

山东先达农化股份有限公司

2023 年度财务决算及 2024 年度财务预算报告

第一部分 2023 年度财务决算报告

山东先达农化股份有限公司（以下简称“公司”）2023 年度财务报表已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具大华审字【2024】0011007018 号的标准无保留意见审计报告，认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

一、基本财务状况

2023 年度，公司实现营业收入 248,248.51 万元，同比减少 20.58%；实现归属于上市公司股东的净利润-9,788.67 万元，同比减少 125.68%。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司资产总额 331,729.50 万元，其中流动资产 185,180.93 万元，非流动资产 146,548.57 万元；负债总额 130,613.96 万元；所有者权益总额 201,115.54 万元，其中归属于上市公司股东所有者权益 200,378.08 万元，资产负债率 39.37%。

（一）财务状况

1、资产结构及变动情况

单位：万元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	同比增减
货币资金	64,931.64	78,030.35	-16.79%
交易性金融资产	167.13	15.19	1000.26%
应收账款	35,736.30	47,893.46	-25.38%
应收票据	1,784.16	353.47	309.23%
应收款项融资	5,703.40	1,476.21	
预付款项	3,319.24	5,204.90	-36.23%
其他应收款	1,285.18	1,490.96	-13.80%
存货	63,663.66	63,966.73	-0.47%
其他流动资产	8,590.22	4,072.93	110.91%
流动资产合计	185,180.93	202,504.20	-8.55%

投资性房地产	302.70	472.29	-35.91%
固定资产	123,536.38	98,591.08	25.30%
在建工程	1,497.47	15,006.60	-90.02%
无形资产	10,893.70	11,155.45	-2.35%
开发支出	3,972.91	3,110.74	27.72%
递延所得税资产	5,466.24	1,701.61	221.24%
其他非流动资产	879.16	2,738.98	-67.90%
非流动资产合计	146,548.57	132,776.77	10.37%
资产总计	331,729.50	335,280.97	-1.06%

主要项目变动原因：

(1) 交易性金融资产 2023 年末余额较 2022 年末余额增加 1000.26%，主要系未交割的远期结售汇合约公允价值变动所致。

(2) 应收票据与应收账款融资余额合并计算为 7,487.56 万元，较 2022 年应收票据与应收账款融资余额合计增加 309.23%，主要系本期收取客户银行承兑汇票尚未背书转让支付所致。

(3) 应收账款 2023 年末余额较 2022 年末余额减少 25.38%，主要系本期第三、四季度出口收入同比下降所致。

(4) 预付款项 2023 年末余额较 2022 年末余额减少 36.23%，主要系预付材料款本期进行结算所致。

(5) 其他流动资产 2023 年末余额较 2022 年末余额增加 110.91%，主要系本期留抵退税额增加所致。

(6) 投资性房地产 2023 年末余额较 2022 年末余额减少 35.91%，主要系本期将出租的办公楼收回自用所致。

(7) 固定资产 2023 年末余额较 2022 年末余额增加 25.30%，主要系在建工程结转为固定资产所致。

(8) 在建工程 2023 年末余额较 2022 年末余额减少 90.02%，主要系在建工程结转为固定资产所致。

(9) 开发支出 2023 年末余额较 2022 年末余额增加 27.72%，主要系报告期内创制药的研发投入所致。

(10) 递延所得税资产 2023 年末余额较 2022 年末余额增加 221.24%，主要系可抵扣暂时性差异增加所致。

(11) 其他非流动资产 2023 年末余额较 2022 年末余额减少 67.90%，主要系前期预付设备工程款本期进行结算所致。

2、负债结构及变动情况

单位：万元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	同比增减
短期借款	30,684.60	9,000.00	240.94%
交易性金融负债	13.30	943.92	-98.59%
应付票据	43,596.53	60,016.16	-27.36%
应付账款	29,612.03	24,551.66	20.61%
合同负债	15,929.71	12,885.76	23.62%
应付职工薪酬	5,501.62	5,118.95	7.48%
应交税费	441.21	639.62	-31.02%
其他应付款	877.33	1,189.20	-26.23%
其他流动负债	1,291.74	421.07	206.78%
流动负债合计	127,948.08	114,766.34	11.49%
预计负债	1,619.31	1,019.72	58.80%
递延收益	1,021.57	1,387.86	-26.39%
递延所得税负债	25.00	2.57	872.76%
非流动负债合计	2,665.88	2,410.15	10.61%
负债合计	130,613.96	117,176.49	11.47%

主要项目变动原因：

(1) 短期借款 2023 年末余额较 2022 年末余额增加 240.94%，主要系为经营多储备资金，增加银行借款所致。

(2) 交易性金融负债 2023 年末余额较 2022 年末余额变动减少 98.59%，主要系未交割的远期结售汇合约公允价值变动所致。

(3) 应付票据 2023 年末余额较 2022 年末余额变动减少 27.36%，主要系本期收到外部票据增加导致公司利用银行授信开具银行承兑汇票减少所致。

(4) 应付账款 2023 年末余额较 2022 年末余额增加 20.61%，主要系生产规模增加，所需采购规模相应增加所致。

(5) 合同负债 2023 年末余额较 2022 年末余额增加 23.62%，主要系预收货款增加所致。

(6) 应交税费 2023 年末余额较 2022 年末余额减少 31.02%，主要系本期经营利润较去年同期减少，所对应计提所得税费用减少所致。

(7) 其他应付款 2023 年末余额较 2022 年末余额减少 26.23%，主要系因 2020 年限制性股票激励计划第三个限售期解除限售导致限制性股票回购义务款减少所致。

(8) 其他流动负债 2023 年末余额较 2022 年末余额增加 206.78%，主要系预收货款税额增加所致。

(9) 预计负债 2023 年末余额较 2022 年末余额增加 58.80%，主要系新产能达产，所需转移危废量较上年同期增加所致。

(10) 递延收益 2023 年末余额较 2022 年末余额减少 26.39%，主要系本期收到的政府补助减少及前期收到的补助在本期部分摊销所致。

(11) 递延所得税负债 2023 年末余额较 2022 年末余额增加 872.76%，主要系应纳税暂时性差异增加所致。

3、所有者权益结构及变动情况

单位：万元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	同比增减
股本	43,481.31	31,061.30	39.99%
资本公积	15,376.05	27,661.32	-44.41%
减：库存股	-	481.63	-100.00%
其他综合收益	-0.57	-3.30	-82.73%
专项储备	3,955.98	4,276.79	-7.50%
盈余公积	8,984.57	8,394.80	7.03%

未分配利润	128,580.73	146,724.49	-12.37%
归属于母公司股东权益合计	200,378.08	217,633.77	-7.93%
少数股东权益	737.46	470.71	56.67%
所有者权益合计	201,115.54	218,104.48	-7.79%

主要项目变动原因：

(1) 股本 2023 年末余额较 2022 年末余额增加 39.99%，主要系报告期内实施以资本公积转增股本所致。

(2) 资本公积 2023 年末余额较 2022 年末余额减少 44.41%，主要系报告期内实施以资本公积转增股本所致。

(3) 库存股 2023 年末余额较 2022 年末余额减少 481.63 万元，主要系因 2020 年限制性股票激励计划第三个限售期解除限售导致库存股减少所致。

(4) 其他综合收益 2023 年末余额较 2022 年末余额增加 2.73 万元，主要系外币财务报表折算差额所致。

(二) 经营成果

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	增减
营业收入	248,248.51	312,592.35	-20.58%
营业成本	219,611.76	227,558.96	-3.49%
税金及附加	1,117.74	941.27	18.75%
销售费用	6,694.27	5,289.56	26.56%
管理费用	21,465.09	21,936.60	-2.15%
研发费用	11,500.03	14,428.84	-20.30%
财务费用	-710.96	-5,398.03	86.83%
其他收益	1,533.92	1,146.70	33.77%
投资收益	-669.31	-5,163.97	87.04%
公允价值变动收益	89.82	-966.72	109.29%
信用减值损失	234.73	-717.65	-132.71%
资产减值损失	-2,079.48	-679.00	206.26%
资产处置收益	0.05	110.07	-99.95%
营业外收入	75.21	31.69	137.33%
营业外支出	275.24	312.04	-11.79%

所得税费用	-2,997.81	3,183.59	-194.16%
净利润	-9,521.92	38,100.61	-124.99%
归属于母公司所有者的净利润	-9,788.67	38,119.90	-125.68%
少数股东损益	266.75	-19.29	-1482.84%

主要项目变动原因：

(1) 营业收入本期较上期减少 20.58%，主要系主要产品价格下降及销量增加所致。

(2) 销售费用本期较上期增加 26.56%，主要系销售队伍扩大，相应人工、差旅增加所致。

(3) 研发费用本期较上期减少 20.30%，主要系本期研发投入减少所致。

(4) 财务费用本期较上期增加 86.83%，主要系汇率变动造成汇兑收益减少所致。

(5) 其他收益本期较上期增加 33.77%，主要系本期政府补助较上年同期增加所致。

(6) 投资收益本期较上期增加 87.04%，主要系远期结售汇损失减少所致。

(7) 公允价值变动收益本期较上期增加 109.29%，主要系未交割的远期结售汇合约公允价值变动所致。

(8) 信用减值损失本期较上期减少 132.71%，主要系本期计提坏账准备减少所致。

(9) 资产减值损失本期较上期增加 206.26%，主要系本期计提存货跌价损失所致。

(10) 资产处置收益本期较上期减少 99.95%，主要系本期资产处置减少所致。

(11) 营业外收入本期较上期增加 137.33%，主要系清理往来款项所致。

(12) 所得税费用本期较上期减少 194.16%，主要系经营利润减少导致计提

所得税费用减少所致。

（三）现金流量情况

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	同比增减
经营活动产生的现金流量净额	-89.04	36,445.01	-100.24%
投资活动产生的现金流量净额	-17,251.83	-22,932.72	不适用
筹资活动产生的现金流量净额	15,029.98	-6,847.83	不适用

主要项目变动原因：

（1）经营活动产生的现金流量净额本期较上期减少 100.24%，主要系主要产品毛利率降低及上期收到增值税留抵退税所致。

二、主要财务指标情况

项目	2023 年度	2022 年度
资产负债率	39.37%	34.95%
流动比率	1.45	1.76
速动比率	0.86	1.13
应收账款周转率	5.61	7.40
存货周转率	3.35	3.96
销售毛利率	11.54%	27.20%
销售净利率	-3.84%	12.19%
加权平均净资产收益率	-4.55%	18.63%
基本每股收益（元/股）	-0.23	0.88

第二部分 公司 2024 年度财务预算报告

公司在综合分析 2023 年经营业绩及 2024 年市场情况，结合公司实际情况，按照合并报表口径，根据企业会计准则及相关规定，编制公司 2024 年度的财务预算报告如下：

（1）编制说明

2024 年度财务预算方案是参考公司 2023 年的经营业绩，并考虑 2024 年国内外市场激烈竞争形势，以及经济、国家安全环保等有关政策无重大变化的假设前提而编制。

（2）主要预算数据

2024 年公司预算营业收入约 25 亿元；归属于上市公司股东的净利润约 0.8 亿元。

（3）特别提示

上述财务预算数据为公司基于各项现实因素做出的预计，本预算报告为公司 2024 年度内控管理控制指标，不代表公司 2024 年的盈利预测，亦不代表公司对投资者的承诺，能否实现取决于外部经济环境、市场需求及不可抗力等多种因素，存在不确定性。

山东先达农化股份有限公司董事会

2024 年 4 月 29 日