

证券代码：873275

证券简称：爱福地

主办券商：恒泰长财证券



爱福地

NEEQ : 873275

山东爱福地生物股份有限公司



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人魏祥圣、主管会计工作负责人王彦及会计机构负责人（会计主管人员）王彦保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动及股东情况	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第六节	财务会计报告	25
附件 I	会计信息调整及差异情况	98
附件 II	融资情况	98

备查文件目录	<p>载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。</p> <p>载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。</p> <p>报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。</p>
文件备置地址	山东爱福地生物股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、爱福地	指	山东爱福地生物股份有限公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司章程》	指	《山东爱福地生物股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
肥料	指	用于提供、保持或改善植物营养和土壤物理、化学性能以及生物活性,能提高农产品产量,或改善农产品品质,或增强植物抗逆性的有机、无机、微生物及其混合物料。
生物有机肥	指	特定功能微生物与主要以动植物残体(如畜禽粪便、农作物秸秆等)为来源并经无害化处理、腐熟的有机物料复合而成的一类兼具微生物肥料和有机肥效应的肥料。
挂牌	指	山东爱福地生物股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的行为。
元	指	人民币元
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上年同期、上期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
期初、本期期初	指	2023年1月1日
期末、本期期末	指	2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东爱福地生物股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Afd Biological Co. Ltd AFD		
法定代表人	魏祥圣	成立时间	2008年9月27日
控股股东	控股股东为（山东爱福地环保集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（魏祥圣、王来丽），一致行动人为（山东爱福地环保集团有限公司、济宁汇聚创展股权投资合伙企业（有限合伙）、济宁盛世共创股权投资合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-肥料(C26)-生物有机肥(C262)-微生物肥料制造(C2625)		
主要产品与服务项目	生物有机肥、复合微生物肥料、水溶肥及微生物菌剂的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	爱福地	证券代码	873275
挂牌时间	2019年5月28日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街83号德胜国际中心B座3层301		
联系方式			
董事会秘书姓名	王彦	联系地址	山东省济宁市任城区喻屯镇经济园区
电话	0537-2536666	电子邮箱	Wxs16788@163.com
传真	0537-2537777		
公司办公地址	山东省济宁市任城区喻屯镇经济园区	邮政编码	272000
公司网址	https://aifudi123.cn.b2b168.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913708116806666817		
注册地址	山东省济宁市任城区喻屯镇经济园区		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司属于新型肥料制造企业，主要从事酵素增效生物有机肥、复合微生物肥、水溶肥、微生物菌剂以及其它新型肥料的研究、生产和销售。公司在研发、生产、销售、质量管理以及农化服务等方面拥有丰富资源，以微生物技术服务现代农业，以作物为导向，品牌为主线，加大新产品研发力度，提高市场技术服务水平，创新品牌优势。公司以专利特定功能微生物为核心，重点发展畜禽养殖废弃物利用、秸秆综合利用等朝阳产业，科学发展生态产业，为构建良好生态环境，促进农业可持续发展做出新贡献。

（一） 采购模式

公司设立采购部全面统筹公司的采购工作。公司采购的主要材料包括有畜禽粪便、作物秸秆、食用菌渣、糠醛渣、腐植酸、糖粉等农业废料；氯化钾、硫酸钾、硫酸铵、磷酸铵、尿素等化学原材料；包装编织袋等包装材料；电脑、桌椅、文具等日常办公家具及办公用品。公司建立了稳定的供应商体系，保证了材料供应的及时有效和质量的可靠性。公司生产所需主要原材料，由生产部根据生产计划，向采购部提出原材料采购申请，采购部进行统一采购。为保证原材料供应的及时和充足，主要原材料一般都会选择 2-3 家作为合格供应商，通过对询价并考虑供货质量、供货效率、企业信誉度等，确定最终采购对象，签订采购合同，按合同约定进行采购和结算。公司生产所需的畜禽粪便主要从当地收购，畜禽粪便的收购采用与规模养殖场签订合同，公司提供腐熟剂和除臭剂，养殖场先行预腐熟后，运送至公司生产车间，每月结算一次。

（二） 销售模式

公司销售部统筹负责公司产品销售与推广工作，形成以山东为中心、辐射全国的市场销售态势。公司销售部、市场部负责相应销售区域内市场宣传、客户维护及技术服务支持，形成了公司销售人员与经销商紧密合作、产品销售与农化服务紧密结合的销售模式。在销售渠道方面，公司采用经销商、重点大户直销以及政府招投标三种渠道相结合的销售方式，其中直销模式重点针对大型农业生产合作社、农场、农业类公司种植基地、蔬菜基地等大户；经销商模式为买断式合作，重点针对分布较为分散的普通农户，通过广泛的经销商布局将销售触角深入农业最基层；招投标模式主要针对政府部门近年来对生物有机肥和复合微生物肥的政策性采购需求。公司的销售模式可以概况为三种层级结构：“公司—大型农户”、“公司—经销商—普通农户”或“公司—政府采购—普通农户”。随着未来农业集约化发展趋势不断推进以及下游农户、种植基地对个性化技术服务需求的日益增长，以直接面向农户、农场及经济作物种植基地为主的直销模式将面临良好的市场前景。在市场推广方面，公司营销部门与技术部门建立了一套完整的售前、售后配套服务体系。公司将营销人员按区域进行划分，收集各个区域客户信息，对重点区域进行不同产品的覆盖式营销。公司前期投入部分人力采取开展试验示范等方式，通过培训或服务行为，与广大农户和种植基地建立了稳定的合作关系。此外，公司不定期参加全国或地方展示会，在推广产品的同时不断增加和扩大代理商数量，使产品的知名度和盈利能力不断扩大。

（三） 生产模式

公司坚持以市场为导向，主要采取“以销定产”生产模式，并适当辅以储备性生产。公司生产部严格按照公司销售计划制定生产计划，并根据销售情况，对生产计划及时进行调整。公司销售部门根据上年度销售情况，结合本年度需求预测和实时订货情况编制年度、月度销

售计划。生产部以销售订单为导向，根据销售计划制定生产计划，并根据销售情况、库存情况及时对生产计划进行调整。每年销售旺季或设备检修期之前，公司销售部将根据市场预测，要求生产部进行必要的储备性生产，保证产品合理库存。

（四）研发模式

公司自成立以来一直注重科技研发投入和科技创新，设有专门的技术研发部门，拥有 16 名具有丰富研发经验和专业技术水平的专业人员，作为自主研发力量储备。作为国家高新技术企业，公司多项成果荣获山东省、济宁市科技进步奖；公司技术中心被山东省经济和信息化委员会认定为山东省省级企业技术中心，公司所属微生物肥料工程研发中心被济宁市发展与改革委员会认定为济宁市市级工程研究中心。公司以浙江大学、山东农业大学、青岛农业大学以及山东省农业科学院土壤肥料研究所为依托，研发生产出生物有机肥、微生物菌剂、复合微生物肥料、水溶肥料等高科技优质产品。2017 年公司与日本知名酵素研发机构艾格力株式会社合作，由国际农业专家山下雄先生领衔指导研发团队，综合应用国内的微生物 PGPR 技术以及国际领先的细胞冷压裂解技术研制开发出了酵素肥产品，科技含量及生产工艺国际领先，是发展绿色可持续生态农业的首选产品。

（五）盈利模式

公司通过研发、生产和销售酵素增效微生物肥料实现营业收入。公司凭借多年的生产和经营经验，依托技术和品牌优势，采用经销商、重点大户直销以及政府招投标的销售模式，向客户提供所需产品，并提供完善的用法用量说明或现场指导施用，以此获得稳定的收入、利润和现金流。报告期内及报告期末至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>山东省工业和信息化厅签发鲁工信创【2020】217 号红头文件，3 年一复审。最早获得专精特新是 2015 年 7 月，山东省中小企业局，鲁中小企局字【2015】39 号。根据山东省工业和信息化厅 2020 年 9 月份关于组织申报 2020 年度山东省“专精特新”中小企业和对往年“专精特新”中小企业进行复核的通知，对 2017 年 1 月 1 日前认定的省级专精特新进行复核，公司通过了复核。</p> <p>公司于 2022 年 12 月 12 日获得由山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202237003823），有效期三年。</p>

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	47,745,628.87	38,063,788.36	25.44%
毛利率%	27.23%	22.71%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	913,055.05	-1,692,987.08	153.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	923,129.08	-2,460,823.26	137.51%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.41%	-6.51%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.43%	-9.46%	-
基本每股收益	0.05	-0.11	145.45%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	138,564,504.28	147,454,515.66	-6.03%
负债总计	100,294,354.70	110,124,235.57	-8.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,368,366.95	37,455,311.90	2.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.92	1.87	2.44%
资产负债率%（母公司）	69.03%	68.94%	-
资产负债率%（合并）	72.38%	74.68%	-
流动比率	0.30	0.33	-
利息保障倍数	1.89	-2.59	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	74,800.45	-16,148,977.51	100.46%
应收账款周转率	22.52	35.50	-
存货周转率	2.14	2.74	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.03%	321.00%	-
营业收入增长率%	25.44%	-10.64%	-
净利润增长率%	155.52%	-229.75%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末	上年期末	变动比例%
----	------	------	-------

	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,172,519.24	0.85%	1,476,426.77	1.00%	-20.58%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
应收账款	2,316,928.74	1.67%	1,638,256.02	1.11%	41.43%
预付账款	3,708,373.85	2.68%	3,882,417.19	2.63%	-4.48%
其他应收款	477,129.46	0.34%	2,598,892.66	1.76%	-81.64%
存货	14,720,189.96	10.62%	17,804,454.17	12.07%	-17.32%
其他流动资产	498,361.22	0.36%	538,953.87	0.37%	-7.53%
固定资产	78,609,098.31	56.73%	59,773,963.34	40.54%	31.51%
在建工程	8,563,486.69	6.18%	25,191,266.33	17.08%	-66.01%
无形资产	5,125,344.67	3.70%	5,160,203.63	3.50%	-0.68%
长期待摊费用	272,494.27	0.20%	221,842.91	0.15%	22.83%
递延所得税资产	24,696.74	0.02%	35,627.64	0.02%	-30.68%
其他非流动资产	21,779,225.09	15.72%	27,567,721.95	18.70%	-21.00%
资产总计	138,564,504.28	100.00%	147,454,515.66	100.00%	-6.03%
短期借款	38,890,000.00	28.07%	23,790,000.00	16.13%	63.47%
应付账款	10,812,840.48	7.80%	11,420,534.93	7.75%	-5.32%
合同负债	7,056,490.05	5.09%	19,040,049.23	12.91%	-62.94%
应付职工薪酬	1,728,909.45	1.25%	1,610,378.70	1.09%	7.36%
应交税费	165,711.52	0.12%	336,282.89	0.23%	-50.72%
其他应付款	14,710,723.61	10.62%	26,069,334.68	17.68%	-43.57%
一年内到期的非流动负债	3,596,874.78	2.60%	1,335,893.96	0.91%	169.25%
长期借款	4,000,000.00	2.89%	6,360,000.00	4.31%	-37.11%
递延收益	17,593,796.65	12.70%	18,003,333.31	12.21%	-2.27%
负债总计	100,294,354.70	72.38%	110,124,235.57	74.68%	-8.93%
股本	20,000,000.00	14.43%	20,000,000.00	13.56%	0%
资本公积	15,076,352.36	10.88%	15,076,352.36	10.22%	0%
盈余公积	682,966.20	0.49%	682,966.20	0.46%	0%
未分配利润	2,609,048.39	1.88%	1,695,993.34	1.15%	53.84%
所有者权益总计	38,270,149.58	27.62%	37,330,280.09	25.32%	2.52%

项目重大变动原因：

1. 货币资金期末金额比本期期初下降20.58%，主要原因是企业经营性费用支出增加，致使货币资金余额有所下降。
2. 应收账款期末余额比本期期初增长 41.43%，主要原因为大客户设置信用期，信用期为30天。

3. 其他应收款期末余额比本期期初下降81.64%，主要是因为为了更好的控制费用性支出，降低员工备用金额度。
4. 存货比本期期初下降17.32%，主要原因是大宗原材料市场价格不稳定，部分原材料价格有下降的趋势，为规避高价位购进原材料，降低原材料库存数量。
5. 其他流动资产期末余额比去年期末基本保持不变。
6. 在建工程期末余额比本期期初下降66.01%，主要原因系转股造粒生产线和对辊挤压生产线达到可使用状态，转入固定资产科目。
7. 其他非流动资产期末余额比本期期初下降21.00%，主要是因为预付的有机肥生产线技术改造工程款根据合同履行情况，达到可使用状态并收到相应的发票，冲减预付设备款和工程款。
8. 应付职工薪酬期末余额比本期期初上涨7.36%，主要原因系生产工人和销售经理人员增加所致。
9. 应交税费期末余额比本期期初下降50.72%，主要是因为2022年高新技术企业复审，根据税务机关要求，没有复审通过前，暂时不享受城镇土地使用税的减免，2023年1月高企审批通过并抵减多缴纳的城镇土地使用税。
10. 其他应付款期末余额比本期期初降低43.57%，主要是因为归还部分往来款所致。
11. 一年内到期的非流动负债比本期期初增加169.25%，主要是因为：与日照银行股份有限公司济宁任城支行签订的288万元的借款合同将于2024年4月17日到期，划分为一年内到期的非流动负债。
12. 长期借款比本期期初降低37.11%，主要原因：将日照银行股份有限公司济宁任城支行288万元贷款划分为一年内到期的非流动负债。

（二）营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	47,745,628.87	-	38,063,788.36	-	25.44%
营业成本	34,743,211.80	72.77%	29,419,928.21	77.29%	18.09%
毛利率	27.23%	-	22.71%	-	4.52%
销售费用	5,632,602.45	11.80%	5,281,257.77	13.87%	6.65%
管理费用	3,644,599.78	7.63%	3,599,922.29	9.46%	1.24%
研发费用	1,962,539.02	4.11%	1,827,688.69	4.80%	7.38%
财务费用	1,069,848.93	2.24%	610,518.17	1.60%	75.24%
其他收益	649,376.66	1.36%	1,040,466.68	2.73%	-37.59%
营业利润	875,639.39	1.83%	-2,048,062.63	-5.38%	142.75%
营业外收入	0.00	0.00%	500.00	0.00%	-100.00%
营业外支出	11,851.80	0.02%	137,630.00	0.36%	-91.39%
净利润	939,869.50	1.97%	-1,692,987.08	-4.45%	155.52%
经营活动产生的现金流量净额	74,800.45	-	-16,148,977.51	-	100.46%
投资活动产生的现金流量净额	-7,316,558.53	-	-4,752,200.26	-	-53.96%

筹资活动产生的现金流量净额	6,937,850.55	-	21,057,500.86	-	-67.05%
---------------	--------------	---	---------------	---	---------

项目重大变动原因：

1. 营业收入较上年同期上涨 25.44%，营业收入下降主要原因：一是上年同期受疫情影响，而今年市场不受疫情影响，使得销售收入有所增，是转鼓造粒生产线达到可使用状态，产能增加，同时增加销售人员，拓展市场，同比销售收入有所增加。
2. 营业成本较上年同期上涨 18.09%，销售收入上涨 25.44%而营业成本上涨 18.09%，主要原因是主要大宗原材料价格有所下降，销售毛利率略有上升，同时产能增加单位固定成本有所下降，成本上涨幅度小于收入上涨幅度。
3. 毛利率较上年同期上涨 4.52%。主要原因：一是主要原材料价格自 2023 年年初开始有所下降，销售毛利率有所增加，同时产能增加单位固定成本有所下降致使综合毛利率有所增加。
4. 销售费用较上年同期增加 6.65%，主要原因：一是销售队伍增加，人员费用增加，同时销售收入上涨，业务提成有所增加。
5. 管理费用较上年同期增加 1.24%，较去年同期基本维持不变。
6. 研发费用较上年同期增加 7.38%，主要原因是公司研发新增发酵菌液肥研发项目投入。
7. 财务费用较上年同期增加 75.24%，主要原因是银行贷款较同期增加 1510 万元，与贷款额变动相一致。
8. 其他收益较上年同期下降 37.59%，主要原因是 2023 年没有新立项目，2023 年上半年其他收益主要来源于前期资产性政府补贴根据资产使用年限摊销而形成。
9. 营业利润本期发生额较上年同期增加 142.75%，主要原因是主要大宗原材料价格有所下降，销售毛利率略有上升，同时产能增加单位固定成本有所下降，成本上涨幅度小于收入上涨幅度，营业利润大幅增加。
10. 营业外支出较上年同期下降 91.39%，主要是捐赠支出 1.12 万元，疫情结束，捐赠金额有所下降。
11. 经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 1622 万元，主要为本报告期收到其他与经营活动有关的现金增加 563 万元。购买商品、接受劳务支付的现金减少 1270 万元，支付给职工以及为职工支付的现金增加 81 万元，支付的其他与经营相关的现金减少 462 万元。
12. 投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 256 万元，主要是为本报告期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少 256 万元。
13. 筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 1412 万元，主要是去年同期吸收投资收到的现金 1420 万元。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名	公司类	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
-----	-----	------	------	-----	-----	------	-----

称	型						
山东神兵生物科技有限公司	子公司	有机肥、微生物肥料生产销售	3,000,000	639,420.22	-1,185,365.78	351,019.99	-4,735.48
山东爱福地农业科技有限公司	子公司	复合肥料（高浓度）、掺混肥料生产和销售	3,000,000	14,945,582.43	-817,236.58	9,353,356.83	76,612.70
山东土之素生物技术有限公司	子公司	有机肥、微生物肥料生产销售	3,000,000	234,411.71	-1,347,981.39	366,830.49	-249,167.19
右力瑞福生	子公司	农副产品销售、食用农产	10,000,000	67,268.43	5,809.88	17,000.00	5,809.88

态 农 业 科 技 （ 山 东 ） 有 限 公 司	品 零 售、肥 料销 售、生 物有 机肥 料研 发、普 通货 物仓 储服 务					
---	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司遵纪守法，合法合规经营，依法纳税，充分地尊重和维护供应商、客户、消费者及员工的合法权益。公司为员工购买社会保险和商业保险、建立和完善员工培训体系、提供晋升空间和舒适工作环境，促进员工长远发展。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当风险	<p>截至报告之日，公司实际控制人为魏祥圣、王来丽夫妇，两人通过直接与间接方式合计能够控制公司82.50%股份的表决权，根据公司章程和相关法律法规规定，公司实际控制人能够通过股东大会和董事会行使表决权对公司实施控制和重大影响，有能力按照其意愿通过选举董事和间接挑选高级管理人员、修改《公司章程》、确定股利分配政策等行为，对公司业务、管理、人事安排等方面加以影响和控制，从而形成有利于实际控制人的决策行为，有可能损害公司及公司其他股东利益。</p> <p>应对措施：1、股份公司成立后，公司建立健全了三会机构和三会治理制度，以及《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理办法》等制度。通过健全的公司治理和内</p>

	<p>部控制管理制度，有效防止公司实际控制人控制不当的风险。2、公司实际控制人做出了避免同业竞争、不违规占用或转移公司资金、资产等书面承诺，有效规避了实际控制人控制不当的风险。</p>
资产负债率高、土地使用权已被抵押风险	<p>公司目前处于快速发展期，报告期内建设厂房、日常生产经营等活动对资金需求量很大，主要依靠银行贷款及向关联方借款解决，导致公司资产负债率较高，2023年6月30日为72.38%。公司土地使用权已用于银行贷款抵押，原值为4,723,200.00元。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将逐步增加盈利来源，改变目前盈利结构较单一的现状，同时引进股权融资以降低资产负债率。</p>
对政府补助依赖风险	<p>报告期内公司连续获得政府补助，2023年1-6月计入当期损益的政府补助为649,376.66元。鉴于当前公司净利润较低，如政府未来不再对公司进行补助，则会对公司的利润产生一定的影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将在确保市场竞争力的前提下，根据市场情况调整产品销售价格，减少政府补助对公司经营业绩带来的影响。</p>
税收优惠调整的风险	<p>为促进农业可持续发展，加强耕地质量建设，国家推出了一系列扶持农业可持续发展的补贴政策和税收优惠政策。按财税【2008】56号《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》和财税【2001】113号《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》规定，报告期内公司一直享受免收增值税的优惠政策，2022年1-6月公司因享受上述增值税优惠政策对公司经营成果影响金额1,556,100.86元。如果国家对有机肥产品免征增值税政策进行调整，将对公司盈利能力产生较大的影响，上述优惠政策自颁布以来未有变化，且税收优惠政策文件中未显示其存在有效期限。</p> <p>应对措施：公司将密切关注国家对高新技术企业的税收优惠政策发生的变化。同时，公司将不断加大研发投入，适时开发符合市场需求的产品和新业务，不断提高公司的盈利能力，从而尽可能降低税收优惠政策变化对公司发展的不利影响。</p>
受农业生产变动影响的风险	<p>公司的产品主要应用于农业生产，公司生产经营与农业发展情况具有较强的关联性。目前，我国农业生产现代化程度不高，容易受到旱、涝、冰雹、霜冻等自然灾害及病虫害的影响。若农业生产发生较大幅度的波动，将会对公司的生产经营活动产生影响。农业生产的季节性特点，会引起肥料产品供求关系的变化和 market 价格的波动。一年中3月至9月为肥料产品的销售旺季，10月至次年2月为肥料产品的销售淡季。在销售旺季中，肥料产品销售量较大。农业生产的季节性会给</p>

	<p>公司生产经营带来一定程度的影响。</p> <p>应对措施：公司通过市场销售网络，及时掌握肥料市场行情变化情况。在生产经营中，公司参照农作物生长季节性、周期性规律，力求做到生产上均衡安排。</p>
原材料价格波动的风险	<p>公司的主营业务为生物有机肥、复合微生物肥、水溶肥、微生物菌剂的研发、生产和销售，所需的主要原材料包括腐植酸、尿素、糖粉、颗粒有机肥等。2023年1-6月，公司原材料占生产成本的比例分别为82.96%，占比较大。因此原材料的价格波动将直接影响公司毛利率水平，进而对公司经营业绩产生一定影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将在确保产品质量的前提下，加大对产品的研发力度，改进工艺水平，降低物耗水平，缓解原材料价格上涨带来的成本压力；同时公司将加强采购环节的管理，加强对原材料市场价格信息的收集和分析，不断降低采购成本。</p>
公司治理风险	<p>有限公司阶段，公司虽制定了与日常生产经营管理相关的内部控制制度，但未制定“三会”议事规则、关联交易管理办法、对外担保管理办法、对外投资管理办法等规章制度，未形成完整的内部控制体系；股份公司设立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，相应的内部控制制度得以健全。但由于股份公司设立时间距今较短，各项内部控制制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展，经营规模的扩大，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度未有效落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将加强管理层和员工在公司治理和内部控制方面的培训，提高董事、监事和高级管理人员对《公司法》、《非上市公司监督管理办法》等相关规定的认识，强化规范运作的意识，严格履行职责，切实执行《公司法》、《公司章程》及各项制度等的规定，使公司规范治理更趋完善。</p>
核心技术人才流失及技术泄密的风险	<p>公司是一家研发、生产和销售微生物肥料的高新技术企业，微生物肥料研发的核心是菌种选育，研发工作的重点是筛选与培育特定功能显著、稳定性好、定植能力强的菌种资源以及开发不同功能菌种的复配技术，知识密集、专业性强，需要具有丰富实践经验的技术人才，核心技术团队是否成熟稳定直接关系到产品的开发与生产。另外，公司的产品差异化程度较高，不同产品的配方也属于重要的技术资源。因此，若发生核心技术人才流失和技术泄密，将会对公司技术的持续创新和生产经营产生不利影响。</p>

	<p>应对措施：针对上述风险，公司与核心技术人员均已签订了保密协议，防止公司核心技术泄密；公司将继续加大研发投入，采取建立有竞争力的工资薪酬制度和股权激励制度等措施 提高核心技术人员的稳定性，防止核心技术人员流失。</p>
市场竞争风险	<p>微生物肥料行业属于朝阳行业，正处于快速发展期，行业广阔的市场前景势必会吸引大量新厂商的加入，行业竞争将会加剧。目前，国内微生物肥料生产企业大多为中小型企业，行业集中度较低，一些竞争力较弱的企业，由于其生产技术设备落后，产品质量不稳定，在农民用户辨别力不高和行业监管尚不完善的情况下，其仍可能利用低价占领部分市场，在一定程度上影响了市场的正常竞争。另一方面，存量传统肥料企业积极寻求转型，加入到新型肥料行业中。因此，若公司不能采取有效措施应对激烈的市场竞争，将会对业务拓展和市场地位造成不利影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司经过多年发展，严格把控产品质量，在业内形成一定的品牌效应。在竞争激烈的市场中，公司将继续加大研发投入，加快新产品开发速度、不断改进工艺、提高产品品质、拓展新市场，从而保持自身的优势。</p>
产品推广受阻的风险	<p>微生物肥料的优势在于其对农作物产生的综合生态效应，即能充分利用微生物之间的相互作用，增抑制病原菌的侵染；充分利用各种有机废弃物，发挥有机、无机和微生物的作用；兼顾改善营养、刺激生长、增强抗病性、提高抗逆性、提高产量和改善品质等多种功效。目前，微生物肥料产品价格普遍偏高，主要用于经济效益较高的经济作物，但在种植收益较低的粮食作物领域并不占有优势。此外，微生物肥料的功效虽已得到市场的认可，但还缺乏足够的稳定性，也是其市场推广速度较慢的重要原因。因此，若公司不能继续扩大生产规模，降低产品生产成本和市场销售价格，提高产品的稳定性和竞争力，公司将面临产品推广受阻的风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将加大产品的市场宣传推广力度，提供农化服务水平；加快新产品开发速度、不断改进生产工艺、扩大生产规模，降低产品生产成本，增强公司产品的市场竞争力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（二）
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（三）
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（四）
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（六）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,000,000	5,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的	0	0

被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

控股子公司山东爱福地农业科技有限公司向中国银行股份有限公司济宁文昌阁支行申请流动资金贷款 500 万元，以公司自有土地使用权、自然人刘爱菊个人房产办理抵押担保。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	70,000,000	24,988,152.79
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

魏祥圣、王来丽为公司贷款提供担保，本期担保发生额 2,397.00 万元。

公司股东魏祥圣为公司提供财务资助 1,018,152.79 元，不收取利息费用。

上述关联交易有利于公司业务发展，不存在损害公司及公司任何其他股东利益的行为。

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（同业竞争、关联交易等）	2019年1月28日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（同业竞争、关联交易等）	2019年1月28日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	其他承诺（同业竞争、关联交易等）	2019年1月28日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在超期未履行完毕的承诺事项

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	4,231,453.52	3.05%	抵押借款
转鼓造粒生产线	机器设备	抵押	10,036,523.35	7.24%	融资租赁
总计	-	-	14,267,976.87	10.29%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产抵押用于向当地银行申请贷款，有利于公司增强资金规模、改善资产结构，保障其日常性经营的稳定持续发展，具有合理性和必要性。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,400,000	22.00%	8,850,000	13,250,000	66.25%
	其中：控股股东、实际控制人	900,000	4.5%	8,850,000	9,750,000	48.75%
	董事、监事、高管	0	0%			
	核心员工	0	0%			
有限售条件股份	有限售股份总数	15,600,000	78.00%	-8,850,000	6,750,000	33.75%
	其中：控股股东、实际控制人	15,600,000	78.00%	-8,850,000	6,750,000	33.75%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数						7

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年4月6日发布股票解除限售公告（公告编号：2023-015），本次解除限售数量总额885万股（其中：魏祥圣解除限售85万股，王来丽解除限售50万股，山东爱福地环保集团有限公司解除限售560万股，济宁汇聚创展股权投资合伙企业（有限合伙）解除限售40万股，济宁盛世共创股权投资合伙企业（有限合伙）解除限售150万股），占公司总股本44.25%，可交易日时间为2023年4月12日。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	山东爱福地环保集团有限公司	5,600,000	0	5,600,000	28.00%	0	5,600,000.00	0	0
2	魏祥圣	5,200,000	0	5,200,000	26.00%	3,900,000	1,300,000	0	0
3	王来丽	3,800,000	0	3,800,000	19.00%	2,850,000	950,000	0	0
4	济宁汇聚创展股权投资合伙企业（有限合伙）	400,000	0	400,000	2.00%	0	400,000	0	0
5	济宁盛世共创股权投资合伙企业（有限合伙）	1,500,000	0	1,500,000	7.5%	0	1,500,000	0	0
6	济宁惠达	1,750,000	0	1,750,000	8.75%	0	1,750,000	0	0

	财丰创业投资有限公司								
7	济宁唐星生财农村开发建设有限公司	1,750,000	0	1,750,000	8.75%	0	1,750,000	0	0
8									
9									
10									
	合计	20,000,000	-	20,000,000	100.00%	6,750,000	13,250,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东魏祥圣先生与王来丽女士系夫妻，为公司共同实际控制人，爱福地集团为魏祥圣、王来丽共同控制的企业，盛世共创与汇聚创展同为魏祥圣先生实际控制的企业，爱福地集团、盛世共创、汇聚创展均为魏祥圣先生的一致行动人。除此之外，股东之间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
魏祥圣	董事长	男	1978年11月	2021年9月30日	2024年9月30日
王来丽	董事	女	1978年2月	2021年9月30日	2024年9月30日
傅留义	董事、总经理	男	1969年2月	2021年9月30日	2024年9月30日
王彦	董事、财务总监、董秘	女	1979年10月	2021年9月30日	2024年9月30日
朱大伟	董事、副总经理	男	1983年7月	2023年2月14日	2024年9月30日
魏祥雷	监事会主席	男	1984年1月	2021年9月30日	2024年9月30日
魏彬	监事	男	1991年7月	2021年9月30日	2024年9月30日
刘新柱	职工监事	男	1978年1月	2021年9月30日	2024年9月30日
陈夫强	董事	男	1990年12月	2021年9月30日	2023年3月1日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长魏祥圣、董事王来丽为夫妻关系，共同对公司实施控制和重大影响，为公司的控股股东暨实际控制人。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间无关联关系，与控股股东、实际控制人间也不存在关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈夫强	董事	离任	无	辞职
朱大伟	销售总监	新任	董事、销售副总经理	聘任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员没有公司股份

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	25	21
生产人员	50	52
销售人员	53	64
技术人员	16	15
财务人员	4	5
员工总计	148	157

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	1,172,519.24	1,476,426.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	2,316,928.74	1,638,256.02
应收款项融资			
预付款项	注释 3	3,708,373.85	3,882,417.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	477,129.46	2,598,892.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	14,720,189.96	17,804,454.17
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	注释 6	498,361.22	538,953.87
流动资产合计		22,893,502.47	27,939,400.68
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
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			
固定资产	注释 7	78,609,098.31	59,773,963.34
在建工程	注释 8	8,563,486.69	25,191,266.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 9	1,296,656.04	1,564,489.18
无形资产	注释 10	5,125,344.67	5,160,203.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 11	272,494.27	221,842.91
递延所得税资产	注释 12	24,696.74	35,627.64
其他非流动资产	注释 13	21,779,225.09	27,567,721.95
非流动资产合计		115,671,001.81	119,515,114.98
资产总计		138,564,504.28	147,454,515.66
流动负债：			
短期借款	注释 14	38,890,000.00	23,790,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 15	10,812,840.48	11,420,534.93
预收款项			
合同负债	注释 16	7,056,490.05	19,040,049.23
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 17	1,728,909.45	1,610,378.70
应交税费	注释 18	165,711.52	336,282.89
其他应付款	注释 19	14,710,723.61	26,069,334.68
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 20	3,596,874.78	1,335,893.96
其他流动负债			
流动负债合计		76,961,549.89	83,602,474.39
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 21	4,000,000.00	6,360,000.00
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 22	839,008.16	1,258,427.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 23	17,593,796.65	18,003,333.31
递延所得税负债			
其他非流动负债	注释 24	900,000.00	900,000.00
非流动负债合计		23,332,804.81	26,521,761.18
负债合计		100,294,354.70	110,124,235.57
所有者权益：			
股本	注释 25	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 26	15,076,352.36	15,076,352.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 27	682,966.20	682,966.20
一般风险准备			
未分配利润	注释 28	2,609,048.39	1,695,993.34
归属于母公司所有者权益合计		38,368,366.95	37,455,311.90
少数股东权益		-98,217.37	-125,031.81
所有者权益合计		38,270,149.58	37,330,280.09
负债和所有者权益总计		138,564,504.28	147,454,515.66

法定代表人：魏祥圣

主管会计工作负责人：王彦

会计机构负责人：王彦

彦

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,119,267.83	1,455,517.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、 (一)	4,172,648.71	3,369,692.76
应收款项融资			

预付款项		3,441,151.99	3,615,402.33
其他应收款	十二、 (二)	8,729,988.87	6,281,044.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,176,040.42	12,828,385.29
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		437,755.73	399,129.25
流动资产合计		30,076,853.55	27,949,172.14
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		78,596,316.35	59,759,248.60
在建工程		8,526,932.19	25,158,771.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,296,656.04	1,564,489.18
无形资产		5,125,344.67	5,160,203.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		272,494.27	221,842.91
递延所得税资产		17,311.29	28,242.19
其他非流动资产		9,734,751.87	9,836,727.41
非流动资产合计		103,569,806.68	101,729,525.75
资产总计		133,646,660.23	129,678,697.89
流动负债：			
短期借款		33,890,000.00	18,790,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,359,972.39	6,542,699.32
预收款项			
合同负债		7,024,049.72	18,750,452.58
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		1,394,367.59	1,358,809.68
应交税费		165,711.52	336,282.89
其他应付款		13,489,343.87	15,760,612.32
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		3,596,874.78	1,335,893.96
其他流动负债			
流动负债合计		68,920,319.87	62,874,750.75
非流动负债：			
长期借款		4,000,000.00	6,360,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		839,008.16	1,258,427.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		17,593,796.65	18,003,333.31
递延所得税负债			
其他非流动负债		900,000.00	900,000.00
非流动负债合计		23,332,804.81	26,521,761.18
负债合计		92,253,124.68	89,396,511.93
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,076,352.36	15,076,352.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		664,203.75	664,203.75
一般风险准备			
未分配利润		5,652,979.44	4,541,629.85
所有者权益合计		41,393,535.55	40,282,185.96
负债和所有者权益合计		133,646,660.23	129,678,697.89

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		47,745,628.87	38,063,788.36
其中：营业收入	注释 29	47,745,628.87	38,063,788.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		47,561,690.02	41,152,317.67
其中：营业成本	注释 29	34,743,211.80	29,419,928.21
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 30	508,888.04	413,002.54
销售费用	注释 31	5,632,602.45	5,281,257.77
管理费用	注释 32	3,644,599.78	3,599,922.29
研发费用	注释 33	1,962,539.02	1,827,688.69
财务费用	注释 34	1,069,848.93	610,518.17
其中：利息费用		972,295.47	609,175.41
利息收入		1,386.62	3,476.58
加：其他收益	注释 35	649,376.66	1,040,466.68
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 36	42,323.88	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		875,639.39	-2,048,062.63
加：营业外收入	注释 37		500.00
减：营业外支出	注释 38	11,851.80	137,630.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		863,787.59	-2,185,192.63

减：所得税费用	注释 39	-76,081.91	-492,205.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		939,869.50	-1,692,987.08
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		26,814.45	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		913,055.05	-1,692,987.08
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		939,869.50	-1,692,987.08
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		913,055.05	-1,692,987.08
（二）归属于少数股东的综合收益总额		26,814.45	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.05	-0.11

法定代表人：魏祥圣

主管会计工作负责人：王彦

会计机构负责人：王彦

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十二、 (三)	38,174,165.15	29,964,996.25
减：营业成本	十二、 (三)	25,699,174.23	21,793,493.43
税金及附加		508,767.64	405,254.14
销售费用		5,214,523.44	5,061,797.69
管理费用		3,461,493.23	3,337,511.13
研发费用		1,962,539.02	1,827,688.69
财务费用		972,248.65	502,742.14
其中：利息费用		884,517.71	
利息收入		1,304.54	
加：其他收益	十二、 (三)	649,376.66	1,040,466.68
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		42,323.88	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,047,119.48	-1,923,024.29
加：营业外收入			500
减：营业外支出		11,851.80	137,630.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,035,267.68	-2,060,154.29
减：所得税费用		-76,081.92	-459,527.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,111,349.60	-1,600,626.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,111,349.60	-1,600,626.74
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.05	-0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	-0.11

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		30,778,636.91	35,364,289.90
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		931,471.86	1,827,421.40
收到其他与经营活动有关的现金	注释 40.1	35,329,270.68	29,702,405.50
经营活动现金流入小计		67,039,379.45	66,894,116.80

购买商品、接受劳务支付的现金		27,061,741.77	39,759,742.89
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,620,292.50	7,806,120.45
支付的各项税费		887,212.59	456,972.59
支付其他与经营活动有关的现金	注释 40.2	30,395,332.14	35,020,258.38
经营活动现金流出小计		66,964,579.00	83,043,094.31
经营活动产生的现金流量净额		74,800.45	-16,148,977.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,316,558.53	4,752,200.26
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,316,558.53	4,752,200.26
投资活动产生的现金流量净额		-7,316,558.53	-4,752,200.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			14,200,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		36,200,000.00	22,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 40.3	16,848,400.00	9,000,000.00
筹资活动现金流入小计		53,048,400.00	45,200,000.00
偿还债务支付的现金		21,500,000.00	13,520,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		960,671.77	535,035.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金	注释 40.4	23,649,877.68	10,087,463.28
筹资活动现金流出小计		46,110,549.45	24,142,499.14
筹资活动产生的现金流量净额		6,937,850.55	21,057,500.86
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		-303,907.53	156,323.09
加：期初现金及现金等价物余额		1,476,426.77	933,838.11
六、期末现金及现金等价物余额		1,172,519.24	1,090,161.20

法定代表人：魏祥圣
王彦

主管会计工作负责人：王彦

会计机构负责人：

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		29,443,355.89	22,251,240.70
收到的税费返还		931,471.86	1,827,421.40
收到其他与经营活动有关的现金		9,552,106.22	24,148,782.64
经营活动现金流入小计		39,926,933.97	48,227,444.74
购买商品、接受劳务支付的现金		26,265,236.77	27,303,766.19
支付给职工以及为职工支付的现金		8,544,770.53	7,761,456.02
支付的各项税费		873,228.42	448,475.47
支付其他与经营活动有关的现金		8,315,449.90	28,513,884.70
经营活动现金流出小计		43,998,685.62	64,027,582.38
经营活动产生的现金流量净额		-4,071,751.65	-15,800,137.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,956,240.53	4,932,200.26
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		4,956,240.53	4,932,200.26
投资活动产生的现金流量净额		-4,956,240.53	-4,932,200.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			14,200,000.00
取得借款收到的现金		31,200,000.00	17,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		16,848,400.00	4,000,000.00
筹资活动现金流入小计		48,048,400.00	35,200,000.00
偿还债务支付的现金		16,500,000.00	8,520,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		906,782.90	436,220.57
支付其他与筹资活动有关的现金		21,949,874.68	5,087,463.28
筹资活动现金流出小计		39,356,657.58	14,043,683.85
筹资活动产生的现金流量净额		8,691,742.42	21,156,316.15
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		-336,249.76	423,978.25
加：期初现金及现金等价物余额		1,455,517.59	653,422.73
六、期末现金及现金等价物余额		1,119,267.83	1,077,400.98

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附件 I 之 (二)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第二节、六
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第六节之三之 (二)之六
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

- 1、索引至附件 I 会计信息调整及差异情况 之(二)会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响
- 2、索引至第二节 会计数据和经营情况之六、公司面临的重大风险分析
- 3、索引至第六节财务会计报告之三、财务报表附注之（二）财务报表项目附注之六、在其他主体中的权益

（二） 财务报表项目附注

山东爱福地生物股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

山东爱福地生物股份有限公司（以下简称“爱福地股份、公司、本公司”）系由山东爱福地生物科技有限公司（以下简称“爱福地有限公司”）于2018年9月30日整体变更设立的股份有限公司。爱福地股份总部位于济宁市任城区喻屯镇经济园区。

爱福地有限公司由魏祥圣于2008年9月27日出资组建，经济宁市工商行政管理局市中分局核准，领取注册号为370811200002362的《企业法人营业执照》。

公司成立时名称为济宁中基肥业有限公司，注册资本为人民币100万元，实收资本为人民币100万元，由魏祥圣全额出资。初始注册资本由山东海天有限责任会计师事务所济宁分所进行审验，并出具了鲁海会济验资（2008）第2537号验资报告。

2010年01月25日，根据公司股东会决议注册资本由100.00万元变更为600.00万元。股东魏祥圣货币增资500.00万元。此次增资由山东海天有限责任会计师事务所济宁分所进行审验，并出具鲁海会济验资（2010）第1069号验资报告。

2010年3月2日，公司名称由济宁中基肥业有限公司变更为山东爱福地生物科技有限公司。

2010年4月13日，根据股权转让协议，将股东魏祥圣持有的300.00万元（50%）股权转让给魏来忠。此次转让后，爱福地有限公司的股权结构如下：

出资方	认缴出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
魏祥圣	300.00	货币	50.00
魏来忠	300.00	货币	50.00
合计	600.00		100.00

2012年9月21日，根据爱福地有限公司股东会决议，注册资本由600.00万元变更为1100.00万元。股东魏祥圣货币增资500.00万元。此次增资经山东金中会计师事务所进行审验，并出具了鲁（金中）2012（验）2381号验资报告。本次增资后，公司的股权结构如下：

出资方	认缴出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
魏祥圣	800.00	货币	72.73
魏来忠	300.00	货币	27.27
合计	1,100.00		100.00

2013年1月23日，根据股权转让协议，魏来忠将其持有的300万元（27.27%的股权）转让给王来丽。本次转让后，爱福地有限公司的股权结构如下：

出资方	认缴出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
魏祥圣	800.00	货币	72.73
王来丽	300.00	货币	27.27
合计	1,100.00		100.00

2014年8月13日，根据爱福地有限公司股东会决议同意，注册资本由1,100.00万元变更为5,100.00万元，由股东魏祥圣以货币增资2,909.00万元，股东王来丽以货币增资1,091.00万元。此次增资后，公司的股权结构如下：

出资方	认缴出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
魏祥圣	3,709.00	货币	72.73
王来丽	1,391.00	货币	27.27
合计	5,100.00		100.00

2015年1月9日，根据爱福地有限公司股东会决议注册资本由5,100.00万元变更为1,100.00万元，由股东魏祥圣减资2,909.00万元，股东王来丽减资1,091.00万元。此次减资后，公司的股权结构如下：

出资方	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
魏祥圣	800.00	货币	72.73
王来丽	300.00	货币	27.27
合计	1,100.00		100.00

2015年2月7日，根据股权转让协议，魏祥圣将其持有的41.73%股权（出资额460万元）、王来丽将其持有的9.27%股权（出资额100万元）转让给山东爱福地环保科技有限公司。此次股权转让后，爱福地有限公司的股权结构如下：

出资方	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
山东爱福地环保科技有限公司	560.00	货币	51
魏祥圣	340.00	货币	31
王来丽	200.00	货币	18
合计	1,100.00		100.00

（注：2015年4月17日，股东山东爱福地环保科技有限公司名称变更为山东爱福地环保集团有限公司。）

2018年9月30日，根据公司股东会决议，公司以2018年4月30日为审计基准日，整体变更为股份公司。依据亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）2018年9月28日出具的亚会B专审字（2018）0659号专项审计报告，截至2018年4月30日止，净资产为15,176,352.36元，公司以净资产人民币15,176,352.36元折股投入，其中人民币1100万元折合为股本，每股面值人民币1元，净资产折合股本后的余额人民币4,176,352.36转为资本公积。上述整体变更，由开元资产评估有限责任公司进行评估并出具开元评报字[2018]577号《资产评估报告书》，由亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）进行审验并出具亚会B验字（2018）0123号验资报告。本次变更后公司股权结构如下：

出资方	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
山东爱福地环保集团有限公司	560.00	货币	50.91
魏祥圣	340.00	货币	30.91
王来丽	200.00	货币	18.18
合计	1,100.00		100.00

2018年12月04日，根据爱福地有限公司股东会决议注册资本由1,100.00万元变更为1,290.00万元，本次出资额为人民币570.00万元，分别由济宁汇聚创展股权投资合伙企业(有限合伙)出资120.00万元(其中40.00万元为股本超出认缴额部分的80.00万元转为资本公积)、济宁盛世共创股权投资合伙企业(有限合伙)出资450.00万元(其中150.00万元为股本超出认缴额部分的300.00万元转为资本公积)，实缴出资570.00万元，本次出资由山东乾诚会计师事务所审验并于2019年1月17日出具验资报告：乾诚鲁验字【2019】004号。变更后公司股权结构如下：

出资方	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
山东爱福地环保集团有限公司	560.00	货币	43.41
魏祥圣	340.00	货币	26.36
王来丽	200.00	货币	15.50
济宁汇聚创展股权投资合伙企业（有限合伙）	40.00	货币	3.10
济宁盛世共创股权投资合伙企业（有限合伙）	150.00	货币	11.63
合计	1,290.00		100.00

2022年02月10日，根据爱福地有限公司股东会决议注册资本由1,290.00万元变更为2,000.00万元，本次出资额为人民币1,420.00万元，分别由魏祥圣出资360.00万元（其中180.00万元为股本超出认缴额部分的180.00万元转为资本公积）、王来丽出资360.00万元（其中180.00万元为股本超出认缴额部分的180.00万元转为资本公积）、济宁市惠达财丰创业投资有限公司出资350.00万元（其中175.00万元为股本超出认缴额部分的175.00万元转为资本公积）、济宁唐星生财农村开发建设有限公司出资350.00万元（其中175.00万元为股本超出认缴额部分的175.00万元转为资本公积），实缴出资1,420.00万元，本次出资由亚太（集团）会计师事务所审验并于2022年4月19日出具验资报告：亚会验字【2022】第01110009号。变更后公司股权结构如下：

出资方	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
山东爱福地环保集团有限公司	560.00	货币	28.00
魏祥圣	520.00	货币	26.00
王来丽	380.00	货币	19.00
济宁汇聚创展股权投资合伙企业（有限合伙）	40.00	货币	2.00
济宁盛世共创股权投资合伙企业（有限合伙）	150.00	货币	7.50
济宁市惠达财丰创业投资有限公司	175.00	货币	8.75
济宁唐星生财农村开发建设有限公司	175.00	货币	8.75
合计	2,000.00		100.00

经营范围：固体废物处理、农业技术、生物技术、土壤修复技术的推广服务；农业废弃物的综合利用；有机肥、微生物肥料、水溶肥料的研究生产销售；仓储服务；普通货物和技术的进出口业务；复合肥的生产与销售；保洁服务。（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）。统一社会信用代码：913708116806666817。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于2023年08月25日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

财务报表合并范围包括：本公司及下属子公司山东神兵生物科技有限公司、山东爱福地农业科技有限公司、山东土之素生物技术有限公司、右力瑞福生态农业科技（山东）有限公司。本年度变化情况参见附注六。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部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；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。

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

2. 持续经营

本公司对自 2023 年 6 月 30 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

本公司下列主要会计政策、会计估计和前期差错更正根据《企业会计准则》制定。未提及的业务按《企业会计准则》中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3. 营业期间

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

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

A.确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后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，确定长期股权投资的初始投资成本。

B.长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

C.合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实

现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），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的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

7. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

8. 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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融工具的分类

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

(2) 金融资产的确认和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(3)金融负债的分类、确认和计量

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

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

B.其他金融负债

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

(4)金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至

终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

(5)金融负债终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(6)金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(7)金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

(8)权益工具

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

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

9. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

1、减值准备的确认方法

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

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

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

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：**【应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。】**

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

1) 应收款项

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额达到 100 万元（包含 100 万元）的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
无风险组合	对关联方的往来款以及押金、保证金等
账龄组合	除不计提坏账准备的应收款项之外，经单独测试后未减值的应收款项以账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
无风险组合	不计提坏账
账龄组合	账龄分析法

组合账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年	5	5
1-2 年	10	10

2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有迹象表明收回可能性较低
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

④对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，存在减值迹象的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

⑤坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10. 存货

存货的分类：存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

发出存货的计价方法：存货发出时按加权平均法。

存货的盘存制度：采用永续盘存制。

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

A.产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

B.需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

C.存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

D.资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

11. 长期股权投资

长期股权投资成本确定

分别下列情况对长期股权投资进行计量

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以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投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；

C.投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定不公允的除外；

D.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

E.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

后续计量及损益确认方法

根据是否对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响分别对长期股权投资采用成本法或权益法核算。

采用成本法核算的长期投资，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。取得被投资单位宣告发放的现金股利或利润，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，按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，本公司在取得长期股权投资后，在计算投资损益时按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，在此基础上再抵销本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有或应分担计算归属于本公司的部分，确认投资损益并调整长期股权投资账面价值。如果本公司取得投资时被投资单位有关资产、负债的公允价值与其账面价值不同的，后续计量计算归属于投资企业应享有的净利润或应承担的净亏损时，应考虑被投资单位计提的折旧额、摊销额以及资产减值准备金额等进行调整。以上调整均考虑重要性原则，在符合下列条件之一的，本公司按被投资单位的账面净利润为基础，经调整未实现内部交易损益后，计算确认投资损益。

无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比,两者之间的差额不具重要性的。

其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照准则中规定的原则对被投资单位的净损益进行调整的。

在权益法下长期股权投资的账面价值减记至零的情况下,如果仍有未确认的投资损失,应以其他长期权益的账面价值为基础继续确认。如果在投资合同或协议中约定将履行其他额外的损失补偿义务，还按《企业会计准则第13号——或有事项》的规定确认预计将承担的损失金额。

按照权益法核算的长期股权投资，投资企业自被投资单位取得的现金股利或利润，抵减长期股权投资的账面价值。自被投资单位取得的现金股利或利润超过已确认损益调整的部分视同投资成本的收回，冲减长期股权投资的成本。

确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

存在以下一种或几种情况时，确定对被投资单位具有共同控制：

A.任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；

B.涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意；

C.各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理,但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。当被投资单位处于法定重组或破产中,或者在向投资方转移资金的能力受到严格的长限制情况下经营时,通常投资方对被投资单位可能无法实施共同控制。但如果能够证明存在共同控制,合营各方仍按照长期股权投资准则的规定采用权益法核算。

存在以下一种或几种情况时,确定对被投资单位具有重大影响:A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。B.参与被投资单位的政策制定过程,包括股利分配政策等的制定。C.与被投资单位之间发生重要交易。D.向被投资单位派出管理人员。E.向被投资单位提供关键技术资料。

长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法:

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查,根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时,将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

12. 固定资产

(1)确认条件:固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时,按取得时的实际成本予以确认:

A.与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

B.该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出,符合固定资产确认条件的计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2)各类固定资产的折旧方法:本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧,按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
化验设备	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	4-6	5.00	15.83-23.75
办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产,在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

(3)固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- A.长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- B.由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- C.虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- D.已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- E.其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4)融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法：本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产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。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

13. 借款费用

借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- A.资产支出已经发生；
- B.借款费用已经发生；
- C.为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算。

14. 无形资产

无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

无形资产使用寿命及摊销

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限不应超过合同规定的受益年限；合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的，摊销年限不应超过法律规定的有效年限；合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限不应超过受益年限和有效年限两者之中较短者。如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不应超过 10 年。

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- A.该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- B.该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- C.其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理直线法摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确认为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

15. 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

16. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

(1)短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

(2)离职后福利的会计处理方法

A.设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B.设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

C.辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

17. 收入

(1)收入确认原则

公司于合同开始日对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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：

A.客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

B.客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

C.公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

- A.公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- B.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；
- C.公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- D.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；
- E.客户已接受该商品；
- F.其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2)收入计量原则

A.公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

B.合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

C.合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

D.合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

18. 政府补助

(1)范围及分类

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2)政府补助的确认条件

公司对能够满足政府补助所附条件且实际收到时，确认为政府补助。

(3)政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产与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计提递延所得税。

(1) 递延所得税资产的确认

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。同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合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：

- A. 暂时性差异在可预见的未来可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。
- C. 本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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。

(2) 递延所得税负债应按各种应纳税暂时性差异确认，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税负债不予确认：

应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

商誉的初始确认；

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或可抵扣亏损。

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。

20. 租赁

以下租赁会计政策适用于 2022 年度及以后：

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

（1）本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③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：

- 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；
- 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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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。

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

③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：

- 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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

•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；

•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。

21. 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

A. 母公司；

B. 子公司；

C. 受同一母公司控制的其他企业；

D. 实施共同控制的投资方；

E. 施加重大影响的投资方；

F. 合营企业，包括合营企业的子公司；

G. 联营企业，包括联营企业的子公司；

H. 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

I. 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

G. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

K.持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

L.直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

M.在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

N.在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

O.由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

22. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更情况

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财【2022】31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

报告期内，公司无会计估计变更。

(3) 前期会计差错更正

报告期内，公司无需披露的重大前期会计差错更正。

(4) 2022 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表首次执行新会计准则或准则解释等不涉及首次执行当年年初财务报表调整。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税收入	0%、9%、10%、11%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠及批文

2013年，本公司经山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局批准为高新技术企业，证书编号：GR201337000202。根据规定，本公司自2013年1月1日起，企业所得税率为15%，有效期三年。2019年本公司获批准延续高新技术企业，证书编号：GR201937000764。2022年本公司获批准延续高新技术企业，证书编号：GR202237003823。根据企业所得税法，公司2022年企业所得税率为15%。

依据《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税[2008]56号），自2008年6月1日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。

五、财务报表主要项目注释

注释 1. 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	32,458.01	15,490.73
银行存款	1,140,061.23	1,459,936.04
其他货币资金		1,000.00
合 计	1,172,519.24	1,476,426.77

注释 2. 应收账款

(1) 按照账龄披露

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,402,291.40	1,665,720.48
1至2年	2.93	25,488.92
2至3年	22,560.60	1,863.40
3至4年	36,413.70	62,724.30
4至5年	3,750.00	1,075.00
5年以上	10,161.00	9,086.00
小计	2,475,179.63	1,765,958.10
减：坏账准备	158,250.89	127,702.08
合计	2,316,928.74	1,638,256.02

1) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,475,179.63	100	158,250.89	6.39	2,316,928.74
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款		-			
合计	2,475,179.63	100	158,250.89	6.39	2,316,928.74

续：

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,765,958.10	100.00	127,702.08	7.23	1,638,256.02
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款		-			
合计	1,765,958.10	100.00	127,702.08	7.23	1,638,256.02

应收账款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	2,402,291.40	120,114.57	5.00
1-2年	2.93	0.29	10.00
2-3年	22,560.60	6,768.18	
3-4年	36,413.70	18,206.85	50.00
4-5年	3,750.00	3,000.00	80.00
5年以上	10,161.00	10,161.00	100.00
合计	2,475,179.63	158,250.89	3.41

续：

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）

1年以内	1,665,720.48	83,286.02	5.00
1-2年	25,488.92	2,548.89	10.00
2-3年	1,863.40	559.02	30.00
3-4年	62,724.30	31,362.15	50.00
4-5年	1,075.00	860.00	80.00
5年以上	9,086.00	9,086.00	100.00
合计	1,765,958.10	127,702.08	

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	127,702.08	30,548.81			158,250.89
合计	127,702.08	30,548.81			158,250.89

3) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	款项性质	已计提坏账准备
济宁市农业农村局	850,536.31	34.36	销售货款	42,526.82
济宁市任城区农业农村局	718,585.40	29.03	销售货款	35,929.27
运城市盐湖区北城茂盛农资经销部	553,186.68	22.35	销售货款	27,659.33
济源县五龙口镇人民政府	58,974.30	2.38	销售货款	29,487.15
丰多多(临沂市兰陵县)农资经营部	36,996.98	1.49	销售货款	1,849.85
合计	2,218,279.67	89.61		137,452.42

注释 3. 预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,386,064.02	37.38	2,155,018.62	55.51
1-2年	1,182,064.36	31.88	1,026,461.07	26.44
2-3年	442,087.97	11.92	700,937.50	18.05
3-4年	698,157.50	18.83		
合计	3,708,373.85	100.00	3,882,417.19	100.00

按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付款时间	未结算原因
山东简星信息科技有限公司	非关联方	434,400.00	11.71	1-2 年	合同正在执行
安琪酵母股份有限公司	非关联方	253,065.02	6.82	1 年以内	合同正在执行
济宁市红方格广告股份有限公司	非关联方	197,778.00	5.33	1-2 年	合同正在执行
河南赢销界文化传播有限公司	非关联方	188,679.24	5.09	1 年以内	合同正在执行
山东蔚蓝生物科技有限公司	非关联方	120,000.00	3.24	1 年以内	合同正在执行
合计		1,193,922.26	32.20	/	/

注释 4. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	514,072.36	2,708,708.25
小计	514,072.36	2,708,708.25
减：坏账准备	36,942.90	109,815.59
合计	477,129.46	2,598,892.66

1. 应收利息

报告期内，本公司未发生应收利息。

2. 应收股利

报告期内，本公司未发生应收利息。

3. 其他应收款

按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	414,072.36	2,219,568.25
1 至 2 年	55,000.00	469,140.00
2 至 3 年	45,000.00	20,000.00
3 至 4 年		-
4 至 5 年		-

5年以上		-
小计	514,072.36	2,708,708.25
减：坏账准备	36,942.90	109,815.59
合计	477,129.46	2,598,892.66

2) 按款项性质分类情况

项目	期末余额	上年年末余额
保证金		
员工备用金	55,214.36	220,893.39
非关联方往来款	458,858.00	2,487,814.86
小计	514,072.36	2,708,708.25
减：坏账准备	36,942.90	109,815.59
合计	477,129.46	2,598,892.66

3) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	514,072.36	100.00	36,942.90	7.19	477,129.46
其中： 账龄组合	458,858.00	89.26	36,942.90	8.05	421,915.10
无风险组合	55,214.36	10.74			55,214.36
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	514,072.36	100.00	36,942.90	7.19	477,129.46

续：

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,708,708.25	100.00	109,815.59	4.05	2,598,892.66
其中： 账龄组合	1,636,509.73	60.42	109,815.59	6.71	1,526,694.14

无风险组合	1,072,198.52	39.58		-	1,072,198.52
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,708,708.25	100	109,815.59	4.05	2,598,892.66

其他应收款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	358,858.00	17,942.90	5.00
1-2年	55,000.00	5,500.00	10.00
2-3年	45,000.00	13,500.00	30.00
3-4年			
4-5年			
合计	458,858.00	36,942.90	8.05

续：

账龄	上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,155,269.73	57,691.59	5.00
1-2年	461,240.00	46,124.00	10.00
2-3年	20,000.00	6,000.00	30.00
3-4年	-	-	
4-5年	-	-	
合计	1,636,509.73	109,815.59	

4) 坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	109,815.59			109,815.59
上年年末余额在本期	109,815.59			109,815.59
--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	4,000.00			4,000.00
本期转回	76872.69		76,872.69	76,872.69
本期核销				
其他变动				
期末余额	36,942.90			36,942.90

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	本期期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
济宁市任城区祥农机械维修中心	非关联方往来款	294,398.12	1年以内	57.27%	14,719.91
韩文志	备用金	53,308.85	1年以内	10.37%	
山东八方牛客餐饮管理有限公司	非关联方往来款	50,000.00	1年以内	9.73%	2,500.00
员工社保(个人承担部分)	员工社保	44,806.56	1年以内	8.72%	
济宁市济州印务有限公司	非关联方往来款	10,697.00	1年以内	2.08%	534.85
合计		453,210.53		88.16%	17,754.76

注释 5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	3,377,244.93		3,377,244.93	7,103,612.57		7,103,612.57
包装物	2,503,412.30		2,503,412.30	2,897,531.00		2,897,531.00
低值易耗品	569,337.39		569,337.39	81,814.51		81,814.51
库存商品	7,355,616.38		7,355,616.38	6,671,398.54		6,671,398.54
在产品	914,578.96		914,578.96	1,050,097.55		1,050,097.55
合计	14,720,189.96		14,720,189.96	17,804,454.17		17,804,454.17

注释 6. 其他流动资产

账龄	期末余额	上年年末余额
土地使用税		391,952.00
水资源税		5,352.00
预缴企业所得税		2,582.26

增值税	498,361.22	139,067.61
合计	498,361.22	538,953.87

注释 7. 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	78,609,098.31	59,773,963.34
固定资产清理		
合计	78,609,098.31	59,773,963.34

(2) 其他说明：无

2、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	办公设备	化验仪器	合计
一、账面原值：						
1.上年年末余额	36,251,821.18	25,892,715.55	2,740,517.36	1,110,659.71	54,452.13	66,050,165.93
2.本期增加金额	588,548.40	20,906,971.50		18,708.68	5,327.88	21,519,556.46
购置		1,670,369.87		18,708.68	5,327.88	1,694,406.43
在建工程转入	588,548.40	19,236,601.63				19,825,150.03
企业合并增加						
3.本期减少金额			148,806.00			148,806.00
处置或报废			148,806.00			148,806.00
4.期末余额	36,840,369.58	46,799,687.05	2,591,711.36	1,129,368.39	59,780.01	87,420,916.39
二、累计折旧						
1.上年年末余额	1,853,877.27	2,573,760.18	1,304,735.27	510,831.17	32,998.70	6,276,202.59
2.本期增加金额	397,715.38	2,121,889.53	102,753.06	44,183.27	2,586.48	2,669,127.72
计提	397,715.38	2,121,889.53	102,753.06	44,183.27	2,586.48	2,669,127.72
3.本期减少金额			133,512.23			133,512.23
处置或报废			133,512.23			133,512.23
4.期末余额	2,251,592.65	4,695,649.71	1,273,976.10	555,014.44	35,585.18	8,811,818.08
三、减值准备						
1.上年年末余额						
2.本期增加金额						

计提						
3.本期减少金额						
处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1. 期末余额	34,588,776.93	42,104,037.34	1,317,735.26	574,353.95	24,194.83	78,609,098.31
2. 上年年末余额	34,397,943.91	23,318,955.37	1,435,782.09	599,828.54	21,453.43	59,773,963.34

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
1号厂房	15,681,843.83	消防未验收成功

注释 8. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房建设	8,563,486.69		8,563,486.69	25,191,266.33		25,191,266.33

2. 在建工程项目变动情况

工程项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
新厂房建设	25,191,266.33	3,197,370.39		19,825,150.03		8,563,486.69	

注释 9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	384,130.01	711,493.93	1,176,109.20	2,271,733.14
2、本年增加金额	171,852.54			171,852.54
3、本年减少金额			446,020.70	446,020.70
4、年末余额	555,982.55	711,493.93	730,088.50	1,997,564.98
二、累计折旧				
1、年初余额	186,416.03	153,948.98	366,878.95	707,243.96
2、本年增加金额	48,016.25	39,527.44	86,698.02	174,241.71
(1) 计提	48,016.25	39,527.44	86,698.02	174,241.71
3、本年减少金额			180,576.73	180,576.73
(1) 处置				
4、年末余额	234,432.28	193,476.42	273,000.24	700,908.94

三、减值准备					-
1、年初余额					-
2、本年增加金额					-
(1) 计提					-
3、本年减少金额					-
(1) 处置					-
4、年末余额					-
四、账面价值					-
1、年末账面价值		321,550.27	518,017.51	457,088.26	1,296,656.04
2、年初账面价值		197,713.98	557,544.95	809,230.25	1,564,489.18

注释 10. 无形资产

项目	土地使用权	其他	合计
一.账面原值合计			
1.上年年末余额	5,633,467.00	23,000.00	5,656,467.00
2.本期增加金额	42,320.00		42,320.00
购买			
3.本期减少金额			
处置			
4.期末余额	5,675,787.00	23,000.00	5,698,787.00
二.累计摊销			
1.上年年末余额	483,230.08	13,033.29	496,263.37
2.本期增加金额	74,878.96	2,300.00	77,178.96
计提	74,878.96	2,300.00	77,178.96
3.本期减少金额			
处置			
4.期末余额	558,109.04	15,333.29	573,442.33
三.减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
计提			
3.本期减少金额			
处置			
4.期末余额			
四.账面价值合计			
1.期末余额	5,117,677.96	7,666.71	5,125,344.67
2.上年年末余额	5,150,236.92	9,966.71	5,160,203.63

注 1：本公司土地使用权已抵押，详见注释 14 短期借款。

注释 11. 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
园林绿化	192,910.74	0.00	68,337.66		124,573.08
土地租赁费	28,932.17	171,185.00	52,195.98		147,921.19
合计	221,842.91	171,185.00	120,533.64		272,494.27

注释 12. 递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	164,644.93	24,696.74	237,517.66	35,627.64
存货跌价准备				
合计	164,644.93	24,696.74	237,517.66	35,627.64

注释 13. 其他非流动资产

账龄	期末余额	上年年末余额
预付工程款	19,185,348.85	24,472,129.55
预付设备款	2,593,876.24	3,095,592.40
合计	21,779,225.09	27,567,721.95

注释 14. 短期借款

借款类别	期末余额	上年年末余额
信用借款	19,790,000.00	10,790,000.00
抵押、保证借款	19,100,000.00	13,000,000.00
合计	38,890,000.00	23,790,000.00

注：截至 2023 年 6 月 30 日短期借款余额 3,889.00 万元。

① 2022 年 10 月公司与济宁农村商业银行股份有限公司南苑支行签订 299 万流动资金借款合同（济宁农商南苑流借字（2022）年第 319 号），借款到期日为 2023 年 10 月 26 日，年利率 7%，按月付息，还款方式为到期一次还款。公司实际控制人魏祥圣、王来丽为该借款担保。

② 2023 年 6 月公司与中国银行股份有限公司济宁分行签订 400 万流动资金借款合同（编号为 2023 年济中银司借字生物股份 01 号），借款到期日为 2024 年 06

月 16 日，年利率 3.81%，按月付息，还款方式为到期一次还款。本公司以权证编号为鲁（2018）济宁市不动产权第 0006538 号的土地抵押，公司实际控制人魏祥圣、王来丽为该借款担保。

③ 2022 年 12 月公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司济宁市任城区支行签订 200 万流动资金借款合同（合同编号：0237013426221202202649），借款到期日为 2023 年 12 月 03 日，年利率 5.95%，按月付息，还款方式为到期一次还款。

④ 2023 年 6 月 01 日公司通过中国建设银行股份有限公司济宁分行个贷系统平账专户平台借款 37 万元，借款到期日为 2024 年 6 月 01 日，年利率 3.8525%，按月付息，还款方式为到期一次性还款。

⑤ 2022 年 8 月 31 日公司通过中国建设银行股份有限公司济宁分行个贷系统平账专户平台借款 43 万元，借款到期日为 2023 年 8 月 31 日，年利率 3.8525%，按月付息，还款方式为到期一次性还款。

⑥ 2023 年 3 月山东爱福地农业科技有限公司与中国银行股份有限公司济宁分行签订 500 万流动资金借款合同（编号为 2023 年济中银司借字农业科技 01 号），借款到期日为 2024 年 3 月 18 日，年利率 4%，按月付息，还款方式为到期一次还款。

⑦ 2023 年 1 月与东方圣城租赁有限公司签订售后回租合同，融资金额 1000 万元，借款到期日为 2024 年 01 月 19 日，年利率 5%，公司以转股造粒生产线设备作为抵押。公司实际控制人魏祥圣、王来丽为该借款担保。

⑧ 2023 年 3 月 17 日与兴业银行股份有限公司兖州支行签订 1000 万流动资金借款合同（合同编号：23C9-FB3E-09BA-42C9），借款到期日为 2024 年 3 月 16 日，借款利率 4.25%，按月付息，还款方式为到期一次性还款。

⑨ 2023 年 6 月 21 日，与济宁农村商业银行股份有限公司任城支行签订 400 万流动资金借款合同（合同编号：（济宁农商行）流借字（2023）年第 03087 号），借款到期日为 2024 年 6 月 19 日，年利率 8.5%，按月付息，还款方式为到期一次还款。

⑩ 2023 年 1 月 17 日，与日照银行股份有限公司济宁任城支行签订 10 万元流动资金借款合同（借款合同：2023 年日银济宁流借字第 0117016 号），借款到期日为 2024 年 17 日，借款利率 5.80%，按月付息，还款方式为到期一次还款。公司实际控制人魏祥圣、王来丽为该借款担保。

注释 15. 应付账款

1、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	10,812,840.48	11,420,534.93
合计	10,812,840.48	11,420,534.93

注释 16. 合同负债

合同负债按性质划分：

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	7,056,490.05	19,040,049.23
合计	7,056,490.05	19,040,049.23

无账龄超过 1 年的重要合同负债。

注释 17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,610,378.70	8,195,605.26	8,077,074.51	1,728,909.45
离职后福利-设定提存计划		543,217.99	543,217.99	
合计	1,610,378.70	8,738,823.25	8,620,292.50	1,728,909.45

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,610,378.70	7,816,023.26	7,697,492.51	1,728,909.45
职工福利费		139,000.00	139,000.00	
社会保险费		231,165.36	231,165.36	
其中：基本医疗保险费		222,436.80	222,436.80	
工伤保险费		8,728.56	8,728.56	
生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		9416.64	9416.64	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	1,610,378.70	8,195,605.26	8,077,074.51	1,728,909.45

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		520,446.40	520,446.40	

失业保险费		22,771.59	22,771.59
合计		543,217.99	543,217.99

注释 18. 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	29,825.95	247,195.83
个人所得税	50,592.05	51,795.44
水资源税	2,434.50	
印花税		448.60
城镇土地使用税	46,016.00	
房产税	36,843.02	36,843.02
合计	165,711.52	336,282.89

注释 19. 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	14,710,723.61	26,069,334.68
合计	14,710,723.61	26,069,334.68

其他应付款部分 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金保证金	2,336,720.00	100,000.00
非关联方往来款	27,741.81	1,448,668.81
关联方往来款	12,346,261.80	24,520,665.87
合计	14,710,723.61	26,069,334.68

注释 20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	3,380,000.00	1,000,000.00
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	216,874.78	335,893.96
合计	3,596,874.78	1,335,893.96

注释 21. 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	4,000,000.00	6,360,000.00
合计	4,000,000.00	6,360,000.00

注：①2021年4月本公司与中国银行股份有限公司济宁分行签订（2021年济中银司借字生物股份02号）借款合同，借款金额600万，2021-10-28还款50万、2022-4-28还款50万、2022-10-28还款50万，2023-10-28还款50万，2026年6月30日借款余额是400万。借款利率：浮动利率，借款期限2021年4月28日至2024年4月24日，本公司将所持有土地使用权证（权证编号：鲁（2018）济宁市不动产权第0006538号）进行抵押。

注释 22. 租赁负债

分类列示

项目	上年年末余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	1,594,321.83				972,188.45	622,133.38
减：一年内到期的租赁负债	335,893.96				119,019.18	216,874.78
合计	1,258,427.87				419,419.71	839,008.16

注释 23. 递延收益

1. 递延收益情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	18,003,333.31		409,536.66	17,593,796.65	
合计	18,003,333.31		409,536.66	17,593,796.65	/

2. 涉及政府补助的项目明细

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期减少				其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
禽养殖废弃资源化利用无害化处理	6,416,666.75				116,666.67			6,300,000.09	与资产相关

粪污生产 机肥项目	233,333.28			100,000.02		133,333.26	与资产相关
发展秸秆 共产业	233,333.28			100,000.02		133,333.26	与资产相关
30万吨生 有机肥生产 智能化平台 项目	280,000.00					280,000.00	与资产相关
万吨/年农 物秸秆综合 利用项目	8,240,000.00			92,869.95		8,147,130.05	与资产相关
冲生产及其 系统建设 项目	2,600,000.00					2,600,000.00	与资产相关
合计	18,003,333.31		-	409,536.66		-	17,593,796.65

注释 24. 其他非流动负债

1. 其他非流动负债明细

项目	期末余额	上年年末余额
政府专项创投资金	900,000.00	900,000.00
合计	900,000.00	900,000.00

注释 25. 股本

1. 各期股本情况如下：

股东名称	期末余额	上年年末余额
山东爱福地环保集团有限公司	5,600,000.00	5,600,000.00
魏祥圣	5,200,000.00	5,200,000.00
王来丽	3,800,000.00	3,800,000.00
济宁汇聚创展股权投资合伙企业（有限合伙）	400,000.00	400,000.00
济宁盛世共创股权投资合伙企业（有限合伙）	1,500,000.00	1,500,000.00
济宁市惠达财丰创业投资有限公司	1,750,000.00	1,750,000.00
济宁唐星生财农村开发建设有限公司	1,750,000.00	1,750,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

注释 26. 资本公积

项目	期末余额	上年年末余额
股本溢价	15,076,352.36	15,076,352.36
合计	15,076,352.36	15,076,352.36

注释 27. 盈余公积

项目	期末余额	上年年末余额
法定盈余公积	682,966.20	682,966.20
合计	682,966.20	682,966.20

注释 28. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	1,695,993.34	869,298.00
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	1,695,993.34	869,298.00
加：本期的净利润	913,055.05	-1,692,987.08
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
股改转入资本公积		
期末未分配利润	2,609,048.39	-823,689.08

注释 29. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	47,209,878.27	34,314,696.46	31,436,381.03	23,271,740.33
其他业务收入	535,750.60	428,515.34	6,627,407.33	6,148,187.88
合计	47,745,628.87	34,743,211.80	38,063,788.36	29,419,928.21

2. 主营业务按产品类别列示如下：

类别名称	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
微生物菌剂	14,328,666.03	8,833,481.42	16,081,671.60	10,859,817.94

水溶肥	11,049,669.75	6,726,375.40	10,331,319.03	7,619,146.54
复合肥	13,299,388.51	12,398,813.22	2,294,522.37	2,169,700.35
复合微生物肥料	903,222.92	550,165.15	1,723,511.48	1,631,917.26
生物有机肥	7,628,931.06	5,805,861.27	1,005,356.55	991,158.24
其他	535,750.60	428,515.34	6,627,407.33	6,148,187.88
合计	47,745,628.87	34,743,211.80	38,063,788.36	29,419,928.21

3. 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	销售额	占当期销售总额的比例 (%)
运城市盐湖区北城茂盛农资经销部	4,406,473.40	9.23
西昌川农化肥有限责任公司	870,650.00	1.82
宁夏鑫亿邦农业科技有限公司	815,474.40	1.71
沈阳田园农资销售有限公司	668,205.01	1.40
玉田县科丰农业生产资料有限公司	655,603.93	1.37
合计	7,416,406.74	15.53

注释 30. 税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额
城镇土地使用税	414,960.00	322,656.00
城市维护建设税		
印花税	5,728.00	11,406.00
教育费附加		
车船税		
地方教育费附加		
房产税	73,686.04	73,686.04
水利建设基金		
水资源税	14,514.00	5,254.50
合计	508,888.04	413,002.54

注释 31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,411,994.55	3,081,450.51
广告宣传费	347,352.76	475,407.67
差旅费	829,843.98	794,135.25
运输费	118,660.60	169,034.34
社保费	305,083.21	252,473.60
会议费	214,142.00	205,202.80

招待费	83,486.95	74,387.75
折旧费	19,314.30	60,771.00
办公费	4,547.97	3,948.69
车辆费	28,299.04	5278.63
住房公积金	0.00	
福利费	45,286.00	40,000.00
租赁费	0.00	
制版费	71,585.74	74682.62
包装费	67,571.59	
培训费	54,010.76	30,000.00
其他费用	31,423.00	14,484.91
合计	5,632,602.45	5,281,257.77

注释 32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,026,981.24	1,506,505.06
业务招待费	580,924.35	521,703.97
福利费	407,903.39	341,773.68
聘请中介机构费	174,147.89	70,456.10
社保费	190,745.18	158,082.42
咨询费	273,465.46	407,641.16
差旅费	146,577.30	13,366.19
其他费用	24,154.33	
职工教育经费	9,416.64	7,673.27
办公费	262,331.54	276,187.46
折旧费	131,122.34	127,885.17
修理费	42,166.06	
水电费	22,085.36	24,749.42
劳保费	81,791.82	40,000.00
车辆费	87,391.95	97,254.22
专利年费	5,130.00	
培训费	19,452.19	
党员活动经费	53,025.23	
园林绿化	88,167.66	6,644.17
商标服务费	2,070.00	
会议费	3,384.85	
安全费用	12,165.00	
合计	3,644,599.78	3,599,922.29

注释 33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
原材料	906,941.59	975,253.81

工资	957,348.74	827,830.29
咨询费		
专利认证费		
社保		
检测费		
累计折旧	38,809.61	
差旅费		
电费		
公积金		
其他	59,439.08	24,604.59
合计	1,962,539.02	1,827,688.69

注释 34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	972,295.47	609,175.41
减：利息收入	1,386.62	3,476.58
手续费及其他	98,940.08	4,819.34
合计	1,069,848.93	610,518.17

注释 35. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	649,376.66	1,040,466.68
与经营活动相关的政府补助		
其他		
合计	649,376.66	1,040,466.68

注释 36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	42,323.88	
合计	42,323.88	

注释 37. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	是否计入当期非经常性损益
其他		500.00	是
合计		500.00	

注释 38. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	是否计入当期非经常性损益
捐赠支出	11,851.80	35,130.00	是
其他		102,500.00	是
合计	11,851.80	137,630.00	

注释 39. 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
当期所得税费用	-65,151.01	-483,538.64
递延所得税费用	-10,930.90	-8,666.91
合计	-76,081.91	-492,205.55

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	863,787.59	-2,185,192.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	129,568.14	-327,778.89
子公司使用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
递延所得税费用的影响	-10,930.90	-8,666.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	99,661.71	47,447.45
研发费用加计扣除的影响	-294,380.86	-203,207.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
年度（期间）内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	-76,081.91	-492,205.55

注释 40. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	253,840.00	
定金及保证金		
其他		
利息收入	1,386.62	3,476.58
往来款	35,074,044.06	29,698,928.92

合计	35,329,270.68	29,702,405.50
----	---------------	---------------

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	6,738,585.50	6,074,779.48
往来款	23,644,894.84	28,910,348.90
保证金		
营业外支出-捐赠	11,851.80	35,130.00
合计	30,395,332.14	35,020,258.38

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
非关联方借款	16,848,400.00	9,000,000.00
关联方借款		
合计	16,848,400.00	9,000,000.00

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
归还非关联方借款	23,649,877.68	10,087,463.28
归还关联方借款		
合计	23,649,877.68	10,087,463.28

注释 41. 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	939,869.50	-1,692,987.08
加：信用减值损失	-42,323.88	
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,669,127.72	1,198,614.34
使用权资产折旧	174,241.71	155,795.50
无形资产摊销	77,178.96	51,031.98
长期待摊费用摊销	120,533.64	35,151.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	972,295.47	609,175.41
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	10,930.90	8,666.91

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）	3,084,264.19	86,786.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,657,726.47	-4,559,432.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,589,044.23	-12,041,780.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	74,800.45	-16,148,977.51
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	1,172,519.24	1,090,161.20
减：现金的年初余额	1,476,426.77	933,838.11
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-303,907.53	156,323.09

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,172,519.24	1,476,426.77
其中：库存现金	32,458.01	15,490.73
可随时用于支付的银行存款	1,140,061.23	1,459,936.04
可随时用于支付的其他货币资金		1,000.00
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	1,172,519.24	1,476,426.77

注释 42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	上年年末余额	受限原因
无形资产	4,231,453.52	4,268,718.76	短期借款抵押土地
固定资产	10,036,523.35		短期借款抵押设备
合计	14,267,976.87	4,268,718.76	

六、在其他主体中的权益

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	
山东神兵生物	山东省	山东省济	有机肥料研发、生产、	100.00	-	设立

科技有限公司	济宁市任城区	宁市任城区	销售			
山东爱福地农业科技有限公司	山东省济宁市任城区	山东省济宁市任城区	大量元素、中量元素、微量元素肥料的生产与销售；复合肥料(高浓度)、掺混肥料生产和销售	65.00		设立
山东土之素生物技术有限公司	山东省济宁市任城区	山东省济宁市任城区	生物有机肥料研发、生产、销售	100.00		设立
右力瑞福生态农业科技(山东)有限公司	山东省济宁市任城区	山东省济宁市任城区	生物有机肥研发及销售、供应了管理	51.00		设立

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注四相关项目。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。

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

（一）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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1.市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 6 月 30 日，本公司的资产及负债均为人民币余额。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六)有关。本公司的政策是保持这些借款的固定利率。

2.信用风险

2023 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

应收账款、其他应收款项的期后收回。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3.流动风险

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。

八、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

股东名称	与本公司关系	拥有本公司股份（%）	性质
------	--------	------------	----

		直接拥有本公司股份	间接拥有本公司股份	
魏祥圣、王来丽	实际控制人	45.00	32.48	自然人

注 1：魏祥圣、王来丽为夫妻关系，直接持有本公司 45.00% 股份。

注 2：魏祥圣、王来丽通过山东爱福地环保集团有限公司间接持有本公司 32.48 % 股份。

2. 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注六。

3. 本公司的合营和联营企业情况

无

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
魏来忠	魏祥圣之兄
张翠英	魏祥圣之兄的配偶
王来科	王来丽之弟，全资子公司法人
王彦	公司董事、副总经理、董秘
傅留义	公司董事、总经理
朱大伟	董事
魏祥雷	监事会主席
魏彬	监事
刘新柱	职工监事
杨帆	子公司执行董事兼经理
海南深海倍健进出口贸易有限公司	股东王来丽持股该公司 50% 的股份，且为该公司执行董事兼总经理
山东圣鹏科技股份有限公司	实际控制人为魏来忠、张翠英夫妇
山东搬倒山生态科技有限公司	实际控制人为魏来忠、张翠英夫妇
山东康必丰农业科技有限公司	实际控制人为张翠英
济宁爱福地农业开发有限公司	实际控制人为魏祥圣、王来丽夫妇
济宁市汇智创展生物科技有限公司	实际控制人为魏祥圣、王来丽夫妇
北京中农创展生物技术有限公司	实际控制人为魏祥圣
济宁盛世共创股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人为魏祥圣
济宁汇聚创展农业开发合伙企业（有限合伙）	实际控制人为魏祥圣

5. 关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期无关联方交易

(2) 关联方担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
魏祥圣、王来丽	4,000,000.00	2023/6/16	2024/6/16	否
魏祥圣、王来丽	2,990,000.00	2022/10/27	2023/10/26	否
魏祥圣、王来丽	2,880,000.00	2023/1/17	2024/4/17	否
魏祥圣、王来丽	100,000.00	2023/1/17	2024/1/17	否
魏祥圣、王来丽	4,000,000.00	2023/7/26	2024/7/26	否
魏祥圣、王来丽、山东爱福地环保集团有限公司	10,000,000.00	2023/1/19	2024/1/19	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
魏祥圣	4,849,003.29	1,018,152.79	884,339.43	4,982,816.65
王来科	105,236.41			105,236.41
王来丽	482,000.00		9,794.00	472,206.00
山东圣鹏科技股份有限公司				
北京中农创展生物技术有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00
合计	11,436,239.70	1,018,152.79	894,133.43	11,560,259.06

(4) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,965,612.47	1,786,920.43

(5) 关联方往来款项余额

应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
北京中农创展生物技术有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
魏祥圣	4,982,816.65	4,849,003.29
王来丽	472,206.00	482,000.00
王来科	105,236.41	105,236.41
应付账款：		
山东圣鹏科技股份有限公司		
合计	11,560,259.06	11,436,239.70

九、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 资产负债表日存在的或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

无。

十二、母公司财务报表主要事项注释

(一) 应收账款

1) 按照账龄披露

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,898,883.98	2,203,481.36
1 至 2 年	574,011.01	1,179,208.93
2 至 3 年	769,536.42	40,006.89
3 至 4 年	74,557.19	62,724.30
4 至 5 年	3,750.00	1,075.00
5 年以上	10,161.00	9,086.00
小计	4,330,899.60	3,495,582.48
减：坏账准备	158,250.89	125,889.72
合计	4,172,648.71	3,369,692.76

2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提					

坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,330,899.60	100.00	158,250.89	3.65%	4,172,648.70
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,330,899.60	100.00	158,250.89	3.65%	4,172,648.70

应收账款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	2,898,883.98	120,114.57	5.00
1-2年	574,011.01	0.29	10.00
2-3年	769,536.42	6,768.18	30.00
3-4年	74,557.19	18,206.85	50.00
4-5年	3,750.00	3,000.00	80.00
5年以上	10,161.00	10,161.00	100.00
合计	4,330,899.60	158,250.89	3.65

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	125,889.72	32,361.17			158,250.89
合计	125,889.72	32,361.17			158,250.89

4) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	款项性质	已计提坏账准备
山东土之素生物技术有限公司	1,224,072.44	28.26%	销售货款	
山东神兵生物科技有限公司	887,802.40	20.50%	销售货款	
济宁市农业农村局	850,536.31	19.64%	销售货款	42,526.82
济宁市任城区农业农村局	718,585.40	16.59%	销售货款	35,929.27
运城市盐湖区北城茂盛农资经销部	553,186.68	12.77%	销售货款	29,487.15
合计	4,234,183.23	97.77%		107,943.24

(二) 其他应收款

1) 账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	8,666,931.77	6,293,436.51
1至2年	55,000.00	50,000.00
2至3年	45,000.00	
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	8,766,931.77	6,343,436.51
减：坏账准备	36,942.90	62,391.59
合计	8,729,988.87	6,281,044.92

2) 按款项性质分类情况

项目	期末余额	上年年末余额
关联方往来款	7,751,219.71	5,145,604.66
员工	55,214.36	194,455.51
非关联方往来款	458,858.00	959,685.22
保证金		34,460.00
其他	501,639.70	43,691.12
小计	8,766,931.77	6,343,436.51
减：坏账准备	36,942.90	62,391.59
合计	8,729,988.87	6,281,044.92

3) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,766,931.77	100.00	36,942.90	0.42	8,729,988.87
其中：账龄组合	458,858.00	5.23	36,942.90	8.05	421,915.10
无风险组合	8,308,073.77	94.77			8,308,073.77
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,766,931.77	100.00	36,942.90	0.42	8,729,988.87

续：

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,343,436.51	100.00	62,391.59	0.98	6,281,044.92
其中： 账龄组合	1,197,831.85	18.88	62,391.59	5.21	1,135,440.26
无风险组合	5,145,604.66	81.12		-	5,145,604.66
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,343,436.51	100.00	62,391.59	0.98	6,281,044.92

其他应收款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	358,858.00	17,942.90	5
1-2年	55,000.00	5,500.00	10
2-3年	45,000.00	13,500.00	30
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	458,858.00	36,942.90	8.05

续：

账龄	上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,147,831.85	57,391.59	5.00
1-2年	50,000.00	5,000.00	10.00
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	1,197,831.85	62,391.59	

4) 坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	62,391.59			62,391.59

上年年末余额在本期	62,391.59			62,391.59
--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	14,000.00			14,000.00
本期转回	39448.69		39,448.69	39,448.69
本期核销				
其他变动				
期末余额	36,942.90			36,942.90

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东爱福地农业科技有限公司	关联方往来款	6,448,236.51	1年以内	73.55	
济宁市任城区祥农机维修中心	非关联方往来款	294,398.12	1年以内	3.36	14,719.91
韩文志	备用金	53,308.85	1年以内	0.61	
山东八方牛客餐饮管理有限公司	非关联方往来款	50,000.00	1年以内	0.57	2,500.00
员工社保（个人承担部分）	代垫员工社保	44,806.56	1年以内	0.51	
合计		6,890,750.04	-	78.60	17,219.91

(三) 营业收入、营业成本

1) 营业收入、营业成本明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	36,642,179.55	25,242,077.46	29,964,996.25	21,793,493.43
其他业务收入	1,531,985.60	457,096.77		
合计	38,174,165.15	25,699,174.23	29,964,996.25	21,793,493.43

2) 主营业务按产品类别列示如下：

类别名称	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
微生物菌剂	14,328,666.03	8,833,481.42	15,766,708.56	11,565,469.71
水溶肥	11,049,669.75	6,726,375.40	11,165,971.91	7,405,510.62
复合肥	3,946,031.68	3,354,775.65	1,761,467.89	1,759,633.03
复合微生物肥料	903,222.92	550,165.15	965,169.80	761,518.97

生物有机肥	6,414,589.17	5,777,279.84	305,678.09	301,361.10
合计	36,642,179.55	25,242,077.46	29,964,996.25	21,793,493.43

3) 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	销售额	占当期销售总额的比例% (%)
运城市盐湖区北城茂盛农资经销部	4,406,473.40	11.54
西昌川农化肥有限责任公司	870,650.00	2.28
宁夏鑫亿邦农业科技有限公司	815,474.40	2.14
沈阳田园农资销售有限公司	668,205.01	1.75
玉田县科丰农业生产资料有限公司	655,603.93	1.72
	7,416,406.74	19.43

(四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	409,536.66	1,040,466.68
与经营活动相关的政府补助	239,840.00	
其他		
合计	649,376.66	1,040,466.68

补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额	说明
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		1,040,466.68	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生			

的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,851.80	-137,130.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
合计			
减：所得税影响额	-1,777.77	135,500.50	
少数股东权益影响额			
合计	-10,074.03	767,836.18	

2、净资产收益率及每股收益

2023年1-6月	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	2.41	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.43	0.05	0.05

山东爱福地生物股份有限公司

二〇二三年八月二十五日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财【2022】31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释16号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

2、会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
非经常性损益合计	-11,851.80
减：所得税影响数	-1,777.77
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	-10,074.03

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用