



美罗福

NEEQ : 872490

山东美罗福农业科技股份有限公司

SHANDONG MEILUOFU AGRICULTURAL SCIENCE AND
TECHNOLOGY CO., LTD.



半年度报告

2025

重要提示

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

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	- 11-
第三节	重大事件	- 20-
第四节	股份变动及股东情况	- 26-
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	- 29-
第六节	财务会计报告	- 31-
附件 I	会计信息调整及差异情况	106
附件 II	融资情况	106

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、美罗福	指	山东美罗福农业科技股份有限公司
子公司、全资子公司、沾化美罗福	指	美罗福农业科技（滨州市沾化区）有限公司
邹平分公司	指	山东美罗福农业科技股份有限公司邹平分公司
股东大会	指	山东美罗福农业科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山东美罗福农业科技股份有限公司董事会
监事会	指	山东美罗福农业科技股份有限公司监事会
公司章程、本章程	指	山东美罗福农业科技股份有限公司章程
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
管理层	指	总公司董事、监事、高级管理人员的总称
高级管理人员、高管	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书的统称
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、2025 年半年度	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东美罗福农业科技股份有限公司		
英文名称及缩写	SHANDONG MEILUOFU AGRICULTURAL SCIENCE AND TECHNOLOGY CO., LTD.		
法定代表人	李红云	成立时间	2003 年 8 月 27 日
控股股东	控股股东为（李杜）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李杜），一致行动人为（李红云）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料和化学制品制造业-C263 农药制造-C2631 化学农药制造		
主要产品与服务项目	农药生产及销售		
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	美罗福	证券代码	872490
挂牌时间	2018 年 1 月 30 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	71,296,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	严应莲	联系地址	山东省邹平市韩店镇工业园
电话	0543-4866611	电子邮箱	Lidu6666@163.com
传真	0543-4866611		
公司办公地址	山东省邹平市韩店镇工业园	邮政编码	256209
公司网址	www.sdmlf.com		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91371600753533186N		
注册地址	山东省滨州市邹平市韩店镇		
注册资本（元）	71,296,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

1、采购模式

公司主要采用“以产定购”的采购模式，即根据生产量需求，决定采购品种与数量。原材料采购，由公司采购部门实际执行。对于合作良好的供应商，公司在收到原料或包装物后进行验收、入库。对于新进入的供应商，采购人员将对其资信情况进行调查，之后决定是否与其签订采购协议。公司采购协议一般一年一签或一月一签。

2、生产模式

公司的生产模式主要采取“以销定产”为主，“储备定额”为辅。

以销定产：公司根据订单情况召开生产协调会，调整生产计划组织生产，生产部门接到生产任务后，根据库存情况组织原材料采购、安排生产计划并下达车间，车间按生产计划领取原材料进行生产，产品经验合格后入库。在销售旺季一般都采用“以销定产”的生产模式。

储备定额：公司根据之前年度的销售情况制定销售计划，生产部门根据销售计划制定生产计划并组织生产，根据库存情况组织原材料采购，安排生产计划并下达车间，车间按生产计划领取原材料进行生产，产品经验合格后入库。在销售淡季公司一般采用“储备定额”的生产模式。

3、销售模式

公司设置销售部门负责制订企业年度产品销售计划，组织、实施产品销售工作，规划与维护好各销售资源和渠道。公司销售的产品包括原药、制剂。公司销售由业务员负责与客户联系，签订销售合同。公司销售方式分为经销和委托代销两种方式：

1) 经销

公司主要以经销的销售模式为主。在原药方面，公司将原药直接出售给下游的农药厂商，由其再行加工或分装成制剂产品，销售给经销商或最终用户。在制剂方面，公司将制剂出售给农药经销商、个体户经销商，再由其销售给农场农户等最终客户。

2) 委托代销

公司通过选取较为信赖的客户，借助客户的物流及渠道等优势，委托其代销公司的产品。待客户将公司产品销售出去之后再根据销售清单进行结算。鉴于委托代销业务的风险，公司仅选择部分较为可靠客户进行，未大规模开展。

4、盈利模式

公司主要营业收入来源于农药原药产品和农药制剂产品，包含除草剂、杀虫剂、杀菌剂、植物生长调节剂等。公司拥有 3 个省级研发中心，研发能力突出，特别是在植物源农药和生物农药方面，公司依托研发中心研究开发了大量高效、低毒、无残留的新型农药产品，并与科研院校建

立长期合作关系开展试验示范推广活动。公司在销售旺季主要采用“以销定产”方式以满足客户需要，在销售淡季主要采用“储备定额”方式，储备公司销售冠军产品和四季型通用产品。

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

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	36,809,417.51	44,477,438.12	-17.24%
毛利率%	7.20%	5.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,920,907.10	-4,157,654.31	146.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,920,646.23	-4,165,891.32	146.10%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.71%	-5.41%	-
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）	2.71%	-5.42%	-
基本每股收益	0.0269	-0.0600	146.14%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	176,624,817.30	180,192,105.76	-1.98%
负债总计	103,879,988.57	110,394,675.35	-5.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	72,744,828.73	69,797,430.41	4.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.02	0.98	4.08%
资产负债率%（母公司）	58.99%	61.26%	-
资产负债率%（合并）	58.81%	61.26%	-
流动比率	0.73	1.01	-
利息保障倍数	2.43	-1.52	-
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	2,448,323.31	7,311,639.69	-66.51%
应收账款周转率	1.03	0.68	-
存货周转率	1.07	1.92	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.98%	-1.40%	-

营业收入增长率%	-17.24%	58.21%	-
净利润增长率%	146.20%	-53.86%	-

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	43,511.53	0.02%	6,697.75	0%	549.64%
应收票据	13,964,994.12	7.91%	17,590,105.94	9.76%	-20.61%
应收账款	10,500,397.79	5.95%	60,785,272.08	33.73%	-82.73%
预付账款	8,490,631.92	4.81%	9,753,096.48	5.41%	-12.94%
无形资产	2,353,935.07	1.33%	0	0%	100.00%
存货	42,796,887.10	24.23%	21,301,549.27	11.82%	100.91%
其他流动资产	10,092.65	0.01%	1,714,159.22	0.95%	-99.41%
长期股权投资	0	0%	9,313,059.05	5.17%	-100.00%
固定资产	36,776,399.80	20.82%	39,260,534.56	21.79%	-6.33%
在建工程	41,013,722.75	23.22%	0	0%	100.00%
短期借款	53,295,000.00	30.17%	53,420,000.00	29.65%	-0.23%
应付账款	1,497,631.51	0.85%	2,046,505.50	1.14%	-26.82%
合同负债	717,488.95	0.41%	1,395,907.21	0.77%	-48.60%
应交税费	318,006.45	0.18%	576,128.15	0.32%	-44.80%
其他应付款	34,387,850.44	19.47%	35,105,689.38	19.48%	-2.04%
资产总计	176,624,817.30	-	180,192,105.76	-	-1.98%

项目重大变动原因

- 1、应收账款：本期期末较上年期末减少82.73%，主要原因为：2024年沾化美罗福属于美罗福的参股公司，且美罗福向沾化美罗福出售资产。2025年沾化美罗福变更为美罗福全资子公司，进入合并报表范围，因此应收账款减少。
- 2、存货：本期期末较上年期末增加100.91%，主要原因为每年上半年为农药生产旺季，储存的原材料增多。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	36,809,417.51	-	44,477,438.12	-	-17.24%
营业成本	34,157,651.20	92.80%	42,201,839.93	94.88%	-19.06%
毛利率	7.20%	-	5.12%	-	-
销售费用	436,519.60	1.19%	873,953.42	1.96%	-50.05%

管理费用	1,385,761.85	3.76%	2,352,862.59	5.29%	-41.10%
研发费用	134,639.87	0.37%	164,085.17	0.37%	-17.95%
财务费用	2,365,844.98	6.43%	2,391,413.34	5.38%	-1.07%
信用减值损失	-1,610,121.42	-4.37%	-1,923,725.72	-4.33%	16.30%
营业利润	3,383,249.22	9.19%	-6,028,603.40	-13.55%	156.12%
营业外收入	80.98	0%	57,774.12	0.13%	-99.86%
营业外支出	202.50	0%	46,791.44	0.11%	-99.57%
净利润	1,920,907.10	5.22%	-4,157,654.31	-9.35%	146.20%
投资收益	6,965,547.80	18.92%	-19,403.67	-0.04%	35,998.09%
经营活动产生的现金流量净额	2,448,323.31	-	7,311,639.69	-	-66.51%
投资活动产生的现金流量净额	-19,459.20	-	-218,400.00	-	91.09%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,402,599.42	-	-2,573,915.67	-	6.66%

项目重大变动原因

- 1、营业利润：本期较上年同期增加 156.12%，主要原因为：本期沾化美罗福由参股公司变为全资子公司，处置子公司产生的投资收益增加。
- 2、投资收益：本期较上年同期增加 35,998.09%，主要原因为：沾化美罗福由参股公司变为全资子公司，处置子公司产生的投资收益增加。
- 3、经营活动产生的现金流量净额：本期较上年同期减少 66.51%，主要原因为：本期销售额减少，相应的销售回款也会减少，从而导致经营活动产生的现金流量净额下降。
- 4、投资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期增加 91.09%，主要原因为：本期投资支付的现金减少，从而导致投资活动产生的现金流量净额增加。

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
美罗福农业科技（滨州市沾化区）有限公司	子公司	农药生产、销售	2,000,000.00	63,751,405.76	16,211,536.54	0	0

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场需求变动风险	风险：农作物种植效益、种植方式、气候影响下发生的病虫害与环保等要求成为农药需求关键性因素。首先，我国政府近年来颁布的一系列旨在促进农业发展的政策，是中国农药需求增长的重要内生性动力之一，在一定程度上提升了农民的种植收益。其次，病虫害是直接影响农药特别是杀虫剂需求的最重要因素之一，气候通过直接影响作物病虫害的发生间接影响了杀虫剂的需求。再次，由于用药不当、农作物病、虫、草害变异等因素，可能使防治对象对某种或某类农药产生抗药性，导致对该农药产品的需求量产生波动。公司将持续跟踪病虫害的防治技术、及时研究开发出满足市场需求的新产品，但如果市场需求出现较大变化，仍将直接影响公司的核心竞争力及经营水平。 应对措施：公司将持续跟踪病虫害的防治技术、及时研究开发出满足市场需求的新产品。公司将持续与高校以及研究机构合作，掌握分析市场变动数据，及时根据市场情况调整产品结构，适应市场需求。
市场竞争带来的风险	风险：我国农药行业长期稳定发展，为农药行业带来了较大的发展空间。公司也借此实现了快速发展。但同时，欧美等发达国家的农药公司，其产品代表了行业的最高水平，具有较强的品牌影响力，在市场竞争中占据了较大的先发优势。近年来，随着农药企业不断兼并、重组，国内排名前列的大型农药公司的销售收入及规模也逐渐增强。公司将不断提升市场品牌影响，积极开拓市场，但如果公司在市场竞争中处于不利地位，有可能对公司的发展形成一定的约束。此外，我国农药行业“十三五”期间的主要任务是继续进行产业组织结构和产品结构的调整，提高产业集中度。因此，从

	全球农药发展趋势看，行业集中度将不断提高。虽然公司主要产品的生产能力较强，若在农药行业市场整合的过程中，本公司未能在规模、管理、营销、技术等方面占据竞争优势，未来将面临较大市场竞争风险。 应对措施：公司正在从规模、管理、营销、技术等方面着手改变，以扩大竞争力。公司新工艺的原药项目多效唑在品质上有较大优势，将大大提升公司竞争力。
实际控制人不当控制的风险	风险：截至 2025 年 6 月 30 日，李杜持有公司 47,544,000 股，占公司总股本的 66.69%，为公司第一大股东，能对公司股东大会决策产生重大影响。因此，李杜为公司的控股股东，最近两年未发生变更。李杜之妻李红云持有公司 6,456,000 股，占公司股本总额的 9.06%。李红云与其夫李杜自 2003 年 8 月有限公司成立至今一直共同持有公司股权超过 50%，对公司重大经营事项有决策权。李杜、李红云夫妇能够对公司股东大会决策产生决定性影响，如其不适当行使股东权利，将对公司造成不利影响。 应对措施：公司自挂牌以来，已经完成了第一次股票发行，增加了 8 位股东，公司持续拥有融资计划，招募新的股东，减少实际控制人不当控制的风险。
应收账款余额较大的风险	风险：截至 2025 年 6 月 30 日，本公司应收账款净值为 10,500,397.79 元，占 2025 年 6 月末资产总额的 5.95%，占比较高。虽然公司应收账款账龄较短，且客户大多与公司保持了稳定的合作关系，业务较频繁且信誉良好，但若宏观经济环境、客户经营状况等发生不利变化，将可能导致公司应收款项难以收回而形成坏账。 应对措施：公司已经给销售部门下达了销售指标并对回款率提出了明确的要求，回款率达不到要求将采取限制发货，扣发奖金等措施。另外公司对多种市场紧俏产品采用先付款后发货措施。
公司偿债能力较低的风险	风险：截至 2025 年 6 月 30 日，公司资产负债率为 58.81%，资产负债率较高，公司银行短期借款余额为 53,295,000.00 元，余额较大，而公司各年度可动用的偿债

	资金金额较小。如果发生银行抽贷等极端情况，公司可能出现偿债风险。 应对措施：由于公司一直处于发展期，应收账款回款速度较慢，需要大量资金做支撑，目前公司调整了回款政策，提高回款率，同时公司也在积极开拓市场，通过以上手段逐步减少对短期借款的依赖。
对外担保的风险	风险：截至 2025 年 6 月 30 日，公司对外担保余额为 31,307,003.00 元，主要为企业之间的互保。即公司为山东利和农牧发展有限公司、邹平县佳鸣精棉有限公司等，同时对方公司也为本公司提供相应的担保。由于公司对外担保余额较大，若债务人不能如期偿还债务，对公司资金流动性产生较大影响。 应对措施：公司也将持续跟踪对外担保方的经营情况，必要时采取反担保措施。另外，公司正在积极协调银行贷款担保方式，尽量不进行互保行为。
租赁土地、自建厂房相关风险	风险：公司租赁邹平市韩店镇人民政府所有的位于邹平市波渣店村以北，东至庆淄路，西至波渣店村责任田，南至波渣店村街道，北至李凤村制管厂，面积约合 22 亩的集体建设用地，并在该等土地上自建厂房。该土地尚未取得集体土地使用权证亦未履行审批手续、未办理临时建设工程规划批准文件。若自建厂房被强制拆除，公司将面临经营场所搬迁的风险。公司作为生产型企业，维持正常的生产经营需要依靠大型的生产设备，搬迁费用较高。如果不能在短时间内找到合适的厂房继续生产，将会对公司正常生产经营造成不利影响，给公司造成经济损失。 应对措施：对于上述风险，一方面公司征得邹平市政府同意继续使用该房屋，并取得了政府部门关于近期内不拆除相关房屋的证明文件；另一方面，公司正在积极协调相关部门通过招拍挂程序取得自有土地进一步解决公司生产经营问题，同时公司收购了沾化达凯化工有限公司，达凯化工名下位于滨州市沾化区滨海镇工业园金沙四路上的土地，房屋建筑物和机器设备等资产，将为公司所有，利于公司扩大生

	产,减少公司对现有场地过度依赖而产生的搬迁风险。同时,公司的控股股东及实际控制人李杜、李红云出具承诺:在公司今后经营过程中,一定严格遵守国家相关法律、法规及规范性文件的要求,合法、合规经营。若因公司租赁集体建设用地和在该土地上因未取得相关审批手续建造房屋而被有关部门处罚或因上述原因被有关部门拆除(或搬迁)而给公司造成损失的,本人自愿以相同金额的现金补偿给公司,不让公司及其他股东权益受损。
原材料价格波动风险	风险:本公司主要原材料种类繁多,主要为石油化工行业的下游产物。报告期内,受石油化工行业波动、原材料市场供求关系变动等因素的影响,公司主要原材料价格出现了一定波动,增加了公司运营的风险。原材料采购价格的变化是导致公司毛利率波动的重要因素。如果未来原材料的价格出现大幅上涨,而本公司不能有效地将原材料价格上涨的压力转移或不能通过技术工艺改进创新抵销成本上涨的压力,将会对本公司的经营成果产生不利影响。 应对措施:公司通过与供货商的积极对接,在保证公司利益、供货质量的前提下,尽量减少与一些抗风险能力小的供应商合作,并对供应商进行评级,与一些信誉好、价格合理的供应商建立长期合作关系,减少原材料供应给公司带来的经营风险。
环保与安全生产的风险	风险:环保风险公司属于农药行业,农药生产会产生一定数量的废气、废渣;公司部分原料、半成品和产成品为易燃、易爆、腐蚀性或有毒物质,生产过程涉及高温、高压等工艺,三废处理和安全生产投入及运行成本较高。公司一直注重环境保护和安全生产,随着公司生产规模的扩大和国家环保、安全政策要求的提高,公司存在加大环保和安全投入、进而影响公司经济效益的风险。公司目前拥有较为完善的环保设施和安全管理措施,但如果在今后生产过程中因环境保护不力或安全管理措施执行不到位,公司发生环境污染或安全生产事故,将对公司生产经营造成风险。安全生产风险本公司主要从事农药原药及制剂的生产,部分原料、半成品或

	产成品为易燃、易爆、腐蚀性或有毒物质。产品生产过程中涉及高温、高压等工艺，对操作要求较高。尽管公司配备了较完备的安全设施，建立了较完善的事故预警、处理机制，整个生产过程处于受控状态，发生安全事故的可能性很小，但仍不能排除因设备及工艺不完善、物品保管及操作不当或自然灾害等原因而造成意外安全事故，从而影响正常生产经营的可能。 应对措施：公司一直很重视环保方面，以“绿色、环保”作为公司经营的宗旨，为应对国家在环保政策方面的改变，公司加大研发力度，以提高产品的环保要求。公司已通过了多次环境评估，在环保方面也做了很多的工作，采用新的工艺，减少能源消耗，淘汰一些高耗能的落后工艺，在降低成本的同时也提高了环保的标准。公司建立了一系列的安全生产制度，要求工人们严格按照生产操作规程进行操作。公司高度重视安全事故的应急管理，为了最大程度的预防和控制各类重大安全生产事故的发生，最大限度的减少各类事故所造成的危害、损失以及对社会和环境的影响，公司根据实际情况编制了《生产安全事故综合应急预案》，包括了综合应急预案、专项应急预案和现场处置方案。形成了以预防为主的完整应急预案体系；成立了以主要负责人为总指挥的事故应急救援指导小组，组建和培训了应急救援队伍，配置了应急救援设备与器材，定期对员工进行应急知识培训，组织开展应急预案演练。公司对新入厂员工，经过厂、车间（科）、班组（工段）三级安全教育。企业职工经安全培训教育，考核合格后上岗，特种作业、特种装备作业人员经安全技术培训考核合格后，取得相应的作业资格证后上岗作业。对外来施工人员进行培训教育，考核合格后方允许入厂。
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	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
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	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

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

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	23,870,000.00	32.81%
作为第三人	0	0%
合计	23,870,000.00	32.81%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-021	被告/被申请人	金融借款纠纷	是	13,990,000.00	是	执行恢复

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

公司目前生产经营正常。公司将依法积极处理本次纠纷，避免对公司及投资者造成损害，并

将根据仲裁进展情况及时履行信息披露义务。

本次诉讼对流动资金造成一定的影响，公司已依法积极处理本次仲裁事项。

（二） 公司发生的提供担保事项

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

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	山东利和农牧发展有限公司	9,990,000.00	0	9,887,000.00	2019年12月18日	2020年12月17日	连带	否	已事前及时履行	否
2	山东利和农牧发展有限公司	3,000,000.00	0	2,930,000.00	2017年7月20日	2018年7月19日	连带	否	已事前及时履行	否

3	山东利和农牧发展有限公司	2,000,000.00	0	2,000,000.00	2016年3月8日	2018年3月6日	连带	否	已事前及时履行	否
4	山东利和农牧发展有限公司	4,000,000.00	0	1	2017年6月21日	2018年6月20日	连带	否	已事前及时履行	否
5	山东利和农牧发展有限公司	10,000,000.00	0	2	2017年9月15日	2018年9月14日	连带	否	已事前及时履行	否
6	邹平县佳鸣精棉有限公司	4,740,000.00	0	4,740,000.00	2018年3月31日	2019年2月28日	连带	否	已事前及时履行	是
7	山东	4,900,000.00	2,400,000.00	2,500,000.00	2014年6	2015年6	连带	否	已事前及	是

	瑞农石油化工有限公司				月 16 日	月 15 日			时履行	
8	邹平县佳鸣精棉有限公司	9,250,000.00	0	9,250,000.00	2018 年 3 月 31 日	2019 年 2 月 28 日	连带	否	已事后补充履行	是
总计	-	47,880,000.00	2,400,000.00	31,307,003.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司为山东利和农牧发展有限公司的银行贷款 2,899.00 万元提供连带担保,截止本报告出具日,银行尚未要求公司承担担保责任,被担保方也正积极与债权人山东邹平农村商业银行股份有限公司协商贷款偿还事宜,公司最终承担的还款份额目前尚不能确定。

公司为邹平县佳鸣精棉有限公司 2018 年 3 月 31 日的银行贷款 474 万元、925 万元提供连带担保,债务到期后邹平县佳鸣精棉有限公司未及时偿还,导致债权人向保证人提起仲裁,法院应债权人申请对公司拥有的美罗福农业科技(滨州市沾化区)有限公司 100%股权(注册资本 200 万元)依法冻结,冻结期三年,对公司位于沾化区滨海镇北部,小沙工业聚集区的不动产权证号为鲁(2021)沾化区不动产权第 0001704 号项下的全部不动产进行查封。

公司为山东瑞农石油化工有限公司 2017 年 6 月的银行贷款 490 万元提供担保,债务到期山东瑞农石油化工有限公司未及时偿还,导致债权人向保证人提起仲裁,双方达成和解协议,公司已经确认相关负债。

公司提供担保分类汇总

单位:元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保(包括对表内子公司提供担保)	47,880,000.00	31,307,003.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%(不含本数)的被	0	0

担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	11,507,585.64	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司为山东利和农牧发展有限公司的银行贷款①999.00 万元提供连带担保，主合同担保期：2019.12.18-2020.12.17，保证人保证期间为主合同期满后三年，担保贷款本金余额 988.70 万元；

②300.00 万元提供连带担保，主合同担保期：2017.7.20-2018.7.19，保证人保证期间为主合同期满后三年，担保贷款本金余额 293.00 万元；

③200.00 万元提供连带担保，主合同担保期：2016.3.8-2018.3.6，保证人保证期间为主合同期满后三年，担保贷款本金余额 200.00 万元；

④400.00 万元提供连带担保，主合同担保期：2017.6.21-2018.6.20，保证人保证期间为主合同期满后三年，担保贷款本金余额 1 元；

⑤1,000.00 万元提供连带担保，主合同担保期：2017.9.15-2018.9.14，保证人保证期间为主合同期满后三年，担保贷款本金余额 2 元。

截止本报告出具日，银行尚未要求公司承担担保责任，被担保方也正积极与债权人山东邹平农村商业银行股份有限公司协商贷款偿还事宜，公司最终承担的还款份额目前尚不能确定。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017 年 8 月 30 日		正在履行中
公开转让书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017 年 8 月 30 日		正在履行中
公开转让书	董监高	限售承诺	2017 年 8 月 30 日		正在履行中
公开转让书	董监高	重要协议承诺	2017 年 8 月 30 日		正在履行中
公开转让书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2017 年 8 月 30 日		正在履行中
公开转让书	董监高	关联交易承诺	2017 年 8 月 30 日		正在履行中
公开转让书	实际控制人或控股股东	募集资金使用承诺	2017 年 8 月 30 日		已履行完毕

公开转让书	实际控制人或 控股股东	双重任职承 诺	2017 年 8 月 30 日		正在履行中
-------	----------------	------------	--------------------	--	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限 类型	账面价值	占总资产的 比例%	发生原因
车辆	运输设备	抵押	103,667.03	0.06%	银行借款
机器设备等	机器设备 等	抵押	3,754,638.00	2.13%	银行借款
货币资金	货币资金	冻结	10,578.74	0.01%	连带担保责任
子公司股权	股权	冻结	17,000,000	9.62%	连带担保责任
不动产	不动产	查封	2,353,935.07	1.33%	连带担保责任
总计	-	-	23,222,818.84	13.15%	-

资产权利受限事项对公司的影响

以上股权冻结、不动产查封暂未对公司生产经营造成影响。

以上抵押资产为公司银行借款提供抵押担保，不影响正常使用，不对公司正常经营造成影响。

以上货币资金冻结对公司财务有部分影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	31,673,600	44.43%	0	31,673,600	44.43%
	其中：控股股东、实际控制人	14,389,600	20.18%	0	14,389,600	20.18%
	董事、监事、高管	3,300	0.0046%	0	3,300	0.0046%
	核心员工	320,000	0.45%	0	320,000	0.45%
有限售条件股份	有限售股份总数	39,622,400	55.57%	0	39,622,400	55.57%
	其中：控股股东、实际控制人	39,610,400	55.56%	0	39,610,400	55.56%
	董事、监事、高管	12,000	0.02%	0	12,000	0.02%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		71,296,000	—	0	71,296,000	—
普通股股东人数		36				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李杜	47,544,000	0	47,544,000	66.69%	39,610,400	7,933,600	19,900,000	0
2	山东润沃投资管理有限公司	7,999,800	0	7,999,800	11.22%	0	7,999,800	0	0

	司一 滨州兴滨产业投资基金（有限合伙）								
3	李红云	6,456,000	0	6,456,000	9.06%	0	6,456,000	0	0
4	山东省财金创业投资有限公司	4,800,000	0	4,800,000	6.73%	0	4,800,000	0	0
5	刘永传	722,699	0	722,699	1.01%	0	722,699	0	0
6	文武	560,000	0	560,000	0.79%	0	560,000	0	0
7	刘纪永	320,000	0	320,000	0.45%	0	320,000	0	0
8	山东润石投资合	267,200	0	267,200	0.37%	0	267,200	0	0

	伙企业（有限合伙）								
9	胡美菊	252,800	0	252,800	0.35%	0	252,800	0	25,800
10	梁祥	240,000	0	240,000	0.34%	0	240,000	0	0
合计		69,162,499	-	69,162,499	97.01%	39,610,400	29,552,099	19,900,000	25,800

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司普通股前十名股东中，除李杜与李红云夫妻关系外，其他股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李杜	董事长、总经理	男	1967年7月	2022年11月11日	2025年11月10日	47,544,000	0	47,544,000	66.69%
李熇	董事、营销副总经理	男	1995年6月	2022年11月11日	2025年11月10日	0	0	0	0%
孙鹏亮	董事	男	1996年2月	2025年3月3日	2025年11月10日	0	0	0	0%
韩平	监事会主席	男	1964年8月	2022年11月11日	2025年11月10日	0	0	0	0%
徐京宝	监事	男	1963年2月	2022年11月1日	2025年10月31日	15,300	0	15,300	0.02%
张海泉	职工代表监事	男	1966年12月	2022年10月14日	2025年10月13日	0	0	0	0%
时美丽	财务负责人	女	1981年9月	2022年11月11日	2025年11月10日	0	0	0	0%
郑介元	分管工艺的副总经理、董事	男	1971年10月	2022年11月11日	2025年11月10日	0	0	0	0%
严应莲	董事会秘书	女	1987年3月	2022年11月11日	2025年11月10日	0	0	0	0%
王永	分管制剂的副	男	1964年8月	2022年11月11日	2025年11月10日	0	0	0	0%

	总 经 理、 董事								
--	-----------------	--	--	--	--	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

除李杜与李熵为父子关系外，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(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
夏俊鑫	董事	离任	无	个人原因离职
孙鹏亮	无	新任	董事	新任

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

孙鹏亮，男、山东滨州，2019年6月毕业于山东财经大学东方学院投资学专业本科。2019年7月至2020年3月，汇泰控股集团任运营发展部经理；2020年4月至2020年12月，山东惠民牧原农牧有限公司任融资部经理；2021年1月至今，山东黄河三角洲创业发展集团有限公司任投资经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	14	14
生产人员	44	44
销售人员	6	6
技术人员	9	9
财务人员	4	4
员工总计	77	77

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	43,511.53	6,697.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	13,964,994.12	17,590,105.94
应收账款	五、3	10,500,397.79	60,785,272.08
应收款项融资	五、4	109,800.00	305,717.20
预付款项	五、5	8,490,631.92	9,753,096.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	42,796,887.10	21,301,549.27
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、7	10,092.65	1,714,159.22
流动资产合计		75,916,315.11	111,456,597.94
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、8		9,313,059.05
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、9	36,776,399.80	39,260,534.56
在建工程	五、10	41,013,722.75	

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	2,353,935.07	
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、12	20,564,444.57	20,161,914.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		100,708,502.19	68,735,507.82
资产总计		176,624,817.30	180,192,105.76
流动负债：			
短期借款	五、13	53,295,000.00	53,420,000.00
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、14	1,497,631.51	2,046,505.50
预收款项			
合同负债	五、15	717,488.95	1,395,907.21
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、16	173,845.27	439,657.51
应交税费	五、17	318,006.45	576,128.15
其他应付款	五、18	34,387,850.44	35,105,689.38
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、19	13,490,165.95	17,410,787.60
流动负债合计		103,879,988.57	110,394,675.35
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		103,879,988.57	110,394,675.35
所有者权益：			
股本	五、20	71,296,000.00	71,296,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	28,055,694.55	28,055,694.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、22	17,705,385.51	16,678,894.29
盈余公积	五、23	4,200,250.07	4,200,250.07
一般风险准备			
未分配利润	五、24	-48,512,501.40	-50,433,408.50
归属于母公司所有者权益合计		72,744,828.73	69,797,430.41
少数股东权益			
所有者权益合计		72,744,828.73	69,797,430.41
负债和所有者权益总计		176,624,817.30	180,192,105.76

法定代表人：李红云

主管会计工作负责人：时美丽

会计机构负责人：时美丽

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		43,501.52	6,697.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十三、1	13,964,994.12	17,590,105.94
应收账款	十三、2	57,113,897.85	60,785,272.08
应收款项融资	十三、3	109,800.00	305,717.20
预付款项		8,488,471.45	9,753,096.48
其他应收款	十三、4	2,404,553.99	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,795,584.50	21,301,549.27
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		4,292.63	1,714,159.22

流动资产合计		104,925,096.06	111,456,597.94
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	十三、5	16,995,983.55	9,313,059.05
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		36,776,399.80	39,260,534.56
在建工程		19,459.20	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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		20,564,444.57	20,161,914.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		74,356,287.12	68,735,507.82
资产总计		179,281,383.18	180,192,105.76
流动负债：			
短期借款		53,295,000.00	53,420,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,497,631.51	2,046,505.50
预收款项			
合同负债		717,488.95	1,395,907.21
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		173,845.27	439,657.51
应交税费		314,689.24	576,128.15
其他应付款		36,273,286.52	35,105,689.38
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		13,490,165.95	17,410,787.60
流动负债合计		105,762,107.44	110,394,675.35
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		105,762,107.44	110,394,675.35
所有者权益：			
股本		71,296,000.00	71,296,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		28,055,694.55	28,055,694.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		17,705,385.51	16,678,894.29
盈余公积		4,200,250.07	4,200,250.07
一般风险准备			
未分配利润		-47,738,054.39	-50,433,408.50
所有者权益合计		73,519,275.74	69,797,430.41
负债和所有者权益合计		179,281,383.18	180,192,105.76

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		36,809,417.51	44,477,438.12
其中：营业收入	五、25	36,809,417.51	44,477,438.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		38,782,064.02	48,562,912.13
其中：营业成本	五、25	34,157,651.20	42,201,839.93
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、26	301,646.52	578,757.68
销售费用	五、27	436,519.60	873,953.42

管理费用	五、28	1,385,761.85	2,352,862.59
研发费用	五、29	134,639.87	164,085.17
财务费用	五、30	2,365,844.98	2,391,413.34
其中：利息费用			2,368,915.67
利息收入			82.87
加：其他收益	五、31	469.35	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	6,965,547.80	-19,403.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-1,610,121.42	-1,923,725.72
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）		3,383,249.22	-6,028,603.40
加：营业外收入	五、34	80.98	57,774.12
减：营业外支出	五、35	202.50	46,791.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,383,127.70	-6,017,620.72
减：所得税费用	五、36	1,462,220.60	-1,859,966.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,920,907.10	-4,157,654.31
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）		1,920,907.10	-4,157,654.31
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）		1,920,907.10	-4,157,654.31
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		1,920,907.10	-4,157,654.31
（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		1,920,907.10	-4,157,654.31
(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）		0.0269	-0.0600
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0269	-0.0600

法定代表人：李红云

主管会计工作负责人：时美丽

会计机构负责人：时美丽

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十三、6	36,809,417.51	44,477,438.12
减：营业成本	十三、6	34,157,651.20	42,201,839.93
税金及附加		285,294.52	578,757.68
销售费用		436,519.60	873,953.42
管理费用		1,345,057.99	2,352,862.59
研发费用		134,639.87	164,085.17
财务费用		2,365,830.53	2,391,413.34
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		469.35	
投资收益（损失以“-”号填列）		7,682,924.50	-19,403.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,610,121.42	-1,923,725.72
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）		4,157,696.23	-6,028,603.40
加：营业外收入		80.98	57,774.12
减：营业外支出		202.50	46,791.44

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,157,574.71	-6,017,620.72
减：所得税费用		1,462,220.60	-1,859,966.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,695,354.11	-4,157,654.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,695,354.11	-4,157,654.31
（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		2,695,354.11	-4,157,654.31
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,695,354.11	-4,157,654.31
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		87,201,261.95	57,792,552.14
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		469.35	

收到其他与经营活动有关的现金	五、37	2,996.93	2,573,536.41
经营活动现金流入小计		87,204,728.23	60,366,088.55
购买商品、接受劳务支付的现金		75,890,641.88	37,938,522.74
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		2,794,210.55	2,853,984.24
支付的各项税费		2,605,133.39	9,115,263.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	3,466,419.10	3,146,678.83
经营活动现金流出小计		84,756,404.92	53,054,448.86
经营活动产生的现金流量净额		2,448,323.31	7,311,639.69
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		19,459.20	18,400.00
投资支付的现金			200,000.00
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		19,459.20	218,400.00
投资活动产生的现金流量净额		-19,459.20	-218,400.00
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		26,635,000.00	4,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、37	100,000.00	
筹资活动现金流入小计		26,735,000.00	4,950,000.00
偿还债务支付的现金		26,760,000.00	5,155,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,782,275.68	2,368,915.67
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、37	595,323.74	
筹资活动现金流出小计		29,137,599.42	7,523,915.67
筹资活动产生的现金流量净额		-2,402,599.42	-2,573,915.67

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		26,264.69	4,519,324.02
加：期初现金及现金等价物余额		6,668.10	113,858.62
六、期末现金及现金等价物余额		32,932.79	4,633,182.64

法定代表人：李红云
美丽

主管会计工作负责人：时美丽

会计机构负责人：时

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		45,875,642.24	57,792,552.14
收到的税费返还		469.35	
收到其他与经营活动有关的现金		1,170,594.02	2,573,536.41
经营活动现金流入小计		47,046,705.61	60,366,088.55
购买商品、接受劳务支付的现金		35,885,876.21	37,938,522.74
支付给职工以及为职工支付的现金		2,794,210.55	2,853,984.24
支付的各项税费		2,588,781.39	9,115,263.05
支付其他与经营活动有关的现金		3,329,524.16	3,146,678.83
经营活动现金流出小计		44,598,392.31	53,054,448.86
经营活动产生的现金流量净额		2,448,313.30	7,311,639.69
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		19,459.20	18,400.00
投资支付的现金			200,000.00
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		19,459.20	218,400.00
投资活动产生的现金流量净额		-19,459.20	-218,400.00
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		26,635,000.00	4,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000.00	
筹资活动现金流入小计		26,735,000.00	4,950,000.00
偿还债务支付的现金		26,760,000.00	5,155,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,782,275.68	2,368,915.67
支付其他与筹资活动有关的现金		595,323.74	
筹资活动现金流出小计		29,137,599.42	7,523,915.67
筹资活动产生的现金流量净额		-2,402,599.42	-2,573,915.67
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		26,254.68	4,519,324.02
加：期初现金及现金等价物余额		6,668.10	113,858.62
六、期末现金及现金等价物余额		32,922.78	4,633,182.64

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司简介

公司名称：山东美罗福农业科技股份有限公司

注册地址：滨州市邹平县韩店镇工业园

统一社会信用代码：91371600753533186N

股本：人民币 71,296,000.00 元

法定代表人：李红云

2、公司的经营范围及主要产品或提供的劳务

经营范围包括：生产农药（按农药生产批准证书和危化品登记证规定的经营范围和有效期限进行生产）（有效期限以许可证为准）；农业信息咨询；农业技术领域的技术开发；生产肥料、农药中间体；研究效低毒无残留农药及技术贸易；销售本公司产品（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）

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第九次会议于 2025 年 8 月 21 日批准。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去出售费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

截至 2025 年 6 月 30 日，公司财务报表未分配利润累计金额为-48,533,779.18 元，股本为 71,296,000.00 元，公司累计亏损金额接近股本总额。前述财务状况表明公司的持续经营能力具有重大不确定性。

公司管理层结合当前的实际经营情况，为促进企业正常运转，拟采取以下措施来维持公

司的持续经营：

(1) 积极调动和深入挖掘自身资源，加强全面预算管理和成本管控，严格控制各项费用支出，降低经营成本，最大限度提高主营业务盈利水平进。

(2) 公司将加快业务收入的资金回笼，以满足生产经营的需要，同时拓展回款较好的销售订单，促进业务良性发展，提升盈利能力和抗风险能力。

(3) 加强公司管理团队的建设，通过招聘，储备具备投资专业能力的人才，为公司开展业务建立扎实、可靠的专业团队，并通过建立更为科学合理的激励约束机制，不断提升业务团队的工作积极性。

基于以上措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制 2025 半年度财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定应收款项预期信用损失、固定资产折旧及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、10、附注三、16 和附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日、2025 半年度的合并及公司财务状况以及本期金额的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产及提供劳务起至实现现金或现金等价物的期间，本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、重要性标准确定方法和选择依据

在编制和列报财务报表时，本公司遵循重要性原则。在合理预期下，财务报表某项目的省略或错报会影响使用者据此作出经济决策的，该项目具有重要性。在判断重要性时，本公司根据所处的具体环境，从项目的性质（是否属于本公司日常活动、是否显著影响本公司的财务状况、经营成果和现金流量等因素）和金额（占本公司关键财务指标，包括营业收入、净利润、资产总额及所有者权益总额等的比重或所属报表单列项目金额的比重）两方面予以判断。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

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

(2) 非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

7、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股东股权

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

(4) 丧失子公司控制权的处理

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

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

(3) 金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

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

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；

- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：其他组合

C、合同资产

- 合同资产组合：未到期质保金

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：账龄组合
- 其他应收款组合 2：其他组合

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	商业承兑汇票/应收账款/其他应收款/合同资产预期信用损失率 (%)
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	10
2-3年（含3年）	30
3-4年（含4年）	50
4-5年（含5年）	80
5年以上	100

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

预期信用损失准备的列报

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

在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

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

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

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、半成品、库存商品、发出商品和合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、持有待售及终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。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。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或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不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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。

(3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计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，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

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

(1) 初始投资成本确定

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

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

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

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

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经

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

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

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

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，采用年限平均法按期计提折旧或摊销。采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	40	5.00	2.38
机器设备、运输设备	10	5.00	9.50
电子设备、办公设备	5	5.00	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

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

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

(5) 固定资产处置

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

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本公司无形资产包括软件、专利权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
软件	5 年	直线法
土地	证载年限	直线法

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

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产

的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

20、资产减值

对子公司和联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利

单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

（4）辞退福利

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

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

（5）其他长期福利

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

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过

对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

24、收入

（1）一般原则

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

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外

的其他因素)作为合同资产,合同资产以预期信用损失为基础计提减值(参见附注三、10(6))。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下:

在商品已经发出并收到客户的签收单时,商品的控制权转移,本公司在该时点确认收入实现。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本,初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期,在“存货”项目中列示,初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期,在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

27、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

28、租赁

(1) 租赁的识别

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

(2) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、29。

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

短期租赁

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

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

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

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

融资租赁

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

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计

量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

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

租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

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

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

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

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

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

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺计提预计

负债。预计负债计提时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会【2023】21 号，以下简称“解释 17 号”），解释 17 号三个事项的会计处理中：“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”及“关于售后租回交易的会计处理”内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。执行解释 17 号对本报告期财务报表无重大影响。

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本集团选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。执行解释 18 号对本报告期财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
所得税	应纳税所得额	25
其他税项	按国家有关规定计算并缴纳	

2、税收优惠及批文

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》财政部税务总局公告 2022 年第 10 号，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,763.00	6,655.00
银行存款	10,588.75	42.75
其他货币资金	25,159.78	
合计	43,511.53	6,697.75
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用权有限制的款项总额	10,578.74	29.65

2、应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,964,994.12	17,590,105.94
商业承兑汇票		
小计	13,964,994.12	17,590,105.94
减：坏账准备		
合计	13,964,994.12	17,590,105.94

(1) 本期末应收票据中无已经质押的应收票据。

(2) 期末公司已经背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		13,489,644.12
商业承兑汇票		
合计		13,489,644.12

(3) 期末公司无已经贴现但尚未到期的应收票据

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 本期无实际核销的应收票据

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	819,991.3	1,958,604.63
1 至 2 年	5,470,098.9	52,240,920.44
2 至 3 年	16,666.00	33,364.00
3 至 4 年	4,814,493.00	12,443,450.00
4 至 5 年	11,896,861.70	5,005,111.70
5 年以上	2,838,346.50	2,849,759.50
小计	25,856,457.40	74,531,210.27

减：坏账准备	15,356,059.61	13,745,938.19
合计	10,500,397.79	60,785,272.08

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	25,856,457.40	100.00	15,356,059.61	100.00	10,500,397.79	
其中：账龄组合	25,856,457.40	100.00	15,356,059.61	100.00	10,500,397.79	
其他组合						
合计	25,856,457.40	100.00	13,745,938.19	100.00	10,500,397.79	

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	74,531,210.27	100.00	13,745,938.19	18.44	60,785,272.08
其中：账龄组合	27,914,538.73	37.45	13,745,938.19	49.24	14,168,600.54
其他组合	46,616,671.54	62.55			46,616,671.54
合计	74,531,210.27	100.00	13,745,938.19	18.44	60,785,272.08

① 报告期期末坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	819,991.30	40,999.56	5.00
1 至 2 年	5,470,098.90	547,009.89	10.00
2 至 3 年	16,666.00	4,999.80	30.00
3 至 4 年	4,814,493.00	2,407,246.50	50.00
4 至 5 年	11,896,861.70	9,517,489.36	80.00
5 年以上	2,838,346.50	2,838,346.50	100.00
合计	25,856,457.40	15,356,091.61	—

组合名称	期末余额
------	------

	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
关联方	-	-	-
合计	-	-	-

组合计提项目：其他组合

②报告期期初坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,958,604.63	97,930.23	5.00
1 至 2 年	5,624,248.90	562,424.89	10.00
2 至 3 年	33,364.00	10,009.20	30.00
3 至 4 年	12,443,450.00	6,221,725.00	50.00
4 至 5 年	5,005,111.70	4,004,089.36	80.00
5 年以上	2,849,759.50	2,849,759.50	100.00
合计	27,914,538.73	13,745,938.18	

组合计提项目：其他组合

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
关联方	46,616,671.54	-	-
合计	46,616,671.54	-	-

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	13,745,938.19
本期计提	1,645,437.18
本期收回或转回	35,315.76
本期核销	32.00
期末余额	15,356,091.61

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

报告期无实际核销的应收账款

(5) 报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

报告期期末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
金秋宝满（天津）农业科技有限公司	5,448,948.90	21.07	544,894.89
垦利县垦利街道办现代农业科技服务中心	5,000,000.00	19.34	4,134,780.00
菏泽市牡丹区靖鑫林果药械经营部	4,441,761.70	17.18	2,963,523.11
成武县华信农业科技服务有限公司	3,353,040.00	12.97	2,301,796.00
清丰县金地农业技术有限公司	2,442,520.00	9.45	1,678,124.00
合计	20,686,270.60	80.00	11,623,118.00

4、应收款项融资

（1）分类列示

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	109,800.00	305,717.20
合计	109,800.00	305,717.20

（2）公司已质押的应收款项融资

报告期应收票据中无已经质押的应收款项融资。

（3）公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	已终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	15,960,356.48	
合计	15,960,356.48	

说明：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于 15 家信用级别较高的商业银行（包括 6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行，其中：6 家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行；9 家上市股份制商业银行分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现信用等级高的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,228,076.68	5,329,128.53
1-2 年	4,497,945.35	1,444,662.10
2-3 年	764,609.89	2,979,305.85

合计	8,490,631.92	9,753,096.48
----	--------------	--------------

(2) 报告期期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至报告期期末，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
邹平腾辉化工有限公司	6,636,225.52	78.16
锦州锦泰精细化工科技有限公司	396,000.00	4.66
常州新东方化工发展有限公司	336,000.00	3.96
邹平市供电有限公司	292,493.21	3.44
济南历城速海物流配货中心	141,615.00	1.67
合计	7,802,333.73	91.89

6、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,058,128.08	238,617.69	24,819,510.39
包装物	986,065.11		986,065.11
库存商品	17,904,167.64	912,856.04	16,991,311.60
合计	43,948,360.83	1,151,473.73	42,796,887.10

(续上表)

存货种类	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,913,164.54	238,617.69	3,674,546.85
包装物	957,223.79		957,223.79
库存商品	17,582,634.67	912,856.04	16,669,778.63
合计	22,453,023.00	1,151,473.73	21,301,549.27

(2) 本账户期末余额中无借款费用资本化金额

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴增值税		
待抵扣进项税	5,800.02	19,582.48
预缴所得税	4,292.63	1,694,576.74
合计	10,092.65	1,714,159.22

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额	期初余额
对联营企业投资		9,313,059.05
合计		9,313,059.05

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末余额
美罗福农业科技 (滨州市沾化区) 有限公司	9,313,059.05	7,686,940.95	17,000,000.00			
合 计	9,313,059.05	7,686,940.95	17,000,000.00			

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	36,776,399.80	39,260,534.56
固定资产清理		
合计	36,776,399.80	39,260,534.56

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	27,770,715.25	68,982,619.72	2,113,190.26	317,408.67	99,183,933.90
2.本期增加金额		55,309.74			55,309.74
(1) 购置		55,309.74			55,309.74
(2) 在建工程转入					0.00
3.本期减少金额					0.00
处置或报废					0.00
4.期末余额	27,770,715.25	69,037,929.46	2,113,190.26	317,408.67	99,239,243.64
二、累计折旧					
1.期初余额	7,216,807.97	50,457,623.42	1,963,451.49	285,516.46	59,923,399.34
2.本期增加金额	342,272.28	2,190,991.02	4,536.24	1,644.96	2,539,444.50
(1) 计提	342,272.28	2,190,991.02	4,536.24	1,644.96	2,539,444.50
(2) 使用权资产转入					0.00
3.本期减少金额					0.00
处置或报废					0.00
4.期末余额	7,559,080.25	52,648,614.44	1,967,987.73	287,161.42	62,462,843.84
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末余额账面价值	20,211,635.00	16,389,315.02	145,202.53	30,247.25	36,776,399.80
2.期初余额账面价值	20,553,907.28	18,524,996.30	149,738.77	31,892.21	39,260,534.56

② 报告期无暂时闲置的固定资产

③ 报告期期末无未办妥产权证书的固定资产

④ 报告期期末所有权或使用权受到限制的固定资产情况

项目	期末账面价值
斯巴鲁（森林人）	16,500.00
中型客车	43,867.03
奔驰	43,300.00
机器设备、房屋建筑物、运输设备等 88 项资产	3,754,638.00
合计	3,858,305.03

注：1) 截止至 2021 年 12 月 31 日，期末固定资产抵押情况

项目	抵押合同号	账面原值	账面价值	抵押用途
机器设备、 车辆运输设 备、房屋建 筑物	山东邹平农村商业银行股份有限公司 高抵字（2023）年第 23111401 号	7,657,846.85	2,080,239.87	借款抵押
运输设备	邹平浦发村镇银行股份有限公司 DB16012017210242	330,000.00	16,500.00	借款抵押
运输设备	邹平浦发村镇银行股份有限公司 DB16012017210240	320,000.00	43867.03	借款抵押
运输设备	邹平浦发村镇银行股份有限公司 DB16012017210241	866,000.00	43,300.00	借款抵押
机器设备	0161300027-2018 年邹平抵字 0291 号	12,320,059.51	1,674,398.13	借款抵押
合计		21,493,906.36	3,858,305.03	借款抵押

2) 抵押借款明细

抵押项目	贷款金融机构	抵押贷款额	抵押期限
机器设备、车辆运 输设备、房屋建筑 物	山东邹平农村商业银行股份有限公司	1,370,000.00	2024.11.17~2025.11.13
运输设备	邹平浦发村镇银行股份有限公司	2,920,000.00	2025.08.06~2026.08.06
机器设备	中国工商银行股份有限公司邹平支行	1,750,000.00	2025.06.07~2026.06.07
合计		6,040,000.00	

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
沾化厂区-多效唑车间	14,826,817.01		14,826,817.01
沾化厂区-三唑酮车间	5,880,423.21		5,880,423.21
沾化厂区-戊唑醇车间	8,833,394.81		8,833,394.81
沾化厂区-烯效唑车间	1,014,326.26		1,014,326.26
沾化厂区-共用	1,476,952.40		1,476,952.40
沾化厂区-宿舍	82,207.50		82,207.50

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
沾化厂区-粪池	15,537.50		15,537.50
沾化厂区-实验室	4,334.68		4,334.68
滨州厂区-707 车间	382,248.53		382,248.53
滨州厂区-共用	1,073,538.78		1,073,538.78
滨州厂区-北仓库	25,776.20		25,776.20
沾化厂区-厂房设备	7,084,143.87		7,084,143.87
车辆	248,178.00		248,178.00
电子设备	65,844.00		65,844.00
合计	41,013,722.75		41,013,722.75

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
沾化厂区-多效唑车间			
沾化厂区-三唑酮车间			
沾化厂区-戊唑醇车间			
沾化厂区-烯效唑车间			
沾化厂区-共用			
沾化厂区-宿舍			
沾化厂区-粪池			
沾化厂区-实验室			
滨州厂区-707 车间			
滨州厂区-共用			
滨州厂区-北仓库			
沾化厂区-厂房设备			
车辆			
电子设备			
沾化厂区-粪池			
合计			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
沾化厂区-多效唑车间	14,826,817.01				14,826,817.01

项目名称	期初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
沾化厂区-三唑酮车间	5,880,423.21				5,880,423.21
沾化厂区-戊唑醇车间	8,833,394.81				8,833,394.81
沾化厂区-烯效唑车间	1,014,326.26				1,014,326.26
沾化厂区-共用	1,476,952.40				1,476,952.40
沾化厂区-宿舍	82,207.50				82,207.50
沾化厂区-粪池	15,537.50				15,537.50
沾化厂区-实验室	4,334.68				4,334.68
滨州厂区-707 车间	371,748.53	10,500.00			382,248.53
滨州厂区-共用	1,072,388.78	1,150.00			1,073,538.78
滨州厂区-北仓库	17,967.00	7,809.20			25,776.20
沾化厂区-厂房设备	7,084,143.87				7,084,143.87
车辆	248,178.00				248,178.00
电子设备	65,844.00				65,844.00
合计	40,994,263.55	19,459.2			41,013,722.75

11、无形资产

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,617,340.86	2,617,340.86
2.本期增加金额		
(1)购置	2,690.50	2,690.50
3.本期减少金额		
4.期末余额	2,620,031.36	2,620,031.36
二、累计摊销		
1.期初余额	239,922.88	239,922.88
2.本期增加金额	26,173.41	26,173.41
(1) 计提	26,173.41	26,173.41
3.本期减少金额		
4.期末余额	266,096.29	266,096.29
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		

项 目	土地使用权	合计
1.期末账面价值	2,353,935.07	2,353,935.07
2.期初账面价值		

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 报告期期末未经抵销的递延所得税资产/递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	12,472,771.04	3,118,192.76	10,862,649.60	2,715,662.40
未实现内部交易				
递延收益				
可抵扣亏损	69,785,007.24	17,446,251.81	69,785,007.24	17,446,251.81
小计	82,257,778.28	20,564,444.57	80,647,656.84	20,161,914.21
递延所得税负债：				
使用权资产				
小计				

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末金额	期初金额
可抵扣暂时性差异		4,034,762.32
可抵扣亏损		6,237,024.72
合计		10,271,787.04

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2029 年		6,237,024.72	
合计		6,237,024.72	

13、短期借款

项目	期末余额	期初余额
混合借款	22,760,000.00	22,770,000.00
保证借款	28,785,000.00	28,800,000.00
抵押借款	1,750,000.00	1,850,000.00
合计	53,295,000.00	53,420,000.00

14、应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	1,497,631.51	2,046,505.50
合计	1,497,631.51	2,046,505.50

15、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	717,488.95	1,521,538.87
减：计入其他流动负债的预收款		125,631.66
合计	717,488.95	1,395,907.21

16、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	439,657.51	2,437,889.98	2,703,702.22	173,845.27
离职后福利-设定提存计划		102,508.33	102,508.33	
辞退福利				
合计	439,657.51	2,540,398.31	2,806,210.55	173,845.27

(1) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	424,257.51	2,382,566.72	2,632,978.96	173,845.27
职工福利费	15,400.00		15,400.00	
社会保险费		55,323.26	55,323.26	
其中：医疗保险费		49,105.92	49,105.92	
工伤保险费		5,522.34	5,522.34	
大额医疗补助		695.00	695.00	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
其他				
合计	439,657.51	2,437,889.98	2,703,702.22	173,845.27

(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		102,508.33	102,508.33	
其中：基本养老保险费		98,211.84	98,211.84	
失业保险费		4,296.49	4,296.49	
合计		102,508.33	102,508.33	

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	151,978.95	459,697.19
教育费附加	15,162.25	24,917.05
城市维护建设税	21,227.15	34,883.87
土地使用税	27,049.54	18,873.54
房产税	22,613.29	22,613.29
个人所得税	240.12	2,459.09
印花税	19,013.49	12,684.12
企业所得税	60721.66	
合计	318,006.45	576,128.15

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	34,387,850.44	35,105,689.38
合计	34,387,850.44	35,105,689.38

19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
计入其他流动负债的预收款	521.83	125,631.66
已背书给他方未到期的承兑汇票	13,489,644.12	17,285,155.94
合计	13,490,165.95	17,410,787.60

20、股本（单位：股）

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	股本金额	比例%			股本金额	比例%
已发行股数	71,296,000	100.00			71,296,000	100.00
合计	71,296,000	100.00			71,296,000	100.00

21、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	28,055,694.55			28,055,694.55
其他资本公积				
合计	28,055,694.55	-	-	28,055,694.55

22、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	16,678,894.29	1,026,491.22		17,705,385.51
合计	16,678,894.29	1,026,491.22		17,705,385.51

23、盈余公积

项目	调整前期初余额	调整数	调整后期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,200,250.07		4,200,250.07			4,200,250.07
任意盈余公积						
合计	4,200,250.07		4,200,250.07			4,200,250.07

24、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-50,433,408.50	-40,037,582.15	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后期初未分配利润	-50,433,408.50	-40,037,582.15	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,920,907.1	-10,395,826.35	--
减：提取法定盈余公积			10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-48,512,501.40	-50,433,408.50	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

25、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期金额	
	收入	成本
主营业务	36,755,966.19	34,157,651.20
其他业务	53,451.32	
合计	36,809,417.51	34,157,651.20

（续上表）

项目	上期金额	
	收入	成本
主营业务	41,324,560.92	39,366,476.75
其他业务	3,152,877.20	2,835,363.18

项目	上期金额	
	收入	成本
合计	44,477,438.12	42,201,839.93

(2) 营业收入分解信息

项目	本期金额			
	农药收入	其他	废品收入	其他
主营业务收入	36,755,966.19			36,755,966.19
其中：在某一时刻确认	36,755,966.19			36,755,966.19
在某一时刻确认				
其他业务收入			53,451.32	53,451.32
其他收入			53,451.32	53,451.32
合计	36,755,966.19		53,451.32	36,809,417.51

(续上表)

项目	上期金额			
	农药收入	其他	废品收入	其他
主营业务收入	41,324,560.92			41,324,560.92
其中：在某一时刻确认	41,324,560.92			41,324,560.92
在某一时刻确认				
其他业务收入		3,135,677.20	17,200.00	3,152,877.20
其他收入		3,135,677.20	17,200.00	3,152,877.20
合计	41,324,560.92	3,135,677.20	17,200.00	44,477,438.12

(3) 报告期公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	本期金额	占公司营业收入比例%
1	江苏轩琦生物科技有限公司	6,616,117.60	17.97
2	盐城利民农化有限公司	5,007,339.45	13.60
3	江苏剑牌农化股份有限公司	4,177,940.37	11.35
4	山东邹平农药有限公司	4,102,964.92	11.15
5	盐城鼎联科技有限公司	2,418,114.68	6.57
	合计	22,322,477.02	60.64

26、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	45,226.58	45,226.58
城市维护建设税	96,560.54	266,392.23
教育费附加	68,971.81	190,280.19
土地使用税	54,099.08	37,747.08

项目	本期金额	上期金额
印花税	33,188.51	39,111.60
车船税	3,600.00	
合计	301,646.52	578,757.68

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

27、销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告宣传费		5,800.00
招待费	942.00	512.00
累计折旧	161.52	161.52
工资	202,525.46	297,904.30
其他	20,191.33	35,652.34
运费	137,100.00	470,162.71
社保	21,663.66	26,556.14
差旅费	50,601.80	34,473.90
福利费	35,871.90	1,279.00
快递费	3,333.83	1,451.51
合计	436,519.60	873,953.42

28、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资	419,535.61	507,978.90
折旧	100,061.58	615,974.57
维修费	360.00	60,830.00
差旅费	13,520.12	9,707.00
招待费	21,058.36	27,389.01
车辆费	59,522.08	41,092.03
电话费	6,449.00	5,948.31
办公费	65,027.90	28,710.65
中介机构费用	114,150.93	114,150.93
水费	4,004.05	960.00
无形资产摊销	26,173.41	
其他	5,917.00	36,781.27
社保	53,588.31	66,373.38
消防器材	-	4,765.00

项目	本期金额	上期金额
快递费	1,317.00	2,739.20
安全费用	49,070.00	25,462.08
电费	11,076.40	142,354.76
环保费用	11,396.23	
福利费	121.90	4,498.40
技术服务费	1,200.00	228.00
食堂费	68,931.50	95,374.34
土地补偿	22,000.00	58,234.00
专利成果费	56,000.00	53,188.11
保险费	-	11,224.81
办证费	2,150.00	338,480.00
安全生产费	222,427.00	29,090.79
雇主责任险	-	3,075.00
危废处理费用	15,000.00	31,435.58
诉讼费	35,703.47	36,816.47
合计	1,385,761.85	2,352,862.59

29、研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资	100,002.29	105,106.52
社保	20,380.68	19,738.92
试验费	13,185.00	37,394.44
折旧	1,071.90	1,166.29
福利费		679.00
合计	134,639.87	164,085.17

30、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	2,367,020.68	2,368,915.67
减：利息收入	2,446.60	82.87
汇兑损益	-	
手续费及其他	1,270.90	22,580.54
合计	2,365,844.98	2,391,413.34

31、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
个税返还	469.35		收益
其他			收益
合计	469.35		——

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、39、政府补助；作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注十三、1。

32、投资收益（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		
对联营企业和合营企业的投资收益	-721,393.15	-19,403.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
处置子公司产生的投资收益	7,686,940.95	
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计	6,965,547.80	-19,403.67

33、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-1,610,121.42	-1,923,725.72
合计	-1,610,121.42	-1,923,725.72

34、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额
保险赔偿		
政府补助		
确实无法偿付的应付账款		
其他	80.98	57,774.12
合计	80.98	57,774.12

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、39、政府补助、（1）采用总额法计入当期损益的政府补助情况；本公司各期营业外收入全部计入非经常性损益。

35、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
捐赠支出		
罚款		30,000.00
滞纳金	202.50	
非流动资产报废损失		16,791.44

流动资产毁损损失

其他

合计	202.50	46,791.44
----	--------	-----------

说明：本公司各期营业外支出全部计入非经常性损益。

36、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,864,750.96	2,738.90
递延所得税费用	-402,530.36	-1,862,705.31
合计	1,462,220.60	-1,859,966.41

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示

项目	本期发生额
利润总额	3,383,127.70
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	1,871,474.06
某些子公司适用不同税率的影响	
对以前期间当期所得税的调整	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
无须纳税的收入（以“-”填列）	
不可抵扣的成本、费用和损失	2,105.84
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	
未确认可抵扣亏损的纳税影响	
未确认可抵扣暂时性差异的纳税影响	-411,359.30
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	
其他	
所得税费用	1,462,220.6

37、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	469.35	
利息收入	2,446.60	80.31
赔偿款	80.98	750,648.62
往来款项		1,822,807.48
合计	2,996.93	2,573,536.41

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	2,916,071.71	2,572,180.06
手续费等	1,270.90	28,766.87
罚款捐赠等支出	202.5	46,791.44
支付往来款	548,873.99	498,940.46
合计	3,466,419.10	3,146,678.83

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司收回的现金净额	19,459.20	
合计	19,459.20	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收关联方资金拆借款	100,000.00	
票据承兑收到的现金		
子公司吸收少数股东投资收到的现金		
被冻结资金解封	100,000.00	
合计		

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还关联方资金拆借款	584,745.00	
冻结资金及支付的担保费用		
资金冻结	10,578.74	
合计	595,323.74	

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,920,907.1	-4,135,793.38
加：信用减值损失	1,610,121.42	
资产减值损失		1,923,725.72
固定资产折旧、使用权资产折旧	2,539,444.50	2,926,982.42
无形资产摊销		

补充资料	本期金额	上期金额
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）	2,365,844.98	2,340,654.48
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,965,547.80	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-402,530.36	-1,567,099.41
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-21,495,337.83	3,419,454.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	51,853,056.05	7,686,290.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,469,065.13	-4,224,306.04
其他	-26,534,743.03	-1,075,060.59
经营活动产生的现金流量净额	2,448,323.31	7,311,639.69

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

当期新增的使用权资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	32,932.79	4,633,182.64
减：现金的期初余额	6,668.10	113,858.62
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	26,264.69	4,519,324.02

（2）现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	32,932.79	6,668.10
其中：库存现金	7,763.00	6,655.00
可随时用于支付的银行存款	10.01	13.10
可随时用于支付的其他货币资金	25,159.78	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	32,932.79	6,668.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

39、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额				
	原值	累计折旧/累计摊销	减值	净值	所有权或使用权受限制的原因
一、用于抵押的固定资产					
机器设备	19,334,716.10	15,922,690.86		3,412,025.24	借款抵押
房屋建筑物	576,000.00	273,600.00		302,400.00	借款抵押
运输设备	67,190.26	26,977.50		40,212.76	
运输设备	1,516,000.00	1,412,332.97		103,667.03	
二、股权					
美罗福农业科技（滨州市沾化区）有限公司	17,000,000.00			17,000,000.00	连带担保责任冻结
三、所有权受限的其他货币资金					
其他货币资金	10,578.74			10,578.74	连带担保责任冻结
合计	38,504,485.10	17,635,601.33		20,868,883.77	

40、政府补助

（1）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期金额计入损益的金额	本期金额计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
个税返还	补贴	469.35	其他收益	收益
稳岗补贴	补贴		其他收益	收益
合计		469.35	——	——

（续上表）

补助项目	种类	上期金额计入损益的金额	上期金额计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
减免税款	补贴		其他收益	收益
合计			——	——

六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				按认缴计算	按实缴计算	
美罗福农业科技（滨州市沾化区）有限公司	山东滨州	山东滨州	农药（不含危险化学品）、化工原料（不含危险化学品、不含易制毒化学品、不含监控化学品）生产、销售	100.00	100.00	购买

七、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

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

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由董事会开展，通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的董事会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公

司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(3) 市场风险

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

利率风险

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

本公司不存在长期银行借款及应付债券等长期带息债务。因此，本公司所承担的利率变动市场风险不重大。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。

八、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

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

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

本公司的最终控制方为自然人李杜、李红云

2、本公司的合营企业和联营企业情况

合营和联营企业情况详见附注六、1

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
李杜	实际控制人、董事长、总经理
滨州兴滨产业投资基金（有限合伙）	股东
李红云	法定代表人、自然人股东、实际控制人配偶
山东省财金创业投资有限公司	法人股东
刘永传	自然人股东、办公室主任
文武	自然人股东
刘纪永	自然人股东
山东润石投资合伙企业（有限合伙）	机构股东
胡美菊	自然人股东
梁祥	自然人股东
张同海	自然人股东
魏中源	自然人股东
赵云枝	自然人股东
山东裕铖股权投资管理有限公司	法人股东
祖士凤	自然人股东
张庆鸣	自然人股东
刘斌	自然人股东

关联方名称	与本公司关系
上海景办信息科技有限公司	法人股东
张凤霞	自然人股东
付春梅	自然人股东
程渤海	自然人股东
朱爱英	自然人股东
崔子昊	自然人股东
王笑钧	自然人股东
韩振凯	自然人股东
李玲	自然人股东
魏长洪	自然人股东
陈紫鹏	自然人股东
曹勇	自然人股东
李剑	自然人股东
郭文杰	自然人股东
徐京宝	自然人股东、监事
张军	自然人股东
张雯华	自然人股东
汪涛	自然人股东
陈永强	自然人股东
时美丽	财务总监
李熵	实际控制人之子、董事、副总经理
孙鹏亮	董事
韩平	监事会主席
张海泉	职工代表监事
郑介元	副总经理分管工艺的副总经理、董事
严应莲	董事会秘书
王永	分管制剂的副总经理、董事
山东瑞农石油化工有限公司	实际控制人控制的其他企业

4、关联交易情况

（1）关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
李杜、李红云	9,970,000.00	2025-02-11	2026-02-04	否
李杜、李红云	9,970,000.00	2025-06-16	2026-06-08	否
李杜、李红云	1,750,000.00	2025-06-05	2026-06-05	否
李杜、李红云	1,370,000.00	2024-11-13	2025-11-11	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
李杜、李红云	1,930,000.00	2024-11-13	2025-11-11	否
李杜、李红云	2,970,000.00	2024-12-04	2025-12-02	否
李杜、李红云	8,970,000.00	2024-11-13	2025-11-11	否
李杜、李红云	4,945,000.00	2025-03-05	2026-03-03	否
李杜	5,000,000.00	2025-08-08	2026-08-05	否
李杜、李红云	2,920,000.00	2025-08-08	2026-08-05	否
李杜	3,500,000.00	2025-08-08	2026-08-05	否
合计	53,295,000.00			

5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额
其他应付款	山东省财金创业投资有限公司	1,383,775.00
其他应付款	刘永传	400,000.00

(续上表)

项目名称	关联方	期初余额
应收账款	美罗福农业科技（滨州市沾化区）有限公司	46,616,671.54
其他应付款	山东省财金创业投资有限公司	1,383,775.00
其他应付款	刘永传	400,000.00

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
山东利和农牧发展有限公司	银行借款	9,990,000.00	已逾期	
山东利和农牧发展有限公司	银行借款	3,000,000.00	已逾期	
山东利和农牧发展有限公司	银行借款	2,000,000.00	已逾期	
山东利和农牧发展有限公司	银行借款	4,000,000.00	已逾期	
山东利和农牧发展有限公司	银行借款	10,000,000.00	已逾期	
合计		28,990,000.00		

公司为山东利和农牧发展有限公司的银行贷款 2,899.00 万元提供连带担保，截止本报告出具日，银行尚未要求公司承担担保责任，被担保方也正积极与债权人山东邹平农村商业银行股份有限公司协商贷款偿还事宜，公司最终承担的还款份额目前尚不能确定。

截至 2025 年 6 月 30 日，除上述事项外，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

。截至 2025 年 08 月 21 日（董事会批准报出日），本公司其他应披露的资产负债表日后事项：

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
李杜	5,000,000.00	2025-08-08	2026-08-05	否
李杜、李红云	2,920,000.00	2025-08-08	2026-08-05	否
李杜	3,500,000.00	2025-08-08	2026-08-05	否

十二、其他重要事

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,964,994.12	17,590,105.94
商业承兑汇票		
小计	13,964,994.12	17,590,105.94
减：坏账准备		
合计	13,964,994.12	17,590,105.94

- (1) 本期末应收票据中无已经质押的应收票据。
- (2) 期末公司已经背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		13,489,644.12
商业承兑汇票		
合计		13,489,644.12

- (3) 期末公司无已经贴现但尚未到期的应收票据
- (4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据
- (5) 本期无实际核销的应收票据

2、应收账款

- (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	819,991.3	1,958,604.63
1 至 2 年	52,083,598.96	52,240,920.44
2 至 3 年	16,666.00	33,364.00
3 至 4 年	4,814,493.00	12,443,450.00
4 至 5 年	11,896,861.70	5,005,111.70
5 年以上	2,838,346.50	2,849,759.50
小计	72,469,957.46	74,531,210.27
减：坏账准备	15,356,059.61	13,745,938.19
合计	57,113,897.85	60,785,272.08

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	72,469,957.46	100.00	15,356,059.61	21.19	57,113,897.85
其中：账龄组合	25,856,457.40	35.68	15,356,059.61	59.39	10,500,397.79
其他组合	46,613,500.06	64.32			46,613,500.06
合计	72,469,957.46	100.00	15,356,059.61	21.19	57,113,897.85

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	74,531,210.27	100.00	13,745,938.19	18.44	60,785,272.08
其中：账龄组合	27,914,538.73	37.45	13,745,938.19	49.24	14,168,600.54
其他组合	46,616,671.54	62.55			46,616,671.54
合计	74,531,210.27	100.00	13,745,938.19	18.44	60,785,272.08

① 报告期期末坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	819,991.30	40,999.56	5.00
1 至 2 年	5,470,098.90	547,009.89	10.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
2至3年	16,666.00	4,999.80	30.00
3至4年	4,814,493.00	2,407,246.50	50.00
4至5年	11,896,861.70	9,517,489.36	80.00
5年以上	2,838,346.50	2,838,346.50	100.00
合计	25,856,457.40	15,356,091.61	——

组合计提项目：其他组合

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
关联方	46,613,500.06	-	-
合计	46,613,500.06	-	-

②报告期期初坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,958,604.63	97,930.23	5.00
1至2年	5,624,248.90	562,424.89	10.00
2至3年	33,364.00	10,009.20	30.00
3至4年	12,443,450.00	6,221,725.00	50.00
4至5年	5,005,111.70	4,004,089.36	80.00
5年以上	2,849,759.50	2,849,759.50	100.00
合计	27,914,538.73	13,745,938.18	

组合计提项目：其他组合

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
关联方	46,616,671.54	-	-
合计	46,616,671.54	-	-

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	13,745,938.19
本期计提	1,645,437.18
本期收回或转回	35,315.76
本期核销	32.00
期末余额	15,356,091.61

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

报告期无实际核销的应收账款

(5) 报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

报告期期末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
美罗福农业科技（滨州市沾化区）有限公司	46,613,500.06	64.32	
金秋宝满（天津）农业科技有限公司	5,448,948.90	7.52	544,894.89
垦利县垦利街道办现代农业科技服务中心	5,000,000.00	6.90	4,134,780.00
菏泽市牡丹区靖鑫林果药械经营部	4,441,761.70	6.13	2,963,523.11
成武县华信农业科技服务有限公司	3,353,040.00	4.63	2,301,796.00
合计	64,857,250.66	89.50	9,944,994.00

3、应收款项融资

(1) 分类列示

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	109,800.00	305,717.20
合计	109,800.00	305,717.20

(2) 公司已质押的应收款项融资

报告期应收票据中无已经质押的应收款项融资。

(3) 公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	已终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	15,960,356.48	
合计	15,960,356.48	

说明：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于 15 家信用级别较高的商业银行（包括 6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行，其中：6 家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行；9 家上市股份制商业银行分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现信用等级高的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息	
应收股利	
其他应收款	2,404,553.99
合计	2,404,553.99

5、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	16,995,983.55		16,995,983.55	9,313,059.05		9,313,059.05
合计	16,995,983.55		16,995,983.55	9,313,059.05		9,313,059.05

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末余额
美罗福农业科技 (滨州市沾化区) 有限公司	9,313,059.05	7,682,924.50		16,995,983.55		
合 计	9,313,059.05	7,682,924.50		16,995,983.55		

6、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期金额	
	收入	成本
主营业务	36,755,966.19	34,157,651.20
其他业务	53,451.32	
合计	36,809,417.51	34,157,651.20

(续上表)

项目	上期金额	
	收入	成本
主营业务	41,324,560.92	39,366,476.75
其他业务	3,152,877.20	2,835,363.18
合计	44,477,438.12	42,201,839.93

(2) 营业收入分解信息

项目	本期金额				
	农药收入	其他	废品收入	其他	合计
主营业务收入	36,755,966.19				36,755,966.19
其中：在某一时点确认	36,755,966.19				36,755,966.19

项目	本期金额				合计
	农药收入	其他	废品收入	其他	
在某一时段确认					
其他业务收入			53,451.32		53,451.32
其他收入			53,451.32		53,451.32
合计	36,755,966.19		53,451.32		36,809,417.51

(续上表)

项目	上期金额				合计
	农药收入	其他	废品收入	其他	
主营业务收入	41,324,560.92				41,324,560.92
其中：在某一时点确认	41,324,560.92				41,324,560.92
在某一时段确认					
其他业务收入		3,135,677.20	17,200.00		3,152,877.20
其他收入		3,135,677.20	17,200.00		3,152,877.20
合计	41,324,560.92	3,135,677.20	17,200.00		44,477,438.12

(3) 报告期公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	本期金额	占公司营业收入比例%
1	江苏轩琦生物科技有限公司	6,616,117.60	17.97
2	盐城利民农化有限公司	5,007,339.45	13.60
3	江苏剑牌农化股份有限公司	4,177,940.37	11.35
4	山东邹平农药有限公司	4,102,964.92	11.15
5	盐城鼎联科技有限公司	2,418,114.68	6.57
	合计	22,322,477.02	60.64

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	469.35
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-121.52
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	347.83

项目	本期金额
减：非经常性损益的所得税影响数	86.96
非经常性损益净额	260.87
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	260.87

2、加权平均净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.70	0.0269	0.0269
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.69	0.0269	0.0269

山东美罗福农业科技股份有限公司

2025 年 8 月 21 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	469.35
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-121.52
非经常性损益合计	347.83
减：所得税影响数	86.96
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	260.87

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用