

**山东中农联合生物科技股份有限公司**  
**2020 年 1-9 月财务报表**  
**审阅报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审阅报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

财务报表附注 5-50

## 审阅报告

致同审字(2020)第 371ZA11496 号

山东中农联合生物科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的山东中农联合生物科技股份有限公司(以下简称中农联合)的财务报表，包括 2020 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表，2020 年 1-9 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表以及财务报表附注。按照企业会计准则的规定编制财务报表是中农联合管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映中农联合的财务状况、经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供中农联合刊登招股说明书时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二〇年十一月二十三日

# 合并及公司资产负债表

2020年9月30日

编制单位：山东中农联合生物科技股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目         | 附注   | 合并               |                  | 公司               |                  |
|-------------|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|             |      | 期末余额<br>(未经审计)   | 上年年末余额<br>(经审计)  | 期末余额<br>(未经审计)   | 上年年末余额<br>(经审计)  |
| 流动资产：       |      |                  |                  |                  |                  |
| 货币资金        | 五、1  | 200,695,505.38   | 151,209,538.96   | 156,537,155.43   | 124,519,154.18   |
| 交易性金融资产     |      |                  |                  |                  |                  |
| 应收票据        | 五、2  | 2,139,794.73     | 19,809,320.45    | 1,939,794.73     | 11,862,715.20    |
| 应收账款        | 五、3  | 293,186,918.68   | 113,235,386.36   | 140,587,219.88   | 89,341,492.57    |
| 应收款项融资      | 五、4  | 19,000,092.86    | 19,942,355.89    | 6,162,454.05     | 16,143,745.84    |
| 预付款项        | 五、5  | 24,727,616.77    | 13,613,145.42    | 1,251,282.99     | 386,857.41       |
| 其他应收款       | 五、6  | 3,953,976.50     | 2,870,493.88     | 456,930,599.61   | 414,280,006.80   |
| 其中：应收利息     |      |                  |                  |                  |                  |
| 应收股利        |      |                  |                  |                  | 70,000,000.00    |
| 存货          | 五、7  | 260,987,552.45   | 301,914,491.29   | 41,507,480.13    | 47,562,669.81    |
| 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      |      | 334,920,699.26   | 218,655,584.12   | 103,491,205.80   | 13,369,573.25    |
| 流动资产合计      |      | 1,139,612,156.63 | 841,250,316.37   | 908,407,192.62   | 717,466,215.06   |
| 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      |      |                  |                  | 258,687,775.00   | 258,687,775.00   |
| 其他权益工具投资    |      |                  |                  |                  |                  |
| 其他非流动金融资产   |      |                  |                  |                  |                  |
| 投资性房地产      |      |                  |                  |                  |                  |
| 固定资产        | 五、8  | 805,984,341.42   | 825,410,583.98   | 5,606,877.35     | 7,120,862.75     |
| 在建工程        | 五、9  | 45,835,228.69    | 49,969,226.63    |                  |                  |
| 生产性生物资产     |      |                  |                  |                  |                  |
| 油气资产        |      |                  |                  |                  |                  |
| 无形资产        | 五、10 | 63,448,892.36    | 18,519,200.50    | 36,207.34        | 45,259.00        |
| 开发支出        |      |                  |                  |                  |                  |
| 商誉          |      |                  |                  |                  |                  |
| 长期待摊费用      |      | 711,360.35       | 868,223.20       |                  |                  |
| 递延所得税资产     |      | 33,315,409.36    | 27,376,797.08    | 1,490,779.35     | 1,157,905.38     |
| 其他非流动资产     |      | 180,034,330.62   | 123,148,133.05   | 114,592,112.00   | 44,152,628.00    |
| 非流动资产合计     |      | 1,129,329,562.80 | 1,045,292,164.44 | 380,413,751.04   | 311,164,430.13   |
| 资产总计        |      | 2,268,941,719.43 | 1,886,542,480.81 | 1,288,820,943.66 | 1,028,630,645.19 |



# 合并及公司资产负债表（续）

2020年9月30日

单位：人民币元

| 项 目          | 附注   | 合并               |                  | 公司               |                  |
|--------------|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|              |      | 期末余额<br>(未经审计)   | 上年年末余额<br>(经审计)  | 期末余额<br>(未经审计)   | 上年年末余额<br>(经审计)  |
| 流动负债：        |      |                  |                  |                  |                  |
| 短期借款         | 五、11 | 358,625,987.49   | 205,899,713.82   | 290,324,263.89   | 205,899,713.82   |
| 交易性金融负债      |      |                  |                  |                  |                  |
| 应付票据         | 五、12 | 96,126,310.60    | 42,523,370.40    | 100,000,000.00   | 67,000,000.00    |
| 应付账款         | 五、13 | 203,177,227.56   | 219,654,513.64   | 8,032,870.70     | 2,821,893.73     |
| 预收款项         | 五、14 |                  | 96,264,333.96    |                  | 14,340,278.27    |
| 合同负债         | 五、15 | 45,479,122.76    |                  | 34,168,340.84    |                  |
| 应付职工薪酬       |      | 40,854,875.51    | 52,173,520.98    | 9,544,983.97     | 14,075,647.51    |
| 应交税费         |      | 8,314,102.43     | 16,380,395.97    | 947,362.19       | 400,572.64       |
| 其他应付款        | 五、16 | 2,215,030.23     | 2,066,268.75     | 1,340,501.94     | 501,464.74       |
| 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  |      | 40,053,833.33    | 30,052,250.00    | 40,053,833.33    | 30,052,250.00    |
| 其他流动负债       |      | 344,793,451.47   | 188,167,271.98   | 90,877,925.99    | 2,077,668.00     |
| 流动负债合计       |      | 1,139,639,941.38 | 853,181,639.50   | 575,290,082.85   | 337,169,488.71   |
| 非流动负债：       |      |                  |                  |                  |                  |
| 长期借款         | 五、17 | 148,966,410.75   | 110,180,827.78   | 129,435,806.58   | 90,146,300.00    |
| 应付债券         |      |                  |                  |                  |                  |
| 长期应付款        |      |                  |                  |                  |                  |
| 预计负债         |      |                  | 2,205,081.98     |                  |                  |
| 递延收益         |      | 5,322,137.07     | 6,053,789.77     |                  |                  |
| 递延所得税负债      |      | 813,349.14       | 834,755.15       |                  |                  |
| 其他非流动负债      |      |                  |                  |                  |                  |
| 非流动负债合计      |      | 155,101,896.96   | 119,274,454.68   | 129,435,806.58   | 90,146,300.00    |
| 负债合计         |      | 1,294,741,838.34 | 972,456,094.18   | 704,725,889.43   | 427,315,788.71   |
| 股本           | 五、18 | 82,200,000.00    | 82,200,000.00    | 82,200,000.00    | 82,200,000.00    |
| 资本公积         | 五、19 | 333,805,721.15   | 333,805,721.15   | 333,805,721.15   | 333,805,721.15   |
| 减：库存股        |      |                  |                  |                  |                  |
| 其他综合收益       |      | (204,405.84)     | (271,154.20)     | (65,659.46)      | (217,797.53)     |
| 专项储备         |      | 3,568,031.02     | 5,582.51         |                  |                  |
| 盈余公积         | 五、20 | 41,100,000.00    | 41,100,000.00    | 41,100,000.00    | 41,100,000.00    |
| 未分配利润        | 五、21 | 513,730,534.76   | 457,246,237.17   | 127,054,992.54   | 144,426,932.86   |
| 归属于母公司股东权益合计 |      | 974,199,881.09   | 914,086,386.63   | 584,095,054.23   | 601,314,856.48   |
| 少数股东权益       |      |                  |                  |                  |                  |
| 股东权益合计       |      | 974,199,881.09   | 914,086,386.63   | 584,095,054.23   | 601,314,856.48   |
| 负债和股东权益总计    |      | 2,268,941,719.43 | 1,886,542,480.81 | 1,288,820,943.66 | 1,028,630,645.19 |

公司法定代表人：

林王  
印春

主管会计工作的公司负责人：

李海  
印海

公司会计机构负责人：

李强  
印强

## 合并及公司利润表

2020年1-9月

编制单位：山东中农联合生物科技股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                           | 附注   | 合并               |                  | 公司             |                |
|-------------------------------|------|------------------|------------------|----------------|----------------|
|                               |      | 本期金额             | 上年同期金额           | 本期金额           | 上年同期金额         |
| 一、营业收入                        | 五、22 | 1,169,547,724.40 | 1,113,776,662.03 | 758,559,695.12 | 770,023,714.80 |
| 减：营业成本                        | 五、22 | 873,192,280.09   | 706,076,334.69   | 673,849,715.14 | 683,731,365.05 |
| 税金及附加                         | 五、23 | 4,395,760.58     | 4,077,718.25     | 812,878.45     | 475,267.92     |
| 销售费用                          | 五、24 | 28,420,016.39    | 38,429,741.89    | 12,561,834.90  | 12,917,654.88  |
| 管理费用                          | 五、24 | 85,314,278.76    | 146,867,899.52   | 22,932,666.67  | 25,579,212.27  |
| 研发费用                          | 五、25 | 47,165,463.43    | 43,582,707.53    | 18,005,935.49  | 20,087,311.06  |
| 财务费用                          | 五、24 | 23,877,224.01    | 13,136,813.67    | 19,947,274.56  | 10,688,957.95  |
| 其中：利息费用                       |      | 17,844,369.23    | 14,085,003.37    | 15,037,976.04  | 13,371,603.37  |
| 利息收入                          |      | 539,536.62       | 1,474,903.70     | 500,271.60     | 1,282,152.60   |
| 加：其他收益                        | 五、26 | 2,782,881.62     | 1,709,781.77     | 894,424.71     | 142,100.00     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |      |                  |                  |                |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |      |                  |                  |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |                  |                  |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      |                  |                  |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |      |                  |                  |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、27 | (2,361,405.27)   | (378,500.82)     | (1,534,346.65) | (1,931,032.23) |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、28 | (9,658,939.15)   | (2,885,504.98)   |                |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             | 五、29 | (1,854,902.65)   | (1,322,646.00)   | (2,981.96)     |                |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）             |      | 96,090,335.69    | 158,728,576.45   | 9,806,486.01   | 14,755,013.44  |
| 加：营业外收入                       | 五、30 | 231,697.66       | 359,313.91       | 1,810.10       | 30,652.70      |
| 减：营业外支出                       | 五、30 | 769,905.03       | 112,214.58       | 30,894.17      | 3,946.47       |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）           |      | 95,552,128.32    | 158,975,675.77   | 9,777,401.94   | 14,781,719.67  |
| 减：所得税费用                       |      | 14,407,830.73    | 24,413,568.54    | 2,489,342.26   | 2,536,296.99   |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）             |      | 81,144,297.59    | 134,562,107.23   | 7,288,059.68   | 12,245,422.68  |
| （一）按经营持续性分类：                  |      |                  |                  |                |                |
| 其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      | 81,144,297.59    | 134,562,107.23   | 7,288,059.68   | 12,245,422.68  |
| 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）           |      |                  |                  |                |                |
| （二）按所有权归属分类：                  |      |                  |                  |                |                |
| 其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）   |      | 81,144,297.59    | 134,562,107.23   | 7,288,059.68   | 12,245,422.68  |
| 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）            |      |                  |                  |                |                |
| 五、其他综合收益的税后净额                 |      | 66,748.36        | (271,154.20)     | 152,138.07     | (217,797.53)   |
| （一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额       |      | 66,748.36        | (271,154.20)     | 152,138.07     | (217,797.53)   |
| 1、不能重分类进损益的其他综合收益             |      |                  |                  |                |                |
| 2、将重分类进损益的其他综合收益              |      | 66,748.36        | (271,154.20)     | 152,138.07     | (217,797.53)   |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额        |      |                  |                  |                |                |
| 六、综合收益总额                      |      | 81,211,045.95    | 134,290,953.03   | 7,440,197.75   | 12,027,625.15  |
| 归属于母公司股东的综合收益总额               |      | 81,211,045.95    | 134,290,953.03   |                |                |
| 归属于少数股东的综合收益总额                |      |                  |                  |                |                |
| 七、每股收益                        |      |                  |                  |                |                |
| （一）基本每股收益                     |      | 0.99             | 1.64             |                |                |
| （二）稀释每股收益                     |      |                  |                  |                |                |

公司法定代表人：王春林 主管会计工作的公司负责人：

林王  
印春

4-5-6

李海  
印海

公司会计机构负责人：李强

李强  
印强





# 合并及公司现金流量表

2020年1-9月

编制单位：山东中农联合生物科技股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       |  | 合并              |                 | 公司              |                 |
|---------------------------|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                           |  | 本期金额            | 上年同期金额          | 本期金额            | 上年同期金额          |
| 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            |  | 591,065,364.13  | 657,526,586.14  | 408,765,009.05  | 493,414,704.14  |
| 收到的税费返还                   |  | 21,112,737.27   | 28,918,425.65   | 21,112,737.27   | 28,232,599.22   |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |  | 4,896,265.04    | 2,699,728.38    | 279,049,514.63  | 157,919,318.08  |
| 经营活动现金流入小计                |  | 617,074,366.44  | 689,144,740.17  | 708,927,260.95  | 679,566,621.44  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |  | 360,498,784.16  | 440,413,884.43  | 643,937,428.51  | 617,194,182.60  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |  | 158,088,420.27  | 152,457,147.66  | 34,987,526.78   | 33,464,195.36   |
| 支付的各项税费                   |  | 31,217,442.98   | 26,828,562.09   | 4,913,327.01    | 4,300,953.09    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |  | 102,127,252.92  | 107,401,410.06  | 106,671,081.12  | 107,694,849.97  |
| 经营活动现金流出小计                |  | 651,931,900.33  | 727,101,004.24  | 790,509,363.42  | 762,654,181.02  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |  | (34,857,533.89) | (37,956,264.07) | (81,582,102.47) | (83,087,559.58) |
| 二、投资活动产生的现金流量:            |  |                 |                 |                 |                 |
| 收回投资收到的现金                 |  |                 |                 |                 |                 |
| 取得投资收益收到的现金               |  |                 |                 | 70,000,000.00   | 100,000,000.00  |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |  | 150.00          | 41,000.00       | 150.00          |                 |
| 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            |  | 24,859,138.00   | 711,805.98      |                 |                 |
| 投资活动现金流入小计                |  | 24,859,288.00   | 752,805.98      | 70,000,150.00   | 100,000,000.00  |
| 购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 84,654,620.26   | 4,318,311.55    | 71,046,335.00   | 823,348.97      |
| 投资支付的现金                   |  |                 |                 |                 |                 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |  |                 |                 |                 |                 |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  | 37,364,188.74   | 7,784,911.91    |                 |                 |
| 投资活动现金流出小计                |  | 122,018,809.00  | 12,103,223.46   | 71,046,335.00   | 823,348.97      |
| 投资活动产生的现金流量净额             |  | (97,159,521.00) | (11,350,417.48) | (1,046,185.00)  | 99,176,651.03   |
| 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                 |  | 431,607,516.66  | 252,835,750.00  | 363,580,000.00  | 232,835,750.00  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  | 192,174.99      | 726,353.84      |                 |                 |
| 筹资活动现金流入小计                |  | 431,799,691.65  | 253,562,103.84  | 363,580,000.00  | 232,835,750.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 230,426,331.09  | 185,442,958.39  | 229,926,331.09  | 185,442,958.39  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 40,498,964.03   | 45,952,926.34   | 39,636,004.97   | 45,239,526.34   |
| 其中: 子公司支付少数股东的股利、利润       |  |                 |                 |                 |                 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  | 4,678,161.11    | 340,875.00      | 4,678,161.11    | 340,875.00      |
| 筹资活动现金流出小计                |  | 275,603,456.23  | 231,736,759.73  | 274,240,497.17  | 231,023,359.73  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |  | 156,196,235.42  | 21,825,344.11   | 89,339,502.83   | 1,812,390.27    |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |  | (1,220,461.71)  | (1,145,474.10)  | (1,220,461.71)  | (1,145,474.10)  |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |  | 22,958,718.82   | (28,626,811.54) | 5,490,753.65    | 16,756,007.62   |
| 加: 期初现金及现金等价物余额           |  | 117,709,538.96  | 182,201,465.07  | 91,019,154.18   | 113,969,103.31  |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |  | 140,668,257.78  | 153,574,653.53  | 96,509,907.83   | 130,725,110.93  |

公司法定代表人：

王林

主管会计工作的公司负责人：

李强

公司会计机构负责人：

李强



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

山东中农联合生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”“中农联合”）系由山东中农联合生物科技有限公司（以下简称“中农有限”）于 2012 年 9 月 3 日以其 2012 年 7 月 31 日经审计净资产为基础折股整体变更设立。本公司注册地及总部位于济南市历城区桑园路 28 号。

本公司及各子公司主要从事生物、化学农药、化工产品 & 仪器仪表的技术开发、技术转让、技术咨询服务；农药（不含化学危险品）销售；备案范围内的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

#### 2、企业设立及其股权情况

##### （1）企业设立

中农有限成立于 2006 年 12 月 19 日，由中国农业生产资料上海公司（以下简称“中农上海”）和自然人许辉、齐来成、肖昌海、关瑞云和李凝共同发起设立，注册资本为 5,000 万元，全部为货币资金出资，其中中农上海出资 3,350 万元，其余 1,650 万元出资由许辉等五名自然人于 2007 年 3 月 31 日前缴足。2006 年 12 月 14 日中农上海向中农有限缴纳了 3,350 万元出资。2006 年 12 月 15 日，北京中企华君诚会计师事务所有限公司山东分所对中农有限股东的出资情况进行了审验，并出具了中企华（鲁）验字【2006】第 091 号《验资报告》。公司于 2006 年 12 月 19 日取得山东省工商行政管理局核发的 37000001808603 号《企业法人营业执照》。

中农有限设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 认缴注册资本（万元） | 实缴注册资本   | 出资比例（%） |
|------|------------|----------|---------|
| 中农上海 | 3,350.00   | 3,350.00 | 67.00   |
| 许辉   | 1,050.00   |          | 21.00   |
| 齐来成  | 200.00     |          | 4.00    |
| 肖昌海  | 200.00     |          | 4.00    |
| 关瑞云  | 100.00     |          | 2.00    |
| 李凝   | 100.00     |          | 2.00    |
| 合计   | 5,000.00   | 3,350.00 | 100.00  |

2006 年 12 月 30 日，五名自然人股东许辉、齐来成、肖昌海、关瑞云和李凝缴纳了认缴的出资额合计 1,650 万元。2007 年 1 月 4 日，并由北京中企华君诚会计师事务所所有



限公司山东分所出具了中企华（鲁）验字【2007】第 052 号《验资报告》。本次出资后，中农有限的股权结构如下：

| 股东名称 | 认缴注册资本（万元） | 实缴注册资本   | 出资比例（%） |
|------|------------|----------|---------|
| 中农上海 | 3,350.00   | 3,350.00 | 67.00   |
| 许辉   | 1,050.00   | 1,050.00 | 21.00   |
| 齐来成  | 200.00     | 200.00   | 4.00    |
| 肖昌海  | 200.00     | 200.00   | 4.00    |
| 关瑞云  | 100.00     | 100.00   | 2.00    |
| 李凝   | 100.00     | 100.00   | 2.00    |
| 合计   | 5,000.00   | 5,000.00 | 100.00  |

## （2）2011 年 11 月增资

2011 年 11 月 2 日，中农有限召开 2011 年第 2 次股东会，会议决议同意增加注册资本 1,600 万元，每 1 元新增注册资本价格 5 元，由山东省高新技术创业投资有限公司（以下简称“山东高创”）、江苏省高科技产业投资有限公司（以下简称“江苏高科”，现已更名为“江苏省高科技产业投资股份有限公司”）、山东省科技创业投资有限公司（以下简称“山东科创”）、济南科信创业投资有限公司（以下简称“济南科创”）和天津塞奇投资合伙企业（普通合伙）（以下简称“天津塞奇”）分别以现金认购 800 万元、500 万元、100 万元、100 万元和 100 万元注册资本。2011 年 11 月 24 日中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所对股东出资情况进行了审验，并出具了中瑞岳华鲁验字【2011】第 035 号《验资报告》。本次增资后，中农有限的股权结构为：

| 股东名称 | 出资额（万元）  | 出资比例（%） |
|------|----------|---------|
| 中农上海 | 3,350.00 | 50.7575 |
| 许辉   | 1,050.00 | 15.9090 |
| 山东高创 | 800.00   | 12.1212 |
| 江苏高科 | 500.00   | 7.5757  |
| 齐来成  | 200.00   | 3.0303  |
| 肖昌海  | 200.00   | 3.0303  |
| 关瑞云  | 100.00   | 1.5152  |
| 李凝   | 100.00   | 1.5152  |
| 山东科创 | 100.00   | 1.5152  |
| 济南科创 | 100.00   | 1.5152  |
| 天津塞奇 | 100.00   | 1.5152  |
| 合计   | 6,600.00 | 100.00  |

### （3）2012 年 5 月股权转让

2012 年 5 月 15 日，中农有限召开股东会，会议决议同意天津赛奇将其所持有的中农有限 100 万元的股权转让给山东红桥创业投资有限公司（以下简称“红桥创投”），中农有限其他原股东放弃优先受让权。2012 年 6 月 19 日，中农有限在山东省工商行政管理局完成工商变更登记手续。本次股权转让后，中农有限的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元）  | 出资比例（%） |
|------|----------|---------|
| 中农上海 | 3,350.00 | 50.7575 |
| 许辉   | 1,050.00 | 15.9090 |
| 山东高创 | 800.00   | 12.1212 |
| 江苏高科 | 500.00   | 7.5757  |
| 齐来成  | 200.00   | 3.0303  |
| 肖昌海  | 200.00   | 3.0303  |
| 关瑞云  | 100.00   | 1.5152  |
| 李凝   | 100.00   | 1.5152  |
| 山东科创 | 100.00   | 1.5152  |
| 济南科创 | 100.00   | 1.5152  |
| 红桥创投 | 100.00   | 1.5152  |
| 合计   | 6,600.00 | 100.00  |

### （4）2012 年 9 月股份公司成立

2012 年 8 月 17 日，中农有限召开 2012 年第四次股东会，会议决议同意《山东中农联合生物科技股份有限公司股份制改造方案》，中农有限以经审计的截至 2012 年 7 月 31 日的净资产 142,927,946.15 元为基础，按照 1: 0.46177113 的折股比例将公司净资产折为 66,000,000 股，每股面值 1 元，其余 76,927,946.15 元计入资本公积。2020 年 5 月 12 日，致同会计师事务所（特殊普通合伙）为本次整体变更的注册资本缴纳情况进行了审验，并出具了致同验字(2020)第 371ZA0123 号《验资报告》。2012 年 9 月 3 日，山东省工商行政管理局颁发了变更后的《企业法人营业执照》。本次变更后，公司股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数（万股）  | 持股比例（%） |
|------|----------|---------|
| 中农上海 | 3,350.00 | 50.7575 |
| 许辉   | 1,050.00 | 15.9090 |
| 山东高创 | 800.00   | 12.1212 |
| 江苏高科 | 500.00   | 7.5757  |
| 齐来成  | 200.00   | 3.0303  |

| 股东名称 | 持股数（万股）  | 持股比例（%） |
|------|----------|---------|
| 肖昌海  | 200.00   | 3.0303  |
| 关瑞云  | 100.00   | 1.5152  |
| 李凝   | 100.00   | 1.5152  |
| 山东科创 | 100.00   | 1.5152  |
| 济南科创 | 100.00   | 1.5152  |
| 红桥创投 | 100.00   | 1.5152  |
| 合计   | 6,600.00 | 100.00  |

#### （5）2016 年 4 月增资

中农联合分别于 2016 年 4 月 12 日和 2016 年 4 月 27 日召开了第二届董事会第一次临时会议和 2016 年第二次临时股东大会，会议审议通过了公司注册资本由 6,600 万元增加至 7,263 万元的议案，每 1 元新增注册资本价格 15 元。由中国农业生产资料集团公司（以下简称“中农集团”）、中国供销集团有限公司（以下简称“供销集团”）、宁波德方锦元投资管理中心（有限合伙）（以下简称“锦元投资”，现已更名为“长兴德方锦元投资管理中心（有限合伙）”）、徐厚华和江磊分别以现金认购 308 万股、200 万股、90 万股、60 万股和 5 万股，此次增资股本增加 663 万元，资本公积增加 9,282 万元。2016 年 4 月 28 日，山东省工商行政管理局颁发了《营业执照》，注册资本为 7,263 万元人民币。2020 年 5 月 12 日，致同会计师事务所（特殊普通合伙）对股东出资情况进行了审验，并出具了致同验字(2020)第 371ZA0123 号《验资报告》。本次增资后，中农联合的股权结构为：

| 股东名称 | 持股数（万股）  | 持股比例（%） |
|------|----------|---------|
| 中农上海 | 3,350.00 | 46.1242 |
| 许辉   | 1,050.00 | 14.4568 |
| 山东高创 | 800.00   | 11.0147 |
| 江苏高科 | 500.00   | 6.8842  |
| 中农集团 | 308.00   | 4.2407  |
| 齐来成  | 200.00   | 2.7537  |
| 肖昌海  | 200.00   | 2.7537  |
| 供销集团 | 200.00   | 2.7537  |
| 关瑞云  | 100.00   | 1.3768  |
| 李凝   | 100.00   | 1.3768  |
| 山东科创 | 100.00   | 1.3768  |
| 济南科创 | 100.00   | 1.3768  |



| 股东名称 | 持股数（万股）  | 持股比例（%） |
|------|----------|---------|
| 红桥创投 | 100.00   | 1.3768  |
| 锦元投资 | 90.00    | 1.2392  |
| 徐厚华  | 60.00    | 0.8261  |
| 江磊   | 5.00     | 0.0688  |
| 合计   | 7,263.00 | 100.00  |

（6）2017 年 3 月股转系统挂牌

公司于 2017 年 2 月 24 日收到全国股转公司签发的《关于同意山东中农联合生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，于 2017 年 3 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码：871103，证券简称：中农联合。

（7）2018 年 4 月终止股转系统挂牌

公司于 2018 年 4 月 10 日收到全国股转公司签发的《关于同意山东中农联合生物科技股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，自 2018 年 4 月 17 日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。从全国中小企业股份转让系统退出时，股权结构如下：

| 股东名称                   | 持股数（万股）  | 持股比例（%） |
|------------------------|----------|---------|
| 中农上海                   | 3,350.00 | 46.1242 |
| 许辉                     | 1,050.00 | 14.4568 |
| 中农集团                   | 308.00   | 4.2407  |
| 司勇                     | 260.00   | 3.5798  |
| 江苏高科                   | 240.00   | 3.3044  |
| 齐来成                    | 200.00   | 2.7537  |
| 肖昌海                    | 200.00   | 2.7537  |
| 供销集团                   | 200.00   | 2.7537  |
| 青岛创信海洋经济创业投资基金中心（有限合伙） | 200.00   | 2.7537  |
| 山东省鲁信工业转型升级投资企业（有限合伙）  | 130.00   | 1.7899  |
| 深圳市华信睿诚创业投资中心（有限合伙）    | 110.00   | 1.5145  |
| 深圳市恒鑫汇诚股权投资中心（有限合伙）    | 110.00   | 1.5145  |

| 股东名称                        | 持股数（万股）  | 持股比例（%） |
|-----------------------------|----------|---------|
| 关瑞云                         | 100.00   | 1.3768  |
| 李凝                          | 100.00   | 1.3768  |
| 山东华宸基石投资基金合伙企业（有限合伙）        | 100.00   | 1.3768  |
| 国泰民福投资有限公司                  | 100.00   | 1.3768  |
| 红桥创投                        | 100.00   | 1.3768  |
| 锦元投资                        | 90.00    | 1.2392  |
| 潍坊鲁信康大创业投资中心（有限合伙）          | 80.00    | 1.1015  |
| 聊城鲁信新材料创业投资中心（有限合伙）         | 80.00    | 1.1015  |
| 山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 70.00    | 0.9638  |
| 徐厚华                         | 60.00    | 0.8261  |
| 山东银企股权投资（基金）管理有限公司          | 20.00    | 0.2754  |
| 江磊                          | 5.00     | 0.0688  |
| 合计                          | 7,263.00 | 100.00  |

#### （8）2018 年 9 月增资

中农联合于 2018 年 9 月 25 日召开 2018 年第二次临时股东大会，会议审议通过了公司注册资本由 7,263 万元增加至 8,220 万元的议案，每 1 元新增注册资本价格 18 元。由中农集团、中农集团现代农业服务有限公司（以下简称中农现代服）分别由债权认购 430.00 万股、70.00 万股，北京中合国能投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“北京中合国能”）、宁波永格股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“宁波永格”）分别由现金认购 200.00 万股、257.00 万股，总计 957.00 万股，此次增资股本增加 957 万元，资本公积增加 16,269 万元。2018 年 10 月 18 日，山东省工商行政管理局颁发了《营业执照》，注册资本为 8,220 万元人民币。2020 年 5 月 12 日，致同会计师事务所（特殊普通合伙）对股东出资情况进行了审验，并出具了致同验字(2020)第 371ZA0123 号《验资报告》。本次增资后，中农联合的股权结构为：

| 股东名称 | 持股数（万股）  | 持股比例（%） |
|------|----------|---------|
| 中农上海 | 3,350.00 | 40.7543 |

山东中农联合生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 股东名称                           | 持股数（万股）  | 持股比例（%） |
|--------------------------------|----------|---------|
| 许辉                             | 1,050.00 | 12.7737 |
| 中农集团                           | 738.00   | 8.9781  |
| 司勇                             | 260.00   | 3.1630  |
| 宁波永格                           | 257.00   | 3.1265  |
| 江苏高科                           | 240.00   | 2.9197  |
| 齐来成                            | 200.00   | 2.4331  |
| 肖昌海                            | 200.00   | 2.4331  |
| 供销集团                           | 200.00   | 2.4331  |
| 青岛创信海洋经济创业<br>投资基金中心（有限合<br>伙） | 200.00   | 2.4331  |
| 北京中合国能                         | 200.00   | 2.4331  |
| 山东省鲁信工业转型升级投<br>资企业（有限合伙）      | 130.00   | 1.5815  |
| 深圳市华信睿诚创业投资中<br>心（有限合伙）        | 110.00   | 1.3382  |
| 深圳市恒鑫汇诚股权投资中<br>心（有限合伙）        | 110.00   | 1.3382  |
| 关瑞云                            | 100.00   | 1.2165  |
| 李凝                             | 100.00   | 1.2165  |
| 山东华宸基石投资基金合伙<br>企业（有限合伙）       | 100.00   | 1.2165  |
| 国泰民福投资有限公司                     | 100.00   | 1.2165  |
| 红桥创投                           | 100.00   | 1.2165  |
| 锦元投资                           | 90.00    | 1.0949  |
| 潍坊鲁信康大创业投资中心<br>（有限合伙）         | 80.00    | 0.9732  |
| 聊城鲁信新材料创业投资中<br>心（有限合伙）        | 80.00    | 0.9732  |
| 中农现代服                          | 70.00    | 0.8516  |
| 山东省鲁信资本市场发展股<br>权投资基金合伙企业（有限合  | 70.00    | 0.8516  |

| 股东名称               | 持股数（万股）  | 持股比例（%） |
|--------------------|----------|---------|
| 伙）                 |          |         |
| 徐厚华                | 60.00    | 0.7299  |
| 山东银企股权投资（基金）管理有限公司 | 20.00    | 0.2433  |
| 江磊                 | 5.00     | 0.0608  |
| 合计                 | 8,220.00 | 100.00  |

### 3、合并财务报表范围

本集团本期的合并财务报表范围及其变化情况，见本“附注六、合并范围的变动”、本“附注七、在其他主体中的权益披露”。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表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”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2015 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策参见附注三、20

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 9 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2020 年 1-9 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本中期（本报告期）是指 2020 年 1-9 月。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。



#### 4、记账本位币

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

#### 5、合并财务报表编制方法

##### （1）合并范围

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

##### （2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

##### （3）购买子公司少数股东股权

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

##### （4）丧失子公司控制权的处理

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

额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

## 6、现金及现金等价物的确定标准

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

## 7、外币业务折算

本公司发生外币业务，按业务发生当月的月初汇率折算为记账本位币金额。

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

## 8、金融工具

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

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

#### 以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

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

### （3）金融负债分类和计量

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 以摊余成本计量的金融负债

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

### （4）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有

方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

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

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产（2020 年 1 月 1 日以后）；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认



后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

对于应收票据、应收账款和合同资产（2020 年 1 月 1 日以后），无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收国内企业客户
- 应收账款组合 2：应收海外企业客户

#### C、合同资产（2020 年 1 月 1 日以后）

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：工程施工

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

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

#### 其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特

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

- 其他应收款组合 1：借款及备用金
- 其他应收款组合 1：预付的账龄较长未结算款项
- 其他应收款组合 3：应收出口退税款
- 其他应收款组合 4：应收关联方款项
- 其他应收款组合 4：其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 债权投资、其他债权投资

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

### 信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过 90 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。
- **已发生信用减值的金融资产**

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

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

#### 预期信用损失准备的列报

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

#### 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (7) 金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情

况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

### 9、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

### 10、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

参见“附注三、10、（6）金融资产减值”。

### 11、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、自制半成品等。

#### （2）发出存货的计价方法

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

#### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

### 12、长期股权投资

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

#### （1）初始投资成本确定

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

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

#### （2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告

但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

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

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

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

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据



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

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

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

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

### 13、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

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

| 类别     | 使用年限（年）    | 残值率% | 年折旧率%       |
|--------|------------|------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 20.00      | 0.00 | 5.00        |
| 机器设备   | 5.00-10.00 | 0.00 | 20.00-10.00 |

|         |            |      |             |
|---------|------------|------|-------------|
| 运输设备    | 5.00-10.00 | 0.00 | 20.00-10.00 |
| 电子设备及其他 | 5.00       | 0.00 | 20.00       |

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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

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

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 14、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

## 15、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、非专利技术、应用软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

| 类别    | 使用寿命            | 摊销方法 | 备注 |
|-------|-----------------|------|----|
| 土地使用权 | 土地权证规定的<br>使用年限 | 直线法  |    |
| 非专利技术 | 5-10 年          | 直线法  |    |
| 应用软件  | 5 年             | 直线法  |    |

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

## 16、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 17、长期待摊费用

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

## 18、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

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

### （2）短期薪酬

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

### （3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

## 19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

公司的预计负债为预提的农药制剂产品跨会计年度发货很可能产生的销售退货和销售折扣，即已向经销商销售而尚待下一会计年度才进行货款清收的农药制剂产品很可能产生的销售退货和销售折扣。

跨会计年度发货是公司与经销商完成当前业务年度的货款清收和结算后对应下一业务年度发货额，虽然包括在当前会计年度的发货中，并计入当前会计年度的收入，但直到下一业务年度和会计年度进行货款清收时才能终确定相关的退货和折扣情况。因此，2020年1月1日以前公司每年末针对此部分发货和收入计提相应的退货和折扣的预计负债。2020年1月1日按其流动性将“应收退货成本”和“预计负债-应付退货/返利款”分列示于“其他流动资产”和“其他流动负债”项目。

## 20、收入

### （1）一般原则

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

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

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

履行履约义务：

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

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

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

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

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

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

## （2）具体方法

本公司主营农药原药及农药制剂的内销和出口业务，相关收入确认的具体方法如下：

原药国内销售：在同时满足上述收入确认一般原则的情况下，由公司发货并经收货人签字或盖章，确认收到货物后，即在客户取得相关商品的控制权时确认销售收入。

制剂国内销售：在同时满足上述收入确认一般原则的情况下，由公司发货并经收货人签字或盖章，确认收到货物后，即在客户取得相关商品的控制权时确认销售收入，并根据以下两方面的数据冲减销售收入：①根据公司上一业务年度的销售退回率预计本期的销售退回金额；②参考公司上一业务年度的销售折扣率及当年执行的销售政策预计本期的销售折扣率，乘以扣除销售退回金额后的收入净额预计本期的销售折扣。公司农药制剂产品内贸销售的客户主要为各区域经销商。按照行业惯例和公司销售政策，经销商在每个业务年度结束时，往往会有一定金额的销售退货和获得一定比例的销售奖励折扣。为了更加谨慎和准确反映经销商销模式对公司销售业务和收入确认的影响，公司在确认农药制剂产品的销售收入时，会全面考虑该等销售退货和折扣因素，并通过计提相应预计负债的方式来确认相应的影响金额。具体情况参见“三、22 预计负债”。

国外销售：在同时满足上述收入确认一般原则的情况下，同时满足下述条件时确认收入：①根据合同规定已将货物发出；②完成出口报关手续并取得报关单；③货物已被搬运到车船或其他运输工具之上，并取得装运提单。

## 21、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

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

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

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

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

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在



“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 22、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益并在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益（2017 年 1 月 1 日前计入营业外收入，自 2017 年 1 月 1 日起计入其他收益或营业外收入）。除政策性优惠贷款贴息外，与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益（2017 年 1 月 1 日前计入营业外收入，自 2017 年 1 月 1 日起计入其他收益或营业外收入）；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益（2017 年 1 月 1 日前计入营业外收入，自 2017 年 1 月 1 日起计入其他收益或营业外收入）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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（2017 年 1 月 1 日前计入营业外收入，自 2017 年 1 月 1 日起计入营业外支出）；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益（2017 年 1 月 1 日前计入营业外收入，自 2017 年 1 月 1 日起计入营业外支出）。

取得的由财政直接拨付给本公司的政策性优惠贷款贴息均为补偿本公司已经发生的借款费用，本公司将 2017 年 1 月 1 日前取得的政策性优惠贷款贴息计入营业外收入，自 2017 年 1 月 1 日起，将政策性优惠贷款贴息直接冲减相关借款费用。

## 23、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 24、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按财企〔2012〕16号文有关规定提取安全生产费用。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 25、重大会计判断和估计

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

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

### 金融资产的分类

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

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

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

#### 应收账款预期信用损失的计量

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

#### 递延所得税资产

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

#### 预计退货和返利

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成的一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 26、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

#### 新收入准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司经董事会决议自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：合同成本、质量保证、附有销售退回条款的销售、预收款项等。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本公司仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

| 会计政策变更的内容和原因                                                     | 受影响的报表项目     | 影响金额<br>(2020 年 1 月 1 日) |
|------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------|
| 因执行新收入准则，本公司将与产品销售相关的预计退货成本计入其他流动资产，与产品销售相关的预计退货金额和折扣金额计入其他流动负债。 | 其他流动资产       | 1,200,677.85             |
|                                                                  | 其他流动负债       | 3,405,759.83             |
|                                                                  | 预计负债         | -2,205,081.98            |
|                                                                  | 合同负债         | 95,187,399.92            |
| 将与销售商品相关的预收款项重分类至合同负债                                            | 其他流动负债-待转销项税 | 1,076,934.04             |
|                                                                  | 预收款项         | -96,264,333.96           |

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年 1-6 月财务报表相关项目的影响如下：

| 受影响的资产负债表项目   | 影响金额<br>2020 年 6 月 30 日 |
|---------------|-------------------------|
| 其他流动资产-应收退货成本 | 13,805,434.89           |
| 合同负债          | 17,318,656.94           |
| 其他流动负债-待转销项税  | 332,173.65              |
| 预收款项          | -17,650,830.58          |
| 其他流动负债        | 38,558,283.24           |
| 预计负债          | -24,752,848.35          |

（续上表）

| 受影响的利润表项目 | 影响金额<br>2020 年 1-6 月 |
|-----------|----------------------|
| 营业成本      | 12,084,827.79        |
| 销售费用      | -12,084,827.79       |

(2) 重要会计估计变更

报告期内无重要会计估计变更事项。

(3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

| 项目               | 2019.12.31            | 2020.01.01            | 调整数                  |
|------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>     |                       |                       |                      |
| 其他流动资产           | 218,655,584.12        | 219,856,261.97        | 1,200,677.85         |
| <b>资产总计</b>      | <b>218,655,584.12</b> | <b>219,856,261.97</b> | <b>1,200,677.85</b>  |
| <b>流动负债：</b>     |                       |                       |                      |
| 预收款项             | 96,264,333.96         |                       | -96,264,333.96       |
| 合同负债             |                       | 95,187,399.92         | 95,187,399.92        |
| 其他流动负债           | 188,167,271.98        | 192,649,965.85        | 4,482,693.87         |
| <b>流动负债合计</b>    | <b>284,431,605.94</b> | <b>287,837,365.77</b> | <b>3,405,759.83</b>  |
| <b>非流动负债：</b>    |                       |                       |                      |
| 预计负债             | 2,205,081.98          |                       | -2,205,081.98        |
| <b>非流动负债合计</b>   | <b>2,205,081.98</b>   |                       | <b>-2,205,081.98</b> |
| <b>负债合计</b>      | <b>286,636,687.92</b> | <b>287,837,365.77</b> | <b>1,200,677.85</b>  |
| <b>负债和股东权益总计</b> | <b>286,636,687.92</b> | <b>287,837,365.77</b> | <b>1,200,677.85</b>  |

母公司资产负债表

| 项目           | 2019.12.31    | 2020.01.01    | 调整数            |
|--------------|---------------|---------------|----------------|
| 预收款项         | 14,340,278.27 |               | -14,340,278.27 |
| 合同负债         |               | 13,299,496.12 | 13,299,496.12  |
| 其他流动负债-待转销项税 |               | 1,040,782.15  | 1,040,782.15   |

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

| 税 种 | 计税依据 | 法定税率%        |
|-----|------|--------------|
| 增值税 | 应税收入 | 16、13、10、9、6 |

|          |        |       |
|----------|--------|-------|
| 城市维护建设税  | 应纳流转税额 | 7     |
| 教育费附加    | 应纳流转税额 | 3     |
| 地方教育费附加  | 应纳流转税额 | 2     |
| 地方水利建设基金 | 应纳流转税额 | 1、0.5 |

不同企业所得税税率纳税主体的详细情况如下：

| 纳税主体名称           | 所得税税率%           |
|------------------|------------------|
| 山东中农联合生物科技股份有限公司 | 按应纳税所得额的 25% 计缴。 |
| 山东省联合农药工业有限公司    | 按应纳税所得额的 15% 计缴。 |
| 潍坊中农联合化工有限公司     | 按应纳税所得额的 25% 计缴。 |
| 山东中农联合作物科学技术有限公司 | 按应纳税所得额的 25% 计缴。 |

## 2、税收优惠及批文

（1）根据财政部、国家税务总局《关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税【2001】113 号文）第一条第四项的规定，批发和零售的农药免征增值税，以及济南市历城区国家税务局城区税务分局税务事项通知书（历城国税税通【2014】4440 号）税收减免准予备案。本公司的子公司山东中农联合作物科学技术有限公司（以下简称“山东作物”）销售制剂产品免征增值税。

（2）公司直接出口业务按照《中华人民共和国增值税暂行条例》的相关规定实行出口货物退（免）税管理办法。

（3）根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）的有关规定，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室在高新技术企业认定管理工作网发布《关于公示山东省 2016 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司的子公司山东省联合农药工业有限公司（以下简称“山东联合”）为山东省 2016 年拟认定高新技术企业予以公示。2016 年 12 月 15 日被授予 GR201637000206 号《高新技术企业证书》，有效期为三年，根据相关文件规定，该公司自 2016 年起至 2018 年执行 15% 的企业所得税税率。

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）的有关规定，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室在高新技术企业认定管理工作网发布《关于公示山东省 2019 年第一批高新技术企业备案的复函》，本公司的子公司山东省联合农药工业有限公司（以下简称“山东联合”）为山东省 2019 年拟认定高新技术企业予以公示。发证日期为 2019 年 11 月 28 日，证书编号 GR201937002325。根据相关文件规定，该公司自 2019 年起至 2021 年执行 15% 的企业所得税税率。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

山东中农联合生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目                   | 2020.09.30   |        |                | 2019.12.31   |        |                |
|-----------------------|--------------|--------|----------------|--------------|--------|----------------|
|                       | 外币金额         | 折算率    | 人民币金额          | 外币金额         | 折算率    | 人民币金额          |
| 库存现金：                 |              |        | 70,849.65      |              |        | 221,021.94     |
| 人民币                   |              |        | 62,793.30      |              |        | 212,769.10     |
| 美元                    | 1,183.00     | 6.8101 | 8,056.35       | 1,183.00     | 6.9762 | 8,252.84       |
| 银行存款：                 |              |        | 140,597,408.13 |              |        | 117,488,517.02 |
| 人民币                   |              |        | 91,653,597.86  |              |        | 88,495,206.93  |
| 美元                    | 7,186,944.43 | 6.8101 | 48,943,810.27  | 4,156,031.95 | 6.9762 | 28,993,310.09  |
| 银行存款中：财<br>务公司存款      |              |        | 1,171.76       |              |        | 3,103.36       |
| 其中：人民币                |              |        | 1,171.76       |              |        | 3,103.36       |
| 美元                    |              |        |                |              |        |                |
| 其他货币资金：               |              |        | 60,027,247.60  |              |        | 33,500,000.00  |
| 人民币                   |              |        | 60,027,247.60  |              |        | 33,500,000.00  |
| 美元                    |              |        |                |              |        |                |
| 合 计                   |              |        | 200,695,505.38 |              |        | 151,209,538.96 |
| 其中：存放在<br>境外的款项总<br>额 |              |        |                |              |        |                |

报告期末，本公司其他货币资金受限情况如下：

| 项目      | 2020.06.30    | 2019.12.31    |
|---------|---------------|---------------|
| 承兑汇票保证金 | 60,027,247.60 | 33,500,000.00 |

## 2、应收票据

| 票据种类   | 2020.09.30   |      |              | 2019.12.31    |      |               |
|--------|--------------|------|--------------|---------------|------|---------------|
|        | 账面余额         | 坏账准备 | 账面价值         | 账面余额          | 坏账准备 | 账面价值          |
| 银行承兑汇票 | 2,139,794.73 |      | 2,139,794.73 | 19,809,320.45 |      | 19,809,320.45 |
| 商业承兑汇票 |              |      |              |               |      |               |
| 合 计    | 2,139,794.73 |      | 2,139,794.73 | 19,809,320.45 |      | 19,809,320.45 |

说明：①应收票据较上期末下降 17,669,525.72 元，主要是由于外部使用票据结算增加所致。

②期末本公司已背书但尚未到期的应收票据



| 种 类    | 期末终止确认金额       | 期末未终止确认金额      |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑票据 | 199,311,922.02 | 149,083,657.31 |
| 合 计    | 199,311,922.02 | 149,083,657.31 |

### 3、应收账款

按账龄披露

| 账 龄     | 2020.09.30     | 2019.12.31     |
|---------|----------------|----------------|
| 1 年以内   | 288,341,126.81 | 112,288,405.32 |
| 1 至 2 年 | 7,636,176.34   | 1,877,126.41   |
| 2 至 3 年 | 30,780.39      | 12,200.00      |
| 3 至 4 年 | 12,200.00      | 1,583,744.26   |
| 4 至 5 年 | 1,527,309.43   | 507,378.45     |
| 5 年以上   | 549,420.27     | 150,447.10     |
| 小 计     | 298,097,013.24 | 116,419,301.54 |
| 减：坏账准备  | 4,910,094.56   | 3,183,915.18   |
| 合 计     | 293,186,918.68 | 113,235,386.36 |

### 4、应收款项融资

| 项 目             | 2020.09.30    | 2019.12.31    |
|-----------------|---------------|---------------|
| 应收票据            | 19,204,498.70 | 20,213,510.09 |
| 小 计             |               |               |
| 减：其他综合收益-公允价值变动 | 204,405.84    | 271,154.20    |
| 合 计             | 19,000,092.86 | 19,942,355.89 |

本公司及所属子公司视其日常资金管理的需要将大部分银行承兑汇票进行背书和贴现，故将本公司及所属子公司的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2020 年 9 月 30 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

### 5、预付款项

预付款项按账龄披露

| 账 龄 | 2020.09.30 |     | 2019.12.31 |     |
|-----|------------|-----|------------|-----|
|     | 金 额        | 比例% | 金 额        | 比例% |

山东中农联合生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

|         |                      |               |                      |               |
|---------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| 1 年以内   | 24,678,756.61        | 99.80         | 13,605,695.40        | 99.95         |
| 1 至 2 年 | 48,860.16            | 0.20          | 7,450.02             | 0.05          |
| 合 计     | <b>24,727,616.77</b> | <b>100.00</b> | <b>13,613,145.42</b> | <b>100.00</b> |

6、其他应收款

按账龄披露

| 账 龄     | 2020.09.30          | 2019.12.31          |
|---------|---------------------|---------------------|
| 1 年以内   | 3,305,257.23        | 972,792.21          |
| 1 至 2 年 | 369,296.00          | 2,516,250.00        |
| 2 至 3 年 | 423,100.02          | 2,501,932.85        |
| 3 至 4 年 | 178,270.00          | 99,215.53           |
| 4 至 5 年 | 109,645.40          | 129,407.01          |
| 5 年以上   | 847,674.02          | 805,867.01          |
| 小 计     | <b>5,233,242.67</b> | <b>7,025,464.61</b> |
| 减：坏账准备  | 1,279,266.17        | 4,154,970.73        |
| 合 计     | <b>3,953,976.50</b> | <b>2,870,493.88</b> |

7、存货

存货分类

| 存货种类   | 2020.09.30            |                     |                       | 2019.12.31            |                     |                       |
|--------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|        | 账面余额                  | 跌价准备                | 账面价值                  | 账面余额                  | 跌价准备                | 账面价值                  |
| 原材料    | 50,573,310.49         |                     | 50,573,310.49         | 71,668,643.31         |                     | 71,668,643.31         |
| 在产品    | 9,925,709.05          |                     | 9,925,709.05          | 10,896,009.15         |                     | 10,896,009.15         |
| 库存商品   | 161,288,050.40        | 1,714,325.94        | 159,573,724.46        | 177,758,211.36        | 963,469.71          | 176,794,741.65        |
| 周转材料   | 19,954,134.63         |                     | 19,954,134.63         | 15,391,888.55         |                     | 15,391,888.55         |
| 委托加工物资 | 2,355,869.32          |                     | 2,355,869.32          | 4,053,057.82          |                     | 4,053,057.82          |
| 发出商品   | 10,212,371.36         |                     | 10,212,371.36         | 8,142,431.23          |                     | 8,142,431.23          |
| 自制半成品  | 10,330,512.79         | 1,938,079.65        | 8,392,433.14          | 15,291,802.19         | 324,082.61          | 14,967,719.58         |
| 合 计    | <b>264,639,958.04</b> | <b>3,652,405.59</b> | <b>260,987,552.45</b> | <b>303,202,043.61</b> | <b>1,287,552.32</b> | <b>301,914,491.29</b> |

8、固定资产

固定资产情况

山东中农联合生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目                | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输设备          | 电子设备及其他       | 合计               |
|-------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值：           |                |                |               |               |                  |
| 1.2020.01.01      | 428,641,028.99 | 771,600,134.02 | 13,103,834.98 | 36,286,432.30 | 1,249,631,430.29 |
| 2. 本期增加金额         | 4,016,100.47   | 54,065,361.31  | 179,893.81    | 826,232.84    | 59,087,588.43    |
| (1) 购置            | 1,176,372.43   | 10,524,962.38  | 179,893.81    | 826,232.84    | 12,707,461.46    |
| (2) 在建工程转入        | 2,839,728.04   | 43,540,398.93  | -             | -             | 46,380,126.97    |
| 3. 本期减少金额         | 779,341.00     | 2,487,900.41   | -             | 43,620.85     | 3,310,862.26     |
| (1) 处置或报废         | 779,341.00     | 2,487,900.41   | -             | 43,620.85     | 3,310,862.26     |
| (2) 其他减少          |                |                |               |               |                  |
| 4.2020.09.30      |                |                |               |               |                  |
| 二、累计折旧            |                |                |               |               |                  |
| 1.2020.01.01      | 94,202,013.61  | 298,461,253.15 | 9,174,935.15  | 22,382,644.40 | 424,220,846.31   |
| 2. 本期增加金额         | 16,379,643.10  | 55,795,640.54  | 1,036,365.24  | 4,075,232.72  | 77,286,881.60    |
| (1) 计提            | 16,379,643.10  | 55,795,640.54  | 1,036,365.24  | 4,075,232.72  | 77,286,881.60    |
| 3. 本期减少金额         | 276,038.35     | 1,766,329.77   | -             | 41,544.75     | 2,083,912.87     |
| (1) 处置或报废         | 276,038.35     | 1,766,329.77   | -             | 41,544.75     | 2,083,912.87     |
| (2) 其他减少          |                |                |               |               |                  |
| 4.2020.09.30      | 110,305,618.36 | 352,490,563.92 | 10,211,300.39 | 26,416,332.37 | 499,423,815.04   |
| 三、减值准备            |                |                |               |               |                  |
| 1.2020.01.01      |                |                |               |               |                  |
| 2. 本期增加金额         |                |                |               |               |                  |
| (1) 计提            |                |                |               |               |                  |
| 3. 本期减少金额         |                |                |               |               |                  |
| (1) 处置或报废         |                |                |               |               |                  |
| (2) 其他减少          |                |                |               |               |                  |
| 4.2020.09.30      |                |                |               |               |                  |
| 四、账面价值            |                |                |               |               |                  |
| 1.2020.09.30 账面价值 | 321,572,170.10 | 470,687,031.00 | 3,072,428.40  | 10,652,711.92 | 805,984,341.42   |
| 2.2020.01.01 账面价值 | 334,439,015.38 | 473,138,880.87 | 3,928,899.83  | 13,903,787.90 | 825,410,583.98   |

9、在建工程

| 项 目  | 2020.09.30    | 2019.12.31    |
|------|---------------|---------------|
| 在建工程 | 45,835,228.69 | 45,622,785.24 |
| 工程物资 |               | 4,346,441.39  |

|     |               |               |
|-----|---------------|---------------|
| 合 计 | 45,835,228.69 | 49,969,226.63 |
|-----|---------------|---------------|

(1) 在建工程明细

| 项 目              | 2020.09.30    |      |               | 2019.12.31    |      |               |
|------------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|                  | 账面余额          | 减值准备 | 账面净值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面净值          |
| 潍坊焚烧炉项目          |               |      |               | 32,461,647.50 |      | 32,461,647.50 |
| 环保改造项目           | 12,665,489.23 |      | 12,665,489.23 | 4,143,317.36  |      | 4,143,317.36  |
| 潍坊除草剂二期          | 8,488,500.47  |      | 8,488,500.47  | 1,934,419.04  |      | 1,934,419.04  |
| 山联杀虫剂项目<br>3300t | 24,681,238.99 |      | 24,681,238.99 | 7,083,401.34  |      | 7,083,401.34  |
| 合计               | 45,835,228.69 |      | 45,835,228.69 | 45,622,785.24 |      | 45,622,785.24 |

(2) 重要在建工程项目变动情况

| 工程名称              | 2020.01.01    | 本期增加          | 转入固定资<br>产    | 其<br>他<br>减<br>少 | 利息资<br>本化累<br>计金额 | 其中：本<br>期利息资<br>本化金额 | 本期利<br>息资本<br>化率% | 2020.09.30    |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|-------------------|----------------------|-------------------|---------------|
| 潍坊焚烧炉<br>项目       | 32,461,647.50 | 338,761.98    | 32,800,409.48 |                  |                   |                      |                   |               |
| 山联3300t杀<br>虫剂项目  | 7,083,401.34  | 17,597,837.65 |               |                  |                   |                      |                   | 24,681,238.99 |
| 潍坊 RTO 环<br>保改造项目 |               | 12,540,699.11 |               |                  |                   |                      |                   | 12,540,699.11 |
| 潍坊除草剂<br>二期       | 1,934,419.04  | 6,554,081.43  |               |                  |                   |                      |                   | 8,488,500.47  |
| 合计                | 41,479,467.88 | 37,031,380.17 | 32,800,409.48 |                  |                   |                      |                   | 45,710,438.57 |

10、无形资产

(1) 无形资产情况

| 项目           | 土地使用权         | 非专利技术        | 应用软件         | 合计            |
|--------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值       |               |              |              |               |
| 1.2020.01.01 | 22,228,909.84 | 3,020,754.67 | 1,051,859.63 | 26,301,524.14 |
| 2. 本期增加金额    | 43,194,007.15 | 2,900,000.00 |              | 46,094,007.15 |
| (1) 购置       | 43,194,007.15 | 2,900,000.00 |              | 46,094,007.15 |
| 3. 本期减少金额    |               |              |              |               |
| (1) 处置       |               |              |              |               |
| 4.2020.09.30 | 65,422,916.99 | 5,920,754.67 | 1,051,859.63 | 72,395,531.29 |
| 二、累计摊销       |               |              |              |               |
| 1.2020.01.01 | 5,454,339.33  | 1,321,383.68 | 1,006,600.63 | 7,782,323.64  |

山东中农联合生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

|                          |                      |                     |                     |                      |
|--------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 2. 本期增加金额                | 1,006,623.66         | 148,639.97          | 9,051.66            | 1,164,315.29         |
| (1) 计提                   | 1,006,623.66         | 148,639.97          | 9,051.66            | 1,164,315.29         |
| 3. 本期减少金额                |                      |                     |                     |                      |
| (1) 处置                   |                      |                     |                     |                      |
| <b>4.2020.09.30</b>      | <b>6,460,962.99</b>  | <b>1,470,023.65</b> | <b>1,015,652.29</b> | <b>8,946,638.93</b>  |
| 三、减值准备                   |                      |                     |                     |                      |
| <b>1.2020.01.01</b>      |                      |                     |                     |                      |
| 2. 本期增加金额                |                      |                     |                     |                      |
| (1) 计提                   |                      |                     |                     |                      |
| 3. 本期减少金额                |                      |                     |                     |                      |
| (1) 处置                   |                      |                     |                     |                      |
| <b>4.2020.06.30</b>      |                      |                     |                     |                      |
| 四、账面价值                   |                      |                     |                     |                      |
| <b>1.2020.09.30</b> 账面价值 | <b>58,961,954.00</b> | <b>4,450,731.02</b> | <b>36,207.34</b>    | <b>63,448,892.36</b> |
| <b>2.2019.12.31</b> 账面价值 | <b>16,774,570.51</b> | <b>1,699,370.99</b> | <b>45,259.00</b>    | <b>18,519,200.50</b> |

(2) 报告期内不存在未办妥产权证书的土地使用权。

# 11、短期借款

## 短期借款分类

| 项 目        | 2020.09.30            | 2019.12.31            |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 保证借款       | 338,301,723.60        | 65,580,960.00         |
| 委托借款       | 20,000,000.00         | 140,000,000.00        |
| 短期借款-应计利息  | 324,263.89            | 318,753.82            |
| <b>合 计</b> | <b>358,625,987.49</b> | <b>205,899,713.82</b> |

# 12、应付票据

| 种 类        | 2020.09.30           | 2019.12.31           |
|------------|----------------------|----------------------|
| 商业承兑汇票     |                      |                      |
| 银行承兑汇票     | 96,126,310.60        | 42,523,370.40        |
| <b>合 计</b> | <b>96,126,310.60</b> | <b>42,523,370.40</b> |

# 13、应付账款

| 项 目      | 2020.09.30     | 2019.12.31     |
|----------|----------------|----------------|
| 应付货款     | 127,551,288.96 | 110,439,928.14 |
| 应付工程及设备款 | 53,439,738.19  | 98,314,233.43  |
| 应付其他款项   | 22,186,200.41  | 10,900,352.07  |

山东中农联合生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

|     |                |                |
|-----|----------------|----------------|
| 合 计 | 203,177,227.56 | 219,654,513.64 |
|-----|----------------|----------------|

14、预收款项

| 项 目 | 2020.09.30 | 2019.12.31    |
|-----|------------|---------------|
| 货款  | ——         | 96,264,333.96 |
| 合 计 |            | 96,264,333.96 |

15、合同负债

| 项 目  | 2020.09.30    | 2019.12.31 |
|------|---------------|------------|
| 销售商品 | 45,479,122.76 | ——         |
| 合 计  | 45,479,122.76 | -          |

16、其他应付款

| 项 目    | 2020.09.30   | 2019.12.31   |
|--------|--------------|--------------|
| 安全风险押金 |              | 27,200.00    |
| 保证金、押金 | 134,000.00   | 111,950.00   |
| 员工报销款  | 5,898.00     | 750,904.45   |
| 销售运费   | 1,177,796.33 | 354,529.05   |
| 其他     | 897,335.90   | 821,685.25   |
| 合 计    | 2,215,030.23 | 2,066,268.75 |

报告期期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

17、长期借款

| 项 目          | 2020.09.30     | 利率区间         | 2019.12.31     | 利率区间         |
|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
| 委托借款         |                |              | 30,000,000.00  | 5.70%        |
| 保证借款         | 188,734,628.91 | 4.845%-5.88% | 110,000,000.00 | 4.845%-5.70% |
| 长期借款-应计利息    | 285,615.17     |              | 233,077.78     |              |
| 小 计          | 189,020,244.08 |              | 140,233,077.78 |              |
| 减：一年内到期的长期借款 | 40,053,833.33  |              | 30,052,250.00  |              |
| 合 计          | 148,966,410.75 |              | 110,180,827.78 |              |

18、股本（单位：万股）

| 股东名称         | 2020.01.01 |         | 本期增加 | 本期减少 | 2020.09.30 |         |
|--------------|------------|---------|------|------|------------|---------|
|              | 股本金额       | 比例%     |      |      | 股本金额       | 比例%     |
| 中国农业生产资料上海公司 | 3,350.00   | 40.7543 |      |      | 3,350.00   | 40.7543 |

山东中农联合生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

|                                                  |          |         |          |         |
|--------------------------------------------------|----------|---------|----------|---------|
| 许辉                                               | 1,050.00 | 12.7737 | 1,050.00 | 12.7737 |
| 中国农业生产资料集团<br>公司                                 | 738.00   | 8.9781  | 738.00   | 8.9781  |
| 司勇                                               | 260.00   | 3.163   | 260.00   | 3.163   |
| 江苏省高科技产业投资<br>股份有限公司                             | 240.00   | 2.9197  | 240.00   | 2.9197  |
| 齐来成                                              | 200.00   | 2.4331  | 200.00   | 2.4331  |
| 肖昌海                                              | 200.00   | 2.4331  | 200.00   | 2.4331  |
| 中国供销集团有限公司                                       | 200.00   | 2.4331  | 200.00   | 2.4331  |
| 青岛创信海洋经济创业<br>投资基金中心（有限合<br>伙）                   | 200.00   | 2.4331  | 200.00   | 2.4331  |
| 西藏泓信创业投资管理<br>有限公司—山东省鲁信<br>工业转型升级投资企业<br>（有限合伙） | 130.00   | 1.5815  | 130.00   | 1.5815  |
| 深圳市华信资本管理有<br>限公司—深圳市恒鑫汇<br>诚股权投资中心（有限合<br>伙）    | 110.00   | 1.3382  | 110.00   | 1.3382  |
| 关瑞云                                              | 100.00   | 1.2165  | 100.00   | 1.2165  |
| 李凝                                               | 100.00   | 1.2165  | 100.00   | 1.2165  |
| 山东红桥创业投资有限<br>公司                                 | 100.00   | 1.2165  | 100.00   | 1.2165  |
| 深圳市华信睿诚创业投<br>资中心（有限合伙）                          | 110.00   | 1.3382  | 110.00   | 1.3382  |
| 山东华宸基石投资基金<br>合伙企业（有限合伙）                         | 100.00   | 1.2165  | 100.00   | 1.2165  |
| 长兴德方锦元投资管理<br>中心（有限合伙）                           | 90.00    | 1.0949  | 90.00    | 1.0949  |
| 潍坊鲁信康大创业投资<br>中心（有限合伙）                           | 80.00    | 0.9732  | 80.00    | 0.9732  |
| 聊城鲁信新材料创业投<br>资中心（有限合伙）                          | 80.00    | 0.9732  | 80.00    | 0.9732  |
| 山东省鲁信资本市场发<br>展股权投资基金合伙企<br>业（有限合伙）              | 70.00    | 0.8516  | 70.00    | 0.8516  |
| 徐厚华                                              | 60.00    | 0.7299  | 60.00    | 0.7299  |
| 山东银企股权投资（基<br>金）管理有限公司                           | 20.00    | 0.2433  | 20.00    | 0.2433  |
| 江磊                                               | 5.00     | 0.0608  | 5.00     | 0.0608  |
| 中农集团现代农业服务<br>有限公司                               | 70.00    | 0.8516  | 70.00    | 0.8516  |
| 宁波永格股权投资合伙<br>企业（有限合伙）                           | 257.00   | 3.1265  | 257.00   | 3.1265  |
| 北京中合国能投资管理<br>合伙企业（有限合伙）                         | 200.00   | 2.4331  | 200.00   | 2.4331  |

|            |                 |               |                 |               |
|------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| 国泰民福投资有限公司 | 100.00          | 1.2165        | 100.00          | 1.2165        |
| <b>合计</b>  | <b>8,220.00</b> | <b>100.00</b> | <b>8,220.00</b> | <b>100.00</b> |

#### 19、资本公积

| 项 目        | 2020.01.01            | 本期增加 | 本期减少 | 2020.09.30            |
|------------|-----------------------|------|------|-----------------------|
| 股本溢价       | 333,805,721.15        |      |      | 333,805,721.15        |
| <b>合 计</b> | <b>333,805,721.15</b> |      |      | <b>333,805,721.15</b> |

#### 20、盈余公积

| 项 目        | 2020.01.01           | 本期增加 | 本期减少 | 2020.09.30           |
|------------|----------------------|------|------|----------------------|
| 法定盈余公积     | 41,100,000.00        |      |      | 41,100,000.00        |
| <b>合 计</b> | <b>41,100,000.00</b> |      |      | <b>41,100,000.00</b> |

#### 21、未分配利润

| 项 目                          | 2020 年 1-9 月   | 2019 年度        | 提取或分<br>配比例 |
|------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| 调整前上年年末未分配利润                 | 457,246,237.17 | 345,420,931.02 | --          |
| 调整年初未分配利润合计数（调<br>增+，调减-）    |                | -63,049.19     | --          |
| 调整后年初未分配利润                   | 457,246,237.17 | 345,357,881.83 |             |
| 加：本年归属于母公司所有者的<br>净利润        | 81,144,297.59  | 147,136,392.02 | --          |
| 其他综合收益的税后净额                  |                |                |             |
| 减：提取法定盈余公积                   |                | 2,368,036.68   | 10%         |
| 提取任意盈余公积                     |                |                |             |
| 提取一般风险准备                     |                |                |             |
| 应付普通股股利                      | 24,660,000.00  | 32,880,000.00  |             |
| 应付其他权益持有者的股利                 |                |                |             |
| 转作股本的普通股股利                   |                |                |             |
| 年末未分配利润                      | 513,730,534.76 | 457,246,237.17 |             |
| 其中：子公司当年提取的盈余公<br>积归属于母公司的金额 |                |                |             |

说明：说明：2019 年度调整年初未分配利润金额是由于公司按照新金融工具准则的规定，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

#### 22、营业收入和营业成本



| 项 目    | 2020 年 1-9 月     | 2019 年 1-9 月     |
|--------|------------------|------------------|
| 主营业务收入 | 1,168,096,811.47 | 1,110,907,107.02 |
| 其他业务收入 | 1,450,912.93     | 2,869,555.01     |
| 主营业务成本 | 868,584,361.87   | 702,956,631.68   |
| 其他业务成本 | 4,607,918.22     | 3,119,703.01     |

说明：2020 年 1-9 月份主营业务收入和主营业务成本环比上期分别上升 57,189,704.45 元和 165,627,730.19 元，主要是由于销量上升，而销售单价下降所致。

①主营业务（分产品）

| 产品名称 | 2020 年 1-9 月     | 2019 年 1-9 月     |
|------|------------------|------------------|
| 原药   | 649,785,444.35   | 664,826,263.60   |
| 制剂   | 441,437,208.79   | 403,873,481.32   |
| 中间体  | 76,874,158.33    | 42,207,362.10    |
| 合 计  | 1,168,096,811.47 | 1,110,907,107.02 |

②主营业务（分地区）

| 地区名称 | 2020 年 1-9 月     | 2019 年 1-9 月     |
|------|------------------|------------------|
| 内销   | 866,092,618.22   | 759,726,951.19   |
| 外销   | 302,004,193.25   | 351,180,155.83   |
| 合 计  | 1,168,096,811.47 | 1,110,907,107.02 |

23、税金及附加

| 项 目     | 2020 年 1-9 月 | 2019 年 1-9 月 |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 309,973.18   | 262,461.54   |
| 教育费附加   | 132,845.65   | 112,483.52   |
| 地方教育费附加 | 88,563.78    | 74,989.01    |
| 房产税     | 2,070,479.99 | 1,392,325.04 |
| 土地使用税   | 1,160,484.90 | 1,901,941.65 |
| 印花税     | 491,721.70   | 164,034.10   |
| 其他      | 141,691.38   | 169,483.39   |
| 合 计     | 4,395,760.58 | 4,077,718.25 |

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

24、期间费用

| 项 目  | 2020 年 1-9 月   | 2019 年 1-9 月   |
|------|----------------|----------------|
| 销售费用 | 28,420,016.39  | 38,429,741.89  |
| 管理费用 | 85,314,278.76  | 146,867,899.52 |
| 财务费用 | 23,877,224.01  | 13,136,813.67  |
| 合 计  | 137,611,519.16 | 198,434,455.08 |

说明：①2020 年 1-9 月份销售费用比上年同期下降 10,009,725.50 元，主要是由于公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，由发行人承担的运输服务构成销售合同的履约义务，所以归集至主营业务成本核算。

②2020 年 1-9 月份管理费用比上年同期下降 61,553,620.76 元，主要是由于停工检修费用下降所致。

③2020 年 1-9 月份财务费用比上年同期上升 10,740,410.34 元，主要是由于增加借款导致信用费用增加和汇率下降导致汇兑损益增加两方面原因所致。

## 25、研发费用

| 项目    | 2020 年 1-9 月  | 2019 年 1-9 月  |
|-------|---------------|---------------|
| 委外试验费 | 18,229,057.41 | 13,211,435.00 |
| 职工薪酬  | 18,753,671.91 | 14,268,603.59 |
| 物料消耗  | 6,272,787.73  | 11,499,811.26 |
| 其他    | 3,909,946.38  | 4,602,857.68  |
| 合计    | 47,165,463.43 | 43,582,707.53 |

## 26、其他收益

| 补助项目       | 2020 年 1-9 月 | 2019 年 1-9 月 | 与资产相关/与收益相关 |
|------------|--------------|--------------|-------------|
| 与资产相关的补助项目 | 731,652.70   | 863,172.04   | 与资产相关       |
| 与收益相关的补助项目 | 2,051,228.92 | 846,609.73   | 与收益相关       |
| 合 计        | 2,782,881.62 | 1,709,781.77 |             |

## 27、信用减值损失

| 项 目  | 2020 年 1-9 月  | 2019 年 1-9 月 |
|------|---------------|--------------|
| 坏账损失 | -2,361,405.27 | -378,500.82  |
| 合 计  | -2,361,405.27 | -378,500.82  |

说明：2020 年 1-9 月份信用减值损失同比上期增加 1,982,904.45 元，主要是由于应收账款余额增加所致。

## 28、资产减值损失

| 项 目    | 2020 年 1-9 月  | 2019 年 1-9 月  |
|--------|---------------|---------------|
| 存货跌价损失 | -9,658,939.15 | -2,885,504.98 |
| 合 计    | -9,658,939.15 | -2,885,504.98 |

说明：2020 年 1-9 月份资产减值损失同比上期增加 6,773,434.17 元，主要是由于麦草畏原药发生减值所致。

## 29、资产处置收益

| 项 目                | 2020 年 1-9 月  | 2019 年 1-9 月  |
|--------------------|---------------|---------------|
| 固定资产处置利得（损失以“-”填列） | -1,854,902.65 | -1,322,646.00 |
| 合 计                | -1,854,902.65 | -1,322,646.00 |

## 30、营业外收支

| 项 目     | 2020 年 1-9 月 | 2019 年 1-9 月 |
|---------|--------------|--------------|
| 营业外收入   | 231,697.66   | 359,313.91   |
| 减：营业外支出 | 769,905.03   | 112,214.58   |
| 合 计     | -538,207.37  | 247,099.33   |

说明：2020 年 1-9 月份营业外收入同比上期增加 657,690.45 元，主要是由于受疫情影响，对外捐赠增加所致。

## 六、合并范围的变动

本公司报告期内合并范围无变动。

## 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

| 子公司名称                                          | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质 | 持股比例%<br>直接 间接 | 取得方式       |
|------------------------------------------------|-------|------|------|----------------|------------|
| 山东中农联合作物科学技术有限公司                               | 山东济南  | 山东济南 | 农药销售 | 100.00         | 出资设立       |
| 山东省联合农药工业有限公司                                  | 山东泰安  | 山东泰安 | 农药生产 | 100.00         | 非同一控制下企业合并 |
| 潍坊中农联合化工有限公司                                   | 山东潍坊  | 山东潍坊 | 化工制造 | 100.00         | 非同一控制下企业合并 |
| 联合作物保护有限公司                                     | 中国香港  | 中国香港 | 农药销售 | 100.00         | 出资设立       |
| UNITED CROP PROTECTION MEXICO,S.DE R.L. DE C.V | 墨西哥   | 墨西哥  | 农药销售 | 99.90          | 孙公司，投资控股   |

## 八、 承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2020 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2020 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至 2020 年 11 月 23 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

山东中农联合生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2020年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

十、补充资料

1、非经常性损益明细表

| 项 目                                                        | 2020年1-6月     | 2019年1-6月     |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 非流动性资产处置损益                                                 | -1,854,902.65 | -1,322,646.00 |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免                                 |               |               |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外） | 1,915,026.40  | 1,709,781.77  |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                        |               |               |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                         | -590,521.22   | 247,099.33    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                          |               |               |
| 非经常性损益总额                                                   | -530,397.47   | 634,235.09    |
| 减：非经常性损益的所得税影响数                                            | -126,741.94   | 127,824.73    |
| 非经常性损益净额                                                   | -403,655.53   | 506,410.36    |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）                                   |               |               |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益                                          | -403,655.53   | 506,410.36    |

2、加权平均净资产收益率

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率（%） |           |
|-------------------------|---------------|-----------|
|                         | 2020年1-9月     | 2019年1-9月 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 8.33          | 14.72     |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 8.37          | 14.67     |

3、每股收益

| 报告期利润          | 基本每股收益    |           | 稀释每股收益    |           |
|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                | 2020年1-9月 | 2019年1-9月 | 2020年1-9月 | 2019年1-9月 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 0.99      | 1.64      |           |           |

山东中农联合生物科技股份有限公司

2020年11月23日





扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

照  
执  
业  
者

(副本) (20-1)

统一—社会信用代码

91110105592343655N

| 名称   | 类型   |
|------|------|
| 合伙企业 | 经营范围 |

致同会计师事务所  
特殊普通合伙  
李惠琦

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至长期

主要经营场所  
北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

[illegible]

登记机关

2020年11月12日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

## 会计师事务所 执业证书



名称：北京华通汇峰会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：惠琦

主任会计师：惠琦

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月

同意调入

Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日  
/y /m /d

10

|      |                       |
|------|-----------------------|
| 姓名   | 江涛                    |
| 性别   | 男                     |
| 出生日期 | 1989-07-04            |
| 工作单位 | 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所 |
| 身份证号 | 370822196907040434    |



年度检验登记

Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 37010015002  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 03 月 13 日  
Date of Issuance /y /m /d



2016年03月09日

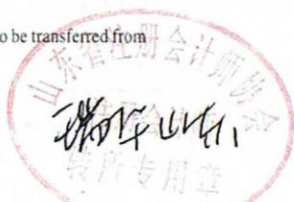
年 月 日  
/y /m /d



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

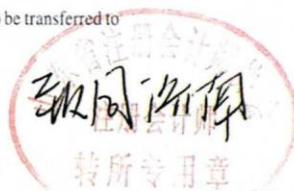
同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年8月2日  
/y /m

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年8月2日  
/y /m /d

赵燕廷

女

1984-10-14

瑞华会计师事务所(特殊普通  
合伙)山东分所

410927198410145045

Full name

Sex

Date of birth

Working unit

Identity card No.



10

## 年度检验登记

Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

证书编号:  
No. of Certificate

110101300722

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

2015 年 10 月 26 日  
/y /m /d



2017年10月26日  
/y /m /d