



农大科技

920159

山东农大肥业科技股份有限公司

SHANDONG NONGDA FERTILIZER SCI & TECH CO., LTD



半年度报告

2026

目 录

第一节	重要提示和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	21
第五节	股份变动和融资	24
第六节	董事、高级管理人员及核心员工变动情况	28
第七节	财务会计报告	30
第八节	备查文件目录	121

第一节 重要提示和释义

董事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人马学文、主管会计工作负责人仲维果及会计机构负责人（会计主管人员）仲维果保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

☐是 ☒否

2. 公司在本报告“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”部分分析了公司的重大风险因素，请投资者注意阅读。

释义

释义项目		释义
农大科技、公司	指	山东农大肥业科技股份有限公司
铭泉投资	指	泰安铭泉投资集团有限公司，系公司的控股股东
农君投资	指	泰安农君股权投资合伙企业（有限合伙），系公司股东之一，公司的员工持股平台
泰山酒业	指	泰山酒业集团股份有限公司，系公司股东之一
农邮肥业	指	山东农邮肥业有限公司，系公司的全资子公司
农大销售	指	山东农大肥业销售有限公司，系公司的全资子公司
黑松土	指	山东黑松土农业高新技术有限公司，系公司的全资子公司
中国邮政、中国邮政集团、邮政集团	指	中国邮政集团有限公司，系公司产品重要销售渠道之一
北交所	指	北京证券交易所
工业和信息化部/工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
元、万元	指	人民币元、人民币万元
国金证券	指	国金证券股份有限公司
新型肥料	指	利用新理论、新方法、新材料/原料等创制的与现有常规产品在形态、性能、功能等方面不同的肥料产品类型。根据国家发改委、商务部《鼓励外商投资产业目录(2022 年版)》及工信部《工业和信息化部关于推进化肥行业转型发展的指导意见》（工信部原〔2015〕251 号），新型肥料包括：高浓度钾肥、复合型微生物接种剂、复合微生物肥料、秸秆及垃圾腐熟剂、特殊功能微生物制剂、腐植酸类肥料；掺混肥、硝基复合肥、增效肥料、尿素硝酸铵溶液、缓（控）释肥、水溶肥、液体肥、土壤调理剂、腐植酸、海藻酸、氨基酸等，包括稳定性肥料所需要的硝化抑制剂、脲酶抑制剂等添加剂和液体复合肥所需要的工业磷酸铵、聚磷酸铵、硝酸钾、磷酸二氢钾等优质原料。
控释肥料	指	为改善肥料功效和/或性能，在其颗粒表面涂以其他物质（聚合物和/或无机材料）薄层，使其对作物的有效态养分随时间而缓慢释放或者按照设定的释放率（%）和释放期（d）来控制养分释放的肥料
水溶肥料	指	指能够完全溶解于水的含氮、磷、钾、钙、镁、微量元素、氨基酸、腐植酸、海藻酸等复合型肥料。具有肥料有效吸收率高、肥效快、节约灌溉水、提高劳动生产效率等特点
微生物肥料	指	由一种或数种有益微生物活细胞制备而成的肥料，有活化土壤养分、改良土壤、培肥地力、增强作物抗逆性的作用
腐植酸	指	由植物残体经过分解形成，广泛存在自然界中的大分

		子有机物质，含有碳、氢、氧、氮等元素，但大部份难溶于水，若与钾、钠、铵等物质化合，晒干氨化，就易被植物吸收作为养分
报告期	指	2026 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	农大科技
证券代码	920159
公司中文全称	山东农大肥业科技股份有限公司
英文名称及缩写	SHANDONG NONGDA FERTILIZER SCI and TECH CO., LTD -
法定代表人	马学文

二、 联系方式

董事会秘书姓名	马克
联系地址	山东省泰安市肥城市高新区创业路 249 号
电话	0538-3529921
传真	0538-3529921
董秘邮箱	make9308@163.com
公司网址	www.sdndfy.com
办公地址	山东省泰安市肥城市高新区创业路 249 号
邮政编码	271608
公司邮箱	dshbgs@sdndfy.com

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2026 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	证券时报（www.stcn.com）
公司中期报告备置地	农大科技董事会秘书办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2026 年 1 月 28 日
行业分类	制造业-化学原料和化学制品制造业-肥料制造-复混肥料制造
主要产品与服务项目	公司主营业务为新型肥料及新型肥料中间体的研发、生产、销售和技术服务
普通股总股本（股）	76,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（泰安铭泉投资集团有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（马学文、马克），一致行动人为（铭泉投资、农君投资）

注：1.2026 年 1 月 28 日，公司在北京证券交易所上市。发行完成后，公司注册资本由 60,000,000 元增加至 76,000,000 元。2026 年 4 月 10 日，公司完成工商变更登记及公司章程备案，并更换了营业执照。

2.马学文与马克系父子关系，并构成一致行动关系，二人为公司实际控制人。

五、注册变更情况

√适用 □不适用

项目	内容
统一社会信用代码	913709837409631609
注册地址	山东省泰安市肥城市高新区创业路 249 号
注册资本（元）	76,000,000

六、中介机构

√适用 □不适用

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	国金证券股份有限公司
	办公地址	上海市浦东新区芳甸路 1088 号紫竹国际大厦
	保荐代表人姓名	付泽胜、丁峰
	持续督导的期间	2026 年 1 月 28 日 - 2029 年 12 月 31 日

注：2026 年 8 月 13 日，鉴于国金证券原保荐代表人丁峰先生工作变更，国金证券委派孔霞女士接替丁峰先生负责公司公开发行股票并在北交所上市项目的持续督导工作，继续履行持续督导职责，具体内容详见公司在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《山东农大肥业科技股份有限公司关于变更持续督导保荐代表人的公告》（公告编号：2026-073）。

七、自愿披露

□适用 √不适用

八、报告期后更新情况

√适用 □不适用

1.公司于 2026 年 7 月 29 日召开第二届董事会第十次会议，审议通过了《关于公司以集中竞价交易方式回购股份的议案》，具体内容详见公司在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《山东农大肥业科技股份有限公司回购股份报告书公告》（公告编号：2026-071）。

2.2026 年 8 月 13 日，鉴于国金证券原保荐代表人丁峰先生工作变更，国金证券委派孔霞女士接替丁峰先生负责公司公开发行股票并在北交所上市项目的持续督导工作，继续履行持续督导职责，具体内容详见公司在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《山东农大肥业科技股份有限公司关于变更持续督导保荐代表人的公告》（公告编号：2026-073）。

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,601,684,489.78	1,494,546,037.21	7.17%
毛利率%	15.15%	17.49%	-
归属于上市公司股东的净利润	92,760,132.48	125,649,436.12	-26.18%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	95,207,339.41	122,158,503.03	-22.06%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	8.89%	19.98%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.13%	19.43%	-
基本每股收益	1.26	2.09	-39.71%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,771,171,513.12	1,546,602,327.83	14.52%
负债总计	672,827,843.81	838,284,346.57	-19.74%
归属于上市公司股东的净资产	1,098,343,669.31	708,317,981.26	55.06%
归属于上市公司股东的每股净资产	14.45	11.81	22.42%
资产负债率%（母公司）	34.37%	41.07%	-
资产负债率%（合并）	37.99%	54.20%	-
流动比率	1.93	1.32	-
利息保障倍数	115.47	42.39	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-310,213,637.99	105,997,988.67	-392.66%
应收账款周转率	10.92	9.61	-
存货周转率	7.66	10.18	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.52%	0.43%	-
营业收入增长率%	7.17%	-3.95%	-
净利润增长率%	-26.18%	0.32%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-3,499,584.71
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	502,999.26
3、债务重组损益	-
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	-
5、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；	1,611,055.15
6、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
7、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；	-
8、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,466,618.11
9、其他符合非经常性损益定义的损益项目（股份支付）。	
非经常性损益合计	-2,852,148.41
减：所得税影响数	-404,941.48
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-2,447,206.93

三、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

六、 业务概要

商业模式报告期内变化情况：

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

（1）采购模式

公司对原材料采购执行“以产定采为主，战略采购补充”的模式。采购部门根据生产部门提供的生产计划，结合原料的市场行情、库存量、供应商报价、供货周期等制订具体采购计划，下达采购订单。同时，由于原材料价格具有随行业销售淡、旺季上下浮动明显的特点，公司辅以“淡季低价储备，错季采购”

的策略。公司的原料化肥采购为先款后货的模式，其他材料主要采用先货后款形式。

(2) 生产模式

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

(3) 销售模式

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

报告期内核心竞争力变化情况：

☐适用 ☒不适用

专精特新等认定情况

☒适用 ☐不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☒ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
其他相关的认定情况	工业产品绿色设计示范企业-工业和信息化部办公厅
其他相关的认定情况	绿色工厂-中华人民共和国工业和信息化部
其他相关的认定情况	国家知识产权示范企业-国家知识产权局
其他相关的认定情况	山东省创新型中小企业-山东省工业和信息化厅

七、 经营情况回顾

(一) 经营计划

2026年上半年，公司紧扣行业经营节点，围绕产能提质降本、产品结构优化、终端渠道做实、技术落地赋能、上市合规管理五大核心方向扎实经营，稳步优化营收与盈利结构，为企业发展夯实基础。

生产产能方面，公司聚焦稳产、提质、降本等工作，上半年完成部分主力产线工艺技改，进一步提高了生产稳定性、降低了物料损耗，有效保障了春耕旺季高质、足量供货。同时，稳步推进上市募投重点项目，年产30万吨腐植酸智能高塔复合肥项目建成投产，进一步丰富了产能布局。

产品经营方面，公司主动优化产品结构，重点主推腐植酸功能肥、水溶肥、微生物菌剂等高附加值产品，持续提升新型肥料营收占比。针对土壤板结、大田增产等农户核心痛点，公司进一步优化适配全国不同产区的定制化配肥方案。同时，通过多地田间试验验证肥效，以差异化、针对性的产品体系应对行业同质化竞争，提升终端产品竞争力。

渠道市场方面，公司重点推进经销商转型与终端服务落地。上半年召开“经销商生态共建峰会”，引导渠道从单一卖货转向“产品+农技服务”一体化经营；依托农大科技AI智慧农业系统与田园邦APP，为终端提供测土配肥、病虫害预警、线上农技问诊等数字化服务，拉动终端实际动销，夯实下沉市场基础。

技术研发与内部管理方面，公司聚焦实用型技术迭代，持续优化腐植酸活化、包膜控释等核心工艺；同时搭建 AI 农艺师服务团队，完善数字化培训与考核体系，保障终端农技服务标准化、专业化。在内部管理上，公司严格执行上市公司合规管理制度，规范信息披露与募集资金使用，严控募投项目建设流程，保障企业稳健规范运营。

（二） 行业情况

2026 年上半年，国内肥料行业处于深度结构调整与新旧动能切换的关键周期，传统肥料产能过剩、利润持续压缩，新型肥料依托政策扶持、种植需求升级，成为行业核心增长赛道。整体市场呈现出“传统肥稳价内卷，新型肥提质扩容，行业向绿色化、精准化、服务化集中”的特征，市场竞争从低价铺货转向技术、产品、农事服务综合比拼。

政策层面，政策端持续释放明确利好，为新型肥料行业发展筑牢制度根基。2026 年中央一号文件持续强化农业绿色发展导向，首次将有机肥、生物肥料提升至绿色农业战略层面，不再作为传统化肥补充。同时，行业准入门槛也进一步提高，市场资源持续向合规、具备技术研发能力的头部企业集中。

市场供需与盈利层面，行业分化格局明显。上半年传统复合肥行业呈现“成本上涨、利润缩水”的局面，多数中小传统肥料企业盈利空间持续收窄。反观新型肥料市场，整体保持稳健增长，行业规模持续突破千亿，年增速稳定，头部企业盈利水平远超传统肥料。

产品结构迭代趋势清晰，赛道集中度大幅提升。根据农业农村部 2026 年上半年肥料登记数据，上半年共 234 个化肥产品获批登记，其中有机水溶肥 225 个、占比高达 96.2%，成为行业绝对核心赛道，土壤调理剂、缓释肥料、微生物肥料等特色产品稳步扩容。剂型方面，适配水肥一体化的水剂水溶肥占比超八成，贴合设施农业、规模化种植的精准施肥需求。应用场景上，蔬菜、瓜果等高附加值经济作物是新型肥料核心应用领域，番茄、叶菜类作物适配产品登记数量遥遥领先，同时玉米、小麦、水稻等大田作物专用新型肥料持续增量，新型肥料从经济作物专属品类，延伸覆盖粮食主产区，实现全种植场景渗透。此外，土壤修复类产品需求持续攀升，针对土壤板结、酸化、重茬盐碱化的调理型肥料，成为行业新的增长突破口。

行业竞争与经营模式发生变革。过去依靠渠道铺货、价格竞争的模式逐渐转向“产品+技术+农事服务”的竞争新阶段。随着土地规模化流转持续推进，规模化种植大户、家庭农场成为核心消费主体，采购逻辑从“低价优先”转向“提质增产、降本增效、全程服务优先”。头部企业着力下沉终端，通过搭建乡镇服务网点、测土配肥、田间巡护、病虫害防控、高产示范田打造等落地服务绑定终端用户。整体来看，2026 年上半年肥料行业结构性机遇与挑战并存。传统肥料行业存量内卷、盈利承压、出清提速，新型肥料凭借政策加持、需求升级、模式迭代，持续领跑行业，成为农资企业业绩增长的核心引擎。未来行业将持续向绿色减量、精准高效、作物专用、服务赋能方向发展，技术研发能力、终端服务能力、合规产能优势，将成为企业跨越行业周期、构筑核心竞争力的关键。

(三) 新增重要非主营业务情况

□适用 √不适用

(四) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	180,439,398.68	10.19%	285,067,482.89	18.43%	-36.70%
应收票据	2,702,788.00	0.15%	498,750.00	0.03%	441.91%
应收账款	319,792,046.75	18.05%	266,666,016.32	17.24%	19.92%
存货	387,123,800.24	21.86%	322,842,279.44	20.87%	19.91%
投资性房地产	-	0.00%	-	-	-
长期股权投资	-	0.00%	-	-	-
固定资产	364,271,685.39	20.57%	321,970,537.20	20.82%	13.14%
在建工程	21,342,483.52	1.20%	72,522,053.65	4.69%	-70.57%
无形资产	69,649,159.59	3.93%	70,468,293.67	4.56%	-1.16%
商誉	-	0.00%	-	-	-
短期借款	205,352,036.10	11.59%	-	-	-
长期借款	-	0.00%	33,900,000.00	2.19%	-100.00%
应收款项融资	182,007.50	0.01%	44,653.75	0.00%	307.60%
预付款项	176,436,978.03	9.96%	152,011,662.89	9.83%	16.07%
其他应收款	2,515,048.91	0.14%	1,141,003.41	0.07%	120.42%
其他流动资产	18,901,228.95	1.07%	32,850,901.63	2.12%	-42.46%
使用权资产	666,522.87	0.04%	210,684.94	0.01%	216.36%
递延所得税资产	19,632,868.90	1.11%	19,290,577.56	1.25%	1.77%
其他非流动资产	2,101,337.56	0.12%	1,017,430.48	0.07%	106.53%
应付票据	96,470,494.33	5.45%	118,633,084.89	7.67%	-18.68%
应付账款	92,549,448.71	5.23%	92,245,190.11	5.96%	0.33%
合同负债	198,539,420.06	11.21%	465,445,039.16	30.09%	-57.34%
应付职工薪酬	32,627,110.47	1.84%	40,688,850.59	2.63%	-19.81%
应交税费	16,118,529.19	0.91%	13,397,413.00	0.87%	20.31%
其他应付款	8,647,947.27	0.49%	11,130,660.10	0.72%	-22.31%
一年内到期的非流动负债	47,416.60	0.00%	18,946,462.78	1.23%	-99.75%
其他流动负债	19,450,094.11	1.10%	41,380,979.57	2.68%	-53.00%
预计负债	276,391.52	0.02%	252,358.65	0.02%	9.52%
递延收益	2,123,505.02	0.12%	2,166,504.28	0.14%	-1.98%
递延所得税负债	207,691.97	0.01%	97,803.44	0.01%	112.36%
交易性金融资产	205,414,158.23	11.60%	-	-	-
租赁负债	417,758.46	0.02%	-	-	-

资产负债项目重大变动原因：

- 1、本期“货币资金”较上年期末下降36.70%，主要系本期公司增加原材料储备采购支出增加所致。
- 2、本期“应收票据”较上年期末增长441.91%，主要系公司销售回款方式以现汇为主，应收票据回款占比很低，应收票据较小的金额波动致变动比例较大所致。
- 3、本期“在建工程”较上年期末下降70.57%，主要系本期年产30万吨腐植酸智能高塔复合肥建设项目已转固影响。

4、本期“短期借款”20,535.20万元，上年期末余额为零，主要系本期原料价格上涨，为锁定采购价格、保障生产原料供应，增加银行流动资金借款，用于原材料采购储备所致。

5、本期“长期借款”较上年期末下降100%，主要系本期公司长期借款已偿还，未续贷。

6、本期“应收款项融资”较上年期末增长307.6%，主要系公司销售回款方式以现汇为主，应收票据回款占比很低，应收票据较小的金额波动致变动比例较大所致。

7、本期“其他应收款”较上年期末增长120.42%，主要系业务合作拓展，支付客户保证金增加所致。

8、本期“其他流动资产”较上年期末下降42.46%，主要系上年期末预提上市费用所致。

9、本期“使用权资产”较上年期末增长216.36%，主要系为保障生产经营稳定，公司对原租赁合同予以正常续约影响。

10、本期“其他非流动资产”较上年期末增长106.53%，主要系本期期末预付设备款增加影响。

11、本期“合同负债”较上年期末下降57.34%，主要是受行业季节性影响，预收款项减少所致。

12、本期“一年内到期的非流动负债”较上年期末减少99.75%，主要系本期公司长期借款已偿还。

13、本期“其他流动负债”较上年期末下降53.00%，主要系本期预收账款规模降低，待转销项税额同向变动影响。

14、本期“递延所得税负债”较上年期末增长112.36%，主要系本期公允价值变动收益增加影响。

15、本期“交易性金融资产”余额20,541.42万元，上年期末余额为零，主要系公司利用募集资金及自有闲置资金合理配置理财，相应增加理财产品投资规模所致。

16、本期“租赁负债”余额41.78万元，上年期末余额为零，主要系为保障生产经营稳定，公司对原租赁合同予以正常续约影响。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	1,601,684,489.78	-	1,494,546,037.21	-	7.17%
营业成本	1,359,035,710.40	84.85%	1,233,200,702.52	82.51%	10.20%
毛利率	15.15%	-	17.49%	-	-
销售费用	56,338,280.41	3.52%	64,655,797.76	4.33%	-12.86%
管理费用	25,735,313.21	1.61%	23,133,375.50	1.55%	11.25%
研发费用	34,654,412.21	2.32%	25,408,552.46	1.70%	36.39%
财务费用	530,998.63	0.03%	1,735,974.55	0.12%	-69.41%
信用减值损失	-7,341,655.09	-0.46%	2,948,243.68	0.20%	349.02%
资产减值损失	-3,270,851.23	-0.20%	-5,362,558.23	-0.36%	-39.01%
其他收益	649,831.66	0.04%	7,115,327.16	0.48%	-90.87%
投资收益	1,196,896.92	0.07%	831,251.70	0.06%	43.99%
公允价值变动收益	414,158.23	0.03%	-	-	-
资产处置收益	52,310.44	0.00%	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	111,917,019.63	6.99%	147,809,437.20	9.89%	-24.28%
营业外收入	49,375.82	0.00%	1,592,739.84	0.11%	-96.90%
营业外支出	5,015,578.64	0.31%	1,513,118.07	0.10%	231.47%
净利润	92,760,132.48	-	125,649,436.12	-	-26.18%
税金及附加	5,173,446.22	0.32%	4,134,461.53	0.28%	25.13%
所得税费用	14,190,684.33	0.89%	22,239,622.85	1.49%	-36.19%

项目重大变动原因：

1、本期“研发费用”较上年同期增长36.39%，主要系本期加大研发投入所致。

- 2、本期“财务费用”较上年同期下降69.41%，主要系上年期末预收款余额较高，同时本期收到募集资金，本期日均借款余额较上年同期下降，利息减少所致。
- 3、本期“信用减值损失”较上年同期增加349.02%，主要系上年同期其他应收款计提的坏账准备转回影响。
- 4、本期“资产减值损失”较上年同期下降39.01%，主要系本期计提的存货跌价准备减少所致。
- 5、本期“其他收益”较上年同期下降90.87%，主要系本期政府补助减少影响。
- 6、本期“投资收益”较上年同期增加43.99%，主要系募投资金购买保本性的结构性存款增加所致。
- 7、本期“公允价值变动收益”发生额41.42万元，上年同期发生额为零，主要系本期计提未到期结构性存款收益所致。
- 8、本期“资产处置收益”发生额5.23万元，上年同期发生额为零，主要系本期处置淘汰老旧设备，产生收益所致。
- 9、本期“营业外收入”较上年同期下降96.90%，主要系本期收到政府补助减少所致。
- 10、本期“营业外支出”较上年同期增加231.47%，主要系本期老旧设备更替淘汰，固定资产报废损失有所增加所致。
- 11、本期“所得税费用”较上年同期下降36.19%，主要系本期利润总额减少所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,582,845,190.16	1,475,263,683.04	7.29%
其他业务收入	18,839,299.62	19,282,354.17	-2.30%
主营业务成本	1,344,630,764.71	1,218,823,011.92	10.32%
其他业务成本	14,404,945.69	14,377,690.60	0.19%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
新型肥料	1,283,287,056.57	1,066,667,932.96	16.88%	2.83%	5.13%	减少 1.81 个百分点
新型肥料中间体	241,311,430.89	227,804,437.67	5.60%	46.34%	48.29%	减少 1.24 个百分点
普通肥料	58,185,542.77	50,100,677.73	13.89%	-3.85%	2.52%	减少 5.35 个百分点
其他（主营业务）	61,159.93	57,716.35	5.63%	-96.84%	-96.62%	减少 6.18 个百分点
其他业务	18,839,299.62	14,404,945.69	23.54%	-2.30%	0.19%	减少 1.90 个百分点
合计	1,601,684,489.78	1,359,035,710.40	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	1,601,443,064.11	1,358,842,329.33	15.15%	7.39%	10.45%	减少 2.35 个

						百分点
境外	241,425.67	193,381.07	19.90%	-92.78%	-93.43%	增加 7.95 个百分点
合计	1,601,684,489.78	1,359,035,710.40	-	-	-	-

收入构成变动的原因:

公司主要从事新型肥料及新型肥料中间体的研发、生产、销售和技术服务。本期及上年同期公司主营业务收入分别为 158,284.52 万元和 147,526.37 万元，占营业收入的比重分别为 98.82%和 98.71%，公司主营业务突出且占比相对稳定。

1、新型肥料收入、新型肥料中间体收入：本期较上年同期分别增加 2.83%和 46.34%，主要受益于行业产业结构持续优化，市场对高效新型肥料产品需求提升；同时公司核心产品市场竞争力不断增强，产品认可度、市场占有率持续提高，带动相关业务收入规模实现增长。

2、境外业务：本期及上年同期境外收入占各期营业收入 0.02%和 0.22%，较小的金额波动致变动比例较大所致。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-310,213,637.99	105,997,988.67	-392.66%
投资活动产生的现金流量净额	-232,063,772.04	-66,770,999.93	-247.55%
筹资活动产生的现金流量净额	451,104,619.76	-12,761,665.15	3,634.84%

现金流量分析:

1、本期“经营活动产生的现金流量净额”较上年同期变动 392.66%，主要系期初账面预收款金额较大，本期采购原材料支付的现金较上年同期增加所致。

2、本期“投资活动产生的现金流量净额”较上年同期变动 247.55%，主要系公司利用募集资金及自有资金合理配置理财，相应增加理财产品投资规模所致。

3、本期“筹资活动产生的现金流量净额”较上年同期变动 3,634.84%，主要系本期公司公开发行股票并收到上市募集资金影响所致。

4、理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	风险特征	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财	募集资金	454,000,000.00	R1 风险	205,000,000.00	-	不存在
银行理财	自有资金	4,379,100,000.00	R1 风险	-	-	不存在
合计	-	4,833,100,000.00	-	205,000,000.00	-	-

公司作为单一委托人委托金融机构开展资产管理，或投资安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

□适用 √不适用

5、私募股权投资基金投资情况

□适用 √不适用

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东黑松土农业高新技术有限公司	子公司	原材料采购、化肥中间体销售及原料贸易	15,000,000	132,225,586.36	17,335,348.82	768,867,015.63	-1,132,763.59
山东农邮肥业有限公司	子公司	公司各类化肥产品的生产	50,000,000	84,970,940.98	73,569,936.03	261,298,102.93	2,316,758.22
山东农大肥业销售有限公司	子公司	推广营销、肥料销售、技术推广等相关业务	50,000,000	222,629,809.20	69,639,983.77	1,105,500,926.14	8,818,157.14
农大肥业科技（新疆）有限公司	子公司	新型肥料的生产加工和销售	10,000,000	60,121,458.95	31,791,766.26	98,638,442.44	7,104,078.29
吉林黑松土科技有限公司	子公司	新型肥料及其中间体的生产加工和销售	10,000,000	127,933,725.32	34,026,148.16	230,733,254.82	3,120,785.87
山东智控肥业科技有限公司	子公司	生物有机肥料和复合微生物肥料研发	10,000,000	-	-	-	-

注：公司于 2026 年 4 月 24 日召开第二届董事会第九次会议，审议通过了《关于注销全资子公司山东智控肥业科技有限公司的议案》。

2026 年 6 月 25 日，山东智控肥业科技有限公司注销登记手续已办结，完成注销登记。

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
山东智控肥业科技有限公司	注销	无重大影响

合并财务报表的合并范围是否发生变化

√是 □否

公司于 2026 年 4 月 24 日召开第二届董事会第九次会议，审议通过了《关于注销全资子公司山东智控肥业科技有限公司的议案》。

2026 年 6 月 25 日，山东智控肥业科技有限公司注销登记手续已办结，完成注销登记。

九、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

十、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

十一、 企业社会责任

（一） 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

☒适用 ☐不适用

2026年上半年，公司立足新型肥料行业绿色转型、提质增效的行业趋势，坚持合规经营、稳健发展的核心原则，严守安全生产与生态环保底线，主动吸纳就业、保障员工权益，联动产业链上下游协同发展。公司始终将社会责任融入日常生产经营与战略发展全过程，积极践行科技兴农、助农惠农使命，稳步实现企业发展与社会价值、产业升级、农户增收的同频共进。

（1）坚持规范合规治理，夯实上市企业经营根基

公司严格按照北交所上市监管要求，结合新型肥料研发生产、募投项目建设、资本市场运作的行业经营特点，持续完善现代化公司治理体系。严格遵循《公司法》《证券法》及北交所上市规则，优化股东会、董事会、管理层权责体系与议事流程，细化适配农科企业的内控管理制度，确保各层级决策规范、权责清晰、制衡有效。上半年充分发挥独立董事与各专门委员会专业职能，为公司战略落地、合规经营提供专业支撑，切实筑牢企业稳健运营根基，全方位保障全体股东合法权益。

信息披露方面，公司严格落实上市公司常态化披露要求，健全信息披露全流程管控机制。始终秉持真实、准确、完整、及时、公平的披露原则，精准对外传递公司生产经营、技术创新、产能建设等核心信息。同时常态化开展投资者沟通交流，及时回应市场关切，持续提升资本市场信息透明度与公信力，稳定市场预期，增强投资者信心。

（2）聚焦人才赋能发展，全方位保障员工合法权益

公司始终坚持以人为本，将人才培育与团队建设作为企业发展核心支撑，依托上千名在岗员工筑牢新型肥料研发、生产、销售与农技服务体系，切实做到企业发展成果与员工共享。

人才培育上，公司结合上半年技改生产、新品推广、AI农技服务落地的岗位刚需，搭建分层、分岗位的培训体系。针对性开展生产车间操作、新型肥料配方技术、田间农技服务、数字化终端运营、经销商赋能等专项培训，实现个人能力与企业战略同步升级。

员工保障与人文关怀上，公司严格遵守劳动保障相关法律法规，足额缴纳社保公积金，规范薪酬发放与绩效考核，建立公平合理的激励机制，充分调动员工创新与活力。同时持续完善后勤保障，常态化开放员工宿舍、职工食堂，定期组织健康体检、节日福利发放、团队团建等暖心活动。畅通员工沟通渠道，通过座谈会、意见信箱等方式倾听员工诉求，及时解决工作生活难题，营造稳定和谐、温暖奋进的企业氛围，有效提升团队凝聚力与归属感。

（3）坚守诚信经营理念，推动产业链协同共赢发展

公司始终坚守诚信经营、互利共赢原则，立足新型肥料产业链核心位置，依托产能技改、产品迭代、

农技服务升级的核心优势，平衡客户、供应商、终端农户多方权益，持续构建稳定、健康、共赢的产业链生态。

面向下游客户与种植端，公司紧扣上半年春耕、夏管农业生产刚需，严格把控产品生产、质检、出厂全流程标准，保障旺季产品稳定交付、品质达标。面向上游供应商，公司坚持平等互利、诚信履约，上半年严格按照合同约定足额、按时支付原料货款，保障供应商合法权益。面向终端消费者与社会大众，公司始终坚守质量安全与环保底线，上半年持续升级生产环保设施，严格落实安全生产责任制，常态化开展安全隐患排查与环保合规自查，确保生产、排污、能耗全流程合规达标。同时，公司主动吸纳本地劳动力就业，积极履行纳税义务，以稳健经营、合规发展、助农服务的实际行动，践行上市农科企业的社会责任与行业担当，助力农业绿色高质量发展。

（三） 环境保护相关的情况

☒ 适用 ☐ 不适用

2026 年上半年，公司紧抓新型肥料行业绿色转型机遇，立足腐植酸功能肥、微生物菌剂、水溶肥等绿色产品生产属性，始终将生态环保、清洁生产贯穿产能技改、产品生产、项目建设全流程，严格对标国家及地方最新环保标准、排污许可规范开展经营管理。

报告期内，公司持续完善环保管控体系，升级治污设施，细化现场管控流程，坚决杜绝粗放生产，以常态化环保投入、标准化合规运营，践行绿色可持续发展理念，助力农业生态改良与行业高质量升级。公司主营新型肥料的生产、研发、销售及农化服务，不属于重污染行业。

未来，公司将持续紧跟农业绿色发展、低碳减排的行业政策导向，依托新型肥料绿色生产优势，持续加大环保技改与技术研发投入，不断优化生产工艺、提升资源循环利用率、完善污染物精细化管控体系，推动环保治理与生产经营深度融合、协同提质，持续打造绿色低碳、安全高效的现代化新型肥料生产基地，持续发挥农业科技企业绿色示范作用，助力生态农业高质量发展。

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

十三、 对 2026 年 1-9 月经营业绩的预计

☐ 适用 ☒ 不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
市场竞争风险	重大风险事项描述： 复合肥行业整体企业数量众多，行业集中度较低，产品同质化严重，市场竞争激烈。随着化肥减量增效政策的持续推进，安全环保监管的日益严格，复合肥行业分化加剧，行业已经演变为技术和产品创新、产品质量、营销网络和服务、产业链完整程度等全方位的竞争。尽管公司高度重视产品的持续研发创新和质量管控，但如果公司不能持续提供满足客户需求的优质产品，销售服务体系不随市场变化做出相应调整完善，则公司可

	能存在因市场竞争而导致持续盈利能力受到不利影响的风险。经过多年的发展，公司已经构建了新型肥料研发、生产、销售和技术服务的产业链，在新型肥料行业取得了相对领先的市场地位。如果公司不能够在技术创新、新产品开发、工艺优化、销售和服务网络建设等方面持续保持领先优势，公司将面临保持市场份额及产品价格的竞争风险。 应对措施： 公司将坚持以技术创新与产品升级打造差异化优势，通过全流程质量管控夯实品质基础；持续完善营销网络与农化服务体系，提升客户粘性；巩固并延伸一体化产业链，强化综合竞争实力；紧跟政策导向，建立风险预警机制，在创新、质量、服务、管理等方面持续保持领先，巩固市场份额与盈利能力，抵御行业同质化与激烈竞争冲击。
业绩季节性波动风险	重大风险事项描述： 农业生产的季节性决定了化肥的消费具有一定季节性，因此公司产品的生产和销售上也呈现了相应的季节性特点，经营业绩存在年度内分布不均衡的情况。如果公司不能准确做好市场预测，及时调整生产安排和库存规模，则公司将面临销售旺季因产品不足而客户流失或者销售淡季因产品生产过剩而导致库存积压的风险，对公司经营计划、资金安排等构成一定不利影响，进而因季节性波动影响公司经营业绩。 应对措施： 公司将加强市场需求调研与季节性规律分析，精准预判各区域、各时段用肥需求，科学制定生产计划并动态调整排产与库存水平，平衡淡旺季产销节奏；建立灵活高效的生产调度体系，旺季保障供应、淡季合理控产，同时优化备货策略与资金安排，降低库存积压或供应不足风险，平滑季节性波动对经营业绩与资金周转的影响。
主要原材料价格波动的风险	重大风险事项描述： 报告期内，公司营业成本中直接材料占比较重，其中主要原材料包括氮肥、磷肥、钾肥等原料，上述原材料价格波动直接影响到公司的生产成本。近年来，受全球能源供应、地缘冲突以及供需关系等多重因素的影响，全球大宗原料市场波动剧烈，我国化肥生产企业原料成本波动加剧，经营风险有所提高。若未来原材料价格大幅度波动，而公司未能对产供销有效协同管理，则公司将会面临因原材料价格波动带来的毛利率下降或存货减值的风险。 应对措施： 公司将加强对主要原材料价格及宏观市场的监测研判，合理预判价格走势，优化采购策略，降低价格波动带来的成本压力；强化产供销协同联动，根据原料价格与市场需求灵活调整生产计划与库存水平，严控原材料及产成品库存规模，减少存货减值风险；推进工艺优化与技术降本，提升原料利用效率，同时通过产品结构升级、合理传导成本等方式稳定毛利率，增强抗风险能力。
应收账款回收的风险	重大风险事项描述： 公司应收账款的对象主要为各地政府农业相关部门及中国邮政。若出现政府财政资金压力过大等因素而调整资金支出计划，中国邮政客户延迟付款等情形，使得公司此部分应收账款账龄进一步增长，可能发生延迟收回的风险，从而对财务状况和经营产生一定不利影响。

	应对措施: 公司将加强对应收账款的全流程跟踪管理, 密切关注政府及邮政客户的付款进度与资金状况, 及时沟通对账, 加快款项回收; 完善客户信用评估与风险预警机制, 针对不同客户制定差异化回款计划, 严控账龄拉长风险; 积极与相关部门保持常态化沟通, 争取资金优先拨付, 同时健全内部回款考核机制, 降低应收账款逾期及坏账风险, 保障公司资金安全与经营稳定。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	四.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(三)
是否存在重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的重大合同	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	-	133,757.98	133,757.98	0.01%

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(二) 公司发生的提供担保事项

1、 公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）

□适用 √不适用

2、 公司及其子公司对子公司的担保情况

√适用 □不适用

单位：元

担保对	担保金额	担保余额	实际履	担保期间	担保类	责任类	是否履
-----	------	------	-----	------	-----	-----	-----

象			行担保 责任的 金额	起始日期	终止日期	型	型	行必要 决策程 序
山东农 大肥业 销售有 限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	-	2026-5-21	2027-5-19	保证	连带	已事前 及时履 行
山东农 大肥业 销售有 限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	2026-5-21	2027-5-19	保证	连带	已事前 及时履 行
总计	13,000,000.00	13,000,000.00	-	-	-	-	-	-

提供担保分类汇总：

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
公司提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	13,000,000.00	13,000,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00

清偿和违规担保情况：

报告期内公司无清偿和违规担保的情形。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

☐适用 ☒不适用

承诺事项详细情况：

截至报告期末，公司不存在承诺超期未履行完毕的情况，相关承诺事项尚在履行中，相关承诺主体未发生违反承诺行为。相关承诺事项详见公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市的《招股说明书》“第四节-发行人基本情况”之“九、重要承诺”之“（一）与本次公开发行有关的承诺情况”。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	质押	48,235,247.18	2.72%	票据保证金
房屋建筑物	固定资产	抵押	108,122,968.72	6.10%	抵押借款
房屋建筑物	固定资产	未办妥产权证书	5,262,380.08	0.30%	未办妥产权证书
生产辅助设备	固定资产	抵押	364,690.89	0.02%	抵押借款
生产主要设备	固定资产	抵押	9,742,795.33	0.55%	抵押借款

土地使用权	无形资产	抵押	36,430,576.96	2.06%	抵押借款
总计	-	-	208,158,659.16	11.75%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

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

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	+14,400,000	14,400,000	18.95%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	60,000,000	100%	+1,600,000	61,600,000	81.05%
	其中：控股股东、实际控制人	42,175,560	70.29%	0	42,175,560	55.49%
	董事、高管	5,293,860	8.82%	0	5,293,860	6.97%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		60,000,000	—	+16,000,000	76,000,000	—
普通股股东人数		4,350				

注：马学文、马克为公司实际控制人，其中马学文同时担任公司董事、高级管理人员及核心员工，马克同时担任公司董事、高级管理人员；丁方军同时担任公司董事、高级管理人员及核心员工（丁方军因退休辞任，于 2026 年 6 月 17 日起不再担任公司副总经理），本次普通股股本统计中不作重复列示。

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司于 2026 年 1 月 15 日披露《向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市发行公告》，并于 2026 年 1 月 23 日披露《向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市公告书》，公司股票于 2026 年 1 月 28 日在北京证券交易所上市。公司本次发行股票数量为 1,600.00 万股（无超额配售选择权），其中 160.00 万股系战略配售。发行前公司总股本为 6,000.00 万股，发行后公司总股本为 7,600.00 万股。

2026 年 4 月 10 日，公司完成工商变更登记及公司章程备案，并更换了营业执照。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	泰安铭泉投资集团有限公司	境内非国有法人	32,575,560	0	32,575,560	42.86%	32,575,560	0
2	马学文	境内自然人	6,000,000	0	6,000,000	7.89%	6,000,000	0
3	丁方军	境内自然人	5,293,860	0	5,293,860	6.97%	5,293,860	0
4	青岛鑫宸科创实业有限公司	境内非国有法人	4,200,000	0	4,200,000	5.53%	4,200,000	0
5	马克	境内自然人	3,600,000	0	3,600,000	4.74%	3,600,000	0
6	泰安农君股权投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	3,483,600	0	3,483,600	4.58%	3,483,600	0
7	泰山酒业集团股份有限公司	境内非国有法人	2,400,000	0	2,400,000	3.16%	2,400,000	0
8	马玉增	境内自然人	1,846,980	0	1,846,980	2.43%	1,846,980	0
9	青岛红创和盛私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	600,000	0	600,000	0.79%	600,000	0
10	国金证券资管-华泰证券-国金资管农大科技员工参与北交所战略配售集合资产管理计划	其他	0	+600,000	600,000	0.79%	600,000	0
合计		-	60,000,000	+600,000	60,600,000	79.74%	60,600,000	0
持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明： 1、马学文、马克分别持有铭泉投资 80%、20%的股权。 2、马学文持有农君投资 21.69%的出资份额，为农君投资普通合伙人。 马学文与马克系父子关系，并构成一致行动关系，二人为公司实际控制人。								

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份

√适用 □不适用

序号	股东名称	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	青岛鑫宸科创实业有限公司	1,686,995	0
	合计	1,686,995	0

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况:

√适用 □不适用

序号	股东名称	持股期间的起止日期
1	国金证券资管-华泰证券-国金资管农大科技员工参与北交所战略配售集合资产管理计划	战略投资者, 自公开发行股票在北交所上市之日起开始计算, 限售期为 12 个月。

前十名无限售条件股东情况

√适用 □不适用

单位: 股

前十名无限售条件股东情况		
序号	股东名称	期末持有无限售条件股份数量
1	国信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	492,775
2	宋国君	329,045
3	俄登攀	175,000
4	蔡建峰	165,000
5	金融街证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	141,252
6	蔡黄杰	120,000
7	中国银河证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	112,965
8	黄豪	110,000
9	蔡建超	106,301
10	广发证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	84,015

二、 控股股东、实际控制人变化情况

□适用 √不适用

是否存在实际控制人:

√是 □否

实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的股数(股)	45,659,160
实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的比例(%)	60.07%

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情况

√适用 □不适用

单位: 元或股

申购日	上市日	拟发行数量	实际发行数量	定价方式	发行价格	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2026年1月19日	2026年1月28日	16,000,000.00	16,000,000.00	直接定价	25.00	400,000,000.00	1.年产 30 万吨腐植酸智能高塔复合肥项目 2.年产 15 万吨生物肥生产线建设项目 3.环保低碳生物研发中心 4.补充流动资金

(2) 定向发行情况

☐适用 ☒不适用

募集资金使用详细情况：

报告期内，公司不存在募集资金用途变更的情况。

公司募集资金总额为人民币 40,000.00 万元，扣除发行费用（不含税）4,193.44 万元，公司本次募集资金净额为 35,806.56 万元。上述募集资金已于 2026 年 1 月 21 日划至公司指定账户。

公司后续以募集资金置换预先已投入募集资金投资项目及已支付发行费用的自筹资金的置换总额为 5,287.75 万元，其中以自筹资金支付年产 30 万吨腐植酸智能高塔复合肥项目 4,924.01 万元，以自筹资金支付的发行费 363.74 万元。截至 2026 年 6 月 30 日，募集资金专户余额 265,539,015.84 元（含使用暂时闲置募集资金进行现金管理产生的收益）。

具体内容详见公司于 2026 年 8 月 24 日在北京证券交易所官网（<https://www.bse.cn>）披露的《山东农大肥业科技股份有限公司募集资金存放、管理与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2026-076）。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换公司债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

☐适用 ☒不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

☒是 ☐否

中期财务会计报告审计情况：

☐适用 ☒不适用

八、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
马学文	董事长、总经理	男	1963年4月	2025年9月12日	2028年9月11日
丁方军	董事、副总经理	男	1964年5月	2025年9月12日	2028年9月11日
马克	董事、董事会秘书	男	1993年5月	2025年9月12日	2028年9月11日
王浩	董事	男	1987年10月	2025年9月12日	2028年9月11日
张树明	独立董事	男	1966年12月	2025年9月12日	2028年9月11日
郑军	独立董事	男	1971年2月	2025年9月12日	2028年9月11日
张小峰	独立董事	男	1985年8月	2025年9月12日	2028年9月11日
李洪强	职工代表董事	男	1984年6月	2025年9月12日	2028年9月11日
朱军	副总经理	男	1974年6月	2025年9月12日	2028年9月11日
仲维果	财务总监	男	1985年6月	2025年9月12日	2028年9月11日
董事会人数:					8
高级管理人员人数:					5

注：公司董事、副总经理丁方军因退休已于2026年6月17日辞任副总经理一职，离任后继续担任公司董事。

董事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
马学文	董事长、总经理	6,000,000	0	6,000,000	7.89%	-	-	0
丁方军	董事、副总经理	5,293,860	0	5,293,860	6.97%	-	-	0
马克	董事、董事会秘书	3,600,000	0	3,600,000	4.74%	-	-	0
合计	-	14,893,860	-	14,893,860	19.60%	0	0	0

注：1. 持股情况不包含间接持股。

2. 丁方军先生因退休自2026年6月17日起不再担任公司副总经理，离任后继续担任公司董事。

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	独立董事是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	备注
丁方军	董事、副总经理	离任	董事	退休	公司董事、副总经理丁方军因退休已于 2026 年 6 月 17 日辞任副总经理一职，离任后继续担任公司董事。

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况:

□适用 √不适用

(四) 股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	641	43	127	557
销售人员	356	27	43	340
行政人员	141	12	16	137
研发人员	67	20	2	85
财务人员	28	0	0	28
员工总计	1,233	102	188	1,147

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	3
硕士	43	40
本科	173	181
专科	319	307
专科以下	695	616
员工总计	1,233	1,147

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	8	0	1	7

核心人员的变动情况:

核心员工王斌（销售经理）因个人原因于报告期内离职，本次核心员工变动不会影响公司日常工作，也不会对公司的经营业绩和财务状况产生重大影响。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2026年6月30日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	180,439,398.68	285,067,482.89
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	2	205,414,158.23	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	3	2,702,788.00	498,750.00
应收账款	4	319,792,046.75	266,666,016.32
应收款项融资	5	182,007.50	44,653.75
预付款项	6	176,436,978.03	152,011,662.89
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	7	2,515,048.91	1,141,003.41
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	8	387,123,800.24	322,842,279.44
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	9	18,901,228.95	32,850,901.63
流动资产合计		1,293,507,455.29	1,061,122,750.33
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	10	364,271,685.39	321,970,537.20
在建工程	11	21,342,483.52	72,522,053.65
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	12	666,522.87	210,684.94

无形资产	13	69,649,159.59	70,468,293.67
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	14	19,632,868.90	19,290,577.56
其他非流动资产	15	2,101,337.56	1,017,430.48
非流动资产合计		477,664,057.83	485,479,577.50
资产总计		1,771,171,513.12	1,546,602,327.83
流动负债：			
短期借款	17	205,352,036.10	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	18	96,470,494.33	118,633,084.89
应付账款	19	92,549,448.71	92,245,190.11
预收款项		-	-
合同负债	20	198,539,420.06	465,445,039.16
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	21	32,627,110.47	40,688,850.59
应交税费	22	16,118,529.19	13,397,413.00
其他应付款	23	8,647,947.27	11,130,660.10
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	24	47,416.60	18,946,462.78
其他流动负债	25	19,450,094.11	41,380,979.57
流动负债合计		669,802,496.84	801,867,680.20
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	33,900,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	27	417,758.46	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	28	276,391.52	252,358.65
递延收益	29	2,123,505.02	2,166,504.28
递延所得税负债	14	207,691.97	97,803.44
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,025,346.97	36,416,666.37

负债合计		672,827,843.81	838,284,346.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本	30	76,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	31	563,090,549.62	221,024,994.05
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	32	37,496,139.77	37,496,139.77
一般风险准备		-	-
未分配利润	33	421,756,979.92	389,796,847.44
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,098,343,669.31	708,317,981.26
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		1,098,343,669.31	708,317,981.26
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,771,171,513.12	1,546,602,327.83

法定代表人：马学文

主管会计工作负责人：仲维果

会计机构负责人：仲维果

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		130,399,908.20	152,067,778.18
交易性金融资产		205,414,158.23	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	1	226,228,578.03	148,615,663.74
应收款项融资		89,307.50	-
预付款项		156,272,398.41	219,926,337.01
其他应收款	2	2,030,803.13	947,933.00
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		304,004,419.20	84,168,744.93
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		13,332,080.87	11,608,855.24
流动资产合计		1,037,771,653.57	617,335,312.10
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	3	153,534,289.67	153,534,289.67
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-

投资性房地产		-	-
固定资产		291,640,219.38	217,091,192.55
在建工程		6,956,335.06	55,599,045.51
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		666,522.87	210,684.94
无形资产		57,829,276.46	58,479,833.82
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		12,950,566.02	10,730,720.15
其他非流动资产		1,319,948.45	245,199.56
非流动资产合计		524,897,157.91	495,890,966.20
资产总计		1,562,668,811.48	1,113,226,278.30
流动负债：			
短期借款		179,200,000.00	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		96,470,494.33	118,931,884.89
应付账款		61,907,596.75	43,611,190.36
预收款项		-	-
合同负债		151,899,145.82	191,936,414.03
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		20,534,948.86	21,420,810.91
应交税费		9,158,468.37	6,059,115.20
其他应付款		4,998,071.89	2,895,595.21
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		47,416.60	18,946,462.78
其他流动负债		10,188,937.47	17,274,105.45
流动负债合计		534,405,080.09	421,075,578.83
非流动负债：			
长期借款		-	33,900,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		417,758.46	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		2,123,505.02	2,166,504.28
递延所得税负债		207,691.97	97,803.44
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		2,748,955.45	36,164,307.72
负债合计		537,154,035.54	457,239,886.55
所有者权益（或股东权益）：			

股本		76,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		563,090,549.62	221,024,994.05
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		37,496,139.77	37,496,139.77
一般风险准备		-	-
未分配利润		348,928,086.55	337,465,257.93
所有者权益（或股东权益）合计		1,025,514,775.94	655,986,391.75
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,562,668,811.48	1,113,226,278.30

法定代表人：马学文

主管会计工作负责人：仲维果

会计机构负责人：仲维果

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2026年1-6月	2025年1-6月
一、营业总收入		1,601,684,489.78	1,494,546,037.21
其中：营业收入	34	1,601,684,489.78	1,494,546,037.21
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		1,481,468,161.08	1,352,268,864.32
其中：营业成本	34	1,359,035,710.40	1,233,200,702.52
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	35	5,173,446.22	4,134,461.53
销售费用	36	56,338,280.41	64,655,797.76
管理费用	37	25,735,313.21	23,133,375.50
研发费用	38	34,654,412.21	25,408,552.46
财务费用	38	530,998.63	1,735,974.55
其中：利息费用		934,291.84	2,259,358.27
利息收入		472,771.59	517,896.53
加：其他收益	40	649,831.66	7,115,327.16
投资收益（损失以“-”号填列）	41	1,196,896.92	831,251.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		414,158.23	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	42	-7,341,655.09	2,948,243.68

资产减值损失（损失以“-”号填列）	43	-3,270,851.23	-5,362,558.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	44	52,310.44	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		111,917,019.63	147,809,437.20
加：营业外收入	45	49,375.82	1,592,739.84
减：营业外支出	46	5,015,578.64	1,513,118.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		106,950,816.81	147,889,058.97
减：所得税费用	47	14,190,684.33	22,239,622.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		92,760,132.48	125,649,436.12
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		92,760,132.48	125,649,436.12
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润		92,760,132.48	125,649,436.12
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		92,760,132.48	125,649,436.12
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		92,760,132.48	125,649,436.12
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.26	2.09
（二）稀释每股收益（元/股）		1.26	2.09

法定代表人：马学文

主管会计工作负责人：仲维果

会计机构负责人：仲维果

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2026年1-6月	2025年1-6月
一、营业收入	4	1,121,320,927.43	819,457,485.69
减：营业成本	4	966,411,576.87	652,245,602.44
税金及附加		2,761,536.04	2,098,289.94

销售费用		9,617,895.73	9,480,394.14
管理费用		20,013,578.21	17,207,521.70
研发费用		34,654,412.21	25,408,552.46
财务费用		452,440.22	963,162.29
其中：利息费用		863,225.18	1,367,915.50
利息收入		465,189.21	464,223.59
加：其他收益		590,705.16	7,051,734.00
投资收益（损失以“-”号填列）	5	842,403.32	268,749.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		414,158.23	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,662,568.48	-2,754,430.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,994,266.55	-1,516,327.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		83,599,919.83	115,103,688.00
加：营业外收入		47,437.16	1,574,658.49
减：营业外支出		4,187,925.05	764,596.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		79,459,431.94	115,913,750.49
减：所得税费用		7,196,603.32	14,284,163.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		72,262,828.62	101,629,586.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		72,262,828.62	101,629,586.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		72,262,828.62	101,629,586.76
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.99	1.69
（二）稀释每股收益（元/股）		0.99	1.69

法定代表人：马学文

主管会计工作负责人：仲维果

会计机构负责人：仲维果

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,359,229,204.67	1,414,794,911.40
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3,848,268.19	13,455,969.24
经营活动现金流入小计		1,363,077,472.86	1,428,250,880.64
购买商品、接受劳务支付的现金		1,536,560,790.45	1,176,469,558.75
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		76,943,567.52	81,081,340.13
支付的各项税费		22,192,162.29	18,712,958.43
支付其他与经营活动有关的现金		37,594,590.59	45,989,034.66
经营活动现金流出小计		1,673,291,110.85	1,322,252,891.97
经营活动产生的现金流量净额		-310,213,637.99	105,997,988.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,628,100,000.00	5,216,040,000.00
取得投资收益收到的现金		1,196,896.92	685,620.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		170,840.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		4,629,467,736.92	5,216,725,620.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,431,508.96	67,456,620.56
投资支付的现金		4,833,100,000.00	5,216,040,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		4,861,531,508.96	5,283,496,620.56
投资活动产生的现金流量净额		-232,063,772.04	-66,770,999.93

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		369,811,320.75	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		225,200,000.00	91,500,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		595,011,320.75	91,500,000.00
偿还债务支付的现金		72,800,000.00	99,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		61,619,986.42	2,303,205.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		9,486,714.57	2,658,460.04
筹资活动现金流出小计		143,906,700.99	104,261,665.15
筹资活动产生的现金流量净额		451,104,619.76	-12,761,665.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-198.67	171,742.33
五、现金及现金等价物净增加额		-91,172,988.94	26,637,065.92
加：期初现金及现金等价物余额		223,377,140.44	141,018,530.40
六、期末现金及现金等价物余额		132,204,151.50	167,655,596.32

法定代表人：马学文

主管会计工作负责人：仲维果

会计机构负责人：仲维果

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,070,722,307.12	946,934,895.61
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,929,819.22	12,745,518.19
经营活动现金流入小计		1,073,652,126.34	959,680,413.80
购买商品、接受劳务支付的现金		1,218,495,024.29	793,171,483.02
支付给职工以及为职工支付的现金		40,731,677.16	32,853,490.38
支付的各项税费		9,471,325.07	3,491,779.30
支付其他与经营活动有关的现金		14,076,701.22	21,261,836.70
经营活动现金流出小计		1,282,774,727.74	850,778,589.40
经营活动产生的现金流量净额		-209,122,601.40	108,901,824.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,041,610,000.00	718,060,000.00
取得投资收益收到的现金		842,403.32	123,118.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		2,042,452,403.32	718,183,118.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,090,929.72	53,360,664.61
投资支付的现金		2,246,610,000.00	718,060,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		2,266,700,929.72	771,420,664.61

投资活动产生的现金流量净额		-224,248,526.40	-53,237,546.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		369,811,320.75	-
取得借款收到的现金		199,200,000.00	74,500,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		569,011,320.75	74,500,000.00
偿还债务支付的现金		72,800,000.00	82,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		61,566,253.09	1,391,681.24
支付其他与筹资活动有关的现金		9,486,714.57	2,658,460.04
筹资活动现金流出小计		143,852,967.66	86,050,141.28
筹资活动产生的现金流量净额		425,158,353.09	-11,550,141.28
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		-8,212,774.71	44,114,136.69
加：期初现金及现金等价物余额		90,377,435.73	14,076,030.99
六、期末现金及现金等价物余额		82,164,661.02	58,190,167.68

法定代表人：马学文

主管会计工作负责人：仲维果

会计机构负责人：仲维果

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	60,000,000.00	-	-	-	221,024,994.05	-	-	-	37,496,139.77	-	389,796,847.44	-	708,317,981.26
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	60,000,000.00	-	-	-	221,024,994.05	-	-	-	37,496,139.77	-	389,796,847.44		708,317,981.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	16,000,000.00	-	-	-	342,065,555.57	-	-	-	-	-	31,960,132.48		390,025,688.05
（一）综合收益总额					-						92,760,132.48		92,760,132.48
（二）所有者投入和减少资本	16,000,000.00	-	-	-	342,065,555.57	-	-	-	-	-	-		358,065,555.57
1. 股东投入的普通股	16,000,000.00				342,065,555.57								358,065,555.57
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-60,800,000.00	-	-60,800,000.00
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											-60,800,000.00		-60,800,000.00
4. 其他													-
（四）所有者权益内部结转													-
1. 资本公积转增资本（或股本）													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-
5. 其他综合收益结转留存收益													-
6. 其他													-
（五）专项储备													-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
（六）其他													-
四、本期期末余额	76,000,000.00	-	-	-	563,090,549.62	-	-	-	37,496,139.77	-	421,756,979.92	-	1,098,343,669.31

上期情况

单位：元

项目	2025 年半年度											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00				221,024,994.05				24,848,765.19		260,067,436.79	
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	60,000,000.00				221,024,994.05				24,848,765.19		260,067,436.79	565,941,196.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											125,649,436.12	125,649,436.12
（一）综合收益总额											125,649,436.12	125,649,436.12
（二）所有者投入和减少资本												-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配												-
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、本期期末余额	60,000,000.00				221,024,994.05				24,848,765.19		385,716,872.91	691,590,632.15

法定代表人：马学文

主管会计工作负责人：仲维果

会计机构负责人：仲维果

(八) 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00				221,024,994.05				37,496,139.77		337,465,257.93	655,986,391.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				221,024,994.05				37,496,139.77		337,465,257.93	655,986,391.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	16,000,000.00				342,065,555.57						11,462,828.62	369,528,384.19
（一）综合收益总额											72,262,828.62	72,262,828.62
（二）所有者投入和减少资本	16,000,000.00				342,065,555.57						-	358,065,555.57
1. 股东投入的普通股	16,000,000.00				342,065,555.57							358,065,555.57
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-60,800,000.00	-60,800,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配											-60,800,000.00	-60,800,000.00
3. 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、本期期末余额	76,000,000.00				563,090,549.62			37,496,139.77		348,928,086.55	1,025,514,775.94

上期情况

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00				221,024,994.05				24,848,765.19		223,638,886.69	529,512,645.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				221,024,994.05				24,848,765.19		223,638,886.69	529,512,645.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											101,629,586.76	101,629,586.76
（一）综合收益总额											101,629,586.76	101,629,586.76
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 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、本期期末余额	60,000,000.00				221,024,994.05				24,848,765.19		325,268,473.45	631,142,232.69

法定代表人：马学文

主管会计工作负责人：仲维果

会计机构负责人：仲维果

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

1、受农业生产季节性影响，化肥消费具备显著季节性特征，公司产品的生产、销售随之呈现相应季节性，经营业绩在年度内分布不均衡。
2、报告期合并财务报表范围发生变动：2026年6月25日，山东智控肥业科技有限公司完成注销登记手续，自注销之日起不再纳入合并财务报表范围。
3、证券发行情况：公司股票于2026年1月28日在北京证券交易所公开发行并上市。
4、详见财务报表附注五、33 未分配利润。
5、详见财务报表附注五、28 预计负债。

(二) 财务报表附注

山东农大肥业科技股份有限公司

2026 年 1-6 月

财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

山东农大肥业科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“农大科技”）前身为山东农大肥业科技有限公司，成立于2002年6月17日。公司以2022年4月30日为基准日，以经审计的净资产

折合 6,000.00 万股，每股面值人民币 1.00 元，整体变更为股份有限公司。

2024 年 8 月 9 日，农大科技取得了全国股转公司出具的《关于同意山东农大肥业科技股份有限公司股票公开转让并在全 国股转系统挂牌的函》（股转函[2024]1330 号），公司股票于 2024 年 9 月 10 日在全 国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，证券代码：874513。2025 年 12 月 17 日，农大科技取得了中国 证监会出具的《关于同意山东农大肥业科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批 复》（证监许可(2025)2799 号），公司股票于 2026 年 1 月 28 日在北京证券交易所上市，证券代码：920159。

截至报告期末公司注册资本 7,600.00 万元。公司统一社会信用代码：913709837409631609。公司注册 地址及总部地址：山东省泰安市肥城市高新区创业路 249 号。

公司主营业务为新型肥料及新型肥料中间体的研发、生产、销售和技术服务，主要产品包括腐植酸 增效肥料、控释肥料、水溶肥料及包膜尿素等。

本财务报表及财务报表附注经公司第二届董事会于 2026 年 8 月 24 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准 则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）以及中国证监会《公开发行证券的公 司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的规定编制。

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

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

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2026 年 6 月 30 日的 合并及母公司财务状况及 2026 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计 年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定的方法和选择依据

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

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

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资

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

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

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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场

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

12、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	信用风险较低的银行	背书或贴现即终止确认，不计提。
组合 2	银行承兑汇票	除组合 1 外的其他银行	背书或贴现期末未到期不终止确认。 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合 3	商业承兑汇票	对应收账款账龄	按其对应的应收账款计提坏账准备。 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金

额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提逾期信用损失的组合计提方法：

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

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内

（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

④其他应收款

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

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

13、存货

（1）存货的分类

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

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、12、“金融资产减值”。

15、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

16、长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）初始投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款

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

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

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

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22 “长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22 “长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生

产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

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

22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

25、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

27、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，则为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司收入确认的具体方法：

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

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

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

以上各交易方式以控制权转移时点作为公司销售收入确认时点。

（3）技术服务：属于在某一时段内履行的履约义务，企业在该段时间内按照履约进度确认收入，但是当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

28、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

29、政府补助

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

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

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

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，

并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳

税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

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

本公司作为承租人

①初始计量

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

②后续计量

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

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

③ 租赁变更

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

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）债务重组

①债务重组损益确认时点

公司只有在债务重组完成日，符合金融资产和金融负债终止确认条件时才能终止确认相关债权和债务，并确认债务重组相关损益。债务重组完成日是指已经履行了董事会及股东会决议审批签订了债务重组协议或法院裁定，将相关资产转让给债权人、将债务转为资本或修改债务条件开始执行的日期。以资产抵偿债务的在相关资产的完成交接并办妥产权变更手续、以债务转为资本的在办理完工商登记手续或登记机构的股权登记、以修改债务条件的在判断能够履约并开始执行时为确认时点。对于在报告期间已经开始协商、但在报告期资产负债表日后履行相关义务的债务重组，不属于资产负债表日后调整事项。

②债权人的会计处理

本公司作为债权人的，以放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

③债务人的会计处理

a) 以资产清偿债务方式进行债务重组的，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

b) 将债务转为权益工具方式进行债务重组的，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。所清偿债务账面价值与权益工具公允价值确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

c) 采用修改其他条款方式进行债务重组的，重新确认和计量重组债务，重新计量的债务与原债务之间的差额，计入当期损益。

d) 以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，按照企业会计准则的规定确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，应当计入当期损益。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

报告期内，无会计政策变更情形。

（2）会计估计变更

报告期内，无会计估计变更情形。

四、税项

1、主要税种及税率

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

企业所得税税率纳税主体情况说明：

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

2、税收优惠及批文

（1）增值税

①有机肥免税

根据财政部、国家税务总局联合下发的《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》(财税[2008]56号)的规定，本公司生产和销售、批发、零售有机肥产品免征增值税。

②增值税加计扣除

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

（2）所得税

①高新技术企业所得税优惠

2024 年 12 月 7 日，公司通过高新技术企业资格复审并获得高新技术企业证书，证书编号为 GR202437002063，有效期三年，按照《企业所得税法》等相关规定，2024 年至 2026 年公司享受高新技术企业 15%的企业所得税税率优惠。

②设在西部地区的鼓励类产业企业所得税优惠

依据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税

务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号) 的规定, 自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税, 本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务, 且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业, 经企业申请, 主管税务机关审核确认后, 可减按 15% 税率缴纳企业所得税。农大肥业科技(新疆) 有限公司已申请且通过主管税务机关审核确认, 2026 年 1-6 月减按 15% 税率缴纳企业所得税。

③小型微利企业所得税优惠

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

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释) 除非特别指出, 上年年末指 2025 年 12 月 31 日, 期初指 2026 年 1 月 1 日, 期末指 2026 年 6 月 30 日, 本期指 2026 年 1-6 月, 上期指 2025 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
现金	40,145.80	41,946.10
银行存款	132,164,005.70	223,335,194.34
其他货币资金	48,235,247.18	61,690,342.45
合 计	180,439,398.68	285,067,482.89

说明:

(1) 其他货币资金明细如下

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	48,235,247.18	61,690,342.45
合 计	48,235,247.18	61,690,342.45

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	205,414,158.23	-
其中：银行及其他金融机构理财产品	205,414,158.23	-
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	-	-
合 计	205,414,158.23	-
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	-	-

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,845,040.00	525,000.00
小 计	2,845,040.00	525,000.00
减：坏账准备	142,252.00	26,250.00
合 计	2,702,788.00	498,750.00

(2) 期末无质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

①期末未终止确认金额

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,748,000.00	525,000.00
减：坏账准备	137,400.00	26,250.00
合 计	2,610,600.00	498,750.00

②期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的终止确认的应收票据。

(4) 期末无因出票人未履约而将其转为应收账款的应收票据。

(5) 按坏账计提方法分类列示

种 类	期末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	信用损失率 (%)	净额
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	2,845,040.00	100.00	142,252.00	5.00	2,702,788.00
其中：组合 2					
合 计	2,845,040.00	100.00	142,252.00	5.00	2,702,788.00

(续)

种 类	上年年末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	信用损失率 (%)	净额
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	525,000.00	100.00	26,250.00	5.00	498,750.00
其中：组合 2					

合 计	525,000.00	100.00	26,250.00	5.00	498,750.00
-----	------------	--------	-----------	------	------------

(6) 本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收票据-组合 2	26,250.00	116,002.00	-	-	142,252.00
合 计	26,250.00	116,002.00	-	-	142,252.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	234,959,433.46	166,805,649.15
1 至 2 年	50,018,398.25	54,033,775.39
2 至 3 年	27,678,172.58	29,749,647.58
3 至 4 年	53,729,987.71	68,869,952.86
4 至 5 年	26,621,559.34	21,552,610.22
5 年以上	12,484,492.17	4,291,200.04
小 计	405,492,043.51	345,302,835.24
减：坏账准备	85,699,996.76	78,636,818.92
合 计	319,792,046.75	266,666,016.32

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-		-
按组合计提坏账准备的应收账款	405,492,043.51	100.00	85,699,996.76	21.13	319,792,046.75
合 计	405,492,043.51	100.00	85,699,996.76	21.13	319,792,046.75

(续)

类 别	上年年末余额
-----	--------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	345,302,835.24	100.00	78,636,818.92	22.77	266,666,016.32
合 计	345,302,835.24	100.00	78,636,818.92	22.77	266,666,016.32

①期末无单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按应收货款账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	234,959,433.46	11,747,971.65	5.00
1 至 2 年	50,018,398.25	5,001,839.83	10.00
2 至 3 年	27,678,172.58	8,303,451.78	30.00
3 至 4 年	53,729,987.71	26,864,993.86	50.00
4 至 5 年	26,621,559.34	21,297,247.47	80.00
5 年以上	12,484,492.17	12,484,492.17	100.00
合 计	405,492,043.51	85,699,996.76	——

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	166,805,649.15	8,340,282.46	5.00
1 至 2 年	54,033,775.39	5,403,377.54	10.00
2 至 3 年	29,749,647.58	8,924,894.27	30.00
3 至 4 年	68,869,952.86	34,434,976.43	50.00
4 至 5 年	21,552,610.22	17,242,088.18	80.00
5 年以上	4,291,200.04	4,291,200.04	100.00
合 计	345,302,835.24	78,636,818.92	——

（3）计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额	期末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	78,636,818.92	7,100,355.04	-	37,177.20	-	85,699,996.76
合 计	78,636,818.92	7,100,355.04	-	37,177.20	-	85,699,996.76

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	37,177.20

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数比例(%)	坏账准备期末余额
中国邮政集团有限公司	159,138,718.81	39.25	8,679,203.50
鱼台县农业农村局	20,576,841.75	5.07	14,693,575.61
莘县农业农村发展服务中心	11,529,144.00	2.84	2,393,244.00
曹县农业农村局	11,292,299.20	2.78	564,614.96
科尔沁左翼中旗农业项目投资建设服务中心	10,509,957.60	2.59	525,497.88
合 计	213,046,961.36	52.54	26,856,135.95

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	182,007.50	44,653.75
合 计	182,007.50	44,653.75

(2) 期末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

①期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的未终止确认的应收款项融资。

②期末已终止确认的金额

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,148,111.12	1,000,000.00
合 计	3,148,111.12	1,000,000.00

(3) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初余额	本期变动	期末余额
-----	------	------	------

	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	44,653.75	-	137,353.75	-	182,007.50	-
合 计	44,653.75	-	137,353.75	-	182,007.50	-

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	176,427,935.53	99.99	152,011,662.89	100.00
1 至 2 年	9,042.50	0.01	-	-
合 计	176,436,978.03	100.00	152,011,662.89	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额 合计数比例 (%)
晋能控股装备制造集团有限公司	53,487,398.93	30.32
瓮福(集团)有限责任公司	24,261,565.14	13.75
山东润银生物化工股份有限公司	24,067,151.30	13.64
云天化集团有限责任公司	10,921,687.47	6.19
河北复复旺农业发展有限责任公司	9,280,366.93	5.26
合 计	122,018,169.77	69.16

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,515,048.91	1,141,003.41
合 计	2,515,048.91	1,141,003.41

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,444,594.35	994,840.37
1 至 2 年	50,000.00	65,037.17

2至3年	72,000.00	25,500.00
3至4年	-	80,465.75
4至5年	376,407.91	396,443.69
5年以上	171,732.08	53,103.81
小计	3,114,734.34	1,615,390.79
减：坏账准备	599,685.43	474,387.38
合计	2,515,048.91	1,141,003.41

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	754,956.56	1,158,595.21
往来款	52,994.80	-
保证金	2,306,782.98	456,795.58
小计	3,114,734.34	1,615,390.79
减：坏账准备	599,685.43	474,387.38
合计	2,515,048.91	1,141,003.41

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	474,387.38			474,387.38
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第三阶段				
本期计提	125,298.05			125,298.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

期末余额	599,685.43			599,685.43
------	------------	--	--	------------

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	474,387.38	125,298.05	-	-	-	599,685.43
合 计	474,387.38	125,298.05	-	-	-	599,685.43

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款：无。

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
中和农服（北京）农业科技有限公司	保证金	1,048,525.40	1 年以内	33.66	52,426.27
山东阿斯德科技有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	16.05	25,000.00
于召阳	备用金	401,296.68	1 年以内	12.88	20,064.83
漯河双汇禽业有限公司	保证金	349,795.58	4-5 年	11.23	279,836.46
中国邮政集团有限公司江苏省分公司	保证金	300,000.00	1 年以内	9.63	15,000.00
合 计		2,599,617.66		83.46	392,327.57

⑦涉及政府补助的其他应收款：无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

8、存货

（1）存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	182,909,041.92	2,914,698.21	179,994,343.71
库存商品	192,949,830.18	704,550.92	192,245,279.26
在产品	67,209.25	-	67,209.25
发出商品	739,402.69	3,226.87	736,175.82
委托加工物资	11,390,459.30	-	11,390,459.30

合同履约成本	2,690,332.90	-	2,690,332.90
合 计	390,746,276.24	3,622,476.00	387,123,800.24

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	166,705,886.47	2,935,762.00	163,770,124.47
库存商品	147,272,988.76	489,086.48	146,783,902.28
在产品	1,298,069.14	-	1,298,069.14
发出商品	1,478,307.02	227,712.91	1,250,594.11
委托加工物资	8,007,671.30	328,046.86	7,679,624.44
合同履约成本	2,059,965.00	-	2,059,965.00
合 计	326,822,887.69	3,980,608.25	322,842,279.44

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

种类	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	转回	转销	
原材料	2,935,762.00	1,999,764.88	-	-	2,225,593.30	2,709,933.58
库存商品	489,086.48	1,155,162.84	-	-	952,589.84	691,659.48
发出商品	227,712.91	99,854.95	-	-	324,340.99	3,226.87
委 托 加 工 物资	328,046.86	16,068.56	-	-	126,459.35	217,656.07
合 计	3,980,608.25	3,270,851.23	-	-	3,628,983.48	3,622,476.00

存货跌价准备计提依据及本期转销原因

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

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税额	15,949,010.07	18,754,942.55

待认证增值税进项税额	2,668,374.67	1,569,790.14
预缴所得税	47,376.43	929,511.24
待退城镇土地使用税	-	-
应收退货成本	236,467.78	224,959.60
上市费用	-	11,371,698.10
合 计	18,901,228.95	32,850,901.63

10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	364,271,685.39	321,970,537.20
固定资产清理	-	-
合 计	364,271,685.39	321,970,537.20

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	271,082,107.63	259,832,948.51	23,241,635.13	21,218,489.30	575,375,180.57
2、本期增加金额	37,232,378.16	33,180,827.27	632,743.36	317,538.90	71,363,487.69
(1) 购置	1,868.11	3,880,853.94	-	161,354.56	4,044,076.61
(2) 在建工程转入	37,230,510.05	29,299,973.33	632,743.36	156,184.34	67,319,411.08
3、本期减少金额	-	18,954,524.14	799,852.72	72,248.43	19,826,625.29
(1) 报废	-	18,688,078.14	799,852.72	72,248.43	19,560,179.29
(2) 出售	-	-	-	-	-
(3) 转入在建	-	266,446.00	-	-	266,446.00
4、期末余额	308,314,485.79	274,059,251.64	23,074,525.77	21,463,779.77	626,912,042.97
二、累计折旧					
1、期初余额	106,836,297.80	120,936,860.25	13,660,080.05	11,833,604.53	253,266,842.63
2、本期增加金额	7,093,450.98	15,170,527.58	1,343,928.70	784,949.21	24,392,856.47
(1) 计提	7,093,450.98	15,170,527.58	1,343,928.70	784,949.21	24,392,856.47
3、本期减少金额	-	14,311,403.77	706,437.93	59,040.42	15,076,882.12
(1) 报废	-	14,271,829.07	706,437.93	59,040.42	15,037,307.42

(2) 出售	-	-	-	-	-
(3) 转入在建	-	39,574.70	-	-	39,574.70
4、期末余额	113,929,748.78	121,795,984.06	14,297,570.82	12,559,513.32	262,582,816.98
三、减值准备					
1、期初余额	26,779.07	111,021.67	-	-	137,800.74
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	80,260.14	-	-	80,260.14
(1) 报废	-	80,260.14	-	-	80,260.14
4、期末余额	26,779.07	30,761.53	-	-	57,540.60
四、账面价值					
1、期末账面价值	194,357,957.94	152,232,506.05	8,776,954.95	8,904,266.45	364,271,685.39
2、期初账面价值	164,219,030.76	138,785,066.59	9,581,555.08	9,384,884.77	321,970,537.20

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

(3) 公司报告期末闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	88,600.00	50,708.17	26,779.07	11,112.76	
机器设备	251,700.65	182,431.51	30,761.53	38,507.61	
合 计	340,300.65	233,139.68	57,540.60	49,620.37	

(4) 通过经营租赁租出的固定资产期末账面价值情况

项 目	期末余额	上年年末余额
房屋建筑物	3,193,195.21	3,290,151.10

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况。

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
南仪仙员工宿舍	4,256,493.63	系债务人用于抵偿对公司债务的小产权房,座落于集体建设用地上,无法办理不动产权证
食堂第三层	460,307.14	正在办理中
保安室(北门)	119,561.74	正在办理中
保安室(南门)	96,171.62	正在办理中

污水处理站	52,875.64	正在办理中
在线监控站房 3 处	5,335.62	正在办理中
一站式服务中心办公室	271,634.69	无法办理
合 计	5,262,380.08	——

11、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	21,342,483.52	72,522,053.65
工程物资	-	-
合 计	21,342,483.52	72,522,053.65

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
农大肥业科技（新疆）有限公司年产 20 万吨水溶性肥料项目-新疆三期建设	8,471,991.86	-	8,471,991.86
年产 30 万吨腐植酸智能高塔复合肥建设项目	1,389,131.55	-	1,389,131.55
80 万吨绿色智能缓控释肥生产项目	5,531,984.65	-	5,531,984.65
其他项目	5,949,375.46		5,949,375.46
合 计	21,342,483.52	-	21,342,483.52

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
农大肥业科技（新疆）有限公司年产 20 万吨水溶性肥料项目-新疆三期建设	7,426,466.39	-	7,426,466.39
年产 30 万吨腐植酸智能高塔复合肥建设项目	52,639,398.66	-	52,639,398.66
80 万吨绿色智能缓控释肥生产项目	973,336.39	-	973,336.39
其他项目	11,482,852.21	-	11,482,852.21
合 计	72,522,053.65	-	72,522,053.65

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	转固定资产	其他减少
农大肥业科技	11,680,000.00	7,426,466.39	1,045,525.47	-	-

(新疆)有限公司 年产 20 万吨 水溶性肥料项目- 新疆三期建设					
合 计	11,680,000.00	7,426,466.39	1,045,525.47	-	-

(续)

项目名称	期末余额	工程累计投入占预 算比例 (%)	工程进度 (%)	资金来源
农大肥业科技(新疆)有限公司 年产 20 万吨水溶性肥料项目-新 疆三期建设	8,471,991.86	72.53	85.00	自有
合 计	8,471,991.86	72.53		

③在建工程减值准备情况

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

12、使用权资产

项 目	期末余额	上年年末余额
房屋	21,804.46	87,217.78
土地	644,718.41	123,467.16
合 计	666,522.87	210,684.94

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋建筑物	土地	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	654,133.31	164,622.94	818,756.25
2、本期增加金额	-	583,740.95	583,740.95
(1) 租入	-	583,740.95	583,740.95
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 到期处置	-	-	-
4、期末余额	654,133.31	748,363.89	1,402,497.20
二、累计折旧			
1、期初余额	566,915.53	41,155.78	608,071.31
2、本期增加金额	65,413.32	62,489.70	127,903.02
(1) 计提	65,413.32	62,489.70	127,903.02
3、本期减少金额	-	-	-

(1) 到期处置	-	-	-
4、期末余额	632,328.85	103,645.48	735,974.33
三、减值准备			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	21,804.46	644,718.41	666,522.87
2、期初账面价值	87,217.78	123,467.16	210,684.94

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	专利使用权	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	85,859,539.18	3,698,432.43	800,000.00	90,357,971.61
2、本期增加金额	-	600,000.00	-	600,000.00
(1) 购置	-	600,000.00	-	600,000.00
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	85,859,539.18	4,298,432.43	800,000.00	90,957,971.61
二、累计摊销				
1、期初余额	17,606,982.05	2,098,792.42	183,903.47	19,889,677.94
2、本期增加金额	1,022,825.34	363,993.76	32,314.98	1,419,134.08
(1) 计提	1,022,825.34	363,993.76	32,314.98	1,419,134.08
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	18,629,807.39	2,462,786.18	216,218.45	21,308,812.02
三、减值准备				
1、期初余额	-	-	-	-

2、本期增加金额	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	67,229,731.79	1,835,646.25	583,781.55	69,649,159.59
2、期初账面价值	68,252,557.13	1,599,640.01	616,096.53	70,468,293.67

(2) 公司报告期末无使用寿命不确定的无形资产。

(3) 公司报告期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(4) 公司报告期末无通过内部研发形成的无形资产。

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

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,649,768.01	685,756.01	4,118,408.99	888,080.78
信用减值准备	86,450,923.30	14,212,830.17	79,137,456.30	12,809,603.13
优惠政策	13,684,776.79	2,235,817.71	11,373,821.65	2,692,313.75
租赁差异	465,175.06	69,776.26	-	-
可抵扣亏损	9,674,831.28	2,418,707.82	8,618,342.84	2,154,585.71
内部交易未实现利润	-	-	359,868.01	89,580.08
合 计	113,925,474.44	19,622,887.97	103,607,019.51	18,633,943.88

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	547,171.32	84,256.15	87,217.78	21,804.45
公允价值变动收益	414,158.23	62,123.73	-	-
固定资产加速折旧	408,747.25	61,312.09	506,659.96	75,998.99
合 计	1,370,076.80	207,691.97	593,877.74	97,803.44

(3) 抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负 债期末互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期	递延所得税资产和 负债上年年末互抵	抵销后递延所得 税资产或负债上年
-----	----------------------	--------------------	----------------------	---------------------

		未余额	金额	未余额
递延所得税资产	69,097.88	9,980.93	712,873.58	656,633.68
递延所得税负债	59,116.95	-	56,239.90	-

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

（4）未确认递延所得税资产明细：无。

15、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付设备及工程款	1,972,382.52	888,475.44
预付土地租赁款	128,955.04	128,955.04
合 计	2,101,337.56	1,017,430.48

16、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	48,235,247.18	银行承兑保证金
固定资产	118,230,454.94	银行借款抵押
固定资产	5,262,380.08	未办妥产权证书
无形资产	36,430,576.96	银行借款抵押
合 计	208,158,659.16	

17、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证及抵押借款	172,200,000.00	-
保证借款	33,000,000.00	-
借款利息	152,036.10	-
合 计	205,352,036.10	-

（2）各报告期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

18、应付票据

（1）应付票据分类

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	96,470,494.33	118,633,084.89

合 计	96,470,494.33	118,633,084.89
-----	---------------	----------------

(2) 各报告期末公司无已到期未支付的应付票据。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	70,396,414.44	57,354,582.64
设备及工程款	18,126,071.73	22,032,217.38
其他	4,026,962.54	12,858,390.09
合 计	92,549,448.71	92,245,190.11

(2) 应付账款按账龄列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	84,800,067.90	80,004,273.56
1 年以上	7,749,380.81	12,240,916.55
合 计	92,549,448.71	92,245,190.11

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

(4) 按供应商归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	应付账款期末余额	占应付账款期末余额 合计数比例 (%)
泰安集艺塑业有限公司	12,838,984.50	13.87
石家庄富铭生物有机肥有限公司	6,140,808.00	6.64
曲阜市造型材料厂	5,640,202.69	6.09
山东泰安建筑工程集团有限公司建兴分公司	3,877,542.78	4.19
山东璟安建设工程有限公司	3,659,642.29	3.95
合 计	32,157,180.26	34.74

20、合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	185,984,579.01	454,071,217.51
优惠政策	12,554,841.05	11,373,821.65
合 计	198,539,420.06	465,445,039.16

(2) 合同负债按账龄列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	184,725,349.04	454,160,459.04
1 年以上	13,814,071.02	11,284,580.12
合 计	198,539,420.06	465,445,039.16

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	40,688,850.59	60,891,825.78	68,953,565.90	32,627,110.47
二、离职后福利-设定提存计划	-	5,787,758.16	5,787,758.16	-
三、辞退福利	-	555,180.00	555,180.00	-
合 计	40,688,850.59	67,234,763.94	75,296,504.06	32,627,110.47

(2) 短期薪酬

薪酬类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	20,965,801.48	54,624,010.08	63,758,833.80	11,830,977.76
二、职工福利费	1,440.00	878,996.31	878,996.31	1,440.00
三、社会保险费	-	3,038,298.26	3,038,298.26	-
其中：1.医疗保险费	-	2,760,620.00	2,760,620.00	-
2.工伤保险费	-	277,678.26	277,678.26	-
四、住房公积金	-	1,220,649.00	1,220,649.00	-
五、工会经费	19,721,609.11	1,086,668.65	13,585.05	20,794,692.71
六、职工教育经费	-	43,203.48	43,203.48	-
合 计	40,688,850.59	60,891,825.78	68,953,565.90	32,627,110.47

(3) 离职后福利

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费	-	5,545,489.85	5,545,489.85	-
二、失业保险费	-	242,268.31	242,268.31	-
合 计	-	5,787,758.16	5,787,758.16	-

(4) 公司报告期期末应付职工薪酬余额中无拖欠性质的应付职工薪酬。

22、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	12,139,499.95	6,972,767.24
个人所得税	123,172.51	253,028.16
增值税	1,661,298.39	856,955.48
城镇土地使用税	417,178.63	417,178.63
房产税	568,606.51	506,300.24
印花税	1,053,336.69	4,200,121.64
城市维护建设税	81,581.48	102,189.51
教育费附加	37,786.91	43,795.50
地方教育费附加	25,191.28	29,197.00
其他税费	10,876.84	15,879.60
合 计	16,118,529.19	13,397,413.00

23、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	8,647,947.27	11,130,660.10
合 计	8,647,947.27	11,130,660.10

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	-	-
保证金、押金	3,308,557.92	3,046,437.92
其他	5,339,389.35	8,084,222.18
合 计	8,647,947.27	11,130,660.10

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

1 年内到期的长期借款	-	18,900,000.00
1 年内到期的长期借款利息	-	46,462.78
小 计	-	18,946,462.78
1 年内到期的租赁负债	47,416.60	-
合 计	47,416.60	18,946,462.78

25、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的应收票据	2,748,000.00	525,000.00
待转销项税额	16,702,094.11	40,855,979.57
合 计	19,450,094.11	41,380,979.57

26、 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证、抵押借款	-	52,800,000.00
保证借款	-	-
计提利息	-	46,462.78
小 计	-	52,846,462.78
减：一年内到期的长期借款	-	18,900,000.00
一年内到期的长期借款利息	-	46,462.78
合 计	-	33,900,000.00

27、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	417,758.46	-
合 计	417,758.46	-

(1) 租赁负债明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
租赁负债	-	465,175.06	-	465,175.06
减：一年内到期的租赁负债	-	47,416.60	-	47,416.60

合 计	-	417,758.46	-	417,758.46
-----	---	------------	---	------------

28、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预计退货	276,391.52	252,358.65
合 计	276,391.52	252,358.65

29、递延收益

项目名称	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
政府补助	2,166,504.28	320,000.00	362,999.26	2,123,505.02
合 计	2,166,504.28	320,000.00	362,999.26	2,123,505.02

30、股本

股东	期初余额	本次增减变动（+、-）			期末余额
		缴纳注册资金	资本公积转增股本	小计	
股份总数	6,000,000.00	16,000,000.00	-	16,000,000.00	76,000,000.00
合 计	60,000,000.00	16,000,000.00	-	16,000,000.00	76,000,000.00

31、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	221,024,994.05	342,065,555.57	-	563,090,549.62
合 计	221,024,994.05	342,065,555.57	-	563,090,549.62

32、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	37,496,139.77	-	-	37,496,139.77
合 计	37,496,139.77	-	-	37,496,139.77

33、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	389,796,847.44	260,067,436.79
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	389,796,847.44	260,067,436.79

加：本期归属于普通股股东的净利润	92,760,132.48	125,649,436.12
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	60,800,000.00	-
期末未分配利润	421,756,979.92	385,716,872.91

34、营业收入和营业成本

（1）营业收入/营业成本明细如下

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,582,845,190.16	1,344,630,764.71	1,475,263,683.04	1,218,823,011.92
其他业务	18,839,299.62	14,404,945.69	19,282,354.17	14,377,690.60
合 计	1,601,684,489.78	1,359,035,710.40	1,494,546,037.21	1,233,200,702.52

（2）主营业务（分产品）

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
新型肥料	1,283,287,056.57	1,066,667,932.96	1,247,912,968.19	1,014,630,539.60
新型肥料中间体	241,311,430.89	227,804,437.67	164,897,712.53	153,615,907.60
普通肥料	58,185,542.77	50,100,677.73	60,516,004.78	48,868,333.81
其他	61,159.93	57,716.35	1,936,997.54	1,708,230.91
合 计	1,582,845,190.16	1,344,630,764.71	1,475,263,683.04	1,218,823,011.92

（3）主营业务收入（分地区）

地区	本期金额	上期金额
境内	1,582,603,764.49	1,471,920,807.59
境外	241,425.67	3,342,875.45
合 计	1,582,845,190.16	1,475,263,683.04

（4）本公司前五名客户销售收入情况如下

序号	客户名称	营业收入	占全部营业收入比例（%）
1	中国邮政集团有限公司	232,213,518.81	14.50
2	中和农服（北京）农业科技有限公司	61,753,538.12	3.86
3	黑龙江北大荒现代农业服务集团有限公司	17,334,103.02	1.08
4	中农集团控股股份有限公司	15,490,399.63	0.97

5	喀喇沁旗赛通农资门市	14,928,398.71	0.93
	合 计	341,719,958.29	21.34

35、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	287,464.95	557,348.22
教育费附加	133,320.85	239,165.32
地方教育费附加	88,880.57	159,443.56
印花税	2,279,638.00	933,671.96
房产税	1,301,082.97	1,165,472.13
城镇土地使用税	945,332.31	933,317.07
环境保护税	66,110.32	31,151.14
地方水利建设基金	71,616.25	114,892.13
合 计	5,173,446.22	4,134,461.53

36、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	29,327,114.85	34,163,358.75
办公费	549,010.82	465,942.93
车辆使用费	3,437,330.67	3,532,563.44
差旅费	6,570,078.71	7,570,308.73
会务及招待费	8,011,846.35	4,848,527.27
广告及业务推广费	6,719,096.39	12,353,455.48
折旧及摊销	662,133.86	673,215.76
其他	1,061,668.76	1,048,425.40
合 计	56,338,280.41	64,655,797.76

37、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,668,599.90	9,463,044.79
办公费	2,554,224.57	1,780,626.74
差旅费	350,848.02	459,307.06

招待费	1,726,084.98	2,091,733.99
中介服务费	1,770,540.08	975,899.67
折旧及摊销	6,435,550.54	6,222,197.11
维修维护费	1,293,976.41	263,954.01
其他	1,935,488.71	1,876,612.13
合 计	25,735,313.21	23,133,375.50

38、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,568,928.13	3,680,859.72
直接投入	25,619,693.76	18,235,885.29
其他费用	3,465,790.32	3,491,807.45
合 计	34,654,412.21	25,408,552.46

39、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	934,291.84	2,259,358.27
减：利息收入	472,771.59	517,896.53
利息净支出	461,520.25	1,741,461.74
结算手续费	69,454.15	164,968.51
汇兑损益	24.23	-170,455.70
合 计	530,998.63	1,735,974.55

40、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
一、政府补助项目			
政府补助	502,999.26	3,345,808.12	502,999.26
二、其他项目			
个税代扣代缴手续费	50,485.66	70,717.68	
吸纳重点群体就业优惠	4,500.00	9,000.00	
增值税进项税加计抵减	72,253.10	3,689,801.36	
简易征收减免税	19,593.64	-	

合 计	649,831.66	7,115,327.16	
-----	------------	--------------	--

41、投资收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
委托理财取得的投资收益	1,196,896.92	685,620.63	1,196,896.92
债务重组收益	-	145,631.07	-
合 计	1,196,896.92	831,251.70	1,196,896.92

42、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-7,100,355.04	-6,771,957.40
其他应收款坏账损失	-125,298.05	9,576,624.38
应收票据坏账损失	-116,002.00	143,576.70
合 计	-7,341,655.09	2,948,243.68

43、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
固定资产减值损失	-	-51,353.19
存货减值损失	-3,270,851.23	-5,311,205.04
合 计	-3,270,851.23	-5,362,558.23

44、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
资产处置利得或损失	52,310.44	-	52,310.44
合 计	52,310.44	-	52,310.44

45、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	-	1,000,000.00	-
其他	49,375.82	592,739.84	49,375.60
合 计	49,375.82	1,592,739.84	49,375.60

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
------	------	------	-------------

2023 年度企业高质量发展经费	-	1,000,000.00	与收益相关
合 计	-	1,000,000.00	

46、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	3,499,584.71	708,522.40	3,499,584.71
捐赠支出	20,000.00	-	20,000.00
罚款及滞纳金	41,885.97	39,042.41	41,885.97
其他	1,454,107.96	765,553.26	1,454,107.96
合 计	5,015,578.64	1,513,118.07	5,015,578.64

47、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税	14,423,087.14	23,452,158.69
递延所得税	-232,402.81	-1,212,535.84
合 计	14,190,684.33	22,239,622.85

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	106,950,816.81	147,889,058.97
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	16,042,622.53	22,183,358.86
某些子公司适用不同税率的影响	1,962,919.14	2,546,083.32
对以前期间当期所得税的调整	-	-
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-	-
无须纳税的收入（以“-”填列）	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失	1,329,902.09	1,062,598.17
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-	-
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-5,144,759.43	-3,552,417.50
其他-税费减免	-	-

所得税费用	14,190,684.33	22,239,622.85
-------	---------------	---------------

48、现金流量表项目注释

(1) 收到与支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的其他与经营活动有关的现金	-	-
利息收入	472,771.59	517,896.53
政府补助	460,000.00	3,005,055.48
收回职工借款、投标保证金及其他	2,915,496.60	9,933,017.23
小 计	3,848,268.19	13,455,969.24
支付的其他与经营活动有关的现金	-	-
销售费用中的其他现金支出	21,789,069.51	26,260,770.53
管理费用中的其他现金支出	10,507,994.02	6,709,461.98
研发费用中的其他现金支出	2,561,963.15	3,158,730.48
财务手续费等支出	88,671.08	164,968.51
资金往来及其他	2,646,892.83	9,695,103.16
小 计	37,594,590.59	45,989,034.66

(2) 收到与支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的其他与筹资活动有关的现金	-	-
收回融资保证金	-	-
收回融资保证金利息	-	-
小 计	-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	-	-
支付上市中介费用	9,360,090.57	2,500,000.00
租赁支付资金	126,624.00	158,460.04
小 计	9,486,714.57	2,658,460.04

筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	

短期借款	-	225,200,000.00	632,292.76	20,480,256.66	-	205,352,036.10
长期借款（含一年内到期的长期借款）	52,846,462.78	-	293,940.97	53,140,403.75	-	-
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	-	-	465,175.06	-	-	465,175.06
合计	52,846,462.78	225,200,000.00	1,391,408.79	73,620,660.41	-	205,817,211.16

49、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	92,760,132.48	125,649,436.12
加：资产减值准备	3,270,851.23	5,362,558.23
信用减值损失	7,341,655.09	-2,948,243.68
固定资产折旧	14,879,410.33	21,079,628.42
使用权资产折旧	127,903.02	108,739.44
无形资产摊销	1,419,134.08	1,359,935.88
处置固定资产、无形资产及其他长期资产的损失	-52,310.44	-
固定资产报废损失	4,522,871.87	708,522.40
公允价值变动损失	-414,158.23	-
财务费用	947,483.08	2,087,615.94
投资损失	-1,196,896.92	-685,620.63
递延所得税资产减少	-401,408.29	-1,100,515.94
递延所得税负债增加	169,005.48	-112,019.90
存货减少	-60,652,537.32	64,637,801.26
经营性应收项目的减少	-63,755,598.96	-3,841,550.39
经营性应付项目的增加	-309,179,174.49	-106,308,298.48
其他（股份支付）	-	-
专项储备	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-310,213,637.99	105,997,988.67
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	132,204,151.50	167,655,596.32
减：现金的期初余额	223,377,140.44	141,018,530.40
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-91,172,988.94	26,637,065.92

(2) 现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	40,145.80	41,946.10
可随时用于支付的银行存款	132,164,005.70	223,335,194.34
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	132,204,151.50	223,377,140.44

(3) 使用范围受限但仍作为现金及现金等价物列示的情况

本公司不存在使用范围受限但仍作为现金及现金等价物列示的情况。

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	期初余额	理由
应付票据保证金	48,235,247.18	61,690,342.45	不可随时支取
合计	48,235,247.18	61,690,342.45	

(5) 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期金额	上期金额
背书转让的商业汇票金额	7,201,081.12	6,210,316.68
其中：支付货款	7,201,081.12	6,210,316.68
合计	7,201,081.12	6,210,316.68

50、政府补助

(1) 涉及政府补助的负债项目

项目名称	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	年末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	1,587,837.99	-	346,260.20	1,241,577.79	与资产相关
递延收益	578,666.29	320,000.00	16,738.97	881,927.32	与收益相关
合 计	2,166,504.28	320,000.00	362,999.17	2,123,505.11	

(2) 计入当期损益的政府补助

项 目	本期金额	上期金额
与资产相关	346,260.20	621,112.77
与收益相关	156,739.06	3,724,695.35
合 计	502,999.26	4,345,808.12

51、外币货币性项目

项 目	期末外币金额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	0.02	6.8109	0.14
其中：美元	0.02	6.8109	0.14

六、研发支出

1、研发支出本期金额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	34,654,412.21	25,408,552.46
资本化研发支出	-	-
合 计	34,654,412.21	25,408,552.46

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,568,928.13	3,680,859.72
直接投入	25,619,693.76	18,235,885.29
其他费用	3,465,790.32	3,491,807.45
合 计	34,654,412.21	25,408,552.46

(2) 资本化研发支出

报告期内无资本化研发支出。

2、重要外购在研项目情况

报告期内无外购在研项目。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益（企业集团的构成）

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

注：2026年6月25日，山东智控肥业科技有限公司注销登记手续已办结，完成注销登记。

八、与金融工具相关的风险

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

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

（一）信用风险

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

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

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

（二）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司财务部集中控制。财务部通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预

测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

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

（三）市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

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

（2）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关。于 2025 年 12 月 31 日，资产或负债为美元余额主要如下表。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

单位：美元

项 目	金 额
现金及现金等价物	0.02

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

（3）其他价格风险

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

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产

①2026 年 6 月 30 日：

项 目	公允价值计量使用的输入值			合 计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
一、持续的公允价值计量	-	205,414,158.23	182,007.50	205,596,165.73
（一）交易性金融资产	-	205,414,158.23	-	205,414,158.23
1、以公允价值计量且其变	-	205,414,158.23	-	205,414,158.23

动计入当期损益的金融资产				
（1）银行及其他金融机构理财产品	-	205,414,158.23	-	205,414,158.23
（二）应收款项融资	-	-	182,007.50	182,007.50
1、应收银行承兑票据	-	-	182,007.50	182,007.50
合 计	-	205,414,158.23	182,007.50	205,596,165.73

②2025 年 12 月 31 日：

项 目	公允价值计量使用的输入值			合 计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
一、持续的公允价值计量	-	-	44,653.75	44,653.75
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）银行及其他金融机构理财产品	-	-	-	-
（二）应收款项融资	-	-	44,653.75	44,653.75
1、应收银行承兑票据	-	-	44,653.75	44,653.75
合 计	-	-	44,653.75	44,653.75

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项债务所需支付的价格。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

2、持续和非持续第二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

本公司期末银行及其他金融机构理财产品依据银行及其他金融机构对相关产品合同报价或预期收益确定其公允价值。

3、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

本公司期末应收银行承兑票据依据票面金额确定其公允价值。

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

（1）本公司母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
泰安铭泉投资集团有限公司	山东泰安市	投资	1000 万人民币	42.8626	42.8626

（2）实际控制人情况

本公司实际控制人为马学文、马克。截至报告期末，马学文直接持有公司 7.89%的股份，并持有公司控股股东铭泉投资 80%的股权，铭泉投资目前持有公司 42.86%的股份，故马学文通过直接持股和控制公司的控股股东铭泉投资实际控制公司 50.75%的股份。同时，马学文系公司股东农君投资的执行事务合伙人，其通过农君投资实际控制公司 4.58%的股份，故马学文控制公司的股份比例为 55.33%。马学文报告期内一直担任公司法定代表人、董事长及总经理，对公司的经营方针和重大事项决策、组织机构和经营管理层任免、业务运营等事项均存在重大影响；马克系马学文之子，直接持有公司 4.74%的股份并持有公司控股股东铭泉投资 20%的股权，担任公司董事和董事会秘书，实际参与公司管理。马学文与马克已于 2023 年 3 月 31 日签署《一致行动协议》，约定于股东大会及董事会之上就相关事项行使股东、董事权利时采取一致行动。综上，马学文及其一致行动人马克直接和间接控制公司 4,565.92 万股股份，占公司总股本的 60.07%，且马学文担任公司的董事长、总经理，马克担任公司的董事、董事会秘书，二人为公司共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、之“在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

（1）报告期内持有本公司 5%以上股份的股东

项 目	与本公司关系
丁方军	持股5%以上的股东
青岛鑫宸科创实业有限公司	持股5%以上的股东

（2）与实际控制人关系密切的家庭成员

在报告期内，与公司实际控制人马学文、马克关系密切的家庭成员同为公司的关联方，包括父母、配偶、配偶父母、配偶的兄弟姐妹、年满 18 周岁的子女及其配偶、子女配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶。

（3）其他关联方

项 目	与本公司关系
山东合泰检测技术有限公司	公司实际控制人之一马学文直接持有其 27.27%的股权，并通过铭泉投资间接持有合泰检测 19.39%的股权；公司实际控制人之一马克直接持有其 18.48%的股权，并通过铭泉投资间接持有合泰检测 4.85%的股权，二者合计控制合泰检测 70%的股权，实际控制该企业
肥城市高新区商会	实际控制人之一马学文担任法定代表人的社会团体法人

泰山酒业集团股份有限公司	2022 年度曾持股 5%以上的股东，因其持续为本公司提供担保，本期基于实质重于形式原则及谨慎性原则认定为关联方
马学成	实际控制人之一马学文的堂兄弟，报告期内与公司存在关联交易，基于实质重于形式原则及谨慎性原则认定为关联方
徐州市贾汪区农大丰农资有限公司	报告期内实际控制人之一马学文堂兄弟马学成实际控制的企业
徐州鑫万田家庭农场	报告期内实际控制人之一马学文堂兄弟马学成实际控制的企业
贾汪区吉凯农资经营部	报告期内实际控制人之一马学文堂兄弟马学成实际控制的企业
泰安生力源物流运输有限责任公司	报告期内实际控制人之一马学文侄子马大勇的配偶左志琼担任执行董事兼总经理的企业
诸城市瑞益思农有机肥销售中心	报告期内实际控制人之一马学文配偶李玉环侄子李锡明经营的个体工商户
肥城市江涛商贸有限公司	报告期内实际控制人之一马学文配偶李玉环侄子李锡明实际控制并担任执行董事兼总经理的企业
日照一顺展农资有限公司	报告期内实际控制人之一马学文侄子马小勇担任执行董事兼总经理的企业
新泰市金种子农资有限公司	公司董事王浩实际控制的企业
泰安市正大典当有限公司	公司董事王浩担任董事长兼总经理的企业（已于 2025-05-12 注销）
泰安高新区乾邦小额贷款有限公司	公司董事王浩担任董事的企业
山东金泽中小企业应急转贷基金有限公司	公司董事王浩担任董事的企业
泰安市正大创业投资有限公司	公司董事王浩担任董事的企业（已于 2025-03-17 注销）
ENCHY LLC	公司实际控制人之一马克配偶张亦兰的父母实际控制的企业
泰安华铭企业管理有限公司	发行人实际控制人之一马学文通过铭泉投资控制其 100%的股权，实际控制该企业
泰安铭丰企业咨询有限公司	报告期内实际控制人之一马学文通过铭泉投资控制其 100%的股权，实际控制该企业
堍脉工程科技（山东）有限公司	公司实际控制人之一马学文配偶李玉环实际控制的企业
淄博粒源太阳能科技有限公司	公司实际控制人之一马学文之兄弟马学武担任执行董事兼总经理的企业，马学文之兄弟马学武配偶张明红持有其 100%的股权
泰安市泰山区心慧心理咨询中心	公司取消监事会前在任监事、现职工代表董事李洪强配偶佟雪经营的个体工商户
北京赋能工坊企业管理顾问有限公司	独立董事张小峰担任执行董事兼经理的企业
新乡市丰隆电子有限公司	独立董事张小峰之兄张保星担任执行董事的企业
河南微道电子产品有限公司	独立董事张小峰之兄张保星持股 100%并担任执行董事的企业
江苏天一矿业有限公司	独立董事张小峰之姐张彩芳担任执行董事、且张彩芳及其配偶刘涛共同持股 55%的企业
南京三航金属材料有限公司	独立董事张小峰之姐张彩芳的配偶刘涛担任执行董事、且张彩芳及其配偶刘涛共同持股 100%的企业

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

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山东合泰检测技术有限公司	接受劳务	193,018.85	465,173.59
合 计	——	193,018.85	465,173.59

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
马学成及其关联企业	销售商品	1,807,393.87	2,156,038.04
合 计	——	1,807,393.87	2,156,038.04

(2) 关联方租赁

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

(3) 关联担保情况

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

单位：万元

担保方	债权人	最高额担保金额	担保合同编号	担保起始日	担保到期日	是否到期
马学文	山东肥城农村商业银行股份有限公司	8,000.00	《最高额保证合同》 (肥农商)高保字 (2022)年第 092971944号	2022-10-11	2028-10-10	否
马学文	中国建设银行股份有限公司泰安东岳支行	10,000.00	《最高额保证合同》 HTC370697200ZGDB 2023N005	2023-1-18	2027-12-31	否
李玉环	中国建设银行股份有限公司泰安东岳支行	10,000.00	《最高额保证合同》 HTC370697200ZGDB 2023N006	2023-1-18	2027-12-31	否
泰山酒业	中国建设银行股份有限公司泰安东岳支行	3,000.00	《最高额保证合同》 HTC370697200ZGDB 2023N007	2023-1-18	2027-12-31	否
马学文、李玉环	青岛银行股份有限公司泰安肥城分行	5,000.00	《最高额保证合同》 762022023 高保字第 00009号	2023-8-31	2026-8-31	否
马学文、李玉环	山东肥城农村商业银行股份有限公司	2,250.00	《最高额保证合同》 (肥农商)高保字 (2023)年第 101978546-1号	2023-2-21	2033-2-20	否

马学文、李 玉环	山东肥城农村商业银行股份 有限公司	2,250.00	《最高额保证合同》 (肥农商)高保字 (2023)年第 101978547-1 号	2023-2-21	2033-2-20	否
马学文	中国农业银行股份有限公 司肥城市支行	2,000.00	《保证合同》 37100120240004777	2024-3-20	2026-2-19	是
马学文	中国邮政储蓄银行股份有 限公司肥城市支行	3,000.00	《小企业最高额保证 合同》 153701522924030800 0601	2024-3-8	2027-3-7	否
马学文、李 玉环	青岛银行股份有限公司泰 安肥城分行	5,000.00	《最高额保证合同》 762022024 高保字第 00023 号	2024-12-13	2027-12-13	否
马学文	招商银行股份有限公司济 南分行	10,000.00	《最高额不可撤销担 保书》 531XY250214T00006 501	2025-3-19	2026-3-18	是
李玉环	招商银行股份有限公司济 南分行	10,000.00	《最高额不可撤销担 保书》 531XY250214T00006 502	2025-3-19	2026-3-18	是
马学文	山东肥城农村商业银行股 份有限公司	5,175.00	《最高额保证合同》 (肥农商)高保字 (2025)年第 042509001 号	2025-4-28	2028-4-27	否
马学文、丁 方军	山东肥城农村商业银行股 份有限公司	2,600.00	《最高额保证合同》 (肥农商)高保字 (2025)年第 062509001 号	2025-6-25	2026-6-24	是
马学文	兴业银行股份有限公司泰 安分行	15,360.00	《最高额保证合同》 兴银泰承个保字 2025-172-01 号	2025-7-24	2026-7-24	否
李玉环	兴业银行股份有限公司泰 安分行	15,360.00	《最高额保证合同》 兴银泰承个保字 2025-172-02 号	2025-7-24	2026-7-24	否
马学文	中国农业银行股份有限公 司肥城市支行	3,000.00	《保证合同》 37100120260011233	2026-5-20	2027-5-17	否
李玉环	中国农业银行股份有限公 司肥城市支行	3,000.00	《保证合同》 37100120260011235	2026-5-20	2027-5-17	否
马学文、丁 方军	山东肥城农村商业银行股 份有限公司	1,950.00	《最高额保证合同》 (肥农商)高保字 (2026)年第 052009003 号	2026-5-20	2031-5-19	否
农大肥业、 马学文	山东肥城农村商业银行股 份有限公司	2,000.00	《最高额保证合同》 (肥农商)高保字(2026) 年第 052009001 号	2026-5-20	2031-5-19	否
马学文、李 玉环	中国农业银行股份有限公 司肥城市支行	1,500.00	《保证合同》 37100120260013123	2026-6-12	2027-6-8	否
马学文	招商银行股份有限公司济 南分行	10,000.00	《最高额不可撤销担 保书》 531XY260529T00007 301	2026-6-18	2027-6-17	否
李玉环	招商银行股份有限公司济 南分行	10,000.00	《最高额不可撤销担 保书》 531XY260529T00007 302	2026-6-18	2027-6-17	否

(4) 公司为关联方代收代付

关联方	代收代付用途	本期金额	上期金额
山东合泰检测技术有限公司	水电费	71,824.77	96,662.96

(5) 关键管理人员报酬

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
关键管理人员	工资薪金	1,184,372.20	1,148,553.42

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
合同负债：		
马学成及其关联企业	34,797.74	504,447.83
合 计	34,797.74	504,447.83
其他流动负债：		
马学成及其关联企业	2,657.81	45,332.39
合 计	2,657.81	45,332.39
其他应付款：		
马学成及其关联企业	18,000.00	18,000.00
合 计	18,000.00	18,000.00

十一、股份支付

截止 2026 年 6 月 30 日，公司无需要披露的股份支付。

6、其他事项

无。

十二、承诺及或有事项

1、或有事项

截止2026年6月30日，公司无需要披露的或有事项。

2、承诺事项

截止2026年6月30日，公司无需要披露的重大承诺事项。

3、担保事项

截止2026年6月30日，公司无需要披露的担保事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截止本财务报表批准报出日，公司不存在应披露的重要非调整事项。

十四、其他重要事项

分部信息

公司主营业务为新型肥料及新型肥料中间体的研发、生产、销售和技术服务，公司将此业务视为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五、34“营业收入和营业成本”。

截止 2026 年 6 月 30 日，除上述事项外，公司不存在应披露的其他重要事项。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	145,408,274.35	50,455,591.99
1 至 2 年	38,149,208.99	48,361,551.03
2 至 3 年	26,989,077.05	28,795,209.58
3 至 4 年	52,833,887.71	64,760,852.46
4 至 5 年	23,462,517.44	21,552,610.22
5 年以上	12,484,492.17	4,256,758.54
小 计	299,327,457.71	218,182,573.82
减：坏账准备	73,098,879.68	69,566,910.08
合 计	226,228,578.03	148,615,663.74

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的 应收账款	-	-	-	-	-

按组合计提坏账准备的应收账款	224,234,897.22	74.91	73,098,879.68	32.60	151,136,017.54
按关联方组合不计提坏账准备的应收账款	75,092,560.49	25.09	-	-	75,092,560.49
合 计	299,327,457.71	100.00	73,098,879.68	24.42	226,228,578.03

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	211,985,365.04	97.16	69,566,910.08	32.82	142,418,454.96
按关联方组合不计提坏账准备的应收账款	6,197,208.78	2.84	-	-	6,197,208.78
合 计	218,182,573.82	100.00	69,566,910.08	31.88	148,615,663.74

①期末无单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按应收货款账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	70,315,713.86	3,515,785.68	5.00
1 至 2 年	38,149,208.99	3,814,920.90	10.00
2 至 3 年	26,989,077.05	8,096,723.12	30.00
3 至 4 年	52,833,887.71	26,416,943.86	50.00
4 至 5 年	23,462,517.44	18,770,013.95	80.00
5 年以上	12,484,492.17	12,484,492.17	100.00
合 计	224,234,897.22	73,098,879.68	-

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,258,383.21	2,212,919.16	5.00
1 至 2 年	48,361,551.03	4,836,155.10	10.00

2 至 3 年	28,795,209.58	8,638,562.87	30.00
3 至 4 年	64,760,852.46	32,380,426.23	50.00
4 至 5 年	21,552,610.22	17,242,088.18	80.00
5 年以上	4,256,758.54	4,256,758.54	100.00
合 计	211,985,365.04	69,566,910.08	—

(3) 计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	69,566,910.08	3,569,146.80		37,177.20		73,098,879.68
合 计	69,566,910.08	3,569,146.80		37,177.20		73,098,879.68

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	37,177.20

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数比例 (%)	坏账准备期末余额
鱼台县农业农村局	20,576,841.75	6.87	14,693,575.61
莘县农业农村发展服务中心	11,529,144.00	3.85	2,393,244.00
曹县农业农村局	11,292,299.20	3.77	564,614.96
科尔沁左翼中旗农业项目投资建设服务中心	10,509,957.60	3.51	525,497.88
郓城县农业农村局	8,997,214.86	3.01	4,498,607.43
合计	62,905,457.41	21.02	22,675,539.88

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,030,803.13	947,933.00
合 计	2,030,803.13	947,933.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,044,754.44	858,425.46
1 至 2 年	-	37.17
2 至 3 年	-	25,500.00
3 至 4 年	3,500.00	70,886.46
4 至 5 年	432,682.04	395,510.65
5 年以上	98,818.88	53,103.81
小 计	2,579,755.36	1,403,463.55
减：坏账准备	548,952.23	455,530.55
合 计	2,030,803.13	947,933.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	642,972.38	1,041,667.97
往来款	-	-
保证金	1,936,782.98	361,795.58
小 计	2,579,755.36	1,403,463.55
减：坏账准备	548,952.23	455,530.55
合 计	2,030,803.13	947,933.00

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	455,530.55			455,530.55
期初余额在本期				-
--转入第二阶段				-
--转入第三阶段				-
--转回第二阶段				-
--转回第三阶段				-
本期计提	93,421.68			93,421.68

本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	548,952.23			548,952.23

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	455,530.55	93,421.68	-	-	-	548,952.23
合 计	455,530.55	93,421.68	-	-	-	548,952.23

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款：无。

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
中和农服（北京）农业科技有限公司	保证金	1,048,525.40	1 年以内	40.64	52,426.27
山东阿斯德科技有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	19.38	25,000.00
于召阳	备用金	401,296.68	1 年以内	15.56	20,064.83
漯河双汇禽业有限公司	保证金	349,795.58	4-5 年	13.56	279,836.46
郝长奎	备用金	100,000.00	5 年以上	3.88	100,000.00
合 计		2,399,617.66		93.02	477,327.57

⑦涉及政府补助的其他应收款：无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、长期股权投资

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

其中：对子公司投资

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

4、营业收入和营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	1,072,203,160.84	735,419,279.25
其他业务收入	49,117,766.59	84,038,206.44
营业收入合计	1,121,320,927.43	819,457,485.69
主营业务成本	922,115,417.85	606,633,335.19
其他业务成本	44,296,159.02	45,612,267.25
营业成本合计	966,411,576.87	652,245,602.44

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
委托理财取得的投资收益	842,403.32	123,118.18
债务重组收益	-	145,631.07
合 计	842,403.32	268,749.25

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-3,499,584.71	-
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	502,999.26	-
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	1,611,055.15	-

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；	-	-
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；	-	-
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。	-1,466,618.11	-
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
扣除所得税前非经常性损益合计	-2,852,148.41	-
减：所得税影响金额	-404,941.48	-
扣除所得税后非经常性损益合计	-2,447,206.93	-
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-	-
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润	-2,447,206.93	-

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	8.89	1.26	1.26
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	9.13	1.30	1.30

山东农大肥业科技股份有限公司
2026 年 8 月 24 日

备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室