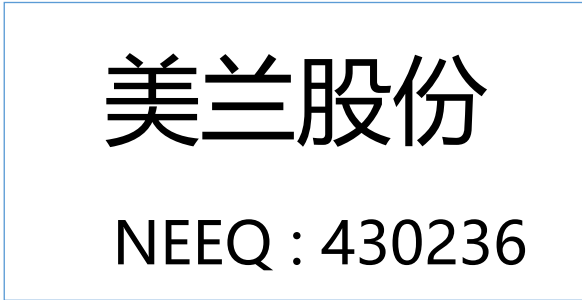


证券代码：430236

证券简称：美兰股份

主办券商：中泰证券



创新美兰（合肥）股份有限公司



半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 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。
- 公司负责人徐长才、主管会计工作负责人沈燕及会计机构负责人（会计主管人员）沈燕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、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。
- 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	1
第二节	会计数据和经营情况	2
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	78
附件 II	融资情况	78

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
美兰股份、美兰股份公司	指	创新美兰（合肥）股份有限公司
美兰农业	指	安徽美兰农业发展股份有限公司，公司之控股子公司
天成基	指	安徽天成基农业科学研究院有限责任公司，美兰农业之全资子公司
中科美兰	指	中科美兰（合肥）生物工程有限公司，公司之控股子公司
高尔健康	指	合肥高尔生命健康科学研究院有限公司，公司之控股子公司
股东大会	指	创新美兰（合肥）股份有限公司股东大会
董事会	指	创新美兰（合肥）股份有限公司董事会
监事会	指	创新美兰（合肥）股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
《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》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
章程、《公司章程》	指	《创新美兰（合肥）股份有限公司章程》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	创新美兰（合肥）股份有限公司		
英文名称及缩写	Innovation Meiland (Hefei) Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	徐长才	成立时间	2009 年 3 月 13 日
控股股东	控股股东为徐长才	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为徐长才，一致行动人为徐长全、毛堂富
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业 M-研究和试验发展（M73）-农业科学研究和试验发展（M733）-农业科学研究和试验发展（M7330）		
主要产品与服务项目	杀虫剂、杀菌剂、除草剂、检测服务		
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	美兰股份	证券代码	430236
挂牌时间	2013 年 7 月 2 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	57,993,700
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市市中区经七路 86 号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐长才	联系地址	安徽省合肥市高新区创新大道 2800 号创新产业园二期 G4 楼 D 区 6 层
电话	0551-68500227	电子邮箱	meilanddsh@163.com
传真	0551-68500227		
公司办公地址	安徽省合肥市高新区创新大道 2800 号创新产业园二期 G4 楼 D 区 6 层	邮政编码	230088
公司网址	www.chinameiland.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	911101146868530901		
注册地址	安徽省合肥市高新区创新大道 2800 号创新产业园二期 G4 楼 D 区 6 层		
注册资本（元）	57,993,700	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

1、 农药制剂的经营模式

（1） 采购模式

公司采购部负责重要性原料采购计划的制定以及供应风险的控制，并根据生产计划、材料库存以及原材料价格变动情况制定采购方案，保证公司生产正常运行和经济效益最大化。公司采购部从多种渠道了解市场动态，做好原药储备，通过多方比价、集中采购有效降低采购成本。公司建立了原材料进货记录制度，如实记录原材料的名称、有关许可文件编号、规格、数量、进货日期等内容。公司采购部采购原材料时，通过严格筛选供应商，查验产品质量检验合格证和有关许可证明文件，并进行封样检测，确保所有原材料经检验合格入库。同时，公司采购部门通过对国内外市场信息的收集分析，不断调整优化供货渠道、采购策略、价格管理等，保证了采购质量和及时性，节约了采购成本并且与供货能力强、性价比高、产品质量过硬的供应商建立了长期合作机制。

（2） 生产模式

公司生产部门根据营销部门的销售计划及实际库存情况，综合考虑客户需求的产品规格、供货时间、质量和数量组织生产，进行生产调度、管理和控制，及时处理生产过程中的相关问题，严格按照产品质量标准进行生产，并协调和督促生产计划的完成。公司制定了《工艺管理制度》、《安全生产管理制度》、《岗位安全操作规程》、《原料、辅材、半成品和成品质量控制标准》等生产管理相关的制度，对产品的制造过程、工艺流程、质量控制等执行情况进行监督管理。同时，公司通常会保持合理数量的安全库存，以确保满足市场需求。

（3） 销售模式

由于农药制剂面对的终端用户极度分散，公司主要采用行业通行的通过经销商向零售商或种植户销售的经销模式，对于部分农业种植大户，公司采取直接销售的模式。公司根据品牌战略及区域市场发展的不同程度，选择省级经销商、地市级或县市级经销商。经过多年的拓展，公司已经建立了覆盖全国主要地区的经销商网络。经销模式下，公司依托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终端市场；公司对于部分农业种植大户采取直接销售的模式，能够帮助公司直接快速掌握下游客户需求和市场变化，有利于提升公司产品的品牌定位和市场影响力。

2、GLP 技术服务和 CMA 检测服务的经营模式

公司的子公司高尔健康拥有先进的研发设备、标准化的研发试验室以及经验丰富的专业技术人员，主要通过向农药生产企业、新农药研制者、农药质量监管部门等客户提供 GLP 技术服务和 CMA 检测服务获取收入和利润。公司 GLP 技术服务主要经营模式为接受客户委托，进行药效试验、残留试验和产品化学试验等农药产品试验，向客户提供试验报告并可协助客户进行农药产品登记。公司 CMA 检测服务经营模式为接受客户委托，为客户提供被测产品的检测服务。团队具有丰富的农药登记试验、农药产品剂型研发和田间试验示范推广的经验。

3、经营计划实现情况

2024 年 1-6 月，公司实现营业收入 89,422,930.52 元，较去年同期增长了 12.62%，在全球经济复苏乏力，农药市场不断去库存的背景下，公司超额完成了上半年的经营计划。

（二） 行业情况

我国目前是全球最大的农药生产国，产品质量稳步提高，品种不断增加，行业内部分工较为明确，大部分产能集中在农药中间体与原药生产环节，主要生产仿制药或已过专利保护期的原药，原药企业的竞争主要围绕产品质量与成本展开，具备稳定质量且成本优势明显的企业方可从竞争中脱颖而出。近年来国内化工行业安全和环保整治，登记门槛的提高，以及生产连续化、自动化逐步升级，并且，《“十四五”全国农药产业发展规划》将优化生产布局、提高产业集中度、调整产品结构、推行绿色清洁生产作为构建现代农药生产体系的重点任务，农化行业将继续朝规模化、集约化、清洁化的方向发展。未来竞争将趋于有序，技术领先、机制合理、经营灵活具有竞争优势的龙头企业的发展空间将获得进一步的提升。

随着国际农药巨头新一轮兼并重组完成，全球农药工业新的格局已经形成，以先正达集团、拜耳、巴斯夫、科迪华为第一集团的跨国公司在农药全球市场占比份额达到 60%以上。目前，我国农药企业众多，市场分散，产品同质化和低端化严重，企业竞争秩序较为混乱。从农药产业链环节看，跨国公司把控前端研发和终端渠道，中国企业处于加工制造环节。

2024 年以来面对全球经济复苏乏力，外部环境复杂性、不确定性增加等多重不利因素影响，我国农药行业也面临多重风险与挑战。今年以来许多产品严重供过于求，价格基本跌到谷底，有的产品甚至跌破成本线。因此随着国际上农药去库存周期进入尾声，预计 2024 年农药价格在 2023 年基础上将逐步趋于平稳。

长期来看，农药需求跟人口增长属于正相关。世界银行数据显示，2020 年全球人口达到 78.32 亿人，预计到 2050 年将达到 100 亿人。随着人口增长和经济发展，全球对粮食的需求不断增加，而由于耕地

资源有限和环境变化等因素，粮食生产面临较大挑战。提高粮食生产效率，农药是不可或缺的农资品。因此，随着人口增长对粮食需求的增加，农药需求量也有望提高，也将进一步推动农药市场规模稳步扩张。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、创新美兰（合肥）股份有限公司于 2022 年被认定为“安徽省专精特新”企业、子公司安徽美兰农业发展股份有限公司于 2016 年被认定为“省级专精特新”企业、子公司合肥高尔生命健康科学研究院有限公司于 2023 年被认定为“省级专精特新”企业。</p> <p>2、（1）根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局共同签发的《关于公布安徽省 2022 年度第一批高新技术企业认定名单的通知》，本公司被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号：GR202234001376。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条规定，2024 年度实际执行 15%的企业所得税优惠税率。</p> <p>（2）根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局发布了 2023 年第二批 2580 家通过高新技术企业认定企业名单，子公司安徽美兰农业发展股份有限公司被认定为国家高新技术企业，证书编号：GR202334004576，2024 年度实际执行 15%的企业所得税优惠税率。</p> <p>（3）经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认定子公司合肥高尔生命健康科学研究院有限公司为高新技术企业，并于 2022 年 10 月 18 日取得编号为 GR202134002659 的高新技术企业证书，有效期三年。子公司合肥高尔生命健康科学研究院有限公司 2024 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。</p>

3、创新美兰（合肥）股份有限公司、子公司合肥高尔生命健康科学研究院有限公司、安徽美兰农业发展股份有限公司均于 2021 年至 2023 年每年被认定为“科技型中小企业”，有效期一年。

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	89,422,930.52	79,405,790.83	12.62%
毛利率%	19.67%	22.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-855,205.76	9,866,056.10	-108.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,070,861.12	5,293,673.19	-176.90%
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）	-0.59%	6.57%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.82%	3.52%	-
基本每股收益	-0.01	0.15	-106.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	320,670,968.27	337,778,014.54	-5.06%
负债总计	173,425,210.82	189,635,140.12	-8.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	144,060,398.38	144,915,604.14	-0.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.48	2.5	-0.80%
资产负债率%（母公司）	66.66%	64.43%	-
资产负债率%（合并）	54.08%	56.14%	-
流动比率	122.76%	112.27%	-
利息保障倍数	0.81	3.05	-
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	-29,461,629.60	-882,460.83	-
应收账款周转率	97.85%	95.22%	-
存货周转率	185.48%	191.59%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.06%	4.97%	-
营业收入增长率%	12.62%	-29.38%	-

净利润增长率%	-108.81%	-16.64%	-
---------	----------	---------	---

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	31,599,776.33	9.85%	59,884,557.28	17.73%	-47.23%
应收票据	2,433,995.19	0.76%	10,551,149.35	3.12%	-76.93%
应收账款	72,431,878.49	22.59%	55,985,894.44	16.57%	29.38%
应收款项融资			1,988,968.66	0.59%	-100%
预付账款	10,450,377.13	3.26%	7,997,189.41	2.37%	30.68%
存货	44,910,887.24	14.01%	39,731,947.32	11.76%	13.03%
固定资产	128,004,558.00	39.92%	131,062,456.05	38.80%	-2.33%
在建工程	5,225,398.22	1.63%	5,508,584.05	1.63%	-5.14%
无形资产	5,441,049.96	1.70%	5,505,793.08	1.63%	-1.18%
长期待摊费用	398,349.78	0.12%	144,000.00	0.04%	176.63%
短期借款	76,500,000.00	23.86%	82,900,000.00	24.54%	-7.72%
应付职工薪酬	1,905,091.22	0.59%	3,092,237.95	0.92%	-38.39%
一年内到期的非流动负债	40,000.00	0.01%	20,000.00	0.01%	100.00%
其他流动负债	1,116,542.28	0.35%	26,773,551.45	7.93%	-95.83%
长期借款	19,960,000.00	6.22%	9,980,000.00	2.95%	100%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：货币资金期末比期初减少了28,284,780.95元，主要系本期偿还银行借款、支付货款以及支付员工费用所致。
- 2、应收票据：应收票据期末比期初减少了8,117,154.16元，主要系本期以银行承兑票据结算减少所致。
- 3、应收账款：应收账款期末比期初增加了16,445,984.05元，主要系子公司农药登记技术服务等收入大幅增加，相应的应收账款增加所致。
- 4、应收款项融资：应收款项融资期末比减少了1,988,968.66元，主要系本期末公司未到期的信用等级较高的银行承兑汇票余额较上期末减少所致。
- 5、预付账款：预付账款期末比期初增加了2,453,187.72元，主要系公司预付供应商材料款增加所致。
- 6、长期待摊费用：期末比期初增加了254,349.78元，主要系子公司装修试验室所致。
- 7、应付职工薪酬：应付职工薪酬期末比期初减少了1,187,146.73元，主要系本公司上年末计提的年度

奖金在本期发放所致。

8、一年内到期的非流动负债：一年内到期的非流动负债期末比期初增加了20,000.00元，主要系公司计提中长期借款本期还款所致。

9、其他流动负债：其他流动负债期末比期初减少了25,657,009.17元，主要系公司期初银行承兑票据已支付已到期所致。

10、长期借款：长期借款期末比期初增加了9,980,000.00元，主要系新增加了长期借款补充流动资金所致。

（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	89,422,930.52	-	79,405,790.83	-	12.62%
营业成本	71,835,315.68	80.33%	61,162,006.09	77.02%	17.45%
毛利率	19.67%	-	22.98%	-	-
销售费用	4,997,541.52	5.59%	3,493,585.59	4.40%	43.05%
管理费用	6,841,794.94	7.65%	5,035,632.84	6.34%	35.87%
研发费用	5,984,849.34	6.69%	3,187,425.10	4.01%	87.76%
财务费用	1,184,639.44	1.32%	1,089,284.24	1.37%	8.75%
信用减值损失	-1,187,692.67	-1.33%	-1,158,829.07	-1.46%	2.49%
资产减值损失	-87,520.69	-0.10%	1,913,280.10	2.41%	-104.57%
其他收益	2,881,770.86	3.22%	155,160.14	0.20%	1,757.29%
投资收益	83,218.81	0.09%	86,865.15	0.11%	-4.20%
资产处置收益	-322.96	0.00%	0	0.00%	0%
营业利润	-254,808.69	-0.28%	6,207,759.95	7.82%	-104.10%
营业外收入	0	0.00%	5,605,212.96	7.06%	-100.00%
净利润	-897,116.97	-1.00%	10,177,709.19	12.82%	-108.81%

项目重大变动原因

1、营业收入：营业收入本期比上期增加了10,017,139.69元，主要系公司子公司农药登记技术服务收入增长所致。

2、营业成本：营业成本本期比上期增加了10,673,309.59元，主要系公司子公司农药登记技术服务收入增长以及公司农药产品成本较高所致

3、销售费用：销售费用本期比上期增加了1,503,955.93元，主要系增加外贸部的人员对应工资及差旅费增加所致。

- 4、管理费用：管理费用本期比上期增加了1,806,162.10元，主要系公司子公司人员工资、差旅费、修理费增加所致。
- 5、研发费用：研发费用本期比上期增加了2,797,424.24元，主要系公司加大研发投入，子公司研发人员工资及机器设备折旧增加所致。
- 6、其他收益：其他收益本期比上期增加2,726,610.72元，主要系公司与收益相关的政府补贴增加所致，本期收到2024年产业政策奖补268.80万元。
- 7、资产减值损失：资产减值损失本期比上期减少了2,000,800.79元，主要系公司上期存货跌价损失转回所致。
- 8、营业利润：营业利润本期比上期减少了6,462,568.64元，主要系公司销售费用、管理费用、研发费用增加所致。
- 9、营业外收入：营业外收入本期比上期减少了5,605,212.96元，主要系本公司非经营性政府补贴较上期减少所致。

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	87,524,547.08	78,451,204.36	11.57%
其他业务收入	1,898,383.44	954,586.47	98.87%
主营业务成本	69,601,648.28	60,914,608.37	14.26%
其他业务成本	2,233,667.40	247,397.72	802.86%

注：其他业务包括外贸部出口原药业务、以及部分滞销原材料销售，近两年因原药价格的不稳定因素，当期原药销售成本高于销售价格

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%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
农药制剂类	70,880,146.45	60,665,418.73	14.41%	6.47%	10.06%	-2.79%
技术开发与服务	16,376,988.27	8,751,304.15	46.56%	31.00%	52.76%	-7.61%
有机肥类	267,412.36	184,925.40	30.85%	589.95%	580.38%	0.98%
原药	1,898,383.44	2,233,667.40	-17.66%	547.65%	680.33%	-20.00%

按区域分类分析

适用 不适用

收入构成变动的因素

报告期内，技术开发与服务类产品较去年同期增长 31%，系公司产品战略调整所致，增加了毛利率

较高的该类产品销售。

（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	-29,461,629.60	-882,460.83	-
投资活动产生的现金流量净额	-1,099,174.49	-7,784,985.01	85.88%
筹资活动产生的现金流量净额	13,915,526.93	-9,371,014.61	248.50%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 28,579,168.77 元，主要系本期公司银行承兑票据收款与采购付款增加，销售商品、提供劳务收到的现金、收到其他与经营活动有关的现金减少及支付给职工薪酬增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 6,685,810.52 元，主要系公司购买设备及建造研发大楼等固定资产减少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 23,286,541.54 元，主要系国内信用证与银行承兑票据保证金收回增加及支付银行承兑票据保证金现金减少所致。

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
安徽美兰农业发展股份有限公司	控股子公司	农药制剂生产及销售	10,000,000	128,748,611.40	50,624,784.67	66,092,439.48	-3,045,384.95
合肥高尔生命健康科学研究院有限公司	控股子公司	检测技术服务	18,000,000	123,447,219.94	73,590,387.89	16,376,988.27	3,522,154.97
中科美兰（合肥）生物工程有限公司	控股子公司	肥料及农药制剂销售	7,700,000	3,443,482.48	3,356,672.10	0.00	150,355.61

		售					
--	--	---	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
北京中登农业科学研究院有限公司	注销	无
合肥禾亩农业技术有限公司	合肥禾亩农业技术有限公司的控股股东安徽华圭芯科实验技术有限公司于 2024 年 2 月 7 日转让其持有的禾亩农业 100% 股权至非关联方自然人股东	无

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

公司自成立以来重视合法合规经营，始终保持诚信如一的态度，注重产品质量、按时履行合同，切实保障了消费者及供应商的合法权益，用高品质的产品和优异的服务回报客户和社会。公司将社会责任意识融入到发展实践中，照章纳税、安全生产、重视环保，积极承担社会责任，支持地区经济发展，尽全力做到对社会负责。

七、 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
应收账款管理风险	<p>报告期末，公司应收账款余额为 88,238,213.36 元。若未来因宏观经济环境或下游客户产业政策出现不利变化，导致客户生产经营及其财务状况出现恶化，可能使得公司应收账款面临一定的坏账损失风险。</p> <p>应对措施：加强对应收账款的管理，严格执行应收账款奖惩政策。将业务人员的考核和回款进度挂钩来应对应收账款管理风</p>

	<p>险。</p>
<p>行业竞争风险</p>	<p>农药行业为充分竞争行业，目前我国农药企业规模普遍不大，企业数量较多，且国际农药行业巨头不断进入国内市场，挤占市场份额，导致行业内公司竞争激烈。</p> <p>应对措施：保持公司规模和市场范围的扩张速度，深度挖掘原有市场的需求，积极扩大新市场的份额来保证公司市场份额规模。</p>
<p>市场需求变化风险</p>	<p>农药虽然是农业生产的必需品，刚性需求强，属于弱周期行业，但其市场需求与气候变化、农业政策、耕作制度等都有紧密的联系，各种因素可能导致农药的市场需求发生变化，若公司不能及时适应市场需求变化，将对公司业绩带来一定影响。</p> <p>应对措施：紧跟国内市场需求变化，实时跟进国内主要农作物的病、虫、草害发生动向及防治技术，加大新产品的投入研发以适应市场需求变化风险。</p>
<p>税收政策风险</p>	<p>根据《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策通知》（财税[2001]113号）及《财政部、海关总署、国家税务总局关于农药税收政策的通知》（财税[2003]186号）文件规定，自2004年1月1日起，对国产农药免征生产环节增值税的政策停止执行，销售环节仍然执行增值税免税政策。本公司及部分子公司从事的农药销售业务，享受前述增值税免税政策，如果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。本公司及部分子公司主要从事农药的研发、生产、销售业务，且为国家高新技术企业，享受税收优惠政策，如国家相应的税收优惠政策发生变化，将会对本公司的经营业绩产生一定的影响。</p> <p>应对措施：加强公司财务人员税收政策的培训学习，积极响应国家高新技术企业税收优惠政策，努力发展公司业务、降低税收优惠政策对公司的影响。</p>
<p>原药价格变动风险</p>	<p>公司生产所需原材料主要为原药，原药占营业成本的比重较大，</p>

	<p>原药价格波动对公司盈利能力影响较大。农药生产具有季节性特点，在生产销售旺季时期偶遇重大病、虫、草害发生时，会出现部分原药供货紧张，价格上升的风险。随着公司经营的制剂产品品种增加，生产规模扩大，对原药需求量将持续上升，若原料供应价格上涨，公司将面临生产成本增加的风险。</p> <p>应对措施：淡季购入一定量的原药以保障下一阶段的原药供应，关注国内原药价格波动趋势，增加原药供应商渠道，保障价格维持在一定区间。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	√是 □否	三.二.(三)
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	□是 √否	三.二.(四)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购、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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	5,866,512	4.07%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	5,866,512	4.07%

注：报告期内，公司无重大诉讼、仲裁事项

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	安徽美兰农业发展股份有限公司	10,000,000.00	0	0	2023年1月19日	2024年1月19日	连带	是	已事前及时履行
2	安徽美兰农业发展股份有限公司	22,000,000.00	0	11,000,000.00	2022年12月28日	2025年12月27日	连带	是	已事后补充履行
3	安徽美兰农业发展股份有限公司	10,000,000.00	0	5,000,000.00	2023年7月7日	2024年7月7日	连带	是	已事后补充履行
4	安徽美兰农业发展股份有限公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2023年8月24日	2028年8月24日	连带	是	已事后补充履行
总计	-	52,000,000.00	0	26,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

所有担保合同正常履行，不存在承担连带清偿风险。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	52,000,000.00	26,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0

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

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
刘娟	非关联方	否	2024 年 6 月 28 日	2024 年 8 月 16 日	0	550,000.00	0	550,000.00	尚未履行	否
总计	-	-	-	-					-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

上述事项系在不影响公司正常经营的情况下以公司自有闲置资金向非关联方提供借款。因借款期限较短、金额较小，双方未约定借款利息，债务人已于 2024 年 8 月 16 日偿还该笔借款。上述交易不会影响公司的正常业务和经营活动的开展，不会对公司未来财务状况和经营成果产生重大不利影响，不会损害公司及股东利益。

（四） 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

（五） 承诺事项的履行情况

公司披露的承诺事项

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	2013 年 7 月 2 日	-	挂牌	同业竞争承诺	见承诺事项详细情况 1	正在履行中
实际控制人或控股股东	2013 年 7 月 2 日	-	挂牌	放弃利润分配权	见承诺事项详细情况 2	正在履行中

承诺事项详细情况

本公司及本公司关联方存在本年度或持续到本年度已披露的承诺履行情况：

（1）公司控股股东、实际控制人徐长才承诺：本人及关联自然人与美兰股份之间的一切交易行为，均将严格遵循市场规则，本着一般商业原则，公平合理地进行；本人及关联自然人将认真履行已经签订的协议，并保证不通过关联交易取得任何不正当的利益或使美兰股份承担任何不正当的义务，以保护美兰股份及其他股东的利益。在持有美兰股份股权期间，本人对于美兰股份正在或已经进行生产开发的产品、经营的业务以及研究的新产品、新技术，保证现在和持有美兰股份股权期间不生产、开发任何对美兰股份生产的产品构成直接竞争的类同产品，亦不直接经营或间接经营、参与投资与美兰股份业务、新产品、新技术有竞争或可能有竞争的企业、业务、新产品、新技术。保证不利用控股股东的地位损害美兰股份及其它股东的正当权益，并将促使关联自然人遵守上述承诺。目前承诺人严格遵守上述承诺。

（2）公司控股股东、实际控制人徐长才承诺：在本人持有安徽美兰农业发展股份有限公司股权比例不变的情况下，放弃本人享有的该公司每年度的利润分配权。目前承诺人严格遵守上述承诺。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	7,700,000.00	2.40%	银行承兑汇票保证金
固定资产	非流动资产	抵押	83,376,130.94	26.00%	房屋抵押用于借款
无形资产	非流动资产	抵押	5,441,049.96	1.70%	土地抵押用于借款
总计	-	-	96,517,180.90	30.10%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司受限资产用于公司日常性经营借款的保证，未对公司日常经营活动产生不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	17,283,962	29.80%	15,806,523	33,090,485	57.06%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	5,778,245	5,778,245	9.96%
	董事、监事、高管	0	0%	5,778,245	5,778,245	9.96%
	核心员工	0	0%	7,449,933	7,449,933	12.85%
有限售条件股份	有限售股份总数	40,709,738	70.20%	-15,806,523	24,903,215	42.94%
	其中：控股股东、实际控制人	23,112,982	39.85%	-5,778,245	17,334,737	29.89%
	董事、监事、高管	23,112,982	39.85%	-5,778,245	17,334,737	29.89%
	核心员工	27,529,948	47.47%	-7,915,233	19,614,715	33.82%
总股本		57,993,700	-	0	57,993,700	-
普通股股东人数		75				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	徐长才	23,112,982	0	23,112,982	39.85%	17,334,737	5,778,245	0	0
2	联储证券股份有限公司做市专用证券账户	8,229,869	-154,213	8,075,656	13.93%	0	8,075,656	0	0
3	徐长全	7,932,750	0	7,932,750	13.68%	5,288,500	2,644,250	0	0
4	毛堂富	4,416,966	-465,300	3,951,666	6.81%	2,279,978	1,671,688	0	0
5	安徽省	3,897,900	0	3,897,900	6.72%	0	3,897,900	0	0

	农业产 业化发 展基金 有限公 司								
6	熊言华	2,712,194	-1,071,290	1,640,904	2.83%	0	1,640,904	0	0
7	徐遵洁	2,314,494	1,174,023	3,488,517	6.02%	0	3,488,517	0	0
8	杨建军	1,526,066	0	1,526,066	2.63%	0	1,526,066	0	0
9	陈娟	686,704	0	686,704	1.18%	0	686,704	0	0
10	孙伟	509,652	0	509,652	0.88%	0	509,652	0	0
	合计	55,339,577	-	54,822,797	94.53%	24,903,215	29,919,582	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

上述股东中徐长才、徐长全、熊言华、毛堂富为兄弟关系，徐长才、徐长全、毛堂富、熊言华与徐遵洁系叔侄女关系，徐长才、徐长全、毛堂富通过协议方式成为一致行动人。除此之外，上述股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
徐长才	董事长	男	1974年12月	2022年4月25日	2025年4月24日	23,112,982	0	23,112,982	39.85%
徐长才	总经理	男	1974年12月	2022年4月25日	2025年4月24日	23,112,982	0	23,112,982	39.85%
沈燕	董事	女	1978年12月	2022年4月25日	2025年4月24日	0	0	0	0%
沈燕	财务总监	女	1978年12月	2022年4月25日	2025年4月24日	0	0	0	0%
蒋军山	董事	男	1991年7月	2024年2月22日	2025年4月24日	0	0	0	0%
董明雪	董事	女	1983年1月	2024年2月22日	2025年4月24日	0	0	0	0%
童利烜	董事	男	1991年5月	2022年4月25日	2024年7月25日	0	0	0	0%
文冬梅	独立董事	女	1977年11月	2022年4月25日	2024年2月22日	0	0	0	0%
潘平	独立董事	女	1962年7月	2022年4月25日	2024年2月22日	0	0	0	0%
陈振	监事会主席	男	1986年9月	2022年4月25日	2025年4月24日	0	0	0	0%
崔洪超	监事	男	1989年2月	2022年4月25日	2025年4月24日	0	0	0	0%

方太平	监事	男	1986 年 10 月	2022 年 4 月 25 日	2025 年 4 月 24 日	0	0	0	0%
-----	----	---	-------------	-----------------	-----------------	---	---	---	----

注：公司于 2024 年 2 月 6 日收到独立董事文冬梅、潘平递交的辞职报告，自股东大会选举产生新任董事之日起辞职生效。同日，公司召开了第四届董事会第十五次会议，提名蒋军山、董明雪为公司董事，公司于 2024 年 2 月 22 日召开了 2024 年第二次临时股东大会通过了上述提名。

公司于 2024 年 4 月 29 日收到董事童利烜递交的辞职报告，自股东大会选举产生新任董事之日起辞职生效。2024 年 7 月 8 日，公司召开了第四届董事会第十九次会议，提名徐长桂为公司董事，公司于 2024 年 7 月 25 日召开了 2024 年第五次临时股东大会通过了上述提名。

公司于 2024 年 4 月 29 日收到董事会秘书童利烜递交的辞职报告，自 2024 年 4 月 29 日起辞职生效。公司董事会聘请新任董事会秘书前，由公司董事长徐长才先生代为履行信息披露负责人职务。

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，与控股股东、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
文冬梅	独立董事	离任	无	个人原因
潘平	独立董事	离任	无	个人原因
童利烜	董事会秘书	离任	无	个人原因
董明雪	无	新任	董事	递补董事名额
蒋军山	无	新任	董事	递补董事名额

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

蒋军山先生，1991 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。本科学历。2011 年 6 月-2014 年 5 月就职于格力电器（合肥）有限公司物流部。2014 年 6 月-2019 年 2 月就职于合肥赛华特信息科技有限公司项目管理部。2019 年 3 月起至今就职于公司综合部。现任公司安环部主管职务。

董明雪女士，1983 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。本科学历。2007 年 01-2009 年 05 就职于湘财证券有限责任公司合肥营业部。2009 年 5 月-2012 年 11 月就职于海航东银期货有限公司合肥营业部。2013 年 1 月-2013 年 12 月就职于安徽瑞煌光电有限公司担任金融证券部经理。2014 年 1 月至今就职于公司综合部。现任公司办公室主任职务。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
---------	------	------	------	------

管理人员及行政人员	31		2	29
采购及销售人员	41		1	40
技术人员	83			83
生产人员	21		1	20
财务人员	13		2	11
其他人员	38		3	35
员工总计	227		9	218

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	2	0	0	2

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工无变化。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	31,599,776.33	59,884,557.28
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（二）	2,433,995.19	10,551,149.35
应收账款	五（三）	72,431,878.49	55,985,894.44
应收款项融资	五（四）		1,988,968.66
预付款项	五（五）	10,450,377.13	7,997,189.41
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（六）	1,351,791.03	1,211,918.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	44,910,887.24	39,731,947.32
其中：数据资源			
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（八）	13,346,029.80	13,331,688.78
流动资产合计		176,524,735.20	190,683,314.19
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（九）	128,004,558.00	131,062,456.05
在建工程	五（十）	5,225,398.22	5,508,584.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十一）	5,441,049.96	5,505,793.08
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（十二）	398,349.78	144,000.00
递延所得税资产	五（十三）	3,345,179.87	3,142,624.43
其他非流动资产	五（十四）	1,731,697.24	1,731,242.74
非流动资产合计		144,146,233.07	147,094,700.35
资产总计		320,670,968.27	337,778,014.54
流动负债：			
短期借款	五（十五）	76,500,000.00	82,900,000.00
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（十六）	15,000,000.00	
应付账款	五（十七）	22,717,603.79	25,660,662.30
预收款项			
合同负债	五（十八）	24,995,723.88	29,572,528.91
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（十九）	1,905,091.22	3,092,237.95
应交税费	五（二十）	1,110,563.51	1,363,124.12
其他应付款	五（二十一）	415,483.91	462,675.69
其中：应付利息			88,595.09
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	五（二十二）	40,000.00	20,000.00
其他流动负债	五（二十三）	1,116,542.27	26,773,551.45
流动负债合计		143,801,008.58	169,844,780.42
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五(二十四)	19,960,000.00	9,980,000.00
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	五(二十五)	6,764,700.77	6,764,700.77
递延收益	五(二十六)	1,661,224.69	1,739,354.69
递延所得税负债	五(十三)	1,238,276.78	1,306,304.24
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,624,202.24	19,790,359.70
负债合计		173,425,210.82	189,635,140.12
所有者权益：			
股本	五(二十七)	57,993,700.00	57,993,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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	五(三十)	86,066,698.38	86,921,904.14
归属于母公司所有者权益合计		144,060,398.38	144,915,604.14
少数股东权益		3,185,359.07	3,227,270.28
所有者权益合计		147,245,757.45	148,142,874.42
负债和所有者权益合计		320,670,968.27	337,778,014.54

法定代表人：徐长才

主管会计工作负责人：沈燕

会计机构负责人：沈燕

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		12,168,923.30	18,502,541.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,402,055.25
应收账款	十一(一)	24,675,964.00	14,661,023.56
应收款项融资			
预付款项		497,633.80	604,963.69

其他应收款	十一（二）	765,739.61	172,451.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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		3,249,223.92	3,249,101.22
流动资产合计		41,357,484.63	38,592,136.58
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	十一（三）	34,892,395.85	34,892,395.85
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		78,294,494.75	79,380,204.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,426,046.58	4,474,418.70
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,489,766.16	1,369,157.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		119,102,703.34	120,116,176.84
资产总计		160,460,187.97	158,708,313.42
流动负债：			
短期借款		51,500,000.00	47,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		8,000,000.00	
应付账款		12,160,327.00	22,455,425.29
预收款项			
合同负债		1,043,980.47	4,120,657.84
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		201,119.57	200,149.57
应交税费		200,822.12	258,150.00
其他应付款		28,733,912.42	20,770,845.76
其中：应付利息			47,591.67
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			1,402,055.25
流动负债合计		101,840,161.58	97,107,283.71
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,558,199.81	3,558,199.81
递延收益		1,557,734.69	1,590,901.36
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,115,934.50	5,149,101.17
负债合计		106,956,096.08	102,256,384.88
所有者权益：			
股本		57,993,700.00	57,993,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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		-4,489,608.11	-1,541,771.46
所有者权益合计		53,504,091.89	56,451,928.54
负债和所有者权益合计		160,460,187.97	158,708,313.42

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		89,422,930.52	79,405,790.83

其中：营业收入	五(三十一)	89,422,930.52	79,405,790.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		91,367,192.56	74,194,507.20
其中：营业成本	五(三十一)	71,835,315.68	61,162,006.09
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(三十二)	523,051.64	226,573.34
销售费用	五(三十三)	4,997,541.52	3,493,585.59
管理费用	五(三十四)	6,841,794.94	5,035,632.84
研发费用	五(三十五)	5,984,849.34	3,187,425.10
财务费用	五(三十六)	1,184,639.44	1,089,284.24
其中：利息费用		1,345,877.98	1,301,534.01
利息收入		78,654.13	437,041.75
加：其他收益	五(三十七)	2,881,770.86	155,160.14
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十八)	83,218.81	86,865.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十九)	-1,187,692.67	-1,158,829.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十)	-87,520.69	1,913,280.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十一)	-322.96	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-254,808.69	6,207,759.95
加：营业外收入	五(四十二)		5,605,212.96
减：营业外支出	五(四十三)		123.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-254,808.69	11,812,849.78
减：所得税费用	五(四十四)	642,308.28	1,635,140.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-897,116.97	10,177,709.19
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）		-897,116.97	10,177,709.19
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）		-41,911.21	311,653.09
2. 归属于母公司所有者的净利润		-855,205.76	9,866,056.10
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		-897,116.97	10,177,709.19
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-855,205.76	9,866,056.10
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-41,911.21	311,653.09
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.15

法定代表人：徐长才

主管会计工作负责人：沈燕

会计机构负责人：沈燕

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十一（四）	25,353,439.47	22,091,316.92
减：营业成本	十一（四）	22,021,581.24	19,067,581.89
税金及附加		338,773.96	68,364.50
销售费用		1,645,867.91	1,833,810.08
管理费用		2,645,539.84	2,657,422.20
研发费用		715,366.84	320,996.56
财务费用		652,359.63	612,999.53
其中：利息费用		660,745.83	812,370.14
利息收入		20,295.68	199,370.61

加：其他收益		434,704.53	41,836.75
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-837,222.30	12,775.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,068,567.72	-2,415,245.69
加：营业外收入			1,106,416.25
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,068,567.72	-1,308,829.44
减：所得税费用		-120,731.07	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,947,836.65	-1,308,829.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,947,836.65	-1,308,829.44
（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		-2,947,836.65	-1,308,829.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,593,193.97	49,704,885.06
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		2,882,294.99	16,492,200.98
经营活动现金流入小计		13,475,488.96	66,197,086.04
购买商品、接受劳务支付的现金		20,613,805.82	55,859,122.62
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
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		12,546,844.56	8,048,356.77
支付的各项税费		1,267,979.50	763,301.10
支付其他与经营活动有关的现金		8,508,488.68	2,408,766.38
经营活动现金流出小计		42,937,118.56	67,079,546.87
经营活动产生的现金流量净额		-29,461,629.60	-882,460.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			80,000.00
取得投资收益收到的现金		83,218.81	86,865.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		83,218.81	166,865.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,182,393.30	7,351,850.16
投资支付的现金			600,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,182,393.30	7,951,850.16
投资活动产生的现金流量净额		-1,099,174.49	-7,784,985.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		58,500,000.00	47,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		19,450,000.00	
筹资活动现金流入小计		77,950,000.00	47,900,000.00
偿还债务支付的现金		54,900,000.00	33,990,576.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,434,473.07	1,716,932.78
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		7,700,000.00	21,563,505.00
筹资活动现金流出小计		64,034,473.07	57,271,014.61
筹资活动产生的现金流量净额		13,915,526.93	-9,371,014.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		110,496.21	
五、现金及现金等价物净增加额		-16,534,780.95	-18,038,460.45
加：期初现金及现金等价物余额		40,434,557.28	27,821,344.44
六、期末现金及现金等价物余额		23,899,776.33	9,782,883.99

法定代表人：徐长才

主管会计工作负责人：沈燕

会计机构负责人：沈燕

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,423,580.18	9,458,691.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,432,491.87	43,745,227.12
经营活动现金流入小计		20,856,072.05	53,203,918.62
购买商品、接受劳务支付的现金		23,839,349.64	4,791,059.13
支付给职工以及为职工支付的现金		1,688,187.69	2,347,621.34
支付的各项税费		397,887.85	109,131.36
支付其他与经营活动有关的现金		2,781,438.75	21,681,081.75
经营活动现金流出小计		28,706,863.93	28,928,893.58
经营活动产生的现金流量净额		-7,850,791.88	24,275,025.04
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,600.00	3,787,800.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,600.00	3,787,800.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,600.00	-3,787,800.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		35,500,000.00	24,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,983,166.67	
筹资活动现金流入小计		45,483,166.67	24,900,000.00
偿还债务支付的现金		31,900,000.00	28,990,576.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		708,337.50	1,215,928.63
支付其他与筹资活动有关的现金		6,302,055.25	21,563,505.00
筹资活动现金流出小计		38,910,392.75	51,770,010.46
筹资活动产生的现金流量净额		6,572,773.92	-26,870,010.46
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		-1,283,617.96	-6,382,785.42
加：期初现金及现金等价物余额		8,552,541.26	7,340,586.37
六、期末现金及现金等价物余额		7,268,923.30	957,800.95

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	二. 一. (二)
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	见财务报表附注“六、在其他主体中的权益”
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	见财务报表附注“九、资产负债表日后事项”
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	见财务报表附注“五、合并财务报表重要项目注释”之“(二十五)预计负债”

附注事项索引说明

报告期内，原合并范围内公司北京中登农业科学研究院有限公司于 2024 年 5 月 11 日注销，原合并范围内公司合肥禾亩农业技术有限公司的控股股东安徽华圭芯科实验技术有限公司于 2024 年 2 月 7 日转让其持有的禾亩农业 100% 股权给到非关联方自然人股东，禾亩农业不再纳入美兰股份合并范围。

（二） 财务报表项目附注

附注内容详见下文

创新美兰（合肥）股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）公司历史沿革

2009年3月13日，创新美兰（合肥）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由徐长才、徐长全、熊言华、周华萍、毛堂富五位自然人共同出资组建，登记名称为安徽麦兰城市照明有限公司，申请登记注册资本为100万元，各股东分二次出资，首次出资金额为20万元。

2012年11月，本公司股东会决议通过，同意有限公司整体变更为股份有限公司，经审计截止2012年10月31日有限公司账面净资产12,665,036.78元折为本公司股份11,000,000股，每股面值1.00元，折合股本11,000,000元，净资产折股后的剩余部分计入资本公积，并于2012年11月15日取得股份公司营业执照，注册号：340108000032092。

经过历次股权变更，截止2022年06月30日，公司股本为63,900,700.00元。

（二）公司所属行业、主要经营范围及主要产品

所属行业：化学原料及化学制品制造业。

主要经营范围：生物农药技术、化学农药技术研发、技术服务、技术转让、技术培训、技术咨询；农业技术推广；委托生产农药；销售农药（不含危险化学品）；现代生态农业的投资与开发。

主要产品：杀虫剂、杀菌剂、除草剂等。

（三）公司注册地和总部地址

注册地址及办公地址：合肥市高新区创业大道2800号创新产业园二期G4楼D区6层。

本公司于2013年7月2日在全国中小企业股份转让系统挂牌成功，证券简称“美兰股份”，证券代码“430236”。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月26日决议批准报出。

（五）本年度合并财务报表范围

本公司2024年1-6月份纳入合并范围的子公司共8户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、

会计估计进行编制。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况以及 2024 年 1-6 月份的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程	500 万人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	50 万人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	50 万人民币
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入 $\geq 10\%$

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价或资本溢价），资本公积（股本溢价或资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生

或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益

项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价或资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价或资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

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

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

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

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

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

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自

身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 3) 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 4) 租赁应收款；
- 5) 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

①预期信用损失的计量

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

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

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

按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

②各类金融资产信用损失的确定方法

A.应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

商业承兑汇票组合自应收款项发生之日起按照应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表（详见三、10、（6）②、B 应收账款）予以计提坏账准备。

B.应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

a.预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用

损失进行估计。

b. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款单项金额在人民币 200 万元以上的视为重大。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

c. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

a) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

b) 账龄分析法

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

本公司对照表以此类应收账款预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

d. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	应收账款的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收账款组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

c. 其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型（详见附注三、9 金融工具）进行处理。

a. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

a) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征
低风险组合	政府部门、备用金、保证金

确定组合的依据	
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
低风险组合	不计提坏账准备

b) 账龄分析法

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

本公司对照表以此类其他应收款预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

D. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

③信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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。

⑤ 预期信用损失准备的列报

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

⑥ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

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

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

12、公允价值计量

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

需支付的价格。

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

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、委托加工物资、半成品、库存商品、委托加工物资、合同履约成本、发出商品、在途物资等。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投

资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-40	5.00	2.38-9.50
机器设备	5-20	5.00	4.75-19.00
运输设备	3-5	5.00	19.00-31.67
电子设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

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

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

(5) 固定资产处置

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

16、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达

到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	受益年限	平均年限法	
专利权	15-20 年	受益年限	平均年限法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

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

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，

以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

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

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本

确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

①销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以到货签收完成时点确认收入：货物发出、客户签收，证明货物控制权转移，按合同约定价格与发出数量确认收入。

②提供服务合同

公司与客户之间提供服务的合同通常包含药物试验服务和农药登记服务等履约义务，公司既有一项履约义务的业务合同也有多项履约义务组合形成的业务合同。其形式一般为技术试验报告或分析报告等，在合同中列明个别售价。对于多项履约义务组合形成的业务合同，公司识别合同中的单项履约义务，在该单项履约义务完成，即出具试验报告且交付时确认收入；对于仅有一项履约义务的业务合同，公司在

该单项履约义务完成后向客户交付服务成果，并取得客户确认/签收后确认收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

27、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- （1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28、租赁

- （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

①短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

②低价值资产租赁

低价值资产租赁是指低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

③租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

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

①融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

②经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，

在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

1) 企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

— 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

— 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

— 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业无需在首次执行该解释规定的中期报告中披露该规定要求的信息。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2) 企业数据资源相关会计处理暂行规定

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会(2023)11 号)，适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

3) 保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本报告期无重要会计估计变更事项

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	详见下表
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%

①不同主体流转税税率情况：

纳税主体名称	增值税税率
创新美兰（合肥）股份有限公司	免征增值税
安徽美兰农业发展股份有限公司	免征增值税

纳税主体名称	增值税税率
安徽天成基农业科学研究院有限责任公司	13%、9%
合肥高尔生命健康科学研究院有限公司	6%
中科美兰（合肥）生物工程有限公司	免征增值税
安徽华圭芯科实验技术有限公司	6%
合肥大典检测技术有限公司	6%
合肥禾亩农业技术有限公司	6%
北京中登农业科学研究院有限公司	6%
合肥兰博旺肥料有限公司	免征增值税

②存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率%
创新美兰（合肥）股份有限公司	15%
安徽美兰农业发展股份有限公司	15%
安徽天成基农业科学研究院有限责任公司	25%
合肥高尔生命健康科学研究院有限公司	15%
中科美兰（合肥）生物工程有限公司	
安徽华圭芯科实验技术有限公司	
合肥大典检测技术有限公司	小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日
合肥禾亩农业技术有限公司	
北京中登农业科学研究院有限公司	
合肥兰博旺肥料有限公司	

2、税收优惠及批文

（1）增值税优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策通知》（财税[2001]113 号）规定，本公司及子公司安徽美兰农业发展股份有限公司从事的农药销售业务免征增值税。根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）“纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务”规定，子公司合肥高尔生命健康科学研究院有限公司从事技术开发和与之相关的技术咨询免征增值税。

（2）所得税优惠及批文

①根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局共同签发的《关于公布安徽省 2022 年度第一批高新技术企业认定名单的通知》，本公司被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号：GR202234001376。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条规定，2023 年度实际执行 15% 的企业所得税优惠税率。

②根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）和《高新技术企业认定管理工 90 作

指导》（国科发火[2016]195 号）有关规定，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公布了安徽省 2020 年第一批 2595 家企业拟认定高新技术企业名单，子公司安徽美兰农业发展股份有限公司 2023 年度实际执行 15%的企业所得税优惠税率。

③经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认定子公司合肥高尔生命健康科学研究院有限公司为高新技术企业，并于 2021 年 9 月 18 日取得编号为 GR202134002659 的高新技术企业证书，有效期三年。子公司合肥高尔生命健康科学研究院有限公司 2023 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

(4) 根据财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》中所述，为进一步激励企业加大研发投入，更好地支持科技创新，现就企业研发费用税前加计扣除政策有关问题公告如下：

一、企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销……

企业在 2023 年度企业所得税汇算清缴计算享受研发费用加计扣除优惠时，可在按规定据实扣除的基础上再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
库存现金	5,770.53	18,994.32
银行存款	23,894,005.80	40,415,562.96
其他货币资金	7,700,000.00	19,450,000.00
合计	31,599,776.33	59,884,557.28

注：其他货币资金期末余额 7,700,000.00 元系银行承兑汇票保证金。

(二) 应收票据

(1) 应收票据分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,433,995.19		2,433,995.19
合计	2,433,995.19		2,433,995.19

续上表

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	10,551,149.35		10,551,149.35
合计	10,551,149.35		10,551,149.35

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	58,100,862.22	43,362,598.95
1 至 2 年	15,828,594.33	16,994,868.29
2 至 3 年	5,962,093.34	2,426,531.49
3 至 4 年	1,231,107.74	1,750,273.17
4 至 5 年	1,150,024.89	3,046,115.42
5 年以上	5,965,530.84	2,992,335.75
减：坏账准备	15,806,334.87	14,586,828.63
合计	72,431,878.49	55,985,894.44

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 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	9,091,165.67	10.30	9,091,165.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	79,147,047.69	89.70	6,715,169.20	8.48	72,431,878.49
其中：账龄分析组合	79,147,047.69	89.70	6,715,169.20	8.48	72,431,878.49
合计	88,238,213.36	100.00	15,806,334.87	17.91	72,431,878.49

续上表

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 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	9,953,150.95	14.10	9,695,020.95	97.41	258,130.00
按组合计提坏账准备的应收账款	60,619,572.12	85.90	4,891,807.68	8.07	55,727,764.44
其中：账龄分析组合	60,619,572.12	85.90	4,891,807.68	8.07	55,727,764.44
合计	70,572,723.07	100.00	14,586,828.63		55,985,894.44

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
海南丰桥植保技术服务有限公司	724,958.00	724,958.00	100.00	预计无法收回
阿拉尔市十二团天贝林果业农民专业合作社	697,241.00	697,241.00	100.00	预计无法收回
昆明亿农达农业科技有限公司	587,652.44	587,652.44	100.00	预计无法收回
海南云瑞丰农业发展有限公司临高分公司	580,890.00	580,890.00	100.00	预计无法收回
杭州浩缘农业技术服务有限公司	293,559.00	293,559.00	100.00	预计无法收回

沅江市共华镇德盛农资	288,775.24	288,775.24	100.00	预计无法收回
腾冲市金诺惠农农资有限公司	250,126.00	250,126.00	100.00	预计无法收回
盐城大丰旺达肥业有限公司	154,302.00	154,302.00	100.00	预计无法收回
阜宁县清水清农业科技咨询服务 有限公司	151,644.00	151,644.00	100.00	预计无法收回
胡其友	135,591.00	135,591.00	100.00	预计无法收回
枞阳县天禾农资经营部	117,535.00	117,535.00	100.00	预计无法收回
陈龙	89,674.00	89,674.00	100.00	预计无法收回
长沙盛禾农业科技有限公司	83,760.00	83,760.00	100.00	预计无法收回
徐州市地王恒鑫农资有限公司	80,778.00	80,778.00	100.00	预计无法收回
杨兴亚	73,200.00	73,200.00	100.00	预计无法收回
射阳县利禾种业有限公司	59,743.00	59,743.00	100.00	预计无法收回
益阳市资阳区德益农资经营部	54,649.00	54,649.00	100.00	预计无法收回
兴化市昭阳镇农业技术推广站经 营部城堡农资服务点	43,828.00	43,828.00	100.00	预计无法收回
徐州文鼎农业科技有限公司	43,121.00	43,121.00	100.00	预计无法收回
海南绿兴旺农业有限公司	37,442.00	37,442.00	100.00	预计无法收回
娄底市娄星区金农农资经营部	33,920.00	33,920.00	100.00	预计无法收回
沂水县尚利农资批发部	33,797.00	33,797.00	100.00	预计无法收回
砀山县农旺农资销售有限公司	33,390.00	33,390.00	100.00	预计无法收回
灌云县侍庄乡常荡翔云农资加盟 店	29,175.00	29,175.00	100.00	预计无法收回
江西农大亲农科技有限公司南昌 市新建区樵舍农资经营部	27,629.24	27,629.24	100.00	预计无法收回
寿光市金穗丰农资有限公司	26,770.00	26,770.00	100.00	预计无法收回
简阳市富民农业科技有限公司	22,415.00	22,415.00	100.00	预计无法收回
响水县小尖镇祥丰源农资经营部	22,178.20	22,178.20	100.00	预计无法收回
泗阳中农农资连锁有限公司	21,855.00	21,855.00	100.00	预计无法收回
浏阳市淮川五洲生资店	20,275.00	20,275.00	100.00	预计无法收回
长阳土家族自治县为丰农药经营 部	19,277.00	19,277.00	100.00	预计无法收回
益阳市资阳区佳盛农资服务部	15,527.80	15,527.80	100.00	预计无法收回
响水县运河镇金阳光为农服务部	14,195.00	14,195.00	100.00	预计无法收回
湖南湘乡市-希望农资	13,327.50	13,327.50	100.00	预计无法收回
汉川市植保服务公司嘉禾农业技 术服务部	10,870.00	10,870.00	100.00	预计无法收回
吉水县城东农资服务部	8,235.00	8,235.00	100.00	预计无法收回
泗洪县洪州植保服务部	7,408.00	7,408.00	100.00	预计无法收回
崇州市中亿农资有限公司	6,875.00	6,875.00	100.00	预计无法收回
万安县玉伟农资超市（普通合伙）	6,448.00	6,448.00	100.00	预计无法收回
连云港市金泉农资连锁总站	5,742.52	5,742.52	100.00	预计无法收回
武穴市农业生产资料总公司农药 农具分公司	5,680.00	5,680.00	100.00	预计无法收回
抚州市临川区浩宇农资店	3,298.00	3,298.00	100.00	预计无法收回

老河口市旭斌种子经营部	2,788.00	2,788.00	100.00	预计无法收回
安徽霍邱县城关镇天宇农业科技服务部	20,578.00	20,578.00	100.00	预计无法收回
安徽富豪农业发展有限公司	48,269.00	48,269.00	100.00	预计无法收回
宣城市强农农资服务部	7,370.00	7,370.00	100.00	预计无法收回
黄山市双宝科技应用有限公司农药销售部	3,819.00	3,819.00	100.00	预计无法收回
合肥扬再生化有限公司	92,074.04	92,074.04	100.00	预计无法收回
东海县牛山镇绿满园农资经营部	295,364.00	295,364.00	100.00	预计无法收回
泰兴市天补农资有限公司物华分公司	89,385.00	89,385.00	100.00	预计无法收回
扬州市三农农资有限公司高邮分公司	92,991.85	92,991.85	100.00	预计无法收回
江苏南通明大农业发展有限公司	30,940.00	30,940.00	100.00	预计无法收回
铜山县马坡镇农技站赵段农资服务部	315,093.00	315,093.00	100.00	预计无法收回
建湖县近湖永春肥料经营部	93,384.10	93,384.10	100.00	预计无法收回
宝应县水泗供销合作社鹅村供销站	127,117.00	127,117.00	100.00	预计无法收回
射阳县常青农资有限公司	4,128.00	4,128.00	100.00	预计无法收回
射阳县惠民农业生产资料有限公司	420,840.00	420,840.00	100.00	预计无法收回
泰安喜丰农业技术有限公司	66,605.00	66,605.00	100.00	预计无法收回
周口中和精品农资推广服务有限公司	609,318.00	609,318.00	100.00	预计无法收回
周口鼎农农业科技有限公司	177,771.00	177,771.00	100.00	预计无法收回
深州市桃乡植保服务站	23,451.00	23,451.00	100.00	预计无法收回
邯郸市邯山区河沙镇小苗农资门市	40,088.00	40,088.00	100.00	预计无法收回
锡林郭勒盟冀腾农业发展有限公司	237,535.00	237,535.00	100.00	预计无法收回
库尔勒美之兰农资经销部	608,616.00	608,616.00	100.00	预计无法收回
阿克苏沃普农资有限责任公司	172,500.00	172,500.00	100.00	预计无法收回
伊犁禾农农业科技开发有限公司	131,485.24	131,485.24	100.00	预计无法收回
新疆恒业兴农农业有限公司	159,570.00	159,570.00	100.00	预计无法收回
石河子市向日葵农业科技有限公司	89,300.00	89,300.00	100.00	预计无法收回
镇赉县镇众园种子化肥农药经销处	39,981.00	39,981.00	100.00	预计无法收回
安庆市润田农资有限责任公司	154,047.50	154,047.50	100.00	预计无法收回
合计	9,091,165.67	9,091,165.67	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	58,100,862.22	5.00	2,905,043.12	43,253,404.95	5.00	2,162,026.38

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 至 2 年	15,828,594.33	10.00	1,582,859.44	14,465,497.05	10.00	1,446,549.71
2 至 3 年	3,737,142.10	30.00	1,121,142.63	1,537,616.25	30.00	461,284.87
3 至 4 年	497,262.50	50.00	248,631.25	964,786.89	50.00	482,393.45
4 至 5 年	628,468.89	80.00	502,775.11	293,568.62	80.00	234,854.91
5 年以上	354,717.65	100.00	354,717.65	104,698.36	100.00	104,698.36
合计	79,147,047.69		6,715,169.20	60,619,572.12		4,891,807.68

3. 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	
应收账款坏账准备	14,586,828.63	1,823,361.52	603,855.28			15,806,334.87

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河南省金亮精细化工有限公司	5,535,500.00	6.27	407,890.00
安徽博海生物科技有限公司	3,588,701.89	4.07	179,435.09
Ngoc Minh Anh import& export tradingcompany limited	2,831,429.95	3.21	141,571.50
安徽喜田生物科技有限公司	2,440,200.00	2.77	122,010.00
山东统防生物科技有限公司	2,152,796.23	2.44	107,639.81
合计	16,548,628.07	18.75	958,546.40

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据		1,988,968.66
合计		1,988,968.66

(五) 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	8,119,284.19	77.69	6,098,471.88	76.26
1 至 2 年	1,666,363.19	15.95	1,788,907.53	22.37
2 至 3 年	629,729.75	6.03	109,810.00	1.37
3 年以上	35,000.00	0.33		
合计	10,450,377.13	100.00	7,997,189.41	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
沈阳沈化院测试技术有限公司	1,102,830.19	10.55
沈化测试技术（南通）有限公司	600,000.00	5.74
瑞纳国际（郑州）贸易有限公司	514,000.00	4.92
合肥昊翔装饰工程有限公司	500,000.00	4.78
合肥佳州印刷包装有限公司	482,926.96	4.62
合计	3,199,757.15	30.61

(六) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,351,791.03	1,211,918.95
合计	1,351,791.03	1,211,918.95

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,228,408.46	1,259,019.95
1 至 2 年	205,170.00	74,151.32
2 至 3 年	74,151.32	3,000.00
3 至 4 年	-	71,363.00
4 至 5 年	67,863.00	179,530.32
5 年以上	1,574,096.99	1,454,566.67
小计	3,149,689.77	3,041,631.26
减：坏账准备	1,797,898.74	1,829,712.31
合计	1,351,791.03	1,211,918.95

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
涉诉款项	1,716,111.31	1,716,111.31
保证金	16,771.13	68,100.00
往来款	1,282,263.06	969,618.47
其他	134,544.27	287,801.48
小计	3,149,689.77	3,041,631.26
减：坏账准备	1,797,898.74	1,829,712.31
合计	1,351,791.03	1,211,918.95

(3) 坏账准备计提情况

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	113,601.00		1,716,111.31	1,829,712.31
本期计提	-31,813.57			-31,813.57
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	81,787.43		1,716,111.31	1,797,898.74

(4) 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	
其他应收款坏账准备	1,829,712.31	-31,813.57				1,797,898.74

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
牟忠磊	涉诉款项	663,993.32	1 年以上	21.08	663,993.32
刘娟	往来款	550,000.00	1 年以内	17.46	27,500.00
汪峰	涉诉款项	315,916.00	5 年以上	10.03	315,916.00
杨未中	涉诉款项	199,954.70	5 年以上	6.35	199,954.70
蒋治	涉诉款项	149,557.50	5 年以上	4.75	149,557.50
合计		1,879,421.52		59.67	1,356,921.52

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,519,613.77	954,241.42	6,565,372.35	7,481,393.72	954,241.42	6,527,152.30
周转材料	4,974,602.77	190,033.95	4,784,568.82	4,772,476.67	102,513.26	4,669,963.41
委托加工物资	4,133,831.93		4,133,831.93	458,101.19		458,101.19
自制半成品及在产品	3,796,600.49		3,796,600.49	7,275,278.62		7,275,278.62
库存商品	6,015,918.20		6,015,918.20	6,167,947.44		6,167,947.44
合同履约成本	19,110,664.68		19,110,664.68	14,633,204.36		14,633,204.36
在途物资	503,930.77		503,930.77	300.00		300.00
合计	46,055,162.61	1,144,275.37	44,910,887.24	40,788,702.00	1,056,754.68	39,731,947.32

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

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	转回或转销	其他	
原材料	954,241.42					954,241.42
周转材料	102,513.26	87,520.69				190,033.95
委托加工物资						
自制半成品及在产品						
库存商品						
合同履约成本						
在途物资						
合计	1,056,754.68	87,520.69				1,144,275.37

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应收退货成本	5,791,454.81	5,874,992.54
待抵扣进项税额	7,415,461.70	6,454,225.62
预缴企业所得税	139,113.29	166,951.75
待收供应商货物		835,518.87
合计	13,346,029.80	13,331,688.78

(九) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	128,341,218.00	131,399,116.05
固定资产清理		
减：减值准备	336,660.00	336,660.00
合计	128,004,558.00	131,062,456.05

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	102,983,814.35	52,937,791.68	2,507,462.38	3,017,233.68	161,446,302.09
2. 本期增加金额	80,000.00	783,619.46	174,637.17	129,759.17	1,168,015.80
(1) 购置	80,000.00	500,433.63	174,637.17	129,759.17	884,829.97
(2) 在建工程转入		283,185.83			283,185.83
3. 本期减少金额			146,814.16		146,814.16
(1) 处置或报废			146,814.16		146,814.16
4. 期末余额	103,063,814.35	53,721,411.14	2,535,285.39	3,146,992.85	162,467,503.73

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
二、累计折旧					
1. 期初余额	9,423,837.14	16,900,708.74	1,619,878.23	2,102,761.93	30,047,186.04
2. 本期增加金额	1,255,520.12	2,387,813.21	107,589.84	374,667.72	4,125,590.89
(1) 计提	1,255,520.12	2,387,813.21	107,589.84	374,667.72	4,125,590.89
3. 本期减少金额			46,491.20		46,491.20
(1) 处置或报废			46,491.20		46,491.20
4. 期末余额	10,679,357.26	19,288,521.95	1,680,976.87	2,477,429.65	34,126,285.73
三、减值准备					
1. 期初余额		336,660.00			336,660.00
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额		336,660.00			336,660.00
四、账面价值					
1. 期末账面价值	92,384,457.09	34,096,229.19	854,308.52	669,563.20	128,004,558.00
2. 期初账面价值	93,559,977.21	35,700,422.94	887,584.15	914,471.75	131,062,456.05

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
中试药肥自动化生产线	372,000.00	35,340.00	336,660.00		
合计	372,000.00	35,340.00	336,660.00		

(十) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	5,225,398.22	5,508,584.05
工程物资		
合计	5,225,398.22	5,508,584.05

1. 在建工程项目基本情况

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
毒理试验室建设项目	5,225,398.22		5,225,398.22	5,508,584.05		5,508,584.05
合计	5,225,398.22		5,225,398.22	5,508,584.05		5,508,584.05

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
毒理试验室建设项目	4,500,000.00	5,508,584.05		283,185.83		5,225,398.22
合计	4,500,000.00	5,508,584.05		283,185.83		5,225,398.22

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
毒理实验室建设项目	116.12	100.00				自筹资金
合计	116.12	100.00				

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	6,474,311.60	2,500,000.00	8,974,311.60
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	6,474,311.60	2,500,000.00	8,974,311.60
二、累计摊销			
1. 期初余额	968,518.52	73,891.63	1,042,410.15
2. 本期增加金额	64,743.12		64,743.12
(1) 计提	64,743.12		64,743.12
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,033,261.64	73,891.63	1,107,153.27
三、减值准备			
1. 期初余额		2,426,108.37	2,426,108.37
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额		2,426,108.37	2,426,108.37
四、账面价值			
1. 期末账面价值	5,441,049.96		5,441,049.96
2. 期初账面价值	5,505,793.08		5,505,793.08

(十二) 长期待摊费用

项目	期初金额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末金额
办公大楼装修	144,000.00	297,108.83	42,759.05		398,349.78
合计	144,000.00	297,108.83	42,759.05		398,349.78

(十三) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	2,924,132.85	18,678,761.81	2,714,167.91	17,347,627.28

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延收益	251,253.70	1,661,224.69	258,663.20	1,706,021.36
预计销售退货及折扣	169,793.32	1,131,955.46	169,793.32	1,131,955.44
小计	3,345,179.87	21,471,941.96	3,142,624.43	20,185,604.08
递延所得税负债：				
固定资产加速折旧	1,238,276.78	8,255,178.51	1,306,304.24	8,708,694.95
小计	1,238,276.78	8,255,178.51	1,306,304.24	8,708,694.95

(十四)其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	1,731,697.24		1,731,697.24	1,731,242.74		1,731,242.74
合计	1,731,697.24		1,731,697.24	1,731,242.74		1,731,242.74

(十五)短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		10,000,000.00
保证借款	76,500,000.00	57,900,000.00
信用借款		15,000,000.00
合计	76,500,000.00	82,900,000.00

(十六)应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,000,000.00	
合计	15,000,000.00	

(十七)应付账款

1. 应付账款按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	12,838,496.34	16,253,631.39
1-2 年（含 2 年）	6,953,339.54	8,166,262.84
2 至 3 年（含 3 年）	2,742,748.10	1,191,455.67
3 年以上	183,019.81	49,312.40
合计	22,717,603.79	25,660,662.30

(十八)合同负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
预收货款	24,995,723.88	29,572,528.91
合计	24,995,723.88	29,572,528.91

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	3,091,194.16	10,835,048.77	12,021,151.71	1,905,091.22
离职后福利-设定提存计划	1,043.79	620,460.13	621,503.92	-
合计	3,092,237.95	11,455,508.90	12,642,655.63	1,905,091.22

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,084,301.96	10,211,024.00	11,396,800.59	1,898,525.37
职工福利费		194,109.25	194,109.25	-
社会保险费	645.25	258,828.77	259,474.02	-
其中：医疗保险费	619.95	249,368.21	249,988.16	-
工伤保险费	25.30	9,460.56	9,485.86	-
住房公积金		81,780.00	81,780.00	-
工会经费和职工教育经费	6,246.95	89,306.75	88,987.85	6,565.85
合计	3,091,194.16	10,835,048.77	12,021,151.71	1,905,091.22

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险	1,012.16	602,145.44	603,157.60	
失业保险费	31.63	18,314.69	18,346.32	
合计	1,043.79	620,460.13	621,503.92	

(二十) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	576,469.54	452,766.83
土地使用税	38,105.11	38,105.11
增值税	232,258.47	563,351.54
房产税	203,118.48	262,262.86
印花税	13,182.12	4,091.85
水利建设基金	9,476.64	8,585.64
城市维护建设税		2,256.19
个人所得税	37,953.15	30,092.53
教育费附加		966.94

税种	期末余额	期初余额
地方教育费附加		644.63
合计	1,110,563.51	1,363,124.12

(二十一)其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		88,595.09
应付股利		
其他应付款项	415,483.91	374,080.60
合计	415,483.91	462,675.69

1. 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		4,111.11
企业债券利息		
短期借款应付利息		84,483.98
合计		88,595.09

2. 其他应付款项

款项性质	期末余额	期初余额
员工报销	10,000.00	
往来款	349,055.33	133,862.75
代收代付	20,701.46	10,832.17
其他	35,727.12	229,385.68
合计	415,483.91	374,080.60

(二十二)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	40,000.00	20,000.00
一年内到期的应付债券		
应付债券利息		
合计	40,000.00	20,000.00

(二十三)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期不能终止确认的应收票据	692,036.27	26,450,665.74
待转销项税	424,506.00	322,885.71
合计	1,116,542.27	26,773,551.45

(二十四)长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
----	------	------	------

项目	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	20,000,000.00	10,000,000.00	
长期借款利息			
减：一年内到期的长期借款	40,000.00	20,000.00	
合计	19,960,000.00	9,980,000.00	

(二十五) 预计负债

项目	期初余额	期末余额	形成原因
预计的销售退货及折扣	6,764,700.77	6,764,700.77	预计退货款
合计	6,764,700.77	6,764,700.77	

(二十六) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	1,739,354.69		78,130.00	1,661,224.69	与资产相关政府补助
合计	1,739,354.69		78,130.00	1,661,224.69	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2021 年省科技重大专项项目补助	16,666.66		16,666.66			与资产相关
高新财政购房补助	82,320.00		3,430.00		78,890.00	与资产相关
固定资产补贴（新购地）	1,574,234.70		16,500.01		1,557,734.69	与资产相关
研发设备补贴	32,800.00		8,200.00		24,600.00	与资产相关
重大专项项目补助	33,333.33		33,333.33			与资产相关
合计	1,739,354.69		78,130.00		1,661,224.69	

(二十七) 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	57,993,700.00						57,993,700.00

(二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
合计				

(二十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积				
合计				

(三十) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	86,921,904.14	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	86,921,904.14	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-855,205.76	
减：提取法定盈余公积		
对所有者的分配		
期末未分配利润	86,066,698.38	

(三十一) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	87,524,547.08	69,601,648.28	78,451,204.36	60,914,608.37
二、其他业务小计	1,898,383.44	2,233,667.40	954,586.47	247,397.72
合计	89,422,930.52	71,835,315.68	79,405,790.83	61,162,006.09

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
农药制剂类	70,880,146.45	66,572,603.04
技术开发与服务	16,376,988.27	12,501,311.21
有机肥	267,412.36	38,758.00
其他业务收入	1,898,383.44	293,118.58
合计	89,422,930.52	79,405,790.83

营业成本明细：

项目	本期金额	上期金额
农药制剂类	60,665,418.73	55,119,645.42
技术开发与服务	8,751,304.15	5,728,933.33
有机肥	184,925.40	27,179.87
其他业务成本	2,233,667.40	286,247.47
合计	71,835,315.68	61,162,006.09

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
水利建设基金	63,083.80	75,470.25
土地使用税	76,210.22	35,695.44
房产税	347,092.58	70,914.60

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	33,465.45	41,238.68
车船使用税	3,180.00	1,860.00
城市维护建设税	11.41	813.38
教育费附加	4.89	246.66
地方教育费附加	3.29	334.33
合计	523,051.64	226,573.34

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,347,238.57	1,697,165.00
差旅费	1,617,930.77	960,562.24
会议费		546,804.00
业务招待费	283,215.00	178,396.00
其他	147,065.01	59,912.04
广告宣传费	313,677.80	22,000.00
办公费	288,414.37	28,746.31
合计	4,997,541.52	3,493,585.59

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,701,662.82	2,117,490.13
中介服务费	950,343.88	445,616.98
折旧摊销费	1,122,462.62	1,314,066.32
办公费	542,116.25	532,177.49
业务招待费	344,190.89	311,956.75
其他	167,274.30	109,861.10
车辆使用费	77,270.17	94,441.71
差旅费	115,153.64	89,011.36
安全环保费	23,335.00	21,011.00
修理费	594,361.25	
诉讼费	203,624.12	
合计	6,841,794.94	5,035,632.84

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,117,408.35	1,311,928.57
折旧与摊销	793,295.16	712,428.56
技术服务费	266,462.26	218,452.83

项目	本期发生额	上期发生额
试验费	2,464,391.87	571,200.00
试验用品采购	146,639.16	144,484.97
专利费	111,450.00	77,434.00
其他	85,202.54	151,496.17
合计	5,984,849.34	3,187,425.10

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,345,877.98	1,301,534.01
减：利息收入	78,654.13	437,041.75
手续费支出及其他	27,911.80	224,791.98
汇兑损益	-110,496.21	
合计	1,184,639.44	1,089,284.24

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	5,440.60		与收益相关
2024 年产业政策奖补	2,688,000.00		与收益相关
高新财政购房补助	3,430.00		与收益相关
研发设备补贴	8,200.00		与收益相关
固定资产补贴（新购地）	16,500.01		与收益相关
收到规上企业奖励（高新区财政国库支付中心）		50,000.00	与收益相关
标准制定奖补		100,000.00	与收益相关
工会经费补贴		5,160.14	与收益相关
2021 年省科技重大专项项目补助	16,666.66		与收益相关
重大专项项目补助	33,333.33		与收益相关
扩岗补助	6,000.00		与收益相关
工会经费返还	3,648.45		与收益相关
失业保险稳岗返还	551.81		与收益相关
2020 年合肥市自主创新政策“借转补”项目	100,000.00		与收益相关
合计	2,881,770.86	155,160.14	

(三十八) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		86,865.15
理财产品的投资收益	80,588.15	
处置长期股权投资产生的投资收益	2,630.66	
合计	83,218.81	86,865.15

（三十九）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-1,219,506.24	-1,125,364.45
其他应收款信用减值损失	31,813.57	-33,464.62
合计	-1,187,692.67	-1,158,829.07

（四十）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	87,520.69	1,913,280.10
合计	87,520.69	1,913,280.10

（四十一）资产处置收益

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
固定资产处置利得	-322.96		-322.96
合计	-322.96		-322.96

（四十二）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		5,605,212.96	
合计		5,605,212.96	

（四十三）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		123.13	
合计		123.13	

（四十四）所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	912,891.18	934,687.25
递延所得税费用	-270,582.90	700,453.34
合计	642,308.28	1,635,140.59

（四十五）现金流量表附注

1、与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	78,654.13	63,284.39

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	2,803,640.86	5,551,585.10
其他往来款		10,877,331.49
合计	2,882,294.99	16,492,200.98

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理、销售付现费用	8,427,492.46	1,621,275.07
其他付现	80,996.22	787,491.31
合计	8,508,488.68	2,408,766.38

2、与投资活动有关的现金

无

3、与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他	19,450,000.00	
合计	19,450,000.00	

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购股份		11,613,505.00
其他	7,700,000.00	9,950,000.00
合计	7,700,000.00	21,563,505.00

（四十六）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-897,116.97	10,177,709.19
加：信用减值损失	1,187,692.67	
资产减值准备	87,520.69	
固定资产折旧	4,125,590.89	3,385,057.65
无形资产摊销	64,743.12	64,743.12
长期待摊费用摊销	42,759.05	
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）	322.96	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		

项目	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,235,381.77	1,089,284.24
投资损失（收益以“-”号填列）	-83,218.81	-86,865.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-202,555.44	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-68,027.46	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,266,460.61	1,038,939.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-35,691,963.89	-10,237,403.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,003,702.43	-6,313,925.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-29,461,629.60	-882,460.83
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	23,899,776.33	9,782,883.99
减：现金的期初余额	40,434,557.28	27,821,344.44
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-16,534,780.95	-18,038,460.45

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	上期余额
一、现金	23,899,776.33	40,434,557.28
其中：库存现金	5,770.53	18,994.32
可随时用于支付的银行存款	23,894,005.80	40,415,562.96
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	23,899,776.33	40,434,557.28

（四十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	7,700,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	83,376,130.94	抵押用于借款
无形资产	5,441,049.96	抵押用于借款
合计	96,517,180.90	

六、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	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
安徽美兰农业发展股份有限公司	合肥市高新区	合肥市高新区	销售及研发	99.90		同一控制企业合并
合肥高尔生命健康科学研究院有限公司	合肥市高新区	合肥市高新区	科学研究及技术服务	90.00	5.50	投资设立
安徽天成基农业科学研究院有限公司	合肥市高新区	合肥市高新区	农药生产		99.90	同一控制企业合并
中科美兰(合肥)生物工程有限公司	合肥市高新区	合肥市高新区	农药生产	55.00		投资设立
安徽华圭芯科实验技术有限公司	合肥市高新区	合肥市高新区	技术服务咨询		95.50	投资设立
合肥兰博旺肥料有限公司	合肥市高新区	合肥市高新区	肥料销售		100.00	投资设立
合肥大典检测技术有限公司	合肥市高新区	合肥市高新区	农产品质量安全检测		100.00	投资设立

2、重要非全资子公司

子公司名称	主要业务	总资产	净资产	营业收入	净利润
安徽美兰农业发展股份有限公司	农药制剂生产及销售	128,748,611.40	50,624,784.67	66,092,439.48	-3,045,384.95

3、合并范围变更情况

报告期内，原合并范围内公司北京中登农业科学研究院有限公司于 2024 年 5 月 11 日注销，北京中登农业科学研究院有限公司自 2024 年 5 月 11 日后不再纳入美兰股份合并范围。

原合并范围内公司合肥禾亩农业技术有限公司的控股股东安徽华圭芯科实验技术有限公司于 2024 年 2 月 7 日转让其持有的禾亩农业 100%股权给到非关联方自然人股东，禾亩农业自 2024 年 2 月 7 日后不再纳入美兰股份合并范围。

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

徐长才持股比例为 36.17%，为第一大股东，系本公司的实际控制人。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、（一）在子公司中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
合肥海佳生物工程有限公司	徐长才兄长熊言华实际控制的公司
周华萍	系公司董事长徐长才配偶
沈燕	公司董事
董明雪	公司董事
蒋军山	公司董事
童利坦	公司董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
文冬梅	公司独立董事
潘平	公司独立董事
陈振	公司监事会主席
方太平	公司监事
崔洪超	公司监事

(四) 关联交易情况

1. 关联担保情况

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
徐长才、周华萍	本公司	1,000.00	2023/1/19	2024/1/19	是
徐长才	本公司	1,000.00	2023/2/16	2024/2/7	是
徐长才、周华萍	本公司	327.27	2020/9/23	2030/9/23	是
徐长才、周华萍	本公司	1,084.02	2020/12/24	2030/9/23	是
徐长才、周华萍	本公司	413.65	2021/6/18	2030/9/23	是
徐长才、周华萍	本公司	700	2023/7/25	2024/5/25	是
徐长才、周华萍	本公司	1,990.00	2023/2/22	2024/1/30	是
徐长才、周华萍	本公司	500	2023/3/23	2024/3/23	是
徐长才	本公司	300	2023/2/17	2024/2/17	是
徐长才、周华萍	本公司	100	2023/11/23	2024/8/20	否
徐长才、周华萍	本公司	500	2023/7/7	2024/7/7	否
徐长才	本公司	700	2023/8/29	2024/8/29	否
徐长才、周华萍	本公司	1,000.00	2023/12/27	2026/12/26	否
徐长才、周华萍	本公司	500	2023/9/25	2024/9/25	否
徐长才、周华萍	本公司	500	2023/8/15	2024/8/14	否
徐长才、周华萍	本公司	1000	2024/3/26	2025/3/25	否
徐长才	本公司	1000	2024/3/1	2027/3/1	否
徐长才、周华萍	本公司	900	2024/1/29	2024/10/28	否
徐长才、周华萍	本公司	400	2024/4/29	2025/4/28	否

2. 关联销售情况

客户	关联内容	发生额
合肥海佳生物工程有限公司	实验服务	2,158,701.89

3. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	673,800.00	652,550.00

八、承诺及或有事项

（一）承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

（一）股份回购

2024 年 7 月 8 日，公司第四届董事会第十九次会议审议通过《关于回购公司股份的议案》，并于 2024 年 7 月 25 日经公司 2024 年第五次临时股东大会审议通过。

基于对公司未来发展前景的信心和内在价值的认可，同时为提升投资者信心、维护中小股东利益，在综合考虑公司经营情况、财务状况及未来盈利能力等因素的基础上，公司计划进行股份回购。回购的股份将依法予以注销并相应减少注册资本，以实现维护公司市场形象，维护投资者利益的目标。本次回购方式为做市方式回购，回购价格不超过 4 元/股。本次拟回购股份数量不少于 2,899,685 股，不超过 5,799,370 股，占公司目前总股本的比例为 5.00%-10.00%，根据本次拟回购股份数量及拟回购价格上限，预计回购资金总额不超过 23,197,480 元，资金来源为自有资金。

十、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,165,008.79	10,315,669.47
1 至 2 年	4,280,582.09	6,331,505.83
2 至 3 年	4,545,726.36	1,179,278.85
3 至 4 年	830,861.10	789,882.89
4 至 5 年	633,927.89	1,245,367.80
5 年以上	2,684,255.73	1,440,127.93
减：坏账准备	7,464,397.96	6,640,809.21
合计	24,675,964.00	14,661,023.56

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	4,939,544.94	15.37	4,939,544.94	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	27,200,817.02	84.63	2,524,853.02	9.28
其中：账龄分析组合	27,200,817.02	84.63	2,524,853.02	9.28
合计	32,140,361.96	100.00	7,464,397.96	

续上表

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	5,115,199.94	24.01	5,115,199.94	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	16,186,632.83	75.99	1,525,609.27	9.43
其中：账龄分析组合	16,186,632.83	75.99	1,525,609.27	9.43
合计	21,301,832.77	100.00	6,640,809.21	

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
海南丰桥植保技术服务有限公司	724,958.00	724,958.00	2-3 年	100.00	预计无法收回
阿拉尔市十二团天贝林果业农民专业合作社	697,241.00	697,241.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
昆明亿农达农业科技有限公司	587,652.44	587,652.44	5 年以上	100.00	预计无法收回
海南云瑞丰农业发展有限公司临高分公司	580,890.00	580,890.00	2-3 年	100.00	预计无法收回
杭州浩缘农业技术服务有限公司	293,559.00	293,559.00	4-5 年	100.00	预计无法收回
沅江市共华镇德盛农资	288,775.24	288,775.24	2-3 年	100.00	预计无法收回
腾冲市金诺惠农农资有限公司	250,126.00	250,126.00	2-3 年	100.00	预计无法收回
盐城大丰旺达肥业有限公司	154,302.00	154,302.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
阜宁县清水清农业科技咨询服务有限公司	151,644.00	151,644.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
胡其友	135,591.00	135,591.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
枞阳县天禾农资经营部	117,535.00	117,535.00	4-5 年	100.00	预计无法收回
陈龙	89,674.00	89,674.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
长沙盛禾农业科技有限公司	83,760.00	83,760.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
徐州市地王恒鑫农资有限公司	80,778.00	80,778.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
杨兴亚	73,200.00	73,200.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
射阳县利禾种业有限公司	59,743.00	59,743.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
益阳市资阳区德益农资经营部	54,649.00	54,649.00	5 年以上	100.00	预计无法收回

兴化市昭阳镇农业技术推广站经营部城堡农资服务点	43,828.00	43,828.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
徐州文鼎农业科技有限公司	43,121.00	43,121.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
海南绿兴旺农业有限公司	37,442.00	37,442.00	2-3 年	100.00	预计无法收回
娄底市娄星区金农农资经营部	33,920.00	33,920.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
沂水县尚利农资批发部	33,797.00	33,797.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
砀山县农旺农资销售有限公司	33,390.00	33,390.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
灌云县侍庄乡常荡翔云农资加盟店	29,175.00	29,175.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
江西农大亲农科技有限公司南昌市新建区樵舍农资经营部	27,629.24	27,629.24	5 年以上	100.00	预计无法收回
寿光市金穗丰农资有限公司	26,770.00	26,770.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
简阳市富民农业科技有限公司	22,415.00	22,415.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
响水县小尖镇祥丰源农资经营部	22,178.20	22,178.20	5 年以上	100.00	预计无法收回
泗阳中农农资连锁有限公司	21,855.00	21,855.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
浏阳市淮川五洲生资店	20,275.00	20,275.00	4-5 年	100.00	预计无法收回
长阳土家族自治县为丰农药经营部	19,277.00	19,277.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
益阳市资阳区佳盛农资服务部	15,527.80	15,527.80	5 年以上	100.00	预计无法收回
响水县运河镇金阳光为农服务部	14,195.00	14,195.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
湖南湘乡市-希望农资	13,327.50	13,327.50	5 年以上	100.00	预计无法收回
汉川市植保服务公司嘉禾农业技术服务部	10,870.00	10,870.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
吉水县城东农资服务部	8,235.00	8,235.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
泗洪县洪州植保服务部	7,408.00	7,408.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
崇州市中亿农资有限公司	6,875.00	6,875.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
万安县玉伟农资超市（普通合伙）	6,448.00	6,448.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
连云港市金泉农资连锁总站	5,742.52	5,742.52	5 年以上	100.00	预计无法收回
武穴市农业生产资料总公司农药农具分公司	5,680.00	5,680.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
抚州市临川区浩宇农资店	3,298.00	3,298.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
老河口市旭斌种子经营部	2,788.00	2,788.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
合计	4,939,544.94	4,939,544.94			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	19,350,346.79	5.00	967,517.34	10,315,669.47	5.00	515,783.47
1 至 2 年	5,428,453.34	10.00	542,845.33	4,274,899.59	10.00	427,489.96
2 至 3 年	1,658,538.87	30.00	497,561.66	1,179,278.85	30.00	353,783.65
3 至 4 年	351,693.10	50.00	175,846.55	358,513.89	50.00	179,256.95
4 至 5 年	353,513.89	80.00	282,811.11	44,879.00	80.00	35,903.21
5 年以上	58,271.03	100.00	58,271.03	13,392.03	100.00	13,392.03
合计	27,200,817.02	9.28	2,524,853.02	16,186,632.83		1,525,609.27

3. 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	
应收账款坏账准备	6,640,809.21	999,243.75	175,655.00			7,464,397.96

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川川蓉农业有限公司	1,647,608.60	5.13	82,380.43
云南禄劝兴益农农资有限公司	1,348,713.00	4.20	67,435.65
山东青岛正实生物科技有限公司	944,340.00	2.94	94,434.00
江西南昌齐飞农业服务有限公司	810,032.00	2.52	40,501.60
海南丰桥植保技术服务有限公司	724,958.00	2.26	217,487.40
合计	5,475,651.60	17.05	502,239.08

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	765,739.61	172,451.60
合计	765,739.61	172,451.60

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	627,879.56	181,528.00
1 至 2 年	160,570.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		51,363.00
4 至 5 年	51,363.00	29,515.32
5 年以上	284,223.04	254,707.72
小计	1,124,035.60	517,114.04

减：坏账准备	358,295.99	344,662.44
合计	765,739.61	172,451.60

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
涉诉款项	335,586.04	335,586.04
保证金		
往来款	788,449.56	
其他		181,528.00
小计	1,124,035.60	517,114.04
减：坏账准备	358,295.99	344,662.44
合计	765,739.61	172,451.60

(3) 坏账准备计提情况

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	344,662.44			344,662.44
本期计提	13,633.55			13,633.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	358,295.99			358,295.99

(4) 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	
其他应收款坏账准备	344,662.44	13,633.55				358,295.99

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
合肥高尔生命健康科学研究院有限公司	往来款	494,820.66	1 年以内	44.02	
蒋治	涉诉款项	149,557.50	5 年以上	13.31	149,557.50
牟忠磊	涉诉款项	74,151.32	5 年以上	6.60	74,151.32
张金龙	涉诉款项	51,651.00	5 年以上	4.60	51,651.00
王玲	往来款	38,072.00	1 年以内	3.39	1,903.60
合计		808,252.48		71.91	277,263.42

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	34,892,395.85		34,892,395.85	34,892,395.85		34,892,395.85
合计	34,892,395.85		34,892,395.85	34,892,395.85		34,892,395.85

1. 对子公司投资

被投资单位	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
安徽美兰农业发展股份有限公司	11,392,395.85			11,392,395.85		
合肥高尔生命健康科学研究院有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00		
中科美兰(合肥)生物工程有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		
合计	34,892,395.85			34,892,395.85		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,858,618.81	21,526,760.58	22,091,316.92	19,067,581.89
其他业务收入	494,820.66	494,820.66		
合计	25,353,439.47	22,021,581.24	22,091,316.92	19,067,581.89

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1.非流动性资产处置损益	-322.96	
2.计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,881,770.86	
3.企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	2,630.66	
4.除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	80,588.15	
5.单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	861,985.28	
6.所得税影响额	511,498.75	
7.少数股东影响额	99,497.88	
合计	3,215,655.36	

(二) 加权平均净资产收益率和每股收益情况

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		
	本期	上年同期	本期	上年同期	

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	
	本期	上年同期	本期	上年同期
归属于公司普通股股东的净利润	-0.59%	6.57%	-0.01	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.82%	3.52%	-0.07	0.08

创新美兰(合肥)股份有限公司

二〇二四年八月二十六日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

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	-322.96
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,881,770.86
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	2,630.66
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	80,588.15
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	861,985.28
非经常性损益合计	3,826,651.99
减：所得税影响数	511,498.75
少数股东权益影响额（税后）	99,497.88
非经常性损益净额	3,215,655.36

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

创新美兰(合肥)股份有限公司董事会
二〇二四年八月二十八日