

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼
电话: (028) 85560449
传真: (028) 85560449
邮编: 610041
电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

四川国光农化股份有限公司

2023 年度审计报告

川华信审(2024)第 0023 号

目录:

- | | |
|---------------|-----------------|
| 1、审计报告 | 4、合并及母公司现金流量表 |
| 2、合并及母公司资产负债表 | 5、合并及母公司股东权益变动表 |
| 3、合并及母公司利润表 | 6、财务报表附注 |

审计报告

川华信审（2024）第 0023 号

四川国光农化股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了四川国光农化股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键事项如下：

（一）关键审计事项—收入确认

请参阅财务报表附注三注释 29、财务报表附注五注释 40。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
贵公司主要从事植物生长调节剂、杀菌剂为主的农药制剂和水溶性肥料的研发、生产和销售业务。 贵公司 2023 年度营业收入 185,979.59 万元，主要是农药收入和肥料收入。收入确认是否恰当对贵公司经营成果产生很大影响。 贵公司收入确认：在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入；现销：收讫货款，确认货物发出后（以客户签字或第三方物流单位运单为准）作为收入确认时点；赊销：与客户签订销售合同，确认货物发出后（以客户签字或第三方物流单位运单为准）作为收入确认时点。 由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或者期望而操纵收入确认时点的固有风险，故我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。	针对收入确认，我们实施的主要审计程序包括： 1、了解管理层对收入确认事项相关的内部控制，评价其设计有效性，并测试内部控制运行的有效性； 2、选择样本检查销售合同，识别合同中约定的交货方式及商品所有权转移、合同价格、数量确认和货款结算方式等关键条款进行检查，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求； 3、对本期收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、运输单（客户验收单），评价相关收入确认是否符合贵公司收入确认的会计政策； 4、向重要客户实施函证程序，询证本期销售额及往来款余额，确认收入的真实性、完整性； 5、抽样测试资产负债表日前后重要的收入交易，核对其出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事

项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

四川华信(集团)会计师事务所



中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国注册会计师：



二〇二四年四月二十四日

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

编制单位：四川国光农化股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	1,248,728,039.50	1,015,832,963.79
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、2	32,333,557.61	34,130,663.91
应收账款	五、3	32,829,358.70	35,217,479.77
应收款项融资	五、4	18,103,912.32	21,672,928.50
预付款项	五、5	22,062,167.17	24,987,420.47
其他应收款	五、6	6,946,521.32	6,209,177.23
存货	五、7	353,292,641.43	386,859,012.85
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、8	153,521,015.84	5,356,329.27
流动资产合计		1,867,817,213.89	1,530,265,975.79
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		-	-
其他权益工具投资	五、9	8,200,000.00	3,200,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、10	435,276,117.10	418,448,083.28
在建工程	五、11	30,091,895.36	27,533,134.56
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、12	28,627,688.80	6,242,796.71
无形资产	五、13	169,220,255.19	165,894,358.07
开发支出		-	-
商誉	五、14	56,379,215.14	56,379,215.14
长期待摊费用	五、15	8,696,726.75	753,275.79
递延所得税资产	五、16	22,850,150.31	17,252,864.79
其他非流动资产	五、17	29,557,777.59	32,781,965.92
非流动资产合计		788,899,826.24	728,485,694.26
资产总计		2,656,717,040.13	2,258,751,670.05

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

何頔
5101850127500

杨磊

杨磊



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

随同审计报告一并使用
四川华信（集团）会计师事务所

会合01表(续)

编制单位：四川国光农化股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、19	46,018,000.00	25,128,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、20	10,000,000.00	-
应付账款	五、21	69,253,552.75	59,563,562.56
预收款项	五、22	33,600.00	-
合同负债	五、23	46,350,862.43	58,929,077.99
应付职工薪酬	五、24	85,881,593.43	69,483,868.15
应交税费	五、25	16,750,537.70	15,342,281.92
其他应付款	五、26	43,550,326.44	48,769,150.62
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、27	7,148,869.56	-
其他流动负债	五、28	7,675,209.06	7,887,641.77
流动负债合计		332,662,551.37	285,103,583.01
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券	五、29	306,129,134.68	288,562,264.01
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、30	20,222,155.78	682,176.86
长期应付款		-	-
预计负债	五、31	800,000.00	1,000,000.00
递延收益	五、32	19,232,333.33	21,625,333.33
递延所得税负债	五、16	18,738,180.98	16,543,525.72
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		365,121,804.77	328,413,299.92
负债合计		697,784,356.14	613,516,882.93
所有者权益：			
实收资本（或股本）	五、33	434,890,438.00	435,462,583.00
其他权益工具	五、34	65,323,845.90	65,324,866.86
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、35	86,205,404.23	84,782,726.78
减：库存股	五、36	10,251,800.04	20,396,504.06
其他综合收益		-	-
专项储备	五、37	1,974,937.10	2,088,177.83
盈余公积	五、38	157,840,873.83	132,989,048.49
未分配利润	五、39	1,038,434,413.81	779,166,420.81
归属于母公司股东权益合计		1,774,418,112.83	1,479,417,319.71
少数股东权益		184,514,571.16	165,817,467.41
股东权益合计		1,958,932,683.99	1,645,234,787.12
负债和股东权益总计		2,656,717,040.13	2,258,751,670.05

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2023年度

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所
单位:人民币元

编制单位:四川国光农化股份有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	五、40	1,859,795,877.77	1,648,414,736.28
其中:营业收入	五、40	1,859,795,877.77	1,648,414,736.28
二、营业总成本		1,500,061,764.91	1,423,737,456.32
其中:营业成本	五、40	1,087,136,736.62	1,024,107,064.18
税金及附加	五、41	8,831,386.10	7,460,622.16
销售费用	五、42	236,118,725.64	225,281,584.90
管理费用	五、43	119,819,049.92	114,262,766.68
研发费用	五、44	62,744,636.73	56,390,208.46
财务费用	五、45	-14,588,770.10	-3,764,790.06
其中:利息费用		1,412,793.83	17,284,990.86
利息收入		16,075,246.79	20,849,034.45
加:其他收益	五、46	10,144,178.05	19,452,638.14
投资收益(损失以“-”号填列)	五、47	5,836,963.53	416,265.00
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		-	-
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、48	-3,238,783.96	-26,639,361.83
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、49	-1,190,284.47	-68,876,722.57
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、50	186,813.30	-395,760.03
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		371,472,999.31	148,634,338.67
加:营业外收入	五、51	1,375,811.60	2,023,236.31
减:营业外支出	五、52	1,474,111.75	2,122,907.83
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		371,374,699.16	148,534,667.15
减:所得税费用	五、53	50,643,744.07	33,276,350.38
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		320,730,955.09	115,258,316.77
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		320,730,955.09	115,258,316.77
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.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		302,035,338.10	113,594,925.24
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		18,695,616.99	1,663,391.53
六、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)归属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			
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		320,730,955.09	115,258,316.77
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		302,035,338.10	113,594,925.24
(二)归属于少数股东的综合收益总额		18,695,616.99	1,663,391.53
八、每股收益:			
(一)基本每股收益	十七、2	0.70	0.26
(二)稀释每股收益	十七、2	0.70	0.26

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并现金流量表

2023年度

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位: 四川国光农化股份有限公司

会合03表

单位: 人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		1,739,895,597.80	1,534,894,003.67
收到的税费返还		3,845,214.12	15,507,575.68
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	38,194,856.45	32,525,472.69
经营活动现金流入小计		1,781,935,668.37	1,582,927,052.04
购买商品、接受劳务支付的现金		892,136,472.84	993,249,992.71
支付给职工以及为职工支付的现金		233,099,655.85	222,443,169.29
支付的各项税费		88,381,914.08	70,832,825.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	168,972,025.08	158,626,767.54
经营活动现金流出小计		1,382,590,067.85	1,445,152,755.44
经营活动产生的现金流量净额		399,345,600.52	137,774,296.60
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		300,011,121.12	80,000.00
取得投资收益收到的现金		69,659,781.61	12,808,086.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		851,896.42	2,593,754.00
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	五、54	126,450,870.80	-
投资活动现金流入小计		496,973,669.95	15,481,840.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,184,566.16	63,099,217.38
投资支付的现金		449,998,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	160,954,812.86
支付其他与投资活动有关的现金	五、54	119,075,749.94	105,999,891.00
投资活动现金流出小计		635,258,316.10	330,053,921.24
投资活动产生的现金流量净额		-138,284,646.15	-314,572,081.22
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	37,190,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	37,190,000.00
取得借款收到的现金		20,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54	63,262,120.00	49,930,000.00
筹资活动现金流入小计		83,262,120.00	87,120,000.00
偿还债务支付的现金		-	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		93,917,712.17	98,171,339.77
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		3,378,800.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54	9,361,996.30	43,214,863.99
筹资活动现金流出小计		103,279,708.47	156,386,203.76
筹资活动产生的现金流量净额		-20,017,588.47	-69,266,203.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		169,020.13	293,444.46
五、现金及现金等价物净增加额		241,212,386.03	-245,770,543.92
加: 期初现金及现金等价物余额	五、55	898,665,260.23	1,144,435,804.15
六、期末现金及现金等价物余额	五、55	1,139,877,646.26	898,665,260.23

公司法定代表人:

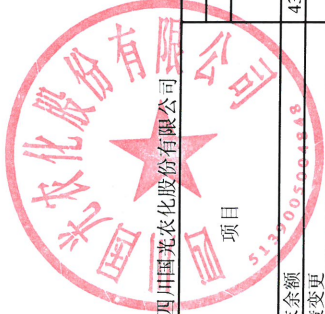
何慎
5101850127500

主管会计工作负责人:

杨磊

会计机构负责人:

杨磊



合并股东权益变动表
2023年度

编制单位：四川国光农化股份有限公司
单位：人民币元
会合04表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备
一、上年期末余额	435,462,583.00	-	-	65,324,866.86	84,782,726.78	20,396,504.06	-	2,088,177.83	132,989,048.49	-
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	435,462,583.00	-	-	65,324,866.86	84,782,726.78	20,396,504.06	-	2,088,177.83	132,989,048.49	-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-572,145.00	-	-	-1,020.96	1,422,677.45	-10,144,704.02	-	-113,240.73	24,851,825.34	-
（一）综合收益总额										
1. 所有者投入和减少资本	-572,145.00	-	-	-1,020.96	1,422,677.45	-10,144,704.02	-	-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本	385.00			-1,020.96	5,635.96					
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-572,530.00			-	1,417,041.49	-10,144,704.02				
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积									17,970,767.58	-
2. 提取一般风险准备									17,970,767.58	-
3. 对所有者（或股东）的分配										-
4. 其他										-
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）	-				-	-	-	-	6,881,057.76	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-				-	-	-	-		-
3. 盈余公积弥补亏损										-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										-
5. 其他综合收益结转留存收益									6,881,057.76	-
6. 其他										-
（五）专项储备										
1. 本期提取								-113,240.73		-
2. 本期使用								1,601,667.21		-
（六）其他								1,714,907.94		-
四、本期期末余额	434,890,438.00	-	-	65,323,845.90	86,205,404.23	10,251,800.04	-	1,974,937.10	157,840,873.83	-

法定代表人：何朝刚
5101850127500

主管会计工作负责人：

何朝刚

会计机构负责人：

何朝刚



合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：四川国光农化股份有限公司
单位：人民币元

随同审计报告一并使用

四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

项目	上期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备
一、上年期末余额	435,634,280.00			65,332,238.17	55,290,600.91	30,379,864.20		-	114,267,667.43	-
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	435,634,280.00	-	-	65,332,238.17	55,290,600.91	30,379,864.20	-	-	114,267,667.43	-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-171,697.00	-	-	-7,371.31	29,492,125.87	-9,983,360.14	-	2,088,177.83	18,721,381.06	-
（一）综合收益总额	-171,697.00	-	-	-7,371.31	29,492,125.87	-9,983,360.14	-	-	113,594,925.24	-
1. 所有者投入和减少资本										
2. 其他权益工具持有者投入资本	2,685.00			-7,371.31	21,516,677.26	40,786.31			39,296,417.70	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-174,382.00				7,934,662.30	-9,983,360.14			21,516,677.26	
4. 其他									36,100.00	
（二）利润分配									17,743,640.44	
1. 提取盈余公积									17,482,198.96	
2. 提取一般风险准备									-17,482,198.96	
3. 对所有者（或股东）的分配									-95,763,291.14	
4. 其他									-95,763,291.14	
（三）所有者权益内部结转									12,391,821.02	
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（四）专项储备									847,491.46	
1. 本期提取									1,306,431.79	
2. 本期使用									458,940.33	
（五）其他									1,240,686.37	
四、本期期末余额	435,462,583.00			65,324,866.86	84,782,726.78	20,396,504.06	-	2,088,177.83	132,989,048.49	-
所有者权益合计	1,416,239,328.66								8,430,059.60	
少数股东权益										
所有者权益合计	1,416,239,328.66									

法定代表人：何硕

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2023年12月31日

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

会企01表

编制单位：四川国光农化股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		373,782,931.58	211,741,422.24
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十六、1	9,201,978.26	2,429,682.90
应收款项融资		-	-
预付款项		855,527.14	569,095.12
其他应收款	十六、2	78,390,767.31	15,436,113.66
存货		4,143,887.42	1,140,699.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		175,000,000.00	30,000,000.00
流动资产合计		641,375,091.71	261,317,013.53
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	914,435,322.41	1,113,984,009.67
其他权益工具投资		3,200,000.00	3,200,000.00
其他非流动金融资产			-
投资性房地产			-
固定资产		6,023,229.75	5,039,955.27
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		25,838,178.36	26,906,621.04
开发支出			-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		5,512,121.25	5,138,955.80
其他非流动资产		188,580.00	1,010,917.06
非流动资产合计		955,197,431.77	1,155,280,458.84
资产总计		1,596,572,523.48	1,416,597,472.37

公司法定代表人：

何 颖
5101850127500

主管会计工作负责人：

杨 磊

会计机构负责人：

杨 磊



母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：四川国光农化股份有限公司

会企01表（续）

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债			
应付票据		-	-
应付账款		544,788.55	1,556,809.37
预收款项		33,600.00	-
合同负债		10,091.85	-
应付职工薪酬		3,604,721.27	1,175,830.30
应交税费		227,771.77	1,439,101.99
其他应付款		12,178,490.06	20,538,199.64
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		16,599,463.50	24,709,941.30
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		306,129,134.68	288,562,264.01
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		-	
预计负债		-	
递延收益		17,042,333.33	19,420,333.33
递延所得税负债		-	
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		323,171,468.01	307,982,597.34
负债合计		339,770,931.51	332,692,538.64
所有者权益：			
股本		434,890,438.00	435,462,583.00
其他权益工具		65,323,845.90	65,324,866.86
其中：优先股			
永续债			
资本公积		65,603,632.31	64,070,668.18
减：库存股		10,251,800.04	20,396,504.06
其他综合收益		-	
专项储备		-	
盈余公积		157,840,873.83	132,989,048.49
未分配利润		543,394,601.97	406,454,271.26
所有者权益合计		1,256,801,591.97	1,083,904,933.73
负债和所有者权益总计		1,596,572,523.48	1,416,597,472.37

公司法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



母公司利润表
2023年度

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

会企02表

编制单位：四川国光农化股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六、4	38,406,610.29	28,801,951.63
减：营业成本	十六、4	30,006,900.95	27,257,937.84
税金及附加		1,027,955.22	1,039,664.77
销售费用		-	-
管理费用		16,587,096.42	10,815,889.46
研发费用		-	-
财务费用		16,049,927.85	15,992,117.99
其中：利息费用		20,905,334.24	19,586,605.25
利息收入		4,914,475.60	3,641,503.89
加：其他收益		2,462,651.79	2,408,500.27
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	201,969,039.01	266,894,340.48
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			
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）		141,509.65	276,271.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-66,870,803.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-5,204.98
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		179,307,930.30	176,399,445.75
加：营业外收入		88,863.22	680,000.76
减：营业外支出		62,283.15	221,180.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		179,334,510.37	176,858,265.58
减：所得税费用		-373,165.44	2,036,275.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		179,707,675.81	174,821,989.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		179,707,675.81	174,821,989.63
（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）以后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）以后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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		179,707,675.81	174,821,989.63
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.41	0.40
（二）稀释每股收益		0.41	0.40

公司法定代表人：

何頔
5101850127500

主管会计工作负责人：

杨磊

会计机构负责人：

杨磊

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：四川国光农化股份有限公司

会企03表
单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		35,341,828.00	29,314,226.72
收到的税费返还		-	1,082,113.97
收到其他与经营活动有关的现金		3,943,160.94	7,065,647.07
经营活动现金流入小计		39,284,988.94	37,461,987.76
购买商品、接受劳务支付的现金		37,519,557.34	27,310,700.41
支付给职工以及为职工支付的现金		7,411,419.41	4,199,122.86
支付的各项税费		2,776,041.60	2,136,506.15
支付其他与经营活动有关的现金		20,386,985.15	5,386,335.15
经营活动现金流出小计		68,094,003.50	39,032,664.57
经营活动产生的现金流量净额		-28,809,014.56	-1,570,676.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		508,127,197.00	60,000.00
取得投资收益收到的现金		226,159,781.61	264,054,086.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,200.00	57,500.00
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		65,210,000.00	-
投资活动现金流入小计		799,498,178.61	264,171,586.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,295,892.17	570,968.66
投资支付的现金		449,998,000.00	323,000,000.00
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		64,075,749.94	50,000,000.00
投资活动现金流出小计		515,369,642.11	373,570,968.66
投资活动产生的现金流量净额		284,128,536.50	-109,399,382.64
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		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	1,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		89,925,245.40	98,002,770.34
支付其他与筹资活动有关的现金		4,353,130.11	2,023,099.47
筹资活动现金流出小计		94,278,375.51	100,025,869.81
筹资活动产生的现金流量净额		-93,278,375.51	-99,025,869.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		162,041,146.43	-209,995,929.26
加：期初现金及现金等价物余额		161,450,727.80	371,446,657.06
六、期末现金及现金等价物余额		323,491,874.23	161,450,727.80

公司法定代表人：

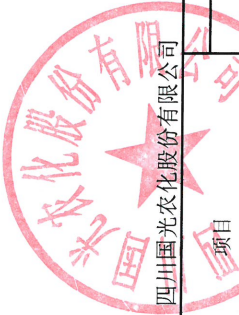
何頔
5101850127500

主管会计工作负责人：

杨磊

会计机构负责人：

杨磊



母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：四川国光农化股份有限公司

会企04表
人民币元

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)

项目	上期金额				本期金额				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润					
一、上年期末余额	435,462,583.00	65,324,866.86	64,070,668.18	20,396,504.06	-	-	132,989,048.49	406,454,271.26	-	-	-	-	1,083,904,933.73
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	435,462,583.00	65,324,866.86	64,070,668.18	20,396,504.06	-	-	132,989,048.49	406,454,271.26	-	-	-	-	1,083,904,933.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-572,145.00	-1,020.96	1,532,964.13	-10,144,704.02	-	-	24,851,825.34	136,940,330.71	-	-	-	-	172,896,658.24
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本	-572,145.00	-1,020.96	1,532,964.13	-10,144,704.02	-	-		179,707,675.81	-	-	-	-	179,707,675.81
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本	385.00	-1,020.96	5,635.96										
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-572,530.00		1,527,328.17	-10,144,704.02									11,104,502.19
4. 其他													-
（三）利润分配													5,000.00
1. 提取盈余公积													11,099,502.19
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配													-86,726,097.40
4. 其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-							-86,726,097.40
1. 资本公积转增资本（或股本）													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-
5. 其他综合收益结转留存收益													68,810,577.64
6. 其他													-
（五）专项储备													-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
（六）其他													-
四、本期期末余额	434,890,438.00	65,323,845.90	65,603,632.31	10,251,800.04	-	-	157,840,873.83	543,394,601.97	-	-	-	-	1,256,801,591.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：四川国光农化股份有限公司

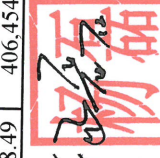
单位：人民币元

项目	上期金额					其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股				
一、上年期末余额	435,634,280.00			65,332,238.17	55,736,195.64	30,379,864.20		114,267,667.43	333,725,132.81	974,315,649.85
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	435,634,280.00			65,332,238.17	55,736,195.64	30,379,864.20		114,267,667.43	333,725,132.81	974,315,649.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-171,697.00			-7,371.31	8,334,472.54	-9,983,360.14		18,721,381.06	72,729,138.45	109,589,283.88
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本	-171,697.00			-7,371.31	8,334,472.54	-9,983,360.14			174,821,989.63	174,821,989.63
1．所有者投入的普通股										
2．其他权益工具持有者投入资本	2,685.00				40,786.31					
3．股份支付计入所有者权益的金额	-174,382.00			-7,371.31	8,293,686.23	-9,983,360.14				36,100.00
4．其他										18,102,664.37
（三）利润分配										
1．提取盈余公积										
2．提取一般风险准备										
3．对所有者（或股东）的分配										
4．其他										
（四）所有者权益内部结转										
1．资本公积转增资本（或股本）										
2．盈余公积转增资本（或股本）										
3．盈余公积弥补亏损										
4．设定受益计划变动额结转留存收益										
5．其他综合收益结转留存收益										
6．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	435,462,583.00			65,324,866.86	64,070,668.18	20,396,504.06		132,989,048.49	406,454,271.26	1,083,904,933.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



四川华信(集团)会计师事务所
随同审计报告一并使用
单位：人民币元

四川国光农化股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

四川国光农化股份有限公司（以下简称“国光农化”、“本公司”或“公司”）位于四川省简阳市平泉街道，前身为简阳县国光保鲜剂厂，2000 年 1 月与平泉镇脱离挂靠关系改制为有限公司。2015 年 3 月 17 日经中国证券监督管理委员会《关于核准四川国光农化股份有限公司首次公开发行股票的反应》（证监许可[2015]306 号）核准，本公司在深圳证券交易所向社会公开发行人民币普通股（A 股）1,500.00 万股份，并于 2015 年 3 月 20 日在深圳证券交易所上市，证券代码“002749”。公司现持有统一社会信用代码为 91512000206861148T 的营业执照，注册资本 434890053 元。法定代表人何颀，注册地址位于四川省简阳市平泉街道，总部办公地址位于四川省成都市龙泉驿区北京路 899 号。

本公司属化学原料及化学制品制造业，业务范围包括化学农药制造和化学肥料制造；主要从事植物生长调节剂、杀菌剂为主的农药制剂和水溶性肥料的研究、生产和销售业务。

本财务报表经本公司董事会决议于 2024 年 4 月 24 日批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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》的披露规定编制。

2、持续经营

本公司在过去三年中经营情况良好，业务收入呈增长态势，经营活动有足够的财务支持。从公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来 12 个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及子公司从事农药、肥料的生产与销售。本公司及子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，制定具体会计政策和会计估计。详见如下各项内容：

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

报告期本公司以 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

以人民币为记账本位币。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收账款金额超过 100 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项其他应收款金额超过 100 万元
重要的应收账款核销	单项核销超过 100 万元
重要的其他应收款核销	单项核销超过 100 万元
重要的在建工程	本期发生额 1000 万元以上(含)/公司募投项目
重要的非全资子公司	非全资子公司资产总额超过合并报表资产总额 10%的公司

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

本公司将能够实施控制的全部子公司纳入合并范围。子公司采取的会计政策与本公司不一致时，已按照本公司的会计政策调整后进行合并。若子公司的会计期间与本公司不一致，按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整。

本公司并购同一控制下的子公司采用权益结合法处理，将财务报表期初至合并日所发生的收入、费用和利润纳入合并利润表，按合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。并购非同一控制下的子公司，采用购买法进行会计处理，自控制子公司之日起合并该子公司的会计报表，按公允价值计量购买子公司的可辨认资产、负债。

在将本公司与子公司之间、子公司相互之间的投资、内部往来、内部交易的未实现损益等全部抵销的基础上，逐项合并，并计算少数股东权益。同时从合并报表整体角度对特殊交易进行调整。

少数股东权益是指本公司及其子公司以外的第三者在本公司各子公司所有者权益中的份额。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司的现金是指：公司持有的库存现金以及随时可以支付的存款；现金等价物是指：期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率（或实际情况）将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采

用交易发生日的即期汇率（或实际情况）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11、金融工具

（1）金融工具的确认

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。

（2）金融资产

1) 金融资产的分类

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。

①以摊余成本计量的金融资产

此类金融资产应同时满足：公司管理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。

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

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

此类金融资产应同时满足：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。

公司在初始确认时将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。

对于分类为此类金融资产的债权投资列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其他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。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

公司在非同一控制下的投资中（未形成企业合并）确认的或有对价构成金融资产的，参照企业合并的相关规定，将其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，如果能够消除或显著减少会计错配，公司可以将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。该指定一经做出，不得撤销。

此类金融资产自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 金融资产的计量

①初始计量

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

②后续计量

金融资产的后续计量取决于其分类：

对于以摊余成本计量的金融资产，公司按照实际利率法确认利息收入。

对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，公司将权益工具的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）计入其他综合收益；将债务工具的减值损失或利得、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，公允价值计量变动计入其他综合收益。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，公司将其公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融资产的减值

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

公司在评估预期信用损失时，根据历史信用损失经验，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。

公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

（4）金融资产的转移和终止确认

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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；未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

（5）金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

金融负债分为：以摊余成本计量的金融负债；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

12、应收票据

该项目仅反映以摊余成本计量的、公司因销售商品和提供服务而收到的商业承兑票据。公司因销售商品和提供服务而收到的银行承兑票据，既以收取合同现金流为目的，又以背书转让（终止确认）为目的，应当以公允价值计量，在“应收款项融资”列报。

公司对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其损失准备，公司无法根据应收票据的历史信用损失经验确定预期损失率的，参照相应账龄段的应收账款预期损失率作为确定基础。

13、应收账款

公司的应收账款以收取合同现金流为目的，以摊余成本计量。

公司对应收账款（含具有重大融资成分的应收账款）按照相当于整个存续期内的预期信

用损失金额计量其坏账准备。预期信用损失率以账龄组合为基础（若客户类型、地区等因素显著影响账龄的，可分类统计），依据本公司各账龄段的历史迁徙率、GDP 和失业率等宏观经济指标进行计算，参考同行业其他上市公司预期信用损失的平均水平，确定本公司的预期信用损失率。

14、应收款项融资

该项目反映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等。

公司银行承兑票据，既以收取合同现金流为目的，又以背书转让为目的，故作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，在本项目列报。

15、其他应收款

公司的其他应收款以收取合同现金流为目的，以摊余成本计量。

公司对于信用风险自初始确认后显著增加的其他应收款，按照相当于整个存续期内的预期信用损失计提坏账准备。其中，信用风险自初始确认后显著增加以是否逾期超过 30 天为判断标准。

公司对于信用风险自初始确认后未显著增加的（未逾期、逾期未超过 30 天等）其他应收款，按照相当于未来 12 个月内的预期信用损失计提坏账准备。

16、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括：原材料、包装物、低值易耗品、半成品、在产品、库存商品等。

（2）存货计价方法和摊销方法

产成品、半成品和在产品成本包括原材料、包装物、直接人工、其他直接成本以及按正常生产能力下适当比例分摊的间接生产成本。各类存货的购入与入库按实际成本计价；低值易耗品在领用时一次性摊销，其他各类存货发出时按加权平均法计价。

（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

期末，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本高于可变现净值的，按可变现净值低于成本（按个别/分类）的差额计提存货跌价准备。可变现净值按正常经营过程中，以估计售价减去估计至完工成本及销售所必须的估计费用的价值确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

永续盘存制。

17、持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：一是企业已经就处置该非流动资产作出决议；二是企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

18、长期股权投资

（1）初始投资成本

1) 合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

属同一控制下的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份(以发行权益性证券作为合并对价的情况下)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。

属非同一控制下的，投资成本包括在购买日为取得对被投资企业的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值以及为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用。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。

在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也将其计入投资成本。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、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转入当期投资收益。

B、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转为购买日所属当期投资收益。

2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

以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投资成本。投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其投资成本按所取得的长期股权投资公允价值加上所支付的补价（或减去收到的补价）和应支付的相关税费，作为投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3) 企业无论以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的投资成本。

(2) 后续计量及收益确认方法

A、公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，投资收益于被投资单位宣派现金股利或利润时确认。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。

B、公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算，当期投资损益以应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益份额计算确定。但是公司对通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，选择以公允价值计量且其变动计入损益。

公司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。对于被投资单位除净损益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所有者权益。本公司在确认被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值以及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，但合同约定负有承担额外损失义务的除外。如果被投资单位以后各年实现净利润，本公司在计算的收益分享额弥补未确认的亏损分担额以后，恢复确认收益分享额。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的其他综合收益的份额，确认其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。

公司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所有者权益。

公司能够对被投资单位实施控制的，被投资单位为其子公司，将其子公司纳入合并财务报表的范围。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

(4) 长期投资减值准备的确认标准和计提方法

期末时，若长期投资由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于长期投资的账面价值，则按单项长期投资可收回金额低于账面价值的差额计提长期

投资减值准备。

19、固定资产

(1) 确认条件

本公司将为生产商品、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资产确认为固定资产。固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值记入固定资产成本。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 折旧方法

固定资产折旧采用直线法计算，其分类、估计经济使用年限、年折旧率及预计净残值率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20 年	5	4.75
机器设备	5-10 年	5	9.50-19.00
运输设备	4-5 年	5	19.00-23.75
其他设备	3 年	5	31.67

20、在建工程

在建工程按为工程所发生的直接建筑、安装成本及所借入款的实际承担的利息支出、汇兑损益核算反映工程成本，以所购建的固定资产达到预定可使用状态作为在建工程结转为固定资产的时点。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工或已经全部完成； (2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生； (3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符； (4) 经各有关单位或部门验收通过。
机器设备	预定可使用状态

21、借款费用

借款初始取得时按成本入账，取得后采用实际利率法，以摊余成本计量。借款费用应同时满足在资产支出已经发生、借款费用已经发生以及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始的条件下才允许资本化。除此之外，借款费用确认为当期费用。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定为应予以资本化的费用。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。按照至当期末止购建符合资本化条件资产的累计支出加权平均数与资本化率的乘积并以不超过实际发生的利息进行。

22、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用年限内采用直线法进行摊销。

无形资产的使用寿命按照下述程序进行判断：

1) 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；

2) 合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

按上述程序仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不进行摊销但需每年复核其使用寿命并进行减值测试。

期末，逐项检查无形资产，对于已被其他新技术所代替，使其为企业创造经济利益受到更大不利影响的或因市值大幅度下跌，在剩余摊销期内不会恢复的无形资产，按单项预计可收回金额，并按其低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧及摊销、试验费及技术服务费、直接材料、差旅费等。

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。本公司将为进一步

开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。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。

23、长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试，对商誉和受益年限不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每期末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：1)资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；2)本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；3)市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；4)有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；5)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；6)本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；7)其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

24、长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，

按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

25、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。企业在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或企业已经取得了无条件收取合同对价的权利，则本公司在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。

26、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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。

(2) 离职后福利的会计处理方法

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。

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（4）其他长期福利的会计处理方法

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

27、预计负债的确认

本公司将同时符合以下条件与或有事项相关的义务确认为负债：该义务是企业承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务满足上述条件的，确认为预计负债。

本公司承担的其他义务（如承担超额亏损、重组义务、弃置费用等）满足上述条件，确认为预计负债。

28、股份支付

（1）股份支付的种类

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。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，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）权益工具公允价值的确定方法

本公司授予的限制性股票的公允价值系以授予日的股票收盘价格减去授予价格确定。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，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。

（4）实施、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。

29、收入确认

（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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

- 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。

否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

（2）具体方法

本公司商品销售分为现销和赊销两大类，收入确认分别为：a.现销包括：对经销商的先款后货、零星客户交现金直接提货、业务员送货收现等。这类交易收入满足如下条件为确认收入时点：在收讫货款；确认货物发出后（以客户签字或第三方物流单位运单为准）。b.赊销

包括：特别条款下对经销商的赊销、公司直接经办的政府采购业务、大客户直销业务等。这类交易收入满足如下条件为确认收入时点：与客户签订销售合同；确认货物发出后（以客户签字或第三方物流单位运单为准）。

30、合同成本

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。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，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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。

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

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额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。

31、政府补助

政府补助，指从政府无偿取得的除投入资本外的货币性资产或非货币性资产。政府补助同时满足下列条件时予以确认：

- 1) 能够满足政府补助所附条件；
- 2) 能够收到政府补助。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合政府补助规定的相关条件且预计能够收到政府补助资金时，按应收金额计量；否

则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，应当按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指取得的、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。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 用于补偿公司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，计入当期损益或冲减相关成本；

2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常无关的政府补助，应当计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

32、递延所得税资产、递延所得税负债

（1）确认递延所得税资产的依据

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

（2）确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（3）递延所得税资产、递延所得税负债的计量

根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

33、租赁

(1) 租赁的识别

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

(2) 单独租赁

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(4) 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。

①使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用、为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本等，并扣除已收到的租赁激励。

本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时

取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。

本公司按照附注三、23 长期资产减值的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动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，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

③短期租赁和低价值租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

④租赁变更

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

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，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。

(5) 本公司作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，其他的租赁为经营租赁。

①作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额应当在实际发生时计入当期损益。

②作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

③租赁变更

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：A.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；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：A.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；B.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，本公司按照附注三、11 金融工具关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

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。

(6) 转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(7) 售后租回

①本公司作为卖方（承租人）

本公司按照附注三、29 收入确认的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 金融工具的规定对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 金融工具的规定对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

34、其他重要的会计政策和会计估计

利润分配政策：

根据《公司法》和公司章程，净利润分配顺序及比例如下：

- 1) 弥补上年亏损；
- 2) 提取法定盈余公积金：按净利润 10%提取；
- 3) 提取任意盈余公积金：按股东会决议提取；
- 4) 支付普通股股利：按股东会决议分配。

35、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

会计政策变更内容及原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行	该项会计政策变更对本公司财务报表无重大影响	-

(2) 会计估计变更

无。

36、前期会计差错更正

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税费项目	计税依据	税率
增值税	增值税应税收入	免税、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
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%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、5%

不同企业所得税税率纳税主体：

纳税主体名称	所得税税率	备注
国光农化	25%	
四川国光农资有限公司、四川润尔科技有限公司、四川国光园林科技股份有限公司、重庆依尔双丰科技有限公司、鹤壁全丰生物科技有限公司、山西浩之大生物科技有限公司、四川依尔全丰农业科技有限公司、四川格尔全丰农业科技有限公司（以下依次简称为：国光农资、润尔科技、国光园林、依尔双丰、鹤壁全丰、浩之大、依尔全丰、格尔全丰）	15%	
成都市国光现代农业职业技能培训学校有限公司、四川芸领农业技术服务有限公司、成都希尔作物科技有限公司、四川嘉智生态科技有限公司、重庆润尔科技有限公司、（以下依次简称为：培训学校、芸领农业、希尔作物、嘉智生态、重庆润尔）	5%	

2、税收优惠及批文

1) 增值税

本公司下属销售公司销售的农药，符合财政部、国家税务总局《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）规定，免交增值税。

本公司及下属单位销售的有机肥，符合《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）文件规定免交增值税。

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%的，税率分别调整为 13%、9%。故本公司自 2019 年 4 月 1 日起，销售农药、肥料类产品，适用 9%税率；销售其他产品，适用 13%税率。

2) 所得税

根据《企业所得税优惠政策事项办理办法》（国家税务总局公告 2018 年第 23 号）规定：企业享受所得税优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。经公司判别，本公司下属单位国光农资、润尔科技、国光园林、依尔双丰、依尔全丰、格尔全丰能够享受西部大开发税收优惠政策，所得税税率为 15%。

鹤壁全丰为高新技术企业，2021 年 10 月 28 日取得证书编号为 GR202141001674 的高新技术企业证书，有效期为三年，其所得税税率为 15%。

浩之大为高新技术企业，2023 年 11 月 6 日取得编号为 GR202314000069 的高新技术企业证书，有效期为三年，其所得税税率为 15%。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税

务总局公告 2023 年第 6 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司下属单位培训学校、芸领农业、希尔作物、嘉智生态、重庆润尔 2023 年应纳税所得额均未超过 100 万元, 故实际所得税税率为 5%。

3) 六税两费

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

五、合并会计报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, “期初”系指 2023 年 1 月 1 日, “期末”系指 2023 年 12 月 31 日, “本期”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日, “上期”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日, 货币单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	118,472.32	72,170.60
银行存款	1,248,606,009.83	1,015,760,793.19
其他货币资金	3,557.35	
合 计	1,248,728,039.50	1,015,832,963.79
其中: 存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

注: 期末银行存款中包含以摊余成本计量的应收存款利息 3,846,835.89 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,743,687.61	9,283,533.42
商业承兑汇票	25,589,870.00	24,847,130.49
合 计	32,333,557.61	34,130,663.91

(2) 按计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例	

				(%)	
按单项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	33,261,687.61	100.00	928,130.00	2.79	32,333,557.61
其中：银行承兑汇票	6,743,687.61	20.27			6,743,687.61
商业承兑汇票	26,518,000.00	79.73	928,130.00	3.50	25,589,870.00
合计	33,261,687.61	100.00	928,130.00	2.79	32,333,557.61

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按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	35,031,855.17	100.00	901,191.26	2.57	34,130,663.91
其中：银行承兑汇票	9,283,533.42	26.50			9,283,533.42
商业承兑汇票	25,748,321.75	73.50	901,191.26	3.50	24,847,130.49
合计	35,031,855.17	100.00	901,191.26	2.57	34,130,663.91

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按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	901,191.26	26,938.74				928,130.00
合计	901,191.26	26,938.74				928,130.00

注：本期公司不存在坏账准备收回或转回金额重要的应收票据。

(4) 期末无已质押的应收票据。

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		5,743,687.61
商业承兑汇票		26,018,000.00
合 计		31,761,687.61

注：期末未终止确认的银行承兑汇票系公司在银行承兑汇票背书转让时，根据承兑人的信

用等级区别处理：对资金实力雄厚、经营情况良好的国资或上市银行作为承兑人的，在背书转让时终止确认，不符合条件的不予终止确认。

期末未终止确认商业承兑汇票 26,018,000.00 元，系子公司国光农资、国光园林 2023 年已贴现的商业承兑汇票。根据与兴业银行股份有限公司成都分行签订《商业汇票贴现合同》，合同约定：无论何种原因，汇票到期被拒绝付款的，贴现人享有追索权。该部分风险报酬未发生转移，故公司期末未对该部分票据终止确认，同时将收到的贴现金额确认为短期借款。

(6) 本期无核销的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	27,011,565.96	31,135,359.45
1-2 年	7,747,320.80	20,383,145.28
2-3 年	17,842,476.18	13,774,672.56
3 年以上	17,171,886.88	4,446,285.29
合 计	69,773,249.82	69,739,462.58

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	30,159,049.54	43.22	30,159,049.54	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	39,614,200.28	56.78	6,784,841.58	17.13	32,829,358.70
其中：账龄组合	39,614,200.28	56.78	6,784,841.58	17.13	32,829,358.70
合计	69,773,249.82	100.00	36,943,891.12	52.95	32,829,358.70

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备的应收账款	28,174,555.30	40.40	28,174,555.30	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,564,907.28	59.60	6,347,427.51	15.27	35,217,479.77
其中：账龄组合	41,564,907.28	59.60	6,347,427.51	15.27	35,217,479.77
合计	69,739,462.58	100.00	34,521,982.81	49.50	35,217,479.77

1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
恒大园林集团有限公司	27,405,332.30	27,405,332.30	100.00	该公司出现票据到期不能支付等信用状况恶化的情况
仪陇海越农业有限公司	1,094,870.00	1,094,870.00	100.00	该公司被起诉，经调解和执行，无可供执行财产
阿图什市金戈壁农业开发有限公司	948,510.00	948,510.00	100.00	该公司不履行已生效的判决，故 100%计提坏账准备
呼和浩特市新城区国光园林养护销售部	445,443.00	445,443.00	100.00	该公司出现信用状况严重恶化，经公司相关部门认定可能无法全额收回，故 100%计提坏账准备。
海南兴隆康乐园温泉高尔夫球会有限公司	169,134.24	169,134.24	100.00	该公司进入破产重整阶段，经公司相关部门认定可能无法全额收回，故 100%计提坏账准备。
重庆佰富实业有限公司	95,760.00	95,760.00	100.00	该公司处于破产重整中，根据谨慎性原则 100%计提坏账
合计	30,159,049.54	30,159,049.54	--	--

(续)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
恒大园林集团有限公司	27,405,332.30	27,405,332.30	100.00	该公司出现票据到期不能支付等信用状况恶化的情况
呼和浩特市新城区国光园林养护销售部	445,443.00	445,443.00	100.00	该公司由于出现信用状况严重恶化,经公司相关部门认定可能全额无法收回,故 100%计提坏账准备。
海南兴隆康乐园温泉高尔夫球会有限公司	169,200.00	169,200.00	100.00	该公司进入破产重整阶段,经公司相关部门认定可能全额无法收回,故 100%计提坏账准备。
重庆佰富实业有限公司	154,580.00	154,580.00	100.00	该公司处于破产重整中,根据谨慎性原则 100%计提坏账
合计	28,174,555.30	28,174,555.30	--	--

2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	26,998,985.16	944,964.50	3.50
1-2 年	7,585,164.68	1,668,736.23	22.00
2-3 年	1,717,819.19	858,909.60	50.00
3 年以上	3,312,231.25	3,312,231.25	100.00
合 计	39,614,200.28	6,784,841.58	--

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

按单项计提坏账准备的应收账款	28,174,555.30	2,043,380.00	58,885.76		30,159,049.54
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,347,427.51	881,047.41		443,633.34	6,784,841.58
合计	34,521,982.81	2,924,427.41	58,885.76	443,633.34	36,943,891.12

本期不存在重要的坏账准备收回或转回。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
按单项计提坏账准备的应收账款	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	443,633.34
合计	443,633.34

(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	金额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
恒大园林集团有限公司	30,960,382.51	44.37%	27,639,214.60
铜川海升现代农业有限公司	2,857,069.00	4.09%	543,447.54
四川润高科技有限公司	2,354,313.45	3.37%	82,400.97
安阳全丰生物科技有限公司	2,203,627.67	3.16%	242,282.54
中城高机(江苏)环境发展有限公司	1,885,000.00	2.70%	65,975.00
合计	40,260,392.63	57.69%	28,573,320.65

注：本公司对恒大园林集团有限公司的债权分为恒大债务危机爆发前和爆发后的，对爆发前的债权全额计提，对爆发后的债权按照信用风险组合计提。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,103,912.32	21,672,928.50
合计	18,103,912.32	21,672,928.50

注：应收款项融资余额全部为银行承兑汇票。本公司收到的银行承兑汇票根据业务特点存在双重目的：既用于背书转让，也用于到期承兑收款，本公司根据持有目的，将其列报为应收款项融资。由于票据到期多在半年以内，账面金额与公允价值基本不存在差异，因此本公司视同账面金额与公允价值一致。

(2) 本期末，本公司无用于质押的应收款项融资。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	47,265,891.07	
合 计	47,265,891.07	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	21,229,244.58	96.22	24,719,707.16	98.92
1-2 年	707,272.59	3.21	176,483.31	0.71
2-3 年	34,420.00	0.16	51,230.00	0.21
3 年以上	91,230.00	0.41	40,000.00	0.16
合 计	22,062,167.17	100.00	24,987,420.47	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(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	与本公司关系	金额	占预付账款余额 比例 (%)
四川中邮物流有限责任公司	非关联方	4,481,446.75	20.31
上海行动教育科技股份有限公司	非关联方	2,002,967.60	9.08
张北北九食品检验技术有限公司	非关联方	1,388,589.43	6.29
鹤壁鼎炬热能有限公司	非关联方	1,319,109.00	5.98
华北制药集团爱诺有限公司	非关联方	909,000.00	4.12
合 计		10,101,112.78	45.78

6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,946,521.32	6,209,177.23
合 计	6,946,521.32	6,209,177.23

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金及借款	5,415,014.48	4,363,745.15

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,877,293.85	1,911,075.46
恒大集团理财产品	26,752,117.24	26,765,238.36
代扣代缴社保	1,009,100.99	928,502.13
其他	33,500.00	34,817.80
合 计	35,087,026.56	34,003,378.90

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	5,007,834.85	5,064,511.62
1 至 2 年	2,366,470.59	28,230,194.17
2 至 3 年	27,343,920.76	451,853.11
3 年以上	368,800.36	256,820.00
合计	35,087,026.56	34,003,378.90

本期末不存在账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款。

(3) 按坏账计提方法披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	26,752,117.24	76.25	26,752,117.24	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,334,909.32	23.75	1,388,388.00	16.66	6,946,521.32
其中：账龄组合	8,334,909.32	23.75	1,388,388.00	16.66	6,946,521.32
合计	35,087,026.56	100.00	28,140,505.24	80.20	6,946,521.32

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	26,765,238.36	78.71	26,765,238.36	100.00	-

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,238,140.54	21.29	1,028,963.31	14.22	6,209,177.23
其中：账龄组合	7,238,140.54	21.29	1,028,963.31	14.22	6,209,177.23
合计	34,003,378.90	100.00	27,794,201.67	81.74	6,209,177.23

1) 其中，按单项计提坏账准备主要为恒大理财产品。

2021年3月22日，公司第四届董事会第二十五次（临时）会议审议通过了《关于使用闲置自有资金进行证券投资的议案》。根据该项董事会决议，公司于2021年4月6日购买了以杭州源铨投资管理有限公司作为受托管理人、青岛市绿野国际工程有限公司作为备案登记人、恒大互联网信息服务（深圳）有限公司作为增信方，并在吉安中传金融资产服务中心有限公司备案登记的“恒传程佳 033509 产品”3,000 万元，产品到期日为2021年10月11日。

受恒大集团债务危机影响，公司未能在该产品的到期日收回投资本息。截止2023年12月31日，公司共收回本金3,247,882.76元，其中2023年仅收回投资本金13,121.12元，尚有26,752,117.24元本金未收回。公司综合考虑恒大集团债务重组可能性、货币时间价值等因素，按尚未收回本金全额计提坏账准备。

2) 其中：账龄组合

账龄	期末账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	5,007,834.85	250,391.75	5.00
1至2年	2,366,470.59	473,294.12	20.00
2至3年	591,803.52	295,901.77	50.00
3年以上	368,800.36	368,800.36	100.00
合计	8,334,909.32	1,388,388.00	

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	1,028,963.31		26,765,238.36	27,794,201.67
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	359,424.69			359,424.69

本期转回			13,121.12	13,121.12
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,388,388.00		26,752,117.24	28,140,505.24

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的其他应收款	26,765,238.36		13,121.12			26,752,117.24
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,028,963.31	359,424.69				1,388,388.00
合计	27,794,201.67	359,424.69	13,121.12			28,140,505.24

(5) 本期无核销的其他应收款情况。

(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	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛市绿野国际工程有限公司	恒大集团理财产品	26,752,117.24	2-3 年	76.25	26,752,117.24
简阳市财政局	保证金	999,891.00	1-2 年	2.85	199,978.20
杨丁华	员工备用金	287,234.50	1 年以内	0.82	14,361.73
成都天投市政设施运营维护有限公司	保证金	275,206.00	1 年以内, 1-2 年	0.78	27,576.50
王骝	员工备用金	229,000.00	1 年以内	0.65	11,450.00
合计		28,543,448.74		81.35	27,005,483.67

(7) 本公司不存在因资金集中管理列报其他应收款的情形。

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	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	117,332,392.75	1,776,711.79	115,555,680.96	152,401,151.76	1,551,534.42	150,849,617.34

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	172,836,530.54	1,350,815.94	171,485,714.60	168,401,351.53	1,664,434.24	166,736,917.29
低值易耗品	20,425,951.81	-	20,425,951.81	13,504,628.37	-	13,504,628.37
半成品	26,872,435.62	1,472,523.00	25,399,912.62	36,777,847.50	895,908.10	35,881,939.40
包装物	19,693,280.48	1,418,564.00	18,274,716.48	21,178,863.27	1,292,952.82	19,885,910.45
合同履约成本	2,150,664.96	-	2,150,664.96	-	-	-
合 计	359,311,256.16	6,018,614.73	353,292,641.43	392,263,842.43	5,404,829.58	386,859,012.85

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,551,534.42	225,177.37				1,776,711.79
库存商品	1,664,434.24	-313,618.30				1,350,815.94
半成品	895,908.10	576,614.90				1,472,523.00
包装物	1,292,952.82	702,110.50		576,499.32		1,418,564.00
合计	5,404,829.58	1,190,284.47		576,499.32		6,018,614.73

确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出/耗用
半成品		
包装物		

(3) 存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

(4) 本公司期末不存在存货受限的情况。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	145,309.36	234,911.58
留抵增值税	2,020,689.15	4,972,821.67
国债逆回购产品	150,000,000.00	-
预交税费	1,355,017.33	148,596.02

合计	153,521,015.84	5,356,329.27
----	----------------	--------------

9、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
资阳市中小企业融资担保有限责任公司	200,000.00	200,000.00
四川简阳农村商业银行股份有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
唐山晟红化工有限公司	5,000,000.00	
合计	8,200,000.00	3,200,000.00

分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以公 允价值计量 且其变动计 入其他综合 收益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
资阳市中小企业融资担保有限责任公司					非交易性 权益工具	
四川简阳农村商业银行股份有限公司	581,880.00				非交易性 权益工具	
唐山晟红化工有限公司					非交易性 权益工具	
合计	581,880.00					

10、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	435,276,117.10	418,448,083.28
固定资产清理		
合 计	435,276,117.10	418,448,083.28

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	246,265,791.74	277,293,955.66	35,265,120.08	13,149,134.52	571,974,002.00
2.本期增加金额	17,042,439.20	39,522,615.73	3,501,132.03	5,642,929.96	65,709,116.92
(1) 购置	8,650,142.96	17,123,480.37	3,501,132.03	3,023,374.63	32,298,129.99
(2) 在建工程转入	8,392,296.24	22,399,135.36	-	2,619,555.33	33,410,986.93

(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3.本期减少金额	-	5,320,439.06	570,984.24	171,174.01	6,062,597.31
(1) 处置或报废	-	5,320,439.06	570,984.24	171,174.01	6,062,597.31
(2) 其他减少					
4.期末余额	263,308,230.94	311,496,132.33	38,195,267.87	18,620,890.47	631,620,521.61
二、累计折旧					
1.期初余额	37,823,222.46	87,357,713.57	20,269,368.28	7,115,101.08	152,565,405.39
2.本期增加金额	12,045,594.07	25,634,760.49	5,668,909.10	4,643,069.33	47,992,332.99
(1) 计提	12,045,594.07	25,634,760.49	5,668,909.10	4,643,069.33	47,992,332.99
3.本期减少金额	-	4,585,151.18	440,571.28	148,124.74	5,173,847.20
(1) 处置或报废	-	4,585,151.18	440,571.28	148,124.74	5,173,847.20
(2) 其他减少					
4.期末余额	49,868,816.53	108,407,322.88	25,497,706.10	11,610,045.67	195,383,891.18
三、减值准备					
1.期初余额		960,513.33			960,513.33
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		960,513.33			960,513.33
四、账面价值					
1.期末账面价值	213,439,414.41	202,128,296.12	12,697,561.77	7,010,844.80	435,276,117.10
2.期初账面价值	208,442,569.28	188,975,728.76	14,995,751.80	6,034,033.44	418,448,083.28

(2) 期末暂时闲置的固定资产情况。

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	5,386,550.09	274,341.13	-	5,112,208.96	暂时闲置
合计	5,386,550.09	274,341.13	-	5,112,208.96	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产。

项目	期末账面价值	注释
成都门市	10,347.00	注 1
简阳分装厂	5,727.46	注 2

合计	16,074.46
----	-----------

注 1：该商铺经营出租给成都蜀艺农资有限公司，房产权利证号为蓉房权证成房监证字第 2601182 号，租赁面积 88.14 平米，年租金为 45,000.00 元。

注 2：该仓库账面价值为残值，经营出租给简阳精工印务有限公司，房产权利证号为简房权证监证字第 201010661，租期为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 30 日，租赁面积约 350 平米，年租金为 33,600.00 元。

上述资产因账面价值较小，作为固定资产简化核算。

(4) 公司期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥原因
房屋建筑物（润尔科技新厂房屋）	86,398,285.31	2024 年 1 月已办妥
房屋建筑物（浩之大包装及成品仓库、木霉菌车间及会议室）	477,674.28	正在办理
房屋建筑物（鹤壁全丰）	28,171,789.25	正在办理
合计	115,047,748.84	

(5) 本期固定资产无减值迹象。

11、 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	30,091,895.36	27,488,063.76
工程物资	-	45,070.80
合 计	30,091,895.36	27,533,134.56

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减 值 准 备	账面净值	账面余额	减 值 准 备	账面净值
搬迁技改项目	20,302,175.59		20,302,175.59	14,461,736.17		14,461,736.17
重庆万盛年产 1.5 万吨原药及中间体合成生产项目	2,749,050.72		2,749,050.72	2,640,659.29		2,640,659.29
1.25 万吨植物生长调节剂项目	5,014,667.21		5,014,667.21	7,396,771.72		7,396,771.72
自动化及节能技术改	452,645.29		452,645.29	353,773.59		353,773.59

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减 值 准 备	账面净值	账面余额	减值 准备	账面净值
造项目						
零星安装工程	1,573,356.55		1,573,356.55	2,635,122.99		2,635,122.99
合计数	30,091,895.36		30,091,895.36	27,488,063.76		27,488,063.76

(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	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
搬迁技改项目	320,000,000.00	14,461,736.17	14,228,722.56	8,251,490.69	136,792.45	20,302,175.59
合计	320,000,000.00	14,461,736.17	14,228,722.56	8,251,490.69	136,792.45	20,302,175.59

(续表)

工程累计投入占预 算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金 额	其中：本期利息资本化 金额	本期利息资本化率	资金来源
10.50	建设中	13,779,357.20	11,689,578.67	3.65%	募集资金
		13,779,357.20	11,689,578.67		

(3) 本期在建工程无减值迹象，未计提减值准备。

(4) 工程物资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
机械设备	-	-	-	45,070.80		45,070.80

12、 使用权资产

项目	房屋建筑物	土地	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	16,596,709.35	-	16,596,709.35
2.本期增加金额	31,263,620.03	223,676.68	31,487,296.71
(1) 租入	31,263,620.03	223,676.68	31,487,296.71
3.本期减少金额	15,819,241.85		15,819,241.85
(1) 处置	15,819,241.85		15,819,241.85
4.期末余额	32,041,087.53	223,676.68	32,264,764.21

二、累计折旧			
1.期初余额	10,353,912.64	-	10,353,912.64
2.本期增加金额	9,102,404.62	-	9,102,404.62
(1) 计提	9,102,404.62	-	9,102,404.62
3.本期减少金额	15,819,241.85		15,819,241.85
(1) 处置	15,819,241.85		15,819,241.85
4.期末余额	3,637,075.41	-	3,637,075.41
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	28,404,012.12	223,676.68	28,627,688.80
2.期初账面价值	6,242,796.71	-	6,242,796.71

本期使用权资产无减值迹象。

13、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	农药登记证等	专利权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	77,342,747.93	5,597,192.27	125,280,829.80	3,500,000.00	211,720,770.00
2.本期增加	18,805,186.88	111,504.43	2,452,830.19	-	21,369,521.50
(1) 购置	18,805,186.88	111,504.43	2,452,830.19	-	21,369,521.50
(2) 企业合并					
(3) 其他					
3.本期减少					
(1) 处置					
(2) 其他					
4.期末余额	96,147,934.81	5,708,696.70	127,733,659.99	3,500,000.00	233,090,291.50
二、累计摊销					

1.期初余额	8,923,509.81	3,071,729.20	33,236,071.47	595,101.45	45,826,411.93
2.本期增加	2,028,794.40	512,763.27	15,282,472.11	219,594.60	18,043,624.38
(1) 计提	2,028,794.40	512,763.27	15,282,472.11	219,594.60	18,043,624.38
(2) 其他					
3.本期减少					
(1) 处置					
(2) 其他					
4.期末余额	10,952,304.21	3,584,492.47	48,518,543.58	814,696.05	63,870,036.31
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加					
(1) 计提					
3.本期减少					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	85,195,630.60	2,124,204.23	79,215,116.41	2,685,303.95	169,220,255.19
2.期初账面价值	68,419,238.12	2,525,463.07	92,044,758.33	2,904,898.55	165,894,358.07

(2) 公司期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
山西浩之大资产组	11,855,210.72					11,855,210.72
鹤壁全丰资产组	111,394,807.42					111,394,807.42
合计	123,250,018.14					123,250,018.14

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
山西浩之大资产组						
鹤壁全丰资产组	66,870,803.00					66,870,803.00
合计	66,870,803.00					66,870,803.00

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息：

名称	所属资产组及组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
山西浩之大资产组	浩之大的长期资产		是
鹤壁全丰资产组	鹤壁全丰的长期资产		是

本公司将与商誉相关的浩之大长期资产以及鹤壁全丰长期资产各认定为一个资产组。期末，浩之大资产组包含全部商誉的账面价值为 4,727.75 万元（即包含少数股东商誉），该资产组与以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致；鹤壁全丰资产组包含全部商誉的账面价值为 35,653.84 万元。

（4）可收回金额的具体确定方法

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
山西浩之大资产组	47,277,528.58	215,013,569.84		5 年	收入增长率：5%， 利润率 14.22%， 税前折现率 10.36%	收入增长率：0%， 利润率 14.22%， 税前折现率 10.36%	稳定期收入利润率、折现率与预测期最后一年一致
鹤壁全丰资产组	356,538,391.47	360,330,000.00		5 年	收入增长率：2.62%-6.34%， 利润率 8.96%-11.09%， 税前折现率 10.36%	收入增长率：0% 利润率 11.09%， 税前折现率 10.36%	稳定期利润率、折现率与预测期最后一年一致

商誉减值确认方法：

期末，公司先对不包含商誉的浩之大资产组以及鹤壁全丰资产组进行减值测试，再对包含商誉（含少数股东商誉）的浩之大资产组以及鹤壁全丰资产组进行减值测试。若包含商誉的资产组存在减值，应先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值；再按比例抵减其他各项资产的账面价值。商誉存在减值的，应在归属于母公司股东和少数股东之间进行分摊。

公司在确定资产组的可收回金额时，采用未来现金净流量折现法确定。公司管理层基于浩之大、鹤壁全丰当前的销售规模和过往的销售数据，预测未来5年的销售增长率为 2.62%-6.34%，5年后现金流保持稳定，销售及管理、研发费用率与当前公司整体情况一致，

反映该资产组风险特征的税前折现率为10.36%。根据上述关键参数测算，浩之大资产组可收回金额高于其账面价值，不存在商誉减值；鹤壁全丰资产组的可收回金额高于其账面价值，商誉不会进一步减值。

15、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
维修费	753,275.79	959,243.12	631,612.15	-	1,080,906.76
装修费	-	8,038,921.10	423,101.11	-	7,615,819.99
合计	753,275.79	8,998,164.22	1,054,713.26	-	8,696,726.75

16、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末余额		期初余额	
	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	72,862,996.49	10,773,637.93	69,513,883.93	10,321,154.27
股权激励费用	11,572,841.45	1,831,768.01	7,453,920.40	1,095,438.87
可抵扣亏损	7,835,704.50	1,044,558.66	1,681,776.09	42,044.40
计入递延收益的政府补助	19,232,333.33	4,589,083.33	21,625,333.33	5,185,833.33
内部交易未实现利润	2,569,657.30	385,448.60	3,055,959.48	458,393.92
预计负债	800,000.00	120,000.00	1,000,000.00	150,000.00
租赁负债	27,371,025.31	4,105,653.78		
合计	142,244,558.38	22,850,150.31	104,330,873.23	17,252,864.79

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末余额		期初余额	
	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
非同一控制企业合并公允价值高于账面价值部分	90,276,446.88	14,231,242.98	103,557,750.15	16,543,525.72
允许一次性扣除的高新技术企业 2022 年四季度新购置的设备、器具账面价值	1,996,607.05	299,491.06		
使用权资产	28,049,646.27	4,207,446.94		
合计	120,322,700.20	18,738,180.98	103,557,750.15	16,543,525.72

(3) 未确认递延所得税资产/负债明细

项 目	期末余额	期初余额
希尔作物可抵扣亏损	3,062,722.44	2,923,734.96
希尔作物股权激励费用	-	52,999.17
希尔作物资产减值准备	10,000.00	4,559.59
合计	3,072,722.44	2,981,293.72

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2026 年	1,098,676.41	1,098,676.41	希尔作物可抵扣亏损
2027 年	1,825,058.55	1,825,058.55	希尔作物可抵扣亏损
2028 年	138,987.48		
合计	3,062,722.44	2,923,734.96	--

17、 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程及设备款	16,332,407.35	17,590,519.32
购房款	4,289,370.24	6,255,446.60
土地款	8,936,000.00	8,936,000.00
合 计	29,557,777.59	32,781,965.92

18、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	108,850,393.24	108,850,393.24	定期存单及计提应收未收利息	
土地使用权	14,814,974.00	11,739,698.88	借款抵押	
合计	123,665,367.24	120,590,092.12		

(续)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	117,167,703.56	117,167,703.56	定期存单及计提应收未收利息	
土地使用权				
合计	117,167,703.56	117,167,703.56		

19、 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	
商业承兑汇票贴现	26,018,000.00	25,128,000.00
合 计	46,018,000.00	25,128,000.00

注：商业承兑汇票贴现详情见“附注五、2 应收票据”。

本公司的子公司鹤壁全丰向中国邮政储蓄银行股份有限公司鹤壁市分行借款 1000 万元，借款期限为 2023 年 3 月 1 日至 2024 年 2 月 29 日，由鹤壁全丰以建设用地使用权提供抵押担保，抵押物为建设用地使用权证号为豫（2019）鹤壁市不动产权第 0009850 号，抵押面积 44,855.52 平方米；并由王建国、安阳富麟企业管理合伙企业(有限合伙)提供连带责任担保。

本公司的子公司鹤壁全丰向中国银行股份有限公司鹤壁分行借款 1000 万元，借款期限为 2023 年 2 月 14 日至 2024 年 2 月 13 日，由鹤壁全丰以建设用地使用权提供抵押担保，抵押物为建设用地使用权证号为豫（2017）鹤壁市不动产权第 0014798 号，抵押面积 91,807.52 平方米。

本公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

20、 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,000,000.00	-
商业承兑汇票		-
合 计	10,000,000.00	-

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

21、 应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	46,657,691.89	42,531,524.78
工程款及设备款	22,266,573.20	16,469,597.05
其他款项	329,287.66	562,440.73
合 计	69,253,552.75	59,563,562.56

（2）期末余额中账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南湘牛环保实业有限公司	1,508,000.00	未到合同约定付款节点
张学芳	1,000,000.00	未到合同约定付款节点
华中农业大学	795,500.00	未到合同约定付款节点

胡杨建筑工程有限公司鹤壁分公司	720,000.00	未到合同约定付款节点
合计	4,023,500.00	--

22、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
房租	33,600.00	
合 计	33,600.00	

(2) 期末余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

23、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	46,350,862.43	58,929,077.99
合 计	46,350,862.43	58,929,077.99

24、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	69,482,750.35	237,680,195.06	221,281,351.98	85,881,593.43
二、离职后福利-设定提存计划	1,117.80	14,496,003.77	14,497,121.57	
三、辞退福利	-	465,400.00	465,400.00	
四、一年内到期的其他福利	-			
五、其他	-	3,742.69	3,742.69	
合计	69,483,868.15	252,645,341.52	236,247,616.24	85,881,593.43

(2) 短期薪酬

项目	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	68,798,128.05	216,144,364.50	199,666,909.66	85,275,582.89
二、职工福利费	-	5,460,021.47	5,460,021.47	-
三、社会保险费	-	7,695,905.00	7,695,905.00	-
其中：医疗保险费	-	7,112,791.52	7,112,791.52	-
工伤保险费	-	530,027.55	530,027.55	-
生育保险费	-	53,085.93	53,085.93	-
四、住房公积金	-	3,226,408.75	3,226,408.75	-
五、工会经费和职工教育经费	652,542.30	4,906,722.34	4,973,688.10	585,576.54
六、短期带薪缺勤	32,080.00	246,773.00	258,419.00	20,434.00

七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	69,482,750.35	237,680,195.06	221,281,351.98	85,881,593.43

(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
1、基本养老保险	-	13,964,787.67	13,964,787.67	-
2、失业保险费	1,117.80	531,216.10	532,333.90	-
合 计	1,117.80	14,496,003.77	14,497,121.57	-

25、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	14,175,343.43	11,256,416.05
增值税	1,392,969.70	2,624,067.34
城建税	129,190.45	117,286.87
教育费附加	55,367.32	50,265.81
地方教育费附加	36,911.56	33,510.57
土地使用税	205,021.56	269,314.34
房产税	134,919.63	173,364.32
印花税	419,034.14	386,001.21
个人所得税	197,915.77	411,415.45
水资源税	3,237.00	3,016.10
环境保护税	627.14	5,259.06
污水处理费	-	12,364.80
合 计	16,750,537.70	15,342,281.92

26、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	-	3,378,800.00
其他应付款	43,550,326.44	45,390,350.62
合 计	43,550,326.44	48,769,150.62

(1) 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	-	3,378,800.00
合计	-	3,378,800.00

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金及保证金	21,580,297.48	14,296,128.75
预提费用	10,557,936.66	8,298,701.35
应付员工费用	841,445.52	1,053,784.16
代扣代缴社保公积金	187,743.54	-
限制性股票回购义务	10,251,800.04	20,396,504.06
其他	131,103.20	1,345,232.30
合 计	43,550,326.44	45,390,350.62

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	10,251,800.04	未到期

27、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	7,148,869.56	
合计	7,148,869.56	

28、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,931,521.45	1,650,588.35
已背书未到期的票据	5,743,687.61	6,237,053.42
合计	7,675,209.06	7,887,641.77

29、 应付债券

(1) 应付债券明细

项目	期末余额	期初余额
国光转债 128123	306,129,134.68	288,562,264.01
合计	306,129,134.68	288,562,264.01

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行
国光转债 128123	320,000,000.00	2020-07-27	6 年	320,000,000.00	288,562,264.01	
合计	--	--	--	320,000,000.00	288,562,264.01	

(续)

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	转股减少	期末余额
国光转债 128123	3,886,925.68	16,884,092.99	3,199,148.00	5,000.00	306,129,134.68
合计	3,886,925.68	16,884,092.99	3,199,148.00	5,000.00	306,129,134.68

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

经中国证券监督管理委员会 2020 年 7 月 6 日印发的《关于核准四川国光农化股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》(证监许可〔2020〕1343 号)核准,本公司于 2020 年 7 月 27 日公开发行了 320 万张可转换债券,每张面值 100 元,募集资金总额为人民币 320,000,000.00 元。本次发行的可转换债券票面利率设定为:第一年 0.50%、第二年 0.70%、第三年 1.00%、第四年 1.50%、第五年 2.50%、第六年 3.00%。转股期自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止,即 2021 年 2 月 1 日至 2026 年 7 月 26 日。初始转股价格为 13.70 元/股,不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司 A 股股票交易均价(若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形,则对调整前交易日的交易均价按经过相应除权、除息调整后的价格计算)和前一个交易日公司 A 股股票交易均价。

本公司在发行日采用类似债券利率为折现率确认可转换公司债券负债成份和其他权益工具的公允价值,发行费用在负债成份和其他权益工具之间分摊,分摊后应付债券的初始确认金额为 246,798,379.63 元,其中:债券面值 320,000,000.00 元,利息调整-73,201,620.37 元,确认其他权益工具金额 65,341,243.01 元。

本报告期按照实际利率计算利息费用为 20,771,018.67 元,其中按票面利率计算应计利息 3,886,925.68 元,差额 16,884,092.99 元为利息调整。

2023 年 1-12 月,部分可转换债券持有者转股,合计 5,000.00 元国光转债转换为股本 385.00 股,初始转股价为 13.70 元,2023 年 5 月 19 日调整为 12.97 元。

2023 年 7 月,公司支付第三年的可转换债券利息 3,199,148.00 元。

30、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	29,384,689.88	687,413.56
减:未确认融资费用	2,013,664.54	5,236.70
减:一年内到期的租赁负债	7,148,869.56	
合计	20,222,155.78	682,176.86

31、 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
药害赔偿款	800,000.00	1,000,000.00	根据预计损失估计
合计	800,000.00	1,000,000.00	

32、 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	21,625,333.33	300,000.00	2,693,000.00	19,232,333.33	政府补助
合 计	21,625,333.33	300,000.00	2,693,000.00	19,232,333.33	

涉及政府补助项目明细如下：

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期 计入 营业 外收 入金 额	本期计入其他收 益金额	本期冲减 成本费用 金额	其 他 变 动	期末余额	与资 产相 关/与 收益 相关
年产 2100 吨 植物生长调 节剂原药生 产线项目	1,120,000.00			160,000.00			960,000.00	与资 产相 关
年产 1 万吨园 林花卉养护 品生产线项 目	700,000.00			100,000.00			600,000.00	与资 产相 关
年产 6000 吨 植物营养品 生产线项目	385,000.00			55,000.00			330,000.00	与资 产相 关
粮食主产区 气象灾害防 控技术和产 品研发与示 范	-	300,000.00					300,000.00	与收 益相 关
搬迁补助	19,420,333.33			2,378,000.00			17,042,333.33	与资 产相

								关
合计	21,625,333.33	300,000.00		2,693,000.00			19,232,333.33	--

33、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	435,462,583.00				-572,145.00	-572,145.00	434,890,438.00

注 1): 本期因可转换债券持有者部分转股,“国光转债”因转股减少 5,000.00 元,新增实收资本 385.00 元,新增资本溢价 5,635.96 元,按转换比例减少其他权益工具 1,020.96 元;

2): 本期其他减少 572,530.00 元,系根据 2023 年第五届董事会第十一次会议、2022 年度股东大会审议通过的《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》以及修改后的公司章程,回购注销 92 名 2021 年限制性股票激励计划激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 572,530 股。

34、其他权益工具

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换债券权益部分		65,324,866.86				1,020.96		65,323,845.90
合计		65,324,866.86				1,020.96		65,323,845.90

注: 本公司在发行日采用类似债券利率为折现率确认可转换公司债券负债成份和其他权益工具的公允价值,发行费用在负债成份和其他权益工具之间分摊,分摊后应付债券的初始确认金额为 246,798,379.63 元,其中: 债券面值 320,000,000.00 元,利息调整-73,201,620.37 元,确认其他权益工具金额 65,341,243.01 元。

报告期内,部分可转换债券持有者转股,“国光转债”面值减少 5,000.00 元,按转换比例减少其他权益工具 1,020.96 元,新增实收资本 385.00 元,新增资本溢价 5,635.96 元。

35、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	71,723,216.69	6,944,674.81	2,599,286.20	76,068,605.30
其他资本公积	13,059,510.09	4,016,327.69	6,939,038.85	10,136,798.93
合计	84,782,726.78	10,961,002.50	9,538,325.05	86,205,404.23

注 1: 资本公积-资本溢价本期增加 6,944,674.81 元,系 1) 报告期内,部分可转换债券持有者转股,“国光转债”面值减少 5,000.00 元,按转换比例减少其他权益工具 1,020.96 元,新

增实收资本 385.00 元，新增资本溢价 5,635.96 元；2)：本期因 2021 年实施的第二批次股权激励于 2023 年 5 月到期解禁或回购，将原等待期计入其他资本公积的金额调入资本溢价，金额为 6,939,038.85 元；

资本公积-资本溢价减少 2,599,286.20 元，系根据 2023 年第五届董事会第十一次会议、2022 年度股东大会审议通过的《关于回购注销 2021 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》以及修改后的公司章程，回购注销 92 名 2021 年限制性股票激励计划激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 572,530 股，相应减少资本溢价 2,599,286.20 元。

注 2：其他资本公积本期增加主要系剔除子公司少数股东影响的股权激励计划分摊金额；本期减少系因 2021 年实施的第二批次股权激励于 2023 年 5 月到期解禁或回购，将等待期计入其他资本公积的金额调入资本溢价。

36、 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	20,396,504.06		10,144,704.02	10,251,800.04
合 计	20,396,504.06		10,144,704.02	10,251,800.04

注：本期减少系本期因限制性股票解禁及回购而导致的库存股减少 10,144,704.02 元。

37、 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,088,177.83	1,601,667.21	1,714,907.94	1,974,937.10
合 计	2,088,177.83	1,601,667.21	1,714,907.94	1,974,937.10

注：安全生产费主要系鹤壁全丰产生。根据财政部 应急部《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》（财资〔2022〕136 号），鹤壁全丰部分产品属于危险品，本期使用主要系完善、改造和维护安全防护设施设备支出、配备和更新现场作业人员安全防护用品支出等。

38、 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	132,989,048.49	24,851,825.34		157,840,873.83
任意盈余公积				
合 计	132,989,048.49	24,851,825.34		157,840,873.83

注：本期增加系 1) 计提法定盈余公积 17,970,767.58 元；

2) 2017 年 1 月，本公司通过苏州泰昌九鼎投资中心（有限合伙）（以下简称“九鼎投资”）间接投资山东潍坊润丰化工股份有限公司（以下简称“润丰股份”），投资金额为 3000 万元。新金融工具准则实施后，本公司将该投资划分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，在“其他非权益工具投资”列报。2023 年，本公司收到九鼎投资退出款

68,810,577.64 元，其中 6,881,057.76 元计入盈余公积，剩余金额 61,929,519.88 元计入未分配利润。

39、 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	779,166,420.81	767,664,346.75
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	779,166,420.81	767,664,346.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	302,035,338.10	113,594,925.24
减：提取法定盈余公积	17,970,767.58	17,482,198.96
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	86,726,097.40	95,763,291.14
转作股本的普通股股利		
加：出售以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产形成的未分配利润增加	61,929,519.88	11,152,638.92
期末未分配利润	1,038,434,413.81	779,166,420.81

40、 营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本汇总

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,841,817,700.10	1,073,990,086.95	1,635,351,743.49	1,015,639,620.10
其他业务	17,978,177.67	13,146,649.67	13,062,992.79	8,467,444.08
合计	1,859,795,877.77	1,087,136,736.62	1,648,414,736.28	1,024,107,064.18

（2）收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的营业收入按商品分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
农药	1,270,096,468.56	712,403,355.36	1,154,589,391.35	698,134,706.84
肥料	488,633,814.57	314,596,122.08	396,971,597.75	268,493,279.78
园林资材等	83,087,416.97	46,990,609.51	83,790,754.39	49,011,633.48
服务收入	17,978,177.67	13,146,649.67	13,062,992.79	8,467,444.08
合计	1,859,795,877.77	1,087,136,736.62	1,648,414,736.28	1,024,107,064.18

2) 与客户之间的合同产生的营业收入按经营地区分解

地区	本期发生额	上期发生额
国内	1,846,182,013.18	1,644,396,515.66
国外	13,613,864.59	4,018,220.62
合计	1,859,795,877.77	1,648,414,736.28

3) 与客户之间的合同产生的营业收入按销售模式分解

项目	本期发生额	上期发生额
经销	1,618,057,018.99	1,420,226,935.43
直销	223,760,681.11	215,124,808.06
其他	17,978,177.67	13,062,992.79
合计	1,859,795,877.77	1,648,414,736.28

41、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,589,777.72	1,341,568.99
教育费附加	688,136.84	579,087.59
地方教育费附加	458,757.84	386,058.38
土地使用税	2,014,294.76	1,611,415.94
房产税	1,979,638.10	1,791,110.93
印花税	1,922,769.41	1,591,998.59
车船使用税	142,963.44	124,317.30
环境保护税	21,105.79	20,184.99
水资源税	13,942.20	14,879.45
合 计	8,831,386.10	7,460,622.16

42、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	108,571,455.84	104,974,471.56
运输费	21,658,371.67	25,483,025.01
差旅费	37,687,741.48	37,314,681.14
推广费	13,527,369.20	16,640,038.87
会议费	19,017,851.88	8,396,322.01
车辆使用费	12,593,375.66	10,724,765.95
租赁费	10,450,943.57	8,127,171.25
业务招待费	3,861,365.68	2,904,725.06

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧费	3,807,795.75	3,838,649.22
邮电费	1,572,731.63	1,490,706.81
办公费	373,014.38	849,715.60
其他费用	2,996,708.90	4,537,312.42
合 计	236,118,725.64	225,281,584.90

注：销售费用中的运输费主要系公司总仓库和驻外仓库之间因转库而产生的相关运输费用，驻外仓库到客户的运输费原则上由客户承担,公司承担的部分计入营业成本。

43、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	58,889,523.05	52,656,677.00
股权激励费用	4,126,614.37	9,085,380.51
车辆使用费	2,022,694.89	1,834,160.78
无形资产摊销	16,440,249.13	15,680,737.85
固定资产折旧	5,935,596.72	5,764,267.63
水电费	1,281,043.08	1,473,004.69
办公费	2,136,035.20	1,837,216.94
差旅费	2,264,979.29	1,461,930.27
业务招待费	3,320,656.14	1,746,544.55
安全生产费用	6,525,690.64	7,177,255.80
环保费用	6,953,251.88	5,223,985.09
其它	9,922,715.53	10,321,605.57
合 计	119,819,049.92	114,262,766.68

44、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧	1,976,866.30	1,392,931.95
职工薪酬	30,237,670.10	22,385,355.56
试验费	21,440,162.44	27,022,554.65
其他费用	9,089,937.89	5,589,366.30
合 计	62,744,636.73	56,390,208.46

45、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,412,793.83	17,284,990.86
减：利息收入	16,075,246.79	20,849,034.45
减：汇兑收益	140,559.23	375,246.59
金融机构手续费	198,277.06	129,554.51
其他	15,965.03	44,945.61
合计	-14,588,770.10	-3,764,790.06

注：本期利息支出及利息收入下降主要系可转换债券摊销的利息支出以及专户存款利息收入资本化记入在建工程。

46、 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,359,327.10	19,362,380.39
个税手续费返还	152,700.38	90,257.75
增值税加计抵减	3,995,150.57	
增值税减免	637,000.00	
合 计	10,144,178.05	19,452,638.14

其中，计入其他收益的政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产/收益相关
搬迁补助	2,378,000.00	2,378,000.00	与资产相关
支持企业发展优惠政策资金	-	7,800,000.00	与收益相关
主要经济作物气象灾害防控技术研发与产品创制	-	4,000,000.00	与收益相关
城市基础设施配套费补助资金	-	1,905,900.00	与收益相关
2020 年省级工业发展资金等	-	101,274.00	与收益相关
就业见习补贴	1,927,141.50	785,689.83	与收益相关
吸纳重点群体就业优惠	-	860,711.56	与收益相关
高新技术企业奖	-	400,000.00	与收益相关
支持工业高质量发展奖	200,000.00	150,000.00	与收益相关
标准化项目奖励金	180,000.00	-	与收益相关
年产 2100 吨植物生产调节剂原药生产线项目资金转收益	160,000.00	160,000.00	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产/收益相关
年产1万吨园林花卉养护品生产线项目资金转收益	100,000.00	100,000.00	与资产相关
99 公益日乡村振兴专项资金	100,000.00	-	与收益相关
年产6000吨植物营养品生产线项目资金转收益	55,000.00	55,000.00	与资产相关
稳岗补贴	145,920.60	316,864.91	与收益相关
生产奖励资金	-	300,000.00	与收益相关
其他零星补助	113,265.00	48,940.09	与收益相关
合计	5,359,327.10	19,362,380.39	

47、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	5,000,000.00	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	581,880.00	416,265.00
债权投资在持有期间取得的利息收入	254,007.28	
其他	1,076.25	
合 计	5,836,963.53	416,265.00

其中：处置长期股权投资产生的投资收益系全资子公司重庆依尔双丰科技有限公司转让持有唐山晟红化工有限公司股权所产生的收益。

48、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,865,541.65	-16,612,482.02
应收票据坏账损失	-26,938.74	2,337,104.65
其他应收款坏账损失	-346,303.57	-12,363,984.46
合计	-3,238,783.96	-26,639,361.83

49、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,190,284.47	-2,005,919.57
商誉减值损失		-66,870,803.00
合 计	-1,190,284.47	-68,876,722.57

50、 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产产生的收益	186,813.30	-395,760.03
合 计	186,813.30	-395,760.03

51、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益金额
处置流动资产收益			
处置非流动资产利得	191.23	1,834.09	191.23
其中：固定资产报废利得	191.23	1,834.09	191.23
确实无法支付的应付款项	86,802.98	683,734.69	86,802.98
违约赔偿收入	92,864.90	119,749.00	92,864.90
其他	1,195,952.49	1,217,918.53	1,195,952.49
合 计	1,375,811.60	2,023,236.31	1,375,811.60

52、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益金额
流动资产处置损失	319,794.37	83,576.19	319,794.37
非流动资产处置损失合计	17,318.52	10,369.74	17,318.52
其中：固定资产报废损失	17,318.52	10,369.74	17,318.52
捐赠、赞助支出	222,945.58	443,024.40	222,945.58
罚款、赔偿支出	914,006.33	1,580,782.29	914,006.33
其他	46.95	5,155.21	46.95
合 计	1,474,111.75	2,122,907.83	1,474,111.75

注：流动资产处置损失主要为存货报损。

53、 所得税费用

(1) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	54,046,374.33	38,541,297.98
递延所得税费用	-3,402,630.26	-5,264,947.60
合 计	50,643,744.07	33,276,350.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本期合并利润总额	371,374,699.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	92,843,674.79
子公司适用不同税率的影响	-38,167,331.52
调整以前期间所得税的影响	-51,400.18
非应税收入的影响	-145,470.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,084,030.78
使用前期未确认递延所得税资产/负债的暂时性差异的影响	
税法规定的可额外扣除事项	-5,533,497.50
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,221.39
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-393,483.69
其他	-
所得税费用	50,643,744.07

54、 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,966,327.10	12,158,668.74
利息收入	31,210,151.00	18,563,012.73
其他	4,018,378.35	1,803,791.22
合 计	38,194,856.45	32,525,472.69

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	109,043,279.74	99,968,478.71
付现管理及研发费用	50,920,915.88	55,307,978.18
经营性资金往来及其他	9,007,829.46	3,350,310.65
合 计	168,972,025.08	158,626,767.54

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到退还的万盛购地及工程项目保证金	19,199,363.95	
收回定期存单及利息	107,251,506.85	
合 计	126,450,870.80	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
定期存单	105,000,000.00	105,000,000.00
支付万盛购地及搬迁项目建设保证金	14,060,000.00	999,891.00
国债逆回购手续费	15,749.94	
合 计	119,075,749.94	105,999,891.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金		3,000,000.00
中登保证金	1,000,000.00	1,000,000.00
票据贴现	62,262,120.00	45,930,000.00
合 计	63,262,120.00	49,930,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金		1,500,000.00
中登保证金及权益分派登记费等	1,042,753.60	1,042,071.16
股权激励回购款	3,310,216.55	980,916.34
归集可转债费用及零股资金预付款	159.96	111.97
归还单位及个人借款		28,374,638.22
支付租金	5,008,866.19	11,317,126.30
合 计	9,361,996.30	43,214,863.99

55、 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	320,730,955.09	115,258,316.77
加：资产减值准备	4,429,068.43	95,516,084.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,992,332.99	43,288,097.25
使用权资产折旧	9,102,404.62	10,571,190.67
无形资产摊销	18,043,624.38	16,936,438.56
长期待摊费用摊销	1,054,713.26	717,623.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”	-186,813.30	395,760.03

补充资料	本期金额	上期金额
号填列)		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	17,127.29	8,535.65
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-
财务费用（收益以“—”号填列）	16,612,055.82	15,000,396.91
投资损失（收益以“—”号填列）	-5,836,963.53	-416,265.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-5,597,285.52	-2,970,423.52
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	2,194,655.26	-2,294,524.08
存货的减少（增加以“—”号填列）	32,376,086.95	-62,881,262.24
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-50,157,646.67	-31,183,441.09
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	4,666,711.73	-70,919,359.92
其他	3,904,573.72	10,747,128.48
经营活动产生的现金流量净额	399,345,600.52	137,774,296.60
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,139,877,646.26	898,665,260.23
减：现金的年初余额	898,665,260.23	1,144,435,804.15
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	241,212,386.03	-245,770,543.92

注：其他主要指本期计入损益的股权激励金额以及专项储备变动金额。

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,139,877,646.26	898,665,260.23
其中：库存现金	118,472.32	72,170.60
可随时用于支付的银行存款	1,139,759,173.94	898,593,089.63
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项 目	期末余额	期初余额
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,139,877,646.26	898,665,260.23
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
定期存单	105,000,000.00	105,000,000.00	拟持有至到期
计提应收利息	3,846,835.89	12,167,703.56	根据存单、通知存款计算的应收未收利息，未产生现金流入
证券户资金	3,557.35		T+1 转账
合计	108,850,393.24	117,167,703.56	

56、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	1,205,839.60		8,577,716.04
其中：美元	1,158,040.63	7.0827	8,202,054.37
欧元	47,798.97	7.8592	375,661.67
港币			
应收账款	4,542.00	7.0827	32,169.62
其中：美元	4,542.00	7.0827	32,169.62
欧元			
港币			
合同负债	60,805.00	7.0827	430,663.57
其中：美元	60,805.00	7.0827	430,663.57

57、 租赁

(1) 作为承租人的情况

本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用共计 9,057,837.85 元，与租赁相关的总现金流出 14,132,253.24 元。

(2) 本公司作为出租方

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	74,857.14	
合计	74,857.14	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧	1,976,866.30	1,392,931.95
职工薪酬	30,237,670.10	22,385,355.56
试验费	21,440,162.44	27,022,554.65
其他费用	9,089,937.89	5,589,366.30
合计	62,744,636.73	56,390,208.46
其中：费用化研发支出	62,744,636.73	56,390,208.46
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并

2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
四川国光农资有限公司	7000 万元 人民币	成都龙泉	简阳市 平泉镇	产品批发零售	100.00		设立

四川润尔科技有限公司	41166.8 万元人民币	简阳市平泉镇	简阳市平泉镇	农药生产、销售	100.00		设立
四川嘉智生态科技有限公司	5000 万人民币	成都龙泉	简阳市平泉镇	产品批发零售		88.97	设立
重庆依尔双丰科技有限公司	6900 万元人民币	重庆市永川区双石镇	重庆市永川区双石镇	农药生产、销售	100.00		企业合并
山西浩之大生物科技有限公司	1000 万人民币	山西绛县	山西绛县	农药生产、销售	55.00		企业合并
成都市国光现代农业职业技能培训学校有限公司	100 万元人民币	成都龙泉	成都龙泉	非学历职业技能培训	100.00		设立
重庆润尔科技有限公司	13366 万人民币	重庆万盛	重庆万盛	农药生产、销售		100.00	设立
四川国光园林科技股份有限公司	6743.8 万人民币	简阳市平泉镇	简阳市平泉镇	产品批发零售	88.88	0.09	设立
成都希尔作物科技有限公司	500 万元人民币	简阳市平泉镇	简阳市平泉镇	技术服务	100.00		设立
四川芸领农业技术服务有限公司	500 万人民币	简阳市平泉镇	简阳市平泉镇	技术服务	51.00		设立
海南依尔热带作物科技有限公司	500 万元人民币	海南三亚	海南三亚	农药批发及零售	100.00		设立
鹤壁全丰生物科技有限公司	9500 万人民币	河南鹤壁	河南鹤壁	农药批发及零售		51.00	企业合并
四川依尔全丰农业科技有限公司	1000 万人民币	成都东部新区	成都东部新区	农药批发及零售		51.00	设立

四川格尔全丰农业科技有限 公司	1000 万人 民币	成都东部 新区	成都东 部新区	农药批发及 零售		51.00	设立
--------------------	---------------	------------	------------	-------------	--	-------	----

注：海南依尔热带作物科技有限公司截至资产负债表日尚未开始经营。

(2) 重要的非全资子公司

本公司的非全资子公司浩之大、芸领农业的收入、资产规模均较小，非重要的全资子公司，鹤壁全丰相关信息如下：

子公司名 称	少数股东持 股比例	本期归属于少数股 东的损益	本期向少数股东宣告分 派的股利	期末少数股东权 益余额
鹤壁全丰	49%	7,953,591.24		149,145,503.26

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司 名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
鹤壁 全丰	129,531,130.15	281,017,975.96	410,549,106.11	77,317,052.56	28,853,475.46	106,170,528.02

(续)

子公司 名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
鹤壁全 丰	112,241,604.05	252,848,030.76	365,089,634.81	61,252,240.03	15,468,594.89	76,720,834.92

(续)

子公 司名 称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动现 金流量	营业收入	净利润	综合收 益总额	经营活动 现金流量
鹤壁 全丰	266,558,883.98	16,231,818.85	16,231,818.85	43,922,347.42	200,167,895.34	3,283,759.87	3,283,759.87	-15,456,870.51

注：上述数据是鹤壁全丰以购买日可辨认资产和负债的公允价值为基础进行调整后的结果。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期无此种情况。

3、在合营安排或联营企业中的权益

本期末无合营或联营企业。

4、重要的共同经营

本公司无共同经营该情况。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司未投资结构化主体。

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

见本附注五、32 递延收益。

2、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	5,359,327.10	19,362,380.39
合计	5,359,327.10	19,362,380.39

具体明细见本附注五、46 其他收益。

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他权益工具投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、应付债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

截止 2023 年 12 月 31 日，公司涉及外汇的主要会计报表项目较小，故外汇资产的汇率风险不会对本公司的经营业绩产生重大影响。

（2）利率风险

本公司带息债务为应付债券和子公司鹤壁全丰的短期借款，系固定利率，不会对本公司经营业绩产生重大影响。

（3）其他价格风险

产品价格会受到市场竞争的影响而产生价格波动，从而会给公司收入的增长带来一定的影响。

2、信用风险

2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、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过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的预期信用损失准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。除应收账款金额前五名外（前五名金额合计 40,260,392.63 元），本公司无其他重大信用集中风险。

报告期内，除恒大集团已全额计提坏账外，公司判断其余债权收回可能性较高，产生坏账风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司管理层保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司经营以预收款为主，目前资金主要来源于货款，较少依赖银行融资。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
短期借款	46,018,000.00				46,018,000.00
应付票据	10,000,000.00				10,000,000.00
应付账款	69,253,552.75				69,253,552.75
其他应付款	43,550,326.44				43,550,326.44
应付债券			306,129,134.68		306,129,134.68

（二）金融资产转移

（1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资	112,741,110.55	全部终止确认	信用级别较好的银行承兑汇票
背书	应收票据	22,583,506.01	其中 5,743,687.61 元未终止确认	信用级别较差的银行承兑汇票

贴现	应收票据	62,262,120.00	剩余 26,018,000.00 元 未终止确认，其 余的已到期	贴现附追索权
合计		197,586,736.56		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得 或损失
银行承兑汇票	背书	112,741,110.55	-

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

金融资产的类别	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金 额
商业承兑汇票	附追索权贴现	26,018,000.00	26,018,000.00
信用级别较差的银行承 兑汇票	背书	5,743,687.61	5,743,687.61

(三) 金融资产与金融负债的抵销

无。

十、公允价值的披露

本公司根据以下层次确定及披露金融工具的公允价值：

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。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）以公允价值计量且变动计 入当期损益的金融资产				
1.交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				

2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			8,200,000.00	8,200,000.00
(四) 应收款项融资			18,103,912.32	18,103,912.32
(五) 其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额			26,303,912.32	26,303,912.32
(六) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
(七) 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

- (1) 对于持有的已重分类至应收款项融资的应收票据，采用票面金额确定其公允价值；
- (2) 因资阳市中小企业融资担保有限责任公司、四川简阳农村商业银行股份有限公司、唐山晟红化工有限公司属于非上市公司，公司难以获取其股权交易的相关数据。考虑到上述公司经营环境和财务状况未发生重大变化、公司持股占比未超过 5%等因素，公司认为初始投资成本系其公允价值的合理估计。

十一、关联方及关联交易

1、本企业实际控制人

实际控制人名称	注册地	业务性质	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)
颜昌绪		自然人	37.04	37.04

2、本企业的子公司情况

本企业的子公司情况详情见本附注八、在其他主体中的权益。

3、本企业的合营和联营企业情况

无。

4、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
成都松尔科技有限公司	主要投资者个人与其关系密切的家庭成员控制的其他企业
四川依贝智能装备有限公司	上市公司关联自然人直接控制并担任法定代表人的其他企业

5、关联交易情况

(1) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	交易内容	本期发生额 (含税)	获批的交易 额度	是否超过 交易额度	上期发生额 (含税)
四川依贝智能装备有限公司	销售商品			否	3,640.00

(2) 购销商品、接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	交易内容	本期发生额 (含税)	获批的交易 额度	是否超 过交易 额度	上期发生额 (含税)
四川依贝智能装备有限公司	采购商品	4,513,248.00	30,000,000.00	否	18,557,361.92

(3) 关联租赁

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁 和低价值资产租赁的 租金费用		支付的租金		承担的租赁负 债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发 生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期 发生 额	上期 发生 额	本期发 生额	上期发 生额

成都松 尔科技 有限公 司	成都龙泉 驿区北京 路 899 号部 分房产			3,828,329.40	2,878,104.00				
颜昌绪	海南省三 亚市房产			288,000.00	312,000.00				
颜昌成	海南省三 亚市房产			288,000.00	312,000.00				

(4) 关联担保

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
颜昌绪	320,000,000.00	2020-7-27	2026-7-26	否

注：2020 年 7 月 27 日，本公司发行可转换债券 3.2 亿元，本次可转债采用股份质押和保证的担保方式，本公司实际控制人颜昌绪将其合法拥有的公司股票作为质押资产进行质押担保，同时为本次发行可转债提供连带保证责任担保。担保范围为公司经中国证监会核准发行的可转债本金及利息、违约金、损害赔偿金及实现债权的合理费用，担保的受益人为全体债券持有人，以保障本次可转债的本息按照约定如期足额兑付。担保到期日为以下两个时点中的较早者：①本次可转换债券持有人全部行使完转换权；②本次可转换债券本息全额付清。

(5) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
董事、监事及高级管理人员薪酬	7,658,315.10	5,485,371.12
合 计	7,658,315.10	5,485,371.12

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	四川依贝智能装备有限公司	173,472.00	696,315.17
合计		173,472.00	696,315.17

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额

高级管理人员					127,470.00	706,183.80	21,060.00	116,672.40
中层管理人员					454,215.00	2,516,351.10	83,115.00	460,457.10
核心骨干					546,614.00	3,028,241.56	468,355.00	2,594,686.70
合计					1,128,299.00	6,250,776.46	572,530.00	3,171,816.20

(1) 股票激励的基本情况

根据 2021 年第四届董事会第二十四次（临时）会议、2021 年第一次临时股东大会审议通过的《2021 年限制性股票激励计划（草案）》、《2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》，公司以 2021 年 3 月 22 日为授予日，向符合条件的 208 名激励对象授予 5,483,730 股限制性股票，授予价格为 5.54 元/股。

该激励计划授予的限制性股票的限售期分别为自限制性股票股权登记完成之日起 12 个月、24 个月、36 个月。激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在解除限售前不得转让、用于担保或偿还债务。限售期满后，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司回购注销，回购价格为授予价格加上银行同期存款利息之和。

激励计划授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自限制性股票股权登记完成之日起12个月后的首个交易日起至限制性股票股权登记完成之日起24个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个解除限售期	自限制性股票股权登记完成之日起24个月后的首个交易日起至限制性股票股权登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除限售期	自限制性股票股权登记完成之日起36个月后的首个交易日起至限制性股票股权登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止	40%

(2) 本激励计划的考核要求

1) 公司层面业绩考核要求

本激励计划授予的限制性股票解除限售期的相应考核年度为 2021-2023 年三个会计年度，每个会计年度考核一次，各个考核年度对公司营业收入增长率进行考核，根据实际达到的营业收入增长率占当年所设目标值的实际完成比例（A）来确定各年度所有激励对象对应的限制性股票的可解除限售比例（M）。具体考核要求如下表所示：

业绩考核指标：以 2020 年营业收入为基数计算				
考核指标	考核年度	2021 年	2022 年	2023 年
营业收入增长率	设定目标值	17%	37%	60%
	实际达到的营业收入增长率占当年所设目标值的实际完成比例（A）			
各考核年度对应公司层面可解除限售比例（M）				
当 $A < 70\%$ 时		M=0		
当 $70\% \leq A < 100\%$ 时		M=A		
当 $A \geq 100\%$ 时		M=100%		

各考核年度对应公司层面可解除限售比例（M）为零时，所有激励对象对应年度所获授的限制性股票不得解除限售，由公司回购注销，回购价格为授予价格加上银行同期存款利息之和。

2) 个人层面绩效考核要求

激励对象的个人层面的考核按照公司现行薪酬与考核的相关规定组织实施，个人层面可解除限售比例（N）按下表考核结果确定：

个人层面上一年度考核结果	个人层面可解除限售比例（N）
优秀	100%
良好	80%
合格	50%
不合格	0%

在限制性股票符合解除限售条件的情况下，激励对象个人当年实际解除限售额度 = 个人当年计划解除限售额度 $\times$ 公司层面可解除限售比例（M） $\times$ 个人层面可解除限售比例（N）。

激励对象考核当年不能解除限售的限制性股票，由公司回购注销，回购价格为授予价格加上银行同期存款利息之和。

(3) 本期限售股解禁情况

根据公司考核情况，2021 年实施的限制性股票于 2023 年第二批次解除限售的激励对象共计 205 人，解除限售的限制性股票数量为 1,128,299.00 股；回购数量 572,530.00 股。解除限售的限制性股票上市流通日期 2023 年 4 月 26 日。

2、以权益结算的股份支付情况

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	按授予日限制性股票的公允价值减去授予价格确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票市价
可行权权益工具数量的确定依据	按预计符合考核条件的股票数量确定

本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	27,264,371.16
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,126,614.37

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
高级管理人员	503,974.56	
中层管理人员	1,524,529.90	
核心骨干	2,098,109.91	
合计	4,126,614.37	

5、股份支付的修改、终止情况

无。

6、其他

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

无。

3、其他

无。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	2.50
拟分配每 10 股分红股（股）	
拟分配每 10 股转增数（股）	
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	2.50
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股（股）	
经审议批准宣告发放的每 10 股转增数（股）	
利润分配方案	拟以未来实施分配方案时股权登记日的总股本

为基数，以公司未分配利润向全体股东每 10 股派发现金股利 2.50 元（含税）。截止 2024 年 4 月 10 日，公司总股本为 443,022,502.00 股，以此计算合计拟派发现金股利 110,755,625.50 元（含税）。如在本方案披露之日至实施权益分派股权登记日期间公司总股本发生变动，按照“每股分配比例不变，相应调整分配总额”原则实施分配。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

无。

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

基于公司内部组织架构单一、对业务进行整体评价，管理上不要求区分业务分部，故不存在分部信息。

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

8、其他

无。

十六、母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	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	9,201,978.26	2,417,589.90
1-2 年		-
2-3 年		24,186.00
3 年以上	400,116.46	547,683.26
合 计	9,602,094.72	2,989,459.16

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备的应 收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	9,602,094.72	100.00	400,116.46	4.17	9,201,978.26
其中：账龄组合	400,116.46	4.17	400,116.46	100.00	-
关联方组合	9,201,978.26	95.83	-	-	9,201,978.26
合计	9,602,094.72	100.00	400,116.46	-	9,201,978.26

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备的应 收账款	8,820.00	0.30	8,820.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	2,980,639.16	99.70	550,956.26	18.48	2,429,682.90

其中：账龄组合	563,049.26	18.83	550,956.26	97.85	12,093.00
关联方组合	2,417,589.90	80.87	-	-	2,417,589.90
合计	2,989,459.16	100.00	559,776.26		2,429,682.90

按账龄组合计提坏账准备的应收账款如下：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上	400,116.46	400,116.46	100.00
合 计	400,116.46	400,116.46	--

关联方组合如下：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
四川国光农资有限公司	9,201,978.26		
合计	9,201,978.26		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,820.00		8,820.00			-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	550,956.26	-150,839.80				400,116.46
合计	559,776.26	-150,839.80	8,820.00			400,116.46

本期无已全额计提坏账准备、或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末 余额	占应收账款 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期末余 额
四川国光农资有限公司	9,201,978.26	95.83	-
广州天力建筑工程有限公司	170,467.95	1.78	170,467.95
南通通州华通投资有限公司	62,170.00	0.65	62,170.00
中节能铁汉生态环境股份有限公司	59,192.51	0.62	59,192.51
常州金沙湾农业发展有限公司	54,050.00	0.56	54,050.00
合计	9,547,858.72	99.44	345,880.46

(5) 本期公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	60,000,000.00	15,300,000.00
其他应收款	18,390,767.31	136,113.66
合 计	78,390,767.31	15,436,113.66

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
鹤壁全丰生物科技有限公司	-	15,300,000.00
四川润尔科技有限公司	60,000,000.00	-
合计	60,000,000.00	15,300,000.00

(2) 其他应收款

1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	18,167,500.00	
员工备用金及借款	287,210.00	176,000.00
代扣代缴社保	14,439.80	7,835.70
其他	-	12,510.30
合 计	18,469,149.80	196,346.00

2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	18,339,149.80	62,836.00
1-2 年	29,000.00	93,064.86
2-3 年	74,000.00	3,935.14
3 年以上	27,000.00	36,510.00
合 计	18,469,149.80	196,346.00

3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,469,149.80	100.00	78,382.49	0.42	18,390,767.31
其中：账龄组合	301,649.80	1.63	78,382.49	25.98	223,267.31
关联方组合	18,167,500.00	98.73	-	-	18,167,500.00
合计	18,469,149.80	100.00	78,382.49	-	18,390,767.31

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	196,346.00	100.00	60,232.34	30.68	136,113.66

其中：账龄组合	196,346.00	100.00	60,232.34	30.68	136,113.66
关联方组合					
合计	196,346.00	100.00	60,232.34	-	136,113.66

其中：账龄组合如下：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	171,649.80	8,582.49	5.00
1-2 年	29,000.00	5,800.00	20.00
2-3 年	74,000.00	37,000.00	50.00
3 年以上	27,000.00	27,000.00	100.00
合 计	301,649.80	78,382.49	--

关联方组合如下：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
重庆润尔科技有限公司	18,167,500.00		
合计	18,167,500.00		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	60,232.34			60,232.34
2023 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	18,150.15			18,150.15
本期转回				
本期转销				

本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	78,382.49			78,382.49

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的其他应收款	60,232.34	18,150.15				78,382.49
合计	60,232.34	18,150.15				78,382.49

5) 本期无实际核销的其他应收款

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
重庆润尔科技有限公司	关联方往来	18,167,500.00	1年以内	98.37	-
李超	备用金及借款	103,000.00	1-2年、2-3年	0.56	42,800.00
胡陈秀	备用金及借款	99,000.00	1年以内	0.54	4,950.00
杨晶晶	备用金及借款	20,000.00	1年以内	0.11	1,000.00
代扣代缴保险费	代扣代缴保险费	14,439.80	1年以内	0.08	721.99
合计		18,403,939.80		99.66	49,471.99

7) 本期末不存在因资金集中管理而列报于其他应收款的情形。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	914,435,322.41		914,435,322.41	1,180,854,812.67	66,870,803.00	1,113,984,009.67
对联营、合营企业投资						
合 计	914,435,322.41		914,435,322.41	1,180,854,812.67	66,870,803.00	1,113,984,009.67

(2) 对子公司的投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
国光农资	79,009,435.38					1,521,312.96	80,530,748.34	-
润尔科技	649,369,677.95					1,417,055.11	650,786,733.06	
嘉智生态	288,261.97					99,730.19	387,992.16	
依尔双丰	85,751,199.94					595,117.56	86,346,317.50	
培训学校	1,000,000.00						1,000,000.00	
浩之大	23,620,038.13					347,756.87	23,967,795.00	
国光园林	63,924,237.08					-366,138.26	63,558,098.82	
希尔作物	5,187,673.45						5,187,673.45	
芸领农业	2,704,288.77					-34,324.69	2,669,964.08	
鹤壁全丰	203,129,197.00	66,870,803.00		203,129,197.00		-	-	
合计	1,113,984,009.67	66,870,803.00		203,129,197.00		3,580,509.74	914,435,322.41	

注：其他系 2021 年实施的限制性股票激励计划本期分摊金额。

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,554,832.43	29,699,202.08	28,065,189.71	26,921,253.02
其他业务	851,777.86	307,698.87	736,761.92	336,684.82
合 计	38,406,610.29	30,006,900.95	28,801,951.63	27,257,937.84

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	200,000,000.00	265,300,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		46,000.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	581,880.00	416,265.00
债权投资在持有期间取得的利息收入	1,386,082.76	1,132,075.48
其他	1,076.25	
合 计	201,969,039.01	266,894,340.48

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、非流动资产处置损益	5,169,686.01	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	9,991,477.67	
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		
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	72,006.88	
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	-	
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用		
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	-80,096.61	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	2,538,709.24	
少数股东权益影响额	794,488.50	
合计	11,819,876.21	--

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	19.09%	0.70	0.70
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.35%	0.67	0.67



四川国光农化股份有限公司

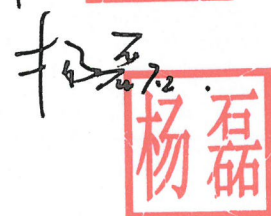
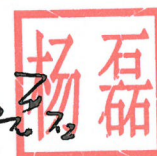
法定代表人：何

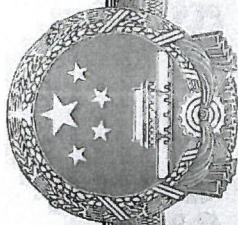


主管会计工作负责人：杨磊

公司会计机构负责人：杨磊

二〇二四年四月二十四日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91510500083391472Y



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。

名称 四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）。

出资额 壹仟叁佰万元整

成立日期 2013年11月27日

主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号



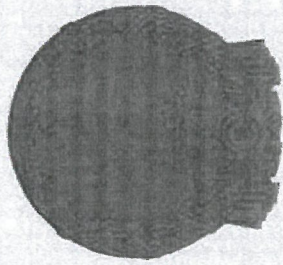
登记机关

2023 年 11 月 10 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



会计师事务所 执业证书

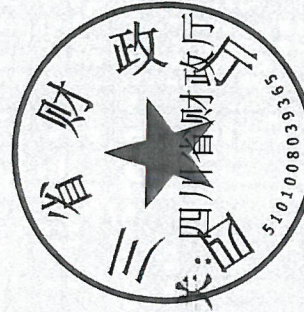
名称：四川华信（集团）会计师事务所（
特殊普通合伙）
首席合伙人：李武林
主任会计师：
经营场所：泸州市江阳中路28号楼3单元2号



组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：51010003
批准执业文号：川财审批（2013）34号
批准执业日期：2013年11月11日

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》。

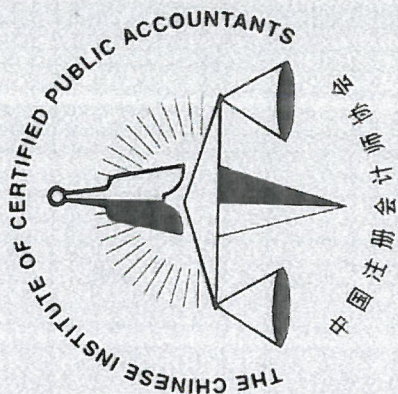


发证机关：四川省财政厅

2022年4月20日

中华人民共和国财政部制





张妍 510100033163

证书编号： 510100033163
No. of Certificate

批准注册协会： 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2015 年 7 月 21 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名 张妍
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1990年2月14日
Date of birth
工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 622701199002143105
Identity card No.



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.

年 月 日
/y /m /d



董兰芳 510100033117

证书编号： 510100033117
No. of Certificate

批准注册协会： 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2014 年 4 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

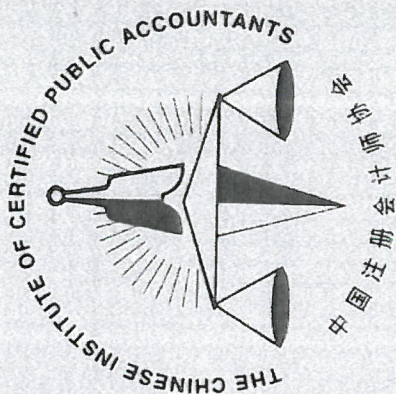
姓名 董兰芳
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1986年10月13日
Date of birth
工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 511321198610134926
Identity card No.



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.

年 月 日
/y /m /d



薛之尚 510100030035

证书编号： 510100030035
No. of Certificate

批准注册协会： 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2020 年 6 月 23 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名 薛之尚
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1991年9月16日
Date of birth
工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 51010719910916051X
Identity card No.



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.

年 月 日
/y /m /d