

证券代码：836575

证券简称：绿邦作物

主办证券：国投证券



绿邦作物

NEEQ: 836575

山东绿邦作物科学股份有限公司

Shandong Leeder Crop Science Co.,Ltd.

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、公司负责人李庆新、主管会计工作负责人任义及会计机构负责人（会计主管人员）王浩保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	116

备查文件目录	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 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） 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
文件备置地址	山东绿邦作物科学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、绿邦作物	指	山东绿邦作物科学股份有限公司
信诺绿邦	指	济南信诺绿邦农资有限公司，公司全资子公司
加美立达	指	山东加美立达作物科学有限公司，公司全资子公司
耕田易	指	山东耕田易电子商务有限公司，公司全资子公司
高登兰德	指	高登兰德作物科学(山东)有限公司，公司控股子公司
股东大会	指	山东绿邦作物科学股份有限公司股东大会
董事会	指	山东绿邦作物科学股份有限公司董事会
监事会	指	山东绿邦作物科学股份有限公司监事会
《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》
《公司章程》	指	山东绿邦作物科学股份有限公司公司章程
三会议事规则	指	公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期、本年度	指	2023年1月1日至2023年12月31日
主办券商、国投证券	指	国投证券股份有限公司
律师	指	北京瑞强律师事务所
会计师	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
农药制剂	指	用农药原药加工成的、具有一定有效成分的百分含量、可按一定方法使用的成药产品
除草剂	指	用以防除农田杂草的农药
杀虫剂	指	用以防治有害昆虫的农药
杀菌剂	指	用以防治植物病原微生物的农药
麦田产品	指	专用于小麦田的除草剂、杀虫剂产品
农药中间体	指	以石油、煤、焦油为原料，制造农药原药的中间产物
选择性除草剂	指	对杂草或作物起到选择性灭杀作用的除草剂
农药“三证”	指	农药生产许可证、产品标准和农药登记证

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东绿邦作物科学股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Leeder Cropsience Co.,Ltd		
法定代表人	李庆新	成立时间	1999年4月2日
控股股东	控股股东为（王云辉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王云辉），一致行动人为（王云辉、李莉）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业(C26)-农药制造(C263)-化学农药制造(C2631)		
主要产品与服务项目	除草剂、杀虫剂、杀菌剂的研发、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	绿邦作物	证券代码	836575
挂牌时间	2016年3月30日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	42,995,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	王浩	联系地址	济南市高新区舜风路322号6号楼西单元
电话	0531-58773908	电子邮箱	lvbangwanghao@163.com
传真	0531-88390518		
公司办公地址	济南市高新区舜风路322号6号楼西单元	邮政编码	250101
公司网址	http://www.lvbangchem.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	91370181264421992K		
注册地址	山东省济南市章丘区刁镇水南村		
注册资本（元）	42,995,000 元	注册情况报告期内是否变更	是

公司于 2023 年 4 月 28 日获得全国股转公司《关于同意山东绿邦作物科学股份有限公司股票定向发行的函》（股转函〔2023〕878 号），新增股份 900,000 股，公司注册资本由 42,095,000 股变更为

42,995,000 股。2023 年 6 月 6 日，公司完成该新增股份的工商变更登记。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于化学原料及化学制品制造业中的农药制剂企业，是一家专注于农药制剂产品的研发、生产、销售为一体的高科技精细化工企业。

在研发方面，公司不断加大研发投入，积极实施“自主研发、开拓创新”的发展战略，积极与相关研究机构合作，以确保新产品的研发。公司现建有专业的产品研发中心，拥有一批高素质的科研人才，自主研发的产品主要为除草剂、杀虫剂、杀菌剂三大系列，公司生产的农药均为环境友好型的高效、低毒、低残留的新型农药产品。

在采购方面，公司拥有完善采购流程和采购管理办法，通过多种渠道了解市场动态、集中采购、多方报价比较等方式降低采购成本，为确保原材料的质量，对供应商严格筛选，原材料到货后仔细查验，经检验合格的原材料方可入库。

在生产方面，公司采取以销定产的模式，通过良好的存货管理保证一定的产成品储备，既稳定了存货的储存成本，又保证了产品供应的及时性。在生产的全过程中，公司的质检部门进行了全面的管理和监控，以保证产品的生产安全可控、符合相应的标准。

在销售方面，公司采用经销模式进行产品销售。农药加工行业的主要终端消费者是农户，因我国农户数量多，地域分布广，公司主要依托全国各地经销商的市场渠道进行产品销售和售后服务，有利于产品快速进入销售渠道。

公司通过有机整合上述环节，优化配置各种核心资源，紧跟市场动态，不断研发新型制剂产品；丰富产品种类和农药“三证”资质，提高产品的品牌知名度；通过拓展销售渠道，为各地经销商提供优质的增值服务，与合作伙伴建立紧密友好的合作关系，为进一步推广产品、扩大市场份额、提升公司效益奠定了良好的基础。公司通过选择适合自身的商业模式，形成了较强的盈利能力和竞争力。公司收入来源主要是农药制剂产品的销售。

报告期内，公司坚持稳中求进，以稳促进的工作思路，不断完善公司内部管理、降本增效，紧紧围绕年度经营目标和任务，强化新产品研发创新、强化生产流程精益化管理，完善和拓展市场渠道。在提高市场占有率的同时，加强品牌建设，有效进行风险把控，合理优化资源配置，有步骤有计划的进行业务拓展，在稳健发展的基础上为公司做好整体规划和战略布局。

报告期内，公司实现营业收入 403,535,976.22 元，较上年同期增加 15.25%，扣除非经常性损益后的净利润 9,977,288.48 元，较上年同期减少 52.07%。净利润大幅下滑的原因系 2023 年下半年原药价格持续下跌，公司前期采购原药价格较高，导致产品单位成本增加，此外 2023 年度受农药行业景气下行，市场竞争加剧等因素影响所致。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式没有发生较大变化。

(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
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2021 年 8 月，公司通过山东省“专精特新”中小企业认

	<p>定，有效期三年。</p> <p>2、2023年11月29日，公司通过2023年高新技术企业复审，证书编号为GR202337002805。</p> <p>以上主要是通过企业在经济效益、市场占有率、创新能力、研发投入、数字化应用、经营管理等方面为指标依据进行认定；公司通过山东省“专精特新”、高新技术企业认定，是公司实力的体现，对增强自身科技实力，提升公司品牌形象，提高市场竞争力，促进公司持续健康发展起到积极作用。</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	403,535,976.22	350,129,483.05	15.25%
毛利率%	14.04%	16.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,560,318.01	20,977,656.66	-49.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,977,288.48	20,818,071.05	-52.07%
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）	10.55%	20.35%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	9.97%	20.20%	-
基本每股收益	0.25	0.50	-50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	286,942,942.71	261,748,895.01	9.63%
负债总计	197,124,158.98	160,556,986.88	22.78%
归属于挂牌公司股东的净资产	89,868,377.82	101,191,908.13	-11.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.09	2.40	-12.92%
资产负债率%（母公司）	65.26%	56.10%	-
资产负债率%（合并）	68.70%	61.34%	-
流动比率	1.43	1.51	-
利息保障倍数	8.92	24.41	-
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	-1,688,401.19	1,949,483.08	-186.61%
应收账款周转率	20.74	24.83	-
存货周转率	3.53	3.03	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.63%	15.29%	-
营业收入增长率%	15.25%	20.58%	-

净利润增长率%	-49.90%	98.69%	-
---------	---------	--------	---

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	94,605,132.19	32.97%	72,261,263.40	27.61%	30.92%
应收票据	249,350.00	0.09%	1,753,224.91	0.67%	-85.78%
应收账款	14,913,508.72	5.20%	14,828,368.37	5.67%	0.57%
预付款项	58,132,435.28	20.26%	47,500,248.02	18.15%	22.38%
其他应收款	1,012,872.50	0.35%	684,920.00	0.26%	47.88%
存货	93,904,926.44	32.73%	100,462,811.65	38.38%	-6.53%
其他流动资产	5,370,904.55	1.87%	4,586,777.93	1.75%	17.10%
固定资产	15,782,951.65	5.50%	14,590,018.61	5.57%	8.18%
在建工程	420,663.95	0.15%	1,896,871.42	0.72%	-77.82%
无形资产	534,660.12	0.19%	553,090.56	0.21%	-3.33%
短期借款	44,000,000.00	15.33%	24,500,000.00	9.36%	79.59%
长期待摊费用	314,375.89	0.11%	815,117.31	0.31%	-61.43%
递延所得税资产	1,701,161.42	0.59%	1,816,182.83	0.69%	-6.33%
应付票据	58,900,000.00	20.53%	35,130,000.00	13.42%	67.66%
应付账款	11,683,442.03	4.07%	11,213,648.93	4.28%	4.19%
合同负债	72,477,987.11	25.26%	88,933,353.63	33.98%	-18.50%
应交税费	358,971.33	0.13%	419,754.35	0.16%	-14.48%
其他应付款	149,854.01	0.05%	161,256.48	0.06%	-7.07%
其他流动负债	93,904.50	0.03%	198,973.49	0.08%	-52.81%
长期借款	9,460,000.00	3.30%	-	-	-

项目重大变动原因：

期末货币资金较期初增加 22,343,868.79 元，增加 30.92%，主要原因系公司业务规模扩大，运营资金需求增大，银行借款增加 19,500,000.00 元所致。

期末短期借款较期初增加 19,500,000 元，主要原因系报告期内公司销售额增加，存货及其他经营性资金需求增加，公司经营现金流比较紧张，向银行申请流动资金贷款所致。

期末应付票据较期初增加 23,770,000.00 元，主要原因系 2023 年下半年冬储原药，采用票据方式与客户结算货款增加所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	403,535,976.22	-	350,129,483.05	-	15.25%
营业成本	346,883,350.37	85.96%	291,859,062.20	83.36%	18.85%
毛利率%	14.04%	-	16.64%	-	-
销售费用	17,560,959.63	4.35%	11,845,638.25	3.38%	48.25%
管理费用	12,132,659.07	3.01%	9,200,732.98	2.63%	31.87%
研发费用	12,996,184.07	3.22%	11,481,099.37	3.28%	13.20%
财务费用	1,200,805.71	0.30%	611,748.97	0.17%	96.29%
信用减值损失	-100,979.57	-0.03%	-1,651,687.81	-0.47%	-93.89%
资产减值损失	-	-	361,528.97	0.10%	-100.00%
其他收益	69,143.65	0.02%	194,777.68	0.06%	-64.50%
资产处置收益	8,369.38	0.00%	6,162.02	0.00%	35.82%
营业利润	11,705,045.17	2.90%	23,082,408.39	6.59%	-49.29%
营业外收入	608,784.83	0.15%	97,537.40	0.03%	524.16%
营业外支出	380.76	0.00%	110,729.32	0.03%	-99.66%
净利润	10,510,723.92	2.60%	20,977,656.66	5.99%	-49.90%

项目重大变动原因：

营业收入和营业成本较上年分别增长 15.25% 和 18.85%，主要原因系公司产品不断在市场中得到农户、经销商的认可，2023 年市场份额不断提高，营业收入、营业成本同步增加所致。

净利润较上年下降 49.90%，主要原因系：（1）2023 年下半年原药价格持续下跌，公司前期采购原药价格较高，导致产品单位成本增加；（2）2023 年度受农药行业景气下行，市场竞争加剧等因素影响，公司主要产品销售价格有所下降；（3）由于市场竞争激烈，公司为维持市场份额及进一步拓展市场，新增销售人员及市场投入。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	386,220,788.91	329,319,963.40	17.28%
其他业务收入	17,315,187.31	20,809,519.65	-16.79%
主营业务成本	331,041,384.27	273,526,926.45	21.03%
其他业务成本	15,841,966.10	18,332,135.75	-13.58%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	------	-------

				上年同期 增减%	比上年同 期 增减%	年同期增减 百分比
除草剂	354,197,678.65	305,250,806.16	13.82%	26.63%	24.63%	1.38%
杀虫剂	32,023,110.26	25,790,578.11	19.46%	-35.45%	-9.84%	-22.88%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

杀虫剂营业收入较上年同期减少 35.45%，主要原因系公司调整产品结构，减少杀虫剂产品所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占 比%	是否存在关联关 系
1	吉林省沅华立邦农业科技有限责任公 司	9,069,187.60	2.25%	否
2	牡丹江市绿农植物保护技术服务站	6,916,861.00	1.71%	否
3	黑龙江省德禾拜尔植物保护有限公司	5,905,706.30	1.46%	否
4	建华区年年丰农资经销处	5,743,282.90	1.42%	否
5	黑龙江富尊农业综合服务连锁有限公 司	5,516,125.00	1.37%	否
合计		33,151,162.80	8.21%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占 比%	是否存在关联关 系
1	河北临港化工有限公司	24,351,836.45	8.04%	否
2	山东亿盛实业股份有限公司	23,281,086.06	7.69%	否
3	江苏常隆农化有限公司	17,022,178.71	5.62%	否
4	中农发河南农化有限公司	13,340,726.95	4.41%	否
5	安徽久易农业股份有限公司	12,033,027.52	3.97%	否
合计		90,028,855.69	29.73%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,688,401.19	1,949,483.08	-186.61%
投资活动产生的现金流量净额	-4,837,720.09	-4,406,592.46	-9.78%
筹资活动产生的现金流量净额	6,109,990.07	-3,518,048.59	273.68%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额较上年减少 363.79 万元，主要原因系本年度销售收入较上年增长 15.25%，从而销售商品、提供劳务收到的现金增加 4,195 万元，购买商品、接受劳务支付的现金增加 5,654 万元，支付的其他与经营活动有关的现金减少 1,662 万元，收到的其他与经营活动有关的现金增加 122 万元，支付的各项税费增加 286 万元，支付给职工以及为职工支付的现金增加 403 万元综合影响所致。

筹资活动产生的现金流量净额较上年增加 962.80 万元，主要原因系公司 2023 年股票定向发行吸收投资收到的现金增加 278.1 万元，2023 年取得借款收到的现金流增加 2,098 万元，偿还银行借款支付的现金增加 758.83 万元，以及 2023 年半年度现金分红、偿还利息支付的现金较 2023 年增加 654.47 万元所致。

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

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
济南信诺绿邦农资有限公司	控股子公司	农药制剂产品的销售	1,000,000.00	74,636,901.50	2,917,160.12	360,373,440.75	188,511.74
山东加美立达作物科学有限公司	控股子公司	农药制剂产品的销售	8,000,000.00	6,809,022.77	-235,652.41	11,580,756.10	-332,976.49
山东耕田易电子商务有限公司	控股子公司	通过互联网渠道向经销商销售农药、化肥等产品	5,000,000.00	604,072.15	427,139.83	-	-87,397.18
高登兰德作物科学(山东)有限公司	控股子公司	农药制剂产品的销售	3,000,000.00	1,178,190.89	-98,376.37	1,038,755.96	-198,376.37

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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
气候变化影响公司业绩的风险	公司除草剂、杀虫剂产品的需求主要集中在每年的 3~9 月，农作物种植受温度、湿度、降雨量等气候变化影响较大，一方面，若气候对农作物发生不利变化，将制约农药制剂的使用效果及使用量；另一方面，诸如干旱、洪涝、暴风等灾情的发生，很大可能会对农作物产生毁灭性的打击，直接影响农药制剂的需求量。基于上述特点，农药制剂的市场需求及销售受不同气候影响较为显著，公司有可能面临因气候变化及灾情导致的财务状况不稳定的风险。
政策风险	公司为高新技术企业，报告期内企业所得税按 15% 的税率征收。如果未来国家税收优惠政策发生不利变化，或者公司的高新技术企业认定到期后不能顺利通过再认定，则公司将不能减按 15% 的税率计缴企业所得税，将对经营业绩造成影响。公司子公司信诺绿邦、耕田易、加美立达享受免征增值税的税收优惠，如果子公司从事的农药销售不再享受国家的优惠政策，将影响公司未来年度的盈利能力。
经营模式的风险	近年来，公司依托产品研发与销售优势，在经营规模、盈利能力与行业地位方面不断提升，目前公司主要通过经销商销售产品。公司若不能拓宽、加强与优秀经销商的持续有效合作，导致频繁更换经销商会产生市场空档，将丧失部分市场机会。随着公司产品种类增多和销售规模增大，如经销商的资金实力和市场开拓能力不能同步提升，公司将面临业务发展受限的风险。
原材料价格变动的风险	公司生产所需原材料主要为农药原药，农药原药占营业成本的比重较大，受环境保护压力和国内外市场供应情况的影响，农药原药价格波动较大，主要原材料的价格波动对公司毛利率及经营业绩将产生较大影响。实际经营中原材料价格变动具有一定传导作用，即原材料涨价会带动产品价格上涨，原材料价格下降会带动产品价格下降。原材料价格的波动对公司盈利能力产生一定影响。
行业竞争激烈的风险	我国农药生产企业约 2,000 家，其中大部分为中小企业，产业集中度低、市场价格秩序混乱，导致行业竞争风险加剧；国内农药行业长期受技术落后、产品老化和附加值低等因素困扰，技术水平还处于较落后的状态，国际农药巨头被国内农药市场发展空间所吸引，纷纷进入中国抢占市场份额，使得一些

	技术水平较低的中小企业生存环境更加恶劣。如果公司未来无法抓住行业整合的发展机遇、持续提升技术实力和企业规模，可能在激烈的行业竞争中处于不利地位。
毛利率下降的风险	由于国家进一步加大了对行业内生产型企业的环保要求，导致报告期内部分主要原材料价格总体呈现上升趋势，公司在报告期内根据市场竞争情况采取了适当提高产品价格、提升产品质量等方式保障产品销售，但部分原材料供应紧张、价格涨幅过大的趋势预计仍将持续，可能会导致公司未来毛利率下滑。
存货余额较高的风险	截至 2023 年 12 月 31 日，公司存货占资产总额的比例为 32.73%，占比较高。公司存货的主要构成为原材料、在产品和库存商品，存货的变现能力一般，流动性较差，若未来由于市场需求变化、行业竞争加剧等因素导致产品销路不畅，将对公司经营造成不利影响。
应收账款较高的风险	截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款净额为 1,491.35 万元，占资产总额的 5.20%。报告期期末公司的应收账款大部分都处于合理信用期限内，主要为常年客户所欠货款，虽然公司上述应收账款发生坏账的可能性较小，且公司已充分计提坏账准备，但若客户出现现金流紧张等原因，则会对公司现金流和资金周转产生一定的不利影响。
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
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.(五)
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	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

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

(二) 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	-	-
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	2,250,000.00	2,250,000.00
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、持续性以及对公司生产经营的影响：

为进一步拓展公司业务，更好的实现公司战略发展目标，公司拟与济南邦鸿生物科技有限公司在济南设立控股子公司“高登兰德作物科学(山东)有限公司”，注册地址：济南市高新区新泺大街 1666 号三庆齐盛广场 1 号楼 1408 室，注册资本：人民币 300 万元，公司出资人民币 225 万元，占注册资本的 75%；济南邦鸿生物科技有限公司出资人民币 75 万元，占注册资本的 25%。

本次对外投资是基于公司未来整体发展战略考虑，有利于公司业务销售渠道的拓展，进一步提升公司综合竞争力，为股东创造更大价值，促进公司长期可持续发展。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三)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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-053	对外投资	高登兰德作物科学(山东)有限公司 75% 股权	2,250,000 元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司于 2023 年 6 月 2 日召开 2023 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于公司对外投资设立控股子公司暨关联交易的议案》，公司与济南邦鸿生物科技有限公司在济南市设立控股子公司“高登兰德作物科学(山东)有限公司”，高登兰德注册资本 300 万元，公司出资人民币 225 万元，占注册资本的 75%，控股子公司高登兰德已完成工商注册登记手续，并已取得中国（山东）自由贸易试验区济南片区管理委员会颁发的营业执照。设立高登兰德控股子公司是基于公司未来整体发展战略考虑，有利于公司国外业务销售渠道的拓展，可进一步提升公司的综合实力与核心竞争力，为股东创造更大价值，有利于公司的长远发展，将对公司的业绩提升、利润增长带来积极影响。

(四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

实际控制人或控股股东	2016年2月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
------------	------------	---	----	--------	-----------	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截至报告期末，公司无超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 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
货币资金	货币资金	质押	42,900,000.00	14.95%	银行承兑汇票保证金
房屋及建筑物	固定资产	抵押	8,640,937.02	3.01%	银行承兑汇票授信、贷款抵押
土地使用权证	无形资产	抵押	534,660.12	0.19%	银行承兑汇票授信、贷款抵押
总计	-	-	52,075,597.14	18.15%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限的目的是为公司贷款提供抵押，用于补充公司日常流动资金，有利于改善公司财务状况及正常生产经营，不会对公司的运营产生不利的影响，且不会对其他股东利益产生任何损害，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	21,215,824	50.40%	6,171,239	27,387,063	63.70%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,005,000	9.51%	15,428,740	19,433,740	45.20%	
	董事、监事、高管	2,953,724	7.02%	1,540,000	4,493,724	10.45%	
	核心员工	830,000	1.97%	-50,500.00	779,500	1.81%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,879,176	49.60%	-5,271,239	15,607,937	36.30%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,015,000	28.54%	-9,951,240	2,063,760	4.80%	
	董事、监事、高管	8,864,176	21.06%	4,680,001	13,544,177	31.50%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		42,095,000	-	900,000	42,995,000	-	
普通股股东人数							55

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年2月，自然人股东王云辉、李庆新、刘振仁通过特定事项协议转让方式分别增持公司股份7,530,000股、2,635,000股及2,635,000股，公司法人股东深圳诺普信农化股份有限公司通过特定事项协议转让方式减持公司股份12,800,000股。

2023年6月，公司完成2023年第一次股票定向发行，新增股份900,000股，定增完成后公司股本由报告期初的42,095,000增加至42,995,000股。

(三) 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 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	王云辉	16,020,000	1,563,490	17,583,490	40.90%	0	17,583,490	0	0

2	李庆新	5,842,500	2,635,000	8,477,500	19.72%	6,358,125	2,119,375	0	0
3	刘振仁	5,600,000	2,635,000	8,235,000	19.15%	6,176,250	2,058,750	0	0
4	李莉	0	3,914,010	3,914,010	9.10%	2,063,760	1,850,250	0	0
5	武倩	0	2,052,500	2,052,500	4.77%	0	2,052,500	0	0
6	任义	0	700,000	700,000	1.63%	525,000	175,000	0	0
7	王军萍	150,000	0	150,000	0.35%	0	150,000	0	0
8	王浩	125,490	0	125,490	0.29%	94,118	31,372	0	0
9	唐晓梅	120,000	0	120,000	0.28%	90,000	30,000	0	0
10	周爱霞	120,000	0	120,000	0.28%	0	120,000	0	0
合计		27,977,990	13,500,000	41,477,990	96.47%	15,307,253	26,170,737	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东王云辉、李莉系夫妻关系，为一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

王云辉，男，1971年7月生，中国国籍，加拿大永久居留权，中专学历。1991年9月至1993年3月，任山东化工技术开发公司技术部实验员；1993年4月至1999年4月，历任山东胜邦绿野化学有限公司生产部车间副主任、销售部经理；1999年4月至2015年9月，历任济南绿邦化工有限公司执行董事、总经理、董事长；2015年9月至2023年2月，任山东绿邦作物科学股份有限公司董事长。

报告期末，王云辉持有本公司股份总数 17,583,490 股，期末持股比例 40.90%。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2023年第一次股票发行	2023年3月16日	2023年6月8日	3.09	900,000	董事、高级管理人员、核	不适用	2,781,000.00	补充流动资金-采购原材料

					心员工		
--	--	--	--	--	-----	--	--

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2023年第一次股票发行	2023年6月1日	2,781,000.00	2,781,492.99	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况：

公司 2023 年第一次股票定向发行共募集资金 2,781,000.00 元，利息收入 492.99 元，募集资金用途为补充流动资金。本期实际使用募集资金 2,781,492.99 元，全部按规定用于支付采购款。截止报告期末，本次募集资金已全部使用完毕。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 8 月 15 日	5.60	0	0
合计	5.60	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2023 年 7 月 28 日，公司召开第三届董事会第十六次会议及第三届监事会第九次会议，审议通过

了《关于 2023 年半年度权益分派预案的议案》，以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 5.60 元（含税）。

2023 年 8 月 15 日，公司 2023 年第六次临时股东大会审议通过了上述权益分派事项，并于 2023 年 8 月 16 日披露了《2023 年半年度权益分派实施公告》，权益登记日为：2023 年 8 月 23 日，除权除息日为：2023 年 8 月 24 日。公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利已于 2023 年 8 月 24 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例
				起始日期	终止日期				
李庆新	董事长	男	1973年9月	2021年10月15日	2024年10月14日	5,842,500	2,635,000	8,477,500	19.72%
刘振仁	副董事长、副总经理	男	1967年12月	2021年10月15日	2024年10月14日	5,600,000	2,635,000	8,235,000	19.15%
唐晓梅	董事、财务总监	女	1982年11月	2021年11月15日	2024年11月15日	120,000	0	120,000	0.28%
徐枫	董事	男	1982年12月	2023年3月8日	2024年10月14日	60,000	0	60,000	0.14%
李静	董事	女	1982年5月	2023年3月8日	2024年10月14日	0	100,000	100,000	0.23%
高峰	监事会主席	男	1979年6月	2021年10月15日	2024年10月14日	70,910	0	70,911	0.16%
韩文英	职工代表监事	女	1982年4月	2021年10月15日	2024年10月14日	59,000	0	59,000	0.14%
张昌华	监事	男	1982年10月	2023年7月11日	2024年10月14日	30,000	0	30,000	0.07%
任义	总经理	男	1974年10月	2021年11月15日	2024年11月14日	0	700,000	700,000	1.63%
王浩	董事会秘书	男	1987年7月	2021年11月15日	2024年11月14日	125,490	0	125,490	0.29%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员及控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(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
王云辉	董事、董事长	离任	-	个人原因
李庆新	副董事长	离任	董事长	正常提名

刘振仁	副总经理	新任	副董事长、副总经理	正常提名
唐晓梅	财务负责人	新任	董事、财务负责人	正常提名董事
徐枫	-	新任	董事	正常提名董事
李静	-	新任	董事	正常提名董事
张昌华	-	新任	监事	正常提名监事
王时豪	董事	离任	-	个人原因
李锡赞	董事	离任	-	个人原因
马丽娜	监事	离任	-	个人原因

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

徐枫，男，1982年12月生，中国国籍，无境外永久居留权，大学专科学历。2005年5月至2015年9月，历任济南绿邦化工有限公司促销员、德州聊城业务员、鲁西北区域经理；2015年9月至2017年8月，任山东绿邦作物科学股份有限公司销售部山东部部长；2017年9月至今，任山东绿邦作物科学股份有限公司销售总监。

李静，女，1982年7月生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。2006年2月至2008年1月，任山东曹达化工有限公司产品助理；2008年至2016年4月，历任山东兆丰年生物科技有限公司产品经理、项目专员；2016年5月至2018年10月，任山东玉麦圈农业技术服务有限公司副总经理；2018年10月至2021年4月，任山东绿邦作物科学股份有限公司市场部部长；2021年7月至今，任山东绿邦作物科学股份有限公司生测室主任职务。

张昌华，男，1982年10月生，中国国籍，无境外永久居留权，大学专科学历。2005年10月至2015年9月，历任济南绿邦化工有限公司出纳、主管会计；2015年9月至今，任山东绿邦作物科学股份有限公司主管会计。

(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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	10	0	0	10
财务人员	8	0	0	8
技术人员	15	0	0	15
生产人员	30	17	1	46
销售人员	45	20	3	62
后勤人员	9	0	0	9
员工总计	117	37	4	150

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	2	2
本科	31	41
专科	41	61
专科以下	43	46
员工总计	117	150

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金等。公司实施全员劳动合同制，与员工签订《劳动合同》，按照国家规定为员工缴纳五险一金。对优秀员工及有潜力的技术人员，根据其绩效考核表现，给予调薪及晋升机会。

2、培训计划

公司重视人才培养，为员工提供可持续发展的机会，依据整体规划，制定年度培训计划，加强对全体员工的培训。培训内容包括新员工入职培训、岗位技能培训、企业文化培训等。公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，为公司的发展提供有利保障。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

公司没有需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
路亮	新增	业务经理	0	99,900	99,900
魏丽娟	无变动	营管部部长	99,900	0	99,900
徐枫	无变动	销售总监	60,000	0	60,000
刁鲁	无变动	业务经理	60,000	0	60,000
王诗香	无变动	营管部主管	60,000	0	60,000
马丽娜	无变动	产品登记部长	60,000	0	60,000
张普	无变动	业务经理	30,000	0	30,000
冯希朋	无变动	业务经理	30,000	0	30,000
樊行	无变动	业务经理	30,000	0	30,000
王乔森	无变动	业务经理	30,000	-100	29,900
张伟祥	无变动	物流部部长	30,000	0	30,000
张昌华	无变动	主管会计	30,000	0	30,000
孟凡鹏	无变动	办公室主任	30,000	0	30,000
郝杰	无变动	业务经理	25,100	0	25,100
崔海磊	无变动	业务经理	25,100	0	25,100
于士亮	无变动	业务经理	25,000	0	25,000
张来收	无变动	机电主任	25,000	0	25,000
王代春	无变动	车间主任	25,000	0	25,000
田素华	无变动	车间主任	25,000	0	25,000
徐有良	无变动	业务经理	25,000	0	25,000

胡尊太	无变动	业务经理	25,000	0	25,000
张翠丽	无变动	主管会计	24,900	-300	24,600
常卫华	无变动	仓储部部长	20,000	0	20,000
邢振雷	无变动	业务经理	15,000	0	15,000
田令霞	无变动	车间主任	10,000	0	10,000
魏传振	无变动	采购部长	10,000	0	10,000
赵志钢	无变动	采购副部长	0	0	0

核心员工的变动情况

2023年3月15日，公司2023年第二次临时股东大会审议通过了《关于认定公司核心员工的议案》，同意认定路亮为公司核心员工。公司新增核心员工将增强员工归属感和主人翁意识，提高员工工作积极性，实现公司整体利益和员工个人利益的紧密结合，促进公司持续、稳定发展。本次新增核心员工的认定不会对公司生产经营带来影响。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司建立健全了股东大会、董事会、监事会等三会制度。公司通过制定《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《对外担保制度》等内部治理制度，进一步强化了公司相关治理制度的完备性和操作性，充分保障了公司在运营管理、决策方针制定过程中的有效性和规范性。公司章程对股东大会、董事会、监事会及高级管理人员的职责作了明确规定，公司章程体现了较高的公司治理的规范性。公司管理层按照公司章程中关于三会制度的规定执行，能够遵守章程的规定。在未来的经营管理中，将严格遵守法律法规、公司章程、三会议事规则及各项内部管理制度，执行规范的治理机制；督促全体股东、董事、监事及高级管理人员遵纪守法、勤勉尽责，合法履行相应职责；适时总结治理机制实际运作中存在的缺陷，进一步完善公司治理结构，提高公司治理水平。

为了进一步规范公司的治理机制，根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》及其他有关法律、法规的规定，公司于2023年3月16日召开的第三届董事会第十一次会议审议通过了《关于建立<承诺管理制度>的议案》、《关于建立<利润分配管理制度>的议案》、《关于建立<内幕知情人登记管理制度>的议案》、《关于建立<资金管理制度>的议案》、《关于建立<印鉴管理制度>的议案》，进一步强化了公司相关治理制度的完备性和操作性，充分保障了公司在运营管理、决策方针制定过程中的有效性和规范性。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无

异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

本公司拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面完全分开。

(一) 业务独立

公司已建立起独立完整的采购、研发、生产、销售体系，并设有专门的采购、研发、生产、销售部门，配备专职人员开展业务。公司具备与经营有关的经营系统、辅助经营系统及相关配套设施，拥有与经营有关的非专利技术的所有权或使用权、相应的许可证等经营权。

公司拥有独立的经营决策权和实施权，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所、独立的业务运营体系和组织架构，不存在依赖或委托股东及其他关联方进行业务运营的情况，在业务上已与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开、相互独立，具有面向市场独立自主地开展业务的能力。

(二) 资产完整

自有限公司设立以来，公司的历次出资、增加注册资本均经过中介机构出具的验资报告验证，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。股份公司由有限公司整体变更而设立，原有限公司所有的机器设备等有形资产及实用新型专利权等无形资产全部由股份公司承继，公司财产完整，产权清晰，具备与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营相关的机器设备以及专利、非专利技术的所有权或使用权，具有独立的原料采购和产品销售系统。公司目前不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，也不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

(三) 人员独立

公司董事、监事及高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》规定的程序推选和任免，不存在股东越权任免决定的情况。公司总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司董事、高级管理人员不存在兼任监事的情形。同时，公司建立并独立执行劳动、人事及工资管理制度。

(四) 机构独立

公司通过股东大会、董事会、监事会制度，强化了公司的分权制衡和相互监督，形成了有效的法人治理结构。在内部机构设置上，公司建立了适应自身发展需要的组织机构，明确了各机构职能，定员定岗，并制定了相应的内部管理与控制制度，独立开展生产经营活动。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同的情形。自公司设立以来，未发生股东干预公司正常生产经营活动的情况。

(五) 财务独立

公司在财务上规范运作、独立运行，设立了独立的财务部门，配备了独立的财务人员，建立了独立的会计核算体系，独立进行财务决策，享有充分独立的资金调配权。公司开设独立的银行账户，作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。公司根据企业发展规划，自主决定投资计划和资金安排，不存在公司股东干预公司财务决策、资金使用的情况；不存在以资产、权益或信誉为股东单位、下属公司或任何个人的债务提供担保，或以公司名义的借款、授信额度转借给前述法人或个人使用的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套健全、完善的会计核算体系、财务管理制度和风险控制等重大内部管理制度，报告期内，公司内部管理制度得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司将根据发展情况的变化，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

公司于2016年4月6日、2016年4月29日分别召开第一届董事会第三次会议及2015年年度股东大会，审议通过并建立了《山东绿邦作物科学股份有限公司年度报告重大差错责任追究制度》（公告编号2016-011），以提高年报信息披露的质量和透明度，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性。公司根据该制度要求，严格按照实事求是、客观公正、有错必究等原则对年度报告中相关人员未履行或未正确履行职责，对公司造成重大经济损失或不良社会影响行为进行追究与处理。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2024]0011006595 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号 7 号楼 1101	
审计报告日期	2024 年 4 月 16 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈伟	王青武
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审计报告

大华审字[2024] 0011006595号

山东绿邦作物科学股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东绿邦作物科学股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 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

贵公司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，贵公司管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

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，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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贵公司不能持续经营。

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. 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意

见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：陈伟

中国·北京

中国注册会计师：王青武

二〇二四年四月十六

日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	94,605,132.19	72,261,263.40
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	五、2	249,350.00	1,753,224.91
应收账款	五、3	14,913,508.72	14,828,368.37
应收款项融资			
预付款项	五、4	58,132,435.28	47,500,248.02
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	1,012,872.50	684,920.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	93,904,926.44	100,462,811.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	5,370,904.55	4,586,777.93
流动资产合计		268,189,129.68	242,077,614.28
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	五、8	15,782,951.65	14,590,018.61
在建工程	五、9	420,663.95	1,896,871.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	534,660.12	553,090.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	314,375.89	815,117.31
递延所得税资产	五、12	1,701,161.42	1,816,182.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,753,813.03	19,671,280.73
资产总计		286,942,942.71	261,748,895.01
流动负债：			
短期借款	五、13	44,000,000.00	24,500,000.00
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	五、14	58,900,000.00	35,130,000.00
应付账款	五、15	11,683,442.03	11,213,648.93
预收款项			
合同负债	五、16	72,477,987.11	88,933,353.63
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	五、17		
应交税费	五、18	358,971.33	419,754.35
其他应付款	五、19	149,854.01	161,256.48
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			

其他流动负债	五、20	93,904.50	198,973.49
流动负债合计		187,664,158.98	160,556,986.88
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、21	9,460,000.00	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,460,000.00	0
负债合计		197,124,158.98	160,556,986.88
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	42,995,000.00	42,095,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	34,059,477.28	32,178,477.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、24	2,002,608.71	2,590,257.03
盈余公积	五、25	8,458,504.54	7,364,408.32
一般风险准备			
未分配利润	五、26	2,352,787.29	16,963,765.50
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		89,868,377.82	101,191,908.13
少数股东权益		-49,594.09	
所有者权益（或股东权益）合计		89,818,783.73	101,191,908.13
负债和所有者权益（或股东权益）总计		286,942,942.71	261,748,895.01

法定代表人：李庆新

主管会计工作负责人：任义

会计机构负责人：王浩

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			

货币资金		79,782,543.45	56,333,147.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		99,350.00	1,150,000.00
应收账款	十五、1	3,943,924.27	867,648.23
应收款项融资			
预付款项		57,847,708.59	46,876,820.86
其他应收款	十五、2	963,000.00	637,950.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		93,904,926.44	100,462,811.65
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		5,335,438.13	4,522,032.79
流动资产合计		241,876,890.88	210,850,410.98
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	5,100,000.00	5,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		15,748,235.78	14,557,475.15
在建工程		420,663.95	1,896,871.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		534,660.12	553,090.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		314,375.89	815,117.31
递延所得税资产		602,151.53	598,980.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,720,087.27	23,421,535.40
资产总计		264,596,978.15	234,271,946.38
流动负债：			
短期借款		40,000,000.00	24,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		58,900,000.00	30,130,000.00

应付账款		11,678,962.83	11,185,754.73
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		216,368.29	322,795.11
其他应付款		28,670.54	37,557.80
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		48,077,489.84	59,857,284.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		4,326,974.09	5,387,155.60
流动负债合计		163,228,465.59	131,420,547.72
非流动负债：			
长期借款		9,460,000.00	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,460,000.00	0
负债合计		172,688,465.59	131,420,547.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本		42,995,000.00	42,095,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		34,059,477.28	32,178,477.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		2,002,608.71	2,590,257.03
盈余公积		8,458,504.54	7,364,408.32
一般风险准备			
未分配利润		4,392,922.03	18,623,256.03
所有者权益（或股东权益）合计		91,908,512.56	102,851,398.66
负债和所有者权益（或股东权益）合计		264,596,978.15	234,271,946.38

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		403,535,976.22	350,129,483.05
其中：营业收入	五、27	403,535,976.22	350,129,483.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		391,807,464.51	325,957,855.52
其中：营业成本	五、27	346,883,350.37	291,859,062.20
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	五、28	1,033,505.66	959,573.75
销售费用	五、29	17,560,959.63	11,845,638.25
管理费用	五、30	12,132,659.07	9,200,732.98
研发费用	五、31	12,996,184.07	11,481,099.37
财务费用	五、32	1,200,805.71	611,748.97
其中：利息费用		1,553,809.93	985,498.59
利息收入		427,942.37	420,218.54
加：其他收益	五、33	69,143.65	194,777.68
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（损失以“-”号填列）			
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）	五、34	-100,979.57	-1,651,687.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35		361,528.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	8,369.38	6,162.02
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,705,045.17	23,082,408.39
加：营业外收入	五、37	608,784.83	97,537.40
减：营业外支出	五、38	380.76	110,729.32

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,313,449.24	23,069,216.47
减：所得税费用	五、39	1,802,725.32	2,091,559.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,510,723.92	20,977,656.66
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）		10,510,723.92	20,977,656.66
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）		-49,594.09	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,560,318.01	20,977,656.66
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		10,510,723.92	20,977,656.66
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		10,560,318.01	20,977,656.66
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-49,594.09	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.25	0.50
（二）稀释每股收益（元/股）		0.25	0.50

法定代表人：李庆新

主管会计工作负责人：任义

会计机构负责人：王浩

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、4	353,591,349.60	310,985,522.26
减：营业成本	十五、5	316,489,459.98	265,868,605.87
税金及附加		838,467.82	697,297.48
销售费用		297,826.89	123,515.45
管理费用		9,675,766.73	7,757,032.49
研发费用		12,996,184.07	11,481,099.37
财务费用		1,128,927.84	797,052.12
其中：利息费用		1,428,726.60	985,498.59
利息收入		351,377.77	207,858.89
加：其他收益		46,062.61	168,468.71
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（损失以“-”号填列）			
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）		-21,137.13	-985,921.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			361,528.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）		8,369.38	6,162.02
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,198,011.13	23,811,157.79
加：营业外收入		300,000.00	64,437.40
减：营业外支出		380.76	110,729.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,497,630.37	23,764,865.87
减：所得税费用		1,556,668.15	2,207,847.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,940,962.22	21,557,018.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,940,962.22	21,557,018.34
（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		10,940,962.22	21,557,018.34
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.26	0.51
（二）稀释每股收益（元/股）		0.26	0.51

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		362,866,859.79	320,911,881.80
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	2,081,109.75	853,065.75
经营活动现金流入小计		364,947,969.54	321,764,947.55
购买商品、接受劳务支付的现金		313,258,174.25	256,713,782.14
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		25,712,590.05	21,675,370.43
支付的各项税费		5,282,212.89	2,417,695.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	22,383,393.54	39,008,616.59
经营活动现金流出小计		366,636,370.73	319,815,464.47

经营活动产生的现金流量净额		-1,688,401.19	1,949,483.08
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		14,000.00	16,400.00
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		14,000.00	16,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,851,720.09	4,422,992.46
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		4,851,720.09	4,422,992.46
投资活动产生的现金流量净额		-4,837,720.09	-4,406,592.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,781,000.00	
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		63,500,000.00	42,520,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		66,281,000.00	42,520,000.00
偿还债务支付的现金		34,540,000.00	26,951,700.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,631,009.93	19,086,348.59
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			
筹资活动现金流出小计		60,171,009.93	46,038,048.59
筹资活动产生的现金流量净额		6,109,990.07	-3,518,048.59
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		-416,131.21	-5,975,157.97
加：期初现金及现金等价物余额		52,121,263.40	58,096,421.37
六、期末现金及现金等价物余额		51,705,132.19	52,121,263.40

法定代表人：李庆新

主管会计工作负责人：任义

会计机构负责人：王浩

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		343,207,199.08	281,903,655.45

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,725,929.12	487,661.07
经营活动现金流入小计		344,933,128.20	282,391,316.52
购买商品、接受劳务支付的现金		312,151,961.52	239,272,718.14
支付给职工以及为职工支付的现金		14,027,635.71	12,199,788.44
支付的各项税费		5,118,810.14	1,950,520.64
支付其他与经营活动有关的现金		15,259,026.14	28,456,906.26
经营活动现金流出小计		346,557,433.51	281,879,933.48
经营活动产生的现金流量净额		-1,624,305.31	511,383.04
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		14,000.00	16,400.00
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		14,000.00	16,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,835,372.09	4,408,716.46
投资支付的现金		100,000.00	-
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		4,935,372.09	4,408,716.46
投资活动产生的现金流量净额		-4,921,372.09	-4,392,316.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,781,000.00	
取得借款收到的现金		59,500,000.00	42,520,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		62,281,000.00	42,520,000.00
偿还债务支付的现金		34,540,000.00	26,951,700.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,505,926.60	19,086,348.59
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		60,045,926.60	46,038,048.59
筹资活动产生的现金流量净额		2,235,073.40	-3,518,048.59
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		-4,310,604.00	-7,398,982.01
加：期初现金及现金等价物余额		41,193,147.45	48,592,129.46
六、期末现金及现金等价物余额		36,882,543.45	41,193,147.45

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	42,095,000.00				32,178,477.28			2,590,257.03	7,364,408.32		16,963,765.50		101,191,908.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	42,095,000.00				32,178,477.28			2,590,257.03	7,364,408.32		16,963,765.50		101,191,908.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	900,000.00				1,881,000.00			-587,648.32	1,094,096.22		-	-	-11,373,124.40
（一）综合收益总额											10,560,318.01	-	10,510,723.92
（二）所有者投入和减少资本	900,000.00				1,881,000.00							49,594.09	2,781,000.00
1. 股东投入的普通股	900,000.00				1,881,000.00								2,781,000.00
2. 其他权益工具持有者投入												49,594.09	

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,094,096.22		-			-24,077,200.00
1. 提取盈余公积								1,094,096.22		-1,094,096.22			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-			-24,077,200.00
4. 其他										24,077,200.00			
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用								587,648.32					587,648.32

(六) 其他													
四、本年期末余额	42,995,000.00				34,059,477.28			2,002,608.71	8,458,504.54		2,352,787.29	- 49,594.09	89,818,783.73

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	42,095,000.00				32,178,477.28			19,060,546.03	5,208,706.49		86,324.51		98,629,054.31
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	42,095,000.00				32,178,477.28			19,060,546.03	5,208,706.49		86,324.51		98,629,054.31
三、本期增减变动金额(减少 以“－”号填列)								- 16,470,289.00	2,155,701.83		16,877,440.99		2,562,853.82
(一) 综合收益总额											20,977,656.66		20,977,656.66
(二) 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. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								2,155,701.83		-		-18,100,850.00	
1. 提取盈余公积								2,155,701.83		-2,155,701.83			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-		-18,100,850.00	
4. 其他										18,100,850.00			
(四) 所有者权益内部结转											16,156,336.16		
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他											16,156,336.16		
(五) 专项储备													-313,952.84

1. 本期提取												
2. 本期使用							313,952.84					313,952.84
(六) 其他												
四、本期末余额	42,095,000.00				32,178,477.28		2,590,257.03	7,364,408.32		16,963,765.50		101,191,908.13

法定代表人：李庆新

主管会计工作负责人：任义

会计机构负责人：王浩

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	42,095,000.00				32,178,477.28			2,590,257.03	7,364,408.32		18,623,256.03	102,851,398.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	42,095,000.00				32,178,477.28			2,590,257.03	7,364,408.32		18,623,256.03	102,851,398.66
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	900,000.00				1,881,000.00			-587,648.32	1,094,096.22		-	-10,942,886.10
(一) 综合收益总额											10,940,962.22	10,940,962.22
(二) 所有者投入和减少资本	900,000.00				1,881,000.00							2,781,000.00
1. 股东投入的普通股	900,000.00				1,881,000.00							2,781,000.00

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,094,096.22			-	-24,077,200.00
1. 提取盈余公积								1,094,096.22			25,171,296.22	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-	-24,077,200.00
4. 其他											24,077,200.00	
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
											-587,648.32	-587,648.32

2. 本期使用							587,648.32				587,648.32
(六) 其他											
四、本期末余额	42,995,000.00				34,059,477.28		2,002,608.71	8,458,504.54		4,392,922.03	91,908,512.56

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	42,095,000.00				32,178,477.28			19,060,546.03	5,208,706.49		1,166,453.36	99,709,183.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	42,095,000.00				32,178,477.28			19,060,546.03	5,208,706.49		1,166,453.36	99,709,183.16
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								- 16,470,289.00	2,155,701.83		17,456,802.67	3,142,215.50
(一) 综合收益总额											21,557,018.34	21,557,018.34
(二) 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. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									2,155,701.83		-	-18,100,850.00

										20,256,551.83	
1. 提取盈余公积								2,155,701.83		-2,155,701.83	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-	-18,100,850.00
4. 其他										18,100,850.00	
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	42,095,000.00				32,178,477.28			2,590,257.03	7,364,408.32	18,623,256.03	102,851,398.66

山东绿邦作物科学股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东绿邦作物科学股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为济南绿邦化工有限公司，于 1999 年 4 月 2 日设立；2015 年 10 月经章丘市工商行政管理局核准，由王云辉、李庆新、刘振仁、深圳诺普信农化股份有限公司共同发起改制变更为股份有限公司。公司于 2016 年 3 月 30 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司的企业法人营业执照注册号：91370181264421992K。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 42,995,000 股，注册资本为 42,995,000.00 元，注册地址：山东省济南市章丘区刁镇水南村，办公地址：山东省济南市高新区舜风路 322 号生产厂 6 号楼西单元，实际控制人为王云辉。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属化学原料和化学制品制造行业，主要产品为农药制剂，按用途可分为杀虫剂、杀菌剂、除草剂等。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 4 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 16 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力

产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三、十四）、应收款项坏账准备计提的方法（附注三、十二）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三、十七、二十）、收入的确认时点（附注三、二十七）等。

（二）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。

（三）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回

报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的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对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方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。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

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

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

- （1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

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

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经

营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的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。

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

资产列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、关联方组合、无风险组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融

工具减值。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除关联方组合款项以外的应收款项	账龄分析法
关联方组合	关联方，包括合并范围内关联方及合并范围外关联方	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1—2年	10.00
2—3年	30.00
3—4年	50.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除备用金、关联方组合款项以外的应收款项	账龄分析法
备用金、关联方组合	员工备用金及合并范围内、外关联方往来	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1—2年	10.00
2—3年	30.00

3—4年	50.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

(十四) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

(十五) 合同资产

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

权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（十六）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账

面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成应明确“其他实质上构成投资”的具体内容和认定标准对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	3-10	5	9.5-31.67
电子设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	直线法	5-6	5	15.83-19.00
其他设备	直线法	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十一）长期资产减值。

（4）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。

（十八）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十一）长期资产减值。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地出让合同
软件	3	采购合同

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十一）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十一) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确

定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

（二十二）长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
土地租赁费	10	合同约定租赁期为 10 年
固定资产修理费	3-5	资产使用年限

（二十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十四）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则

最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

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

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

（二十六）租赁负债

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

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

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

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

（二十七）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：一般农化产品销售。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司一般农化产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，农化产品销售为经销形式。公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(二十八) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账

面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	全部政府补助

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

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价

值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十一) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

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

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
低价值资产租赁	土地租赁费

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16

号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

本次会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税 城市维护建设税 企业所得税	农药、原药销售	9.00%	
	助剂及包材	13.00%	
	农药、种子	免税	注 1
	实缴流转税税额	7%	
	应纳税所得额	15%、25%	注 2
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%	
增值税	农药、原药销售	9.00%	
企业所得税	助剂及包材	13.00%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东绿邦作物科学股份有限公司	15%
济南信诺绿邦农资有限公司	25%
山东加美立达作物科学有限公司	25%
山东耕田易电子商务有限公司	25%
高登兰德作物科学（山东）有限公司	25%

（二）税收优惠政策及依据

注 1：免征增值税：根据财政部、国务院总局关于若干农业资料免征增值税政策的通知（财税[2001]113 号，对于批发和零售农药的企业免征增值税，企业已经取得了济南市历城区国家税务局的备案通知书（历城国税税通[2015]51973 号）、济南高新技术开发区国家税务局备案事项通知书（高开国税税通[2016]9447 号）、济南高新技术开发区国家税务局备案事项通知书（高开国税通[2016]600840 号）

注 2：企业所得税：本公司于 2023 年 11 月 29 日获得高新技术企业证书，高新技术企业证书编号为：GR202337002805，有效期为三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》[国税函（2009）203 号]规定，享有企业所得税 15%优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指

2023年1月1日，上期期末指2022年12月31日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	78,781.80	9,214.74
银行存款	51,626,350.39	52,112,048.66
其他货币资金	42,900,000.00	20,140,000.00
合计	94,605,132.19	72,261,263.40

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	42,900,000.00	20,140,000.00
合计	42,900,000.00	20,140,000.00

注释2. 应收票据**1. 应收票据分类列示**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	249,350.00	1,753,224.91
商业承兑汇票		
合计	249,350.00	1,753,224.91

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	249,350.00	100.00			249,350.00
其中：无风险组合	249,350.00	100.00			249,350.00
合计	249,350.00	100.00			249,350.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,753,224.91	100.00			1,753,224.91
其中：无风险组合	1,753,224.91	100.00			1,753,224.91
合计	1,753,224.91	100.00			1,753,224.91

3. 按组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合	249,350.00		
合计	249,350.00		

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	27,599,064.10	
商业承兑汇票		
合计	27,599,064.10	

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	15,288,118.43	15,434,868.83
1—2年	342,122.95	739,155.08
2—3年	182,512.01	68,524.00
3—4年	68,350.50	66,872.13
4—5年	66,872.13	170,880.09
5年以上	3,328,295.81	3,158,255.72
小计	19,276,271.83	19,638,555.85
减：坏账准备	4,362,763.11	4,810,187.48
合计	14,913,508.72	14,828,368.37

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,033,507.95	10.55	2,033,507.95	100.00	
按组合计提坏账准备	17,242,763.88	89.45	2,329,255.16	13.51	14,913,508.72
其中：账龄组合	17,242,763.88	89.45	2,329,255.16	13.51	14,913,508.72
合计	19,276,271.83	100.00	4,362,763.11		14,913,508.72

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,567,464.39	13.07	2,567,464.39	100.00	-
按组合计提坏账准备	17,071,091.46	86.93	2,242,723.09	13.14	14,828,368.37

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	17,071,091.46	86.93	2,242,723.09	13.14	14,828,368.37
合计	19,638,555.85	100.00	4,810,187.48		14,828,368.37

3. 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浚县鸿兴绿色农业科技开发有限公司	614,217.49	614,217.49	100.00	无法收回
哈尔滨市金鼎农资有限公司	362,803.00	362,803.00	100.00	无法收回
佳木斯市兴隆农业经济服务中心	328,715.14	328,715.14	100.00	无法收回
梅河口市首起农资科技有限公司	147,550.00	147,550.00	100.00	无法收回
新疆金正大地农业科技开发有限公司	138,990.00	138,990.00	100.00	无法收回
雄县新新农化农资服务部	97,531.57	97,531.57	100.00	无法收回
宣城市振农农资经营部	74,500.00	74,500.00	100.00	无法收回
新乡市支农农化有限责任公司	67,788.20	67,788.20	100.00	无法收回
获嘉县农业技术推广中心瓜菜科技服务部	64,524.58	64,524.58	100.00	无法收回
其他个人往来	136,887.97	136,887.97	100.00	无法收回
合计	2,033,507.95	2,033,507.95		

4. 按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	15,288,118.43	764,405.92	5.00
1—2年	342,122.95	34,212.30	10.00
2—3年	49,051.26	14,715.38	30.00
3—4年	68,350.50	34,175.25	50.00
4—5年	66,872.13	53,497.70	80.00
5年以上	1,428,248.61	1,428,248.61	100.00
合计	17,242,763.88	2,329,255.16	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,567,464.39			533,956.44		2,033,507.95
按组合计提坏账准备	2,242,723.09	86,532.07				2,329,255.16
其中：账龄组合	2,242,723.09	86,532.07				2,329,255.16

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合计	4,810,187.48	86,532.07		533,956.44		4,362,763.11

6. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	533,956.44

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
山东齐力新农业服务有限公司	货款	301,585.00	无法收回	总经理办公会	否
济南杜邦诺儿农化有限公司	货款	4,037.49	无法收回	总经理办公会	否
其他个人	货款	228,333.95	无法收回	总经理办公会	否
合计		533,956.44			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准备余额
吉林省沅华立邦农业科技有限责任公司	1,674,187.60	8.69	83,709.38
枣庄市大地农化有限公司	618,388.87	3.21	30,919.44
浚县鸿兴绿色农业科技开发有限公司	614,217.49	3.19	614,217.49
云南瑞苗农业科技有限公司	585,628.01	3.04	29,281.40
商丘春雷家家乐农资有限公司	580,852.89	3.01	29,042.64
合计	4,073,274.86	21.14	787,170.35

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	57,595,598.07	99.08	47,055,803.07	99.06
1至2年	348,339.38	0.60	150,159.00	0.32
2至3年	106,459.00	0.18	221,469.10	0.47
3年以上	82,038.83	0.14	72,816.85	0.15
合计	58,132,435.28	100.00	47,500,248.02	100.00

2. 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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
河北临港化工有限公司	24,446,098.27	42.05	1年以内	未收货最终结算

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
山东华阳农药化工集团有限公司	7,170,000.00	12.33	1年以内	未收货最终结算
卓辰实业（上海）有限公司	5,350,212.07	9.20	1年以内	未收货最终结算
江苏永安化工有限公司	3,510,000.00	6.04	1年以内	未收货最终结算
兰升生物科技集团股份有限公司	3,375,000.00	5.81	1年以内	未收货最终结算
合计	43,851,310.34	75.43		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,012,872.50	684,920.00
合计	1,012,872.50	684,920.00

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	469,950.00	564,250.00
1—2年	537,200.00	107,200.00
2—3年	107,200.00	980,000.00
3—4年	980,000.00	100,300.00
4—5年		665,520.00
5年以上	665,520.00	14,500.00
小计	2,759,870.00	2,431,770.00
减：坏账准备	1,746,997.50	1,746,850.00
合计	1,012,872.50	684,920.00

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	956,850.00	759,200.00
备用金	158,000.00	27,050.00
待收货款	1,645,020.00	1,645,020.00
其他		500.00
小计	2,759,870.00	2,431,770.00
减：坏账准备	1,746,997.50	1,746,850.00
合计	1,012,872.50	684,920.00

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,645,020.00	59.60	1,645,020.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,114,850.00	40.40	101,977.50	9.15	1,012,872.50
其中：账龄组合	956,850.00	34.67	101,977.50	10.66	854,872.50
备用金、关联方组合	158,000.00	5.72			158,000.00
合计	2,759,870.00	100.00	1,746,997.50		1,012,872.50

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,645,020.00	67.65	1,645,020.00	100.00	
按组合计提坏账准备	786,750.00	32.35	101,830.00	12.94	684,920.00
其中：账龄组合	759,700.00	31.24	101,830.00	13.40	657,870.00
备用金、关联方组合	27,050.00	1.11			27,050.00
合计	2,431,770.00	100.00	1,746,850.00		684,920.00

4. 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
江苏厚林化工科技有限公司	665,020.00	665,020.00	100.00	预计无法收回
南京君之路生物科技有限公司	980,000.00	980,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,645,020.00	1,645,020.00	100.00	

5. 按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	311,950.00	15,597.50	5.00
1-2年	537,200.00	53,720.00	10.00
2-3年	107,200.00	32,160.00	30.00
3-4年			
4-5年			
5年以上	500.00	500.00	100.00
合计	956,850.00	101,977.50	

(2) 备用金、关联方组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
备用金、关联方组合	158,000.00		
合计	158,000.00		

6. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	101,830.00		1,645,020.00	1,746,850.00
期初余额在本期	—	—	—	—
—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	14,447.50			14,447.50
本期转回				
本期转销				
本期核销	-14,300.00			-14,300.00
其他变动				
期末余额	101,977.50		1,645,020.00	1,746,997.50

7. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,645,020.00					1,645,020.00
按组合计提坏账准备	101,830.00	14,447.50		-14,300.00		101,977.50
其中：账龄组合	101,830.00	14,447.50		-14,300.00		101,977.50
备用金、关联方组合						
合计	1,746,850.00	14,447.50		-14,300.00		1,746,997.50

8. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	14,300.00

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
山东聊城鲁西化工销售有限公司	往来款	10,000.00	无法收回	总经理办公会	否
济南信连银技术有限公司	往来款	2,500.00	无法收回	总经理办公会	否
杉德银卡通信息服务有限公司山东分	往来款	1,800.00	无法收回	总经理办公会	否

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
公司					
合计		14,300.00			

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

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
南京君之路生物科技有限公司	待收货款	980,000.00	3-4年	35.51	980,000.00
江苏厚林化工科技有限公司	待收货款	665,020.00	5年以上	24.10	665,020.00
安徽久易农业股份有限公司	保证金	500,000.00	1-2年	18.12	50,000.00
山东胜邦绿野化学有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	7.25	10,000.00
山东亿盛实业股份有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	3.62	5,000.00
合计		2,445,020.00		88.60	1,710,020.00

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	50,276,714.93		50,276,714.93	55,340,854.93		55,340,854.93
库存商品	41,699,381.50		41,699,381.50	41,756,058.36	64,883.60	41,691,174.76
委托加工物资	47,231.71		47,231.71	51,077.44		51,077.44
周转材料	4,121,691.07	2,240,092.77	1,881,598.30	5,619,797.29	2,240,092.77	3,379,704.52
合计	96,145,019.21	2,240,092.77	93,904,926.44	102,767,788.02	2,304,976.37	100,462,811.65

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
库存商品	64,883.60				64,883.60		
周转材料	2,240,092.77						2,240,092.77
合计	2,304,976.37				64,883.60		2,240,092.77

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	2,592,321.79	3,886,428.81
待认证进项税额	21,421.25	
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	2,757,161.51	700,349.12
合计	5,370,904.55	4,586,777.93

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	15,782,951.65	14,590,018.61
固定资产清理		
合计	15,782,951.65	14,590,018.61

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	22,462,524.61	15,616,221.96	702,627.00	1,202,072.13	39,983,445.70
2. 本期增加金额	34,300.00	4,997,797.91		105,721.45	5,137,819.36
购置	34,300.00	2,854,908.78		105,721.45	2,994,930.23
在建工程转入		2,142,889.13			2,142,889.13
3. 本期减少金额		380,017.71		8,931.02	388,948.73
处置或报废		134,000.00		8,931.02	142,931.02
转入在建工程		246,017.71			246,017.71
4. 期末余额	22,496,824.61	20,234,002.16	702,627.00	1,298,862.56	44,732,316.33
二. 累计折旧					
1. 期初余额	12,474,801.09	11,612,101.46	440,183.43	866,341.11	25,393,427.09
2. 本期增加金额	1,381,086.50	2,138,400.12	76,978.68	98,002.55	3,694,467.85
本期计提	1,381,086.50	2,138,400.12	76,978.68	98,002.55	3,694,467.85
3. 本期减少金额		129,980.00		8,550.26	138,530.26
处置或报废		129,980.00		8,550.26	138,530.26
4. 期末余额	13,855,887.59	13,620,521.58	517,162.11	955,793.40	28,949,364.68
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	8,640,937.02	6,613,480.58	185,464.89	343,069.16	15,782,951.65
2. 期初账面价值	9,987,723.52	4,004,120.50	262,443.57	335,731.02	14,590,018.61

注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	420,663.95	1,896,871.42

项目	期末余额	期初余额
工程物资		
合计	420,663.95	1,896,871.42

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
车间改造	420,663.95		420,663.95	1,896,871.42		1,896,871.42
合计	420,663.95		420,663.95	1,896,871.42		1,896,871.42

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
车间改造	1,896,871.42	666,681.66	2,142,889.13		420,663.95
合计	1,896,871.42	666,681.66	2,142,889.13		420,663.95

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	896,372.45	704,793.10	1,601,165.55
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	896,372.45	704,793.10	1,601,165.55
二. 累计摊销			
1. 期初余额	343,281.89	704,793.10	1,048,074.99
2. 本期增加金额	18,430.44		18,430.44
本期计提	18,430.44		18,430.44
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	361,712.33	704,793.10	1,066,505.43
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	534,660.12		534,660.12
2. 期初账面价值	553,090.56	-	553,090.56

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
长期费用摊销	166,320.00		25,920.00		140,400.00
固定资产修理费摊销	648,797.31		474,821.42		173,975.89
合计	815,117.31		500,741.42		314,375.89

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,410,383.07	1,701,161.42	8,862,013.85	1,816,182.83
合计	8,410,383.07	1,701,161.42	8,862,013.85	1,816,182.83

注释13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	14,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	30,000,000.00	3,000,000.00
信用借款		11,500,000.00
合计	44,000,000.00	24,500,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元。

3. 短期借款说明

本公司与青岛农村商业银行股份有限公司章丘支行签订 1000 万元人民币借款合同，借款期限自 2023 年 12 月 26 日至 2024 年 12 月 25 日。该款项由济南支小支农融资担保有限公司、王云辉、李庆新进行担保。该借款为山东绿邦作物科学股份有限公司保证借款，截止 2023 年 12 月 31 日该借款余额为 1000 万元。

本公司与中国银行股份有限公司济南历下支行签订 1000 万元人民币借款合同，借款期

限自 2023 年 11 月 29 日至 2024 年 11 月 28 日。该款项由股东王云辉提供最高额担保，由济南支小支农融资担保有限公司提供连带责任保证担保。该借款为山东绿邦作物科学股份有限公司保证借款，截止 2023 年 12 月 31 日该借款余额为 1000 万元。

本公司与章丘齐鲁村镇银行股份有限公司签订 1000 万元人民币借款合同，借款期限自 2023 年 3 月 31 日至 2024 年 3 月 30 日。该借款由子公司济南信诺绿邦农资有限公司担保，追加实际控制人王云辉，股东刘振仁、李庆新担保；担保期限自 2023 年 3 月 31 日至 2024 年 3 月 30 日。该借款为山东绿邦作物科学股份有限公司保证借款，截止 2023 年 12 月 31 日该借款余额为 1000 万元。

本公司与渤海银行股份有限公司济南分行签订 1000 万元人民币借款合同，借款期限自 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 27 日。该款项由山东绿邦作物科学股份有限公司位于济南市高新区的房地产进行抵押，抵押金额为 1354.96 万元，并由子公司济南信诺绿邦农资有限公司与股东王云辉、李庆新提供担保。该借款为山东绿邦作物科学股份有限公司抵押及保证借款，截止 2023 年 12 月 31 日该借款余额为 1000 万元。

本公司与齐鲁银行股份有限公司济南民营科技园支行签订最高额 1000 万元人民币授信借款合同，截止至报告日已用额度为 400 万元，借款期限自 2023 年 4 月 27 日至 2024 年 4 月 26 日。该款项由母公司山东绿邦作物科学股份有限公司与股东王云辉、李庆新提供担保，追加山东绿邦作物科学股份有限公司位于章丘区刁镇水南村的房地产进行抵押，评估值为 2356.86 万元。该借款为济南信诺绿邦农资有限公司抵押及保证借款。截止 2023 年 12 月 31 日该借款余额为 400 万元。

注释14. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	58,900,000.00	35,130,000.00
商业承兑汇票		
合计	58,900,000.00	35,130,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额 0.00 元。

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	11,683,442.03	11,213,648.93
合计	11,683,442.03	11,213,648.93

注释16. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预收合同款	72,477,987.11	88,933,353.63
合计	72,477,987.11	88,933,353.63

注释17. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		24,318,506.21	24,318,506.21	
离职后福利-设定提存计划		1,279,458.28	1,279,458.28	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他（离职补偿）		25,000.00	25,000.00	
合计		25,622,964.49	25,622,964.49	

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		22,650,551.86	22,650,551.86	
职工福利费		834,674.23	834,674.23	
社会保险费		617,679.28	617,679.28	
其中：基本医疗保险费		598,551.04	598,551.04	
补充医疗保险				
工伤保险费		19,128.24	19,128.24	
生育保险费				
住房公积金		207,600.84	207,600.84	
工会经费和职工教育经费		8,000.00	8,000.00	
合计		24,318,506.21	24,318,506.21	

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,225,849.92	1,225,849.92	
失业保险费		53,608.36	53,608.36	
合计		1,279,458.28	1,279,458.28	

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	38,432.40	166,958.86
企业所得税	100,520.81	
个人所得税	34,433.14	100,292.13
城市维护建设税	1,649.45	11,687.13
房产税	36,387.30	36,387.30
土地使用税	106,672.96	53,336.48

税费项目	期末余额	期初余额
教育费附加	1,168.87	8,347.97
印花税	39,706.40	42,744.48
合计	358,971.33	419,754.35

注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	149,854.01	161,256.48
合计	149,854.01	161,256.48

(一) 其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	116,735.45	115,680.45
押金及保证金	2,184.65	5,754.86
销售返利	28,670.54	37,557.80
修理费	2,263.37	2,263.37
合计	149,854.01	161,256.48

注释20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	93,904.50	198,973.49
合计	93,904.50	198,973.49

注释21. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	9,460,000.00	
减：一年内到期的长期借款		
合计	9,460,000.00	

长期借款说明：

本公司与山东章丘农村商业银行股份有限公司明水支行签订 950 万元人民币额度借款合同，此借款为信用贷款，借款期限自 2023 年 5 月 31 日至 2026 年 5 月 24 日，授信期 3 年循环，2023 年已还款 4 万，截止 2023 年 12 月 31 日该借款余额为 946 万元。

注释22. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	42,095,000.00	900,000.00				900,000.00	42,995,000.00

股本变动情况说明：

根据本公司 2023 年第一次股票定向发行说明书，由自然人任义、李静、路亮向公司增资 2,781,000.00 元，其中，增加公司股本 900,000.00 元，其余 1,881,000.00 元计入资本公积-资本溢价。本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并出具大华验字[2023]000243 号验资报告。

注释23. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	32,178,477.28	1,881,000.00		34,059,477.28
合计	32,178,477.28	1,881,000.00		34,059,477.28

资本公积变动情况说明：

根据本公司 2023 年第一次股票定向发行说明书，发行 900,000.00 股新股，募集资金总额为 2,781,000.00 元，实际募集资金净额为 2,781,000.00 元。上述交易完成后，本公司新增注册资本 900,000.00 元，实际募集资金净额与新增注册资本的差额 1,881,000.00 元计入资本公积-股本溢价。

注释24. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,590,257.03		587,648.32	2,002,608.71
合计	2,590,257.03		587,648.32	2,002,608.71

专项储备情况说明：

公司根据行业特点（非危化品生产与存储行业）参照安全生产费管理办法中的危化品行业标准计提并使用安全生产费，本年度共使用 587,648.32 元。

注释25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,364,408.32	1,094,096.22		8,458,504.54
合计	7,364,408.32	1,094,096.22		8,458,504.54

注释26. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	16,963,765.50	86,324.51
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	本期	上期
调整后期初未分配利润	16,963,765.50	86,324.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,560,318.01	20,977,656.66
减：提取法定盈余公积	1,094,096.22	2,155,701.83
应付普通股股利	24,077,200.00	18,100,850.00
转为股本的普通股股利		
加：所有者权益其他内部结转		16,156,336.16
期末未分配利润	2,352,787.29	16,963,765.50

注释27. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	386,220,788.91	331,041,384.27	329,319,963.40	273,526,926.45
其他业务	17,315,187.31	15,841,966.10	20,809,519.65	18,332,135.75
合计	403,535,976.22	346,883,350.37	350,129,483.05	291,859,062.20

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		合计
	国内市场		
一、业务或商品类型	403,535,976.22		403,535,976.22
农药制剂	386,220,788.91		386,220,788.91
其他	17,315,187.31		17,315,187.31
二、按商品转让的时间分类	403,535,976.22		403,535,976.22
在某一时点转让	403,535,976.22		403,535,976.22

续：

合同分类	上期发生额		合计
	国内市场		
一、业务或商品类型	350,129,483.05		350,129,483.05
农药制剂	329,319,963.40		329,319,963.40
其他	20,809,519.65		20,809,519.65
二、按商品转让的时间分类	350,129,483.05		350,129,483.05
在某一时点转让	350,129,483.05		350,129,483.05

注释28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	37,264.13	24,961.65
教育费附加	15,952.86	10,697.84

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	10,635.23	7,131.89
土地使用税	426,691.84	213,345.92
房产税	145,549.20	145,549.20
印花税	395,443.63	350,799.95
车船使用税	786.78	691.43
环境保护税	1,181.99	1,616.72
残疾人保障金		204,779.15
合计	1,033,505.66	959,573.75

注释29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,394,832.20	7,709,796.38
差旅费	3,438,867.67	1,964,316.35
业务招待费	2,796,446.56	1,143,345.82
宣传品及促销费	459,077.01	631,880.15
租赁费	153,900.00	205,416.00
通讯费	160,807.67	
办公费	101,744.53	156,902.73
折旧	45,404.18	14,861.88
其他费用	9,879.81	19,118.94
合计	17,560,959.63	11,845,638.25

注释30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,429,576.48	5,562,328.85
中介机构费用	2,695,918.00	1,009,053.10
折旧	552,462.91	535,816.06
业务招待费	798,126.45	739,475.35
差旅费	492,121.79	127,966.32
租赁费	150,000.00	150,000.00
汽车费	97,930.78	84,937.86
办公费	321,834.45	195,632.15
电费	37,274.79	48,992.06
通讯费	83,443.02	40,514.74
培训费	11,469.81	11,015.09
无形资产摊销	18,812.04	18,430.44
其他费用	443,688.55	676,570.96
合计	12,132,659.07	9,200,732.98

注释31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	3,317,348.39	2,299,721.86
社保	412,113.52	373,839.96
试验费	3,078,147.04	3,097,054.00
材料费	6,065,779.76	5,472,705.80
燃料及动力	424.78	530.97
检验费	14,346.53	24,935.27
折旧费	92,584.58	59,853.10
其他费用	15,439.47	152,458.41
合计	12,996,184.07	11,481,099.37

研发费用说明：

本公司研发支出情况详见附注六、研发支出。

注释32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,553,809.93	985,498.59
减：利息收入	427,942.37	420,218.60
银行手续费及其他	74,938.15	46,468.98
合计	1,200,805.71	611,748.97

注释33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	57,313.56	189,053.03
个税返还	11,830.09	5,724.65
合计	69,143.65	194,777.68

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（一）计入当期损益的政府补助。

注释34. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-86,532.07	-670,740.99
其他应收款坏账损失	-14,447.50	-980,946.82
合计	-100,979.57	-1,651,687.81

注释35. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		361,528.97
合计		361,528.97

注释36. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	8,369.38	6,162.02
合计	8,369.38	6,162.02

注释37. 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
无需支付的款项	96,624.83	6,150.00	96,624.83
与日常活动无关的政府补助	512,160.00	91,387.40	512,160.00
合计	608,784.83	97,537.40	608,784.83

1. 计入当期损益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（一）计入当期损益的政府补助。

注释38. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	380.76	95,729.32	380.76
赔款赔偿支出		15,000.00	
合计	380.76	110,729.32	380.76

注释39. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,687,703.91	2,351,660.28
递延所得税费用	115,021.41	-260,100.47
合计	1,802,725.32	2,091,559.81

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	12,313,449.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,847,017.39
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-159,313.48

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	115,021.41
所得税费用	1,802,725.32

注释40. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(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
往来款	1,069,731.23	133,536.52
利息收入	428,242.33	420,218.60
政府补助	569,473.56	286,165.08
其他款项	13,662.63	13,145.55
合计	2,081,109.75	853,065.75

(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
往来款、备用金	917,165.80	1,139,828.27
费用类支出	20,141,902.74	17,696,901.25
保证金	1,324,325.00	20,140,000.00
其他款项		31,887.07
合计	22,383,393.54	39,008,616.59

注释41. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	10,510,723.92	20,977,656.66
加：信用减值损失	100,979.57	-361,528.97
资产减值准备		1,651,687.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,694,467.85	2,867,464.72
使用权资产折旧		
无形资产摊销	18,430.44	18,430.44
长期待摊费用摊销	500,741.42	355,959.79
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)	-8,369.38	-6,162.02
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	380.76	95,729.32
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	1,553,809.93	985,498.59
投资损失(收益以“—”号填列)		

项目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	115,021.41	-260,100.47
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）	6,562,239.12	-12,792,791.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,541,405.20	-12,201,733.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,195,421.03	619,372.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,688,401.19	1,949,483.08
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	51,705,132.19	52,121,263.40
减：现金的期初余额	52,121,263.40	58,096,421.37
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	-416,131.21	-5,975,157.97

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 150,000.00 元（上期：人民币 355,416.00 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	51,705,132.19	52,121,263.40
其中：库存现金	78,781.80	9,214.74
可随时用于支付的银行存款	51,626,350.39	52,112,048.66
可随时用于支付的其他货币资金		
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	51,705,132.19	52,121,263.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	42,900,000.00	42,900,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	22,496,824.61	8,640,937.02	贷款抵押
无形资产	896,372.45	534,660.12	贷款抵押
合计	66,293,197.06	52,075,597.14	

其他说明：

本公司与齐鲁银行股份有限公司济南民营科技园支行签订银行承兑汇票协议，以母公司山东绿邦作物科学股份有限公司 0120220622000160 号工业用房作为抵押，抵押物评估价值为 2356.86 万元，取得电子银行承兑汇票，并按全部银行承兑汇票的 50% 存入保证金。截止 2023 年 12 月 31 日受限的货币资金为 2496 万元银行承兑汇票保证金。

本公司与齐鲁银行股份有限公司济南槐荫支行签订银行承兑汇票协议，以齐鲁银行电子本币存单作为质押，取得电子银行承兑汇票，并按全部银行承兑汇票的 100% 存入保证金。截止 2023 年 12 月 31 日受限的货币资金为 1794 万元银行承兑汇票保证金。

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
工资	3,317,348.39	2,299,721.86
社保	412,113.52	373,839.96
试验费	3,078,147.04	3,097,054.00
材料费	6,065,779.76	5,472,705.80
燃料及动力	424.78	530.97
检验费	14,346.53	24,935.27
折旧费	92,584.58	59,853.10
其他费用	15,439.47	152,458.41
合计	12,996,184.07	11,481,099.37
其中：费用化研发支出	12,996,184.07	11,481,099.37
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

2023 年 6 月 5 日本公司与济南邦鸿生物科技有限公司共同出资，新设立子公司高登兰德作物科学（山东）有限公司，注册资本 300 万元。本公司认缴 225 万元，持股 75%，认缴出资截止日期 2040 年 6 月 30 日；济南邦鸿生物科技有限公司认缴 75 万元，持股 25%，认缴出资截止日期 2043 年 6 月 30 日。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已实缴 10 万元，济南邦鸿生物科技有限公司未实缴资本。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
济南信诺绿邦农资有限公司	100 万元	济南	济南	农药销售	100.00		投资设立
山东加美立达作物科学有限公司	800 万元	济南	济南	农业服务	100.00		投资设立
山东耕田易电子商务有限公司	500 万元	济南	济南	农业服务	100.00		投资设立
高登兰德作物科学（山东）有限公司	300 万元	济南	济南	农业服务	75.00		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	备注
高登兰德作物科学（山东）有限公司	25%	-49,594.09		-49,594.09	少数股东未实缴资本

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额	
	高登兰德作物科学（山东）有限公司	
流动资产	1,178,081.51	
非流动资产	109.38	
资产合计	1,178,190.89	
流动负债	1,276,567.26	
非流动负债		
负债合计	1,276,567.26	
营业收入	1,038,755.96	
净利润	-198,376.37	
综合收益总额	-198,376.37	
经营活动现金流量	869,348.23	

九、政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业研究开发财政补助资金	其他收益		30,000.00	收益相关
稳岗补贴	其他收益	39,010.56	55,553.03	收益相关
工业经济奖励资金	其他收益	10,000.00	60,000.00	收益相关
高企认定通过财政补贴	其他收益	8,303.00	43,500.00	收益相关
中小微企业融资费用市级财政补贴	营业外收入		91,387.40	收益相关
“两化”融合管理体系贯标奖励	营业外收入	300,000.00		收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2022年度济南市第四批大型仪器共享券	营业外收入	212,160.00		收益相关
合计		569,473.56	280,440.43	

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十一、关联方及关联交易

（一） 本公司最终控制人是王云辉、李莉。二人系夫妻关系，王云辉持有公司 1758.349 万股，持股比例为 40.8966%；李莉持有公司 391.401 万股，持股比例为 9.1034%。二人共计持有公司 2,149.75 万股，持股比例为 50.00%

（二） 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

（1） 本公司股东作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王云辉、李庆新、刘振仁	错误!未找到引用源。	10,000,000.00	2023.3.31	2024.4.30	否
王云辉、李庆新	错误!未找到引用源。	4,000,000.00	2023.4.27	2024.4.26	否
王云辉、李庆新	错误!未找到引用源。	10,000,000.00	2023.6.28	2024.6.27	否
王云辉	错误!未找到引用源。	10,000,000.00	2023.11.29	2024.11.28	否
王云辉、李庆新	错误!未找到引用源。	10,000,000.00	2023.12.26	2024.12.25	否
合计		44,000,000.00			

3. 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	3,510,949.77	2,914,515.49

十二、承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

无其他重要事项说明。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,948,999.86	861,258.19
1—2年	945.00	1,652.40
2—3年	1,292.40	2,962.50
3—4年	2,789.00	11,239.20
4—5年	11,239.20	150.00
5年以上	12,389.55	13,079.55
小计	3,977,655.01	890,341.84
减：坏账准备	33,730.74	22,693.61
合计	3,943,924.27	867,648.23

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,977,655.01	100.00	33,730.74	0.85	3,943,924.27
其中：账龄组合	238,117.33	5.99	33,730.74	14.17	204,386.59
关联方组合	3,739,537.68	94.01			3,739,537.68
合计	3,977,655.01	100.00	33,730.74		3,943,924.27

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	890,341.84	100.00	22,693.61	2.55	867,648.23
其中：账龄组合	85,493.05	9.60	22,693.61	26.54	62,799.44

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合	804,848.79	90.40			804,848.79
合计	890,341.84	100.00	22,693.61		867,648.23

3. 按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	209,462.18	10,473.11	5.00
1—2年	945.00	94.50	10.00
2—3年	1,292.40	387.72	30.00
3—4年	2,789.00	1,394.50	50.00
4—5年	11,239.20	8,991.36	80.00
5年以上	12,389.55	12,389.55	100.00
合计	238,117.33	33,730.74	

(2) 其他组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	3,739,537.68		
合计	3,739,537.68		

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	22,693.61	11,037.13				33,730.74
其中：账龄组合	22,693.61	11,037.13				33,730.74
合计	22,693.61	11,037.13				33,730.74

5. 本期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款坏账准备余额
山东加美立达作物科学有限公司	3,239,276.68	81.44	0.00
高登兰德作物科学(山东)有限公司	500,261.00	12.58	0.00
广东浩德作物科技有限公司	204,800.00	5.15	10,240.00

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例(%)	已计提应收账款 坏账准备余额
昌邑农业科技推广中心服务部	11,239.20	0.28	8,991.36
南京红太阳国际贸易有限公司	5,846.00	0.15	5,846.00
合计	3,961,422.88	99.60	25,077.36

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	963,000.00	637,950.00
合计	963,000.00	637,950.00

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	458,000.00	522,850.00
1-2年	500,000.00	100,000.00
2-3年	100,000.00	980,000.00
3-4年	980,000.00	100,000.00
4-5年		665,520.00
5年以上	665,520.00	
小计	2,703,520.00	2,368,370.00
减：坏账准备	1,740,520.00	1,730,420.00
合计	963,000.00	637,950.00

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	900,500.00	700,500.00
待收货款	1,645,020.00	1,645,020.00
备用金	158,000.00	22,850.00
小计	2,703,520.00	2,368,370.00
减：坏账准备	1,740,520.00	1,730,420.00
合计	963,000.00	637,950.00

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,645,020.00	60.85	1,645,020.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,058,500.00	39.15	95,500.00	10.61	963,000.00
其中：账龄组合	900,500.00	85.07	95,500.00	10.61	805,000.00
备用金、关联方组合	158,000.00	14.93			158,000.00
合计	2,703,520.00	100.00	1,740,520.00		963,000.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,645,020.00	69.46	1,645,020.00	100.00	
按组合计提坏账准备	723,350.00	30.54	85,400.00	11.81	637,950.00
其中：账龄组合	700,500.00	29.58	85,400.00	12.19	615,100.00
备用金、关联方组合	22,850.00	0.96			22,850.00
合计	2,368,370.00	100.00	1,730,420.00		637,950.00

4. 按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏厚林化工科技有限公司	665,020.00	665,020.00	100.00	无法收回
南京君之路生物科技有限公司	980,000.00	980,000.00	100.00	无法收回
合计	1,645,020.00	1,645,020.00		

5. 按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	300,000.00	15,000.00	5.00
1—2年	500,000.00	50,000.00	10.00
2—3年	100,000.00	30,000.00	30.00
3—4年			
4—5年			
5年以上	500.00	500.00	100.00
合计	900,500.00	95,500.00	

(2) 备用金、关联方组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
备用金、关联方组合	158,000.00		
合计	158,000.00		

6. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	85,400.00		1,645,020.00	1,730,420.00
期初余额在本期	—	—	—	—
—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	10,100.00			10,100.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	95,500.00		1,645,020.00	1,740,520.00

7. 本期无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

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
南京君之路生物科技有限公司	代收货款	980,000.00	3-4 年	36.25	980,000.00
江苏厚林化工科技有限公司	代收货款	665,020.00	5 年以上	24.60	665,020.00
安徽久易农业股份有限公司	保证金	500,000.00	1-2 年	18.49	50,000.00
山东胜邦绿野化学有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	7.40	10,000.00
张伟祥	备用金	150,000.00	1 年以内	5.55	
合计		2,495,020.00		92.29	1,705,020.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,100,000.00		5,100,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	5,100,000.00		5,100,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备 期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
济南信诺绿 邦农资有限 公司	1,000,000.00	1,000,000.00				1,000,000.00		
山东加美立 达作物科学 有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00				3,000,000.00		
山东耕田易 电子商务有 限公司	1,000,000.00	1,000,000.00				1,000,000.00		
高登兰德作 物科学（山 东）有限公 司				100,000.00		100,000.00		
合计	5,000,000.00	5,000,000.00		100,000.00		5,100,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	336,276,162.29	300,647,493.88	290,176,002.61	247,536,470.12
其他业务	17,315,187.31	15,841,966.10	20,809,519.65	18,332,135.75
合计	353,591,349.60	316,489,459.98	310,985,522.26	265,868,605.87

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	
	A 分部	合计
一、 业务或商品类型	353,591,349.60	353,591,349.60
农药制剂	352,767,650.08	352,767,650.08
其他	823,699.52	823,699.52
二、 按商品转让的时间分 类	353,591,349.60	353,591,349.60
在某一时刻转让	353,591,349.60	353,591,349.60

续

合同分类	上期发生额	
	A 分部	合计
一、 业务或商品类型	310,985,522.26	310,985,522.26
农药制剂	309,147,066.68	309,147,066.68
其他	1,838,455.58	1,838,455.58
二、 按商品转让的时间分 类	310,985,522.26	310,985,522.26
在某一时刻转让	310,985,522.26	310,985,522.26

十六、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	7,988.62	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	569,473.56	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	96,624.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,830.09	个税手续费返还
减：所得税影响额	102,887.57	
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
合计	583,029.53	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.55	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.97	0.23	0.23

山东绿邦作物科学股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月十六日

附件 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

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）因适用解释16号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）留存收益及其他相关财务报表项目。

本次会计政策变更对公司财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	7,988.62
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	569,473.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	96,624.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,830.09
非经常性损益合计	685,917.10
减：所得税影响数	102,887.57
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	583,029.53

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用