



绿能农科

NEEQ: 873143

甘肃绿能农业科技股份有限公司



年度报告

2024

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、公司负责人令启荣、主管会计工作负责人郝志翔及会计机构负责人（会计主管人员）郝志翔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、鹏盛会计师事务所（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	7
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	20
第六节	财务会计报告	24
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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司
敦煌分公司	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司敦煌分公司
兰州营销分公司	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司兰州营销分公司
玉门分公司	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司玉门分公司
静宁分公司	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司静宁分公司
北京分公司	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司北京分公司
股东会	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司股东会
董事会	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司董事会
监事会	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》 《监事会议事规则》
主办券商/国元证券	指	国元证券股份有限公司
律师事务所	指	北京君嘉律师事务所
会计师事务所	指	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司章程	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司《公司章程》
报告期	指	2024 年
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	甘肃绿能农业科技股份有限公司		
英文名称及缩写	GanSu LvNeng Agricultural science and Technology Co., Ltd.		
	GanSu LvNeng Agricultural science and Technology Co., Ltd.		
法定代表人	令启荣	成立时间	2016 年 12 月 16 日
控股股东	控股股东为（令启荣）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（令启荣），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	根据《国民经济行业分类》(GB/4754-2011)，公司所处行业属于“有机肥料及微生物肥料制造”（C2625）；-根据证监会《上市公司行业分类指引》(2012 年修订)，公司所处行业属于废弃资源综合利用业“C42 废弃资源综合利用业”-根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司 2015 年发布的《挂牌公司管理型分类结果》，公司所处行业为“有机肥料及微生物肥料制造”（C2625）-根据全国股份转让系统有限责任公司发布的《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所处行业为“11101012 化肥与农用药剂”		
主要产品与服务项目	有机肥料、微生物肥料、水溶肥料、有机无机复混肥料、基质等新型肥料的研发、生产和销售；农业机械服务、有机中草药材、瓜果蔬菜育苗种植、加工与销售。		
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	绿能农科	证券代码	873143
挂牌时间	2019 年 3 月 22 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	21,372,000
主办券商（报告期内）	国元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	合肥市梅山路 18 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王宝民	联系地址	甘肃省武威市天祝藏族自治县华藏寺镇红大口
电话	0931-8880752	电子邮箱	gslnrq@126.com
传真	0931-8880752		
公司办公地址	甘肃省武威市天祝藏族自治县华藏寺镇红大口	邮政编码	733000
公司网址	http://www.gslnrq.com/Html/index.Htm		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			

统一社会信用代码	91620623750945038D		
注册地址	甘肃省武威市天祝藏族自治县华藏寺镇红大口		
注册资本（元）	21,372,000	注册情况报告期内是否变更	否

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

我公司是一家专门从事绿色有机新型肥料研发、生产、销售和服务的高科技型企业，依托甘肃省及周边地区丰富的有机废弃物资源，在研发、采购、生产和销售方面都建立了符合企业自身特点的模式，其商业模式可以从以下几个方面阐述：

(一) 研发模式：公司的研发模式主要是自主研发、与科研单位技术合作以及专利技术购买三种形式相结合。当前最主要的是与高校、科研单位技术合作进行技术成果应用转化研发，主动利用科研单位的专利技术，并将科研精力主要集中在基础技术的自主应用改进上，包括主要经济作物专用肥料、精准智能施肥技术方案及基础菌株的扩繁、培养和与其它菌种的结合等。公司与甘肃省科学院生物研究所（以下简称“研究所”）及甘肃农业大学园艺学院（以下简称“园艺学院”）分别达成过研发产品合作。

(二) 采购模式：公司主要采用“销售预测+库存量”的方式确定采购计划。报告期内，公司主要采取有机废弃物原料集中地设厂的策略，由供应商送至公司，同时考虑到有机废弃物来源较为分散及环境保护要求，公司已自建回收网点辅助收购；腐植酸、包装物等主要依靠常规的渠道向生产企业进行采购。在原材料质量控制方面，公司制定了相应的规定，除了供货商需出具产品质检报告外，生产质检员还需对产品的外观、产品包装及规格以及有机物含量等进行检查，验收合格后方可入库。

(三) 生产模式：公司主要采取“以销定产”的生产模式，以市场为导向组织生产活动，满足客户对产品的需求。在生产效率控制上，公司在原材料供应充足的情况下，除了必要的维修和保养，生产线一旦开工一般保持 24 小时连续生产，连续化生产模式可以降低单位成本。产品质量控制方面，公司合理安排生产计划并制定标准化的作业流程计划，减少生产过程中的浪费和生产损耗，产品完工后由质检中心按照规程对产品进行质量检验，检验合格方可入库。

(四) 销售模式：公司产品采取以大户直销为主，政府招投标为辅，设立直营网点、开展直销与积极对接政府采购相结合的销售模式。销售区域方面，企业产品销售主要集中于甘肃省省内、西藏自治区、青海为主的周边地区，产地附近销售居多。客户方面，公司长期积累了一些稳定的直销客户，并与相关政府单位保持了良好的长期合作关系，拓展了少量经销商客户。由于公司的产品品牌处于拓展期，市场影响力还需要进一步提升，需要进一步向更大的市场范围进行宣传推广本公司及其产品。销售团队方面，企业主要依靠公司核心创始人员和自建销售团队进行产品销售，在省内建立直销网点，目前企业自建销售团队规模较小，企业在扩大规模的同时，积极扩建并优化销售团队。公司与经销商的合作模式为：公司与经销商的合作模式为买断模式，与经销商签订合同条款与直销客户相同，签订单价合同或总价合同，定价采用市场定价，定价原则与直销相同，在公司统一定价基础上根据经销商采购量、市场开拓计划与经销商协商确定，结算方式根据经销商的不同分为预收、发货收款或信用期结算，与经销商无收益分成约定。

(五) 公司的盈利模式：公司利用自有技术团队、与甘肃省科学院、甘肃农业大学、甘肃省农科院等多家科研单位开展技术合作，完成产品工艺改进，新产品开发与创新研发工作。通过采购商业化利用程度较低的有机废弃物（牧区畜禽粪便为主）、微生物菌剂、腐植酸、包装物等原材料和辅助材料进行产品生产，其生产工艺和配方具有独特性和成熟性，主要产品包括了有机肥料、微生物肥料、水溶肥、复混肥和基质等，辅助以有机废弃物处理、土壤改良和工厂化育苗等相关产品和服务，企业采取以直销为主、政府招投标销售为辅、设立直营网点开展直销，积极对接政府采购、寻找代理经营合作相结合的销售模式进行销售。产品质量和企业信誉得到了市场和客户的认可，最终形成企业区域竞争优势和持续盈利能力。总的来说，企业的核心竞争力来源于对区域优质、集中的有机废弃物资源的掌握，成熟的有

机肥发酵工艺和微生物菌株分离，培养与扩繁等核心技术，覆盖整个作物生长期的绿色投入品和全程服务体系，以及长期以来形成的区域品牌美誉度，企业利用核心竞争力在其区域竞争中始终保证稳定的原料供给、持续的技术支持和稳定的市场增长，从而形成企业独特的盈利模式。报告期内，公司的商业模式未发生变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	公司 2023 年 10 月复审认定，证书编号：GR202362000199，有效期三年。 公司 2023 年 5 月被甘肃省工信厅认定为甘肃省“专精特新”中小企业，公告文件“甘工信发[2023]110 号”。

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	26,070,469.33	25,492,366.39	2.27%
毛利率%	30.34%	33.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	348,904.07	60,874.91	473.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-407,650.11	-512,477.10	25.71%
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)	0.90%	0.15%	-
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)	-1.05%	-1.29%	-
基本每股收益	0.0163	0.0028	473.15%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	73,270,332.33	72,982,338.17	0.39%
负债总计	34,187,551.82	34,248,567.37	-0.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	39,082,780.51	38,733,770.80	0.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.82	1.81	0.90%
资产负债率%（母公司）	46.55%	46.93%	-
资产负债率%（合并）	46.66%	46.93%	-
流动比率	1.50	1.50	-
利息保障倍数	1.29	0.28	-
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	-6,226,520.23	5,684,745.00	-209.53%
应收账款周转率	2.08	2.25	-
存货周转率	1.23	1.29	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.39%	-4.16%	-
营业收入增长率%	2.27%	-4.43%	-
净利润增长率%	473.15%	-95.80%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,198,583.99	1.64%	4,622,927.67	6.33%	74.07%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	14,947,712.96	20.40%	10,108,382.83	13.85%	47.87%
存货	15,004,760.06	20.48%	14,559,155.83	19.95%	3.06%
固定资产	20,352,682.36	27.78%	21,632,401.19	29.64%	5.92%
在建工程	8,382,643.53	11.44%	7,776,225.53	10.65%	7.8%
无形资产	2,520,612.59	3.44%	2,800,699.31	3.84%	-10.00%
短期借款	10,860,000	14.82%	6,840,000	9.37%	58.77%
应付账款	6,526,357.68	8.91%	9,425,563.17	12.91%	-30.76%

项目重大变动原因

1. 货币资金：货币资金较上年期末减少 74.07%，系支付原辅材料款及供应商欠款所致。
2. 应收账款：应收账款较上年期末增加 47.87%，系下半年供货的客户期末款未结算所致。
3. 短期借款：短期借款较上年期末增加 58.77%，系银行信用贷款较上年期末增加所致。
4. 应付账款：应付账款较上年期末减少 30.76%，系银行存货支付供应商欠款所致。

(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	26,070,469.33	-	25,492,366.39	-	2.27%
营业成本	18,160,171.43	69.66%	16,877,217.06	66.20%	7.60%
毛利率%	30.34%	-	33.80%	-	-

销售费用	2,285,201.88	8.77%	2,488,067.40	9.76%	-8.15%
管理费用	3,811,232.37	14.62%	3,907,285.42	15.33%	-2.46%
研发费用	2,230,802.93	8.56%	1,546,767.99	6.07%	44.22%
财务费用	749,722.09	2.88%	830,130.67	3.26%	9.69%
其他收益	1,122,890.78	4.31%	359,907.84	1.41%	211.99%
投资收益	400,189.41	1.54%	0	0%	100.00%
信用减值损失	-509,581.74	-1.95%	-932,166.53	-3.66%	-45.33%
营业利润	-276,522.71	-1.06%	-872,666.10	-3.42%	68.31%
营业外收入	380,025.10	1.46%	582,004.88	2.28%	-34.70%
营业外支出	3,470.92	0.01%	8,652.87	0.03%	-59.89%
净利润	348,904.07	1.34%	60,874.91	0.24%	473.15%

项目重大变动原因

- 一、研发费用：研发项目材料费增加，导致费用增加。
- 二、其他收益：新增递延收益结转导致其他收益增加。
- 三、投资收益：新增联营绿能民裕公司经营状况良好，盈利所致。
- 四、信用减值损失：信用减值损失是由于公司应收账款收回，坏账准备转回。
- 五、营业外收入：系项目申报下降，政府补助较少所致。
- 六、营业外支出：系公司捐赠业务减少所致。
- 七、净利润：系销售费用管理费用下降，信用减值损失下降所致。

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	24,303,640.18	22,638,531.77	7.36%
其他业务收入	1,766,829.15	2,853,834.62	-38.09%
主营业务成本	15,954,407.15	14,968,424.51	6.59%
其他业务成本	2,205,764.28	1,908,792.55	15.56%

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百分比
有机肥料	14,623,043.05	11,155,321.14	23.71%	41.32%	73.69%	-37.48%
微生物肥料	7,092,081.76	3,977,779.26	43.91%	-12.36%	-26.46%	32.43%
复混肥料	15,320.00	9,172.80	40.13%	-95.27%	-95.79%	22.13%
水溶肥料	2,384,060.87	674,169.05	71.72%	-30.59%	-74.10%	196.24%
基质	189,134.50	137,964.90	27.05%	-57.04%	-56.41%	-3.76%
颗粒饲料	35,568.00	28,977.77	18.53%	100.00%	100.00%	100.00%
租赁	765,000.00	1,245,936.28	-30.34%	-31.36%	-2.29%	-336.36%
其他	966,261.15	930,850.23	3.66%	-44.45%	46.89%	-94.23%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

营业收入：
1.有机肥料：收入增加系市场价格上涨。
2.复混肥：市场需求减少，公司产品销售结构调整。
3.水溶肥：政府采购减少。
4.基质：直销销售减少。
5.颗粒饲料：新增产品，直销销售。
营业成本：
1.有机肥料：运输成本增加。
2.复混肥料：销售收入减少，成本下降。
3.水溶肥：原辅材料下降，成本下降。
4.基质：销售收入减少，成本下降。
5.颗粒饲料：销售收入增加，成本增加。

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	西和县农业农村局	9,885,400.00	37.92%	否
2	古浪县成达农产品贸易有限责任公司	2,615,201.83	10.03%	否
3	宕昌县中药材开发服务中心	2,065,844.04	7.92%	否
4	酒泉市兴农发农业发展有限责任公司	1,868,828.00	7.17%	否
5	崇信建崇生态科技有限责任公司	1,341,780.00	5.15%	否
合计		17,777,053.87	68.19%	-

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	甘肃绿能民裕生物科技有限公司	4,998,000.00	32.58%	是
2	白银丰宝农化科技有限公司	1,499,300.00	9.77%	否
3	甘肃苏地肥业有限公司	651,229.60	4.25%	否
4	中农集团控股四川农资有限公司	481,140.00	3.14%	否
5	古浪县古泽肥业有限公司	365,548.90	2.38%	否
合计		7,995,218.5	52.12%	-

(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	-6,226,520.23	5,684,745.00	-209.53%
投资活动产生的现金流量净额	-709,403.00	-3,010,085.00	-76.43%
筹资活动产生的现金流量净额	3,511,579.55	360,754.98	873.40%

现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额：购买商品、接受劳务支付的现金较上年增加。
 投资活动产生的现金流量金额：购建固定资产、无形资产的现金较上年减少。
 筹资活动产生的现金流量净额：取得借款收到的现金较上年增加。

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
绿能兴农（北京）科技服务有限公司	控股子公司	农业技术服务，肥料销售，农业种植；	2,000,000	115,067.88	26,839.40	190,534.65	-73,160.60
敦煌天康生态肥业有限公司	控股子公司	肥料制造，药材种植，治理环境服务；	5,000,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

☒ 适用 ☐ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
甘肃绿能民裕生物科技有限公司	与公司业务相似	通过联营方式扩大产能及市场
河北坤科育能生物科技有限公司	与公司业务相似	通过联营方式扩大产能及市场
天津绿能蕪丰源生物科技有限公司	与公司业务相似	通过联营方式扩大产能及市场
甘肃国瑞环保生物科技有限公司	与公司业务相似	通过联营方式扩大产能及市场

(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
行业竞争加剧风险	我国有机肥料及微生物肥料制造行业处于起步阶段，中小企业众多，行业集中度低，产品严重同质化，价格竞争激烈。但是，有机肥料及微生物肥料相对于传统的化肥来说，具有增强土壤肥力，保护生态环境，提高农产品品质，增强农业的可持续发展能力等优势，代表了未来农业的发展方向，属于政府鼓励行业。因此，不可避免会吸引大量的资本加入到市场竞争的行列中来，行业竞争的加剧势必会给公司的发展壮大带来压力。应对措施：1、加快技术创新步伐，积极采用新工艺，不断降低生产成本，提高生产效率，保持产品的技术优势和成本优势；2、实施品牌战略，加强市场推广力度，把“绿能农科”打造成行业内的优势品牌，扩大公司产品覆盖的广度与深度。
应收账款收回风险	由于公司所处行业特点，公司给予客户一定信用期，公司执行较严格的信用审批制度并积极催收，报告期内一年以内应收账款控制在 60%及以上，应收账款客户主要为政府部门及信用良好的企业，应收账款收回风险可控，2024 年应收账款账面价值为 14,947,712.96 元 应收账款余额较大，应收账款存在收回风险。应对措施：1、加强信用客户的授信评估；2、及时与客户对账，掌握客户信用情况；3、对超账期客户积极催收。
税收优惠政策变化的风险	根据《财政部、国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知（财税【2008】56 号）》的规定：一、自 2008 年 6 月 1 日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥免征增值税；二、享受上述免税政策的有机肥产品指有机肥料、有机-无机复混肥和生物有机肥。本公司生产销售上述有机肥产品，符合享受免缴增值税优惠的条件，并取得了相关备案，在报告期内一直享受该税收优惠。公司于 2023 年 10 月 16 日通过高新技术企业复审再次被甘肃省技术厅、甘肃省财政厅、甘肃省国家税务局、甘肃省地方税务局认定为高新技术企业，作为高新技术企业于 2023 年起至 2025 年适用的企业所得税税率为 15.00%，并享受研发费用加计扣除政策。公司 2023 年-2025 年享受企业所得税优惠按照 15%税率缴纳。预计公司享受的相关税务扶持政策会持续一定时间，若上述国家政策出现调整，公司将面临税负上升的风险，将会对公司经营业绩产生一定影响。应对措施：公司将不断扩大收入规模，降低成本，提高盈利能力，减弱税收优惠政策变化风险对公司盈利的影响幅度。
租赁土地投资风险	敦煌生产基地目前承租的棉花加工厂的厂区用地租赁 5 年期限已到期，正在和棉麻公司商谈续租，或搬迁补偿事宜，公司主要投入为彩钢建筑及机器设备，如到期无法续约或租金大幅上

	涨，可能给公司带来损失。
未办理消防设计、验收备案及未取得部分房屋产权风险	2024 年末，公司未办妥房屋所有权的房屋建筑物账面净值为 7,564,464.67 元，未办妥房屋所有权的房屋建筑物均属 2019 年以前建设。根据天祝藏族自治县人民政府关于印发《建设项目办理许可（登记）手续处理历史遗留问题的指导意见》的通知（天政发〔2020〕98 号）文件精神，公司正积极与相关部门沟通，根据文件要求提交资料、补办手续。
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	☒ 是 ☐ 否	三.一.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.一.(二)
是否存在经股东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	☐ 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	三.一.(三)
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	三.一.(四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

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

(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	12,000,000.00	4,998,000.00
销售产品、商品，提供劳务	20,000,000.00	1,658,225.90
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		
提供财务资助		
向关联方借款		500,000.00
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

关联交易是公司业务开展及生产经营的正常所需，是合理必要的。公司与关联方之间的交易行为有助于进一步促进公司的经营发展，不存在损害公司及股东利益的情形，不会对公司财务状况、经营成果产生重大影响。

违规关联交易情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 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	2018年7月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年7月19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

公司挂牌前，董事、监事、高级管理人员出具关于避免同业竞争的承诺，截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺，未有任何违背承诺的事项。

(四)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
工业用房	不动产	抵押	1,555,785.79	2.12%	银行借款作为抵押
总计	-	-	1,555,785.79	2.12%	-

资产权利受限事项对公司的影响

该项资产作为抵押物不影响公司正常使用，但是不能出售或再抵押。

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	13,342,350	62.43%	-60,000	13,282,350	62.15%
	其中：控股股东、实际控制人	2,160,000	10.11%		2,160,000	10.11%
	董事、监事、高管	996,550	4.66%	-60,000	936,550	4.38%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,029,650	37.57%	60,000	8,089,650	37.85%
	其中：控股股东、实际控制人	6,480,000	30.32%		6,480,000	30.32%
	董事、监事、高管	1,549,650	7.25%	60,000	1,609,650	7.53%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		21,372,000	-	0	21,372,000	-
普通股股东人数		27				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(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	令启荣	8,640,000	0	8,640,000	40.4267%	6,480,000	2,160,000	0	0
2	甘肃现代农业产业创业投资基金有限公司	4,500,000	0	4,500,000	21.0556%	0	4,500,000	0	0
3	马忠仁	1,327,200	0	1,327,200	6.2100%	995,400	331,800	0	0
4	梅立绥	1,070,000	0	1,070,000	5.0066%	0	1,070,000	0	0

5	令向荣	843,000	0	843,000	3.9444%	0	843,000	0	0
6	马涛	840,000	0	840,000	3.9304%	0	840,000	0	0
7	俞金城	840,000	0	840,000	3.9304%	0	840,000	0	0
8	党昇荣	559,000	0	559,000	2.6156%	419,250	139,750	0	0
9	令毓秀	456,000	0	456,000	2.1336%		456,000	0	0
10	张亚芹	436,800	0	436,800	2.0438%		436,800	0	0
合计		19,512,000	0	19,512,000	91.2970%	7,894,650	11,617,350	0	0

普通股前十名股东情况说明

☐适用 ☒不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☒是 ☐否

公司控股股东及实际控制人为令启荣，持股 8,640,000，占总股本的 40.4267%

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

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

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(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				
令启荣	董事长、总经理	男	1963年2月	2023年6月24日	2026年6月23日	8,640,000		864,0000	40.4267%
党昇荣	董事	男	1981年10月	2023年6月24日	2026年6月23日	559,000		559,000	2.6156%
黄荣昌	董事	男	1963年12月	2023年6月24日	2024年6月24日	96,000		96,000	0.4492%
杨依诺	董事		1986年1月	2024年6月30日	2026年6月23日	48,000		48,000	0.2246%
马忠仁	董事	男	1962年1月	2023年6月24日	2026年6月23日	1,327,200		1,327,200	6.2100%
耿慧荣	董事		1972年11月	2023年6月24日	2026年6月23日	60,000		60,000	0.2807%
韦宇鹏	监事会主席	男	1987年11月	2023年6月24日	2026年6月23日	24,000		24,000	0.0112%
胡天曾	职工代表监事	男	1978年7月	2024年6月30日	2026年6月23日	0		0	0%
杨炳荣	监事	男	1982年2月	2024年6月30日	2026年6月23日	0		0	0%
党昇荣	副总经理	男	1981年10月	2024年6月30日	2026年6月23日	559,000		559,000	2.6156%
王宝民	董事会秘书，副总经理	男	1989年11月	2024年6月30日	2026年6月23日	0		0	0%
郝志翔	财务总监	男	1987年12月	2024年6月30日	2026年6月23日	0		0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

股东马涛为令启荣的妹夫，令向荣为令启荣弟弟，除此之外，其他人员之间及与控股股东、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
黄荣昌	董事	离任	无	辞职
杨依诺		新任	董事	新任董事

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

杨依诺，曾用名：杨燕，女，1986年1月5日出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历，毕业于甘肃政法大学，2007年9月至2010年5月就职成都中国水电五局任质量部资料员，2010年6月至2013年3月就职甘肃众诚建筑工程有限公司任工程部造价员，2013年4月至2016年12月15日就职绿能瑞奇任办公室主任，2016年12月16日至2016年12月28日任绿能农科财务总监、办公室主任，2017年1月11日至2018年4月20日任绿能农科办公室主任，2018年4月20日至2020年4月任绿能农科董事会秘书，2020年5月至2022年7月就职于甘肃省第二人民医院药理基地财务会计，2022年8月至今任绿能农科人事兼出纳。

(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
行政管理人员	8		1	7
生产人员	34		2	32
销售人员	20		7	13
技术人员	10	2		12
财务人员	6		2	4
员工总计	78	2	12	68

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	2	3
本科	18	17
专科	13	12
专科以下	45	36
员工总计	78	68

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

无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》和规范性文件的要求，依法建立健全了股东大会、董事会、监事会和管理层构成的法人治理结构，依法完善了《公司章程》、“三会”议事规则等公司治理规则。建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均能按照要求出席相关会议，履行各自的权利和义务。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会根据相关法律法规及《公司章程》的有关规定，对公司的依法运作、财务状况、关联交易、分公司经营情况、内部控制等方面的事项进行了认真的监督检查，未发现公司存在重大风险事项，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

1、业务独立性：公司拥有独立完整的采购体系、生产体系、销售体系、研发体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所、供应渠道和销售服务部门。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2、资产独立性：公司主要财产包括生产设备、办公设备、专利、商标等，相关财产均有权利凭证，公司拥有独立、完整的生产经营所需的资产，公司资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

3、人员独立性：公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，公司高级管理人员包括总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书均与公司签订了劳动合同并在公司领取报酬，不存在从关联公司领取报酬的情况，公司人员独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

4、财务独立性：公司建立独立的财务部门，并建立独立、完整的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业干预公司资金使用的

情况。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5、机构独立性：公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身的经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。关于会计核算体系，报告期内，公司按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。关于财务管理体系，报告期内，公司贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。关于风险控制体系，报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	鹏盛 A 审字[2025]00116 号			
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101 室			
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	侯艳沛 0 年	李鸿儒 0 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	0 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

审 计 报 告

鹏盛 A 审字[2025]00116 号

甘肃绿能农业科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了甘肃绿能农业科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2024 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并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 侯艳沛

中国·深圳 中国注册会计师： 李鸿儒

2025 年 04 月 25 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）1	1,198,583.99	4,622,927.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（一）2	14,947,712.96	10,108,382.83
应收款项融资			
预付款项	五（一）3	208,716.18	816,254.32
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（一）4	145,004.62	284,064.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）5	15,004,760.06	14,559,155.83
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（一）6		17.99
流动资产合计		31,504,777.81	30,390,803.38
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	五（一）7	565,189.41	0
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（一）8	20,352,682.36	21,632,401.19
在建工程	五（一）9	8,382,643.53	7,776,225.53
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五（一）10	7,188,115.30	7,794,721.15
无形资产	五（一）11	2,520,612.59	2,800,699.31
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	五（一）12	2,756,311.33	2,587,487.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		41,765,554.52	42,591,534.79
资产总计		73,270,332.33	72,982,338.17
流动负债：			
短期借款	五（一）13	10,860,000.00	6,840,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（一）14	6,526,357.68	9,425,563.17
预收款项			
合同负债			
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（一）15	1,659,195.89	1,995,309.28
应交税费	五（一）16	647,832.98	201,308.91
其他应付款	五（一）17	1,282,159.44	1,865,465.12
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			
流动负债合计		20,975,545.99	20,327,646.48
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（一）18	7,083,711.87	7,589,687.27

长期应付款	五（一）19	427.00	427.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（一）20	5,087,231.56	5,210,122.34
递延所得税负债	五（一）12	1,040,635.40	1,120,684.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,212,005.83	13,920,920.89
负债合计		34,187,551.82	34,248,567.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（一）21	21,372,000.00	21,372,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）22	16,887,033.17	16,887,033.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（一）23	177,105.43	134,898.96
一般风险准备			
未分配利润	五（一）24	646,641.91	339,838.67
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		39,082,780.51	38,733,770.80
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		39,082,780.51	38,733,770.80
负债和所有者权益（或股东权益）总计		73,270,332.33	72,982,338.17

法定代表人：令启荣 主管会计工作负责人：郝志翔 会计机构负责人：郝志翔

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		1,170,593.74	4,622,927.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）1	14,947,712.96	10,108,382.83
应收款项融资			
预付款项		188,716.18	816,254.32
其他应收款	十四（一）2	140,926.99	284,064.74
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		14,941,760.06	14,559,155.83
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			17.99
流动资产合计		31,389,709.93	30,390,803.38
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	十四（一）3	665,189.41	
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		20,352,682.36	21,632,401.19
在建工程		8,382,643.53	7,776,225.53
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,188,115.30	7,794,721.15
无形资产		2,520,612.59	2,800,699.31
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		2,756,311.33	2,587,487.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		41,865,554.52	42,591,534.79
资产总计		73,255,264.45	72,982,338.17
流动负债：			
短期借款		10,860,000.00	6,840,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,509,357.68	9,425,563.17
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,657,388.32	1,995,309.28
应交税费		647,832.98	201,308.91
其他应付款		1,212,738.53	1,865,465.12

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		20,887,317.51	20,327,646.48
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		7,083,711.87	7,589,687.27
长期应付款		427.00	427.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,087,231.56	5,210,122.34
递延所得税负债		1,040,635.40	1,120,684.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,212,005.83	13,920,920.89
负债合计		34,099,323.34	34,248,567.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本		21,372,000.00	21,372,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,887,033.17	16,887,033.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		177,105.43	134,898.96
一般风险准备			
未分配利润		719,802.51	339,838.67
所有者权益（或股东权益）合计		39,155,941.11	38,733,770.80
负债和所有者权益（或股东权益）合计		73,255,264.45	72,982,338.17

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		26,070,469.33	25,492,366.39

其中：营业收入	五（二）1	26,070,469.33	25,492,366.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		27,360,490.49	25,792,773.80
其中：营业成本	五（二）1	18,160,171.43	16,877,217.06
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（二）2	123,359.79	143,305.26
销售费用	五（二）3	2,285,201.88	2,488,067.40
管理费用	五（二）4	3,811,232.37	3,907,285.42
研发费用	五（二）5	2,230,802.93	1,546,767.99
财务费用	五（二）6	749,722.09	830,130.67
其中：利息费用		345,431.45	416,338.16
利息收入		2,424.62	1,723.16
加：其他收益	五（二）7	1,122,890.78	359,907.84
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二）8	400,189.41	0
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（二）9	-509,581.74	-932,166.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-276,522.71	-872,666.10
加：营业外收入	五（二）10	380,025.10	582,004.88
减：营业外支出	五（二）11	3,470.92	8,652.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		100,031.47	-299,314.09
减：所得税费用	五（二）12	-248,872.60	-360,189.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		348,904.07	60,874.91
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		348,904.07	60,874.91
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		348,904.07	60,874.91
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.0163	0.0028
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.0163	0.0028

法定代表人: 令启荣

主管会计工作负责人: 郝志翔

会计机构负责人: 郝志翔

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十四 (二) 1	25,879,934.68	25,492,366.39
减: 营业成本	十四 (二) 1	17,995,371.43	16,877,217.06
税金及附加		123,359.79	143,305.26
销售费用		2,283,749.26	2,488,067.40
管理费用		3,713,278.46	3,907,285.42
研发费用	十四 (二) 2	2,230,802.93	1,546,767.99
财务费用		748,328.02	830,130.67
其中: 利息费用		345,341.42	416,338.46

利息收入		2,395.69	1,723.16
加：其他收益		1,122,890.78	359,907.84
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（二）3	400,189.41	
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）		-509,581.74	-932,166.53
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）		-201,456.76	-872,666.10
加：营业外收入		378,119.75	582,004.88
减：营业外支出		3,470.92	8,652.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		173,192.07	-299,314.09
减：所得税费用		-248,872.60	-360,189.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		422,064.67	60,874.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		422,064.67	60,874.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0197	0.0028
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0197	0.0028

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		21,906,627.37	26,674,245.76
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		0	26,757.83
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）2	1,754,796.91	332,161.24
经营活动现金流入小计		23,661,424.28	27,033,164.83
购买商品、接受劳务支付的现金		22,464,156.61	13,568,512.29
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		5,301,541.22	4,248,148.79
支付的各项税费		125,413.50	347,260.00
支付其他与经营活动有关的现金	五（三）2	1,996,833.18	3,184,498.75
经营活动现金流出小计		29,887,944.51	21,348,419.83
经营活动产生的现金流量净额		-6,226,520.23	5,684,745.00
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		544,403.00	3,010,085.00

投资支付的现金	五（三）1	165,000.00	
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		709,403.00	3,010,085.00
投资活动产生的现金流量净额		-709,403.00	-3,010,085.00
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		11,540,000.00	7,220,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三）2	506,939.00	5,222,400.00
筹资活动现金流入小计		12,046,939.00	12,442,400.00
偿还债务支付的现金		7,520,000.00	5,880,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		345,431.45	1,422,645.02
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	五（三）2	669,928.00	4,779,000.00
筹资活动现金流出小计		8,535,359.45	12,081,645.02
筹资活动产生的现金流量净额		3,511,579.55	360,754.98
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		-3,424,343.68	3,035,414.98
加：期初现金及现金等价物余额		4,622,927.67	1,587,512.69
六、期末现金及现金等价物余额		1,198,583.99	4,622,927.67

法定代表人：令启荣

主管会计工作负责人：郝志翔

会计机构负责人：郝志翔

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		21,714,187.37	26,674,245.76
收到的税费返还			26,757.83
收到其他与经营活动有关的现金		1,677,355.98	332,161.24
经营活动现金流入小计		23,391,543.35	27,033,164.83
购买商品、接受劳务支付的现金		22,224,356.61	13,568,512.29
支付给职工以及为职工支付的现金		5,281,910.39	4,248,148.79
支付的各项税费		125,396.65	347,260.00
支付其他与经营活动有关的现金		1,914,390.18	3,184,498.75
经营活动现金流出小计		29,546,053.83	21,348,419.83
经营活动产生的现金流量净额		-6,154,510.48	5,684,745.00
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		544,403.00	3,010,085.00
投资支付的现金		265,000.00	
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		809,403.00	3,010,085.00
投资活动产生的现金流量净额		-809,403.00	-3,010,085.00
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		11,540,000.00	7,220,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		506,939.00	5,222,400.00
筹资活动现金流入小计		12,046,939.00	12,442,400.00
偿还债务支付的现金		7,520,000.00	5,880,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		345,431.45	1,422,645.02
支付其他与筹资活动有关的现金		669,928.00	4,779,000.00
筹资活动现金流出小计		8,535,359.45	12,081,645.02
筹资活动产生的现金流量净额		3,511,579.55	360,754.98
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		-3,452,333.93	3,035,414.98
加：期初现金及现金等价物余额		4,622,927.67	1,587,512.69
六、期末现金及现金等价物余额		1,170,593.74	4,622,927.67

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	21,372,000.00				16,887,033.17				134,898.96		146,154.36		38,540,086.49
加：会计政策变更													
前期差错更正											193,684.31		193,684.31
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	21,372,000.00				16,887,033.17				134,898.96		339,838.67		38,733,770.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									42,206.47		306,803.24		349,009.71
（一）综合收益总额											348,904.07		348,904.07
（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									42,206.47		-42,100.83		105.64
1. 提取盈余公积									42,206.47		-42,206.47		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他											105.64		105.64
（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、本年年末余额	21,372,000.00				16,887,033.17				177,105.43		646,641.91		39,082,780.51

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	21,372,000.00				16,887,033.17				129,947.39		1,170,190.23		39,559,170.79
加：会计政策变更													
前期差错更正											182,325.10		182,325.10
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	21,372,000.00				16,887,033.17				129,947.39		1,352,515.33		39,741,495.89
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）									4,951.57		-1,012,676.66		-1,007,725.09
（一）综合收益总额											60,874.91		60,874.91
（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									4,951.57		-1,073,551.57		-1,068,600.00
1. 提取盈余公积									4,951.57		-4,951.57		0
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,068,600.00		-1,068,600.00
4. 其他													
(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	21,372,000.00				16,887,033.17				134,898.96		339,838.67		38,733,770.80

法定代表人：令启荣

主管会计工作负责人：郝志翔

会计机构负责人：郝志翔

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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
一、上年期末余额	21,372,000.00				16,887,033.17				134,898.96		146,154.36	38,540,086.49
加：会计政策变更												
前期差错更正											193,684.31	193,684.31
其他												
二、本年期初余额	21,372,000.00				16,887,033.17				134,898.96		339,838.67	38,733,770.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									42,206.47		379,963.84	422,170.31
（一）综合收益总额											422,064.67	422,064.67
（二）所有者投入和减少资本											105.64	105.64
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											105.64	105.64
（三）利润分配										42,206.47	-42,206.47	
1．提取盈余公积										42,206.47	-42,206.47	
2．提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（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	21,372,000.00				16,887,033.17				177,105.43		719,802.51	39,155,941.11

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	21,372,000.00				16,887,033.17				129,947.39		1,170,190.23	39,559,170.79

加：会计政策变更												
前期差错更正											182,325.10	182,325.10
其他												
二、本年期初余额	21,372,000.00				16,887,033.17				129,947.39		1,352,515.33	39,741,495.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									4,951.57		-1,012,676.66	-1,007,725.09
（一）综合收益总额											60,874.91	60,874.91
（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										4,951.57	-1,073,551.57	-1,068,600.00
1．提取盈余公积										4,951.57	-4,951.57	
2．提取一般风险准备											-1,068,600.00	-1,068,600.00
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（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、本年年末余额	21,372,000.00				16,887,033.17				134,898.96		339,838.67	38,733,770.80

甘肃绿能农业科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年 1 月 1 日 2024 年 12 月 31 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

甘肃绿能农业科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“绿能农科”）成立于 2003 年 10 月 20 日，成立时公司名称为甘肃绿能瑞奇生物技术有限公司，2016 年 12 月由甘肃绿能瑞奇生物技术有限公司整体变更设立，公司以中兴财光华审会字（2016）第 204098 号审计报告确认的 2016 年 11 月 30 日的实收资本 13,166,000.00 元进行折股，折股后公司股本为 13,166,000.00 股，折股前股东出资溢价均计入资本公积。股份公司设立时公司总股本 1316.60 万股，其中：令启荣持股 720 万股，占总股本的 54.69%；北京嘉琪兆业管理咨询有限公司持股 32 万股，占总股本的 2.43%；梅立绥等其他 29 名自然人股东持股 564.60 万股，占总股本的 42.88%。

2016 年 12 月 25 日，绿能农科召开第一次临时股东大会，同意绿能农科增加股本 4,640,000.00 元，公司股本由 13,166,000.00 元增加至 17,810,000.00 元，其中：自然人股东景丽认购新增股份 100,000.00 元、张亚芹认购新增股份 84,000.00 元、新增法人股东甘肃现代农业产业创业投资基金有限公司认购新增股份 3,750,000.00 元、新增自然人股东王治业认购新增股份 360,000.00 元、新增自然人股东令遂虎认购新增股份 100,000.00 元、新增自然人股东马忠仁认购新增股份 250,000.00 元。2017 年 1 月 10 日，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对上述新增股份实缴情况出具了验资报告（中兴财光华审验字【2017】第 204001 号），审验认为：截止 2017 年 1 月 10 日，绿能农科已收到股东认缴出资款 18,576,000.00 元，其中：股本 4,640,000.00 元，资本公积 13,932,000.00 元。本次定向发行完成后，股本为 17,810,000.00 元，其中：令启荣持股 720 万股，持股比例 40.42%、甘肃现代农业产业创业投资基金有限公司持股 375 万股，持股比例 21.06%、北京嘉琪兆业管理咨询有限公司持股 32 万股，持股比例 1.80%、梅立绥等其他 32 名自然人股东持股 654 万股，持股比例 36.72%。

2018 年 4 月 23 日，公司第一次临时股东大会通过《关于股东李建军将其持有的公司 8 万股股份转让给李玥瑶的议案》、《关于股东景丽将其持有的公司 38 万份股份转让给令毓秀的议案》、《关于股东张君将其持有的公司 8 万份股份转让给张肃林的议案》、《关于股东田中换将其持有的公司 6 万份股份转让给田蕾娅的议案》、《关于股东令遂虎将其持有的公司 10 万份股份转让给王昱的议案》。上述股权转让均签署了股权转让协议，转让完成后，股本为 17,810,000.00 元，其中：令启荣持股 720 万股，持股比例 40.42%、甘肃现代农业产业创业投资基金有限公司持股 375 万股，持股比例 21.06%、北京嘉琪兆业管理咨询有限公司持股 32

万股，持股比例 1.80%、梅立绥等其他 32 名自然人股东持股 654 万股，持股比例 36.72%。

2018 年 6 月 28 日，公司 2017 年股东大会审议通过《关于股东北京嘉琪兆业管理咨询有限公司转让股权的议案》，同意北京嘉琪兆业管理咨询有限公司将其持有的公司 32 万份股权转让给自然人王玺，转让完成后，绿能农科股本为 17,810,000.00 元，其中：令启荣持股 720 万股，持股比例 40.42%、甘肃现代农业产业创业投资基金有限公司持股 375 万股，持股比例 21.06%、梅立绥等其他 33 名自然人股东持股 686 万股，持股比例 38.52%。

2018 年 12 月 17 日，经全国中小企业股转系统函[2018]4162 号文核准，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为集合竞价转让。2019 年 03 月 22 日公司在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：绿能农科；证券代码：873143。

2020 年 05 月 17 日，公司 2019 年度股东大会决议通过《关于 2019 年资本公积转增股本决议》，同意以公司现有总股本 17,810,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股转增 2 股，本次分红后公司总股本增至 21,372,000 股，其中：令启荣持股 864 万股，占总股本的 40.43%；甘肃现代农业产业创业投资基金持股 450 万股，占总股本的 21.06%；梅立绥等其他 25 名自然人股东持股 823.20 万股，占总股本的 38.52%。

公司现持有武威市市场监督管理局颁发营业执照，统一社会信用代码 91620623750945038D，注册资本为人民币 2137.20 万元，法定代表人：令启荣，注册地址：甘肃省武威市天祝藏族自治县华藏寺镇红大口。

经营范围：许可项目：肥料生产；农药零售；农药批发；农作物种子经营；药品生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证为准）

一般项目：肥料销售；土壤及场地修复装备销售；畜牧渔业饲料销售；农业机械租赁；农业机械服务；农业机械销售；园艺产品销售；农业园艺服务；农业面源和重金属污染防治技术服务；农林废物资源化无害化利用技术研发；土壤污染治理与修复服务；农林牧渔业废弃物综合利用；互联网销售（除销售需要许可的商品）；食用农产品批发；新鲜蔬菜批发；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；新鲜水果零售；中药材种植；中药材收购；花卉种植；水果种植；薯类种植；蔬菜种植；农作物病虫害防治服务；非主要农作物种子生产；农业生产托管服务；农业专业及辅助性活动；园艺产品种植；灌溉服务；茶叶种植；农副产品销售；初级农产品收购；新鲜蔬菜零售；食用农产品初加工；农作物栽培服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还参照中国

证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、

在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，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，经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，其差额计入当期损益。

（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

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由母公司按照《企业会计准则第33号合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时, 确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (1) 确认单独所持有的资产, 以及按持有份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债, 以及按持有份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用, 以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算, 因汇率不同而产生的汇兑差额, 除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外, 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/交易发生日即期汇率的近似汇率折算, 不改变其人民币金额; 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, 差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用交易发生日的即期汇率折算; 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额, 计入其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类: (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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类: (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）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1）以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、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债务工具投资

采用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其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

（3）金融负债的后续计量方法

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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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，计入留存收益。

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按照《企业会计准则第 23 号金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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）所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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，

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债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

对于由《企业会计准则第14号收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

对于由《企业会计准则第14号收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司

不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）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）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一） 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	公司合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	公司合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失公司合并范围内关联方
合同资产——合并范围内关联方组合	公司合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)	
1 年以内（含，下同）	0.05	0.05	
1-2 年	10.00	10.00	

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)	
2-3 年	50.00	50.00	
3 年以上	100.00	100.00	

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的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

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售

类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

本公司终止经营的情况详见本财务报表附注十五（五）之说明。

（十四） 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价

值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

2）在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

（1）是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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）不属于“一揽子交易”的会计处理

1）个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，

对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物及构筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	1.58-4.75
机器设备	年限平均法	8-10	5.00	1.58-19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	1.94-19.00
运输工具	年限平均法	8	5.00	2.30-19.00
办公家具	年限平均法	5-8	5.00	5.32-17.59

（十七） 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工、达到预定设计要求并经验收
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

（十八） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的

利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十九） 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
软件使用权	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	直线法
专利权、专有技术	按合同约定期限或专利权证书期限确定使用寿命为 8-20 年	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

4. 研发支出的归集范围

（1） 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

（2） 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1） 直接消

耗的材料、燃料和动力费用；2）用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3）用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

（3） 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

（4） 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

（5） 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

（6） 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

（7） 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

（8） 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

（二十） 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结

合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十一） 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二） 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3）期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：（1）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；

（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定

进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）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）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）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；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

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

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

（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。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件,所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上,商品验收完成时点确认收入:取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、客户接受该商品。

（2）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含工程施工服务等履约义务,由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益,本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入。本公司采用投入法确定提供服务的约进度。

（二十四） 合同取得成本、合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年,在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本,不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范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。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本,公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化,使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

（二十五） 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十六） 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1） 公司能够满足政府补助所附的条件；（2） 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

（1） 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（2） 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十七） 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂

时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，则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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及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同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十八） 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于短期租赁中所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

（1） 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1）租赁负债的初始计量金额；2）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；3）承租人发生的初始直接费用；4）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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2） 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可

变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

（2）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

（1）公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

（2）公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让

收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（二十九）重要会计政策和会计估计变更

1) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4) 公司自 2024 年 1 月 1 日/2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）其他会计政策变更

公司 2024 年度无其他会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

公司 2024 年度无重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	按照 9% 的低税率计算销项税额，有机肥料等产品享受增值税免税政策。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30 余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.20
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5.00
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、20.00

（二）税收优惠

《财政部 国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税〔2008〕56 号）规定，自 2008 年 6 月 1 日起，纳税人生产销售和批发、零售邮寄费产品免征增值税。公司享受上述免征增值税税收优惠。

2017 年本公司被甘肃省科学技术厅、甘肃省财政厅、国家税务总局甘肃省税务局认定

为高新技术企业。2023 经复审，本公司继续符合高新技术企业认定标准，并于 2023 年 10 月 16 日取得编号为 GR202362000199 的高新技术企业证书，有效期三年，公司 2024 年度企业所得税按照 15%的税率征收。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金		
银行存款	1,198,583.99	4,622,927.67
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合 计	1,198,583.99	4,622,927.67
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收账款

（1）账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	12,144,086.59	7,094,029.52
1-2 年	1,947,144.38	1,462,635.13
2-3 年	1,397,506.10	3,134,655.52
3 年以上	4,090,818.03	2,694,807.50
账面余额合计	19,579,555.10	14,386,127.67
减：坏账准备	4,631,842.14	4,277,744.84
账面价值合计	14,947,712.96	10,108,382.83

（2）坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,681,854.40	8.59			1,681,854.40

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提坏账准备	17,897,700.70	91.41	4,631,842.14	100.00	13,265,858.56
合 计	19,579,555.10	100.00	4,631,842.14	100.00	14,947,712.96

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,386,127.67	100.00	4,277,744.84	100.00	10,108,382.83
合 计	14,386,127.67	100.00	4,277,744.84	100.00	10,108,382.83

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	16,304,656.30	4,631,842.14	25.88
无风险组合	1,593,044.40		
小 计	17,897,700.70	4,631,842.14	25.88

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,397,932.19	51,989.66	0.50
1-2 年	950,258.98	95,025.90	10.00
2-3 年	943,277.10	471,638.55	50.00
3 年以上	4,013,188.03	4,013,188.03	100.00
小 计	16,304,656.30	4,631,842.14	

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或 转回	核 销	其他	

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备							-
按组合计提坏账准备	4,277,744.84	354,237.98					4,631,842.14
合 计	4,277,744.84	354,237.98					4,631,842.14

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
古浪县成达农产品贸易有限责任公司	2,850,570.00		2,850,570.00	14.56	14,252.85
酒泉市兴农发农业发展有限责任公司	1,744,044.88		1,744,044.88	8.91	8,720.22
甘南首曲兴隆农牧业科技发展有限公司	1,388,753.71		1,388,753.71	7.09	53,057.79
崇信建崇生态科技有限责任公司	1,341,780.00		1,341,780.00	6.85	6,708.90
天祝藏族自治县农业农村局	988,195.40		988,195.40	5.05	
小 计	8,313,343.99		8,313,343.99	42.46	82,739.77

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	208,716.18	100.00		208,716.18	816,254.32	100.00		816,254.32
1-2 年								
2-3 年								
3 年以上								
合 计	208,716.18	100.00		208,716.18	816,254.32	100.00		816,254.32

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
------	------	----------------

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例（%）
寿光市嘉恒农业技术有限公司	57,500.00	27.55
中国石油天然气股份有限公司甘肃武威销售分公司	24,947.90	11.95
兰州华宇包装彩印有限责任公司	22,200.00	10.64
杜皂银	20,000.00	9.58
天祝鑫隆农业服务专业合作社	8,750.00	4.19
小 计	133,397.90	63.91

4. 其他应收款

（1） 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	145,004.62	284,064.74
合 计	145,004.62	284,064.74

（2） 其他应收款

1） 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	9,077.63	25,000.00
备用金	79,917.89	104,782.44
拆借款	357,581.88	300,000.00
代扣代缴款项	9,185.41	9,661.69
账面余额小计	455,762.81	439,444.13
减：坏账准备	310,758.19	155,379.39
账面价值合计	145,004.62	284,064.74

2） 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	93,180.93	58,565.78
1-2 年	57,581.88	75,878.35

2-3 年		300,000.00
3 年以上	305,000.00	5,000.00
账面余额小计	455,762.81	439,444.13
减：坏账准备	310,758.19	155,379.39
账面价值合计	145,004.62	284,064.74

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	93,180.93	20.45			93,180.93
按组合计提坏账准备	362,581.88	79.55	310,758.19	100.00	51,823.69
合 计	455,762.81	100.00	310,758.19	100.00	145,004.62

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	163,525.64	37.21			163,525.64
按组合计提坏账准备	275,918.49	62.79	155,379.39	100.00	120,539.10
合 计	439,444.13	100.00	155,379.39	100.00	284,064.74

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收政府款项组合			
应收押金保证金组合	93,180.93		
账龄组合	362,581.88	310,758.19	85.71
其中：1 年以内			
1-2 年	57,581.88	5,758.19	10.00
2-3 年			
3 年以上	305,000.00	305,000.00	100.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
小 计	455,762.81	310,758.19	85.71

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	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)	
期初数	379.39		155,000.00	155,379.39
期初数在本期				
--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			155,758.19	155,758.19
本期收回或转回	379.39			379.39
本期核销				
其他变动				
期末数			310,758.19	310,758.19
期末坏账准备计 提比例（%）			68.18	

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 （%）	期末坏账准备
康县阳坝翠竹茶叶专业合作社	往来款	300,000.00	3 年以上	65.82	300,000.00
侯玉成	备用金	50,189.00	1 年以内	11.01	
李辉	备用金	17,595.89	1 年以内	3.86	
赵辉	备用金	9,253.50	1 年以内	2.03	
敦煌市黄渠乡清水村村民委员会	保证金	5,000.00	3 年以上	1.10	5,000.00
小 计		382,038.39		83.82	305,000.00

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,920,422.96		2,920,422.96	2,599,194.93		2,599,194.93
周转材料	555,940.18		555,940.18	557,980.93		557,980.93
发出商品	780,687.60		780,687.60	1,695,247.20		1,695,247.20
库存商品	10,747,709.32		10,747,709.32	9,706,732.77		9,706,732.77
包装物						
合 计	15,004,760.06		15,004,760.06	14,559,155.83		14,559,155.83

6. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额						
预缴所得税				17.99		17.99
合 计				17.99		17.99

7. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资						
对联营企业投资	565,189.41		565,189.41			
合 计	565,189.41		565,189.41			

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业					
小 计	-	-		-	-
联营企业					
甘肃绿能民裕 生物科技有限		165,000.00		396,246.44	

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
公司					
河北坤科育能生物科技有限公司				3,942.97	
小 计	-	165,000.00		400,189.41	-
合 计	-	165,000.00		400,189.41	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业						
小 计						
联营企业						
甘肃绿能民裕生物科技有限公司					561,246.44	
河北坤科育能生物科技有限公司					3,942.97	
小 计					565,189.41	
合 计					565,189.41	

8. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	20,352,682.36	21,632,401.19
固定资产清理		
合 计	20,352,682.36	21,632,401.19

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	办公家具	电子设备	合 计
账面原值						
期初数	27,605,323.05	6,912,995.87	983,132.83	146,674.01	993,967.69	36,642,093.45

项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	办公家具	电子设备	合 计
本 期 增 加 金额		15,630.00		6,620.00		22,250.00
1) 购置		15,630.00		6,620.00		22,250.00
2) 在建工 程转入						
3) 企业合 并增加						
本 期 减 少 金额						
1) 处置或 报废						
期末数	27,605,323.05	6,928,625.87	983,132.83	153,294.01	993,967.69	36,664,343.45
累计折旧						
期初数	8,701,374.77	4,501,511.33	826,178.59	104,535.10	876,092.47	15,009,692.26
本 期 增 加 金额	632,944.26	546,705.35	84,578.72	20,168.04	17,572.46	1,301,968.83
1) 计提	632,944.26	546,705.35	84,578.72	20,168.04	17,572.46	1,301,968.83
本 期 减 少 金额						
1) 处置或 报废						
期末数	9,334,319.03	5,048,216.68	910,757.31	124,703.14	893,664.93	16,311,661.09
减值准备						
期初数						
本 期 增 加 金额						
1) 计提						
本 期 减 少 金额						
1) 处置或 报废						
期末数						
账面价值						
期 末 账 面 价值	18,271,004.02	1,880,409.19	72,375.52	28,590.87	100,302.76	20,352,682.36
期 初 账 面 价值	18,903,948.28	2,411,484.54	156,954.24	42,138.91	117,875.22	21,632,401.19

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	8,382,643.53	7,776,225.53

项 目	期末数	期初数
工程物资		
合 计	8,382,643.53	7,776,225.53

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天祝县 2022 年蔬菜流通环境尾菜处理利用项目	7,836,322.23		7,836,322.23	7,442,101.48		7,442,101.48
兰州沈家岭农业生态园项目	546,321.30		546,321.30	334,124.05		334,124.05
合 计	8,382,643.53	-	8,382,643.53	7,776,225.53	-	7,776,225.53

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
天祝县 2022 年蔬菜流通环境尾菜处理利用项目	9,520,000.00	7,442,101.48	394,220.75			7,836,322.23
兰州沈家岭农业生态园项目		334,124.05	212,197.25			546,321.30
小 计	9,520,000.00	7,776,225.53	606,418.00	-	-	8,382,643.53

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
天祝县 2022 年蔬菜流通环境尾菜处理利用项目	82.31	98.00				自筹加补助
兰州沈家岭农业生态园项目						自筹

10. 使用权资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	8,004,887.71	437,680.00	8,442,567.71
本期增加金额			

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
1) 租入			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	8,004,887.71	437,680.00	8,442,567.71
累计折旧			
期初数	533,659.18	114,187.38	647,846.56
本期增加金额	533,659.18	72,946.67	606,605.85
1) 计提	533,659.18	72,946.67	606,605.85
本期减少金额	-	-	-
1) 处置			-
期末数	1,067,318.36	187,134.05	1,254,452.41
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	6,937,569.35	250,545.95	7,188,115.30
期初账面价值	7,471,228.53	323,492.62	7,794,721.15

11. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合 计
账面原值					
期初数	1,801,586.04	2,219,400.00	300,000.00	33,700.00	4,354,686.04
本期增加金额					
1) 购置					
2) 内部研发					

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合 计
3) 企业合并增加					
本期减少金额					
1) 处置					
期末数	1,801,586.04	2,219,400.00	300,000.00	33,700.00	4,354,686.04
累计摊销					
期初数	188,672.06	1,135,696.91	207,500.00	22,117.76	1,553,986.73
本期增加金额	36,180.47	210,536.26	30,000.00	3,369.99	280,086.72
1) 计提	36,180.47	210,536.26	30,000.00	3,369.99	280,086.72
本期减少金额	-	-	-	-	-
1) 处置					-
期末数	224,852.53	1,346,233.17	237,500.00	25,487.75	1,834,073.45
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	1,576,733.51	873,166.83	62,500.00	8,212.25	2,520,612.59
期初账面价值	1,612,913.98	1,083,703.09	92,500.00	11,582.24	2,800,699.31

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	4,475,889.00	671,383.35	3,988,891.32	598,333.70
内部交易未实现利润		-		-
可抵扣亏损	6,948,131.20	1,042,219.68	5,935,894.00	890,384.10
租赁负债	6,951,388.70	1,042,708.31	7,325,132.10	1,098,769.82

项 目	期末数		期初数	
	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
合 计	18,375,408.90	2,756,311.33	17,249,917.42	2,587,487.61

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
使用权资产	6,937,569.35	1,040,635.40	7,471,228.53	1,120,684.28
合 计	6,937,569.35	1,040,635.40	7,471,228.53	1,120,684.28

13. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款	3,500,000.00	
保证借款		
信用借款	7,360,000.00	6,840,000.00
合 计	10,860,000.00	6,840,000.00

注：本公司于 2024 年 1 月 26 日与中国农业银行股份有限公司天祝藏族自治县支行签订了编号为 62010320240000618 的最高额抵押借款合同，额度 350 万元，有效期 2024 年 1 月 26 至 2027 年 1 月 25 日。

同时，公司与农行天祝县支行签订了编号为 62100620240000074 的最高额抵押合同，以公司位于甘肃省武威市天祝藏族自治县华藏寺镇周家窑村、编号为“甘（2020）天祝县不动产第 0002880 号”为上述期限内额度借款提供循环抵押担保，该工业用房建筑面积 2,328.03 平方米、账面净值 1,555,785.79 元提供抵押。

本公司在额度有效期内于 2024 年 1 月 30 日借入一年期短期借款本金 350.00 万元，利率 3.70%。

14. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1 年以内	3,269,969.74	8,473,661.14
1 年以上	3,256,387.94	951,902.03
合 计	6,526,357.68	9,425,563.17

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
古浪县古泽肥业有限公司	898,680.35	尚未结算
甘肃妙博建筑工程有限公司	609,231.41	尚未结算
甘肃鑫乾晟农机服务有限公司	568,009.40	尚未结算
小 计	2,075,921.16	

15. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,995,309.28	4,137,174.35	4,474,413.21	1,658,070.42
离职后福利—设定提存计划	-	317,462.68	316,337.21	1,125.47
辞退福利				-
1 年内到期的其他福利				-
合 计	1,995,309.28	4,454,637.03	4,790,750.42	1,659,195.89

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,994,085.28	4,001,387.59	4,338,084.55	1,657,388.32
职工福利费		103,686.85	103,686.85	-
社会保险费	-	110,143.76	109,461.66	682.10
其中：医疗保险费		77,555.00	76,886.54	668.46
工伤保险费		32,588.76	32,575.12	13.64
生育保险费				-
住房公积金	1,224.00	25,643.00	26,867.00	-
工会经费和职工教育经费		69,400.80	69,400.80	-
短期带薪缺勤				-
短期利润分享计划				-

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
非货币性福利		41,160.00	41,160.00	-
小 计	1,995,309.28	4,137,174.35	4,474,413.21	1,658,070.42

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		308,918.06	307,826.70	1,091.36
失业保险费		8,544.62	8,510.51	34.11
企业年金缴费				-
小 计	-	317,462.68	316,337.21	1,125.47

16. 应交税费

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	567,283.23	144,588.66
企业所得税		
代扣代缴个人所得税		980.00
城市维护建设税		
土地增值税		
房产税	48,872.55	24,063.05
土地使用税	31,677.20	31,677.20
车船税		
资源税		
教育费附加		
地方教育附加		
合 计	647,832.98	201,308.91

17. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,282,159.44	1,865,465.12

项 目	期末数	期初数
合 计	1,282,159.44	1,865,465.12

(1) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
设备款	36,000.00	110,029.06
待报销款项	649,209.60	1,005,475.22
代扣社保	13,027.91	16,850.79
往来款	583,921.93	733,110.05
合 计	1,282,159.44	1,865,465.12

18. 租赁负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	9,780,000.00	10,680,000.00
其中：未确认融资费用	2,696,288.13	3,090,312.73
减：一年内到期的租赁负债		
合 计	7,083,711.87	7,589,687.27

19. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款		
专项应付款	427.00	427.00
合 计	427.00	427.00

(2) 长期应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
陇西中药材补贴	427.00	427.00
合 计	427.00	427.00

20. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助					
天祝县甘肃绿能瑞奇 生物技术有限公司 新 建年处理 5 万方畜禽 养殖废弃物	136,666.67		20,000.00	116,666.67	
农产品加工等废弃物 综合利用项目	173,333.33		20,000.00	153,333.33	
甘肃绿能瑞奇生物技 术有限公司年产 5 万 吨氨基酸、植殖酸生物 肥暨高校	341,250.00		45,000.00	296,250.00	
武威市天祝县 270 万 株优质种苗繁育推广 基地扩改建项目	290,000.00		30,000.00	260,000.00	
甘肃绿能瑞奇生物技 术有限公司污染综合 治理项目	450,000.00		50,000.00	400,000.00	
天祝县 3 万吨有机肥 加工扩建项目	260,000.00		30,000.00	230,000.00	
天祝县农业废弃物回 收网络体系建设项目	135,000.00		11,250.00	123,750.00	
2000 吨恒温建设项目	1,009,891.62		70,105.15	939,786.47	
天祝县尾菜处理利用 项目	1,248,248.00	1,000,000.00	382,982.94	1,865,265.06	
敦煌秸秆肥料化补助 项目	380,000.00		380,000.00	-	
敦煌市农作物秸秆回 收点建设	264,008.62		18,103.45	245,905.17	
栽培机制生产线	226,293.10		15,517.24	210,775.86	
酒泉市敦煌市农业技 术推广中心中央财政 农业生产发展资金扶 持项目	295,431.00		49,932.00	245,499.00	
2023 年敦煌回收利用 项目设备补助				-	
合 计	5,210,122.34	1,000,000.00	1,122,890.78	5,087,231.56	

21. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	21,372,000.00						21,372,000.00

22. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	16,887,033.17			16,887,033.17
其他资本公积				
合 计	16,887,033.17			16,887,033.17

23. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	134,898.96	42,206.47		177,105.43
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	134,898.96	42,206.47		177,105.43

24. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	146,154.36	1,170,190.23
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	193,684.31	182,325.10
调整后期初未分配利润	339,838.67	1,352,515.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	348,904.07	60,874.91
减：提取法定盈余公积	42,206.47	4,951.57
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,068,600.00
转作股本的普通股股利		
同一控制下企业合并	-105.64	
期末未分配利润	646,641.91	339,838.67

(2) 调整期初未分配利润明细

由于重要的前期差错更正，影响期初未分配利润 193,684.31 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	24,303,640.18	15,954,407.15	22,638,531.77	14,968,424.51
其他业务收入	1,766,829.15	2,205,764.28	2,853,834.62	1,908,792.55
合 计	26,070,469.33	18,160,171.43	25,492,366.39	16,877,217.06
其中：与客户之间的 合同产生的收入	25,305,469.33	16,914,235.15	24,377,836.39	15,602,112.94

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
有机肥	14,623,043.05	11,155,321.14	10,347,490.40	6,422,413.35
微生物肥料	7,092,081.76	3,977,779.26	8,092,040.55	5,408,798.31
复混肥	15,320.00	9,172.80	324,160.00	217,659.37
水溶肥	2,384,060.87	674,169.05	3,434,544.86	2,603,026.59
基质	189,134.50	137,964.90	440,295.96	316,526.89
颗粒饲料	35,568.00	28,977.77		
其他	966,261.15	930,850.23	1,739,304.62	633,688.43
小 计	25,305,469.33	16,914,235.15	24,377,836.39	15,602,112.94

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
西北地区	24,497,581.32	16,260,806.61	24,377,836.39	15,602,112.94
华北地区	623,630.59	518,628.54		
华南地区	184,257.42	134,800.00		
小 计	25,305,469.33	16,914,235.15	24,377,836.39	15,602,112.94

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	24,248,129.71	23,008,589.41
在某一时段内确认收入	1,057,339.62	1,369,246.98

项 目	本期数	上年同期数
小 计	25,305,469.33	24,377,836.39

2. 税金及附加

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税		352.87
教育费附加		180.98
地方教育费附加		171.88
印花税	6,539.27	5,209.69
房产税	84,733.32	36,794.27
土地使用税	31,667.20	95,116.60
车船税	420.00	1,550.88
残保金		3,928.09
合 计	123,359.79	143,305.26

3. 销售费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	640,444.90	812,790.36
社会保险费	123,732.66	102,308.57
福利费	1,863.00	464.00
业务招待费	119,799.40	102,053.87
办公费用	45,444.93	33,224.78
差旅费	137,224.09	170,805.26
车辆费用	178,851.82	115,563.84
广告宣传费	146,230.12	80,806.78
折旧费	161,388.09	145,899.00
招投标服务费	168,482.00	155,321.00
试验推广费	6,562.14	55,148.81
销售服务费	422,145.00	564,790.00
运杂费	124,771.11	76,045.00

项 目	本期数	上年同期数
维修费	6,810.00	-
其他	1,452.62	72,846.13
合 计	2,285,201.88	2,488,067.40

4. 管理费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,150,828.20	1,183,628.16
社会保险费	160,394.40	269,767.43
福利费	137,079.21	211,301.49
业务招待费	176,336.07	182,150.07
办公费用	364,064.01	265,628.34
水电费	65,342.38	49,399.39
差旅费	134,865.53	187,093.14
车辆费用	137,861.16	213,820.59
折旧费	778,442.59	734,160.07
无形资产摊销	125,877.00	135,177.94
中介机构服务费	173,676.22	101,244.62
咨询费	78,405.94	-
职工教育经费	2,310.00	1,350.00
工会经费	67,090.82	66,158.95
维修费	209,136.48	244,193.40
物业暖气费	17,777.40	10,938.40
安全环保费	17,948.08	28,274.32
其他	13,796.88	22,999.11
合 计	3,811,232.37	3,907,285.42

5. 研发费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	411,605.41	233,205.51

项 目	本期数	上年同期数
社会保险费	63,960.35	24,576.75
材料费	759,555.14	609,406.36
办公费用	39,494.11	360.00
水电费	9,885.80	31,544.79
差旅费	11,155.94	14,384.10
试验费	472,588.94	7,862.50
折旧费	165,678.18	197,592.09
无形资产摊销	161,204.49	146,096.55
检测费	80,200.00	222,240.00
鉴定费	46,800.00	40,894.34
运费	3,836.00	-
维修费	4,552.00	18,605.00
其他	286.57	-
合 计	2,230,802.93	1,546,767.99

6. 财务费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	345,431.45	416,338.16
减：利息收入	2,424.62	1,723.16
汇兑损失		
减：汇兑收益		
银行手续费	12,690.66	9,817.05
未确认融资费用	394,024.60	405,698.62
其他		
合 计	749,722.09	830,130.67

7. 其他收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常经营活动相关的政府补助	742,890.78	359,907.84	

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	380,000.00		
债务重组收益			
代扣个人所得税手续费返还			
增值税加计抵减			
合 计	1,122,890.78	359,907.84	

8. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	400,189.41	
处置长期股权投资产生的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
应收款项融资贴现损失		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合 计	400,189.41	-

9. 信用减值损失

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
应收款项信用减值损失	-354,237.98	-931,787.14
其他应收款信用减值损失	-155,343.76	-379.39
合 计	-509,581.74	-932,166.53

10. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
-----	-----	-------	---------------

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	370,575.10	535,712.40	370,575.10
违约赔偿收入			
无法支付的应付款项			
非流动资产毁损报废利得			
其他	9,450.00	46,292.48	9,450.00
合 计	380,025.10	582,004.88	380,025.10

11. 营业外支出

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚款损失	50.00	200.00	50.00
对外捐赠支出		2,512.55	
税收滞纳金	2,420.92		2,420.92
其他营业外支出	1,000.00	5,940.32	1,000.00
合 计	3,470.92	8,652.87	3,470.92

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用		
递延所得税费用	-248,872.60	-360,189.00
合 计	-248,872.60	-360,189.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	100,031.47	-299,314.09
按母公司适用税率计算的所得税费用	15,004.72	
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		

项 目	本期数	上年同期数
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-263,877.32	-360,189.00
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		
所得税费用	-248,872.60	-360,189.00

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
甘肃绿能民裕生物科技有限公司	165,000.00	
小 计	165,000.00	-

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助资金	1,200,000.00	266,000.00
存款利息收入	2,424.62	1,723.16
其他往来款	552,372.29	64,438.08
合 计	1,754,796.91	332,161.24

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
办公费	257,339.63	293,119.62
差旅费	258,878.85	227,693.32
业务招待费	283,112.12	278,718.94
中介机构费用	173,676.22	101,244.62
车辆费	310,592.63	304,602.82
广告宣传费	146,230.12	80,806.78
水电物业费	78,685.95	53,514.24
招投标服务费	168,482.00	155,321.00
银行手续费	12,690.66	9,817.05

项 目	本期数	上年同期数
销售服务费	307,145.00	448,790.00
其他往来款		1,230,870.36
合 计	1,996,833.18	3,184,498.75

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
非金融机构借款	506,939.00	5,222,400.00
其他		
合 计	506,939.00	5,222,400.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
非金融机构借款	669,928.00	4,779,000.00
其他		
合 计	669,928.00	4,779,000.00

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	348,904.07	60,874.91
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,301,968.83	1,295,648.83
使用权资产折旧	606,605.85	533,659.18
无形资产摊销	280,086.72	159,283.94
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	749,722.09	830,130.67
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	44,176.39	1,126,491.69

补充资料	本期数	上年同期数
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-80,048.88	-890,022.64
存货的减少（增加以“－”号填列）	-333,204.23	2,892,693.93
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,063,530.97	-2,943,763.61
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-5,081,200.10	2,619,748.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,226,520.23	5,684,745.00
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,198,583.99	4,622,927.67
减：现金的期初余额	4,622,927.67	1,587,512.69
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	-3,424,343.68	3,035,414.98

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,198,583.99	4,622,927.67
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项 目	期末数	期初数
3) 期末现金及现金等价物余额		
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		

(四) 其他

1. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五（一）10 之说明。

2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	394,024.60	405,698.62
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入	765,000.00	1,095,730.00
与租赁相关的总现金流出		350,000.00
售后租回交易产生的相关损益		

六、 研发支出

(一) 研发支出

项 目	费用化研发支出		资本化研发支出	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
复合微生物菌剂在根茎类药材绿色种植及优质种苗繁育中的研究	1,125,016.28	805,322.65		
复合微生物肥料在高原夏菜生产中的共性技术集成研究与应用	1,105,786.65	741,445.34		
合 计	2,230,802.93	1,546,767.99		

七、 在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将绿能兴农（北京）科技服务有限公司 1 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
绿能兴农（北京）科技服务有限公司	200 万元	北京	服务业	100.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
敦煌天康生态肥业有限公司	500 万元	甘肃省酒泉市	制造业	100.00		设立

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

（1）基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
天津绿能蓟丰源生物科技有限公司	天津市蓟州区	天津市蓟州区上仓镇东塔庄村西 200 米	服务业	49.00		权益法核算
河北坤科育能生物科技有限公司	河北省沧州市	河北省沧州市泊头市郝村镇流澌寺村晟兴公司东 50 米	服务业	49.00		权益法核算
甘肃绿能民裕生物科技有限公司	甘肃省陇南市	甘肃省陇南市西和县汉源镇北川社区中山路 25 号	服务业	25.00		权益法核算
甘肃国瑞环保生物科技有限公司	甘肃省兰州市	甘肃省兰州市城关区高新雁北路 1683 之 6 号 16 层 1609 室	服务业	25.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数		期初数/上年同期数	
	甘肃绿能民裕生物科技有限公司	河北坤科育能生物科技有限公司	甘肃绿能民裕生物科技有限公司	河北坤科育能生物科技有限公司
流动资产	3,430,257.55	639,330.24		
非流动资产	9,752,166.14	838,644.00		
资产合计	13,182,423.69	1,477,974.24		
流动负债	1,725,564.78	621,283.36		
非流动负债				
负债合计	1,725,564.78	621,283.36		
少数股东权益				
归属于母公司所有者权益	11,456,858.91	856,690.88		
按持股比例计算的净资产份额	561,246.44	214,172.72		
调整事项				
商誉				
内部交易未实现利润				
.....				
对联营企业权益投资的账面价值	561,246.44	3,942.97		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	9,047,200.00	319,506.14		
净利润	1,584,985.74	8,046.88		
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额				
本期收到的来自联营企业的股利				

八、政府补助

（一）本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	1,000,000.00
其中：计入递延收益	1,000,000.00
冲减固定资产	
冲减无形资产	
与收益相关的政府补助	1,493,465.88
其中：计入递延收益	
计入其他收益	1,122,890.78
计入营业外收入	370,575.10
冲减管理费用	
冲减销售费用	
冲减研发费用	
财政贴息	
其中：计入递延收益	
冲减财务费用/在建工程	
合 计	2,493,465.88

（二）计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	1,122,890.78	359,907.84
计入营业外收入的政府补助金额	370,575.10	535,712.40
净额法下，冲减成本费用的金额		
净额法下，与资产相关的政府补助对应资产折旧摊销减少的金额		
财政贴息对利润总额的影响金额		
合 计	1,493,465.88	895,620.24

九、与金融工具相关的风险

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1.信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1）定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2）定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1）债务人发生重大财务困难；
- 2）债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4）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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2024 年 12 月 31 日，

本公司应收账款的 42.46%（2023 年 12 月 31 日：48.89%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

（续上表）

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同 金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	10,860,000.00		10,860,000.00		
应付账款	6,526,357.68		6,526,357.68		
小 计	17,386,357.68		17,386,357.68		-

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同 金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	6,840,000.00		6,840,000.00		
应付账款	9,425,563.17		9,425,563.17		
小 计	16,265,563.17		16,265,563.17		-

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

十、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

（1）本公司的母公司

本公司的实际控制人为令启荣，持有本公司股份 864 万股，占公司总股本的 40.43%。

（2）本公司最终控制方是令启荣。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

(1) 本公司的合营和联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
天津绿能蓟丰源生物科技有限公司	本公司持股比例 49.00%
河北坤科育能生物科技有限公司	本公司持股比例 49.00%
甘肃绿能民裕生物科技有限公司	本公司持股比例 25.00%
甘肃国瑞环保生物科技有限公司	本公司持股比例 25.00%

4. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
甘肃西域生态景观开发有限公司	实际控制人妹妹令蓉控制的公司

(三) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
甘肃绿能民裕生物科技有限公司	采购有机肥半成品	4,998,000.00	

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
河北坤科育能生物科技有限公司	有机固肥/液肥	660,680.50	
甘肃西域生态景观开发有限公司	固肥/液肥/基质	272,530.00	

2. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	770,186.18	731,816.76

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	甘肃西域生态景观开发有限公司	272,530.00	1,362.65		
应收账款	河北坤科育能生物科技有限公司	660,680.50	66,068.05		
小 计		933,210.50	67,430.70		

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	甘肃绿能民裕生物科技有限公司	199,200.00	
小 计		199,200.00	
其他应付款	甘肃国瑞环保生物科技有限公司	413,000.00	570,000.00
小 计		413,000.00	570,000.00

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1. 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
前期差错更正	本项差错经公司三届第十次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	货币资金	-81,808.44
		应收账款	166,124.09
		预付款项	-2,900.00
		其他应收款	-91,395.95
		其他流动资产	17.99
		流动资产合计	-9,962.31
		固定资产	27,833.55

	无形资产	98,022.07
	使用权资产	-2,138,567.65
	递延所得税资产	-605,397.89
	非流动资产合计	-2,618,109.92
	资产总计	-2,628,072.23
	应付职工薪酬	2,551.76
	应交税费	55,664.72
	其他应付款	2,311.56
	流动负债合计	60,528.04
	租赁负债	-2,097,714.48
	递延所得税负债	-784,570.10
	非流动负债合计	-2,882,284.58
	负债总计	-2,821,756.54
	未分配利润	193,684.31
	归属于母公司股东权益合计	193,684.31
	股东权益合计	193,684.31
	负债和股东权益总计	-2,628,072.23
	营业收入	30,450.49
	营业成本	-32,321.13
	税金及附加	48,308.70
	销售费用	24,696.32
	管理费用	96,173.87
	财务费用	252,360.93
	信用减值损失	190,955.10
	所得税费用	-179,172.31
	净利润	11,359.21
	归属于母公司所有者的净利润	11,359.21

（二）分部信息

本公司主要业务为生产和销售有机肥料产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注

五（二）1之说明。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1） 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	12,144,086.59	7,094,029.52
1-2 年	1,947,144.38	1,462,635.13
2-3 年	1,397,506.10	3,134,655.52
3 年以上	4,090,818.03	2,694,807.50
账面余额合计	19,579,555.10	14,386,127.67
减：坏账准备	4,631,842.14	4,277,744.84
合 计	14,947,712.96	10,108,382.83

（2）坏账准备计提情况

1） 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	1,681,854.40	8.59			1,681,854.40
按组合计提坏账准备	17,897,700.70	91.41	4,631,842.14	25.88	13,265,858.56
合 计	19,579,555.10	100.00	4,631,842.14	25.88	14,947,712.96

（续上表）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备		-			-
按组合计提坏账准备	14,386,127.67	100.00	4,277,744.84	29.74	10,108,382.83
合 计	14,386,127.67	100.00	4,277,744.84	29.74	10,108,382.83

3） 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	16,304,656.30	4,631,842.14	28.41
无风险组合	1,593,044.40		
小 计	17,897,700.70	4,631,842.14	28.41

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,397,932.19	51,989.66	0.50
1-2 年	950,258.98	95,025.90	10.00
2-3 年	943,277.10	471,638.55	50.00
3 年以上	4,013,188.03	4,013,188.03	100.00
小 计	16,304,656.30	4,631,842.14	

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	4,277,744.84	354,097.30					4,631,842.14
合 计	4,277,744.84	354,097.30					4,631,842.14

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	140,926.99	284,064.74
合 计	140,926.99	284,064.74

(2) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
------	-----	-----

款项性质	期末数	期初数
备用金	84,641.85	14,039.09
拆借款	357,581.88	410,766.13
代扣代缴款项	4,461.45	9,259.52
内部往来		
账面余额小/合计	446,685.18	434,064.74
减：坏账准备	305,758.19	150,000.00
账面价值小/合计	140,926.99	284,064.74

2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	119,103.30	104,064.74
1-2 年	57,581.88	
2-3 年		
3 年以上	270,000.00	330,000.00
账面余额小/合计	446,685.18	434,064.74
减：坏账准备	305,758.19	150,000.00
账面价值小/合计	140,926.99	284,064.74

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	446,685.18	100.00	305,758.19	68.45	140,926.99
合 计	446,685.18	100.00	305,758.19	68.45	140,926.99

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	434,064.74	100.00	150,000.00	34.56	284,064.74
合 计	434,064.74	100.00	150,000.00	34.56	284,064.74

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	89,103.30		
账龄组合	357,581.88	305,758.19	85.51
其中：1 年以内			
1-2 年	57,581.88	5,758.19	10.00
2-3 年			
3 年以上	300,000.00	300,000.00	100.00
小 计	446,685.18	305,758.19	68.45

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	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)	
期初数		150,000.00		150,000.00
期初数在本期				-
--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		155,758.19		155,758.19
本期收回或转回				
本期核销				

项 目	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)	
其他变动				
期末数		305,758.19		305,758.19

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收 款 余额的比例 (%)	期末坏账准 备
康县阳坝翠竹茶叶专业合 作社	往来款	300,000.00	3 年以上	67.16	300,000.00
侯玉成	备用金	50,189.00	1 年以内	11.24	
李辉	备用金	17,595.89	1 年以内	3.94	
敦煌市黄渠乡清水村村民 委员会	保证金	5,000.00	3 年以内	1.12	5,000.00
陈金盛	备用金	2,579.00	1 年以内	0.58	
小 计		375,363.89		84.03	305,000.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	100,000.00		100,000.00			
对联营、合营企 业投资	565,189.41		565,189.41			
合 计	665,189.41		665,189.41			

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面 价值	减值 准备	追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其他	账面 价值	减值 准备
绿能兴农(北 京)科技服务有 限公司			100,000.00				100,000.00	
小 计			100,000.00				100,000.00	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业						
小 计						
联营企业						
甘肃绿能民裕生物科技有限公司			165,000.00		396,246.44	
河北坤科育能生物科技有限公司					3,942.97	
小 计			165,000.00		400,189.41	
合 计			165,000.00		400,189.41	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
合营企业						
小 计						
联营企业						
甘肃绿能民裕生物科技有限公司					561,246.44	
河北坤科育能生物科技有限公司					3,942.97	
小 计					565,189.41	
合 计					565,189.41	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	24,792,245.06	16,554,509.42	25,492,366.39	16,877,217.06
其他业务收入	1,087,689.62	1,440,862.01		-
合 计	25,879,934.68	17,995,371.43	25,492,366.39	16,877,217.06
其中：与客户之间的合同产生的收入	25,114,934.68	16,749,435.15	24,377,836.39	15,602,112.94

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
有机肥	14,623,043.05	11,155,321.14	10,347,490.40	6,422,413.35
微生物肥料	6,901,547.11	3,812,979.26	8,092,040.55	5,408,798.31
复混肥	15,320.00	9,172.80	324,160.00	217,659.37
水溶肥	2,384,060.87	674,169.05	3,434,544.86	2,603,026.59
基质	189,134.50	137,964.90	440,295.96	316,526.89
颗粒饲料	35,568.00	28,977.77		
其他	966,261.15	930,850.23	1,739,304.62	633,688.43
小 计	25,114,934.68	16,749,435.15	24,377,836.39	15,602,112.94

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
西北地区	24,491,304.09	16,230,806.61	24,377,836.39	24,217,262.27
华北地区	623,630.59	518,628.54		
小 计	25,114,934.68	16,749,435.15	24,377,836.39	24,217,262.27

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	24,792,245.06	22,955,802.77
在某一时段内确认收入	322,689.62	1,422,033.62
小计	25,114,934.68	24,377,836.39

2. 研发费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	398,905.41	153,305.51
社会保险费	50,929.07	24,576.75
材料费	813,547.32	694,987.22
办公费用	39,494.11	360.00
水电费	9,885.80	31,544.79
差旅费	5,405.94	14,384.10

试验费	450,078.04	2,181.64
折旧费	165,678.18	197,592.09
无形资产摊销	161,204.49	146,096.55
检测费	80,200.00	222,240.00
鉴定费	46,800.00	40,894.34
运费	3,836.00	
维修费	4,552.00	18,605.00
其他	286.57	
合 计	2,230,802.93	1,546,767.99

3. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	400,189.41	
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
应收款项融资贴现损失		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合 计	400,189.41	-

十五、 其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

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		

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	750,575.10	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,979.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	756,554.18	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	756,554.18	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产	每股收益（元/股）
-------	---------	-----------

	收益率(%)	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	0.90	0.0163	0.0163
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.05	-0.0191	-0.0191

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	348,904.07
非经常性损益	B	756,554.18
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-407,650.11
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	38,733,770.80
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	38,908,222.84
加权平均净资产收益率	M=A/L	0.90
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	-1.05

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	348,904.07
非经常性损益	B	756,554.18
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-407,650.11
期初股份总数	D	21,372,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	

项 目	序号	本期数
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F\times G/K-H\times I/K-J$	21,372,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.0163
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.0191

（2） 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

甘肃绿能农业科技股份有限公司
二〇二五年四月二十五日

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
货币资金	4,704,736.11	4,622,927.67	1,587,512.69	1,479,599.09
应收账款	9,942,258.74	10,108,382.83	0	0
预付款项	819,154.32	816,254.32	578,497.86	575,597.86
其他应收款	375,460.69	284,064.74	639,114.49	613,435.29
其他流动资产	0	17.99		
固定资产	21,604,567.64	21,632,401.19	22,827,178.68	22,815,652.49
无形资产	2,702,677.24	2,800,699.31	2,795,033.18	2,989,760.80
使用权资产	9,933,288.80	7,794,721.15	15,133,688.49	12,886,013.88
递延所得税资产	3,192,885.40	2,587,487.61	0	0
应付职工薪酬	1,992,757.52	1,995,309.28	1,202,786.79	1,204,107.59
应交税费	145,644.19	201,308.91	0	0
其他应付款	1,863,153.56	1,865,465.12	1,937,970.91	1,830,057.31
租赁负债	9,687,401.75	7,589,687.27	15,118,113.47	12,870,438.86
递延所得税负债	1,905,254.38	1,120,684.28	0	0
未分配利润	146,154.36	339,838.67	1,170,190.23	1,323,491.66
归属于母公司股东权益合计	38,540,086.49	38,733,770.80	39,559,170.79	39,712,472.22
营业收入	25,461,915.90	25,492,366.39	26,674,434.05	26,674,434.05
营业成本	16,909,538.19	16,877,217.06	16,141,023.37	16,181,828.48
税金及附加	94,996.56	143,305.26	49,876.92	49,876.92
销售费用	2,463,371.08	2,488,067.40	2,897,143.16	2,897,143.16
管理费用	3,811,111.55	3,907,285.42	3,536,707.96	3,671,662.25
财务费用	577,769.74	830,130.67	184,833.82	184,833.82
信用减值损失	-1,123,121.63	-932,166.53	-1,295,648.83	-1,300,500.11
所得税费用	-181,016.69	-360,189.00	0	0
净利润	49,515.70	60,874.91	1,449,051.36	1,631,376.46

(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

(一) 工会账户纳入公司账面核算

自查发现，绿能农科母公司（总公司）及分公司甘肃绿能农业科技股份有限公司兰州分公司（以下简称“绿能农科兰州分公司”）、甘肃绿能农业科技股份有限公司敦煌分公司（以下简称“绿能农科敦煌分公司”）将工会账户纳入公司财务账面核算，为公允反映账面货币资金情况，公司予以调整账面货币资金金额，具体调整内容如下：

1、调减绿能农科母公司 2023 年 12 月 31 日货币资金-银行存款中国建设银行天祝县支行工会经费专户（62050166070100000451）63,176.22 元、调减 2023 年 12 月 31 日其他应付款-

工会经费专户 63,176.22 元。

2、调减绿能农科兰州分公司 2023 年 12 月 31 日货币资金-银行存款兰州银行雁北路支行（102642000115861）14,384.00 元，调减 2023 年 12 月 31 日其他应付款-工会经费专户 14,384.00 元。

3、调减绿能农科敦煌分公司 2023 年 12 月 31 日货币资金-银行存款敦煌农商行营业部（370030122000123038）4,248.22 元，调减 2023 年 12 月 31 日其他应付款-工会经费专户 4,248.22 元。

（二）其他应收款核算有误

1、自查发现，绿能农科母公司其他应收款-敦煌天康生态肥业有限公司 2023 年 12 月 31 日期末金额 30,000.00 元，已计提坏账准备 15,000.00 元，该事项系向全资子公司出借款项用于部分费用支出，鉴于敦煌天康生态肥业有限公司尚未建账，绿能农科母公司将该部分其他应收款全部费用化并冲减坏账准备金额，具体调整内容如下：

调增 2023 年 12 月 31 日其他应收款-坏账准备 15,000.00 元，调增 2022 年 12 月 31 日未分配利润 3,000.00 元，调减 2023 年度信用减值损失 12,000.00 元，调增 2022 年管理费用 30,000.00 元，调减 2022 年 12 月 31 日其他应收款 30,000.00 元。

2、自查发现，绿能农科兰州分公司其他应收款-办公椅（徐益龙）长期挂账，经核实系购买办公椅未及时计入费用，具体调整内容如下：

调增 2023 年度管理费用-办公费 750.00 元，调减 2023 年 12 月 31 日其他应收款-办公椅（徐益龙）750.00 元。

3、自查发现，绿能农科兰州分公司 2023 年 12 月 31 日其他应收款-坏账准备金额 18,061.68 元，与计算的其他应收款坏账准备金额 379.39 元差异 17,682.29 元，具体调整内容如下：

调减 2023 年度信用减值损失 17,682.29 元，调减其他应收款-坏账准备 17,682.29 元。

（三）应收账款坏账准备计算有误

1、自查发现，绿能农科母公司 2023 年 12 月 31 日坏账准备期末金额 4,005,015.41 元，与公司 2023 年 12 月 31 日测算金额 4,175,876.10 元差异 166,124.09 元。具体调整内容如下：

调减 2023 年度信用减值损失 166,124.09 元，调减 2023 年 12 月 31 日应收账款坏账准备 166,124.09 元。

（四）固定资产累计折旧核算有误

1、自查发现，绿能农科母公司固定资产 2023 年 12 月 31 日及前期累计折旧核算有误，具体调整内容如下：

调增 2022 年 12 月 31 日累计折旧-房屋建筑物 1,920.19 元，调减 2022 年 12 月 31 日未分配利润 1,920.19 元，调增 2022 年 12 月 31 日累计折旧-机器设备 7,942.55 元，调减 2022 年 12 月 31 日未分配利润 7,942.55 元，调增 2022 年 12 月 31 日累计折旧-电子设备 1,663.45 元，调减 2022 年 12 月 31 日未分配利润 1,663.45 元。

调增 2023 年 12 月 31 日累计折旧-房屋建筑物 896.22 元，调减 2023 年 12 月 31 日累计折旧-机器设备 9,357.50 元，调减 2023 年 12 月 31 日累计折旧-机运输工具 5,291.04 元，调增 2023 年 12 月 31 日累计折旧-电子设备 25,230.34 元，调减 2023 年度管理费用-折旧 1,281.68 元，调减 2023 年度营业成本 11,836.08 元，调增 2023 年度销售费用-折旧 24,595.78 元。

2、自查发现，绿能农科兰州分公司固定资产 2023 年 12 月 31 日及前期累计折旧核算有误，具体调整内容如下：

调减 2022 年 12 月 31 日累计折旧-房屋建筑物 34,439.97 元，调减 2022 年 12 月 31 日累计折旧-运输工具 24,916.15 元，调减 2022 年 12 月 31 日累计折旧-办公设备 6,615.10 元，调减 2022 年 12 月 31 日累计折旧-电子设备 3,445.55 元，调增 2022 年 12 月 31 日未分配利润 69,416.68 元。

3、自查发现，绿能农科敦煌分公司固定资产 2023 年 12 月 31 日及前期累计折旧核算有误，具体调整内容如下：

调减 2022 年 12 月 31 日累计折旧-办公设备 586.60 元，调增 2022 年 12 月 31 日累计折旧-电子设备 16.85 元，调减 2022 年 12 月 31 日累计折旧-房屋建筑物 115,880.86 元，调增 2022 年 12 月 31 日累计折旧-机器设备 132,614.89 元，调增 2022 年 12 月 31 日累计折旧-运输工具 4,430.97 元，调减 2022 年 12 月 31 日未分配利润 20,595.25 元。

调减 2023 年 12 月 31 日累计折旧-房屋建筑物 469.51 元，调减 2023 年 12 月 31 日累计折旧

-机器设备 1,546.71 元，调增 2023 年度营业成本 2,016.22 元。

4、自查发现，甘肃绿能农业科技股份有限公司静宁分公司（以下简称“绿能农科静宁分公司”）2023 年 12 月 31 日固定资产累计折旧计算有误，具体调整内容如下：

调减 2023 年度营业成本 0.01 元，调减 2023 年 12 月 31 日累计折旧-机器设备 0.01 元。

（五）无形资产累计摊销计算有误

1、绿能农科母公司 2023 年 12 月 31 日及前期无形资产累计摊销计算有误，具体调整内容如下：

调减 2022 年 12 月 31 日累计摊销-专利权 248,325.73 元，调增 2022 年 12 月 31 日未分配利润 248,325.73 元，调增 2022 年 12 月 31 日累计摊销-土地使用权 56,999.49 元，调减 2022 年 12 月 31 日未分配利润 56,999.49 元，调减 2022 年 12 月 31 日累计摊销-软件 3,401.38 元，调增 2022 年 12 月 31 日未分配利润 3,401.38 元。

调增 2023 年 12 月 31 日累计摊销-专利权 97,412.32 元，调增 2023 年度管理费用-无形资产摊销 97,412.32 元，调减 2023 年 12 月 31 日累计摊销-软件 706.77 元，调增 2023 年 12 月 31 日管理费用-无形资产摊销 706.77 元。

（六）使用权资产及租赁负债初始入账价值计算有误

1、绿能农科母公司 2023 年 12 月 31 日使用权资产及租赁负债初始入账价值计算有误，具体调整内容如下：

调减 2023 年 12 月 31 日使用权资产-房屋建筑物原值 2,247,674.61 元，调增 2023 年 12 月 31 日租赁负债-未确认融资费用 2,247,674.61 元；调减 2023 年度营业成本 149,844.97 元，调减 2023 年 12 月 31 日使用权资产累计折旧-房屋建筑物 149,844.97 元；调减 2023 年度财务费用-未确认融资费用 252,360.93 元，调增租赁负债-未确认融资费用 252,360.93 元；

2、自查发现，绿能农科兰州分公司使用权资产、其他应收款及租赁负债初始入账价值核算有误，具体调整内容如下：

调减 2022 年 12 月 31 日使用权资产-土地使用权 22,400.80 元，调增 2022 年 12 月 31 日租赁负债-未确认融资费用 22,400.80 元，调减 2022 年 12 月 31 日租赁负债-租赁付款额 160,000.00 元，调减 2022 年 12 月 31 日其他应收款-李小明 160,000.00 元。

调减 2022 年 12 月 31 日未分配利润 18,236.67 元，调增 2022 年 12 月 31 日使用权资产累计折旧-土地使用权 18,236.67 元；

调增 2023 年 12 月 31 日租赁负债-租赁付款额 80,000.00 元，调增 2023 年 12 月 31 日其他应收款-李小明 80,000.00 元，调增 2023 年度销售费用 100.54 元，调增 2023 年 12 月 31 日使用权资产累计折旧-土地使用权 100.54 元。

（七）应付职工薪酬二级明细期末金额负值列示

1、绿能农科母公司 2023 年 12 月 31 日应付职工薪酬-工伤保险（商业保险）以负值列示，具体调整内容如下：

调增 2023 年 12 月 31 日其他应收款-工伤保险（商业保险）2,551.76 元，调增 2023 年 12 月 31 日应付职工薪酬-单位社会保险-工伤保险 2,551.76 元。

（八）预付款项长期挂账

1、绿能农科母公司 2021 年支付王克和运费 2,900.00 元长期挂账，具体调整内容如下：

调增 2022 年 12 月 31 日未分配利润 2,900.00 元，调减 2023 年 12 月 31 日预付款项-王克和 2,900.00 元。

（九）房产税及城镇土地使用税计提有误

1、自查发现，绿能农科母公司未计提 2023 年 7-12 月份房产税和城镇土地使用税，具体调整内容如下：

调增 2023 年度税金及附加-房产税 23,969.53 元，调增 2023 年度税金及附加-城镇土地使用税 31,677.20 元，调增 2023 年 12 月 31 日应交税费-房产税 23,969.53 元，调增 2023 年 12 月 31 日应交税费-城镇土地使用税 31,677.20 元。

2、自查发现，绿能农科兰州分公司误将 2022 年 7-12 月份房产税计入 2023 年度，具体调整内容如下：

调减 2023 年度税金及附加-房产税 6,412.37 元，调减 2022 年 12 月 31 日未分配利润 6,412.37 元。

（十）递延所得税资产和递延所得税负债核算不准确

1、绿能农科母公司 2023 年 12 月 31 日使用权资产和租赁负债初始入账价值有误，导致 2023 年 12 月 31 日递延所得税资产和递延所得税负债核算不准确，具体调整内容如下：
调减 2023 年 12 月 31 日递延所得税资产 605,397.89 元，调增 2023 年度所得税费用-递延所得税费用 605,397.89 元；调减 2023 年 12 月 31 日递延所得税负债 784,570.10 元，调减 2023 年度所得税费用-递延所得税 784,570.10 元。

（十一）应交税费二级明细期末负值列示或核算不准确

1、自查发现，绿能农科兰州分公司 2023 年 12 月 31 日应交税费-个人所得税以负值列示，具体调整内容如下：
调增 2023 年 12 月 31 日其他流动资产-预交个人所得税 17.99 元，调增 2023 年 12 月 31 日应交税费-个人所得税 17.99 元。

2、自查发现，绿能农科敦煌分公司 2023 年度税金及附加二级明细挂账增值税，系缴纳增值税时误计入税金及附加，具体调整内容如下：
调减 2023 年度税金及附加-增值税 925.66 元，调减 2023 年度营业收入 925.66 元。

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2023 年度、2022 年度财务报表进行了追溯调整。

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	
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	750,575.10
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,979.08
非经常性损益合计	756,554.18
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	756,554.18

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用