,005.00

(续上表)

	坏账准备金额
2020.12.31	289.50
本期计提	
本期收回或转回	395.50
本期核销	
2021.12.31	685.00

(4) 各报告期按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2022 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 396,330.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 76.20%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 19,816.50 元。

截至 2021 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 13,700.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 685.00 元。

2、其他应收款

项 目	2022.06.30	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	155,191,061.68	113,067,920.88
合 计	155,191,061.68	113,067,920.88

(1) 按账龄披露

账 龄	2022.06.30	2021.12.31
1 年以内	74,910,161.86	47,204,437.78
1 至 2 年	54,288,428.00	56,939,911.91
2 至 3 年	26,105,000.00	9,000,000.00
3 至 4 年		67,400.00
4 至 5 年		
5 年以上		300.00
小 计	155,303,589.86	113,212,049.69
减：坏账准备	112,528.18	144,128.81
合 计	155,191,061.68	113,067,920.88

(2) 按款项性质披露

项 目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并关联方内部往来款项	153,166,454.31		153,166,454.31	110,981,685.47		110,981,685.47
押金和保证金	119,744.00	11,658.60	108,085.40	216,055.91	43,413.39	172,642.52
代扣代缴款	42,256.56	2,112.83	40,143.73	38,960.31	1,948.02	37,012.29
备用金	134.99	6.75	128.24	348.00	17.40	330.60
基地拆迁补偿	1,975,000.00	98,750.00	1,876,250.00	1,975,000.00	98,750.00	1,876,250.00
合 计	155,303,589.86	112,528.18	155,191,061.68	113,212,049.69	144,128.81	113,067,920.88

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
合并关联方内部往来款项	153,166,454.31			153,166,454.31	
押金和保证金	119,744.00	9.74	11,658.60	108,085.40	
代扣代缴款	42,256.56	5.00	2,112.83	40,143.73	
备用金	134.99	5.00	6.75	128.24	
基地拆迁补偿	1,975,000.00	5.00	98,750.00	1,876,250.00	
合 计	155,303,589.86	--	112,528.18	155,191,061.68	

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款期末

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第三阶段的款项

2021 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
合并关联方内部往来款项	110,981,685.47			110,981,685.47	自初始确认后信用风险未显著增加
押金和保证金	148,355.91	6.35	9,413.39	138,942.52	
备用金	348.00	5.00	17.40	330.60	
代扣代缴款	38,960.31	5.00	1,948.02	37,012.29	
基地补偿款	1,975,000.00	5.00	98,750.00	1,876,250.00	
合 计	113,144,349.69	--	110,128.81	113,034,220.88	--

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
押金和保证金	67,700.00	50.22	34,000.00	33,700.00	自初始确认后已经发生信用减值的
合 计	67,700.00	--	34,000.00	33,700.00	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2021 年 12 月 31 日余额	110,128.81		34,000.00	144,128.81
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,399.37			2,399.37
本期转回			34,000.00	34,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	112,528.18			112,528.18

(续上表)

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 未来 12 个月内的 存续期预期信 用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2020 年 12 月 31 日余额	47,103.83		15,300.00	62,403.83
2020 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	63,024.98		18,700.00	81,724.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	110,128.81		34,000.00	144,128.81

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
沧州蓝润生物制药有限公司	往来款	115,470,000.00	一到三年	74.35	
北京北农绿亨科技发展有限公司	往来款	15,783,962.67	一年以内	10.16	
北京绿亨玉米科技有限公司	往来款	7,361,000.00	一年以内	4.74	

单位名称	款项性质	其他应收款 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
广州南沙绿亨育种科学 研究有限公司	往来款	5,200,000.00	一年以内	3.35	
北京中科绿亨除草科技 有限公司	往来款	5,105,174.64	一年以内	3.29	
合 计	--	148,920,137.31	--	95.89	

(续上表)

单位名称	款项性质	其他应收款 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
沧州蓝润生物制药有 限公司	往来款	107,470,000.00	1年以内 1-2年 2-3年	94.93	
孙立东	基地补偿款	1,975,000.00	1年以内	1.74	98,750.00
北京北农绿亨科技发 展有限公司	往来款	1,777,110.83	1年以内	1.57	
北京绿亨玉米科技有 限公司	往来款	1,186,000.00	1年以内	1.05	
北京中科绿亨除草科 技有限公司	往来款	548,574.64	1年以内	0.48	
合 计	--	112,956,685.47	--	99.77	98,750.00

3、长期股权投资

项 目	2022.06.30			2021.12.31		
	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	192,400,484.67		192,400,484.67	190,800,484.67		190,800,484.67
对合营企业投资						
对联营企业投资						
合 计	192,400,484.67		192,400,484.67	190,800,484.67		190,800,484.67

(1) 对子公司投资

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京绿亨玉米 科技有限公司	12,740,000.00			12,740,000.00		
寿光南澳绿亨 农业有限公司	34,057,503.09			34,057,503.09		
北京北农绿亨 科技发展有限 公司	67,297,983.61			67,297,983.61		

绿亨科技集团股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京中科绿亨 除草科技有限公司	7,176,763.92			7,176,763.92		
天津市绿亨化 工有限公司	17,128,234.05			17,128,234.05		
沧州蓝润生物 制药有限公司	26,000,000.00			26,000,000.00		
北京中农绿亨 科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广州南沙绿亨 育种科学研究 有限公司	8,400,000.00	1,600,000.00		10,000,000.00		
河北绿亨化工 有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
合 计	190,800,484.67			192,400,484.67		

（续上表）

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京绿亨玉米 科技有限公司	12,740,000.00			12,740,000.00		
寿光南澳绿亨 农业有限公司	34,057,503.09			34,057,503.09		
北京北农绿亨 科技发展有限公司	67,297,983.61			67,297,983.61		
北京中科绿亨 除草科技有限 公司	7,176,763.92			7,176,763.92		
天津市绿亨化 工有限公司	17,128,234.05			17,128,234.05		
沧州蓝润生物 制药有限公司	26,000,000.00			26,000,000.00		
北京中农绿亨 科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广州南沙绿亨 育种科学研究 有限公司		8,400,000.00		8,400,000.00		
河北绿亨化工 有限公司		8,000,000.00		8,000,000.00		
合 计	174,400,484.67	16,400,000.00		190,800,484.67		

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,827,057.54	9,822,181.18	44,349,556.21	18,456,412.56
其他业务	745,983.90	259,674.76	1,490,781.97	523,395.23
合 计	23,573,041.44	10,081,855.94	45,840,338.18	18,979,807.79

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
种子	14,983,706.50	5,329,923.89	31,292,987.51	11,208,878.36
化肥	5,424,525.96	2,906,878.82	7,913,438.00	3,786,567.76
农药	2,404,957.81	1,578,086.80	5,112,750.15	3,444,816.61
其他	13,867.27	7,291.67	30,380.55	16,149.83
小 计	22,827,057.54	9,822,181.18	44,349,556.21	18,456,412.56
其他业务：				
租赁收入	745,983.90	259,674.76	1,429,461.22	523,395.23
其他			61,320.75	
小 计	745,983.90	259,674.76	1,490,781.97	523,395.23
合 计	23,573,041.44	10,081,855.94	45,840,338.18	18,979,807.79

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华北	5,590,506.22	2,788,463.97	7,166,813.33	3,213,946.13
华东	5,083,857.32	1,852,518.57	13,415,999.45	4,851,344.02
华南	3,921,799.20	1,918,517.67	7,043,928.34	4,182,555.49
西南	3,050,715.71	1,033,780.75	3,780,882.23	1,551,158.18
西北	2,730,298.49	1,064,070.19	8,823,200.98	2,961,593.94
东北	1,825,454.21	897,520.19	2,529,973.80	1,042,712.38
华中	624,426.39	267,309.84	1,588,758.08	653,102.42
小 计	22,827,057.54	9,822,181.18	44,349,556.21	18,456,412.56

(4) 营业收入分解信息

	2022 年 1-6 月				
	种子	农药	化肥	其他	合计
主营业务收入					
其中：在某一时刻确认	14,983,706.50	2,404,957.81	5,424,525.96	13,867.27	22,827,057.54
在某一时段确认					
租赁收入					

	2022 年 1-6 月				合计
	种子	农药	化肥	其他	
其他业务收入					
其中：在某一时刻确认					
在某一时期确认					
租赁收入				745,983.90	745,983.90
合 计	14,983,706.50	2,404,957.81	5,424,525.96	759,851.17	23,573,041.44

(续上表)

	2021 年度				合计
	种子	农药	化肥	其他	
主营业务收入					
其中：在某一时刻确认	31,292,987.51	5,112,750.15	7,913,438.00	30,380.55	44,349,556.21
在某一时期确认					
租赁收入					
其他业务收入					
其中：在某一时刻确认				61,320.75	61,320.75
在某一时期确认					
租赁收入				1,429,461.22	1,429,461.22
合 计	31,292,987.51	5,112,750.15	7,913,438.00	1,521,162.52	45,840,338.18

5、投资收益

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
成本法核算的长期股权投资收益	26,000,000.00	44,800,000.00
理财产品取得的投资收益	145,658.42	11,864.06
合 计	26,145,658.42	44,811,864.06

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	说明
非流动性资产处置损益	2,015.30	-1,203,227.52	
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）	402,596.29	7,652,332.66	
委托他人投资或管理资产的损益	168,927.17	170,828.35	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益		233,955.76	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-86,413.60	-1,059,142.58	
非经常性损益总额	487,125.16	5,794,746.67	
减：非经常性损益的所得税影响数	41,494.66	-199,192.50	

绿亨科技集团股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	说明
非经常性损益净额	445,630.50	5,993,939.17	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数 （税后）	8,300.74	116,030.42	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	437,329.76	5,877,908.75	

2、加权平均净资产收益率和每股收益

报告期利润	基本每股收益		加权平均净资产 收益率	
	2022 年 1-6 月	2021 年度	2022 年 1-6 月	2021 年度
归属于公司普通股股东的净 利润	0.19	0.45	6.66%	17.46%
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	0.19	0.41	6.55%	15.82%





统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(20-1)

(副本)



此件仅供业务报告使用，复印无效

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 李惠琦

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2022年03月10日

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制

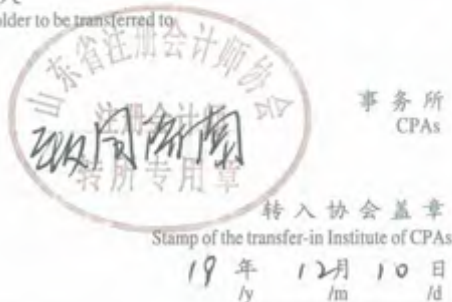
注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

姓名 Full name	性别 Sex	出生日期 Date of birth	工作单位 Working unit	身份证号码 Identity card No.
胡乃忠	男	1973-01-15	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所	370729730115357



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：
No. of Certificate

370100090024

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

2003 年 05 月 26 日

4



年 月 日

5

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA	
同意调出 Agree the holder to be transferred from	同意调入 Agree the holder to be transferred to
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 19 年 12 月 10 日	转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 19 年 12 月 10 日
姓名 Full name 性别 Sex 出生日期 Date of birth 工作单位 Working unit 身份证号码 Identity card No.	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所 372901199008194367
10	

年度检验登记 Annual Renewal Registration	
证书编号: 110101300818 No. of Certificate 批准注册协会: 山东省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs 发证日期: 2016 年 05 月 19 日 Date of Issuance	2018 年 注册会计师 年检合格专用章 2017 年 注册会计师 年检合格专用章 2022 年 注册会计师 年检合格专用章 2017 年 02 月 24 日
4	

绿亨科技集团股份有限公司
2021 年度、2022 年 1-6 月
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-104

审计报告

致同审字（2022）第 371A025333 号

绿亨科技集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了绿亨科技集团股份有限公司（以下简称“绿亨科技”或“公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2021 年度、2022 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了绿亨科技 2021 年 12 月 31 日、2022 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度、2022 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2021 年度、2022 年 1-6 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关会计期间：2021 年度、2022 年 1-6 月。

相关信息披露详见财务报表附注三、25“收入”和附注五、37“营业收入和营业成本”。

1、事项描述

绿亨科技主营蔬菜种子与植保产品的研发、生产与销售以及提供相应技术服务。2021年度、2022年1-6月绿亨科技主营业务收入分别为388,659,111.57元、192,826,912.35元。绿亨科技产品的运输方式包括自提和委托第三方物流，在通过物流公司发货的情况下，公司在货物已发出并经客户签收或按照合同约定的期限视同签收时确认收入的实现。在客户自提货物的情况下，在货物已实际发出并由客户在销售发货单上签字时确认收入的实现。由于收入是绿亨科技的关键业绩指标之一，存在绿亨科技管理层（以下简称“管理层”）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

2021年度、2022年1-6月财务报表审计中，我们对收入确认主要执行了以下程序：

（1）了解、评价并测试了与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性。

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；结合收入确认相关的收入准则规定，评价报告期内收入确认会计处理是否符合收入准则相关规定，包括但不限于识别合同履约义务、确定商品控制权转移的时点等。

（3）对账面记录的收入交易选取样本，核对了销售发票、出库单、发货单及其他支持性文件，检查了收款记录。

（4）选取样本对预收账款（或应收账款）和收入执行了函证程序，以判断收入确认的真实性和准确性，对未回函的样本执行了替代程序。

(5) 选取样本对主要客户、经销商及其终端客户执行了现场走访程序，以判断收入确认的真实性和准确性。

(6) 结合同行业公司实际情况，执行了分析性程序，判断收入和毛利率变动的合理性。

(7) 对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对了出库单、发货单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 存货跌价准备的计提

相关会计期间：2021 年度、2022 年 1-6 月。

相关信息披露详见财务报表附注三、12 “存货”和附注五、8 “存货”。

1、事项描述

2021 年 12 月 31 日、2022 年 6 月 30 日绿亨科技存货余额分别为 115,359,940.41 元、116,999,604.14 元；计提的存货跌价准备为 18,474,411.00 元、16,821,992.62 元。在资产负债表日，管理层对存货进行减值测试，对成本高于可变现净值的存货，计提存货跌价准备。可变现净值按照存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的余额确定。绿亨科技管理层在预测中需要作出重大判断和假设，特别是对于未来售价、销售费用以及相关税费等。由于存货跌价准备减值测试过程较为复杂，存货价值测试涉及重大专业关键判断和估计，我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

2021 年度、2022 年 1-6 月财务报表审计中，我们对存货跌价准备的计提主要执行了以下程序：

(1) 了解、评价并测试了与计提存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行有效性。

(2) 对存货实施了监盘，检查存货的数量、对存货库龄进行分析、关注状况异常及长库龄存货是否存在减值迹象。

(3) 获取了存货跌价准备测试底稿，评估存货跌价准备测试中使用的相关参数，包括未来售价、至完工时尚需发生的生产成本、销售费用和相关税费等，并对资产负债表日存货跌价准备进行复算，检查存货跌价准备计提金额的准确性。

(4) 复核了存货跌价准备披露的准确性和充分性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估绿亨科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算绿亨科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿亨科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



中国注册会计师
(项目合伙人)

胡乃忠



中国注册会计师

李满



中国·北京

二〇二二年十月二十五日



合并及公司资产负债表

编制单位：绿亨科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	附注五、1	53,031,525.63	22,467,697.47	29,236,021.78	10,084,222.91
交易性金融资产	附注五、2			33,391,990.72	33,391,990.72
应收票据	附注五、3				
应收账款	附注五、4	1,865,238.59	494,095.00	31,296.50	13,015.00
应收款项融资	附注五、5			150,000.00	
预付款项	附注五、6	15,848,358.37	5,822,098.06	17,581,085.83	3,760,997.06
其他应收款	附注五、7	2,379,800.27	155,191,061.68	2,619,495.45	113,067,920.88
其中：应收利息					
应收股利					
存货	附注五、8	100,177,611.52	21,264,426.73	96,885,529.41	21,760,190.26
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	附注五、9	119,871.54	3,347.79	2,936,424.86	165,183.27
流动资产合计		173,422,405.92	205,242,726.73	182,831,844.55	182,243,520.10
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			192,400,484.67		190,800,484.67
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	附注五、10	33,360,316.47	21,534,755.85	33,840,602.36	21,813,134.61
固定资产	附注五、11	217,130,363.77	26,892,575.04	206,932,615.56	25,371,141.83
在建工程	附注五、12	8,788,229.59		19,738,612.27	2,137,233.86
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	附注五、13	6,157,491.31	3,925,937.59	8,103,106.91	5,702,698.37
无形资产	附注五、14	42,639,693.04	157,036.90	42,946,910.10	177,994.06
开发支出					
商誉	附注五、15	5,318,192.22		5,318,192.22	
长期待摊费用	附注五、16	191,550.22		215,720.71	
递延所得税资产	附注五、17	850,909.52	220,569.14	743,969.61	216,310.96
其他非流动资产	附注五、18	726,329.62		1,425,418.64	
非流动资产合计		315,163,075.76	245,131,359.19	319,265,148.38	246,218,998.36
资产总计		488,585,481.68	450,374,085.92	502,096,992.93	428,462,518.46



合并及公司资产负债表（续）

项目	附注	2022年6月30日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
短期借款	附注五、19			7,007,806.94	
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	附注五、20	8,854,598.46	395,263.98	9,697,754.29	810,125.05
预收款项	附注五、21	367,858.78	5,473.52		
合同负债	附注五、22	10,586,171.42	1,664,111.09	19,122,062.81	1,006,255.63
应付职工薪酬	附注五、23	13,899,882.92	1,011,978.33	27,096,548.45	4,788,173.16
应交税费	附注五、24	3,206,666.66	462,129.90	4,319,700.09	299,722.25
其他应付款	附注五、25	1,156,626.00	21,941,195.20	799,426.48	25,591,761.26
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	附注五、26			8,989,229.44	
其他流动负债	附注五、27	164,783.39	9,035.50	518,435.32	8,887.96
流动负债合计		38,236,587.63	25,489,187.52	77,550,963.82	32,504,925.31
非流动负债：					
长期借款	附注五、28				
应付债券					
租赁负债	附注五、29	5,782,152.82	3,894,473.51	7,437,493.17	5,549,752.53
长期应付款					
预计负债	附注五、30	864,541.44	864,541.44	864,541.44	864,541.44
递延收益	附注五、31	1,630,599.08	509,398.06	1,704,897.81	557,934.64
递延所得税负债	附注五、17	762,782.00		771,103.27	
其他非流动负债					
非流动负债合计		9,040,075.35	5,268,413.01	10,778,035.69	6,972,228.61
负债合计		47,276,662.98	30,757,600.53	88,328,999.51	39,477,153.92
股本	附注五、32	139,710,200.00	139,710,200.00	139,710,200.00	139,710,200.00
资本公积	附注五、33	32,964,654.11	75,274,173.32	32,964,654.11	75,274,173.32
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备	附注五、34	2,365,775.26		1,799,824.74	
盈余公积	附注五、35	21,502,288.99	21,502,288.99	21,502,288.99	21,502,288.99
未分配利润	附注五、36	219,864,111.85	183,129,823.08	193,033,539.26	152,498,702.23
归属于母公司股东权益合计		415,407,030.21	419,616,485.39	389,010,507.10	388,985,364.54
少数股东权益		24,901,788.49		24,757,486.32	
股东（或所有者）权益合计		441,308,818.70	419,616,485.39	413,767,993.42	388,985,364.54
负债和股东（或所有者）权益总计		488,585,481.68	450,374,085.92	502,096,992.93	428,462,518.46

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





合并及公司利润表

编制单位：绿亨科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月		2021年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	附注五、37	194,384,686.53	23,573,041.44	391,958,233.89	45,840,338.18
减：营业成本	附注五、37	111,113,272.33	10,081,855.94	208,182,448.40	18,979,807.79
税金及附加	附注五、38	775,987.84	157,884.38	1,509,692.51	314,842.28
销售费用	附注五、39	29,488,962.52	3,550,182.34	56,448,842.46	8,579,697.31
管理费用	附注五、40	15,040,249.06	3,015,363.70	40,388,655.88	8,719,760.99
研发费用	附注五、41	5,832,925.68	1,088,323.62	13,673,021.26	4,249,512.22
财务费用	附注五、42	337,875.20	88,108.55	1,367,157.31	340,892.73
其中：利息费用		336,099.83	92,336.84	1,410,379.41	375,842.39
利息收入		36,922.95	11,684.35	134,064.42	48,431.28
加：其他收益	附注五、43	402,596.29	90,859.45	7,652,332.66	5,661,926.13
投资收益(损失以“-”号填列)	附注五、44	168,927.17	26,145,658.42	170,828.35	44,811,864.06
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)	附注五、45			233,955.76	233,955.76
信用减值损失(损失以“-”号填列)	附注五、46	-79,147.02	6,290.63	86,543.13	-82,120.48
资产减值损失(损失以“-”号填列)	附注五、47	-2,631,205.36	-918,873.05	-6,266,091.20	-3,469,532.19
资产处置收益(损失以“-”号填列)	附注五、48	2,015.30	13,137.27	-1,203,227.52	-1,126,429.75
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		29,658,600.28	30,928,385.83	71,062,757.25	50,685,488.39
加：营业外收入	附注五、49	549.15	2.20	88,302.53	58,503.06
减：营业外支出	附注五、50	86,962.75	18,000.00	1,147,445.11	928,384.28
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		29,572,186.68	30,910,387.83	70,003,614.67	49,815,607.17
减：所得税费用	附注五、51	2,597,311.92	279,266.98	7,162,532.39	3,305.17
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		26,974,874.76	30,631,120.85	62,841,082.28	49,812,302.00
(一)按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26,974,874.76	30,631,120.85	62,841,082.28	49,812,302.00
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		26,830,572.59		62,408,408.95	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		144,302.17		432,673.33	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东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					
(二)将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		26,974,874.76	30,631,120.85	62,841,082.28	49,812,302.00
归属于母公司股东的综合收益总额		26,830,572.59		62,408,408.95	
归属于少数股东的综合收益总额		144,302.17		432,673.33	
七、每股收益					
(一)基本每股收益		0.19		0.45	
(二)稀释每股收益		0.19		0.45	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





合并及公司现金流量表

编制单位：绿亨科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月		2021年度	
		合并	公司	合并	公司
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		189,553,977.74	23,780,737.67	393,944,437.08	46,798,848.93
收到的税费返还				5,368,783.44	
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、52	1,814,096.62	54,009.42	6,996,124.65	84,870,269.47
经营活动现金流入小计		191,368,074.36	23,834,747.09	406,309,345.17	131,669,118.40
购买商品、接受劳务支付的现金		102,031,121.72	12,549,402.98	232,993,526.28	16,084,235.81
支付给职工以及为职工支付的现金		55,077,108.64	8,143,794.94	77,961,672.64	11,519,492.30
支付的各项税费		2,479,480.13	151,298.03	9,941,188.37	966,783.05
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、52	13,426,882.11	48,512,685.89	26,545,264.55	116,389,741.30
经营活动现金流出小计		173,014,592.60	69,357,181.84	347,441,651.84	144,960,252.46
经营活动产生的现金流量净额		18,353,481.76	-45,522,434.75	58,867,693.33	-13,291,134.06
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		67,781,990.72	50,291,990.72	116,610,000.00	57,111,864.06
取得投资收益收到的现金		168,927.17	26,145,658.42	229,160.81	44,800,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				406,917.48	
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		67,950,917.89	76,437,649.14	117,246,078.29	101,911,864.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,807,749.76	31,739.83	51,236,626.60	3,124,341.97
投资支付的现金		34,390,000.00	18,500,000.00	130,410,000.00	83,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					16,400,000.00
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		46,197,749.76	18,531,739.83	181,646,626.60	103,424,341.97
投资活动产生的现金流量净额		21,753,168.13	57,905,909.31	-64,400,548.31	-1,512,477.91
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金				9,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计				9,000,000.00	
偿还债务支付的现金		16,109,172.50		27,510,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		201,973.54		720,003.26	
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	附注五、52			70,000.00	
筹资活动现金流出小计		16,311,146.04	-	28,300,003.26	-
筹资活动产生的现金流量净额		-16,311,146.04	-	-19,300,003.26	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		23,795,503.85	12,383,474.56	-24,832,858.24	-14,803,611.97
加：期初现金及现金等价物余额		29,236,021.78	10,084,222.91	54,068,880.02	24,887,834.88
六、期末现金及现金等价物余额		53,031,525.63	22,467,697.47	29,236,021.78	10,084,222.91

公司法定代表人

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人





合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022年1-6月							
	归属于母公司股东权益							股东（或所有 者）权益 合计
	股本	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	
一、上年年末余额	139,710,200.00	32,964,654.11	-	-	1,799,824.74	21,502,288.99	193,033,539.26	413,767,993.42
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、本年年初余额	139,710,200.00	32,964,654.11	-	-	1,799,824.74	21,502,288.99	193,033,539.26	413,767,993.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	565,950.52	-	26,830,572.59	27,540,825.28
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取					565,950.52			565,950.52
2. 本期使用					1,072,531.48			1,072,531.48
（六）其他					-506,580.96			-506,580.96
四、本年年末余额	139,710,200.00	32,964,654.11	-	-	2,365,775.26	21,502,288.99	219,864,111.85	441,308,818.70

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

绿亨科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系北京中农绿亨种子科技有限公司，由北京北农绿亨科技发展有限公司、乐军于 2004 年 9 月 2 日共同设立。本公司设立时注册资本为人民币 100 万元，注册机关为北京市工商行政管理局海淀分局。

2016 年 8 月 16 日，经北京中农绿亨种子科技有限公司股东会决议，全体股东一致同意，以北京中农绿亨种子科技有限公司截至 2016 年 6 月 30 日经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的账面净资产 79,203,291.19 元为基础，折合股份 7,175.00 万股，整体变更为股份有限公司，每股面值 1 元，审计的账面净资产大于股本部分 7,453,291.19 元计入资本公积，同时北京中农绿亨种子科技有限公司名称变更为绿亨科技股份有限公司。公司股票已于 2017 年 2 月在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。证券简称：绿亨科技，证券代码：870866。

公司根据 2018 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 47,806,800.00 元，变更后的注册资本为人民币 119,556,800.00 元，股份总数 119,556,800.00 股。

公司根据 2019 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司定向发行股票购买北京北农绿亨科技发展有限公司、北京中科绿亨除草科技有限公司和天津市绿亨化工有限公司少数股东股权增加注册资本 5,054,550.00 股，同时刘铁斌、周双全、刘利宁、孙安鹏、戎林林、马晓青、张彩萍、马洪浩、王辉以现金资产增资 4,058,850.00 元，合计增资 9,113,400.00 元，变更后的注册资本为人民币 128,670,200.00 元，股份总数 128,670,200.00 股。

根据公司第二届董事会第三次会议和 2019 年第七次临时股东大会，审议通过绿亨科技由绿亨科技股份有限公司变更为绿亨科技集团股份有限公司。

公司根据 2020 年第二次临时股东大会审议通过定向发行不超过 860,000.00 股（含 860,000.00 股）普通股票，变更后注册资本人民币 129,530,200.00 元，股票总数 129,530,200.00 股。

公司根据 2020 年第五次临时股东大会审议通过定向发行不超过 1018 万股（含 1018 万股）普通股票，变更后注册资本人民币 139,710,200.00 元，股票总数 139,710,200.00 股。

经营范围：技术进出口；销售不再分装的包装种子；农药生产；农药批发；农药零售；肥料生产；房屋租赁；水果种植；货物进出口（专营专控商品除外）；农业技术开发服务；蔬菜种植；农业科学研究和试验发展；收购农副产品；种子批发；主要产品：主要从事蔬菜种子、农药的研发、生产与销售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第六次会议于 2022 年 10 月 25 日

批准。

2、合并财务报表范围

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 12 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、15、附注三、19、附注三、20 和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度、2022 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制

方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为

共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得

或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收合并范围关联方
- 应收账款组合 2：应收客户款

对于划分为组合的应收票据，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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司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：

- 其他应收款组合 1：押金和保证金
- 其他应收款组合 2：代垫款
- 其他应收款组合 3：备用金
- 其他应收款组合 4：代扣代缴款
- 其他应收款组合 5：保障房租金
- 其他应收款组合 6：基地拆迁补偿款

对划分为组合的其他应收款，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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融

工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，

并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用移动加权平均法计价。

（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

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制

（5）周转材料的摊销方法

本公司周转材料领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的

份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10.00-45.00	5.00	9.50-2.11
机器设备	5.00-10.00	5.00	19.00-9.50
运输设备	4.00-10.00	5.00	23.75-9.50
电子设备及其他	3.00-10.00	3.00-5.00	32.33-9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 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。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

17、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、21。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

18、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、非专利技术、商标权及产品登记证、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	年限平均法	
软件	3-10 年	年限平均法	
非专利技术	10 年	年限平均法	
商标权及产品登记证	10 年	年限平均法	

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
专利权	15 年	年限平均法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、收入

（1）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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在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。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

① 销售商品收入

在公司通过物流公司发货的情况下，公司在货物已发出并经客户签收或按照合同约定的期限视同签收时确认收入的实现。在客户自提货物的情况下，在货物已实际发出并由客户在销售发货单上签字时确认收入的实现。

② 租赁收入

公司根据租赁合同，在租赁期限内分期确认收入。

③ 技术服务收入

在服务提供完毕，得到客户验收认可后确认收入。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入

所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

29、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

31、安全生产费用

本公司根据有关规定，按国家规定提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，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。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

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。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

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。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2021 年度会计政策变更

新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注五、29 和 30。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本公司按照附注三、30 使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.75%至 4.9%；使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表项目的影响如下：

项 目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
资产：				
预付款项	14,502,643.10	-780,978.70		13,721,664.40
使用权资产		822,616.45	5,335,570.09	6,158,186.54
长期待摊费用	384,066.26	-41,637.75		342,428.51
资产总额	451,876,310.95		5,335,570.09	457,211,881.04
负债：				
租赁负债			6,154,592.11	6,154,592.11
负债总额	100,952,890.86		6,154,592.11	107,107,482.97
盈余公积	16,601,390.28		-80,331.49	16,521,058.79
未分配利润	136,345,051.04		-738,690.53	135,606,360.51
权益总额	350,923,420.09		-819,022.02	350,104,398.07

对于 2020 年度财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按照 2021 年 1 月 1 日作为承租人的增量借款利率，将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	A	6,681,296.31
减：采用简化处理的短期租赁	B	325,280.00

减：采用简化处理的低价值资产租赁	C	
加（或减）：重新评估租赁期对最低租赁付款额的调整	D	
加（或减）：取决于指数或比率的可变租赁付款额调节	E	
小计	$F=A-B-C+/-D+/-E$	6,356,016.31
减：增值税	G	
调整后的经营租赁承诺	$H=F-G$	6,356,016.31
2021 年 1 月 1 日经营租赁付款额现值	I	6,154,592.11
加：2020 年 12 月 31 日应付融资租赁款	J	
2021 年 1 月 1 日租赁负债	$K=I+J$	6,154,592.11
其中：一年内到期的非流动负债		

2021 年 1 月 1 日使用权资产的账面价值构成如下：

项目	2021.01.01
使用权资产：	
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产	5,377,207.84
原租赁准则下确认的融资租入资产	780,978.70
合 计：	6,158,186.54

执行新租赁准则对 2021 年度财务报表项目的影响如下：

合并资产负债表项目	2021.12.31 报表数	假设按原租赁准则	增加/减少（-）
资产：			
预付账款	17,581,085.83	18,355,667.50	-774,581.67
使用权资产	8,103,106.91		8,103,106.91
长期待摊费用	215,720.71	262,387.43	-46,666.72
资产总计	502,096,992.93	494,815,134.41	7,281,858.52
负债			
租赁负债	7,437,493.17		7,437,493.17
负债总计	88,328,999.51	80,891,506.34	7,437,493.17

合并利润表项目	2021 年度报表数	假设按原租赁准则	增加/减少（-）
销售费用	56,448,842.46	56,426,750.51	22,091.95
管理费用	40,388,655.88	40,548,472.7	-159,816.82
研发费用	13,673,021.26	13,697,209.93	-24,188.67
财务费用	1,367,157.31	906,181.75	460,975.56
资产处置收益	-1,203,227.52	-2,113,922.51	910,694.99

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
预付款项	14,502,643.10	13,721,664.40	-780,978.70
非流动资产：			
使用权资产		6,158,186.54	6,158,186.54
长期待摊费用	384,066.26	342,428.51	-41,637.75
非流动负债：			
租赁负债		6,154,592.11	6,154,592.11
股东权益：			
盈余公积	16,601,390.28	16,521,058.79	-80,331.49
未分配利润	136,345,051.04	135,606,360.51	-738,690.53

母公司资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
预付款项	3,189,252.11	2,792,918.91	-396,333.20
非流动资产：			
使用权资产		4,168,474.30	4,168,474.30
长期待摊费用	41,637.75		-41,637.75
非流动负债：			
租赁负债		4,533,818.21	4,533,818.21
股东权益：			
盈余公积	16,601,390.28	16,521,058.79	-80,331.49
未分配利润	108,390,613.80	107,667,630.43	-722,983.37

2021 年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

合并资产负债表

项目	2020.12.31 调整前	2020.12.31 调整后	差额
流动资产：			
货币资金	54,068,880.02	54,068,880.02	
交易性金融资产	19,416,367.42	19,416,367.42	
衍生金融资产			
应收票据	304,000.00	304,000.00	
应收账款	72,715.64	72,715.64	
应收款项融资	333,500.00	333,500.00	
预付款项	14,502,643.10	13,721,664.40	-780,978.70
其他应收款	924,110.51	924,110.51	

绿亨科技集团股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020.12.31 调整前	2020.12.31 调整后	差额
其中：应收利息			
应收股利			
存货	80,635,897.80	80,635,897.80	
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	5,511,098.98	5,511,098.98	
流动资产合计	175,769,213.47	174,988,234.77	-780,978.70
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	35,137,581.31	35,137,581.31	
固定资产	62,190,651.22	62,190,651.22	
在建工程	118,986,290.50	118,986,290.50	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,158,186.54	6,158,186.54
无形资产	38,145,622.26	38,145,622.26	
开发支出			
商誉	5,318,192.22	5,318,192.22	
长期待摊费用	384,066.26	342,428.51	-41,637.75
递延所得税资产	272,910.04	272,910.04	
其他非流动资产	15,671,783.67	15,671,783.67	
非流动资产合计	276,107,097.48	282,223,646.27	6,116,548.79
资产总计	451,876,310.95	457,211,881.04	5,335,570.09
流动负债：			
短期借款	25,025,747.23	25,025,747.23	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6,394,648.32	6,394,648.32	
预收款项	530,000.00	530,000.00	
合同负债	24,902,331.08	24,902,331.08	
应付职工薪酬	26,151,865.34	26,151,865.34	
应交税费	2,332,968.68	2,332,968.68	
其他应付款	930,783.55	930,783.55	
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	510,000.00	510,000.00	
其他流动负债	643,396.84	643,396.84	
流动负债合计	87,421,741.04	87,421,741.04	
非流动负债：			
长期借款	8,989,753.61	8,989,753.61	

项目	2020.12.31 调整前	2020.12.31 调整后	差额
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,154,592.11	6,154,592.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	3,753,650.41	3,753,650.41	
递延所得税负债	787,745.80	787,745.80	
其他非流动负债			
非流动负债合计	13,531,149.82	19,685,741.93	6,154,592.11
负债合计	100,952,890.86	107,107,482.97	6,154,592.11
股东权益：			
股本	139,710,200.00	139,710,200.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	32,964,654.11	32,964,654.11	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	977,311.67	977,311.67	
盈余公积	16,601,390.28	16,521,058.79	-80,331.49
未分配利润	136,345,051.04	135,606,360.51	-738,690.53
归属于母公司股东权益合计	326,598,607.10	325,779,585.08	-819,022.02
少数股东权益	24,324,812.99	24,324,812.99	
股东权益合计	350,923,420.09	350,104,398.07	-819,022.02
负债和股东权益总计	451,876,310.95	457,211,881.04	5,335,570.09

母公司资产负债表

项目	2020.12.31 调整前	2020.12.31 调整后	差额
流动资产：			
货币资金	24,887,834.88	24,887,834.88	
交易性金融资产	6,358,034.96	6,358,034.96	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5,500.50	5,500.50	
应收款项融资			
预付款项	3,189,252.11	2,792,918.91	-396,333.20
其他应收款	78,044,639.77	78,044,639.77	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	28,910,582.28	28,910,582.28	
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	16,757.77	16,757.77	
流动资产合计	141,412,602.27	141,016,269.07	-396,333.20

绿亨科技集团股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020.12.31 调整前	2020.12.31 调整后	差额
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资	174,400,484.67	174,400,484.67	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	22,369,892.13	22,369,892.13	
固定资产	16,694,388.66	16,694,388.66	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,168,474.30	4,168,474.30
无形资产	137,305.70	137,305.70	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	41,637.75		-41,637.75
递延所得税资产			
其他非流动资产	13,675,980.10	13,675,980.10	
非流动资产合计	227,319,689.01	231,446,525.56	4,126,836.55
资产总计	368,732,291.28	372,462,794.63	3,730,503.35
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	1,872,690.74	1,872,690.74	
预收款项			
合同负债	575,027.66	575,027.66	
应付职工薪酬	3,874,809.38	3,874,809.38	
应交税费	314,262.37	314,262.37	
其他应付款	19,543,214.20	19,543,214.20	
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			
其他流动负债	20,746.57	20,746.57	
流动负债合计	26,200,750.92	26,200,750.92	
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		4,533,818.21	4,533,818.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	2,555,162.96	2,555,162.96	

项目	2020.12.31 调整前	2020.12.31 调整后	差额
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,555,162.96	7,088,981.17	4,533,818.21
负债合计	28,755,913.88	33,289,732.09	4,533,818.21
股东权益：			
股本	139,710,200.00	139,710,200.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	75,274,173.32	75,274,173.32	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	16,601,390.28	16,521,058.79	-80,331.49
未分配利润	108,390,613.80	107,667,630.43	-722,983.37
股东权益合计	339,976,377.40	339,173,062.54	-803,314.86
负债和股东权益总计	368,732,291.28	372,462,794.63	3,730,503.35

2022 年度会计政策变更

企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释 15 号明确了“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称 试运行销售）”。企业发生试运行销售的，应当按照《企业会计准则第 14 号-收入》和《企业会计准则第 1 号-存货》等规定，对试运行销售相关收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵消相关成本后的净额冲减固定资产成本或研发支出。“试运行销售”的相关会计处理规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，并追溯调整比较财务报表。

解释 15 号明确了“关于亏损合同的判断（以下简称 亏损合同）”。判断亏损合同时，履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。“亏损合同”相关会计处理规定自 2022 年 1 月 1 日起施行；累积影响数调整首次执行解释第 15 号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司对申报期内发生的“试运行销售”进行追溯调整，同时调整比较报表。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	(2021 年 12 月 31 日/2021 年度)
因执行企业会计准则解释第 15 号，企业对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。	固定资产	-383,279.04
	递延所得税资产	95,819.76
	营业收入	5,565,206.88

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	(2021 年 12 月 31 日/2021 年度)
	营业成本	5,948,485.92
	所得税费用	-95,819.76

报告期内会计政策的累积影响数

受影响的项目	2022 年 1-6 月
期初净资产	-287,459.28
其中：留存收益	-287,459.28

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13/9/6/5
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育税附加	应纳流转税额	3
地方教育税附加	应纳流转税额	2
房产税	房产原值的 70%	1.20
	租金收入	12
土地使用税	土地面积	1.5 元/平、3 元/平、8 元/平
企业所得税	应纳税所得额	25/15/5/2.5

纳税主体名称	所得税税率%
绿亨科技集团股份有限公司	25.00
北京北农绿亨科技发展有限公司	25.00
天津市绿亨化工有限公司	15.00
寿光南澳绿亨农业有限公司	15.00
沧州蓝润生物制药有限公司	25.00
北京中科绿亨除草科技有限公司	25.00
厦门绿亨玉米文创有限公司	享受小微企业普惠性税收减免政策， 年应纳税所得额不超过 100 万元的部分， 减按 12.5% 计入应纳税所得额， 按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年 应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳 税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所 得税。

纳税主体名称	所得税税率%
广州南沙绿亨育种科学研究所有限公司	享受小微企业普惠性税收减免政策，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。
北京中农绿亨科技有限公司	享受小微企业普惠性税收减免政策，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。
昆明绿亨农业科技有限公司	享受小微企业普惠性税收减免政策，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。
北京绿亨玉米科技有限公司	享受小微企业普惠性税收减免政策，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。
河南蓝润银田植物保护有限公司	享受小微企业普惠性税收减免政策，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。
河北绿亨化工有限公司	享受小微企业普惠性税收减免政策，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2、税收优惠及批文

（1）增值税优惠政策

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》和《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税[2001]113 号）规定，本公司及下属子公司寿光南澳绿亨农业有限公司、北京绿亨玉米科技有限公司、北京中农绿亨科技有限公司从事研发、繁育、销售蔬菜种子，享受免征增值税优惠政策（业务涉及非农业生产资料项目不享受上述税收优惠政策）。

根据《财政部、国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税[2001]113 号）规定，本公司下属子公司北京北农绿亨科技发展有限公司、子公司北京中科绿亨除草科技有限公司、子公司河南蓝润银田植物保护有限公司从事批发和销售农药、化肥，享受免征增值税优惠政策（业务涉及非农业生产资料项目不享受上述税收优惠政策）。

（2）所得税优惠政策

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号）的规定，企业从事农、林、牧、渔项目的所得，可以免征企业所得税。本公司及其子公司寿光南澳绿亨农业有限公司、北京绿亨玉米科技有限公司、北京中农绿亨科技有限公司从事研发、繁育、销售蔬菜种子产品，享受免征企业所得税优惠政策（业务涉及非农业生产资料项目不享受上述税收优惠政策）。

子公司天津市绿亨化工有限公司于 2020 年 10 月 28 日取得由天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务局天津市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期 3 年，根据相关规定，子公司天津市绿亨化工有限公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率征收企业所得税。

子公司寿光南澳绿亨农业有限公司于 2021 年 12 月 15 日取得由山东省科学技术局、山东省财政局、国家税务局山东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期 3 年，根据相关规定，子公司寿光南澳绿亨农业有限公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率征收企业所得税。

根据《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）、《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，本公司下属子公司厦门玉米文创有限公司、广州南沙绿亨育种科学研究所有限公司、北京中农绿亨科技有限公司、昆明绿亨农业科技有限公司、北京中科绿亨除草科技有限公司、北京绿亨玉米科技有限公司、河南蓝润银田植物保护有限公司属于小型微利企业，可享受“年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”的企业所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2022.06.30	2021.12.31
库存现金	52,667.52	34,591.00
银行存款	52,116,654.52	28,916,308.89
其他货币资金	862,203.59	285,121.89
合 计	53,031,525.63	29,236,021.78

说明：各期期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	2022.06.30	2021.12.31
交易性金融资产		33,391,990.72
其中：理财产品		33,391,990.72
合 计		33,391,990.72

3、应收票据

票据种类	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
合 计						

(1) 各报告期末本公司不存在已质押的应收票据

(2) 各报告期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2022.06.30		2021.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	414,281.42		778,845.99	150,000.00
合 计	414,281.42		778,845.99	150,000.00

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(3) 各报告期本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(4) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022年1-6月不存在计提、收回或转回的坏账准备情况。

2021年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2020.12.31	16,000.00
本期计提	
本期收回或转回	16,000.00
本期核销	
2021.12.31	

(5) 各报告期不存在实际核销的应收票据情况

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022.06.30	2021.12.31
1 年以内	1,963,409.05	30,291.06
1 至 2 年		2,800.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	1,963,409.05	33,091.06
减：坏账准备	98,170.46	1,794.56
合 计	1,865,238.59	31,296.50

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022.06.30		2022.06.30		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,963,409.05	100.00	98,170.46	5.00	1,865,238.59
其中：					
应收客户款	1,963,409.05	100.00	98,170.46	5.00	1,865,238.59
合 计	1,963,409.05	100.00	98,170.46	5.00	1,865,238.59

(续)

类 别	2021.12.31		2021.12.31		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,091.06	100.00	1,794.56	5.42	31,296.50
其中：					

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
应收客户款	33,091.06	100.00	1,794.56	5.42	31,296.50
合 计	33,091.06	100.00	1,794.56	5.42	31,296.50

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户款

	2022.06.30			2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,963,409.05	98,170.46	5.00	30,291.06	1,514.56	5.00
1 至 2 年				2,800.00	280.00	10.00
合 计	1,963,409.05	98,170.46	--	33,091.06	1,794.56	--

(3) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022 年 1-6 月计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2021.12.31	1,794.56
本期计提	96,375.90
本期收回或转回	
本期核销	
2022.06.30	98,170.46

2021 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2020.12.31	3,827.14
本期计提	
本期收回或转回	2,032.58
本期核销	
2021.12.31	1,794.56

(4) 各报告期不存在实际核销的应收账款情况

(5) 各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

2022 年 6 月 30 日日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 716,970.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 36.52%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 35,848.50 元。

2021 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 24,347.50 元，占应

收款期末余额合计数的比例 73.58%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,357.38 元。

(6) 各报告期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

(7) 各报告期不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

5、应收款项融资

项 目	2022.06.30	2021.12.31
应收票据		150,000.00
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值		150,000.00

本公司所属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该子公司的银行承兑汇票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。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2022 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2022.06.30		2021.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	14,873,759.85	93.85	16,895,518.19	96.10
1 至 2 年	894,364.40	5.64	680,000.00	3.87
2 至 3 年	80,000.00	0.51	5,567.64	0.03
3 年以上	234.12	0.00		
合 计	15,848,358.37	100.00	17,581,085.83	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

截至 2022 年 6 月 30 日账龄超过 1 年的重要预付款项：

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
北京金诚同达律师事务所	500,000.00	3.15	
西安旭光蔬菜种子有限公司	397,400.00	2.51	
合 计	897,400.00	5.66	—

说明：业务尚未完成，预付账款未结算。

截至 2021 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的重要预付款项：

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
北京金诚同达律师事务所	500,000.00	2.84	
湖南湘研种业有限公司	100,000.00	0.57	
合 计	600,000.00	3.41	—

说明：业务尚未完成，预付账款未结算。

（3）各报告期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至 2022 年 6 月 30 日按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 7,926,766.05 元，占预付款项期末余额合计数的比例 50.02%。

截至 2021 年 12 月 31 日按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 9,356,154.84 元，占预付款项期末余额合计数的比例 53.22%。

7、其他应收款

项 目	2022.06.30	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,379,800.27	2,619,495.45
合 计	2,379,800.27	2,619,495.45

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022.06.30	2021.12.31
1 年以内	2,279,512.69	2,559,383.24
1 至 2 年	200,548.50	165,902.01
2 至 3 年	9,242.25	7,242.25
3 至 4 年	54,600.00	67,400.00
4 至 5 年		
5 年以上		900.00
小 计	2,543,903.44	2,800,827.50
减：坏账准备	164,103.17	181,332.05
合 计	2,379,800.27	2,619,495.45

②按款项性质披露

项 目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押 金 和 保证金	185,941.25	20,666.78	165,274.47	348,018.66	55,482.87	292,535.79
代 扣 代 缴款	156,350.53	7,817.54	148,532.99	156,527.62	7,826.38	148,701.24

项 目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
代垫款	134.99	6.74	128.25	3,174.60	317.47	2,857.13
备用金	226,476.67	36,862.11	189,614.56	318,106.62	18,955.33	299,151.29
基地拆迁补偿	1,975,000.00	98,750.00	1,876,250.00	1,975,000.00	98,750.00	1,876,250.00
合 计	2,543,903.44	164,103.17	2,379,800.27	2,800,827.50	181,332.05	2,619,495.45

③ 各报告期末坏账准备计提情况

截至 2022 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
押金和保证金	181,341.25	10.13	18,366.78	162,974.47	
代扣代缴款	156,350.53	5.00	7,817.54	148,532.99	
代垫款	134.99	5.00	6.74	128.25	
备用金	176,476.67	6.72	11,862.11	164,614.56	
基地拆迁补偿	1,975,000.00	5.00	98,750.00	1,876,250.00	
合 计	2,489,303.44	--	136,803.17	2,352,500.27	

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

截至 2022 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
保证金、押金	54,600.00	50.00	27,300.00	27,300.00	
合 计	54,600.00	--	27,300.00	27,300.00	

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
押金和保证金	279,718.66	7.47	20,882.87	258,835.79	自初始确认后信用风险未显著增加
代扣代缴款	156,527.62	5.00	7,826.38	148,701.24	
代垫款	3,174.60	10.00	317.47	2,857.13	
备用金	318,106.62	5.96	18,955.33	299,151.29	
基地拆迁补偿	1,975,000.00	5.00	98,750.00	1,876,250.00	
合 计	2,732,527.50	--	146,732.05	2,585,795.45	

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
其他应收款单位					
其他应收款单位					
按组合计提坏账准备					
押金和保证金	68,300.00	50.66	34,600.00	33,700.00	自初始确认后预计发生信用减值的
合 计	68,300.00	--	34,600.00	33,700.00	

④各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2021 年 12 月 31 日余额	166,952.05		14,380.00	181,332.05
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			12,920.00	12,920.00

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
本期转回	30,148.88			30,148.88
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	136,803.17		27,300.00	164,103.17

(续上表)

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 未来 12 个月预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2020 年 12 月 31 日余额	121,757.62		128,084.98	249,842.60
2020 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	45,194.43			45,194.43
本期转回			113,704.98	113,704.98
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	166,952.05		14,380.00	181,332.05

⑤ 报告期各期不存在实际核销的其他应收款情况

⑥ 各报告期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2022 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 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
孙立东	基地拆迁补偿	1,975,000.00	一年以内	77.64	98,750.00
洪礼杰	备用金	110,000.00	一年以内	4.32	5,500.00
广州南沙现代农业 产业集团公司	保证金	83,128.00	一到两年	3.27	8,312.80
北京作物学会	备用金	50,000.00	三到四年	1.97	25,000.00
寿光市金迈农业科 技发展有限公司	保证金	48,225.00	一到两年	1.76	4,822.50
合 计	--	2,266,353.00	--	88.96	142,385.30

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 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
孙立东	基地补偿款	1,975,000.00	1 年以内	70.51	98,750.00
董海波	备用金	128,085.28	1 年以内	4.57	6,404.26
广州南沙现代农业产业集团公司	保证金	83,128.00	1 年以内	2.97	4,156.40
李国荣	备用金	70,000.00	1 年以内	2.50	3,500.00
何锡华	保证金	62,400.00	3-4 年	2.23	31,200.00
合 计	--	2,318,613.28	--	82.78	144,010.66

8、存货

（1）存货分类

项 目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	跌价准备减 值准备	账面价值	账面余额	跌价准备减 值准备	账面价值
原材料	62,760,091.04	15,204,572.96	47,555,518.08	70,403,064.06	16,726,326.87	53,676,737.19
在产品	7,524,317.72		7,524,317.72	3,090,079.58		3,090,079.58
库存商品	40,218,231.81	1,569,643.54	38,648,588.27	37,398,918.08	1,713,212.19	35,685,705.89
周转材料	6,496,963.57	47,776.12	6,449,187.45	4,467,878.69	34,871.94	4,433,006.75
合 计	116,999,604.14	16,821,992.62	100,177,611.52	115,359,940.41	18,474,411.00	96,885,529.41

（2）报告期各期末存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	16,726,326.87	2,047,621.26		1,828,380.95	1,740,994.22	15,204,572.96
库存商品	1,713,212.19	567,386.92		518,514.27	192,441.30	1,569,643.54
周转材料	34,871.94	50,867.26		3,419.10	34,543.98	47,776.12
合 计	18,474,411.00	2,665,875.44		2,350,314.32	1,967,979.50	16,821,992.62

注：其他为存货报废。

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	加工产品的估计售价减去完工时估计要发生的成本、产品估计的销售费用及相关税金	账面成本低于可变现净值/存货销售
周转材料	估计售价减去估计的销售费用以及相关税金	账面成本低于可变现净值/存货销售
库存商品	加工产品的估计售价减去产品估计的销售费用及相关税金	账面成本低于可变现净值/存货销售

（续上表）

项 目	2021.01.01	本期增加 计提	其他	本期减少 转回或转销	其他	2021.12.31
原材料	12,915,917.86	5,583,227.21		1,772,818.20		16,726,326.87
周转材料	44,016.71	23,396.31		32,541.08		34,871.94
库存商品	1,343,644.93	747,129.99		377,562.73		1,713,212.19
合 计	14,303,579.50	6,353,753.51		2,182,922.01		18,474,411.00

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	加工产品的估计售价减去完工时估计要发生的成本、产品估计的销售费用及相关税金	账面成本低于可变现净值/存货销售
周转材料	估计售价减去估计的销售费用以及相关税金	账面成本低于可变现净值/存货销售
库存商品	加工产品的估计售价减去产品估计的销售费用及相关税金	账面成本低于可变现净值/存货销售

9、其他流动资产

项 目	2022.06.30	2021.12.31
待抵扣进项税		2,380,175.81
待认证进项税	66,567.32	
预缴所得税	53,304.22	256,249.05
未终止确认票据		300,000.00
合 计	119,871.54	2,936,424.86

10、投资性房地产

	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2021.12.31	35,980,912.80	3,881,025.10	39,861,937.90
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
（1）报表合并减少			
4.2022.06.30	35,980,912.80	3,881,025.10	39,861,937.90
二、累计折旧和累计摊销			
1.2021.12.31	5,375,859.74	645,475.80	6,021,335.54
2.本期增加金额	548,926.32	49,023.48	597,949.80
（1）计提或摊销	548,926.32	49,023.48	597,949.80
3.本期减少金额	117,663.91		117,663.91

	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 其他减少	117,663.91		117,663.91
4.2022.06.30	5,807,122.15	694,499.28	6,501,621.43
三、减值准备			
1.2021.12.31			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2022.06.30			
四、账面价值			
1.2022.06.30 账面价值	30,173,790.65	3,186,525.82	33,360,316.47
2.2021.12.31 账面价值	30,605,053.06	3,235,549.30	33,840,602.36

(续上表)

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2020.12.31	36,376,825.31	3,881,025.10	40,257,850.41
2.本期增加金额			
3.本期减少金额	395,912.51		395,912.51
(1) 报表合并减少	395,912.51		395,912.51
4.2021.12.31	35,980,912.80	3,881,025.10	39,861,937.90
二、累计折旧和累计摊销			
1.2020.12.31	4,572,840.26	547,428.84	5,120,269.10
2.本期增加金额	1,097,852.64	98,046.96	1,195,899.60
(1) 计提或摊销	1,097,852.64	98,046.96	1,195,899.60
3.本期减少金额	294,833.16		294,833.16
(1) 报表合并减少	294,833.16		294,833.16
4.2021.12.31	5,375,859.74	645,475.80	6,021,335.54
三、减值准备			
1.2020.12.31			
2.本期增加金额			
3、本期减少金额			
4.2021.12.31			
四、账面价值			
1.2021.12.31 账面价值	30,605,053.06	3,235,549.30	33,840,602.36
2.2020.12.31 账面价值	31,803,985.05	3,333,596.26	35,137,581.31

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					

绿亨科技集团股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
1.2021.12.31	126,942,161.43	100,358,414.77	7,661,795.30	4,802,239.08	239,764,610.58
2.本期增加金 额	5,049,939.55	11,629,723.83	246,317.70	293,423.49	17,219,404.57
(1) 购置	649,628.58	622,243.18	246,317.70	293,423.49	1,811,612.95
(2) 在建工 程转入	4,400,310.97	11,007,480.65			15,407,791.62
3.本期减少金 额	43,700.00			3,450.00	47,150.00
(1) 处置或 报废	43,700.00			3,450.00	47,150.00
4.2022.06.30	131,948,400.98	111,988,138.60	7,908,113.00	5,092,212.57	256,936,865.15
二、累计折旧					
1.2021.12.31	17,948,998.46	10,181,063.93	2,750,429.33	1,951,503.30	32,831,995.02
2.本期增加金 额	2,039,779.64	4,267,505.26	398,843.95	300,542.58	7,006,671.43
(1) 计提	1,922,115.73	4,267,505.26	398,843.95	300,542.58	6,889,007.52
(2) 其他增 加	117,663.91				117,663.91
3.本期减少金 额	28,887.57			3,277.50	32,165.07
(1) 处置或 报废	28,887.57			3,277.50	32,165.07
4.2022.06.30	19,959,890.53	14,448,569.19	3,149,273.28	2,248,768.38	39,806,501.38
三、减值准备					
1.2021.12.31					
2.本期增加金 额					
3.本期减少金 额					
4.2022.06.30					
四、账面价值					
1.2022.06.30 账面价值	111,988,510.45	97,539,569.41	4,758,839.72	2,843,444.19	217,130,363.77
2.2021.12.31 账面价值	108,993,162.97	90,177,350.84	4,911,365.97	2,850,735.78	206,932,615.56

说明：本期期末无固定资产抵押的情况。

（续上表）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.2020.12.31	73,059,956.21	11,646,565.24	7,487,413.81	2,863,056.12	95,056,991.38
2.本期增加金 额	67,114,249.22	89,041,849.78	2,043,340.15	1,999,087.79	160,198,526.94

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
(1) 购置	18,001,573.61	421,470.02	2,043,340.15	465,734.12	20,932,117.90
(2) 在建工程转入	48,716,763.10	88,620,379.76		1,533,353.67	138,870,496.53
(3) 报表合并增加	395,912.51				395,912.51
3.本期减少金额	13,232,044.00	330,000.25	1,868,958.66	59,904.83	15,490,907.74
(1) 处置或报废	13,232,044.00	330,000.25	1,868,958.66	59,904.83	15,490,907.74
4.2021.12.31	126,942,161.43	100,358,414.77	7,661,795.30	4,802,239.08	239,764,610.58
二、累计折旧					
1.2020.12.31	19,149,567.04	9,188,910.98	2,950,984.94	1,576,877.20	32,866,340.16
2.本期增加金额	4,588,977.99	1,303,030.14	778,942.55	401,340.91	7,072,291.59
(1) 计提	4,294,144.83	1,303,030.14	778,942.55	401,340.91	6,777,458.43
(2) 报表合并增加	294,833.16				294,833.16
3.本期减少金额	5,789,546.57	310,877.19	979,498.16	26,714.81	7,106,636.73
(1) 处置或报废	5,789,546.57	310,877.19	979,498.16	26,714.81	7,106,636.73
4.2021.12.31	17,948,998.46	10,181,063.93	2,750,429.33	1,951,503.30	32,831,995.02
三、减值准备					
1.2020.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2021.12.31					
四、账面价值					
1.2021.12.31 账面价值	108,993,162.97	90,177,350.84	4,911,365.97	2,850,735.78	206,932,615.56
2.2020.12.31 账面价值	53,910,389.17	2,457,654.26	4,536,428.87	1,286,178.92	62,190,651.22

(2) 各报告期不存在暂时闲置的固定资产情况

(3) 各报告期不存在通过融资租赁租入的固定资产情况

(4) 各报告期不存在通过经营租赁租出的固定资产

(5) 各报告期期末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2022.06.30 账面价值	2021.12.31 账面价值	未办妥产权证书原因
-----	--------------------	--------------------	-----------

沧州蓝润生物制药有限公司加工、复配农药产品项目办公楼及厂房	37,889,137.85	47,399,017.79	正在办理
-------------------------------	---------------	---------------	------

（6）各报告期不存在与固定资产相关的政府补助采用净额法的情况

12、在建工程

项 目	2022.06.30	2021.12.31
在建工程	8,788,229.59	17,594,382.73
工程物资		2,144,229.54
合 计	8,788,229.59	19,738,612.27

（1）在建工程

①在建工程明细

项 目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
南沙育种研究院	8,394,469.59		8,394,469.59	9,258,288.51		9,258,288.51
沧州蓝润生物制药有限公司加工、复配农药产品项目				8,099,544.22		8,099,544.22
品种蔬菜育种研发楼	103,500.00		103,500.00	103,500.00		103,500.00
年产1000吨2-氯烟酸和2000吨3-氰基吡啶及8000吨农药制剂项目	179,210.00		179,210.00	22,000.00		22,000.00
零星工程	111,050.00		111,050.00	111,050.00		111,050.00
合 计	8,788,229.59		8,788,229.59	17,594,382.73		17,594,382.73

②报告期重要在建工程项目变动情况

工程名称	2021.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	2022.06.30
南沙育种研究院	9,258,288.51	3,255,679.62	4,119,498.54					8,394,469.59
沧州蓝润生物制药有限公司加工、复配农药产品项目	8,099,544.22	2,907,936.43	11,007,480.65					
合 计	17,357,832.73	6,163,616.05	15,126,979.19				--	8,394,469.59

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
南沙育种研究院	50,000,000.00	25.03	25.00	自筹
沧州蓝润生物制药有限公司加工、复配农药产品项目	140,000,000.00	100.00	100.00	自筹
合 计	190,000,000.00	--	--	--

(续上表)

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	其他 减少	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%	2021.12.31
南沙育种研究院		9,480,620.41	222,331.90					9,258,288.51
沧州蓝润生物制药有限公司加工、复配农药产品项目	118,231,412.67	24,625,311.12	134,757,179.57					8,099,544.22
合 计	118,231,412.67	34,105,931.53	134,979,511.47				--	17,357,832.73

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
南沙育种研究院	50,000,000.00	18.96%	15.00%	自筹
沧州蓝润生物制药有限公司加工、复配农药产品项目	140,000,000.00	100.00%	99.00%	自筹
合 计	190,000,000.00	--	--	--

(2) 工程物资

项 目	2022.06.30	2021.12.31
专用材料		2,144,229.54
工程物资减值准备		
合 计		2,144,229.54

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值：			
1. 2021.12.31	5,544,418.82	4,296,008.16	9,840,426.98
2. 本期增加金额		416,262.44	416,262.44
(1) 租入		416,262.44	416,262.44
3. 本期减少金额	2,584,040.28		2,584,040.28
(1) 租赁终止	2,584,040.28		2,584,040.28
4. 2022.06.30	2,960,378.54	4,712,270.60	7,672,649.14
二、累计折旧			

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
1. 2021.12.31	1,471,256.66	266,063.41	1,737,320.07
2. 本期增加金额	468,486.48	200,621.61	669,108.09
(1) 计提	468,486.48	200,621.61	669,108.09
3. 本期减少金额	891,270.33		891,270.33
(1) 租赁终止	891,270.33		891,270.33
4. 2022.06.30	1,048,472.81	466,685.02	1,515,157.83
三、减值准备			
1. 2021. 12.31			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022.06.30			
四、账面价值			
1. 2022.06.30 账面价值	1,911,905.73	4,245,585.58	6,157,491.31
2. 2021.12.31 账面价值	4,073,162.16	4,029,944.75	8,103,106.91

(续上表)

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值：			
2020.12.31			
加：会计政策变更	2,138,052.14	6,792,686.82	8,930,738.96
1. 2021.01.01	2,138,052.14	6,792,686.82	8,930,738.96
2. 本期增加金额	4,034,024.64	4,296,008.16	8,330,032.80
(1) 租入	4,034,024.64	4,296,008.16	8,330,032.80
3. 本期减少金额	627,657.96	6,792,686.82	7,420,344.78
(1) 租赁终止	627,657.96	6,792,686.82	7,420,344.78
4. 2021.12.31	5,544,418.82	4,296,008.16	9,840,426.98
二、累计折旧			
2020.12.31			
加：会计政策变更	148,339.90	2,624,212.52	2,772,552.42
1. 2021.01.01	148,339.90	2,624,212.52	2,772,552.42
2. 本期增加金额	1,543,759.38	705,191.57	2,248,950.95
(1) 计提	1,543,759.38	705,191.57	2,248,950.95
3. 本期减少金额	220,842.62	3,063,340.68	3,284,183.30
(1) 租赁终止	220,842.62	3,063,340.68	3,284,183.30
4. 2021.12.31	1,471,256.66	266,063.41	1,737,320.07
三、减值准备			
2020.12.31			
加：会计政策变更			
1. 2021.01.01			

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 2021.12.31			
四、账面价值			
1. 2021.12.31 账面价值	4,073,162.16	4,029,944.75	8,103,106.91
2. 2021.01.01 账面价值	1,989,712.24	4,168,474.30	6,158,186.54

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权与产 品登记证	软件	合计
一、账面原值						
1.2021.12.31	29,073,528.35	596,300.00	1,978,900.00	17,741,995.00	381,370.51	49,772,093.86
2.本期增加 金额				1,000,000.00		1,000,000.00
(1) 购置				1,000,000.00		1,000,000.00
3.本期减少 金额				37,973.00		37,973.00
(1) 处置				37,973.00		37,973.00
4.2022.06.30	29,073,528.35	596,300.00	1,978,900.00	18,704,022.00	381,370.51	50,734,120.86
二、累计摊销						
1. 2021.12.31	2,684,528.11	45,857.60	1,978,900.00	1,979,599.58	136,298.47	6,825,183.76
2.本期增加 金额	308,363.64	24,311.04		916,538.82	26,566.68	1,275,780.18
(1) 计提	308,363.64	24,311.04		916,538.82	26,566.68	1,275,780.18
3.本期减少 金额				6,536.12		6,536.12
(1) 处置				6,536.12		6,536.12
4. 2022.06.30	2,992,891.75	70,168.64	1,978,900.00	2,889,602.28	162,865.15	8,094,427.82
三、减值准备						
1. 2021.12.31						
2.本期增加 金额						
3.本期减少 金额						
4. 2022.06.30						
四、账面价值						
1. 2022.06.30 账面价值	26,080,636.60	526,131.36		15,814,419.72	218,505.36	42,639,693.04
2. 2021.12.31 账面价值	26,389,000.24	550,442.40		15,762,395.42	245,072.04	42,946,910.10

(续上表)

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权与产 品登记证	软件	合计
一、账面原值						
1.2020.12.31	21,965,440.35	596,300.00	1,978,900.00	17,741,995.00	345,811.23	42,628,446.58
2.本期增加 金额	7,108,088.00				67,559.28	7,175,647.28
(1) 购置	7,108,088.00				67,559.28	7,175,647.28
3.本期减少 金额					32,000.00	32,000.00
(1) 处置					32,000.00	32,000.00
4.2021.12.31	29,073,528.35	596,300.00	1,978,900.00	17,741,995.00	381,370.51	49,772,093.86
二、累计摊销						
1. 2020.12.31	2,186,268.93	4,832.36	1,978,900.00	204,747.74	108,075.29	4,482,824.32
2.本期增加 金额	498,259.18	41,025.24		1,774,851.84	41,023.33	2,355,159.59
(1) 计提	498,259.18	41,025.24		1,774,851.84	41,023.33	2,355,159.59
3.本期减少 金额					12,800.15	12,800.15
(1) 处置					12,800.15	12,800.15
4. 2021.12.31	2,684,528.11	45,857.60	1,978,900.00	1,979,599.58	136,298.47	6,825,183.76
三、减值准备						
1. 2020.12.31						
2.本期增加 金额						
3.本期减少 金额						
4. 2021.12.31						
四、账面价值						
1. 2021.12.31 账面价值	26,389,000.24	550,442.40		15,762,395.42	245,072.04	42,946,910.10
2. 2020.12.31 账面价值	19,779,171.42	591,467.64		17,537,247.26	237,735.94	38,145,622.26

(2) 各报告期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

15、商誉

被投资单位名称或形成商 誉的事项	2021.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2022.06.30
河南银田精细化工有限公司	5,318,192.22			5,318,192.22
合 计	5,318,192.22			5,318,192.22

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2021.12.31
河南银田精细化工有限公司	5,318,192.22			5,318,192.22
合 计	5,318,192.22			5,318,192.22

说明：2020 年 12 月 31 日子公司沧州蓝润生物制药有限公司吸收合并河南银田精细化工有限公司（简称“精细化工”）100%股权，购买价格 38,000,000.00 元，根据北京卓信大华资产评估有限公司出具的评估报告（卓信大华评报字【2020】第 8552 号、卓信大华评报字【2021】第 8574 号），以评估基准日 2020 年 9 月 30 日公允价值持续计算至 2020 年 12 月 31 日（合并购买日），精细化工可辨认净资产公允价值为 32,681,807.78 元，计算出公司吸收合并精细化工形成的商誉为 5,318,192.22 元。

公司管理层将吸收合并精细化工的全部资产与负债认定为一个资产组，该资产组与购买日形成商誉时所确定的资产组一致。公司管理层采用预计未来现金流量的现值估计资产组的可收回金额，资产组的可收回金额根据根据北京卓信大华资产评估有限公司出具的报告编号为卓信大华评报字【2022】第 8512 号的评估报告，预测期按照资产组经济使用年限为期限，自评估基准日起 5 个完整收益年度，计算预计未来现金流量的现值使用的折现率为 14.77%。公司年末对商誉进行了减值测试，经测试，确认与吸收合并精细化工相关的商誉未发生减值。

16、长期待摊费用

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少 本期摊销 其他减少	2022.06.30
二维码机器服务费	750.00	7,500.00	2,625.00	5,625.00
网站服务费	41,647.26		14,970.81	26,676.45
宿舍装修	157,295.77		9,074.70	148,221.07
租车费	16,027.68		4,999.98	11,027.70
合 计	215,720.71	7,500.00	31,670.49	191,550.22

（续上表）

项 目	2020.12.31	调整数	2021.01.01	本期增加	本期减少 本期摊销 其他减少	2021.12.31
广西基地地租	41,637.75	-41,637.75				
二维码机器服务费	3,750.00		3,750.00		3,000.00	750.00
网站服务费	46,566.66		46,566.66	20,000.00	24,919.40	41,647.26
宿舍装修	175,445.17		175,445.17		18,149.40	157,295.77
宿舍房租	116,666.68	-116,666.68				
租车费				20,000.00	3,972.32	16,027.68
合 计	384,066.26	-158,304.43	225,761.83	40,000.00	50,041.12	215,720.71

17、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 报告期期末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2022.06.30		2021.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
坏账准备	68,389.07	17,021.87	15,458.35	3,217.54
存货跌价准备	3,596.07	539.41	34,500.69	5,175.10
税前可弥补亏损	1,534,649.24	383,662.31	1,042,564.76	260,641.19
未实现内部收益	1,603,855.47	233,550.57	1,515,519.80	258,800.42
预计负债	864,541.44	216,135.36	864,541.44	216,135.36
小 计	4,075,031.29	850,909.52	3,472,585.04	743,969.61
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	3,051,128.00	762,782.00	3,084,413.08	771,103.27
小 计	3,051,128.00	762,782.00	3,084,413.08	771,103.27

(2) 报告期期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2022.06.30	2021.12.31
坏账准备	193,884.56	167,668.26
可抵扣亏损	69,633.47	79,408.15
存货跌价准备	16,818,396.55	18,439,910.31
合 计	17,081,914.58	18,686,986.72

注：由于母公司及部分子公司从事研发、繁育、销售蔬菜种子产品，享受免征企业所得税政策，因此存在没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(4) 报告期期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022.06.30	2021.12.31	备注
2024 年			
2025 年	4,355.37	79,408.15	
2026 年	65,278.10		
合 计	69,633.47	79,408.15	

18、其他非流动资产

项 目	2022.06.30		2021.12.31	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
预付房屋、设备款	726,329.62		1,425,418.64	
合 计	726,329.62		1,425,418.64	

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2022.06.30	2021.12.31
抵押借款		7,007,806.94
合 计		7,007,806.94

20、应付账款

项 目	2022.06.30	2021.12.31
货款	5,565,589.59	3,067,867.98
工程款	1,022,264.09	2,069,079.58
设备款	1,526,217.08	3,481,279.33
服务费	533,467.55	494,840.60
其他	207,060.15	584,686.80
合 计	8,854,598.46	9,697,754.29

其中，报告期期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2022.06.30	未偿还或未结转的原因
浙江常明包装有限公司	810,536.28	未结算完成
山东军辉建设集团有限公司	677,845.68	未结算完成
河北诺达化工设备有限公司	510,300.00	未结算完成
山东洪印包装材料有限公司	292,539.20	未结算完成
山东中福环保设备有限公司	281,180.00	未结算完成
合 计	2,572,401.16	

(续上表)

项 目	2021.12.31	未偿还或未结转的原因
河北诺达化工设备有限公司	510,300.00	未结算完成
山东中福环保设备有限公司	293,180.00	未结算完成
河北大景大塘化工设备有限公司	215,782.17	未结算完成
盐山县通源钢管制造有限公司	118,739.39	未结算完成
合 计	1,138,001.56	

21、预收款项

项 目	2022.06.30	2021.12.31
租金	367,858.78	
合 计	367,858.78	

说明：报告期期末不存在账龄超过 1 年的重要预收款项

22、合同负债

项 目	2022.06.30	2021.12.31
货款	10,586,171.42	19,122,062.81
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	10,586,171.42	19,122,062.81

23、应付职工薪酬

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
短期薪酬	26,789,092.50	38,438,170.19	51,617,184.66	13,610,078.03
离职后福利-设定提存计划	307,455.95	3,499,791.18	3,517,442.24	289,804.89
辞退福利		181,000.00	181,000.00	
一年内到期的其他福利				
合 计	27,096,548.45	42,118,961.37	55,315,626.90	13,899,882.92

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	26,151,865.34	76,091,468.47	75,454,241.31	26,789,092.50
离职后福利-设定提存计划		6,272,844.71	5,965,388.76	307,455.95
辞退福利		125,293.00	125,293.00	
一年内到期的其他福利				
合 计	26,151,865.34	82,489,606.18	81,544,923.07	27,096,548.45

(1) 短期薪酬

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
工资、奖金、津贴和补贴	26,598,540.17	34,287,791.93	47,456,027.25	13,430,304.85
职工福利费		1,141,905.68	1,141,905.68	
社会保险费	187,453.25	2,162,477.20	2,173,256.35	176,674.10
其中：1. 医疗保险费	171,647.24	1,965,225.22	1,974,955.39	161,917.07
2. 工伤保险费	4,843.20	120,909.15	121,204.65	4,547.70
3. 生育保险费	10,962.81	76,342.83	77,096.31	10,209.33
住房公积金		832,232.11	832,232.11	
工会经费和职工教育经费	3,099.08	13,763.27	13,763.27	3,099.08
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	26,789,092.50	38,438,170.19	51,617,184.66	13,610,078.03

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	25,976,960.45	68,200,232.62	67,578,652.90	26,598,540.17
职工福利费		2,194,900.16	2,194,900.16	
社会保险费	171,805.81	4,073,583.97	4,057,936.53	187,453.25
其中：1. 医疗保险费	161,982.57	3,663,664.09	3,653,999.42	171,647.24
2. 工伤保险费		235,501.22	230,658.02	4,843.20
3. 生育保险费	9,823.24	174,418.66	173,279.09	10,962.81
住房公积金		1,453,744.41	1,453,744.41	
工会经费和职工教育经费	3,099.08	169,007.31	169,007.31	3,099.08
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	26,151,865.34	76,091,468.47	75,454,241.31	26,789,092.50

(2) 设定提存计划

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
离职后福利	307,455.95	3,499,791.18	3,517,442.24	289,804.89
其中：基本养老保险费	298,138.88	3,383,785.58	3,400,901.74	281,022.72
失业保险费	9,317.07	116,005.60	116,540.50	8,782.17
企业年金缴费				
其他				
合 计	307,455.95	3,499,791.18	3,517,442.24	289,804.89

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利		6,272,844.71	5,965,388.76	307,455.95
其中：基本养老保险费		6,055,319.13	5,757,180.25	298,138.88
失业保险费		217,525.58	208,208.51	9,317.07

24、应交税费

税 项	2022.06.30	2021.12.31
增值税	420,983.07	30,029.96
企业所得税	2,558,247.63	3,234,111.90
个人所得税	101,755.95	957,805.62
房产税	52,332.30	51,688.61
土地使用税	9,412.01	18,343.98
城市维护建设税	26,984.41	5,101.49
教育费附加	12,517.23	2,410.66

税 项	2022.06.30	2021.12.31
地方教育费附加	8,344.85	1,607.10
印花税	16,069.83	17,702.36
环境保护税	19.38	898.41
合 计	3,206,666.66	4,319,700.09

25、其他应付款

项 目	2022.06.30	2021.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,156,626.00	799,426.48
合 计	1,156,626.00	799,426.48

(1) 其他应付款

项 目	2022.06.30	2021.12.31
押金和保证金	21,528.00	121,528.00
代扣代缴款	185,797.96	198,386.85
往来款	927,200.32	479,511.63
其他	22,099.72	
合 计	1,156,626.00	799,426.48

其中，各报告期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	金额		未偿还或未结转的原因
	2022.06.30	2021.12.31	
高占文		100,000.00	业务未完成
合 计		100,000.00	

26、一年内到期的非流动负债

项 目	2022.06.30	2021.12.31
一年内到期的长期借款		8,989,229.44
合 计		8,989,229.44

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	2022.06.30	2021.12.31
抵押借款		8,989,229.44
合 计		8,989,229.44

27、其他流动负债

项 目	2022.06.30	2021.12.31
已背书未到期的应收票据		300,000.00
待转销项税额	164,783.39	218,435.32
合 计	164,783.39	518,435.32

28、长期借款

项 目	2022.06.30	利率区间	2021.12.31	利率区间
质押借款				
抵押借款			8,989,229.44	3.70%
保证借款				
信用借款				
小 计			8,989,229.44	
减：一年内到期的长期借款			8,989,229.44	
合 计				

29、租赁负债

项 目	2022.06.30	2021. 12.31
房屋建筑物	1,922,507.10	3,728,688.10
土地使用权	4,903,177.14	4,877,872.63
未确认融资费用	-1,043,531.42	-1,169,067.58
小 计	5,782,152.82	7,437,493.17
减：一年内到期的租赁负债		
合 计	5,782,152.82	7,437,493.17

说明：2022 年 1-6 月计提的租赁负债利息费用金额为人民币 13.41 万元，计入到财务费用-利息支出中；2021 年度计提的租赁负债利息费用金额为人民币 46.10 万元，计入到财务费用-利息支出中。

30、预计负债

项 目	2022.06.30	2021.12.31
未决诉讼	864,541.44	864,541.44
合 计	864,541.44	864,541.44

31、递延收益

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30	形成原因
政府补助	1,524,718.67		74,298.72	1,450,419.95	与资产相关
政府补助	180,179.14			180,179.14	与收益相关
合 计	1,704,897.81		74,298.72	1,630,599.09	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、54、政府补助。

32、股本（单位：万股）

项 目	2021.12.31	本期增减（+、-）					2022.06.30
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	13,971.02						13,971.02

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增减（+、-）					2021.12.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	13,971.02						13,971.02

33、资本公积

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
股本溢价	29,579,635.68			29,579,635.68
其他资本公积	3,385,018.43			3,385,018.43
合 计	32,964,654.11			32,964,654.11

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	29,579,635.68			29,579,635.68
其他资本公积	3,385,018.43			3,385,018.43
合 计	32,964,654.11			32,964,654.11

34、专项储备

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
安全生产费	1,799,824.74	1,072,531.48	506,580.96	2,365,775.26

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
安全生产费	977,311.67	894,876.62	72,363.55	1,799,824.74

35、盈余公积

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
法定盈余公积	21,502,288.99			21,502,288.99

（续上表）

项 目	2020.12.31	调整数	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	16,601,390.28	-80,331.49	16,521,058.79	4,981,230.20		21,502,288.99

36、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ①弥补以前年度的亏损；
- ②提取 10%的法定盈余公积金；
- ③提取任意盈余公积金；
- ④支付普通股股利。

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	193,033,539.26	136,345,051.04	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-738,690.53	--
调整后 期初未分配利润	193,033,539.26	135,606,360.51	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,830,572.59	62,408,408.95	--
减：提取法定盈余公积		4,981,230.20	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	219,864,111.85	193,033,539.26	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

37、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	192,826,912.35	110,511,348.06	388,659,111.57	206,762,866.91
其他业务	1,557,774.18	601,924.27	3,299,122.32	1,419,581.49
合 计	194,384,686.53	111,113,272.33	391,958,233.89	208,182,448.40

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
农药	125,535,841.74	78,525,865.59	248,279,931.01	144,183,351.88
种子	59,106,424.48	28,021,695.99	127,604,847.87	57,089,577.97
化肥	6,932,956.79	3,354,574.38	10,130,707.68	4,307,251.31
其他	1,251,689.34	609,212.10	2,643,625.01	1,182,685.75
小 计	192,826,912.35	110,511,348.06	388,659,111.57	206,762,866.91

主要产品类型（或行业）	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务：				
租赁收入	1,397,066.94	523,522.13	2,747,315.10	1,051,264.74
销售材料	90,056.20	78,402.14	417,026.55	368,316.75
其他	70,651.04		134,780.67	
小 计	1,557,774.18	601,924.27	3,299,122.32	1,419,581.49
合 计	194,384,686.53	111,113,272.33	391,958,233.89	208,182,448.40

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东	55,084,382.00	33,699,095.48	113,097,684.23	59,581,779.27
西南	31,620,323.55	17,124,615.57	57,916,938.18	30,240,395.67
华北	29,486,364.76	15,896,793.93	56,435,319.40	29,657,772.24
华中	24,389,625.90	14,448,192.80	56,294,483.85	32,417,910.41
西北	21,651,987.85	11,930,649.18	42,768,360.49	20,994,403.91
华南	17,547,695.90	9,900,787.39	35,587,839.56	20,417,596.72
东北	13,046,532.39	7,511,213.71	26,421,083.36	13,418,035.93
境外			137,402.50	34,972.76
小 计	192,826,912.35	110,511,348.06	388,659,111.57	206,762,866.91

(4) 营业收入分解信息

	2022 年 1-6 月				
	种子	农药	化肥	其他	合计
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	59,106,424.48	125,535,841.74	6,932,956.79	1,251,689.34	192,826,912.35
在某一时段确认					
租赁收入					
其他业务收入					
其中：在某一时点确认		90,056.20		70,651.04	160,707.24
在某一时段确认					
租赁收入				1,397,066.94	1,397,066.94
合 计	59,106,424.48	125,625,897.94	6,932,956.79	2,719,407.32	194,384,686.53

	2021 年度				
	种子	农药	化肥	其他	合计
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	127,604,847.87	248,279,931.01	10,130,707.68	2,643,625.01	388,659,111.57
其中：在某一时段确认					
租赁收入					
其他业务收入					
其中：在某一时点确认		321,100.92		230,706.30	551,807.22
其中：在某一时段确认					
租赁收入				2,747,315.10	2,747,315.10
合 计	127,604,847.87	248,601,031.93	10,130,707.68	5,621,646.41	391,958,233.89

38、税金及附加

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
城市维护建设税	52,677.58	148,800.56
教育费附加	25,503.77	68,849.54
地方教育费附加	17,002.49	45,899.72
房产税	547,564.68	866,258.43
车船使用税	8,450.00	14,166.86
印花税	44,758.27	95,127.10
土地使用税	79,860.98	267,378.27
环境保护税	170.07	
防洪费		3,212.03
合 计	775,987.84	1,509,692.51

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

39、销售费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
职工薪酬	24,004,216.03	43,898,710.67
差旅费	2,233,108.76	5,415,300.43
广告宣传费	1,375,216.26	3,067,996.70
办公费	46,416.95	118,373.37
会议费	350,150.07	927,191.90
交通费	143,087.30	311,585.73
招待费	204,645.92	448,242.80
通讯费	306,476.73	560,108.15
折旧摊销费	287,858.92	549,161.12

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
包装物	46,141.98	177,556.08
租赁费	57,428.68	82,245.59
使用权资产折旧摊销	306,448.72	541,019.85
试种费	112,022.60	249,420.84
其他	15,743.60	101,929.23
合 计	29,488,962.52	56,448,842.46

40、管理费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
职工薪酬	7,521,573.48	25,767,752.11
差旅费	219,954.23	340,069.54
中介费	1,248,848.61	2,068,626.52
基础设施费用	1,020,878.66	1,240,737.75
办公费	569,906.30	1,350,851.73
会议费	35,156.09	119,798.00
交通费	456,825.87	573,053.08
招待费	169,948.90	607,160.54
通讯费	40,184.80	58,635.97
折旧摊销费	2,532,297.45	4,777,396.53
行销资料费	1,110.00	
安全环保费	407,797.78	613,062.72
租赁费	128,544.25	
使用权资产折旧摊销	203,475.55	1,525,664.63
品种权和技术服务费	339,603.47	546,211.76
残保金		389,821.90
其他	144,143.62	409,813.10
合 计	15,040,249.06	40,388,655.88

41、研发费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
折旧摊销费	310,420.48	1,364,343.63
使用权资产折旧摊销	130,531.79	182,266.48
试验费	953,084.36	2,193,738.04
职工薪酬	2,485,822.84	5,535,487.44
材料费	871,357.49	1,900,398.04
技术服务费	257,980.02	1,304,000.00
检测鉴定费	388,362.80	491,003.29
租赁费		243,034.41
其他	435,365.90	458,749.93

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
合 计	5,832,925.68	13,673,021.26

42、财务费用

项 目	2022年1-6月	2021年度
利息支出	336,099.83	1,410,379.41
其中：租赁产生的利息支出	134,126.29	460,975.56
减：利息资本化		
减：利息收入	36,922.95	134,064.42
汇兑损益	477.38	-870.68
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	38,220.94	91,713.00
合 计	337,875.20	1,367,157.31

43、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	2022 年 1-6 月	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	74,298.72	2,048,752.60	与资产相关
政府补助	272,140.11	5,540,356.77	与收益相关
个人所得税扣缴税款手续费返还	56,157.46	63,223.29	
合 计	402,596.29	7,652,332.66	

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注五、54、政府补助。

（2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十五、1。

44、投资收益

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
理财产品取得的投资收益	168,927.17	170,828.35
合 计	168,927.17	170,828.35

45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年 1-6 月	2021 年度
交易性金融资产		233,955.76
合 计		233,955.76

46、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
应收票据坏账损失		16,000.00
应收账款坏账损失	-96,375.90	2,032.58
其他应收款坏账损失	17,228.88	68,510.55
合 计	-79,147.02	86,543.13

47、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
存货跌价损失	-2,631,205.36	-6,266,091.20
合 计	-2,631,205.36	-6,266,091.20

48、资产处置收益

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-11,252.50	-2,113,922.51
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	13,267.80	910,694.99
合 计	2,015.30	-1,203,227.52

49、营业外收入

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	320.00	57,834.67	320.00
赔偿款		3,080.00	
其他	229.15	27,387.86	229.15
合 计	549.15	88,302.53	549.15

50、营业外支出

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		19,505.50	
罚款		75,000.00	62,431.75
补偿金		34,000.00	
非流动资产毁损报废损失	62,431.75	75,000.00	
滞纳金		495.04	
计提诉讼预计负债		864,541.44	
其他	24,531.00	17,030.01	24,531.00
合 计	86,962.75	1,147,445.11	86,962.75

说明：本期营业外支出全部计入非经常性损益。

51、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,712,573.10	7,650,234.49
递延所得税费用	-115,261.18	-487,702.10
合 计	2,597,311.92	7,162,532.39

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
利润总额	29,572,186.68	70,003,614.67
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	7,393,046.67	17,500,903.67
某些子公司适用不同税率的影响	4,773,637.17	8,928,582.96
对以前期间当期所得税的调整	81,810.52	
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）	-9,555,066.11	-19,741,374.15
不可抵扣的成本、费用和损失	-179,931.53	1,023,971.60
税率变动对期初递延所得税余额的影响		-1,085.75
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		-6,074.02
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	83,815.20	60,790.89
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		-603,182.81
其他		
所得税费用	2,597,311.92	7,162,532.39

52、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年1-6月	2021年度
政府补助	272,140.11	5,549,076.77
备用金、押金、保证金、往来款	1,448,855.03	1,198,321.98
经营性利息收入	36,922.95	134,064.42
罚款、赔款		60,914.67
其他	56,178.53	53,746.81
合 计	1,814,096.62	6,996,124.65

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年1-6月	2021年度
备用金、押金、保证金、往来款等	834,731.45	1,320,977.24
付现费用	12,550,839.97	25,018,161.06
银行手续费	38,220.94	91,713.00
滞纳金		495.04

罚款、赔款		109,000.00
其他	3,089.75	4,918.21
合 计	13,426,882.11	26,545,264.55

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
个人借款		70,000.00
收购少数股份股权		
合 计		70,000.00

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年1-6月	2021年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	26,974,874.76	62,841,082.28
加：信用减值损失	79,147.02	6,266,091.20
资产减值损失	2,631,205.36	-86,543.13
固定资产折旧、投资性房地产折旧	7,523,368.82	8,268,191.19
使用权资产折旧	669,108.09	2,248,950.95
无形资产摊销	1,275,780.18	2,355,159.59
长期待摊费用摊销	31,670.49	50,041.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“—”号填列）	-2,015.30	1,203,227.52
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		136,873.12
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		-233,955.76
财务费用（收益以“—”号填列）	337,875.20	1,367,157.31
投资损失（收益以“—”号填列）	-168,927.17	-170,828.35
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-143,351.41	-471,059.57
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-8,321.27	-16,642.53
存货的减少（增加以“—”号填列）	-733,971.45	-15,678,361.91
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-976,106.53	-6,767,335.21
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-19,702,805.55	-2,444,354.49
其他	565,950.52	
经营活动产生的现金流量净额	18,353,481.76	58,867,693.33

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

当期新增的使用权资产

416,262.44

5,544,418.82

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额

53,031,525.63

29,236,021.78

减：现金的期初余额

29,236,021.78

54,068,880.02

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

23,795,503.85

-24,832,858.24

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	2022.06.30	2021.12.31
一、现金	53,031,525.63	29,236,021.78
其中：库存现金	52,667.52	34,591.00
可随时用于支付的银行存款	52,116,654.52	28,916,308.89
可随时用于支付的其他货币资金	862,203.59	285,121.89
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	53,031,525.63	29,236,021.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

54、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2021.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2022.06.30	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
农发设施大棚支农专项	财政拨款	428,981.73		40,217.04		388,764.69	其他收益	与资产相关
国家现代农业示范区奖补资金	财政拨款	882,883.00		13,513.50		869,369.50	其他收益	与资产相关
日光温室及增温补光项目	财政拨款	128,952.91		8,319.54		120,633.37	其他收益	与资产相关
铜甲七十二（72%甲霜•氧亚铜可湿性粉	财政拨款	72,901.03		6,248.64		66,652.39	其他收益	与资产相关

补助项目	种类	2021.12.31	本期 新增 补助 金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2022.06.30	本期结转 计入损益 的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
剂)的研发及推广应用								
种子加工设备补助	财政拨款	11,000.00		6,000.00		5,000.00	其他收益	与资产相关
研发中心租赁税费补助	财政拨款	180,179.14				180,179.14		与收益相关
合 计		1,704,897.81		74,298.72		1,630,599.09		

说明：农发设施大棚支农专项、日光温室及增温补光项目来自北京市海淀区上庄镇人民政府，国家现代农业示范区奖补资金、种子加工设备补助、研发中心租赁税费补助均来自于寿光市农业局，铜甲七十二的研发及推广应用来自于天津市滨海新区财政局，发放的目的是为了扶持企业相关项目的建设，带动当地经济发展，除研发中心租赁税费补助属于与收益相关的政府补助，其他均为与资产相关的政府补助。

（续上表）

补助项目	种类	2020.12.31	本期 新增 补助 金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2021.12.31	本期结转 计入损益 的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
农发设施大棚支农专项	财政拨款	1,455,473.73		1,026,492.00		428,981.73	其他收益	与资产相关
樱桃番茄风情园提升建设项目	财政拨款	646,382.99		646,382.99			其他收益	与资产相关
日光温室及增温补光项目	财政拨款	415,977.12		287,024.21		128,952.91	其他收益	与资产相关
国家现代农业示范区奖补资金	财政拨款	909,910.00		27,027.00		882,883.00	其他收益	与资产相关
铜甲七十二（73%甲霜•氧亚铜可湿性粉剂）的研发及推广应用	财政拨款	85,398.31		12,497.28		72,901.03	其他收益	与资产相关
种子加工设备补助	财政拨款	23,000.00		12,000.00		11,000.00	其他收益	与资产相关
农发设施配套	财政拨款	37,329.12		37,329.12			其他收益	与资产相关
研发中心租赁税费补助	财政拨款	180,179.14				180,179.14	其他收益	与收益相关
合 计		3,753,650.41		2,048,752.60		1,704,897.81		

说明：农发设施大棚支农专项、樱桃番茄风情园提升建设项目、日光温室及增温补光项目、农发设施配套补助来自北京市海淀区上庄镇人民政府；国家现代农业示范区奖补资

金、种子加工设备补助、研发中心租赁税费补助均来自于寿光市农业局；铜甲七十二的研发及推广应用来自于天津市滨海新区财政局，发放的目的是为了扶持企业相关项目的建设，带动当地经济发展。除研发中心租赁税费补助属于与收益相关的政府补助，其他均为与资产相关的政府补助。

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2022 年 1-6 月	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
农发设施大棚支农专项	财政拨款	40,217.04	其他收益	与资产相关
国家现代农业示范区奖补资金	财政拨款	13,513.50	其他收益	与资产相关
日光温室及增温补光项目	财政拨款	8,319.54	其他收益	与资产相关
铜甲七十二（72%甲霜·氧亚铜可湿性粉剂）的研发及推广应用	财政拨款	6,248.64	其他收益	与资产相关
种子加工设备补助	财政拨款	6,000.00	其他收益	与资产相关
中小微企业升级高新技术企业财政补助资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
失业稳岗补贴	财政拨款	150,240.11	其他收益	与收益相关
有机肥料补助款	财政拨款	14,400.00	其他收益	与收益相关
“四上企业”奖励	财政拨款	5,000.00	其他收益	与收益相关
自主招工招才奖励金	财政拨款	2,500.00	其他收益	与收益相关
合 计		346,438.83		

（续上表）

补助项目	种类	2021 年度	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
农发设施大棚支农专项	财政拨款	1,026,492.00	其他收益	与资产相关
樱桃番茄风情园提升建设项目	财政拨款	646,382.99	其他收益	与资产相关
日光温室及增温补光项目	财政拨款	287,024.21	其他收益	与资产相关
国家现代农业示范区奖补资金	财政拨款	27,027.00	其他收益	与资产相关
铜甲七十二（72%甲霜·氧亚铜可湿性粉剂）的研发及推广应用	财政拨款	12,497.28	其他收益	与资产相关
种子加工设备补助	财政拨款	12,000.00	其他收益	与资产相关
农发设施配套	财政拨款	37,329.12	其他收益	与资产相关
上市辅导备案奖励	财政拨款	2,000,000.00	其他收益	与收益相关
办公用房补贴	财政拨款	1,115,865.60	其他收益	与收益相关
新品种权补助	财政拨款	800,000.00	其他收益	与收益相关
龙头企业奖励	财政拨款	500,000.00	其他收益	与收益相关
职业技能提升补助	财政拨款	235,200.00	其他收益	与收益相关
国家高企市级奖励	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关
种业发展扶持研发奖励	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	2021 年度	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
研发中心补助	财政拨款	174,660.72	其他收益	与收益相关
经发局政策奖励资金	财政拨款	116,151.90	其他收益	与收益相关
一企一技术创新奖励	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
种子交易展会补助	财政拨款	38,000.00	其他收益	与收益相关
蔬菜种植补贴	财政拨款	25,002.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	18,976.55	其他收益	与收益相关
企业研发后补项目补助	财政拨款	16,500.00	其他收益	与收益相关
合 计		7,589,109.37		

六、合并范围的变动

本期合并范围未发生变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
北京北农绿亨科技发展有限公司	北京市	北京市	农药、化肥等销售	100.00		同一控制下企业合并
北京中科绿亨除草科技有限公司	北京市	北京市	农药销售	100.00		同一控制下企业合并
天津市绿亨化工有限公司	天津市	天津市	农药等生产及销售	100.00		同一控制下企业合并
北京绿亨玉米科技有限公司	山东省	北京市	种子销售	100.00		投资设立
厦门绿亨玉米文创有限公司	福建省	厦门市	设计服务		100.00	投资设立
昆明绿亨农业科技有限公司	云南省	昆明市	农药销售		100.00	投资设立
河南蓝润银田植物保护有限公司	河南省	河南省新乡市	农药销售	32.50	37.50	投资设立
寿光南澳绿亨农业有限公司	山东省	山东省寿光市	种子销售	100.00		同一控制下企业合并
沧州蓝润生物制药有限公司	河北省	河北省沧州市	农药等生产及销售	32.50	37.50	非同一控制下企业合并
北京中农绿亨科技有限公司	北京市	北京市	种子销售	100.00		投资设立
河北绿亨化工有限公司	河北省	河北省沧州市	农药等生产及销售	100.00		投资设立
广州南沙绿亨育种科学研究有限公司	广东省	广州市	种子研发	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	2022 年 1-6 月/2022.06.30			
	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
沧州蓝润生物制药有限公司	30	144,302.17		24,901,788.49

(续上表)

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
沧州蓝润生物制药有限公司	30	432,673.33		24,757,486.32

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息:

子公司名称	2022.06.30					
	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
沧州蓝润生物制药有限公司	38,666,133.15	173,827,629.61	212,493,762.76	130,197,627.66	1,418,783.47	131,616,411.13

(续上表)

子公司名称	2021.12.31					
	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
沧州蓝润生物制药有限公司	37,478,567.13	179,145,576.27	216,624,143.40	134,242,578.76	699,209.78	134,941,788.54

(续上表)

子公司名称	2022 年 1-6 月				2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金
沧州蓝润生物制药有限公司	36,904,824.65	481,007.23	481,007.23	-5,631,869.38	44,307,009.90	1,442,244.43	1,442,244.43	9,725,599.01

八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别

和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。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。

（1）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。

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

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的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。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 36.52%（2021 年 12 月 31 日：73.58%）；截至 2022 年 6 月 30 日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 88.96%（2021 年 12 月 31 日：82.78%）。

（2）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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2022 年 6 月 30 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 1000.00 万元（2021 年 12 月 31 日：1,102.00 万元）。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2022.6.30					合 计
	即时	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
金融资产：						
货币资金	5,303.15					5,303.15
应收账款		186.52				186.52
其他应收款		237.98				237.98
金融资产合计	5,303.15	424.50				5,727.66
金融负债：						
短期借款						
应付账款		885.46				885.46
其他应付款		115.66				115.66
租赁负债		137.89	114.05	58.83	371.79	682.57
金融负债和或有负债合计		1,139.01	114.05	58.83	371.79	1,683.69

上期，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2021.12.31					合 计
	即时	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
金融资产：						
货币资金	2,923.60					2,923.60
交易性金融资产	3,339.20					3,339.20
应收账款		3.13				3.13
应收款项融资		15.00				15.00
其他应收款		261.95				261.95
金融资产合计	6,262.80	280.08				6,542.88
金融负债：						
短期借款		700.78				700.78
应付账款		969.78				969.78

项 目	2021.12.31					合 计
	即时	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
其他应付款		79.94				79.94
一年内到期的非流动负债		898.92				898.92
租赁负债		258.79	172.32	58.83	370.71	860.66
金融负债和或有负债合计		2,908.21	172.32	58.83	370.71	3,510.08

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。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费用，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。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	2022.6.30	2021.12.31
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款		700.78
一年内到期的长期借款		898.92
合 计		1,599.70
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	5,303.15	2,923.60
合 计	5,303.15	2,923.60

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但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）依然存在外汇风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 9.68%（2021 年 12 月 31 日：17.59%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）本期不存在以公允价值计量的项目和金额

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款和长期借款等。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

控制人名称	与本公司关系	经济性质或类型
刘铁斌、刘铁英	实际控制人及一致行动人	自然人

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京天亨控股有限公司	实际控制人控制的企业
北京南澳绿亨庄园国际贸易有限公司	实际控制人控制的企业
北京绿亨动保科技发展有限公司	实际控制人控制的企业
北京绿亨世源农业有限公司	实际控制人控制的企业
湖南绿亨世源动物药业有限公司	实际控制人控制的企业
北京澳吉葡萄酒有限公司	实际控制人控制的企业
北京澳赛诗葡萄酒有限公司	实际控制人控制的企业
澳大利亚巴罗萨葡萄酒灌装生产厂 Barossa Trading And Bottling Company Pty Ltd	实际控制人控制的企业
澳大利亚南澳绿亨有限公司 South Australia Luheng Pty Ltd.	实际控制人刘铁斌配偶花冬梅直接控制的公司
澳大利亚澳赛斯食品有限公司 Australia Auscess Food Pty Ltd.	实际控制人刘铁斌配偶花冬梅直接控制的公司
澳大利亚澳赛诗葡萄酒集团公司 Australia Auscess Wine Group Pty Ltd.	实际控制人刘铁斌配偶花冬梅直接控制的公司
澳大利亚天然乳业联盟有限公司 Australian Natural Milk Association Pty Ltd	实际控制人刘铁斌配偶花冬梅现任董事的公司
Australian Nutrition Enterprises Pty. Ltd	实际控制人刘铁斌妻子花冬梅担任董事的公司
广州壹番科技有限公司	董事乐军曾控制的企业，2021 年 5 月将全部股权转让。
北京达尔特照明设计有限公司	实际控制人刘铁斌儿子的配偶曾控制的企业，2021 年 6 月将其持有的股权全部
南京国润生物技术有限公司	原监事刘善和任董事
乐军、赵涛、常春丽、尹家楼、董海波、赵梅花、刘善和、王超峰、雷光勇、周利国、臧日宏、郭志荣、刘莹	董事、监事、独立董事、财务总监及董事会秘书

注：2022 年 3 月刘善和卸任职工代表监事，由王超峰任职。

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2022 年 1-6 月	2021 年度
北京澳赛诗葡萄酒有限公司	购买红酒	113,101.90	166,548.00
北京澳吉葡萄酒有限公司	购买红酒	10,798.20	23,756.00
京研益农（北京）种业科技有限公司	购买种子		2,983,720.20
安徽瑞邦生物科技有限公司	购买农药		495,000.00

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2022 年 1-6 月	2021 年度
山东绿亨生物工程有限公司	商标使用费		18,867.92

(2) 关联租赁情况

①公司出租

承租方名称	租赁资产种类	2022 年 1-6 月 确认的租赁收益	2021 年度 确认的租赁收益
北京澳吉葡萄酒有限公司	房屋及建筑物	9,995.24	47,972.07
北京澳赛诗葡萄酒有限公司	房屋及建筑物	60,902.86	132,891.73
北京绿亨动保科技发展有限公司	房屋及建筑物	264,615.34	438,622.58
北京绿亨世源农业有限公司	房屋及建筑物	227,284.21	406,143.50
北京南澳绿亨庄园国际贸易有限公司	房屋及建筑物	5,212.91	9,972.50

②公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2022 年 1-6 月应支 付的租赁款项	2021 年度 应支付的租赁款项
北京绿亨动保科技发展有限公司	房屋及建筑物	60,712.64	

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经 履行完毕
刘铁斌、绿亨科技集团股份有限公司	10,000,000.00	2019/4/22	2022/4/21	是
北京绿亨动保科技发展有限公司	8,000,000.00	2020/8/3	2025/8/2	否
刘铁斌	10,000,000.00	2020/6/22	2022/6/21	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
刘铁斌	10,000,000.00	2020/6/22	2022/6/21	是
刘铁斌	10,000,000.00	2022/6/2	2023/6/2	否

(续上表)

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
刘铁斌	8,000,000.00	2016/3/15	2021/3/15	是
刘铁斌、绿亨科技集团股份有限公司	10,000,000.00	2019/4/22	2022/4/21	否
北京绿亨动保科技发展有限公司	8,000,000.00	2020/8/3	2025/8/2	否
刘铁斌	10,000,000.00	2020/6/22	2022/6/21	否
刘铁斌	10,000,000.00	2020/6/22	2022/6/21	否

(4) 关键管理人员薪酬

本公司截至 2022 年 6 月 30 日关键管理人员 12 人，截至 2021 年 12 月 31 日关键管理人员 11 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
关键管理人员薪酬	1,738,539.50	8,537,157.34

5、关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	2022.06.30	2021.12.31
预收账款	北京南澳绿亨庄园 国际贸易有限公司	5,473.52	

十一、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

①子公司沧州蓝润生物制药有限公司与山东益通安装有限公司工程施工合同纠纷一案

沧州蓝润生物制药有限公司（简称“沧州蓝润”）于 2019 年 2 月与山东益通安装有限公司（以下简称“山东益通”）签订《沧州蓝润生物制药有限公司土建工程施工合同》，山东益通承包沧州蓝润位于沧州临港经济开发区的农药生产项目土建工程，合同约定的总价为 3,630 万元，竣工日期为 2019 年 7 月 20 日。沧州蓝润与山东益通就涉案工程造价存在争议且山东益通未如期竣工。

据此，沧州蓝润于 2020 年 6 月 9 日向河北省沧州市中级人民法院提起诉讼，并在审理过程中变更诉讼请求，请求判令：山东益通赔偿延期竣工违约金 1,695 万元；山东益通返还超额支付的工程款 814.53 万元；山东益通赔偿延误工期造成的损失并承担诉讼费用。

2021 年 4 月 20 日，河北省沧州市中级人民法院作出（2020）冀 09 民初 31 号民事判决，一审判决驳回沧州蓝润全部诉讼请求。

沧州蓝润不服一审判决，进行上诉。2021 年 5 月 1 日，沧州蓝润向河北省高级人民法院提起上诉，请求判令：撤销原判决；请求山东益通赔偿延期竣工违约金 500 万元，返还超额支付的工程款 500 万元，请求二审法院依法改判或者发回重审；请求二审法院对超付工程款数额进行鉴定；请求二审法院对因沧州蓝润过错及不可抗力对工期延误天数进行鉴定，以进一步明确山东益通延期竣工违约责任；请求山东益通承担全部诉讼和鉴定费用。

2021 年 6 月 11 日，山东益通就同一事由向黄骅市人民法院提起诉讼，请求判令：①沧州蓝润支付尚欠的工程款 13,956,804.87 元及利息；②沧州蓝润承担全部诉讼费用。

2021 年 8 月 30 日，河北省高级人民法院作出（2021）冀民终 541 号民事裁定，裁定撤销一审判决，发回河北省沧州市中级人民法院重审，同时认为该案与山东益通向黄骅市人民法院起诉沧州蓝润工程款纠纷一案系同一当事人和同一工程，两案宜合并审理。

黄骅市人民法院决定将本案与“沧州蓝润与山东军辉建设集团有限公司建设工程施工合同纠纷”合并审理，并于 2022 年 1 月 21 日开庭审理了本案。截至本审计报告出具之日，黄骅市人民法院尚未作出判决。

②武威鑫鸿农业发展有限公司诉绿亨科技种子产品责任一案

武威鑫鸿农业发展有限公司（以下简称“鑫鸿公司”）于 2019 年 5 月至 8 月向绿亨科技购买“长陇”辣椒种子后，销售了部分种子后将其余种子培育成种苗后销售给农户种植，后有种植户反映该辣椒发生病害。鑫鸿公司主张绿亨科技赔偿公司购种款 32.25 万元、兑付受损种植户种苗款 193.06 万元及诉讼费。

2021 年 6 月，甘肃省武威市凉州区人民法院作出判决（（2020）甘 0602 民初 8998 号），考虑到辣椒的抗病性与当地气候、播期、土壤等密切相关，在没有专业权威机构对病害发生原因进行综合分析判断的情况下，法院无法认定绿亨科技的种子质量责任。鉴于双方均没有证据证明在产品交付前进行了有效检疫，故认定至鑫鸿公司在未对辣椒种子在本区域内反复试种成功的情况下即大面积销售，未对自己生产的辣椒种苗进行严格检疫，应承担主要过错责任；绿亨科技因未对其销售的种子进行严格检疫，承担次要责任，因此，酌定由绿亨科技按鑫鸿公司的诉讼请求款即返还购种款、赔偿兑付受损种植户种苗款损失金额的 40%进行赔偿。

2021 年 7 月 5 日，绿亨科技向甘肃省武威市中级人民法院提出上诉。

2021 年 11 月，武威市中级人民法院作出（2021）甘 06 民终 1078 号民事裁定，裁定撤销一审判决，发回武威市凉州区人民法院重审。截至本审计报告出具日尚无结果。针对上述诉讼，基于谨慎性原则，计提未决诉讼预计负债 772,255.04 元。

③武威致富农业科技有限公司（以下简称“致富公司”）诉绿亨科技种子产品责任一案

致富公司于 2019 年 6 月向绿亨科技购买“长陇”辣椒种子后，将该种子培育成种苗。2019 年 10 月，有种植户向致富公司反应“长陇”辣椒发生病害。致富公司请求绿亨科技赔偿损失合计 26.82 万元。致富公司主张绿亨科技赔偿公司购种款 3.75 万元，兑付受损种植户种苗款 23.07 万元及诉讼费。

2021 年 6 月，甘肃省武威市凉州区人民法院作出判决（(2021)甘 0602 民初 1601 号民事判决），致富公司提供的证据不足以证明“长陇”辣椒存在质量缺陷；同时双方未签署书面合同对售后问题进行明确约定，致富公司要求绿亨科技对种子承担病毒责任没有合同依据。考虑到辣椒的抗病性与当地气候、播期、土壤等密切相关，在没有专业权威机构对病害发生原因进行综合分析判断的情况下，法院无法认定绿亨科技的种子质量责任。鉴于双方均没有证据证明在产品交付前进行了有效检疫，故认定致富公司在未按种子法规定对辣椒种子在本区域内反复试种成功的情况下即大面积销售，未对自己生产的辣椒种苗进行严格检疫，应承担主要过错责任；绿亨科技因未对其销售的种子进行严格检疫，承担次要责任，因此，酌定由绿亨科技按致富公司的诉讼请求即返还购种款、赔偿兑付受损种植户种苗款损失金额的 40%进行赔偿。

2021 年 7 月 5 日，绿亨科技向甘肃省武威市中级人民法院提出上诉。

2021 年 11 月，武威市中级人民法院作出（2021）甘 06 民终 1361 号民事裁定，裁定撤销一审判决，发回武威市凉州区人民法院重审。截至本审计报告出具日尚无结果。针对上述诉讼，基于谨慎性原则，计提未决诉讼预计负债 92,286.40 元。

十二、资产负债表日后事项

截至 2022 年 10 月 25 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

作为承租人

租赁费用补充信息

①本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
短期租赁	167,793.11	325,280.00
低价值租赁		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
合 计	167,793.11	325,280.00

作为出租人

租赁费用补充信息

形成经营租赁的：

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
租赁收入	1,397,066.94	2,747,315.10

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022.06.30	2021.12.31
1 年以内	520,100.00	13,700.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	520,100.00	13,700.00
减：坏账准备	26,005.00	685.00
合 计	494,095.00	13,015.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022.06.30		2021.12.31		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	520,100.00	100.00	26,005.00	5.00	494,095.00
其中：					
应收客户款	520,100.00	100.00	26,005.00	5.00	494,095.00
合 计	520,100.00	100.00	26,005.00	5.00	494,095.00

(续)

类 别	2021.12.31		2021.12.31		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,700.00	100.00	685.00	5.00	13,015.00
其中：					
应收客户款	13,700.00	100.00	685.00	5.00	13,015.00
合 计	13,700.00	100.00	685.00	5.00	13,015.00

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户款

	2022.06.30			2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	520,100.00	26,005.00	5.00	13,700.00	685.00	5.00
合 计	520,100.00	26,005.00	--	13,700.00	685.00	--

(3) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2021.12.31	685.00
本期计提	25,320.00
本期收回或转回	
本期核销	
2022.06.30	26,005.00

(续上表)

	坏账准备金额
2020.12.31	289.50
本期计提	
本期收回或转回	395.50
本期核销	
2021.12.31	685.00

(4) 各报告期按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2022 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 396,330.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 76.20%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 19,816.50 元。

截至 2021 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 13,700.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 685.00 元。

2、其他应收款

项 目	2022.06.30	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	155,191,061.68	113,067,920.88
合 计	155,191,061.68	113,067,920.88

(1) 按账龄披露

账 龄	2022.06.30	2021.12.31
1 年以内	74,910,161.86	47,204,437.78
1 至 2 年	54,288,428.00	56,939,911.91
2 至 3 年	26,105,000.00	9,000,000.00
3 至 4 年		67,400.00
4 至 5 年		
5 年以上		300.00
小 计	155,303,589.86	113,212,049.69
减：坏账准备	112,528.18	144,128.81
合 计	155,191,061.68	113,067,920.88

(2) 按款项性质披露

项 目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并关联方内部往来款项	153,166,454.31		153,166,454.31	110,981,685.47		110,981,685.47
押金和保证金	119,744.00	11,658.60	108,085.40	216,055.91	43,413.39	172,642.52
代扣代缴款	42,256.56	2,112.83	40,143.73	38,960.31	1,948.02	37,012.29
备用金	134.99	6.75	128.24	348.00	17.40	330.60
基地拆迁补偿	1,975,000.00	98,750.00	1,876,250.00	1,975,000.00	98,750.00	1,876,250.00
合 计	155,303,589.86	112,528.18	155,191,061.68	113,212,049.69	144,128.81	113,067,920.88

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
合并关联方内部往来款项	153,166,454.31			153,166,454.31	
押金和保证金	119,744.00	9.74	11,658.60	108,085.40	
代扣代缴款	42,256.56	5.00	2,112.83	40,143.73	
备用金	134.99	5.00	6.75	128.24	
基地拆迁补偿	1,975,000.00	5.00	98,750.00	1,876,250.00	
合 计	155,303,589.86	--	112,528.18	155,191,061.68	

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款期末

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第三阶段的款项

2021 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
合并关联方内部往来款项	110,981,685.47			110,981,685.47	自初始确认后信用风险未显著增加
押金和保证金	148,355.91	6.35	9,413.39	138,942.52	
备用金	348.00	5.00	17.40	330.60	
代扣代缴款	38,960.31	5.00	1,948.02	37,012.29	
基地补偿款	1,975,000.00	5.00	98,750.00	1,876,250.00	
合 计	113,144,349.69	--	110,128.81	113,034,220.88	--

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
押金和保证金	67,700.00	50.22	34,000.00	33,700.00	自初始确认后已经发生信用减值的
合 计	67,700.00	--	34,000.00	33,700.00	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2021 年 12 月 31 日余额	110,128.81		34,000.00	144,128.81
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,399.37			2,399.37
本期转回			34,000.00	34,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	112,528.18			112,528.18

(续上表)

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 未来 12 个月内的 存续期预期信 用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2020 年 12 月 31 日余额	47,103.83		15,300.00	62,403.83
2020 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	63,024.98		18,700.00	81,724.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	110,128.81		34,000.00	144,128.81

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
沧州蓝润生物制药有限公司	往来款	115,470,000.00	一到三年	74.35	
北京北农绿亨科技发展有限公司	往来款	15,783,962.67	一年以内	10.16	
北京绿亨玉米科技有限公司	往来款	7,361,000.00	一年以内	4.74	

单位名称	款项性质	其他应收款 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
广州南沙绿亨育种科学 研究有限公司	往来款	5,200,000.00	一年以内	3.35	
北京中科绿亨除草科技 有限公司	往来款	5,105,174.64	一年以内	3.29	
合 计	--	148,920,137.31	--	95.89	

(续上表)

单位名称	款项性质	其他应收款 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
沧州蓝润生物制药有 限公司	往来款	107,470,000.00	1年以内 1-2年 2-3年	94.93	
孙立东	基地补偿款	1,975,000.00	1年以内	1.74	98,750.00
北京北农绿亨科技发 展有限公司	往来款	1,777,110.83	1年以内	1.57	
北京绿亨玉米科技有 限公司	往来款	1,186,000.00	1年以内	1.05	
北京中科绿亨除草科 技有限公司	往来款	548,574.64	1年以内	0.48	
合 计	--	112,956,685.47	--	99.77	98,750.00

3、长期股权投资

项 目	2022.06.30			2021.12.31		
	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	192,400,484.67		192,400,484.67	190,800,484.67		190,800,484.67
对合营企业投资						
对联营企业投资						
合 计	192,400,484.67		192,400,484.67	190,800,484.67		190,800,484.67

(1) 对子公司投资

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京绿亨玉米 科技有限公司	12,740,000.00			12,740,000.00		
寿光南澳绿亨 农业有限公司	34,057,503.09			34,057,503.09		
北京北农绿亨 科技发展有限 公司	67,297,983.61			67,297,983.61		

绿亨科技集团股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京中科绿亨 除草科技有限公司	7,176,763.92			7,176,763.92		
天津市绿亨化 工有限公司	17,128,234.05			17,128,234.05		
沧州蓝润生物 制药有限公司	26,000,000.00			26,000,000.00		
北京中农绿亨 科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广州南沙绿亨 育种科学研究 有限公司	8,400,000.00	1,600,000.00		10,000,000.00		
河北绿亨化工 有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
合 计	190,800,484.67			192,400,484.67		

（续上表）

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京绿亨玉米 科技有限公司	12,740,000.00			12,740,000.00		
寿光南澳绿亨 农业有限公司	34,057,503.09			34,057,503.09		
北京北农绿亨 科技发展有限公司	67,297,983.61			67,297,983.61		
北京中科绿亨 除草科技有限 公司	7,176,763.92			7,176,763.92		
天津市绿亨化 工有限公司	17,128,234.05			17,128,234.05		
沧州蓝润生物 制药有限公司	26,000,000.00			26,000,000.00		
北京中农绿亨 科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广州南沙绿亨 育种科学研究 有限公司		8,400,000.00		8,400,000.00		
河北绿亨化工 有限公司		8,000,000.00		8,000,000.00		
合 计	174,400,484.67	16,400,000.00		190,800,484.67		

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,827,057.54	9,822,181.18	44,349,556.21	18,456,412.56
其他业务	745,983.90	259,674.76	1,490,781.97	523,395.23
合 计	23,573,041.44	10,081,855.94	45,840,338.18	18,979,807.79

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
种子	14,983,706.50	5,329,923.89	31,292,987.51	11,208,878.36
化肥	5,424,525.96	2,906,878.82	7,913,438.00	3,786,567.76
农药	2,404,957.81	1,578,086.80	5,112,750.15	3,444,816.61
其他	13,867.27	7,291.67	30,380.55	16,149.83
小 计	22,827,057.54	9,822,181.18	44,349,556.21	18,456,412.56
其他业务：				
租赁收入	745,983.90	259,674.76	1,429,461.22	523,395.23
其他			61,320.75	
小 计	745,983.90	259,674.76	1,490,781.97	523,395.23
合 计	23,573,041.44	10,081,855.94	45,840,338.18	18,979,807.79

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华北	5,590,506.22	2,788,463.97	7,166,813.33	3,213,946.13
华东	5,083,857.32	1,852,518.57	13,415,999.45	4,851,344.02
华南	3,921,799.20	1,918,517.67	7,043,928.34	4,182,555.49
西南	3,050,715.71	1,033,780.75	3,780,882.23	1,551,158.18
西北	2,730,298.49	1,064,070.19	8,823,200.98	2,961,593.94
东北	1,825,454.21	897,520.19	2,529,973.80	1,042,712.38
华中	624,426.39	267,309.84	1,588,758.08	653,102.42
小 计	22,827,057.54	9,822,181.18	44,349,556.21	18,456,412.56

(4) 营业收入分解信息

	2022 年 1-6 月				
	种子	农药	化肥	其他	合计
主营业务收入					
其中：在某一时刻确认	14,983,706.50	2,404,957.81	5,424,525.96	13,867.27	22,827,057.54
在某一时段确认					
租赁收入					

	2022 年 1-6 月				合计
	种子	农药	化肥	其他	
其他业务收入					
其中：在某一时刻确认					
在某一时期确认					
租赁收入				745,983.90	745,983.90
合 计	14,983,706.50	2,404,957.81	5,424,525.96	759,851.17	23,573,041.44

(续上表)

	2021 年度				合计
	种子	农药	化肥	其他	
主营业务收入					
其中：在某一时刻确认	31,292,987.51	5,112,750.15	7,913,438.00	30,380.55	44,349,556.21
在某一时期确认					
租赁收入					
其他业务收入					
其中：在某一时刻确认				61,320.75	61,320.75
在某一时期确认					
租赁收入				1,429,461.22	1,429,461.22
合 计	31,292,987.51	5,112,750.15	7,913,438.00	1,521,162.52	45,840,338.18

5、投资收益

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
成本法核算的长期股权投资收益	26,000,000.00	44,800,000.00
理财产品取得的投资收益	145,658.42	11,864.06
合 计	26,145,658.42	44,811,864.06

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	说明
非流动性资产处置损益	2,015.30	-1,203,227.52	
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）	402,596.29	7,652,332.66	
委托他人投资或管理资产的损益	168,927.17	170,828.35	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益		233,955.76	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-86,413.60	-1,059,142.58	
非经常性损益总额	487,125.16	5,794,746.67	
减：非经常性损益的所得税影响数	41,494.66	-199,192.50	

绿亨科技集团股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	说明
非经常性损益净额	445,630.50	5,993,939.17	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	8,300.74	116,030.42	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	437,329.76	5,877,908.75	

2、加权平均净资产收益率和每股收益

报告期利润	基本每股收益		加权平均净资产收益率	
	2022 年 1-6 月	2021 年度	2022 年 1-6 月	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.19	0.45	6.66%	17.46%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.19	0.41	6.55%	15.82%





统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(20-1)

(副本)



此件仅供业务报告使用，复印无效

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 李惠琦

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2022年03月10日

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制

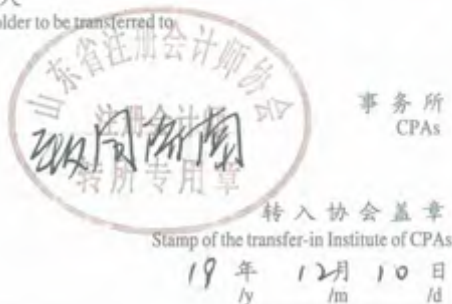
注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

姓名 Full name 胡乃忠
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973-01-15
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码 Identity card No. 370729730115357



年度检验登记注册会计师

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370100090024
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 05 月 26 日
Date of Issuance



4

5

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA	
同意调出 Agree the holder to be transferred from	同意调入 Agree the holder to be transferred to
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 19 年 12 月 10 日	转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 19 年 12 月 10 日
姓名 Full name 性别 Sex 出生日期 Date of birth 工作单位 Working unit 身份证号码 Identity card No.	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所 372901199008194367
10	

年度检验登记 Annual Renewal Registration	
证书编号: 110101300818 No. of Certificate 批准注册协会: 山东省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs 发证日期: 2016 年 05 月 19 日 Date of Issuance	2018 年 注册会计师 年检合格专用章 2017 年 注册会计师 年检合格专用章 2022 年 注册会计师 年检合格专用章 2017 年 02 月 24 日
4	