农大科技

NEEQ : 874513

山东农大肥业科技股份有限公司

SHANDONG NONGDA FERTILIZER SCI & TECH 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、公司负责人马学文、主管会计工作负责人仲维果及会计机构负责人（会计主管人员）仲维果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“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

重要提示 2

目录 3

释义 4

第一节　公司概况 6

第二节　会计数据和经营情况 7

第三节　重大事件 15

第四节　股份变动及股东情况 23

第五节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 25

第六节　财务会计报告 27

附件Ⅰ　会计信息调整及差异情况 38

附件Ⅱ　融资情况 117

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
农大科技、公司	指	山东农大肥业科技股份有限公司
农大有限	指	山东农大肥业科技有限公司，系公司之前身，曾用名泰安山农大科技肥业有限责任公司
铭泉投资	指	泰安铭泉投资集团有限公司，系公司的控股股东，曾用名为泰安铭泉投资有限公司
农君投资	指	泰安农君股权投资合伙企业（有限合伙），系公司股东之一，公司的员工持股平台
泰山酒业	指	泰山酒业集团股份有限公司，系公司股东之一，曾用名山东泰山生力源集团股份有限公司
农邮肥业	指	山东农邮肥业有限公司，系公司的全资子公司
农大销售	指	山东农大肥业销售有限公司，系公司的全资子公司
黑松土	指	山东黑松土农业高新技术有限公司，系公司的全资子公司
合泰检测	指	山东合泰检测技术有限公司，系公司实际控制人马学文控制的关联方
中国邮政、中国邮政集团、邮政集团	指	中国邮政集团有限公司，系公司产品重要销售渠道之一
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
工业和信息化部/工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
元、万元	指	人民币元、人民币万元
国金证券	指	国金证券股份有限公司
中兴华、会计师、审计机构	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
新型肥料	指	利用新理论、新方法、新材料/原料等创制的与现有常规产品在形态、性能、功能等方面不同的肥料产品类型。根据国家发改委、商务部《鼓励外商投资产业目录(2022 年版)》及工信部《工业和信息化部关于推进化肥行业转型发展的指导意见》（工信部原〔2015〕251 号），新型肥料包括：高浓度钾肥、复合型微生物接种剂、复合微生物肥料、秸杆及垃圾腐熟剂、特殊功能微生物制剂、腐植酸类肥料；掺混肥、硝基复合肥、增效肥料、尿素硝酸铵溶液、缓（控）释肥、水溶肥、液体肥、土壤调理剂、腐植酸、海藻酸、氨基酸等，包括稳定性肥料所需要的硝化抑制剂、脲酶抑制剂等添加剂和液体复合肥所需要的工业磷酸铵、聚磷酸铵、硝酸钾、磷酸二氢钾等优质原料。
控释肥料	指	为改善肥料功效和/或性能，在其颗粒表面涂以其他物质（聚合物和/或无机材料）薄层，使其对作物的有效态养分随时间而缓慢释放或者按照设定的释放率（%）

		和释放期（d）来控制养分释放的肥料
水溶肥料	指	指能够完全溶解于水的含氮、磷、钾、钙、镁、微量元素、氨基酸、腐植酸、海藻酸等复合型肥料。具有肥料有效吸收率高、肥效快、节约灌溉水、提高劳动生产效率等特点
微生物肥料	指	由一种或数种有益微生物活细胞制备而成的肥料，有活化土壤养分、改良土壤、培肥地力、增强作物抗逆性的作用
腐植酸	指	由植物残体经过分解形成，广泛存在自然界中的大分子有机物质，含有碳、氢、氧、氮等元素，但大部份难溶于水，若与钾、钠、铵等物质化合，晒干氨化，就易被植物吸收作为养分
报告期	指	2025 年 1-6 月

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东农大肥业科技股份有限公司		
英文名称及缩写	SHANDONG NONGDA FERTILIZER SCI AND TECH CO.,LTD		
	–		
法定代表人	马学文	成立时间	2002 年 6 月 17 日
控股股东	控股股东为（泰安铭泉投资集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（马学文、马克），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-肥料制造（C262）-复混肥料制造（C2624）		
主要产品与服务项目	公司主营业务为新型肥料及新型肥料中间体的研发、生产、销售和技术服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	农大科技	证券代码	874513
挂牌时间	2024 年 9 月 10 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	60,000,000
主办券商（报告期内）	国金证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区芳甸路 1088 号紫竹国际大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	马克	联系地址	山东省泰安市肥城市高新区创业路 249 号
电话	0538-3529921	电子邮箱	dshbgs@sdndfy.com
传真	0538-3529921		
公司办公地址	山东省泰安市肥城市高新区创业路 249 号	邮政编码	271608
公司网址	https://www.sdndfy.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	913709837409631609		
注册地址	山东省泰安市肥城市高新区创业路 249 号		
注册资本（元）	60,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据和经营情况

一、　业务概要

（一）　商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司主营业务为新型肥料及新型肥料中间体的研发、生产、销售和技术服务，公司的收入来源主要为产品销售。公司拥有相关肥料生产资质、腐殖酸技术相关专利及相关化肥生产工艺专利，拥有专业的科研团队，荣获国家科学技术进步奖、国家专利奖、山东省科技进步奖等奖项。

（1）采购模式

公司对原材料采购执行“以产定采为主，战略采购补充”的模式。采购部门根据生产部门提供的生产计划，结合原料的市场行情、库存量、供应商报价、供货周期等制订具体采购计划，下达采购订单。同时，由于原材料价格具有随行业销售淡、旺季上下浮动明显的特点，公司辅以“淡季低价储备，错季采购”的策略。公司的原料化肥采购为先款后货的模式，其他材料主要采用先货后款形式。

（2）生产模式

公司采取以销定产与适量库存相结合的生产管理模式。生产部门根据公司年度销售计划并结合行业季节性特点编制相应生产计划，全面组织调度生产，同时根据销售情况、库存情况及时对生产计划进行动态调整。在生产计划的执行方面，公司以自主生产为主；此外，公司基于生产能力、运输半径、环保要求等方面的考虑，会对部分产品采用外协生产的模式。对此，公司建立了外协产品相关管理制度，对外协企业的选择、外协加工产品质量约定和质量监督进行了规定。

（3）销售模式

目前，公司采取以经销为主，直销、邮政及贸易商渠道为辅的销售模式。其中，经销模式通过下游经销商渠道卖给终端农业种植户，直销客户包括终端使用客户、生产商/品牌农资（贴牌）和政府客户等，邮政渠道系利用中国邮政农资销售渠道拓展销售公司“农邮”系列肥料产品，贸易商客户主要为农资流通企业等贸易型客户。公司的产品因使用客群不同销售模式亦有所差异，其中新型肥料、普通化肥可以直接施用，终端用户为种植户，销售模式以经销、直销、邮政渠道销售为主；新型肥料中间体需要再加工后使用，主要销售给化肥生产企业类工业客户，销售模式主要为直销模式。

2、经营计划实现情况

报告期内，公司经营情况良好，公司实现营业收入 149,454.60 万元，同比降低 3.95%；归属于挂牌公司股东的净利润 12,564.94 万元，同比增长 0.32%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 12,215.85 万元，同比降低 0.15%；公司总资产 129,338.99 万元，同比增长 0.43%；归属于挂牌公司股东的净资产 69,159.06 万元，同比增长 22.20%。

（二）　行业情况

新型肥料属于肥料行业中的细分领域，目前处于快速发展阶段，国内参与者较多，市场竞争充分，但行业集中度较低。近年来我国新型肥料企业数量增长迅速，但多数企业生产规模偏小，产品品种单一，大型企业数量较少。在众多新型肥料生产企业中，梯队式发展格局明显，研发技术领先、具有自主生产核心原料、产品质量有保障、市场品牌形象好的企业在市场竞争中有着极大的优势。

同时，由于我国农业发展的新变化，新型肥料行业在中国国内市场正成为农业绿色转型的核心驱动力，政策强力引导、技术迭代与市场需求升级形成“三驾马车”，推动新型肥料行业从规模扩张向高质量发展转变。新型肥料的研发、生产及应用符合国家的发展战略和市场的需求，有着广阔的发展前景。

未来，公司将依托自身的科研技术优势、品牌效应等，始终以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，准确把握新型肥料发展及应用的总趋势，立足新发展阶段，贯彻新发展理念，融入新发展格局，

深入推动绿色发展的战略目标，求真务实，艰苦奋斗，坚定不移走高质量发展之路，努力打造高成长高价值的肥料企业。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“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	1、2024 年 12 月，公司被山东省科技厅等单位认定为“国家级高新技术企业”； 2、2021 年 11 月，公司被中华人民共和国工业和信息化部、中国工业经济联合会认定为“国家级制造业单项冠军示范企业”； 3、2024 年 6 月，公司被山东省工业和信息化厅认定为“山东省专精特新中小企业”。

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	1,494,546,037.21	1,555,962,958.04	-3.95%
毛利率%	17.49%	17.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	125,649,436.12	125,243,545.82	0.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	122,158,503.03	122,343,935.84	-0.15%
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）	19.98%	25.92%	-
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）	19.43%	25.32%	-
基本每股收益	2.09	2.09	0.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	1,293,389,901.03	1,287,912,401.77	0.43%
负债总计	601,799,268.88	721,971,205.74	-16.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	691,590,632.15	565,941,196.03	22.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	11.53	9.43	22.20%
资产负债率%（母公司）	32.91%	41.47%	-
资产负债率%（合并）	46.53%	56.06%	-
流动比率	1.50	1.30	-
利息保障倍数	66.46	23.76	-
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	105,997,988.67	9,918,009.24	968.74%
应收账款周转率	9.61	9.89	-
存货周转率	10.18	9.82	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.43%	-5.08%	-
营业收入增长率%	-3.95%	-8.39%	-
净利润增长率%	0.32%	55.56%	-

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	243,089,687.22	18.79%	204,433,530.40	15.87%	18.91%
应收票据	-	0.00%	2,727,957.30	0.21%	-100.00%
应收账款	324,693,073.17	25.10%	297,583,372.44	23.11%	9.11%
应收款项融资	141,427.50	0.01%	747,995.78	0.06%	-81.09%
预付款项	50,047,237.36	3.87%	64,442,197.53	5.00%	-22.34%
其他应收款	1,599,372.61	0.12%	6,151,423.82	0.48%	-74.00%
存货	207,269,613.71	16.03%	277,218,620.01	21.52%	-25.23%
其他流动资产	16,653,265.49	1.29%	25,106,952.50	1.95%	-33.67%
固定资产	304,309,163.33	23.53%	296,795,347.43	23.04%	2.53%
在建工程	52,484,898.97	4.06%	17,987,869.54	1.40%	191.78%
使用权资产	319,424.40	0.02%	428,163.84	0.03%	-25.40%
无形资产	71,953,551.69	5.56%	73,286,129.08	5.69%	-1.82%
递延所得税资产	16,952,018.63	1.31%	15,851,502.69	1.23%	6.94%
其他非流动资产	3,877,166.95	0.30%	5,151,339.41	0.40%	-24.73%
短期借款	77,054,905.57	5.96%	91,599,061.12	7.11%	-15.88%
应付票据	150,953,548.22	11.67%	123,530,000.00	9.59%	22.20%
应付账款	81,024,418.67	6.26%	71,880,156.19	5.58%	12.72%
合同负债	135,189,972.14	10.45%	282,542,844.77	21.94%	-52.15%
应付职工薪酬	37,126,058.79	2.87%	40,924,354.34	3.18%	-9.28%
应交税费	24,051,860.17	1.86%	7,425,756.45	0.58%	223.90%
其他应付款	7,973,423.51	0.62%	7,967,167.27	0.62%	0.08%
一年内到期的非流动负债	37,981,593.73	2.94%	27,839,745.06	2.16%	36.43%
其他流动负债	10,774,107.98	0.83%	24,352,498.11	1.89%	-55.76%
长期借款	34,100,000.00	2.64%	37,700,000.00	2.93%	-9.55%
预计负债	2,329,099.23	0.18%	2,432,608.30	0.19%	-4.26%
递延收益	3,105,555.62	0.24%	3,530,268.98	0.27%	-12.03%
递延所得税负债	134,725.25	0.01%	246,745.15	0.02%	-45.40%

项目重大变动原因

1、本期“应收票据”余额较上年期末减少100%，主要是票据已背书转让且到期，无期末余额所致；

2、本期“应收款项融资”余额较上年期末减少81.09%，主要是本期收取客户的一类汇票票据金额降低且背书转让比例较高所致；
3、本期“其他应收款”余额较上年期末减少74.00%，主要是公司进一步降低与山东润银的合作规模，通过原料采购陆续消化剩余保证金所致；
4、本期“其他流动资产”余额较上年期末减少33.67%，主要是待抵扣进项税额减少所致；
5、本期“在建工程”余额较上年期末增加191.78%，主要是年产 30 万吨腐植酸智能高塔复合肥建设项目增加所致；
6、本期“合同负债”余额较上年期末减少52.15%，主要是受行业季节性影响，预收款项减少所致；
7、本期“应交税费”余额较上年期末增加223.90%，主要是本期期末应交企业所得税较上年期末增加所致；
8、本期“一年内到期的非流动负债”余额较上年期末增加36.43%，主要是一年内偿还的长期借款增加所致；
9、本期“其他流动负债”余额较上年期末减少55.76%，主要是待转销项税减少所致；
10、本期“递延所得税负债”余额较上年期末减少45.40%，主要是固定资产加速折旧的税会差异及使用权资产的账面价值与计税基础之间的差异减少所致。

（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	1,494,546,037.21	–	1,555,962,958.04	–	-3.95%
营业成本	1,233,200,702.52	82.51%	1,277,254,076.64	82.09%	-3.45%
毛利率	17.49%	–	17.91%	–	–
税金及附加	4,134,461.53	0.28%	6,744,667.72	0.43%	-38.70%
销售费用	64,655,797.76	4.33%	66,508,019.29	4.27%	-2.78%
管理费用	23,133,375.50	1.55%	25,326,899.11	1.63%	-8.66%
研发费用	25,408,552.46	1.70%	27,254,492.33	1.75%	-6.77%
财务费用	1,735,974.55	0.12%	3,376,158.39	0.22%	-48.58%
其他收益	7,115,327.16	0.48%	10,905,774.87	0.70%	-34.76%
投资收益	831,251.70	0.06%	1,019,044.74	0.07%	-18.43%
信用减值损失	2,948,243.68	0.20%	-12,920,763.97	-0.83%	-122.82%
资产减值损失	-5,362,558.23	-0.36%	-2,161,465.77	-0.14%	148.10%
资产处置收益	-	0.00%	-7,541.51	0.00%	-100.00%
营业外收入	1,592,739.84	0.11%	20,960.79	0.00%	7,498.66%
营业外支出	1,513,118.07	0.10%	1,552,080.27	0.10%	-2.51%
所得税费用	22,239,622.85	1.49%	19,559,027.62	1.26%	13.71%
净利润	125,649,436.12	8.41%	125,243,545.82	8.05%	0.32%

项目重大变动原因

1、本期“税金及附加”较上期减少38.70%，主要是毛利降低及购销金额下降导致税金及附加金额较同期降低；
2、本期“财务费用”较上期减少48.58%，主要是本期银行贷款额及银行贷款利率降低所致；
3、本期“其他收益”较上期减少34.76%，主要是本期收到与日常活动相关的政府补助及增值税进项加计递

减减少所致；
4、本期“信用减值损失”较上期减少122.82%，主要是报告期内其他应收款项计提的坏账准备转回所致；
5、本期“资产减值损失”较上期增加148.10%，主要是本期包装物及氮肥材料计提跌价增加所致；
6、本期“资产处置损益”较上期减少100.00%，主要是本期无此业务所致；
7、本期“营业外收入”较上期增加1,571,779.05元，主要是本期收到政府补助增加所致。

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	1,475,263,683.04	1,551,569,888.67	-4.92%
其他业务收入	19,282,354.17	4,393,069.37	338.93%
主营业务成本	1,218,823,011.92	1,275,877,655.06	-4.47%
其他业务成本	14,377,690.60	1,376,421.58	944.57%

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
新型肥料	1,247,912,968.19	1,014,630,539.60	18.69%	3.00%	4.71%	-1.33%
新型肥料中间体	164,897,712.53	153,615,907.60	6.84%	-28.03%	-29.33%	1.72%
普通肥料	60,516,004.78	48,868,333.81	19.25%	-44.20%	-44.53%	0.48%
其他	1,936,997.54	1,708,230.91	11.81%	-21.16%	19.80%	-30.15%

按区域分类分析

√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
境内	1,471,920,807.59	1,215,879,706.53	17.40%	-4.85%	-4.39%	-0.40%
境外	3,342,875.45	2,943,305.39	11.95%	-28.69%	-30.31%	2.04%

收入构成变动的原因

1、其他业务收入：本期较上期增加 338.93%，主要是本期处理库存出售原料销量增加所致；
2、普通肥料收入：本期较上期减少 44.20%，一方面，受原料市场行情、市场竞争格局、客户结构变动等影响，公司普通肥料销量及单价均有所下降，收入规模减少具有合理性；另一方面，随着产业结构不断优化及核心产品竞争力日益增强，公司新型肥料市场认可度提升，对普通肥料有一定的替代作用。

（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	105,997,988.67	9,918,009.24	968.74%
投资活动产生的现金流量净额	-66,770,999.93	-19,082,393.02	-249.91%
筹资活动产生的现金流量净额	-12,761,665.15	-84,533,105.20	84.90%

现金流量分析

1、本期“经营活动产生的现金流量净额”较上期增加 968.74%，主要原因是销售商品、提供劳务收到的现金增加，购买商品、接受劳务支付的现金减少影响；
2、本期“投资活动产生的现金流量净额”较上期下降 249.91%，主要原因是购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加影响；
3、本期“筹资活动产生的现金流量净额”较上期增加 84.90%，主要原因是银行借款减少影响。

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
山东黑松土农业高新技术有限公司	控股子公司	原材料采购、化肥中间体销售及原料贸易	15,000,000	279,404,145.76	19,761,874.30	1,005,899,323.81	1,526,533.68
山东农邮肥业有限公司	控股子公司	公司各类化肥产品的生产	50,000,000	103,323,808.45	73,306,797.64	587,715,203.68	5,824,501.56
山东农大肥业销售有限公司	控股子公司	推广营销、肥料销售、技术推广等相关业务	50,000,000	237,384,132.95	64,834,597.37	1,121,795,997.89	6,512,452.47
农大肥业科技（新疆）有限公司	控股子公司	新型肥料的生产加工和销售	10,000,000	66,595,178.48	24,568,473.88	94,536,782.80	6,184,356.48
吉林黑松土科技有限公司	控股子公司	新型肥料及其中间体的生产加工和销售	10,000,000	79,259,242.52	31,569,944.41	189,803,458.53	4,090,330.35
山东智控肥业科技有限公司	控股子公司	生物有机肥料和复合微生物肥料研发	10,000,000	-	-	-	-

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
商业银行	银行理财产品	银行理财	0	0	自有资金
合计	银行理财产品	-	0	0	自有资金

注：本期存在银行理财产品，但截止期末已全部赎回。

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司诚信经营，按时纳税，坚守安全生产红线，高度重视环保工作，积极吸纳就业人口，保障维护员工的合法权益，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，同社会共享企业发展成果，服务国家，服务社会，服务人民。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	复合肥行业整体企业数量众多，行业集中度较低，产品同质化严重，市场竞争激烈。随着化肥减量增效政策的持续推进，安全环保监管的日益严格，复合肥行业分化加剧，行业已经演变为技术和产品创新、产品质量、营销网络和服务、产业链完整程度等全方位的竞争。尽管公司高度重视产品的持续研发创新和质量管控，但如果公司不能持续提供满足客户需求的优质产品，销售服务体系不随市场变化做出相应调整完善，则公司可能存在因市场竞争而导致持续盈利能力受到不利影响的风险。经过多年的发展，公司已经构建了新型肥料研发、生产、销售和技术服务的产业链，在新型肥料行业取得了相对领先的市场地位。如果公司不能够在技术创新、新产品开发、工艺优化、销售和服务网络建设等方面持续保持领先优势，公司将面临保持市场份额及产品价格的竞争风险。
业绩季节性波动风险	农业生产的季节性决定了化肥的消费具有一定季节性，因此公司产品的生产和销售上也呈现了相应的季节性特点，经营业绩存在年度内分布不均衡的情况。如果公司不能准确做好市场预测，及时调整生产安排和库存规模，则公司将面临销售旺季因产品不足而客户流失或者销售淡季因产品生产过剩而导致库存

	积压的风险，对公司经营计划、资金安排等构成一定不利影响，进而因季节性波动影响公司经营业绩。
主要原材料价格波动的风险	报告期内，公司营业成本中直接材料占比较重，其中主要原材料包括氮肥、磷肥、钾肥等原料，上述原材料价格波动直接影响到公司的生产成本。自 2021 年以来，受全球能源供应、地缘冲突以及供需关系等多重因素的影响，全球大宗原料市场波动剧烈，我国化肥生产企业原料成本波动加剧，经营风险有所提高。若未来原材料价格大幅度波动，而公司未能对产供销有效协同管理，则公司将会面临因原材料价格波动带来的毛利率下降或存货减值的风险。
应收账款回收的风险	公司应收账款的对象主要为各地政府农业相关部门及中国邮政。若出现政府财政资金压力过大等因素而调整资金支出计划，中国邮政客户延迟付款等情形，使得公司此部分应收账款账龄进一步增长，可能发生延迟收回的风险，从而对财务状况和经营产生一定不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节　重大事件

一、　重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.（二）
是否对外提供借款	√是 □否	三.二.（三）
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.（四）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（五）
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.（六）
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.（七）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、　重大事件详情

（一）　诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	1,070,000	0.15%
作为第三人	-	-
合计	1,070,000	0.15%

注：报告期内，部分劳动争议案件的诉讼请求仅为确认劳动关系，不涉及金额赔偿。

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）　公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	农邮肥业	10,000,000.00	-	9,250,000.00	2023年3月10日	2026年2月20日	连带	是	已事前及时履行	否
2	农大销售	10,000,000.00	-	9,250,000.00	2023年3月10日	2026年2月20日	连带	是	已事前及时履行	否
3	农大销售	10,000,000.00	-	10,000,000.00	2024年7月2日	2025年7月1日	连带	是	已事前及时履行	否
4	农邮肥业	10,000,000.00	-	10,000,000.00	2024年12月18日	2025年12月17日	连带	是	已事前及时履行	否
5	黑松土	6,000,000.00	-	-	2024年8月1日	2025年2月1日	连带	是	已事前及时履行	否
总计	–	46,000,000.00	–	38,500,000.00	–	–	–	–	–	–

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

目前担保合同正常履行，无清偿风险。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	46,000,000.00	38,500,000.00

公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

（三） 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
徐兴振	员工	否	2023 年 11 月 6 日	2026 年 3 月 31 日	20,240.83	-	4,664.08	15,576.75	已事前及时履行	否
总计	–	–	–	–	20,240.83	-	4,664.08	15,576.75	–	–

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

徐兴振是公司员工，因其子女突发疾病，公司预支其工资，并约定后期工资发放逐月扣除，预计于 2026 年 3 月 31 日清偿完毕；以上借款对公司生产经营和财务状况无重大影响。

（四） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（五） 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	1,200,000.00	465,173.59
销售产品、商品，提供劳务	7,250,000.00	2,156,038.04
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	357,800.00	178,899.06
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-

提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
接受担保	852,000,000.00	277,750,000.00
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	-	-

1、 根据 2025 年 4 月修订的《北京证券交易所股票上市规则》，发行人独立董事在其他企业担任独立董事的，该企业不再作为关联方认定，上表预计金额已扣除预计与青海盐湖工业股份有限公司的交易额 13000 万元；

2、 本期代收代付水电费预计发生额 20 万,截止 2025 年 6 月 30 日已发生 96,662.96 元。

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

接受担保系公司及子公司接受关联方担保，旨在增强公司信用并取得银行授信及借款，有利于缓解公司流动资金紧张、改善公司财务状况，进一步促进公司业务发展，不存在损害公司及股东利益的行为。

（六） 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	2024 年 3 月 31 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺规范或避免同业竞争	正在履行中
公司	2024 年 3 月 31 日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺减少或规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 31 日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺减少或规范关联交易	正在履行中
其他股东（5%以上股东）	2024 年 3 月 31 日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺减少或规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 31 日	-	挂牌	限售承诺	股东承诺自愿限售	正在履行中
其他股东（丁方军、农君投资）	2024 年 3 月 31 日	-	挂牌	限售承诺	股东承诺自愿限售	正在履行中
董监高	2024 年 3 月 31 日	-	挂牌	限售承诺	承诺自愿限售	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 31 日	-	挂牌	补缴社会保险、住房公积金的承诺	承诺若认定违规，承担相应的责任	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 31 日	-	挂牌	解决资金占用问题的承诺	承诺若认定违规，承担相应的责任	正在履行中
实际控制人	2024 年 3	-	挂牌	解决产权	承诺若认定违	正在履行中

或控股股东	月 31 日			瑕疵的承诺	规，承担相应的责任	
实际控制人或控股股东	2024 年 11 月 29 日	-	发行	股份流通限制及股份锁定意向的承诺	承诺所持股份的流通限制及股份锁定	正在履行中
其他（直接或间接持股的董事、监事、高级管理人员）	2024 年 11 月 29 日	-	发行	股份流通限制及股份锁定意向的承诺	承诺所持股份的流通限制及股份锁定	正在履行中
其他股东（5%以上股东）	2024 年 11 月 29 日	-	发行	股份增减持承诺	承诺按照相关法律、法规规定锁定及减持股份	正在履行中
公司	2024 年 11 月 29 日	-	发行	稳定股价的承诺	承诺履行稳定股价的措施	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 11 月 29 日	-	发行	稳定股价的承诺	承诺履行稳定股价的措施	正在履行中
其他（非独立内部董事、高级管理人员）	2024 年 11 月 29 日	-	发行	稳定股价的承诺	承诺履行稳定股价的措施	正在履行中
公司	2024 年 11 月 29 日	-	发行	欺诈发行回购的承诺	承诺若认定违规，承担相应的责任	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 11 月 29 日	-	发行	欺诈发行回购的承诺	承诺若认定违规，承担相应的责任	正在履行中
公司	2024 年 11 月 29 日	-	发行	关于不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏的承诺	承诺招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 11 月 29 日	-	发行	关于不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏的承诺	承诺招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏	正在履行中
董监高	2024 年 11 月 29 日	-	发行	关于不存在虚假记载、误导性陈述或	承诺招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏	正在履行中

				重大遗漏的承诺		
公司	2024 年 11 月 29 日	-	发行	信息披露的承诺	承诺若认定违规，承担相应的责任	正在履行中
公司	2024 年 11 月 29 日	-	发行	填补被摊薄即期回报的承诺	按照承诺及时采取相应措施填补被摊薄即期回报	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 11 月 29 日	-	发行	填补被摊薄即期回报的承诺	按照承诺及时采取相应措施填补被摊薄即期回报	正在履行中
董监高（董事、高级管理人员）	2024 年 11 月 29 日	-	发行	填补被摊薄即期回报的承诺	按照承诺及时采取相应措施填补被摊薄即期回报	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 11 月 29 日	-	发行	关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
其他股东（5%以上股东）	2024 年 11 月 29 日	-	发行	关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
董监高	2024 年 11 月 29 日	-	发行	关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 11 月 29 日	-	发行	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
其他股东（农君投资）	2024 年 11 月 29 日	-	发行	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 11 月 29 日	-	发行	同业竞争承诺	承诺消除或避免同业竞争的承诺	正在履行中
其他股东（农君投资）	2024 年 11 月 29 日	-	发行	同业竞争承诺	承诺消除或避免同业竞争的承诺	正在履行中
其他股东	2024 年 11 月 29 日	-	发行	利润分配的承诺	承诺履行利润分配政策	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 11 月 29 日	-	发行	社保公积金的承诺	承诺若认定违规，承担相应的责任	正在履行中
其他股东	2024 年 11 月 29 日	-	发行	关于股份权属及资金来源的承诺	承诺股份权属及资金来源合规合法	正在履行中
公司	2024 年 11 月 29 日	-	发行	关于不存在违法违规行为等事项的承	承诺不存在违法违规行为等事项	正在履行中

				诺		
实际控制人或控股股东	2024 年 11 月 29 日	-	发行	关于不存在违法违规行为等事项的承诺	承诺不存在违法违规行为等事项	正在履行中
董监高（董事、高级管理人员）	2024 年 11 月 29 日	-	发行	关于不存在违法违规行为等事项的承诺	承诺不存在违法违规行为等事项	正在履行中
公司	2024 年 11 月 29 日	-	发行	关于未履行承诺事项的约束措施的承诺	承诺履行约束措施	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 11 月 29 日	-	发行	关于未履行承诺事项的约束措施的承诺	承诺履行约束措施	正在履行中
其他股东	2024 年 11 月 29 日	-	发行	关于未履行承诺事项的约束措施的承诺	承诺履行约束措施	正在履行中
董监高	2024 年 11 月 29 日	-	发行	关于未履行承诺事项的约束措施的承诺	承诺履行约束措施	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。

（七） 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
银行存款	货币资金	质押	75,434,090.90	5.83%	票据保证金
不动产权证	固定资产	抵押	97,301,819.51	7.52%	抵押借款
生产辅助设备	固定资产	抵押	1,207,017.91	0.09%	抵押借款
生产主要设备	固定资产	抵押	14,470,969.51	1.12%	抵押借款

土地使用权	无形资产	抵押	37,638,500.68	2.91%	抵押借款
总计	–	–	226,052,398.51	17.48%	–

资产权利受限事项对公司的影响

公司资产抵（质）押用于向银行开立银行承兑汇票、办理银行借款，报告期内公司运营状况良好，资金周转充裕，该事项对公司无重大不利影响。

第四节　股份变动及股东情况

一、　普通股股本情况

（一）　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	60,000,000	100%	0	60,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	42,175,560	70.29%	0	42,175,560	70.29%
	董事、监事、高管	5,293,860	8.82%	0	5,293,860	8.82%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		60,000,000	–	0	60,000,000	–
普通股股东人数		9				

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	泰安铭泉投资集团有限公司	32,575,560	0	32,575,560	54.29%	32,575,560	0	0	0
2	马学文	6,000,000	0	6,000,000	10.00%	6,000,000	0	0	0
3	丁方军	5,293,860	0	5,293,860	8.82%	5,293,860	0	0	0
4	青岛鑫宸科创实业有限公司	4,200,000	0	4,200,000	7.00%	4,200,000	0	0	0
5	马克	3,600,000	0	3,600,000	6.00%	3,600,000	0	0	0
6	泰安农	3,483,600	0	3,483,600	5.81%	3,483,600	0	0	0

	君股权投资合伙企业（有限合伙）								
7	泰山酒业集团股份有限公司	2,400,000	0	2,400,000	4.00%	2,400,000	0	0	0
8	马玉增	1,846,980	0	1,846,980	3.08%	1,846,980	0	0	0
9	青岛红创和盛私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	600,000	0	600,000	1.00%	600,000	0	0	0
合计		60,000,000	–	60,000,000	100%	60,000,000	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

1、 马学文、马克分别持有铭泉投资 80%、20%的股权。
2、 马学文持有农君投资 21.69%的出资份额，为农君投资普通合伙人。
3、 马学文与马克系父子关系，并构成一致行动关系，二人为公司实际控制人。

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				
马学文	董事长、总经理	男	1963年 4月	2022 年 7月 25 日	2025 年 7月 24 日	6,000,000	0	6,000,000	10.00%
丁方军	董事、副总经理	男	1964年 5月	2022 年 7月 25 日	2025 年 7月 24 日	5,293,860	0	5,293,860	8.82%
马克	董事、董事会秘书	男	1993年 5月	2022 年 7月 25 日	2025 年 7月 24 日	3,600,000	0	3,600,000	6.00%
王浩	董事	男	1987年 10月	2022 年 7月 25 日	2025 年 7月 24 日	0	0	0	0%
张树明	独立董事	男	1966年 12月	2022 年 7月 25 日	2025 年 7月 24 日	0	0	0	0%
何萍	独立董事	女	1970年 3月	2022 年 7月 25 日	2025 年 7月 24 日	0	0	0	0%
徐国亮	独立董事	男	1963年 6月	2022 年 7月 25 日	2025 年 7月 24 日	0	0	0	0%
李洪强	监事会主席	男	1984年 6月	2022 年 7月 25 日	2025 年 7月 24 日	0	0	0	0%
张明	监事	男	1977年 11月	2022 年 7月 25 日	2025 年 7月 24 日	0	0	0	0%
杨永成	职工代表监事	男	1989年 8月	2022 年 7月 25 日	2025 年 7月 24 日	0	0	0	0%
朱军	副总经理	男	1974年 6月	2022 年 7月 25 日	2025 年 7月 24 日	0	0	0	0%

仲维果	财务总监	男	1985 年 6 月	2022 年 7 月 25 日	2025 年 7 月 24 日	0	0	0	0%

注：1、上述持股数量仅为直接持股，不包含通过员工持股平台间接持股的部分。

2、公司已于 2025 年 7 月 23 日发布《山东农大肥业科技股份有限公司关于董事会、监事会及高级管理人员延期换届的公告》；2025 年 8 月 26 日，公司召开第一届董事会第二十次会议，董事会拟提名马学文、马克、丁方军、王浩为公司第二届董事会非独立董事候选人，拟提名张树明、郑军、张小峰为公司第二届董事会独立董事候选人，任期自股东会审议通过之日起计算，任期三年。

3、2025 年 8 月 26 日，公司召开 2025 年职工代表大会，提名李洪强为公司第二届董事会职工代表董事，该职工董事将与股东会选举产生的非职工董事一并组成公司第二届董事会，任期与股东会选举产生的非职工董事任期一致。

4、为落实《中华人民共和国公司法》等法律法规、规范性文件的相关规定，公司董事会将设置审计委员会行使监事会相关职权，取消监事会及监事设置。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

1、马学文、马克分别持有铭泉投资 80%、20%股权，为其实际控制人；
2、马学文持有农君投资 21.69%出资份额，为其普通合伙人，为其实际控制人；
3、马学文与马克系父子关系，并构成一致行动关系，为公司的共同实际控制人；
4、王浩系泰山酒业之监事、财务经理；
5、朱军、仲维果、李洪强、张明、杨永成均系农君投资有限合伙人。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

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

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	680	0	30	650
销售人员	324	3	0	327
行政人员	146	0	6	140
研发人员	59	4	0	63
财务人员	30	0	0	30
员工总计	1,239	7	36	1,210

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	2	0	0	2

核心员工的变动情况

报告期内，公司的核心员工无变动。

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	1	243,089,687.22	204,433,530.40
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	2	-	2,727,957.30
应收账款	3	324,693,073.17	297,583,372.44
应收款项融资	4	141,427.50	747,995.78
预付款项	5	50,047,237.36	64,442,197.53
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	6	1,599,372.61	6,151,423.82
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	7	207,269,613.71	277,218,620.01
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	8	16,653,265.49	25,106,952.50

流动资产合计		**843,493,677.06**	**878,412,049.78**
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	9	304,309,163.33	296,795,347.43
在建工程	10	52,484,898.97	17,987,869.54
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	11	319,424.40	428,163.84
无形资产	12	71,953,551.69	73,286,129.08
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	13	16,952,018.63	15,851,502.69
其他非流动资产	14	3,877,166.95	5,151,339.41
非流动资产合计		**449,896,223.97**	**409,500,351.99**
资产总计		**1,293,389,901.03**	**1,287,912,401.77**
流动负债：			
短期借款	16	77,054,905.57	91,599,061.12
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	17	150,953,548.22	123,530,000.00
应付账款	18	81,024,418.67	71,880,156.19
预收款项		-	-
合同负债	19	135,189,972.14	282,542,844.77
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	20	37,126,058.79	40,924,354.34
应交税费	21	24,051,860.17	7,425,756.45
其他应付款	22	7,973,423.51	7,967,167.27
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	23	37,981,593.73	27,839,745.06
其他流动负债	24	10,774,107.98	24,352,498.11
流动负债合计		**562,129,888.78**	**678,061,583.31**
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	25	34,100,000.00	37,700,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	26	-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	27	2,329,099.23	2,432,608.30
递延收益	28	3,105,555.62	3,530,268.98
递延所得税负债	13	134,725.25	246,745.15
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		**39,669,380.10**	**43,909,622.43**
负债合计		**601,799,268.88**	**721,971,205.74**
所有者权益：			
股本	29	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	30	221,024,994.05	221,024,994.05
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	31	24,848,765.19	24,848,765.19
一般风险准备		-	-
未分配利润	32	385,716,872.91	260,067,436.79
归属于母公司所有者权益合计		691,590,632.15	565,941,196.03
少数股东权益			
所有者权益合计		**691,590,632.15**	**565,941,196.03**
负债和所有者权益合计		**1,293,389,901.03**	**1,287,912,401.77**

法定代表人：马学文　　主管会计工作负责人：仲维果　　会计机构负责人：仲维果

（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		133,624,258.58	71,191,030.99
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	2,727,957.30
应收账款	1	161,113,434.48	257,256,358.29
应收款项融资		-	530,000.00
预付款项		35,877,262.70	18,580,879.31
其他应收款	2	55,016,455.90	24,101,192.73
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		79,612,470.03	82,528,948.44
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		3,826,143.69	6,189,792.40
流动资产合计		**469,070,025.38**	**463,106,159.46**
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	3	153,534,289.67	153,534,289.67
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		203,364,755.08	213,314,587.74
在建工程		43,411,733.43	3,102,472.93
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		319,424.40	428,163.84
无形资产		59,796,515.12	60,960,515.79
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		7,982,483.53	7,688,783.36
其他非流动资产		3,266,113.29	2,551,303.83
非流动资产合计		**471,675,314.52**	**441,580,117.16**
资产总计		**940,745,339.90**	**904,686,276.62**

流动负债：			
短期借款		40,032,611.11	54,560,286.11
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		150,960,402.88	114,230,000.00
应付账款		21,303,725.24	24,915,835.50
预收款项		-	-
合同负债		6,650,108.17	99,312,980.70
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		17,838,252.59	20,364,419.75
应交税费		13,507,387.62	721,003.60
其他应付款		1,916,315.48	1,708,971.73
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		19,465,663.17	27,220,213.95
其他流动负债		588,360.08	8,938,003.31
流动负债合计		**272,262,826.34**	**351,971,714.65**
非流动负债：			
长期借款		34,100,000.00	19,500,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		3,105,555.62	3,530,268.98
递延所得税负债		134,725.25	171,647.06
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		**37,340,280.87**	**23,201,916.04**
负债合计		**309,603,107.21**	**375,173,630.69**
所有者权益：			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		221,024,994.05	221,024,994.05
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		24,848,765.19	24,848,765.19
一般风险准备		-	-

未分配利润		325,268,473.45	223,638,886.69
所有者权益合计		**631,142,232.69**	**529,512,645.93**
负债和所有者权益合计		**940,745,339.90**	**904,686,276.62**

（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		**1,494,546,037.21**	**1,555,962,958.04**
其中：营业收入	33	1,494,546,037.21	1,555,962,958.04
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		**1,352,268,864.32**	**1,406,464,313.48**
其中：营业成本	33	1,233,200,702.52	1,277,254,076.64
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	34	4,134,461.53	6,744,667.72
销售费用	35	64,655,797.76	66,508,019.29
管理费用	36	23,133,375.50	25,326,899.11
研发费用	37	25,408,552.46	27,254,492.33
财务费用	38	1,735,974.55	3,376,158.39
其中：利息费用		2,259,358.27	4,302,161.15
利息收入		517,896.53	1,107,432.55
加：其他收益	39	7,115,327.16	10,905,774.87
投资收益（损失以“-”号填列）	40	831,251.70	1,019,044.74
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）	41	2,948,243.68	-12,920,763.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	42	-5,362,558.23	-2,161,465.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）	43	-	-7,541.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**147,809,437.20**	**146,333,692.92**

加：营业外收入	44	1,592,739.84	20,960.79
减：营业外支出	45	1,513,118.07	1,552,080.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**147,889,058.97**	**144,802,573.44**
减：所得税费用	46	22,239,622.85	19,559,027.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**125,649,436.12**	**125,243,545.82**
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）		125,649,436.12	125,243,545.82
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		125,649,436.12	125,243,545.82
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		125,649,436.12	125,243,545.82
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		125,649,436.12	125,243,545.82
（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）		2.09	2.09
（二）稀释每股收益（元/股）		2.09	2.09

法定代表人：马学文　　主管会计工作负责人：仲维果　　会计机构负责人：仲维果

（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	4	819,457,485.69	821,563,119.57
减：营业成本	4	652,245,602.44	631,674,395.12
税金及附加		2,098,289.94	3,707,041.19
销售费用		9,480,394.14	11,228,411.25
管理费用		17,207,521.70	19,675,436.38
研发费用		25,408,552.46	27,254,492.33
财务费用		963,162.29	2,027,778.87
其中：利息费用		1,367,915.50	2,683,010.26
利息收入		464,223.59	812,839.00
加：其他收益		7,051,734.00	10,765,245.99
投资收益（损失以“-”号填列）	5	268,749.25	333,474.90
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）		-2,754,430.07	-5,830,929.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,516,327.90	-406,593.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-7,541.51
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**115,103,688.00**	**130,849,220.09**
加：营业外收入		1,574,658.49	11,666.52
减：营业外支出		764,596.00	1,078,892.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**115,913,750.49**	**129,781,994.23**
减：所得税费用		14,284,163.73	16,005,699.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**101,629,586.76**	**113,776,294.75**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		101,629,586.76	113,776,294.75
（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		**101,629,586.76**	**113,776,294.75**
七、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益（元/股）		1.69	1.90
（二）稀释每股收益（元/股）		1.69	1.90

（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		1,414,794,911.40	1,379,715,681.50
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	47	13,455,969.24	10,204,065.16
经营活动现金流入小计		**1,428,250,880.64**	**1,389,919,746.66**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,176,469,558.75	1,216,812,498.60
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		81,081,340.13	80,264,962.09
支付的各项税费		18,712,958.43	35,089,010.13
支付其他与经营活动有关的现金	47	45,989,034.66	47,835,266.60
经营活动现金流出小计		**1,322,252,891.97**	**1,380,001,737.42**

经营活动产生的现金流量净额		**105,997,988.67**	**9,918,009.24**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,216,040,000.00	2,799,770,000.00
取得投资收益收到的现金		685,620.63	1,019,044.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	6,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		**5,216,725,620.63**	**2,800,795,044.74**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,456,620.56	20,107,437.76
投资支付的现金		5,216,040,000.00	2,799,770,000.00
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		**5,283,496,620.56**	**2,819,877,437.76**
投资活动产生的现金流量净额		**-66,770,999.93**	**-19,082,393.02**
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		91,500,000.00	141,500,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	47	-	10,195,000.00
筹资活动现金流入小计		**91,500,000.00**	**151,695,000.00**
偿还债务支付的现金		99,300,000.00	232,346,063.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,303,205.11	3,723,581.92
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	47	2,658,460.04	158,460.04
筹资活动现金流出小计		**104,261,665.15**	**236,228,105.20**
筹资活动产生的现金流量净额		**-12,761,665.15**	**-84,533,105.20**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**171,742.33**	**54,104.97**
五、现金及现金等价物净增加额		**26,637,065.92**	**-93,643,384.01**
加：期初现金及现金等价物余额		141,018,530.40	165,817,908.34
六、期末现金及现金等价物余额		**167,655,596.32**	**72,174,524.33**

法定代表人：马学文　　主管会计工作负责人：仲维果　　会计机构负责人：仲维果

（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		946,934,895.61	914,790,149.46
收到的税费返还		-	-

收到其他与经营活动有关的现金		12,745,518.19	8,106,398.97
经营活动现金流入小计		**959,680,413.80**	**922,896,548.43**
购买商品、接受劳务支付的现金		793,171,483.02	440,730,526.49
支付给职工以及为职工支付的现金		32,853,490.38	31,355,048.74
支付的各项税费		3,491,779.30	18,576,874.60
支付其他与经营活动有关的现金		21,261,836.70	487,875,802.80
经营活动现金流出小计		**850,778,589.40**	**978,538,252.63**
经营活动产生的现金流量净额		**108,901,824.40**	**-55,641,704.20**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		718,060,000.00	478,940,000.00
取得投资收益收到的现金		123,118.18	333,474.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	6,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		**718,183,118.18**	**479,279,474.90**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		53,360,664.61	9,179,767.96
投资支付的现金		718,060,000.00	478,940,000.00
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		**771,420,664.61**	**488,119,767.96**
投资活动产生的现金流量净额		**-53,237,546.43**	**-8,840,293.06**
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		74,500,000.00	124,500,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	10,195,000.00
筹资活动现金流入小计		**74,500,000.00**	**134,695,000.00**
偿还债务支付的现金		82,000,000.00	169,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,391,681.24	2,352,536.59
支付其他与筹资活动有关的现金		2,658,460.04	158,460.04
筹资活动现金流出小计		**86,050,141.28**	**172,160,996.63**
筹资活动产生的现金流量净额		**-11,550,141.28**	**-37,465,996.63**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	4,303.10
五、现金及现金等价物净增加额		**44,114,136.69**	**-101,943,690.79**
加：期初现金及现金等价物余额		14,076,030.99	113,953,093.03
六、期末现金及现金等价物余额		**58,190,167.68**	**12,009,402.24**

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

1、 农业生产的季节性决定了化肥的消费具有一定季节性，因此公司产品的生产和销售上也呈现了相应的季节性特点，经营业绩存在年度内分布不均衡的情况；
2、 预计负债详见财务报表附注五、27。

（二） 财务报表项目附注

山东农大肥业科技股份有限公司

2025 年 1-6 月

财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

山东农大肥业科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“农大科技”）前身为山东农大肥业科技有限公司，成立于 2002 年 6 月 17 日。公司以 2022 年 4 月 30 日为基准日，以经审计的净资产折合 6,000.00 万股，每股面值人民币 1.00 元，整体变更为股份有限公司。

2024 年 8 月 9 日，农大科技取得了全国股转公司出具的《关于同意山东农大肥业科技股份有限公司股票

公开转让并在全国股转系统挂牌的函》（股转函[2024]1330 号），公司股票于 2024 年 9 月 10 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让,证券代码：874513。
公司注册资本 6,000.00 万元。公司统一社会信用代码：913709837409631609。公司注册地址及总部地址：山东省泰安市肥城市高新区创业路 249 号。
公司主营业务为新型肥料及新型肥料中间体的研发、生产、销售和技术服务，主要产品包括腐植酸增效肥料、控释肥料、水溶肥料及包膜尿素等。
本财务报表及财务报表附注经公司第一届董事会于 2025 年 8 月 26 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）以及中国证监会《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》的规定编制。
根据企业会计准则的相关规定，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，按公允价值减去预计费用后的金额，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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项的预期信用损失的计量、存货的计价方法及跌价准备的确认和计量、固定资产的折旧、无形资产及长期待摊费用的摊销以及收入的确认和计量等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见相关附注。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2025 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度

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

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定的方法和选择依据

本公司在财务报表项目重要性基础上，确定财务报表项目附注明细项目的重要性，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项　　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 5%以上，且金额超过 100 万元
重要的应收款项核销	占相应应收款项金额的 5%以上，且金额超过 100 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额占现有固定资产规模比例 5%以上，且预算金额大于 1000 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 5%以上，且金额超过 100 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按月初的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）

和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

12、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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，本公司按照相当于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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包

括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
2） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
3） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法

组合 1	银行承兑汇票	信用风险较低的银行	背书或贴现即终止确认，不计提。
组合 2	银行承兑汇票	除组合 1 外的其他银行	背书或贴现期末未到期不终止确认。 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。
组合 3	商业承兑汇票	对应应收账款账龄	按其对应的应收账款计提坏账准备。 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。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收账款/合同资产-合并范围内关联方组合	合并范围内关联方
应收账款/合同资产-账龄组合	账龄

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提逾期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	合同资产计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
组合 1	合并范围内关联方
组合 2	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、代垫款、保证金等应收款项

13、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本及委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最

终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。
计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。
（4）存货的盘存制度为永续盘存制。
（5）低值易耗品和包装物的摊销方法
低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。
合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、12、“金融资产减值”。

15、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组
本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本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。其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。
本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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得转回。
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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；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计划的一部分；3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一

揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本

公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工

具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5	4.75-19
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
运输设备	年限平均法	6	5	15.83
电子及其他设备	年限平均法	4-5	5	19-23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。
本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。
在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。
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。
符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。
如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、无形资产

（1）无形资产
无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。
无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。
取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司的无形资产主要包括土地使用权、软件使用权。直接取得的土地使用权按照土地使用权证表明的使用年限在使用期内采用直线法摊销；间接取得的土地使用权按照土地使用权证表明的使用年限在取得后的使用期内按尚可使用年限采用直线法摊销；软件使用权按照 10 年期限在其使用期限内采用直线法摊销，计入各摊销期损益。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支

付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到

规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

27、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，则为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认

收入；否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司收入确认的具体方法：

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）境内销售的产品，以商品发出并经客户或其指定的受托方签收确认作为控制权转移时点，从而作为销售收入确认时点。

（2）境外销售的产品，对以 FOB、CIF、C&F 方式进行交易的客户，公司以货物在装运港越过船舷作为控制权转移时点，依据出口报关单或提单确认收入。

以上各交易方式以控制权转移时点作为公司销售收入确认时点。

（3）技术服务：属于在某一时段内履行的履约义务，企业在该段时间内按照履约进度确认收入，但是当履约进度不能合理确定时，企业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。

28、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，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。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

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

本公司作为承租人

①初始计量

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

②后续计量

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

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

•该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

•增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，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。

本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

③ 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

•该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

•增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

报告期内，无会计政策变更情形。

（2）会计估计变更

报告期内，无会计估计变更情形。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、20%、25%计缴，税率详见下表。

企业所得税税率纳税主体情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东农大肥业科技股份有限公司	15%
山东黑松土农业高新技术有限公司	25%
山东农邮肥业有限公司	25%
山东农大肥业销售有限公司	25%
山东农大肥业科技股份有限公司漯河分公司	25%
农大肥业科技（新疆）有限公司	15%
吉林黑松土科技有限公司	25%
山东智控肥业科技有限公司	20%

2、税收优惠及批文

（1）增值税

①有机肥免税

根据财政部、国家税务总局联合下发的《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，本公司生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。

②增值税加计扣除

公司为先进制造业企业，根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

（2）所得税

①高新技术企业所得税优惠

2024 年 12 月 7 日，公司通过高新技术企业资格复审并获得高新技术企业证书，证书编号为 GR202437002063，有效期三年，按照《企业所得税法》等相关规定，2024 年至 2027 年公司享受高新技术企业 15%的企业所得税税率优惠。

②设在西部地区的鼓励类产业企业所得税优惠

依据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税，本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按 15%税率缴纳企业所得税。农大肥业科技（新疆）有限公司已申请且通过主管税务机关审核确认，2025 年 1-6 月减按 15%税率缴纳企业所得税。

③小型微利企业所得税优惠

依据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司之子公司山东智控肥业科技有限公司符合小型微利企业普惠性所得税减免政策条件，享受上述所得税优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 6 月 30 日，本期指 2025 年 1-6 月，上期指 2024 年 1-6 月。

1、货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额
现金	44,924.20	45,364.30
银行存款	167,610,672.12	140,973,166.10
其他货币资金	75,434,090.90	63,415,000.00
合　计	**243,089,687.22**	**204,433,530.40**

说明：

（1）其他货币资金明细如下

项　目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	75,434,090.90	63,415,000.00
合　计	**75,434,090.90**	**63,415,000.00**

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	-	2,871,534.00
小　计	**-**	**2,871,534.00**
减：坏账准备	-	143,576.70
合　计	**-**	**2,727,957.30**

（2）期末无质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

①期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的未终止确认的应收票据。

②期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的终止确认的应收票据。

（4）期末无因出票人未履约而将其转为应收账款的应收票据。

（5）按坏账计提方法分类列示

种　类	期末余额				
	金额	比例（%）	坏账准备	信用损失率（%）	净额
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
其中：组合 2	-	-	-	-	-
合　计	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

（续）

种　类	上年年末余额				
	金额	比例（%）	坏账准备	信用损失率（%）	净额
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的	2,871,534.00	100.00	143,576.70	5.00	2,727,957.30

应收票据					
其中：组合 2	2,871,534.00	100.00	143,576.70	5.00	2,727,957.30
合　计	**2,871,534.00**	**100.00**	**143,576.70**	**5.00**	**2,727,957.30**

（6）本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收票据-组合 2	143,576.70	-	143,576.70	-	-
合　计	**143,576.70**	**-**	**143,576.70**	**-**	**-**

3、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	226,128,644.39	187,634,060.20
1 至 2 年	58,066,599.18	56,667,758.81
2 至 3 年	54,527,463.79	80,284,620.76
3 至 4 年	34,547,654.24	23,485,583.61
4 至 5 年	10,839,349.85	1,940,029.94
5 年以上	2,411,047.94	2,627,047.94
小　计	**386,520,759.39**	**352,639,101.26**
减：坏账准备	61,827,686.22	55,055,728.82
合　计	**324,693,073.17**	**297,583,372.44**

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	386,520,759.39	100.00	61,827,686.22	16.00	324,693,073.17

合　计	**386,520,759.39**	**100.00**	**61,827,686.22**	**16.00**	**324,693,073.17**

（续）

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	352,639,101.26	100.00	55,055,728.82	15.61	297,583,372.44
合　计	**352,639,101.26**	**100.00**	**55,055,728.82**	**15.61**	**297,583,372.44**

①期末无单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按应收货款账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	226,128,644.39	11,306,432.22	5.00
1 至 2 年	58,066,599.18	5,806,659.92	10.00
2 至 3 年	54,527,463.79	16,358,239.14	30.00
3 至 4 年	34,547,654.24	17,273,827.12	50.00
4 至 5 年	10,839,349.85	8,671,479.88	80.00
5 年以上	2,411,047.94	2,411,047.94	100.00
合　计	**386,520,759.39**	**61,827,686.22**	——

（续）

项　目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	187,634,060.20	9,381,703.01	5.00
1 至 2 年	56,667,758.81	5,666,775.88	10.00
2 至 3 年	80,284,620.76	24,085,386.23	30.00
3 至 4 年	23,485,583.61	11,742,791.81	50.00
4 至 5 年	1,940,029.94	1,552,023.95	80.00
5 年以上	2,627,047.94	2,627,047.94	100.00

合　计	352,639,101.26	55,055,728.82	——

（3）计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	55,055,728.82	6,771,957.40	-	-	-	61,827,686.22
合　计	**55,055,728.82**	**6,771,957.40**	**-**	**-**	**-**	**61,827,686.22**

（4）本期实际核销的应收账款情况

无。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数比例（%）	坏账准备期末余额
中国邮政集团有限公司	140,126,118.23	36.25	7,502,552.79
鱼台县农业农村局	21,576,841.75	5.58	12,104,904.36
东平县农业农村局	12,530,807.90	3.24	1,113,337.69
莘县农业农村发展服务中心	12,203,144.00	3.16	1,424,335.20
郓城县农业农村局	8,997,214.86	2.33	2,699,164.46
合　计	**195,434,126.74**	**50.56**	**24,844,294.50**

4、应收款项融资

（1）应收款项融资分类

项　目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	141,427.50	747,995.78
合　计	**141,427.50**	**747,995.78**

（2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到到期的应收款项融资

①期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到到期的未终止确认的应收款项融资。

②期末已终止确认的金额

项　目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	656,869.20	381,854.25
合　计	**656,869.20**	**381,854.25**

（3）应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项　目	期初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	747,995.78	-	-606,568.28	-	141,427.50	-
合　计	**747,995.78**	**-**	**-606,568.28**	**-**	**141,427.50**	**-**

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	49,921,141.86	99.75	64,442,197.53	100.00
1 至 2 年	126,095.50	0.25	-	-
合计	**50,047,237.36**	**100.00**	**64,442,197.53**	**100.00**

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数比例（%）
云天化集团有限责任公司	16,267,440.00	32.50
青海盐湖工业股份有限公司	4,348,714.73	8.69
晋能控股装备制造集团有限公司	3,761,185.56	7.52
金昌正裕化工有限公司	3,534,678.90	7.06
四川龙蟒磷化工有限公司	3,300,000.00	6.59
合计	**31,212,019.19**	**62.36**

6、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,599,372.61	6,151,423.82
合　计	**1,599,372.61**	**6,151,423.82**

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,339,903.62	536,503.98
1 至 2 年	102,576.75	555,240.83
2 至 3 年	3,500.00	80,465.75
3 至 4 年	443,862.67	7,064,674.65
4 至 5 年	48,818.88	7,766,824.71
5 年以上	50,000.00	113,627.59
小　计	**1,988,661.92**	**16,117,337.51**
减：坏账准备	389,289.31	9,965,913.69
合　计	**1,599,372.61**	**6,151,423.82**

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	368,419.00	633,222.48
往来款	345,779.04	517,740.00
保证金	1,274,463.88	14,966,375.03
小　计	**1,988,661.92**	**16,117,337.51**
减：坏账准备	389,289.31	9,965,913.69
合　计	**1,599,372.61**	**6,151,423.82**

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	**9,965,913.69**	-	-	**9,965,913.69**
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第三阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-

本期转回	9,576,624.38	-	-	**9,576,624.38**
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	**389,289.31**	**-**	**-**	**389,289.31**

④坏账准备的情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	9,965,913.69	-	9,576,624.38	-	-	389,289.31
合　计	**9,965,913.69**	**-**	**9,576,624.38**	**-**	**-**	**389,289.31**

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
山东润银肥业科技有限公司	9,602,385.64	保证金抵采购货款
合　计	**9,602,385.64**	——

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
山东阿斯德科技有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	25.14	25,000.00
漯河双汇禽业有限公司	保证金	362,463.88	3－4 年	18.23	181,231.94
中国邮政集团有限公司河南省分公司	往来款	345,779.04	1 年以内	17.39	17,288.95
中国邮政集团有限公司江苏省分公司	保证金	300,000.00	1 年以内	15.09	15,000.00
郝长奎	备用金	100,000.00	3－4 年、5 年以上	5.03	75,000.00
合　计	——	**1,608,242.92**	——	**80.88**	**313,520.89**

⑦涉及政府补助的其他应收款：无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

7、存货

（1）存货分类

项　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	105,244,799.82	3,882,616.15	101,362,183.67
库存商品	96,728,806.47	1,992,990.33	94,735,816.14
在产品	193,465.67	-	193,465.67
发出商品	1,157,985.91	2,997.51	1,154,988.40
委托加工物资	8,048,450.01	253,180.31	7,795,269.70
合同履约成本	2,027,890.13	-	2,027,890.13
合　计	**213,401,398.01**	**6,131,784.30**	**207,269,613.71**

（续）

项　目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	136,031,092.90	4,159,688.81	131,871,404.09
库存商品	132,975,429.03	2,274,352.54	130,701,076.49
在产品	1,073,485.48	-	1,073,485.48
发出商品	1,355,285.13	-	1,355,285.13
委托加工物资	10,406,745.07	181,972.31	10,224,772.76
合同履约成本	1,992,596.06	-	1,992,596.06
合　计	**283,834,633.67**	**6,616,013.66**	**277,218,620.01**

（2）存货跌价准备/合同履约成本减值准备

种类	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	转回	转销	
原材料	4,159,688.81	3,156,223.85	-	-	3,433,296.51	3,882,616.15
库存商品	2,274,352.54	1,207,287.22	-	-	1,488,649.43	1,992,990.33
发出商品	-	67,533.80	-	-	64,536.29	2,997.51
委托加工物资	181,972.31	880,160.17	-	-	808,952.17	253,180.31

合　计	**6,616,013.66**	**5,311,205.04**	**-**	**-**	**5,795,434.40**	**6,131,784.30**

存货跌价准备计提依据及本期转销原因

项　目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	成本大于可变现净值	跌价因素消失	原材料已耗用
库存商品	成本大于可变现净值	跌价因素消失	库存商品已销售
发出商品	成本大于可变现净值	跌价因素消失	发出商品已销售
委托加工物资	成本大于可变现净值	跌价因素消失	委托加工物资已耗用

8、 其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税额	9,680,436.93	16,113,246.52
待认证增值税进项税额	1,178,273.70	2,281,510.58
预缴企业所得税	76,705.48	2,288,978.79
待退城镇土地使用税	166,869.81	333,741.07
应收退货成本	1,966,073.91	2,108,343.46
上市费用	3,584,905.66	1,981,132.08
合　计	**16,653,265.49**	**25,106,952.50**

9、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	304,309,163.33	296,795,347.43
固定资产清理	-	-
合　计	**304,309,163.33**	**296,795,347.43**

（1）固定资产情况

项　目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合　计
一、账面原值					
1、期初余额	**256,595,028.47**	**214,826,061.26**	**20,669,565.29**	**20,594,120.49**	**512,684,775.51**
2、本期增加金额	**10,164,521.30**	**17,397,972.51**	**1,516,096.38**	**425,047.90**	**29,503,638.09**

（1）购置	59,285.15	4,915,209.33	1,315,181.42	391,392.90	6,681,068.80
（2）在建工程转入	10,105,236.15	12,482,763.18	200,914.96	33,655.00	22,822,569.29
3、本期减少金额	**91,311.73**	**3,024,380.36**	**182,079.65**	**288,019.46**	**3,585,791.20**
（1）报废	91,311.73	2,788,156.07	182,079.65	288,019.46	3,349,566.91
（2）转入在建		236,224.29			236,224.29
4、期末余额	**266,668,238.04**	**229,199,653.41**	**22,003,582.02**	**20,731,148.93**	**538,602,622.40**
二、累计折旧					
1、期初余额	**93,856,183.28**	**100,954,927.68**	**11,264,130.89**	**9,749,760.35**	**215,825,002.20**
2、本期增加金额	**6,410,867.96**	**12,192,598.60**	**1,244,416.42**	**1,231,745.44**	**21,079,628.42**
（1）计提	6,410,867.96	12,192,598.60	1,244,416.42	1,231,745.44	21,079,628.42
3、本期减少金额	**56,066.98**	**2,198,081.50**	**170,050.00**	**273,564.93**	**2,697,763.41**
（1）报废	56,066.98	2,112,175.39	170,050.00	273,564.93	2,611,857.30
（2）转入在建		85,906.11			85,906.11
4、期末余额	**100,210,984.26**	**110,949,444.78**	**12,338,497.31**	**10,707,940.86**	**234,206,867.21**
三、减值准备					
1、期初余额	**8,073.31**	**54,365.39**	**-**	**1,987.18**	**64,425.88**
2、本期增加金额	**17,284.22**	**31,568.97**	**-**	**2,500.00**	**51,353.19**
（1）计提	17,284.22	31,568.97	-	2,500.00	51,353.19
3、本期减少金额	**8,180.77**	**16,519.26**	**-**	**4,487.18**	**29,187.21**
（1）报废	8,180.77	16,519.26	-	4,487.18	29,187.21
4、期末余额	**17,176.76**	**69,415.10**	**-**	**-**	**86,591.86**
四、账面价值					
1、期末账面价值	**166,440,077.02**	**118,180,793.53**	**9,665,084.71**	**10,023,208.07**	**304,309,163.33**
2、期初账面价值	**162,730,771.88**	**113,816,768.19**	**9,405,434.40**	**10,842,372.96**	**296,795,347.43**

（2）公司各期末对固定资产期末账面价值逐项进行检查，除五、9、（3）之“公司报告期末闲置的固定资产情况”所列固定资产外，其他固定资产均不存在减值迹象，故未计提减值准备。闲置的固定资产可收回金额的具体确定方法为同类产品在二手市场报价。

（3）公司报告期末闲置的固定资产情况

项　　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	88,600.00	47,423.24	17,176.76	24,000.00	——

机器设备	2,936,995.93	2,015,480.83	69,415.10	852,100.00	——
合　计	**3,025,595.93**	**2,062,904.07**	**86,591.86**	**876,100.00**	——

（4）通过经营租赁租出的固定资产期末账面价值情况

项　目	期末余额	上年年末余额
房屋建筑物	3,387,483.95	3,484,816.77

（5）未办妥产权证书的固定资产情况。

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
南仪仙社区员工宿舍	4,641,604.99	系债务人用于抵偿对公司债务的小产权房，座落于集体建设用地之上，无法办理不动产权证
食堂第三层	512,612.98	正在办理中
在线监控站房	6,688.86	正在办理中
保安室（南门）	107,201.41	正在办理中
保安室（北门）	136,717.18	正在办理中
污水处理站	66,285.70	正在办理中
吉林控释肥二车间	5,112,449.27	正在办理中
吉林控释肥一车间	7,484,779.60	正在办理中
吉林高压室(新)	1,185,560.57	正在办理中
吉林南门卫(新)	340,802.81	正在办理中
科技西门物流用房	285,891.77	无法办理，建在租用土地上
吉林天然气控制房	45,151.10	正在办理中
合　计	**19,925,746.24**	——

10、在建工程

项　目	期末余额	上年年末余额
在建工程	52,484,898.97	17,987,869.54
工程物资	-	-
合　计	**52,484,898.97**	**17,987,869.54**

（1）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
年产30万吨腐植酸智能高塔复合肥建设项目	32,805,624.19	-	32,805,624.19
80 万吨绿色智能缓控释肥生产项目	4,882,957.13	-	4,882,957.13
其他项目	14,796,317.65	-	14,796,317.65
合　计	**52,484,898.97**	**-**	**52,484,898.97**

（续）

项　目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
农大肥业科技(新疆)有限公司年产 20 万吨水溶性肥料项目	5,755,794.35	-	5,755,794.35
80 万吨绿色智能缓控释肥生产项目	3,613,950.50	-	3,613,950.50
其他项目	8,618,124.69	-	8,618,124.69
合　计	**17,987,869.54**	**-**	**17,987,869.54**

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	转固定资产	其他减少
年产 30 万吨腐植酸智能高塔复合肥建设项目	52,600,000.00	2,235,330.26	30,570,293.93	-	-
合　计	**52,600,000.00**	**2,235,330.26**	**30,570,293.93**	**-**	**-**

（续）

项目名称	期末余额	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	资金来源
年产30万吨腐植酸智能高塔复合肥建设项目	32,805,624.19	62.37	62.37	自有（筹）
合　计	**32,805,624.19**	——	——	——

③在建工程减值准备情况

公司各期末对在建工程期末价值逐项进行检查，不存在减值迹象，故未计提减值准备。

11、使用权资产

项　目	期末余额	上年年末余额
房屋	152,631.12	218,044.44
土地	166,793.28	210,119.40

合　计	319,424.40	428,163.84

（1）使用权资产情况

项　目	房屋建筑物	土地	合　计
一、账面原值			
1、期初余额	**654,133.31**	**556,728.31**	**1,210,861.62**
2、本期增加金额	**-**	**-**	**-**
（1）租入	-	-	-
3、本期减少金额	**-**	**-**	**-**
（1）处置	-	-	-
4、期末余额	**654,133.31**	**556,728.31**	**1,210,861.62**
二、累计折旧			
1、期初余额	**436,088.87**	**346,608.91**	**782,697.78**
2、本期增加金额	**65,413.32**	**43,326.12**	**108,739.44**
（1）计提	65,413.32	43,326.12	**108,739.44**
3、本期减少金额	**-**	**-**	**-**
（1）处置	-	-	-
4、期末余额	**501,502.19**	**389,935.03**	**891,437.22**
三、减值准备			
1、期初余额	**-**	**-**	**-**
2、本期增加金额	**-**	**-**	**-**
3、本期减少金额	**-**	**-**	**-**
4、期末余额	**-**	**-**	**-**
四、账面价值			
1、期末账面价值	**152,631.12**	**166,793.28**	**319,424.40**
2、期初账面价值	**218,044.44**	**210,119.40**	**428,163.84**

12、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	软件使用权	专利使用权	合　计

一、账面原值				
1、期初余额	**85,859,539.18**	**3,684,281.49**	**800,000.00**	**90,343,820.67**
2、本期增加金额	**-**	**27,358.49**	**-**	**27,358.49**
（1）购置	-	27,358.49	-	**27,358.49**
3、本期减少金额	**-**	**-**	**-**	**-**
（1）处置	-	-	-	-
4、期末余额	**85,859,539.18**	**3,711,639.98**	**800,000.00**	**90,371,179.16**
二、累计摊销				
1、期初余额	**15,561,331.37**	**1,377,086.71**	**119,273.51**	**17,057,691.59**
2、本期增加金额	**1,022,825.34**	**304,795.56**	**32,314.98**	**1,359,935.88**
（1）计提	1,022,825.34	304,795.56	32,314.98	**1,359,935.88**
3、本期减少金额	**-**	**-**	**-**	**-**
（1）处置	-	-	-	-
4、期末余额	**16,584,156.71**	**1,681,882.27**	**151,588.49**	**18,417,627.47**
三、减值准备				
1、期初余额	**-**	**-**	**-**	**-**
2、本期增加金额	**-**	**-**	**-**	**-**
3、本期减少金额	**-**	**-**	**-**	**-**
4、期末余额	**-**	**-**	**-**	**-**
四、账面价值				
1、期末账面价值	**69,275,382.47**	**2,029,757.71**	**648,411.51**	**71,953,551.69**
2、期初账面价值	**70,298,207.81**	**2,307,194.78**	**680,726.49**	**73,286,129.08**

（2）公司报告期末无使用寿命不确定的无形资产。

（3）公司报告期末无未办妥产权证书的土地使用权。

（4）公司报告期末无通过内部研发形成的无形资产。

（5）公司各期末对无形资产期末价值逐项进行检查，不存在减值迹象，故未计提减值准备。

13、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明细

项　目	期末余额	上年年末余额

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,218,376.16	1,321,900.79	6,680,439.54	1,333,638.33
信用减值准备	62,216,975.53	10,406,708.00	65,165,219.21	11,471,016.59
优惠政策	13,892,947.15	3,299,957.45	11,959,538.20	2,923,637.17
租赁差异	22,878.44	5,719.61	85,706.64	12,856.00
可抵扣亏损	7,266,259.79	1,816,564.95	-	-
内部交易未实现利润	69,409.97	10,411.50	195,255.93	29,288.39
合　计	**89,686,847.04**	**16,861,262.30**	**84,086,159.52**	**15,770,436.48**

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	期末余额		上年年末余额	
	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
使用权资产	191,841.65	44,039.36	296,465.51	66,274.27
内部交易未实现亏损	-	-	300,392.34	75,098.09
固定资产加速折旧	604,572.61	90,685.89	702,485.29	105,372.79
合　计	**796,414.26**	**134,725.25**	**1,299,343.14**	**246,745.15**

（3）抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　　目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	582,274.81	90,756.33	608,152.08	81,066.21
递延所得税负债	491,518.48	-	527,085.87	-

注：对预计退货计提预计负债的同时确认应收退货成本，以抵消后金额确认递延所得税资产。

（4）未确认递延所得税资产明细

无。

14、其他非流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
预付设备及工程款	3,748,211.91	5,022,384.37
预付土地租赁款	128,955.04	128,955.04
合　计	**3,877,166.95**	**5,151,339.41**

15、所有权或使用权受限制的资产

项　　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	75,434,090.90	银行承兑保证金
固定资产	112,979,806.93	银行借款抵押
固定资产	19,925,746.24	未办妥产权证书
无形资产	37,638,500.68	银行借款抵押
合　　计	**245,978,144.75**	——

16、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	上年年末余额
保证及抵押借款	17,000,000.00	51,500,000.00
保证借款	60,000,000.00	40,000,000.00
借款利息	54,905.57	99,061.12
合　计	**77,054,905.57**	**91,599,061.12**

（2）各报告期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

17、应付票据

（1）应付票据分类

项　目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	150,953,548.22	123,530,000.00
合　计	**150,953,548.22**	**123,530,000.00**

（2）各报告期末公司无已到期未支付的应付票据。

18、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	期末余额	上年年末余额
货款	62,562,535.37	50,587,403.45
设备及工程款	12,520,690.66	14,834,597.57

其他	5,941,192.64	6,458,155.17
合　计	**81,024,418.67**	**71,880,156.19**

（2）应付账款按账龄列示

项　目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	68,410,536.13	62,400,908.35
1 年以上	12,613,882.54	9,479,247.84
合　计	**81,024,418.67**	**71,880,156.19**

（3）账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

（4）按供应商归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	应付账款期末余额	占应付账款期末余额合计数比例（%）
泰安集艺塑业有限公司	7,862,685.48	9.70
山东泰安建筑工程集团有限公司建兴分公司	4,396,883.95	5.43
曲阜市造型材料厂	3,637,750.14	4.49
山东雷华塑料工程有限公司	2,814,686.91	3.47
青岛浩瑞塑业有限公司	2,488,588.66	3.07
合　计	**21,200,595.14**	**26.16**

19、合同负债

（1）合同负债列示

项　目	期末余额	上年年末余额
预收货款	121,297,024.99	270,583,306.57
优惠政策	13,892,947.15	11,959,538.20
合　计	**135,189,972.14**	**282,542,844.77**

（2）合同负债按账龄列示

项　目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	125,786,460.92	271,087,907.98
1 年以上	9,403,511.22	11,454,936.79
合　计	**135,189,972.14**	**282,542,844.77**

20、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	40,924,354.34	72,334,619.63	76,598,371.39	36,660,602.58
二、离职后福利-设定提存计划	-	5,402,291.78	4,966,835.57	435,456.21
三、辞退福利	-	188,416.00	158,416.00	30,000.00
合　计	**40,924,354.34**	**77,925,327.41**	**81,723,622.96**	**37,126,058.79**

（2）短期薪酬

薪酬类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	23,430,036.87	66,480,655.23	72,320,275.16	17,590,416.94
二、职工福利费	-	586,074.68	584,634.68	1,440.00
三、社会保险费	-	2,830,020.03	2,606,650.43	223,369.60
其中：1.医疗保险费	-	2,551,205.93	2,354,694.69	196,511.24
2.工伤保险费	-	278,814.10	251,955.74	26,858.36
四、住房公积金	-	1,051,531.65	1,011,531.65	40,000.00
五、工会经费	17,494,317.47	1,322,914.31	11,855.74	18,805,376.04
六、职工教育经费	-	63,423.73	63,423.73	-
合　计	**40,924,354.34**	**72,334,619.63**	**76,598,371.39**	**36,660,602.58**

（3）离职后福利

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费	-	5,175,964.27	4,759,086.07	416,878.20
二、失业保险费	-	226,327.51	207,749.50	18,578.01
合　计	**-**	**5,402,291.78**	**4,966,835.57**	**435,456.21**

（4）公司报告期期末应付职工薪酬余额中无拖欠性质的应付职工薪酬。

21、应交税费

项　目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	18,942,234.15	4,545,453.60
个人所得税	210,149.44	64,009.61

增值税	3,689,486.82	1,688,744.50
房产税	504,313.29	502,868.31
印花税	474,718.01	388,436.59
城市维护建设税	123,451.72	125,679.02
教育费附加	53,747.02	54,399.79
地方教育费附加	35,831.35	36,266.52
其他税费	17,928.37	19,898.51
合　计	**24,051,860.17**	**7,425,756.45**

22、其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	7,973,423.51	7,967,167.27
合　计	**7,973,423.51**	**7,967,167.27**

（1）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
往来款	263,789.57	574,042.00
保证金、押金	3,358,187.92	3,077,417.92
其他	4,351,446.02	4,315,707.35
合　计	**7,973,423.51**	**7,967,167.27**

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

23、　　一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	37,900,000.00	27,600,000.00
1 年内到期的长期借款利息	58,715.29	63,576.94

小　计	**37,958,715.29**	**27,663,576.94**
1 年内到期的租赁负债	22,878.44	176,168.12
合　计	**37,981,593.73**	**27,839,745.06**

24、其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	10,774,107.98	24,352,498.11
合　计	**10,774,107.98**	**24,352,498.11**

25、　　长期借款

项　目	期末余额	上年年末余额
保证、抵押借款	53,500,000.00	19,500,000.00
保证借款	18,500,000.00	45,800,000.00
计提利息	58,715.29	63,576.94
小　计	**72,058,715.29**	**65,363,576.94**
减：一年内到期的长期借款	37,900,000.00	27,600,000.00
一年内到期的长期借款利息	58,715.29	63,576.94
合　计	**34,100,000.00**	**37,700,000.00**

本公司长期借款利率区间在 2.75%-3.1%之间。

26、租赁负债

项　目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	-	-
合　计	-	-

（1）租赁负债明细

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
租赁负债	176,168.12	-	153,289.68	22,878.44

减：一年内到期的租赁负债	176,168.12	-	153,289.68	22,878.44
合　计	-	-	-	-

27、预计负债

项　目	期末余额	上年年末余额
预计退货	2,329,099.23	2,432,608.30
合　计	**2,329,099.23**	**2,432,608.30**

28、递延收益

项目名称	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
政府补助	3,530,268.98	1,308,300.00	1,733,013.36	3,105,555.62
合　计	**3,530,268.98**	**1,308,300.00**	**1,733,013.36**	**3,105,555.62**

其中，涉及政府补助的项目：

项目名称	种类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
				计入其他收益	
70 万吨/年氨酸复合肥生产工艺能量系统优化项目	与资产相关	184,794.38	-	100,975.71	83,818.67
肥桃专用生物套餐肥料增产提质技术开发与应用	与资产相关	12,500.00	-	1,500.00	11,000.00
基于作物提质增效的农业种植精准管理智能服务平台开发与产业化应用	与资产相关	223,750.00	-	111,875.00	111,875.00
抗重茬型真菌生物肥料关键技术研发与产业化应用	与资产相关	219,834.24	-	23,070.40	196,763.84
梨树和桃树化肥减施增效关键技术与产品研发	与资产相关	23,766.99	-	2,796.12	20,970.87
纤维素类（废旧纸板箱）液化改性包膜控释肥的产业化生产及推广应用	与资产相关	62,660.47	-	10,593.28	52,067.19
新型微生物肥料关键技术集成与产业化示范	与资产相关	230,818.60	-	39,085.23	191,733.37
环境友好型工程生物炭基材料土壤调理关键技术研发与应用	与资产相关	119,218.30	-	60,380.19	58,838.11
农林废弃物环保利用与减肥增效关键技术研发 应用	与资产相关	72,076.01	-	10,728.74	61,347.27
马铃薯专用控释肥料研发与示范	与资产相关	18,384.47	-	2,500.00	15,884.47
设施蔬菜水肥精准施用关键技术研究与示范	与资产相关	328,404.74	-	49,999.98	278,404.76
微生物菌剂车间--肥城市年产 10 万吨多功能秸秆有机肥扩建项目	与资产相关	233,333.33	-	70,000.00	163,333.33

新型多功能微生物肥料研制	与资产相关	33,333.34	-	25,000.00	8,333.34
新型腐植酸固相活化技术及其对作物作用机理研究	与资产相关	6,666.67	-	5,000.00	1,666.67
新型土壤调理剂关键技术研发与应用	与资产相关	25,833.33	-	15,000.00	10,833.33
盐渍土快速改良与地力培肥产品的研发与应用	与资产相关	61,266.91	-	7,500.00	53,766.91
应用无害化菌剂处理畜禽粪便生产生物有机肥关键技术研究	与资产相关	6,484.98	-	1,687.10	4,797.88
新型绿色农业投入品研发与示范	与资产相关	110,711.58	-	29,292.69	81,418.89
绿色缓控释及稳定性肥料工艺装备研发	与收益相关	-	999,300.00	389,052.91	610,247.09
土壤耐盐功能微生物的定向挖掘技术与应用	与资产相关	33,809.51	-	4,999.99	28,809.52
中低产田土壤障碍消减及地力提升技术集成与示范	与资产相关	259,793.67	-	35,051.59	224,742.08
经济作物专用缓控释肥新产品产业化开发	与资产相关	56,358.49	309,000.00	278,946.80	86,411.69
新型绿色缓控释肥料产品创制与应用	与资产相关	58,468.97	-	5,676.74	52,792.23
种肥精简控释技术与配施增效技术及控释种肥研发	与收益相关	1,148,000.00	-	452,300.89	695,699.11
合　计	——	**3,530,268.98**	**1,308,300.00**	**1,733,013.36**	**3,105,555.62**

29、股本

股东	期初余额	本次增减变动（+、-）			期末余额
		缴纳注册资金	资本公积转增股本	小计	
马学文	6,000,000.00	-	-	-	6,000,000.00
马玉增	1,846,980.00	-	-	-	1,846,980.00
丁方军	5,293,860.00	-	-	-	5,293,860.00
泰山酒业集团股份有限公司	2,400,000.00	-	-	-	2,400,000.00
泰安农君股权投资合伙企业（有限合伙）	3,483,600.00	-	-	-	3,483,600.00
泰安铭泉投资有限公司	32,575,560.00	-	-	-	32,575,560.00
马克	3,600,000.00	-	-	-	3,600,000.00
青岛鑫宸科创实业有限公司	4,200,000.00	-	-	-	4,200,000.00
青岛红创和盛私募股权投资基金合伙企业	600,000.00	-	-	-	600,000.00

合　计	**60,000,000.00**	**-**	**-**	**-**	**60,000,000.00**

30、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	221,024,994.05	-	-	221,024,994.05
合　计	**221,024,994.05**	**-**	**-**	**221,024,994.05**

31、盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	24,848,765.19	-	-	24,848,765.19
合　计	**24,848,765.19**	**-**	**-**	**24,848,765.19**

32、未分配利润

项　目	**2025 年 1-6 月**	**2024 年度**
调整前上年末未分配利润	260,067,436.79	126,853,071.47
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	260,067,436.79	126,853,071.47
加：本期归属于普通股股东的净利润	125,649,436.12	145,282,723.69
减：提取法定盈余公积	-	12,068,358.37
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	385,716,872.91	260,067,436.79

33、营业收入和营业成本

（1）营业收入/营业成本明细如下

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,475,263,683.04	1,218,823,011.92	1,551,569,888.67	1,275,877,655.06
其他业务	19,282,354.17	14,377,690.60	4,393,069.37	1,376,421.58
合　计	**1,494,546,037.21**	**1,233,200,702.52**	**1,555,962,958.04**	**1,277,254,076.64**

（2）主营业务（分产品）

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
新型肥料	1,247,912,968.19	1,014,630,539.60	1,211,557,571.07	968,981,297.31
新型肥料中间体	164,897,712.53	153,615,907.60	229,105,889.34	217,370,396.55
普通肥料	60,516,004.78	48,868,333.81	108,449,542.25	88,100,056.81
其他	1,936,997.54	1,708,230.91	2,456,886.01	1,425,904.39
合　计	**1,475,263,683.04**	**1,218,823,011.92**	**1,551,569,888.67**	**1,275,877,655.06**

（3）主营业务收入（分地区）

地区	本期金额	上期金额
境内	1,471,920,807.59	1,546,881,965.24
境外	3,342,875.45	4,687,923.43
合　计	**1,475,263,683.04**	**1,551,569,888.67**

（4）本公司前五名客户销售收入情况如下

序号	客户名称	营业收入	占全部营业收入比例（%）
1	中国邮政集团有限公司	218,855,683.09	14.64
2	中和农服（北京）农业科技有限公司	43,965,240.87	2.94
3	喀喇沁旗赛通农资门市	19,943,915.98	1.33
4	中化化肥控股有限公司	12,276,569.70	0.82
5	烟台市诺瀚商贸有限公司	9,422,307.07	0.63
	合　计	**304,463,716.71**	**20.36**

34、税金及附加

项　目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	557,348.22	1,057,787.05
教育费附加	239,165.32	454,974.46
地方教育费附加	159,443.56	303,316.29
印花税	933,671.96	2,289,734.23
房产税	1,165,472.13	1,074,939.60

城镇土地使用税	933,317.07	1,390,459.40
环境保护税	31,151.14	30,594.67
地方水利建设基金	114,892.13	142,862.02
合　计	**4,134,461.53**	**6,744,667.72**

35、销售费用

项　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	34,163,358.75	34,235,234.19
办公费	465,942.93	930,165.95
车辆使用费	3,532,563.44	3,549,748.47
差旅费	7,570,308.73	7,680,597.36
会务及招待费	4,848,527.27	5,236,042.69
广告及业务推广费	12,353,455.48	13,464,664.40
折旧及摊销	673,215.76	653,183.09
其他	1,048,425.40	758,383.14
合　计	**64,655,797.76**	**66,508,019.29**

36、管理费用

项　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,463,044.79	9,342,728.07
办公费	1,780,626.74	1,574,222.93
差旅费	459,307.06	708,984.37
招待费	2,091,733.99	2,076,455.97
中介服务费	975,899.67	4,276,102.76
折旧及摊销	6,222,197.11	5,866,298.53
维修维护费	263,954.01	364,327.09
其他	1,876,612.13	1,117,779.39
合　计	**23,133,375.50**	**25,326,899.11**

37、研发费用

项　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,680,859.72	3,812,127.01
直接投入	18,235,885.29	19,494,652.10
其他费用	3,491,807.45	3,947,713.22
合　计	**25,408,552.46**	**27,254,492.33**

38、财务费用

项　目	本期金额	上期金额
利息支出	2,259,358.27	4,302,161.15
减：利息收入	517,896.53	1,107,432.55
利息净支出	1,741,461.74	3,194,728.60
结算手续费	164,968.51	242,243.00
汇兑损益	-170,455.70	-60,813.21
合　计	**1,735,974.55**	**3,376,158.39**

39、其他收益

项　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
一、政府补助项目			
政府补助	3,345,808.12	4,766,543.60	3,345,808.12
二、其他项目			
个税代扣代缴手续费	70,717.68	178,365.32	-
吸纳重点群体就业优惠	9,000.00	141,250.00	-
增值税进项税加计抵减	3,689,801.36	5,819,615.95	-
合　计	**7,115,327.16**	**10,905,774.87**	**3,345,808.12**

40、投资收益

项　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额

委托理财取得的投资收益	685,620.63	1,019,044.74	685,620.63
债务重组收益	145,631.07	-	145,631.07
合　计	**831,251.70**	**1,019,044.74**	**831,251.70**

41、信用减值损失

项　目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-6,771,957.40	-9,186,390.22
其他应收款坏账损失	9,576,624.38	-3,799,373.75
应收票据坏账损失	143,576.70	65,000.00
合　计	**2,948,243.68**	**-12,920,763.97**

42、资产减值损失

项　目	本期金额	上期金额
固定资产减值损失	-51,353.19	-
存货减值损失	-5,311,205.04	-2,161,465.77
合　计	**-5,362,558.23**	**-2,161,465.77**

43、　　资产处置收益

项　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
资产处置利得或损失	-	-7,541.51	-
合　计	**-**	**-7,541.51**	**-**

44、营业外收入

项　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,000,000.00	-	1,000,000.00
其他	592,739.84	20,960.79	592,739.84
合　计	**1,592,739.84**	**20,960.79**	**1,592,739.84**

45、营业外支出

项　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	708,522.40	1,533.11	708,522.40
捐赠支出	-	853,200.00	-
罚款及滞纳金	39,042.41	30,163.12	39,042.41
其他	765,553.26	667,184.04	765,553.26
合　计	**1,513,118.07**	**1,552,080.27**	**1,513,118.07**

46、所得税费用

（1）所得税费用明细

项　目	本期金额	上期金额
当期所得税	23,452,158.69	23,288,878.86
递延所得税	-1,212,535.84	-3,729,851.24
合　计	**22,239,622.85**	**19,559,027.62**

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项　目	本期金额	上期金额
利润总额	147,889,058.97	144,802,573.44
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	22,183,358.86	22,481,751.07
某些子公司适用不同税率的影响	2,546,083.32	-12,434.67
对以前期间当期所得税的调整	-	40,722.64
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	1,062,598.17	829,711.40
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-	-
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-3,552,417.50	-3,780,722.82
其他-税费减免	-	-

所得税费用	22,239,622.85	19,559,027.62

47、现金流量表项目注释

（1）收到与支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
收到的其他与经营活动有关的现金		
利息收入	517,896.53	912,432.55
政府补助	3,005,055.48	4,300,367.24
收回职工借款、投标保证金及其他	9,933,017.23	4,991,265.37
小　计	**13,455,969.24**	**10,204,065.16**
支付的其他与经营活动有关的现金		
销售费用中的其他现金支出	26,260,770.53	32,100,643.35
管理费用中的其他现金支出	6,709,461.98	9,603,990.05
研发费用中的其他现金支出	3,158,730.48	3,686,372.52
财务手续费等支出	164,968.51	242,243.00
资金往来及其他	9,695,103.16	2,202,017.68
小　计	**45,989,034.66**	**47,835,266.60**

（2）收到与支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
收到的其他与筹资活动有关的现金		-
收回融资保证金	-	10,000,000.00
收回融资保证金利息	-	195,000.00
小　计	**-**	**10,195,000.00**
支付的其他与筹资活动有关的现金		
支付上市中介费用	2,500,000.00	-
租赁支付资金	158,460.04	158,460.04
小　计	**2,658,460.04**	**158,460.04**

筹资活动产生的各项负债变动情况

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	91,599,061.12	57,000,000.00	1,404,407.62	72,948,563.17	-	77,054,905.57
长期借款（含一年内到期的长期借款）	65,363,576.94	34,500,000.00	849,780.29	28,654,641.94	-	72,058,715.29
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	176,168.12	-	5,170.36	158,460.04	-	20,508.44
合计	**157,138,806.18**	**91,500,000.00**	**2,259,358.27**	**101,761,665.15**	**-**	**149,134,129.30**

48、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	125,649,436.12	125,243,545.82
加：资产减值准备	5,362,558.23	2,161,465.77
信用减值损失	-2,948,243.68	12,920,763.97
固定资产折旧	21,079,628.42	18,698,610.94
使用权资产折旧	108,739.44	108,739.46
无形资产摊销	1,359,935.88	1,212,710.74
处置固定资产、无形资产及其他长期资产的损失	-	7,541.51
固定资产报废损失	708,522.40	1,533.11
公允价值变动损失	-	-
财务费用	2,087,615.94	4,053,056.18
投资损失	-685,620.63	-1,019,044.74
递延所得税资产减少	-1,100,515.94	-3,669,782.92
递延所得税负债增加	-112,019.90	-60,068.32
存货减少	64,637,801.26	103,143,426.10
经营性应收项目的减少	-3,841,550.39	-154,588,157.78
经营性应付项目的增加	-106,308,298.48	-98,296,330.60
其他（股份支付）	-	-
专项储备	-	-
经营活动产生的现金流量净额	105,997,988.67	9,918,009.24

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增加情况		
现金的期末余额	167,655,596.32	72,174,524.33
减：现金的期初余额	141,018,530.40	165,817,908.34
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	26,637,065.92	-93,643,384.01

（2）现金及现金等价物

项　目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	44,924.20	45,364.30
可随时用于支付的银行存款	167,610,672.12	140,973,166.10
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	**167,655,596.32**	**141,018,530.40**

（3）使用范围受限但仍作为现金及现金等价物列示的情况

本公司不存在使用范围受限但仍作为现金及现金等价物列示的情况。

（4）不属于现金及现金等价物的货币资金

项　目	期末余额	期初余额	理由
应付票据保证金	75,434,090.90	63,415,000.00	不可随时支取
合计	**75,434,090.90**	**63,415,000.00**	——

（5）不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项　目	本期金额	上期金额
背书转让的商业汇票金额	6,210,316.68	1,016,000.00
其中：支付货款	6,210,316.68	1,016,000.00

合计	**6,210,316.68**	**1,016,000.00**

49、政府补助

（1）本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关	与收益相关			是否实际收到
		递延收益	递延收益	其他收益	营业外收入	
省级知识产权质押融资贴息资金	468,720.00	-	-	468,720.00	-	是
重要物资储备贴息资金	100,000.00	-	-	100,000.00	-	是
扩岗补助	24,000.00	-	-	24,000.00	-	是
重大科技创新工程2025年经费	1,015,000.00	-	-	1,015,000.00	-	是
失业稳岗返还	5,074.76	-	-	5,074.76	-	是
绿色缓控释及稳定性肥料工艺装备研发	999,300.00	-	610,247.09	389,052.91	-	是
经济作物专用缓控释肥新产品产业化开发	309,000.00	-	38,453.21	270,546.79	-	是
2023年度企业高质量发展经费	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	是
合　计	**3,921,094.76**	**-**	**648,700.30**	**2,272,394.46**	**1,000,000.00**	——

50、外币货币性项目

项　目	期末外币金额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	2,002.44	7.16	14,334.66
其中：美元	2,002.44	7.16	14,334.66

六、研发支出

1、研发支出本期金额情况

项　　目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	25,408,552.46	27,254,492.33
资本化研发支出	-	-
合　计	**25,408,552.46**	**27,254,492.33**

（1）费用化研发支出

项　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,680,859.72	3,812,127.01
直接投入	18,235,885.29	19,494,652.10
其他费用	3,491,807.45	3,947,713.22
合　计	**25,408,552.46**	**27,254,492.33**

（2）资本化研发支出

报告期内无资本化研发支出。

2、重要外购在研项目情况

报告期内无外购在研项目。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益（企业集团的构成）

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
山东黑松土农业高新技术有限公司	山东泰安	山东泰安	采购及销售	100.00	-	设立
山东农邮肥业有限公司	山东泰安	山东泰安	生产及销售	100.00	-	设立
山东农大肥业销售有限公司	山东泰安	山东泰安	销售	100.00	-	设立
农大肥业科技（新疆）有限公司	新疆昌吉	新疆昌吉	生产及销售	100.00	-	设立
吉林黑松土科技有限公司	吉林四平	吉林四平	生产及销售	100.00	-	设立
山东智控肥业科技有限公司	山东济南	山东济南	无经营	100.00	-	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为有效防范，公司主要采取以下措施：

（1）在签订新合同之前，公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和银行资信证明（当此信息可获取时）。

（2）通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄季度分析来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。公司通过上述主要防范措施控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收到期债权，降低风险。由于公司客户大多为资信良好的企业，管理层认为由赊销导致的客户信用风险已大为降低。

（二）流动性风险

流动风险，是指企业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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司财务部集中控制。财务部通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、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。

（三）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、外汇风险和其他价格风险。

（1）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。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

（2）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关。于 2025 年 6 月 30 日，资产或负债为美元余额主要如下表。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

单位：美元

项　目	金额
现金及现金等价物	2,002.44

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司将通过外汇远期结汇及外汇期权等规避外汇风险。

（3）其他价格风险

公司未持有其他上市公司的权益投资等导致其他价格风险的因素，因此，报告期内未对公司造成风险。

九、公允价值的披露

（1）以公允价值计量的资产

①2025 年 6 月 30 日：

项　目	公允价值计量使用的输入值			合　计
	活跃市场报价（第一层次）	重要可观察输入值（第二层次）	重要不可观察输入值（第三层次）	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	-	141,427.50	141,427.50
合　计	**-**	**-**	**141,427.50**	**141,427.50**

②2024 年 12 月 31 日：

项　目	公允价值计量使用的输入值			合　计
	活跃市场报价（第一层次）	重要可观察输入值（第二层次）	重要不可观察输入值（第三层次）	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	-	747,995.78	747,995.78
合　计	**-**	**-**	**747,995.78**	**747,995.78**

（2）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转移一项债务所需支付的价格。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。公司财务报表中持续的第三层次公允价值计量项目，采用的账面价值：

应收款项融资系业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的银行承兑汇票，承兑人信用等级较高，从未出现违约拒付风险，且剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

（1）本公司母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
泰安铭泉投资集团有限公司	山东泰安市	投资	1000 万人民币	54.2926	54.2926

（2）实际控制人情况

本公司实际控制人为马学文、马克。截至报告期末，马学文直接持有公司 10%的股份，并持有公司控股股东铭泉投资 80%的股权，铭泉投资目前持有公司 54.29%的股份，故马学文通过直接持股和控制公司的控股股东铭泉投资实际控制公司 64.29%的股份。同时，马学文系公司股东农君投资的执行事务合伙人，其通过农君投资实际控制公司 5.81%的股份，故马学文控制公司的股份比例为 70.10%。马学文报告期内一直担任公司法定代表人、董事长及总经理，对公司的经营方针和重大事项决策、组织机构和经营管理层任免、业务运营等事项均存在重大影响；马克系马学文之子，直接持有公司 6%的股份并持有公司控股股东铭泉投资 20%的股权，担任公司董事和董事会秘书，实际参与公司管理。马学文与马克已于 2023 年 3 月 31 日签署《一致行动协议》，约定于股东大会及董事会之上就相关事项行使股东、董事权利时采取一致行动。综上，马学文及其一致行动人马克直接和间接控制公司 4,565.92 万股股份，占公司总股本的 76.10%，且马学文担任公司的董事长、总经理，马克担任公司的董事、董事会秘书，二人为公司共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、之“在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

（1）报告期内持有本公司 5%以上股份的股东

项　目	与本公司关系
丁方军	持股5%以上的股东、副总经理
泰安农君股权投资合伙企业（有限合伙）	持股5%以上的股东
青岛鑫宸科创实业有限公司	

（2）与实际控制人关系密切的家庭成员

在报告期内，与公司实际控制人马学文、马克关系密切的家庭成员同为公司的关联方，包括父母、配偶、

配偶父母、配偶的兄弟姐妹、年满 18 周岁的子女及其配偶、子女配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶。

（3）其他关联方

项　目	与本公司关系
山东合泰检测技术有限公司	公司实际控制人之一马学文直接持有其 27.27%的股权，并通过铭泉投资间接持有合泰检测 19.39%的股权；公司实际控制人之一马克直接持有其 18.48%的股权，并通过铭泉投资间接持有合泰检测 4.85%的股权，二者合计控制合泰检测 70%的股权，实际控制该企业
肥城市高新区商会	实际控制人之一马学文担任法定代表人的社会团体法人
泰山酒业集团股份有限公司	2022 年度曾持股 5%以上的股东，因其持续为本公司提供担保，本期基于实质重于形式原则及谨慎性原则认定为关联方
马学成	实际控制人之一马学文的堂兄弟，报告期内与公司存在关联交易，基于实质重于形式原则及谨慎性原则认定为关联方
徐州市贾汪区农大丰农资有限公司	报告期内实际控制人之一马学文堂兄弟马学成实际控制的企业
徐州鑫万田家庭农场	报告期内实际控制人之一马学文堂兄弟马学成实际控制的企业
泰安生力源物流运输有限责任公司	报告期内实际控制人之一马学文侄子马大勇的配偶左志琼担任执行董事兼总经理的企业
诸城市瑞益思农有机肥销售中心	报告期内实际控制人之一马学文配偶李玉环侄子李锡明经营的个体工商户
肥城市江涛商贸有限公司	报告期内实际控制人之一马学文配偶李玉环侄子李锡明实际控制并担任执行董事兼总经理的企业
日照一顺展农资有限公司	报告期内实际控制人之一马学文侄子马小勇担任执行董事兼总经理的企业
新泰市金种子农资有限公司	公司董事王浩实际控制的企业
泰安市正大典当有限公司	公司董事王浩担任董事长兼总经理的企业（已于 2025-05-12 注销）
泰安高新区乾邦小额贷款有限公司	公司董事王浩担任董事的企业
山东金泽中小企业应急转贷基金有限公司	公司董事王浩担任董事的企业
泰安市正大创业投资有限公司	公司董事王浩担任董事的企业（已于 2025-03-17 注销）
ENCHY LLC	公司实际控制人之一马克配偶张亦兰的父母实际控制的企业
泰安华铭企业管理有限公司	发行人实际控制人之一马学文通过铭泉投资控制其 100%的股权，实际控制该企业
泰安铭丰企业咨询有限公司	报告期内实际控制人之一马学文通过铭泉投资控制其 100%的股权，实际控制该企业
山东耘析信息科技有限公司	公司实际控制人之一马克直接持有其 67%的股权，并通过铭泉投资间接持有山东耘析 6%的股权（铭泉投资持有山东耘析 30%的股权），合计持有山东耘析 73%的股权，实际控制并担任执行董事兼总经理的企业，已于 2024 年 2 月 5 日注销
泰安吉速佳物流运输有限公司	实际控制人之一马学文侄子马大勇的配偶左志琼持股 90%并担任执行董事兼总经理的企业，左志琼已于 2024 年 6 月 6 日起不在该企业持股或担任职务
泰安路通达物流运输有限公司	实际控制人之一马学文侄子马大勇的配偶左志琼持股 90%并担任执行董事兼总经理的企业，左志琼已于 2024 年 6 月 7 日起不在该企业持股或担任职务
诸城市裕硕有机肥销售中心	实际控制人之一马学文配偶李玉环侄子李锡明实际经营的个体工商户，已于 2024 年 4 月 17 日注销
山东家和智能家居有限公司	实际控制人之一马学文的侄子马大勇之配偶左志琼持股 100%并担任执行董事兼总经理的企业，已于 2024 年 5 月 10 日注销

天津广贤医药科技有限公司	公司独立董事何萍之兄何冰实际控制并担任执行董事的企业
星轩（北京）医学科技有限公司	公司独立董事何萍之兄何冰实际控制的企业
垄脉工程科技（山东）有限公司	公司实际控制人之一马学文配偶李玉环实际控制的企业
淄博粒源太阳能科技有限公司	公司实际控制人之一马学文之兄马学武担任执行董事兼总经理的企业，马学文之兄马学武配偶张明红持有其 100%的股权
泰安市泰山区心慧爱心理咨询中心	公司监事李洪强配偶佟雪经营的个体工商户

在报告期内，其他关联方还包括本公司董事、监事、高级管理人员及其近亲属，包括前述人员的父母，配偶、配偶的父母、配偶的兄弟姐妹，兄弟姐妹及其配偶，年满 18 周岁的子女及其配偶、子女配偶的父母。以及关联自然人直接或者间接控制的，或者由关联自然人担任董事、高级管理人员的除公司及其控股子公司以外的法人或其他组织。

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山东合泰检测技术有限公司	接受劳务	465,173.59	453,543.39
合　计	——	**465,173.59**	**453,543.39**

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
马学成及其关联企业	销售商品	2,156,038.04	2,467,230.67
合　计	——	**2,156,038.04**	**2,467,230.67**

（2）关联方租赁

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山东合泰检测技术有限公司	房屋建筑物	178,899.06	178,899.06

（3）关联担保情况

报告期内，公司不存在为除子公司外的关联方提供担保的情形。关联方为本公司提供担保的具体情况如下：

单位：万元

担保方	债权人	最高额担保金额	担保合同编号	担保起始日	担保到期日	是否到期

马学文	山东肥城农村商业银行股份有限公司	8,000.00	《最高额保证合同》（肥农商）高保字（2022）年第 092971944 号	2022-10-11	2028-10-10	否
马学文	中信银行股份有限公司济南分行	2,000.00	《最高额保证合同》2022 银最保字第 811258155108 号	2022-12-14	2025-12-14	否
李玉环	中信银行股份有限公司济南分行	2,000.00	《最高额保证合同》2022 银最保字第 811258155108-1 号	2022-12-14	2025-12-14	否
马学文、李玉环	青岛银行股份有限公司泰安分行	3,000.00	《最高额保证合同》76200112022 高保字第 00001 号	2022-2-23	2025-2-23	是
马学文、丁方军	山东肥城农村商业银行股份有限公司	2,600.00	《最高额保证合同》肥农商高保字 2020 年第 088922686 号	2020-6-29	2025-6-28	是
马学文	中国建设银行股份有限公司泰安东岳支行	10,000.00	《最高额保证合同》HTC370697200ZGDB2023N005	2023-1-18	2027-12-31	否
李玉环	中国建设银行股份有限公司泰安东岳支行	10,000.00	《最高额保证合同》HTC370697200ZGDB2023N006	2023-1-18	2027-12-31	否
泰山酒业	中国建设银行股份有限公司泰安东岳支行	3,000.00	《最高额保证合同》HTC370697200ZGDB2023N007	2023-1-18	2027-12-31	否
泰山酒业	中国农业银行股份有限公司肥城市支行	3,000.00	《保证合同》37100120230015689	2023-3-22	2025-3-21	是
马学文	中国农业银行股份有限公司肥城市支行	3,000.00	《保证合同》37100120230015691	2023-3-22	2025-3-21	是
马学文、李玉环	青岛银行股份有限公司泰安肥城分行	5,000.00	《最高额保证合同》762022023 高保字第 00009 号	2023-8-31	2026-8-31	否
马学文、李玉环	山东肥城农村商业银行股份有限公司	2,250.00	《最高额保证合同》（肥农商）高保字（2023）年第 101978546-1 号	2023-2-21	2033-2-20	否
马学文、李玉环	山东肥城农村商业银行股份有限公司	2,250.00	《最高额保证合同》（肥农商）高保字（2023）年第 101978547-1 号	2023-2-21	2033-2-20	否
马学文	兴业银行股份有限公司泰安分行	12,800.00	《最高额保证合同》兴银泰承个保字 2024-003-01 号	2024-1-8	2025-1-8	是
李玉环	兴业银行股份有限公司泰安分行	12,800.00	《最高额保证合同》兴银泰承个保字 2024-003-02 号	2024-1-8	2025-1-8	是
马学文	中国农业银行股份有限公司肥城市支行	2,000.00	《保证合同》37100120240004777	2024-3-20	2026-2-19	否
马学文	中国邮政储蓄银行股份有限公司肥城市支行	3,000.00	《小企业最高额保证合同》15370152292403080006 01	2024-3-8	2027-3-7	否
马学文	广发银行股份有限公司济南分行	3,900.00	《最高额保证合同》(2024)济银综授总字第 000163 号-担保 03	2024-9-27	2025-8-22	否

李玉环	广发银行股份有限公司济南分行	3,900.00	《最高额保证合同》(2024)济银综授总字第000163号-担保04	2024-9-27	2025-8-22	否
马学文、李玉环	中国银行股份有限公司肥城支行	1,000.00	《最高额保证合同》肥城中银司高保 2024 年 002 号	2024-11-14	2025-7-8	否
马学文	泰安银行股份有限公司肥城支行	1,000.00	《保证合同》2024 保字 0702 第 000091 号	2024-7-2	2025-7-1	否
马学文	泰安银行股份有限公司肥城支行	1,000.00	《保证合同》2024 保字 1218 第 000153 号	2024-12-18	2025-12-17	否
马学文、李玉环	青岛银行股份有限公司泰安肥城分行	5,000.00	《最高额保证合同》762022024 高保字第00023号	2024-12-13	2027/12./13	否
马学文	北京银行股份有限公司济南分行	6,000.00	《最高额保证合同》6105007-003	2024-9-27	2025-9-26	否
李玉环	北京银行股份有限公司济南分行	6,000.00	《最高额保证合同》6105007-004	2024-9-27	2025-9-26	否
马学文	招商银行股份有限公司济南分行	10,000.00	《最高额不可撤销担保书》531XY250214T00006501	2025-3-19	2026-3-18	否
李玉环	招商银行股份有限公司济南分行	10,000.00	《最高额不可撤销担保书》531XY250214T00006502	2025-3-19	2026-3-18	否
马学文	山东肥城农村商业银行股份有限公司	5,175.00	《最高额保证合同》（肥农商）高保字（2025）年第042509001号	2025-4-28	2028-4-27	否
马学文、丁方军	山东肥城农村商业银行股份有限公司	2,600.00	《最高额保证合同》（肥农商）高保字（2025）年第062509001号	2025-6-25	2026-6-24	否

（4）公司为关联方代收代付

关联方	代收代付用途	本期金额	上期金额
山东合泰检测技术有限公司	水电费	96,662.96	100,203.87

（5）关键管理人员报酬

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
关键管理人员	工资薪金	1,148,553.42	1,153,036.02

5、 关联方应收应付款项

（1）应收项目

无。

（2）应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
合同负债：		
马学成及其关联企业	198,273.38	987,214.43
合　计	**198,273.38**	**987,214.43**
其他流动负债：		
马学成及其关联企业	15,685.22	88,781.39
合　计	**15,685.22**	**88,781.39**
其他应付款：		
马学成及其关联企业	18,000.00	18,000.00
合　计	**18,000.00**	**18,000.00**

6、其他事项

无。

十一、股份支付

截止 2025 年 6 月 30 日，公司未发生股份支付。

十二、承诺及或有事项

1、或有事项

截止2025年6月30日，公司无需要披露的或有事项。

2、承诺事项

截止2025年6月30日，公司无需要披露的重大承诺事项。

3、担保事项

截止2025年6月30日，公司无需要披露的担保事项。

十三、资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

截止本财务报表批准报出日，公司不存在应披露的重要非调整事项。

十四、其他重要事项

截止2025年6月30日，公司不存在应披露的其他重要事项。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	65,748,910.43	149,088,546.86
1 至 2 年	47,970,844.00	52,038,011.27
2 至 3 年	53,627,055.49	75,974,710.16
3 至 4 年	31,334,653.84	23,485,583.61
4 至 5 年	10,839,349.85	1,940,029.94
5 年以上	2,376,606.44	2,592,606.44
小　计	**211,897,420.05**	**305,119,488.28**
减：坏账准备	50,783,985.57	47,863,129.99
合　计	**161,113,434.48**	**257,256,358.29**

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	209,815,935.15	99.02	50,783,985.57	24.20	159,031,949.58

按关联方组合不计提坏账准备的应收账款	2,081,484.90	0.98	-	-	2,081,484.90
合　计	**211,897,420.05**	**100.00**	**50,783,985.57**	**23.97**	**161,113,434.48**

（续）

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	235,620,813.68	77.22	47,863,129.99	20.31	187,757,683.69
按关联方组合不计提坏账准备的应收账款	69,498,674.60	22.78	-	-	69,498,674.60
合　计	**305,119,488.28**	**100.00**	**47,863,129.99**	**15.69**	**257,256,358.29**

①期末无单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按应收货款账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	63,667,425.53	3,183,371.28	5.00
1 至 2 年	47,970,844.00	4,797,084.40	10.00
2 至 3 年	53,627,055.49	16,088,116.65	30.00
3 至 4 年	31,334,653.84	15,667,326.92	50.00
4 至 5 年	10,839,349.85	8,671,479.88	80.00
5 年以上	2,376,606.44	2,376,606.44	100.00
合　计	**209,815,935.15**	**50,783,985.57**	——

（续）

项　目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

1 年以内	79,589,872.26	3,979,493.61	5.00
1 至 2 年	52,038,011.27	5,203,801.13	10.00
2 至 3 年	75,974,710.16	22,792,413.05	30.00
3 至 4 年	23,485,583.61	11,742,791.81	50.00
4 至 5 年	1,940,029.94	1,552,023.95	80.00
5 年以上	2,592,606.44	2,592,606.44	100.00
合　计	**235,620,813.68**	**47,863,129.99**	——

（3）计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	47,863,129.99	2,920,855.58	-	-	-	50,783,985.57
合　计	**47,863,129.99**	**2,920,855.58**	**-**	**-**	**-**	**50,783,985.57**

（4）本期实际核销的应收账款情况

无。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数比例（%）	坏账准备期末余额
鱼台县农业农村局	21,576,841.75	10.18	12,104,904.36
东平县农业农村局	12,530,807.90	5.91	1,113,337.69
莘县农业农村发展服务中心	12,203,144.00	5.76	1,424,335.20
郓城县农业农村局	8,997,214.86	4.25	2,699,164.46
曹县农业农村局	8,517,599.20	4.02	675,279.92
合计	**63,825,607.71**	**30.12**	**18,017,021.63**

2、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	55,016,455.90	24,101,192.73

合　计	**55,016,455.90**	**24,101,192.73**

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	54,759,981.53	23,353,403.09
1 至 2 年	37,576.75	555,240.83
2 至 3 年	3,500.00	70,886.46
3 至 4 年	433,350.34	408,178.95
4 至 5 年	48,818.88	3,103.81
5 年以上	50,000.00	50,000.00
小　计	**55,333,227.50**	**24,440,813.14**
减：坏账准备	316,771.60	339,620.41
合　计	**55,016,455.90**	**24,101,192.73**

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	273,455.01	270,603.43
往来款	54,635,308.61	23,700,745.83
保证金	424,463.88	469,463.88
小　计	**55,333,227.50**	**24,440,813.14**
减：坏账准备	316,771.60	339,620.41
合　计	**55,016,455.90**	**24,101,192.73**

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	**339,620.41**	**-**	**-**	**339,620.41**
期初余额在本期	-	-	-	-

--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第三阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	22,848.81	-	-	**22,848.81**
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	**316,771.60**	**-**	**-**	**316,771.60**

④坏账准备的情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	339,620.41	-	22,848.81	-	-	316,771.60
合　计	**339,620.41**	**-**	**22,848.81**	**-**	**-**	**316,771.60**

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的

：无。

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
农大肥业科技（新疆）有限公司	往来款	28,355,767.52	1 年以内	51.25	-
吉林黑松土科技有限公司	往来款	26,268,466.22	1 年以内	47.47	-
漯河双汇禽业有限公司	保证金	362,463.88	3-4 年	0.66	181,231.94
郝长奎	备用金	100,000.00	3－4 年、5 年以上	0.18	75,000.00
江苏沿海生态科技发展有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	0.09	2,500.00
合　计	——	**55,136,697.62**	——	**99.65**	**258,731.94**

⑦涉及政府补助的其他应收款：无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、长期股权投资

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	153,534,289.67	-	153,534,289.67	153,534,289.67	-	153,534,289.67
合　计	**153,534,289.67**	**-**	**153,534,289.67**	**153,534,289.67**	**-**	**153,534,289.67**

其中：对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	减值准备
山东黑松土农业高新技术有限公司	15,251,222.84	-	-	15,251,222.84	-
山东农邮肥业有限公司	53,048,955.78	-	-	53,048,955.78	-
农大肥业销售有限公司	51,507,346.62	-	-	51,507,346.62	-
农大肥业科技（新疆）有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-
吉林黑松土科技有限公司	23,726,764.43	-	-	23,726,764.43	-
山东智控肥业科技有限公司	-	-	-	-	-
合　计	**153,534,289.67**	**-**	**-**	**153,534,289.67**	**-**

注：2023 年新设子公司山东智控肥业科技有限公司，无实缴出资。

4、营业收入和营业成本

项　目	本期金额	上期金额
主营业务收入	735,419,279.25	771,796,948.90
其他业务收入	84,038,206.44	49,766,170.67
营业收入合计	**819,457,485.69**	**821,563,119.57**
主营业务成本	606,633,335.19	623,132,385.36
其他业务成本	45,612,267.25	8,542,009.76
营业成本合计	**652,245,602.44**	**631,674,395.12**

5、投资收益

项　目	本期金额	上期金额
委托理财取得的投资收益	123,118.18	333,474.90
债务重组收益	145,631.07	-
合　计	**268,749.25**	**333,474.90**

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
1、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；	-708,522.40	-
2、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；	4,345,808.12	-
3、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；	685,620.63	-
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	-	-
5、委托他人投资或管理资产的损益；	-	-
6、对外委托贷款取得的损益	-	-
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；	-	-
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	-	-
9、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	-	-
10、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；	-	-
11、非货币性资产交换损益；	-	-
12、债务重组损益；	145,631.07	-
13、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；	-	-
14、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；	-	-
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；	-	-
16、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；		
17、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；	-	-
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；	-	-
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；	-	-
20、受托经营取得的托管费收入；	-	-
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-211,855.83	-
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
扣除所得税前非经常性损益合计	4,256,681.59	-
减：所得税影响金额	765,748.50	-
扣除所得税后非经常性损益合计	3,490,933.09	-
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-	-
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	3,490,933.09	-

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入, “-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》（证监会公告〔2023〕65 号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

（1）2025 年 1-6 月

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
归属于母公司股东的净利润	19.98	2.09	2.09
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	19.43	2.04	2.04

（2）2024 年 1-6 月

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
归属于母公司股东的净利润	25.92	2.09	2.09
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利	25.32	2.04	2.04

润			

四、 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

五、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、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；	-708,522.40
2、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；	4,345,808.12
3、债务重组损益	145,631.07
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	-
5、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；	685,620.63
6、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
7、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；	-
8、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-211,855.83
9、其他符合非经常性损益定义的损益项目（股份支付）。	-
非经常性损益合计	**4,256,681.59**
减：所得税影响数	765,748.50
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	**3,490,933.09**

六、 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

七、 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

八、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

九、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

十、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用