



万绿生物

NEEQ：830828

云南万绿生物股份有限公司

Yunnan Evergreen Biological Co., LTD.



半年度报告

— 2022 —

公司半年度大事记

1. 2022年1月24日，根据《云南省工业和信息化厅关于公布省级专精特新“小巨人”企业名单的通知》（云工信中小【2022】27号），公司被认定为云南省省级专精特新“小巨人”企业，有效期为2022年2月1日至2025年1月31日。

2. 2022年3月31日，公司被玉溪市委、玉溪市人民政府授予玉溪市产业高质量发展先进单位。

3. 2022年5月27日，公司完成2021年度权益分派，共计派发现金红利9,890,000.00元。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
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	19
第五节	股份变动和融资	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第七节	财务会计报告	27
第八节	备查文件目录	103

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人黄运喜、主管会计工作负责人王跃宏及会计机构负责人（会计主管人员）黄水英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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 宏观经济影响的风险	本公司主营业务是芦荟种植及芦荟制品研发、加工、销售，生产的芦荟工业原料主要销售给食品、化妆品、医药保健品等行业客户。虽然芦荟具有保健、医疗、美容等多种功效，市场空间巨大，但若未来几年国内外经济继续低迷，可能导致芦荟终端产品生产加工企业芦荟原料需求减少，从而影响本公司业务的发展。
2. 芦荟种植及生长风险	芦荟生性向阳，喜温暖，畏严寒，耐干旱，忌积水，喜通风，最佳生长温度为 25℃左右，气温低于 5℃时停止生长，气温低于 3℃时发生冷害，喜肥沃、透气性良好的土壤。虽然公司种植基地所在的云南省元江县、广东等地区均为我国主要的芦荟种植产地，适合芦荟生长，但不排除受雨水、气候等自然条件剧烈变化而影响芦荟产量的情况。
3. 种植基地来源的风险	公司加工生产芦荟制品的主要原材料是芦荟鲜叶。公司取得芦荟鲜叶分自有种植（通过承包、租赁和互换的方式取得适合的土地种植芦荟）和外购（向合约农户直接收购符合质量要

	求的芦荟鲜叶)两种方式。公司取得土地使用权的期限为5-17年。随着公司业务发展,对合格芦荟鲜叶的需要量将不断增加,公司能否找到足够的种植基地,具有一定的不确定性。同时,新租赁土地、互换轮作都涉及租赁价格上涨的可能,公司芦荟种植土地的稳定及扩大存在一定的风险。
4. 新冠疫情走向的不确定风险	新冠疫情的未来走向存在不确定性,公司的国内贸易及出口贸易仍受影响。
5. 环保风险	公司自成立以来一直注重环境保护和治理工作,但随着我国产业结构的不断升级和可持续发展战略的全面实施,国家对环保的要求越来越高,如果国家未来出台新的规定和政策,提高生产企业的环境污染治理标准和规范,公司可能需要额外购置设备或采取其他措施,增加环保治理成本,导致经营成本上升,影响公司的利润水平。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释 义

释义项目		释义
公司、本公司、万绿生物	指	云南万绿生物股份有限公司
元江恒绿农业	指	元江县恒绿农业发展有限公司,系公司全资子公司
云南天美天康	指	云南天美天康生物科技有限公司,系公司全资子公司
云南素美	指	云南素美生物技术发展有限公司,系公司全资子公司
云南青卉	指	云南青卉生物科技有限公司,系公司控股子公司
广东原绿	指	广东原绿生物工程有限公司,系公司参股公司
山东万源	指	山东万源生物工程有限公司,系公司参股公司
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
报告期	指	2022年1月1日—2022年6月30日
报告期末	指	2022年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	云南万绿生物股份有限公司
英文名称及缩写	Yunnan Evergreen Biological Co.,LTD.
证券简称	万绿生物
证券代码	830828
法定代表人	黄运喜

二、 联系方式

董事会秘书姓名	王跃宏
联系地址	云南省昆明市高新开发区科发路 139 号留学人员创业园 A2-207
电话	0871-68313676
传真	0871-68313676
电子邮箱	wzzf-w@163.com
公司网址	http://www.evergreen-aloe.cn/
办公地址	云南省玉溪市元江县江东工业区；云南省昆明市高新开发区科发路 139 号留学人员创业园 A2-207
邮政编码	650106
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室：云南省昆明市高新开发区科发路 139 号留学人员创业园 A2-207

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1999 年 8 月 18 日
挂牌时间	2014 年 7 月 4 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-13 农副食品加工业-139 其他农副食品加工-1399 其他未列明农副食品加工
主要产品与服务项目	从事芦荟种植及芦荟制品的开发制造及销售等业务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	98,900,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为恒信生元（深圳）生物科技有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为黄运喜，无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91530400713480227M	否
注册地址	云南省玉溪市元江县江东工业区	否
注册资本（元）	98,900,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	安信证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

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	80,981,474.37	88,121,107.08	-8.10
毛利率%	45.15	42.58	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,452,824.29	20,161,539.90	-38.26
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,523,351.49	9,981,468.40	15.32
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.97	8.32	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.60	4.12	-
基本每股收益	0.13	0.20	-

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	303,013,020.00	294,940,879.68	2.74
负债总计	54,447,047.40	48,981,054.94	11.16
归属于挂牌公司股东的净资产	248,297,990.31	245,735,166.02	1.04
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.51	2.48	1.21
资产负债率%（母公司）	12.93	11.08	-
资产负债率%（合并）	17.97	16.61	-
流动比率	4.89	5.41	-
利息保障倍数	94.71	23.39	-

（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	19,254,779.22	9,114,796.56	111.25
应收账款周转率	6.17	4.42	-
存货周转率	0.84	0.91	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.74	-0.47	-
营业收入增长率%	-8.10	4.15	-
净利润增长率%	-46.33	132.04	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-39,258.46
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	946,920.46
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	148,849.46
非经常性损益合计	1,056,511.46
减：所得税影响数	117,157.53
少数股东权益影响额（税后）	9,881.13
非经常性损益净额	929,472.80

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**

本公司立足于芦荟的种植、加工与销售，利用规模化的芦荟种植基地、较强的研发技术能力和知名的品牌，为下游的可口可乐、伊利乳业、蒙牛乳业、光明乳业、完美、广州环亚、汤臣倍健等食品饮料、化妆品和医药保健品企业提供各种规格、各种技术指标的芦荟工业原料。公司是国家芦荟制品行业标准《QB/T 2489-2018 食品原料用芦荟制品》、《QB/T 2488-2006 化妆品用芦荟汁、粉》起草单位之一，拥有“一种 2000:1 芦荟凝胶干粉的加工方法”、“一种大分子活性芦荟汁的制作方法”等多项核心技术。公司主要通过直接销售的方式开拓业务，收入主要来源于销售产品收入。公司子公司也通过直接

销售（线上+线下结合）及委托加工、OEM 代工等方式，直接对下游企业及零售客户提供芦荟终端产品。报告期内，公司的商业模式各项要素没有发生重大变化，对公司经营无影响。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

√有更新 □无更新

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	<p>1. 2022年1月24日，根据《云南省工业和信息化厅关于公布省级专精特新“小巨人”企业名单的通知》（云工信中小【2022】27号），公司被认定为云南省省级专精特新“小巨人”企业，有效期为2022年2月1日至2025年1月31日。</p> <p>2. 2020年11月17日，根据《云南制造业单项冠军企业培育提升专项行动实施方案》（工信部产业〔2016〕195号），公司被云南省工业和信息化厅评定为第三批云南省制造业单项冠军示范企业。</p> <p>3. 2020年11月23日，公司继续取得高新技术企业证书，证书编号：GR202053000655，有效期为三年。</p>

七、经营情况回顾

（一）经营计划

1. 报告期内，公司努力克服新冠疫情造成的负面影响，围绕企业发展战略及经营目标，稳步推进各项经营计划，优化人才配置，细化营销管理，强化品牌建设，持续开展新行业、新领域、新锐品牌中创新原料的研发及销售推广，取得一定进展。

2. 报告期内，公司实现营业收入 80,981,474.37 元，比去年同期下降 8.10%；营业成本 44,420,039.37 元，比去年同期下降 12.22%，主要原因是报告期和上年同期相比合并范围内子公司减少所致；归属于挂牌公司股东的净利润 12,452,824.29 元，比去年同期下降 38.23%，主要原因是上期有资产处置收益 16,215,634.67 元，本期资产处置收益同比降幅较大所致。

（二）行业情况

随着社会经济的发展，人们对于健康的追求越来越高，为大健康产业的壮大与发展提供了现实的基础。芦荟产业作为大健康产业的一部分，近年取得了快速发展，市场需求旺盛，展现出较大的市场前景。

1. 全球市场

全球的芦荟深度开发和产业化发展是从 70 年代初开始的，兴起于美国。经过三十多年的发展，芦荟产业目前已经成长为一个较成熟的全球性产业，其中美国、日本、韩国、德国等最为发达。

美国的芦荟产业兴起较早，是全球芦荟产业最发达的国家，种植的品种主要是库拉索芦荟，现从事芦荟种植、产品的开发制造、产品的经营销售及相关服务的企业有数百家，其中在全球享有较高声誉的公司和机构主要有美国永久产品公司、美国 Aloecorp 公司、美国芦荟公司、芦荟奇迹公司、药物—芦荟公司、加利福尼亚芦荟公司、卡林顿实验室和泰瑞实验室等。

日本的芦荟产业仅次于美国，种植的芦荟品种主要是日本本地品种——木立芦荟，主要用于医药保健领域，而化妆品、食品所需的芦荟粉主要从美国等地进口，凝胶丁等主要从泰国、中国等地进口。

韩国从 1976 年开始种植芦荟，现已有几十家芦荟制品公司，专门生产芦荟化妆品、芦荟饮料等产品，所用的芦荟提取物主要从国外进口，是近十几年来世界上在芦荟研究和应用领域中发展最快的国家。

欧洲的芦荟种植面积很小，主要通过购买芦荟粉、芦荟提取物等进行深加工，生产各种食品、化妆品、营养品和药品。欧洲对芦荟提取物的需求量很大，对质量要求很高，包括有效成分含量、产品新鲜度等，同时还要求产品具有较高的稳定性和严格的供货期。

2. 国内市场

1) 芦荟的种植及原料生产

中国芦荟产业从上世纪 80 年代末 90 年代初起步，随着社会对芦荟的深入认识以及政府的大力支持，我国芦荟种植业得到了蓬勃发展。

目前，我国芦荟种植主要分布在云南、广东、海南和福建等地，当地环境适宜芦荟生长，形成了一些芦荟原料加工企业，如云南万绿生物股份有限公司、海南南洋芦荟生物工程（美国）有限公司等。此外，在浙江、辽宁、山东等地也建有一定面积的芦荟大棚种植基地，形成了一些如嘉兴市芦荟源生物科技有限公司、鞍山市荟丰农产品开发有限公司等芦荟加工企业。

2) 芦荟的终端产品

随着人民生活水平的提高及消费方式的改变，我国健康消费水平逐步攀升，市场对含芦荟的功效性产品的需求日益旺盛。目前芦荟的开发应用主要集中在新资源食品、功能食品、日化产品、医药品、畜牧业和生物原料等方面。近年来，包含芦荟原料的化妆品及含芦荟原料的个人护理用品正朝着良性循环的轨道上发展，日化行业、保健品行业对芦荟原料的用量需求也在不断增长。

在我国消费品市场上，日化产品是我国芦荟制品首先应用的领域之一，也是支撑芦荟产业发展的重要力量，并形成了芦荟化妆品、香皂、洗发护发、沐浴液、保湿霜、清洁剂、芦荟凝胶汁等几十种主导产品。且近年来，我国化妆品行业发展迅速，国家卫生健康委员会、国家药品监督管理局、国家市场监督管理总局发布的多项行业规范，使得日化产品的法规和管理逐步细化，质量安全更有保证，市场前景广阔。

（三） 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	36,867,189.73	12.17	9,209,901.76	3.12	300.30
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	12,693,496.84	4.19	12,573,890.81	4.26	0.95

预付款项	2,393,703.58	0.79	2,265,130.90	0.77	5.68
其他应收款	5,328,901.66	1.76	6,001,997.00	2.03	-11.21
存货	53,470,960.95	17.65	52,060,378.90	17.65	2.71
其他流动资产	35,882,748.66	11.84	48,081,934.93	16.30	-25.37
长期股权投资	3,993,837.86	1.32	4,811,869.36	1.63	-17.00
固定资产	95,039,522.57	31.36	100,464,567.52	34.06	-5.40
在建工程	525,456.02	0.17	308,866.19	0.10	70.12
生产性生物资产	8,970,653.45	2.96	9,890,897.08	3.35	-9.30
无形资产	20,067,412.72	6.62	20,335,843.09	6.89	-1.32
长期待摊费用	1,040,895.66	0.34	1,323,732.76	0.45	-21.37
递延所得税资产	6,356,327.47	2.10	6,391,574.83	2.17	-0.55
短期借款	10,000,000.00	3.30	-	-	-
预收款项	265,663.95	0.09	99,347.01	0.03	167.41
合同负债	1,432,281.71	0.47	1,176,409.17	0.40	21.75
应付职工薪酬	2,929,717.64	0.97	8,417,329.63	2.85	-65.19
应交税费	3,562,241.70	1.18	1,784,491.53	0.61	99.62
其他应付款	829,793.33	0.27	1,045,984.48	0.35	-20.67
一年内到期的非流动负债	1,166,990.87	0.39	2,131,247.27	0.72	-45.24
其他流动负债	192,341.33	0.06	185,593.50	0.06	3.64

资产负债项目重大变动原因：

1. 报告期内，货币资金期末余额比期初增加2,765.73万元，增长300.30%，主要系经营活动产生的现金流量净额增加及赎回银行理财产品所致；

2. 报告期内，其他流动资产期末余额比期初减少1,219.98万元，下降25.37%，主要系赎回银行理财产品所致；

3. 报告期内，在建工程期末余额比期初增加21.66万元，增长70.12%，主要系本期新增节水灌溉工程所致；

4. 报告期内，公司增加1,000.00万元银行流动资金借款；

5. 报告期内，预收账款期末余额比期初增加16.63万元，增长167.41%，主要系本期新增转租地款所致；

6. 报告期内，应付职工薪酬期末余额比期初减少548.76万元，下降65.19%，主要系本期发放上期末计提的薪酬所致；

7. 报告期内，应交税费期末余额比期初增加177.78万元，增长99.62%，主要系本期增加的各项税金所致；

8. 报告期内，一年内到期的非流动负债期末余额比期初减少96.43万元，下降45.24%，主要系本期一年内到期的租赁负债减少所致。

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	80,981,474.37	-	88,121,107.08	-	-8.10
营业成本	44,420,039.37	54.85	50,601,698.31	57.42	-12.22
毛利率	45.15%	-	42.58%	-	-
税金及附加	1,134,509.89	1.40	1,328,628.29	1.51	-14.61
销售费用	6,620,845.32	8.18	7,501,651.38	8.51	-11.74
管理费用	13,348,620.06	16.48	15,368,125.14	17.44	-13.14
研发费用	2,320,939.59	2.87	2,500,699.76	2.84	-7.19
财务费用	-89,851.26	-0.11	1,054,622.95	1.20	-108.52
信用减值损失	-599,458.42	-0.74	-133,133.26	-0.15	350.27
资产减值损失	12,710.92	0.02	-	-	-
其他收益	963,913.38	1.19	1,415,068.79	1.61	-31.88
投资收益	-227,750.91	-0.28	296,985.73	0.34	-176.69
资产处置收益	-39,258.46	-0.05	16,215,634.67	18.40	-100.24
营业利润	13,336,527.91	16.47	27,560,237.18	31.28	-51.61
营业外收入	919,602.46	1.14	1,014,423.36	1.15	-9.35
营业外支出	2,013.23	-	189,242.07	0.21	-98.94
所得税费用	1,757,969.28	2.17	5,100,791.31	5.79	-65.54
净利润	12,496,147.86	15.43	23,284,627.16	26.42	-46.33

项目重大变动原因：

1. 报告期内，财务费用为-8.99万元，比上年同期下降108.52%，主要系本期减少了银行借款，同时汇兑收益增加所致；

2. 报告期内，公司信用减值损失为-59.95万元，比上年同期增长350.27%，主要系应收款项减值损失变化所致；

3. 报告期内，其他收益为96.39万元，比上年同期下降31.88%，主要系相关补助减少所致；

4. 报告期内，投资收益为-22.78万元，比上年同期下降176.69%，主要系联营企业收益变化所致；

5. 报告期内，资产处置收益为-3.93万元，比上年同期下降100.24%，主要系本期资产处置减少所致；

6. 报告期内，营业利润为1,333.65万元，比上年同期下降51.61%，主要原因系上期有资产处置收益1,621.56万元，本期资产处置收益同比降幅较大所致；

7. 报告期内，营业外支出为0.20万元，比上年同期下降98.94%，主要系上期产生非流动资产报废损失，本期无此项所致；

8. 报告期内，所得税费用为175.80万元，比上年同期下降65.54%，主要系利润总额减少所致。

(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	80,174,072.00	87,277,812.15	-8.14
其他业务收入	807,402.37	843,294.93	-4.26
主营业务成本	43,480,498.46	49,768,357.12	-12.63

其他业务成本	939,540.91	833,341.19	12.74
--------	------------	------------	-------

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
工业原料	70,631,594.82	38,981,227.53	44.81	-6.60	-10.36	2.31%
芦荟鲜叶及植株	2,578,727.59	971,868.90	62.31	-14.89	-7.08	-3.17%
芦荟终端产品	6,963,749.59	3,527,402.03	49.35	-19.23	-32.63	10.08%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内地区	45,744,414.34	22,207,860.12	51.45	-29.89	-37.55	5.95%
国外地区	34,429,657.66	21,272,638.34	38.21	56.30	49.73	2.71%

收入构成变动的的原因：

1. 报告期内，国内市场受疫情反复的影响，收入同比下降 29.89%；
2. 报告期内，国外市场销售同比增长 56.30%。

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	19,254,779.22	9,114,796.56	111.25
投资活动产生的现金流量净额	11,339,297.87	14,175,146.15	-20.01
筹资活动产生的现金流量净额	-2,936,789.12	-24,524,787.37	-88.03

现金流量分析：

1. 报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额 1,925.48 万元，比去年同期增长 111.25%，主要系本期合并范围子公司比上年同期减少，同时根据《国家税务总局 财政部关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》延缓缴纳部分税费所致；

2. 报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额 1,133.93 万元，比去年同期下降 20.01%，主要原因系公司本期处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额同比降幅较大，同时购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金同比减少所致；

3. 报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额-293.68 万元，比去年同期下降 88.03%，主要原因系公司本期进行现金分红、无偿还债务支付的现金及银行借款利息减少所致。

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、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	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
元江恒绿农业	子公司	芦荟鲜叶种植	原料供应	产业一体化	20,000,000.00	31,893,784.12	13,011,630.59	11,078,642.64	1,295,523.26
云南天美天康	子公司	芦荟终端产品的生产加工	芦荟终端产品的生产加工，向产业链下游延伸	产业一体化	50,450,000.00	55,166,283.01	49,272,214.96	5,089,112.79	489,039.63
云南素美	子公司	芦荟终端产品的销售	芦荟终端产品的销售，向产业链下游延伸	产业一体化	2,224,000.00	3,992,211.47	-1,926,841.73	1,378,619.86	-221,586.42
云南青卉	子公司	芦荟终端产品的销售	芦荟终端产品的销售，向产业链下游	产业一体化	4,000,000.00	2,903,967.22	1,420,573.68	1,905,132.03	228,677.41

			延伸						
广东原绿	参股公司	芦荟及其它水果制品的种植、加工	芦荟及其它生物制品的种植、加工	扩大市场份额	13,000,000.00	22,977,628.04	12,715,007.82	7,782,091.35	-1,569,794.57
山东万源	参股公司	芦荟及其它水果制品的种植、加工	芦荟及其它水果制品的种植、加工	扩大市场份额	3,000,000.00	3,588,940.10	1,091,926.47	587,257.79	-495,034.10

（二） 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

（三） 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

（一） 非标准审计意见说明

适用 不适用

（二） 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司在经营发展过程中，始终牢记回报社会，在追求公司最佳经济效益同时，切实履行对股东、客户、供应商、员工等利益相关者的社会责任，始终坚持“诚信正直，追求完美”的核心理念，发扬“勤奋、敬业、忠诚、主动”的企业精神，倡导“品质第一，客户至上”的质量观，始终致力于实现运用高新技术开发生物资源，创造绿色健康精品，提高人类生活质量，实现公司与社会的全面、协调、可持续发展。

报告期内，公司分别向元江县教育事业发展促进会、元江县那诺乡哈施小学、元江县那诺乡那诺中学捐赠现金、学具、文体用品及书籍，切实履行了公司应尽的社会责任。

十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，具备独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司及公司高级管理人员没有发生违法、违规行为。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

十三、 公司面临的风险和应对措施

1. 宏观经济影响的风险

本公司主营业务是芦荟种植及芦荟制品研发、加工、销售，生产的芦荟工业原料主要销售给食品、化妆品、医药保健品等行业客户。虽然芦荟具有保健、医疗、美容等多种功效，市场空间巨大，但若未来几年国内外经济继续低迷，可能导致芦荟终端产品生产加工企业芦荟原料需求减少，从而影响本公司业务的发展。

应对措施：公司制定了明确的发展战略：首先，巩固加强公司主业，研发成功有核心技术优势、并为市场广泛认可的新型原料，作为公司在市场竞争中的“拳头产品”，力争成为世界芦荟工业原料领航企业。其次，逐步向芦荟下游产业链延伸，研发销售高附加值的芦荟终端产品。第三，时机成熟时，通过并购等方式涉足其他有国际比较优势的生物资源开发领域，使现有芦荟工业原料销售团队、销售渠道、现有客户价值最大化。

报告期内，在芦荟工业原料领域，公司依托芦荟产业多年的从业经验和技術积淀，加强技术服务对销售工作的支持力度，逐步推进营销模式的转型升级，从芦荟原料产品供应商转型为芦荟应用综合解决方案提供商，加强与客户的技术合作，缩短客户研发周期，降低客户新产品开发的工作量和成本，依托技术服务进一步增强公司在芦荟工业原料领域的竞争优势。

2. 芦荟种植及生长风险

芦荟生性向阳，喜温暖，畏严寒，耐干旱，忌积水，喜通风，最佳生长温度为 25℃左右，气温低于 5℃时停止生长，气温低于 3℃时发生冷害，喜肥沃、透气性良好的土壤。虽然公司种植基地所在的云南省元江县、广东等地区均为我国主要的芦荟种植产地，适合芦荟生长，但不排除受雨水、气候等自然条件剧烈变化而影响芦荟产量的情况。

应对措施：公司加强芦荟种植技术研究，制定《芦荟种植管理规程》，科学种植，有效管理，提高芦荟产量与品质。

3. 种植基地来源的风险

公司加工生产芦荟制品的主要原材料是芦荟鲜叶。公司取得芦荟鲜叶分自有种植（通过承包、租赁和互换的方式取得适合的土地种植芦荟）和外购（向合约农户直接收购符合质量要求的芦荟鲜叶）两种方式。公司取得土地使用权的期限为 5-17 年。随着公司业务发展，对合格芦荟鲜叶的需要量将不断增加，公司能否找到足够的种植基地，具有一定的不确定性。同时，新租赁土地、互换轮作都涉及租赁价格上涨的可能，公司芦荟种植土地的稳定及扩大存在一定的风险。

应对措施：在云南元江，芦荟 5 年种植期满后与当地大量种植香蕉、青枣等作物的土地进行互换轮作，土地储备稳定。

4. 新冠疫情走向的不确定风险

新冠疫情的未来走向存在不确定性，公司的国内贸易及出口贸易仍受影响。

应对措施：公司坚决贯彻执行新老客户深度挖潜的工作方针，在新行业、新领域、新锐品牌中进行创新原料的销售推广，并积极探索芦荟鲜叶植株、芦荟终端产品的线上销售模式。

5. 环保风险

公司自成立以来一直注重环境保护和治理工作，但随着我国产业结构的不断升级和可持续发展战略的全面实施，国家对环保的要求越来越高，如果国家未来出台新的规定和政策，提高生产企业的环境污染治理标准和规范，公司可能需要额外购置设备或采取其他措施，增加环保治理成本，导致经营成本上升，影响公司的利润水平。

应对措施：公司积极建立健全环境应急管理工作责任制，对员工进行环境保护知识的培训。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况。

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力,接受劳务	7,500,000.00	1,618,528.81
2. 销售产品、商品,提供劳务	5,000,000.00	1,324,136.83
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

本报告期,公司从关联方邓爱凤处采购库拉索芦荟鲜叶 1,330,916.86 元;从参股公司广东原绿处采购芦荟及其他生物资源产品 287,611.95 元;向参股公司广东原绿销售芦荟及其他生物资源产品

1,324,136.83 元。

（四） 经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
使用自有闲置资金购买理财产品	2022-016	短期银行理财产品	资金计划期限内任意时点进行的理财产品投资的总额合计不超过上一年度经审计的归属于挂牌公司股东权益的 50%	否	否

需经股东大会审议的理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	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
银行理财产品	自有资金	3,980,000.00	-	不存在
合计	-	3,980,000.00	-	-

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司在确保不影响公司日常生产经营活动所需资金的情况下运用闲置自有资金进行适度的委托理财，可以提高资金使用效率，进一步提高公司整体收益，符合全体股东的利益。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年11月4日	-	收购	关于减少和规范关联交易承诺函	承诺人及承诺人控制的其他企业将尽量避免与公司发生关联交易；对于确有必要且无法避免的关联交易，均按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格按市场公认的合理价格确定，并按相关法律、法规以及规范性文件的规定履行交易审批程序及信息披露义务，切实保护公司及全体股东利益。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年11月4日	-	收购	同业竞争承诺	本人/本企业将不会从事任何与公司目前或未来所从事的业务发生或可能发生竞争的业务。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年11月4日	-	收购	保证公司独立性的承诺	收购人与万绿生物在人员、资产、财务、机构、业务上做到“五分开”，保证万绿生物人员独立、资	正在履行中

					产独立、财务独立、机构独立和业务独立。	
实际控制人或控股股东	2014年7月4日	-	挂牌	关于元江县恒绿农业有限公司土地转租承诺	恒绿农业向个别自然人租赁的土地，系该自然人向元江县农场租赁所得，该转租行为未取得元江县农场书面同意，存在有关租赁土地被认定无效及收回之风险。由此给公司经营造成的损失由公司控股股东承担。	正在履行中
其他股东	2014年7月4日	-	挂牌	同业竞争承诺	本人/本企业将不会从事任何与公司目前或未来所从事的业务发生或可能发生竞争的业务。	正在履行中
董监高	2014年7月4日	-	挂牌	关于减少及规范关联交易承诺函	承诺人及承诺人控制的其他企业将尽量避免与公司发生关联交易；对于确有必要且无法避免的关联交易，均按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格按市场公认的合理价格确定，并按相关法律、法规以及规范性文件的规定履行交易审批程序及信息披露义务，切实保护公司及全体股东利益。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

(六) 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
房屋及建筑物	固定资产	抵押	14,395,969.21	4.75	银行借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	16,407,609.87	5.41	银行借款抵押
总计	-	-	30,803,579.08	10.16	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述房屋建筑物及土地使用权的抵押，系公司用于向银行申请综合授信业务，是公司日常业务发展及生产经营的正常所需，有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理的、必要的，不会对公司经营产生不良影响。

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	81,886,375	82.80	442,787	82,329,162	83.24	
	其中：控股股东、实际控制人	44,402,600	44.90	318,225	44,720,825	45.22	
	董事、监事、高管	2,388,175	2.41	0	2,388,175	2.41	
	核心员工	0	0.00	0	0	0.00	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	17,013,625	17.20	-442,787	16,570,838	16.76	
	其中：控股股东、实际控制人	8,945,850	9.05	-318,225	8,627,625	8.72	
	董事、监事、高管	8,067,775	8.16	-124,562	7,943,213	8.03	
	核心员工	0	0.00	0	0	0.00	
总股本		98,900,000	-	0	98,900,000	-	
普通股股东人数							255

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	恒信生元(深圳)生物科技有限公司	41,844,950	0	41,844,950	42.31	0	41,844,950	0	0
2	黄运喜	11,503,500	0	11,503,500	11.63	8,627,625	2,875,875	0	0
3	元江县金源投资有限公司	8,808,400	0	8,808,400	8.91	0	8,808,400	0	0
4	祁家柱	8,409,400	0	8,409,400	8.50	6,483,300	1,926,100	8,409,400	0
5	刘汉平	7,650,000	0	7,650,000	7.74	0	7,650,000	0	0
6	陈正伟	4,094,150	0	4,094,150	4.14	0	4,094,150	0	0
7	武汉锦辉泰投资管	1,919,917	60,083	1,980,000	2.00	0	1,980,000	0	0

	理有限公司-锦辉泰新三板一号私募投资基金								
8	马从新	1,848,300	0	1,848,300	1.87	1,386,225	462,075	0	462,075
9	王艳平	1,028,740	0	1,028,740	1.04	0	1,028,740	0	0
10	肖明	750,000	0	750,000	0.76	0	750,000	0	0
合计		87,857,357	-	87,917,440	88.90%	16,497,150	71,420,290	8,409,400	462,075

普通股前十名股东间相互关系说明：

黄运喜是万绿生物的实际控制人和直接股东，同时也是恒信生元（深圳）生物科技有限公司及元江县金源投资有限公司的实际控制人。

除此之外，公司前十名股东间不存在其他任何关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内，控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
黄运喜	董事长	男	1967年12月	2021年7月29日	2024年7月28日
祁家柱	副董事长	男	1962年4月	2021年7月29日	2024年7月28日
印维青	董事、总经理	男	1972年9月	2021年7月29日	2024年7月28日
罗秉俊	董事、副总经理、总工程师	男	1973年11月	2021年7月29日	2024年7月28日
王跃宏	董事、董事会秘书、财务总监	男	1974年6月	2021年7月29日	2024年7月28日
黄敏南	董事	女	1995年5月	2021年7月29日	2024年7月28日
周永亮	独立董事	男	1963年6月	2021年7月29日	2024年7月28日
叶明	独立董事	男	1964年3月	2021年7月29日	2024年7月28日
马从新	监事会主席	男	1954年11月	2021年7月29日	2024年7月28日
郑雯方	监事	女	1987年9月	2021年7月29日	2024年7月28日
赵发尧	职工监事	男	1968年1月	2021年7月29日	2024年7月28日
王正海	副总经理	男	1971年3月	2021年7月29日	2024年7月28日
方晓东	副总经理	男	1968年11月	2021年7月29日	2024年7月28日
张一鸣	副总经理	男	1974年6月	2021年7月29日	2024年7月28日
董事会人数：					8
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					6

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

1. 黄运喜先生系公司实际控制人，其担任公司董事长，同时也是恒信生元（深圳）生物科技有限公司及元江县金源投资有限公司的实际控制人，并担任控股股东恒信生元（深圳）生物科技有限公司的法定代表人、执行董事兼总经理。

2. 祁家柱先生系公司前十名股东之一，其担任公司副董事长。

3. 印维青先生直接持有公司 0.07% 股份，并通过持有昆明纵浪生物科技有限公司 10% 的股权间接持有控股股东恒信生元（深圳）生物科技有限公司的股权。

4. 黄敏南女士未持有公司股份，系实际控制人黄运喜先生之女儿。

5. 马从新先生系公司前十名股东之一，并担任公司监事会主席。

6. 印维青先生、罗秉俊先生、王跃宏先生、王正海先生、方晓东先生、张一鸣先生均持有股东元江县金源投资有限公司的股权。

除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，公司董事、监事、高级管理人员与公司股东不存在关联关系。

(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
黄运喜	董事长	11,503,500	0	11,503,500	11.63	0	0
祁家柱	副董事长	8,409,400	0	8,409,400	8.50	0	0
马从新	监事会主席	1,848,300	0	1,848,300	1.87	0	0
印维青	董事、总经理	98,250	-24,562	73,688	0.07	0	0
合计	-	21,859,450	-	21,834,888	22.07	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	41	0	1	40
销售人员	48	3	8	43
技术人员	49	3	3	49
财务人员	15	1	1	15
生产人员	312	3	6	309
员工总计	465	10	19	456

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	9	8
本科	44	47
专科	64	65
专科以下	348	336

员工总计	465	456
------	-----	-----

(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

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	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	6.1	36,867,189.73	9,209,901.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	12,693,496.84	12,573,890.81
应收款项融资			
预付款项	6.3	2,393,703.58	2,265,130.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	5,328,901.66	6,001,997.00
其中：应收利息			
应收股利		2,664,000.00	3,163,500.00
买入返售金融资产			
存货	6.5	53,470,960.95	52,060,378.90
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	6.6	35,882,748.66	48,081,934.93
流动资产合计		146,637,001.42	130,193,234.30
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	6.7	3,993,837.86	4,811,869.36
其他权益工具投资	6.8	3,000.00	3,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	6.9	95,039,522.57	100,464,567.52
在建工程	6.10	525,456.02	308,866.19
生产性生物资产	6.11	8,970,653.45	9,890,897.08
油气资产			
使用权资产	6.12	20,378,912.83	21,217,294.55
无形资产	6.13	20,067,412.72	20,335,843.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.14	1,040,895.66	1,323,732.76
递延所得税资产	6.15	6,356,327.47	6,391,574.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		156,376,018.58	164,747,645.38
资产总计		303,013,020.00	294,940,879.68
流动负债：			
短期借款	6.16	10,000,000.00	
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			
应付账款	6.17	9,587,553.73	9,237,507.98
预收款项	6.18	265,663.95	99,347.01
合同负债	6.19	1,432,281.71	1,176,409.17
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	6.20	2,929,717.64	8,417,329.63
应交税费	6.21	3,562,241.70	1,784,491.53
其他应付款	6.22	829,793.33	1,045,984.48
其中：应付利息		9,250.00	
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	6.23	1,166,990.87	2,131,247.27
其他流动负债	6.24	192,341.33	185,593.50
流动负债合计		29,966,584.26	24,077,910.57
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	6.25	12,844,956.54	12,554,455.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.26	11,635,506.60	12,348,688.80
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,480,463.14	24,903,144.37
负债合计		54,447,047.40	48,981,054.94
所有者权益：			
股本	6.27	98,900,000.00	98,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.28	39,251,470.87	39,251,470.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.29	16,434,724.62	16,434,724.62
一般风险准备			
未分配利润	6.30	93,711,794.82	91,148,970.53
归属于母公司所有者权益合计		248,297,990.31	245,735,166.02
少数股东权益	6.31	267,982.29	224,658.72
所有者权益合计		248,565,972.60	245,959,824.74
负债和所有者权益合计		303,013,020.00	294,940,879.68

法定代表人：黄运喜

主管会计工作负责人：王跃宏

会计机构负责人：黄水英

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		30,746,866.34	7,059,362.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	16.1	13,130,963.69	13,562,971.87
应收款项融资			
预付款项		9,897,812.79	7,612,679.30
其他应收款	16.2	3,478,947.49	4,034,409.61
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		54,097,271.65	50,994,060.05
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		4,307,497.55	17,815,721.32
流动资产合计		115,659,359.51	101,079,205.11
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	16.3	75,737,939.02	75,960,704.37
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,183,721.59	6,388,706.85
固定资产		84,079,968.15	88,657,292.55
在建工程		49,144.37	50,695.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,380,224.22	3,453,971.19
无形资产		19,974,039.21	20,236,272.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		777,834.38	851,616.56
递延所得税资产		1,716,607.46	1,795,544.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		191,899,478.40	197,394,804.00
资产总计		307,558,837.91	298,474,009.11
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,062,537.50	8,741,461.34
预收款项			
合同负债		463,745.55	551,975.16
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,035,228.07	6,290,698.59
应交税费		2,801,744.39	1,457,850.83
其他应付款		622,409.46	802,062.00
其中：应付利息		9,250.00	
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		342,811.97	290,450.35
其他流动负债		60,286.92	71,756.77
流动负债合计		25,388,763.86	18,206,255.04
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,444,529.98	3,386,726.48
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		10,940,538.89	11,481,882.41
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,385,068.87	14,868,608.89
负债合计		39,773,832.73	33,074,863.93
所有者权益：			
股本		98,900,000.00	98,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		39,178,595.20	39,178,595.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,434,724.62	16,434,724.62
一般风险准备			
未分配利润		113,271,685.36	110,885,825.36
所有者权益合计		267,785,005.18	265,399,145.18
负债和所有者权益合计		307,558,837.91	298,474,009.11

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		80,981,474.37	88,121,107.08
其中：营业收入	6.32	80,981,474.37	88,121,107.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		67,755,102.97	78,355,425.83
其中：营业成本	6.32	44,420,039.37	50,601,698.31

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	6.33	1,134,509.89	1,328,628.29
销售费用	6.34	6,620,845.32	7,501,651.38
管理费用	6.35	13,348,620.06	15,368,125.14
研发费用	6.36	2,320,939.59	2,500,699.76
财务费用	6.37	-89,851.26	1,054,622.95
其中：利息费用		465,903.65	688,998.80
利息收入		120,054.13	82,282.55
加：其他收益	6.38	963,913.38	1,415,068.79
投资收益（损失以“-”号填列）	6.39	-227,750.91	296,985.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.40	-599,458.42	-133,133.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.41	12,710.92	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.42	-39,258.46	16,215,634.67
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,336,527.91	27,560,237.18
加：营业外收入	6.43	919,602.46	1,014,423.36
减：营业外支出	6.44	2,013.23	189,242.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,254,117.14	28,385,418.47
减：所得税费用	6.45	1,757,969.28	5,100,791.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,496,147.86	23,284,627.16
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）		12,496,147.86	23,284,627.16
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		43,323.57	3,123,087.26
2. 归属于母公司所有者的净利润		12,452,824.29	20,161,539.90
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		12,496,147.86	23,284,627.16
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		12,452,824.29	20,161,539.90
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		43,323.57	3,123,087.26
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	17.2	0.13	0.20
(二) 稀释每股收益（元/股）	17.2	0.13	0.20

法定代表人：黄运喜

主管会计工作负责人：王跃宏

会计机构负责人：黄水英

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	16.4	71,615,678.16	70,271,381.68
减：营业成本	16.4	43,733,885.52	46,743,615.08
税金及附加		1,090,113.28	974,700.50
销售费用		4,019,919.22	3,560,189.95
管理费用		7,436,253.00	7,881,519.10
研发费用		2,178,104.99	2,068,911.47
财务费用		-273,109.76	1,026,590.41
其中：利息费用		250,168.24	683,856.23
利息收入		71,984.57	57,341.21
加：其他收益		724,097.71	963,268.69
投资收益（损失以“-”号填列）	16.5	-51,864.19	-429,724.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,372.55	64,642.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）		12,710.92	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-41,816.71	13,335.92
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,077,012.19	8,627,378.21
加：营业外收入		114,983.23	77,143.63
减：营业外支出		2,000.02	34.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,189,995.40	8,704,486.86
减：所得税费用		1,914,682.16	997,839.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,275,313.24	7,706,647.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,275,313.24	7,706,647.34
（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		12,275,313.24	7,706,647.34
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.08

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021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		92,122,601.76	96,757,532.36
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		481,351.97	219,282.73
收到其他与经营活动有关的现金	6.46	1,528,914.86	1,937,515.18
经营活动现金流入小计		94,132,868.59	98,914,330.27
购买商品、接受劳务支付的现金		43,462,369.58	44,374,332.50
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		25,609,318.89	26,544,489.17
支付的各项税费		2,671,469.67	13,899,709.61
支付其他与经营活动有关的现金	6.46	3,134,931.23	4,981,002.43
经营活动现金流出小计		74,878,089.37	89,799,533.71
经营活动产生的现金流量净额		19,254,779.22	9,114,796.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			26,400.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,196.00	21,381,908.09
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	6.46	122,110,280.59	157,372,242.45
投资活动现金流入小计		122,115,476.59	178,780,550.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,776,178.72	7,595,404.39
投资支付的现金			110,000.00
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	6.46	109,000,000.00	156,900,000.00
投资活动现金流出小计		110,776,178.72	164,605,404.39
投资活动产生的现金流量净额		11,339,297.87	14,175,146.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		10,000,000.00	5,000,000.00
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		10,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金			15,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,042,111.12	14,024,787.37
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	6.46	2,894,678.00	
筹资活动现金流出小计		12,936,789.12	29,524,787.37
筹资活动产生的现金流量净额		-2,936,789.12	-24,524,787.37
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		27,657,287.97	-1,234,844.66
加：期初现金及现金等价物余额		9,209,901.76	69,905,106.61
六、期末现金及现金等价物余额		36,867,189.73	68,670,261.95

法定代表人：黄运喜

主管会计工作负责人：王跃宏

会计机构负责人：黄水英

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021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		82,532,311.65	77,333,940.39
收到的税费返还		360,863.57	171,096.72
收到其他与经营活动有关的现金		1,173,391.38	3,823,253.35
经营活动现金流入小计		84,066,566.60	81,328,290.46
购买商品、接受劳务支付的现金		49,564,337.98	41,332,474.11
支付给职工以及为职工支付的现金		18,640,392.53	16,747,651.13
支付的各项税费		2,406,062.45	6,060,322.25
支付其他与经营活动有关的现金		2,452,127.83	3,445,587.37
经营活动现金流出小计		73,062,920.79	67,586,034.86
经营活动产生的现金流量净额		11,003,645.81	13,742,255.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,646.00	13,600.00
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		62,990,901.16	89,145,532.18
投资活动现金流入小计		62,999,547.16	89,159,132.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,273,578.47	6,093,348.93
投资支付的现金			110,000.00
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		49,000,000.00	88,900,000.00
投资活动现金流出小计		50,273,578.47	95,103,348.93
投资活动产生的现金流量净额		12,725,968.69	-5,944,216.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	5,000,000.00
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		10,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金			15,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,042,111.12	10,586,154.85
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,042,111.12	26,086,154.85
筹资活动产生的现金流量净额		-42,111.12	-21,086,154.85
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		23,687,503.38	-13,288,116.00
加：期初现金及现金等价物余额		7,059,362.96	43,195,968.91
六、期末现金及现金等价物余额		30,746,866.34	29,907,852.91

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

1. 2022年5月27日，公司完成2021年度权益分派，以总股本98,900,000股为基数，向全体股东每10股派人民币现金1.00元，合计分派现金红利9,890,000.00元。

(二) 财务报表项目附注**云南万绿生物股份有限公司
2022 年上半年度财务报表附注**
(除特别说明外，金额单位为人民币元)**1、公司基本情况****1.1 公司概况**

云南万绿生物股份有限公司（以下简称“万绿生物”或“本公司”），其前身为云南元江万绿生物（集团）有限公司，是于 1999 年 8 月 18 日在云南省元江县注册成立的有限责任公司，2012 年 7 月 10 日由云南省玉溪市工商行政管理局批准，本公司整体变更为云南万绿生物股份有限公司。公司于 2014 年 7 月 4 日在全国股份转让系统（以下简称“新三板”）挂牌公开转让，万绿生物分别于 2014 年 10 月 25 日召开 2014 年第二次临时股东大会，以 6.00 元的价格定向增发股票 300 万股；于 2015 年 3 月 23 日召开 2014 年度股东大会，以 8.00 元的价格定向增发股票 150 万股；于 2015 年 6 月 2 日召开 2015 年第三次临时股东大会，以 8.50 元的价格定向增发股票 250 万股；2015 年 9 月 15 日以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股，转增后的总股本为 9,690.00 万股，公司 2015 年 12 月 11 日以 5.50 元的价格定向增发股票 200 万股，2016 年 2 月 25 日取得云南省玉溪市工商行政管理局核发的 91530400713480227M 号《企业法人营业执照》，本公司的股本变更为 9,890.00 万股。

1.2 公司目前注册登记情况

名称：云南万绿生物股份有限公司

住所：云南省元江县江东工业区

法定代表人：黄运喜

注册资本：9,890.00 万元

公司类型：其他股份有限公司（非上市）

统一社会信用代码：91530400713480227M

1.3 公司最终控制方：黄运喜。**1.4 公司的业务性质和主要经营活动**

本公司属于生物资源开发行业，主要经营范围：芦荟及其它生物开发、种植、加工、销售和技术咨询服务；保健品、食品、化妆品、保洁用品的生产和销售；自产产品及技术的出口业务；生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品和技术除外）；进料加工和“三来一补”业务。

本公司客户群体主要为国内外知名的食品、化妆品和保健品生产企业，主要采用厂家对厂家的方式进行销售。

1.5 本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 8 月 13 日决议批准报出。**1.6 合并财务报表范围及其变化情况**

本公司报告期内合并范围未发生变化，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 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。

4.2 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。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 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。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非

同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 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，是指为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 个月内出现对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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.17 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）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 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。

4.5.2 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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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“4.17 长期股权投资”或本附注“4.9 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”（详见本附注 4.17）和“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”（详见前段）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。

4.6 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“4.17.2.2 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。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 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，按交易日的即期汇率（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。

4.8.2 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（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）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。

4.8.3 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，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期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，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年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/所有者权益项目下列示的、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。

4.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

4.9.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理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；该金融资产的合同

条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（2）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（3）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

（4）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收票据、4.11 应收账款、4.15 合同资产及 4.27 合同负债。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.13 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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的，则假设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，并且即使较长时间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。

4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债

权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.5 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容	确定组合的依据
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收账款[组合 2]	合并范围内应收关联方货款

对于划分为组合 2 的应收账款，不计提坏账准备。

4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

4.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

4.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其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。

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
其他应收款[组合 2]	合并范围内关联方往来款

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失

的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于划分为组合 2 的其他应收款，不计提坏账准备。

4.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.14 存货

4.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品、消耗性生物资产等

4.14.2 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。领用和发出时按移动加权平均法计价。

4.14.3 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。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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。

4.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.14.5 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。

4.15 合同资产

4.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作

为应收款项列示。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。

4.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

(1) 合同资产预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产[组合 1]	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征
合同资产[组合 2]	合并范围内关联方往来款

(2) 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

对于划分为组合 2 的合同资产，不计提坏账准备。

4.16 持有待售资产

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。

4.17 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。

4.17.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

4.17.2 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。

4.17.2.1 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。

4.17.2.2 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。

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。

4.17.2.3 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。

4.18 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.26 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

4.19 固定资产

4.19.1 固定资产确认条件

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

形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.19.2 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	20	0.00	5.00
机器设备	年限平均法	10	0.00	10.00
运输设备	年限平均法	5-10	0.00	10.00-20.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	0.00	20.00-33.33

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。

4.19.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.26 长期资产减值”。

4.19.4 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。

4.20 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“4.26 长期资产减值”。

4.21 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。

4.22 生物资产

4.22.1 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

4.22.2 生物资产按照成本计量。生产性生物资产折旧采用年限平均法，各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用寿命（年）	预计净残值	年折旧率（%）
芦荟	3-5 年	0.00%	20.00%-33.33%

4.22.3 生物资产应当按照成本进行初始计量。

外购的生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。其中，可直接归属于购买该资产的其他支出包括场地整理费、装卸费、栽植费、专业人员服务费等。

外购的生物资产，按应计入生物资产成本的金额，借记“消耗性生物资产”、“生产性生物资产”或“公益性生物资产”科目，贷记“银行存款”、“应付账款”、“应付票据”等科目。一笔款项一次性购入多项生物资产时，购买过程中发生的相关税费、运输费、保险费等可直接归属于购买该资产的其他支出，按照各项生物资产的价款比例进行分配，分别确定各项生物资产的成本。

自行营造的生物资产，应当按照不同的种类核算，分别按照消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产确定其取得的成本，并分别借记“消耗性生物资产”、“生产性生物资产”或“公益性生物资产”科目，贷记“银行存款”等科目。

4.22.4 生产性生物资产的成本核算办法

将所有地块按成熟、未成熟分片区划定，以区域名称标明地块名称。在郁闭期，发生与未成熟地块相关的费用计入生产性生物资产-未成熟地块；当地块成熟进入采收期，将生产性生物资产-未成熟地块转入生产性生物资产-成熟地块，在采收期间平均计提折旧，并计入当期损益中。

当期采收过程中发生的直接人工、直接材料费等支出直接计入当期损益中。

4.22.5 资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，消耗性生物资产按本财务报表附注 4.14 之存货所述方法计提跌价准备，生产性生物资产按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4.22.6 公益性生物资产不摊销也不计提减值准备。

4.23 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

4.24 无形资产

4.24.1 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分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

4.24.2 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。

4.24.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.26 长期资产减值”。

4.25 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。本公司的长期待摊费用主要包括办公室装修费、资产修理及改良等长期性费用支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.26 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。

4.27 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。

4.28 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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。

4.29 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。

4.29.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

4.29.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分

业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

4.30 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率或类似利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

4.31 股份支付

4.31.1 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。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

（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。

4.31.2 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。

4.32 收入

4.32.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

4.32.1.1 销售芦荟工业原料收入

对于国内销售，公司货物经客户验收合格，且经客户与公司核对无误后，已核对无误的数据作为结算金额及开具发票的依据，公司在收到销售部门的开票申请时，将发出商品确认收入并结转成本，对于出口销售，公司取得货物出口报关单据（报关单）时确认收入。

4.33 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

4.34 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。

4.35 递延所得税资产/递延所得税负债

4.35.1 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年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.35.2 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。

4.35.3 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。

4.35.4 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。

4.36 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。

4.36.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、土地。

(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或类似利率作为折现率。

(2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4.19“固定资产”），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。

4.36.2 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 and 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。

4.37 非货币性资产交易

对于非货币性资产交易，如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量，本公司以公允价值为基础进行计量：以换出资产的公允价值（除非换入资产的公允价值更加可靠）和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量成本，在换出资产终止确认时，将换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。如果不满足以公允价值为基础计量的条件（即，交换不具有商业实质，或者换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量），本公司以账面价值为基础计量：以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，在换出资产终止确认时不确认损益。

满足下列条件之一的非货币性资产交易具有商业实质：换入资产的未来现金流量在风险、时间分布或金额方面与换出资产显著不同；使用换入资产所产生的预计未来现金流量现值与继续使用换出资产不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。

4.38 债务重组

（1）本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行确认和计量，初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，本公司计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权。

（2）本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人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。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

4.39 其他重要的会计政策和会计估计

4.39.1 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

4.39.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

4.39.3 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

4.40 重要会计政策、会计估计的变更

本报告期内无会计政策、会计估计变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%、6%、5%、免税
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%、5%、免税
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%、免税
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%、免税
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、免税

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
云南万绿生物股份有限公司	15%
云南天美天康生物科技有限公司	25%
云南素美生物技术发展有限公司	20%
云南青卉生物科技有限公司	20%
云南和致远生物科技有限责任公司	20%
元江县恒绿农业发展有限公司	免税

5.2 税收优惠及批文

5.2.1 企业所得税优惠政策

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号）的有关规定，本公司子公司元江县恒绿农业发展有限公司从事农产品种植销售所得免征企业所得税。

(2) 2020 年 11 月 23 日，继续取得高新技术企业认证书，证书编号为 GR202053000655，认定有效期三年，有效期间为 2020 年 11 月 23 日至 2023 年 11 月 23 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令 63 号第二十八条第二款规定，国家重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

5.2.2 增值税税收优惠政策

(1) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》中关于农业生产者销售自产农产品的相关政策，元江县恒绿农业发展有限公司销售芦荟鲜叶，可以免征增值税；

(2) 根据财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告：财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号，自 2019 年 4 月 1 日起执行：

① 增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。

② 纳税人购进农产品，原适用 10% 扣除率的，扣除率调整为 9%。纳税人购进用于生产或者委托加工 13% 税率货物的农产品，按照 10% 的扣除率计算进项税额。

③ 原适用 16% 税率且出口退税率为 16% 的出口货物劳务，出口退税率调整为 13%；原适用 10% 税率且出口退税率为 10% 的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为 9%。

根据上述政策，本公司向元江县恒绿农业发展有限公司采购芦荟鲜叶根据生产产品的种类不同，可按照 9%、10% 计算抵扣增值税进项税额。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”指 2022 年 1 月 1 日，“期末”指 2022 年 6 月 30 日。“上期”指 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日，“本期”指 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	36,647,416.44	9,035,267.70
其他货币资金	219,773.29	174,634.06
合计	36,867,189.73	9,209,901.76

注 1：本公司期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

6.2 应收账款

6.2.1 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,854,924.61	12,073,187.95

账龄	期末余额	期初余额
其中：3个月之内	9,201,296.32	10,904,832.39
3个月至1年	2,653,628.29	1,168,355.56
1至2年	1,074,076.75	694,408.34
2至3年	42,163.11	183,314.99
3至4年	101,205.85	69,438.84
4至5年	10,587.00	14,820.00
5年以上	96,249.07	46,039.00
小计	13,179,206.39	13,081,209.12
减：坏账准备	485,709.55	507,318.31
合计	12,693,496.84	12,573,890.81

6.2.2 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	125,260.66	0.95	125,260.66	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	13,053,945.73	99.05	360,448.89	2.76	12,693,496.84
关联方组合	2,111,160.32	16.17	172,463.69	8.17	1,938,696.63
账龄组合	10,942,785.41	83.83	187,985.20	1.72	10,754,800.21
合计	13,179,206.39	100.00	485,709.55		12,693,496.84

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	125,260.66	0.96	125,260.66	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	12,955,948.46	99.04	382,057.65	2.95	12,573,890.81
关联方组合	3,014,380.23	23.04	167,410.49	5.55	2,846,969.74
账龄组合	9,941,568.23	76.00	214,647.16	2.16	9,726,921.07
合计	13,081,209.12	100.00	507,318.31		12,573,890.81

6.2.2.1 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
云南泓龄商务有限公司	63,822.54	63,822.54	100.00	预计无法收回
秦皇岛康胜文化传播有限公司	21,405.01	21,405.01	100.00	预计无法收回
加盟店——昭通何睿	40,033.11	40,033.11	100.00	预计无法收回
合计	125,260.66	125,260.66		

6.2.3 应收账款减值准备表

项目	期初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
单项计提坏账准备的应收账款	125,260.66				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	382,057.65	1,823.36			1,823.36
合计	507,318.31	1,823.36			1,823.36

(续)

项目	本期减少额					合计	期末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
单项计提坏账准备的应收账款							125,260.66
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,432.12					23,432.12	360,448.89
合计	23,432.12					23,432.12	485,709.55

6.2.4 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
广东原绿生物工程有 限公司	关联方	2,111,160.32	172,463.69	3个月以内/3个 月至1年	16.02
可口可乐饮料（上海）有 限公司	非关联方	1,728,418.41	23,680.81	3个月以内/3个 月至1年	13.11
蒙牛乳业	非关联方	1,705,937.50		3个月以内	12.94
广州环亚化妆品科技有 限公司	非关联方	746,320.00		3个月以内	5.66
西安唯奥生物有限公司	非关联方	515,000.00		3个月以内	3.91
合计		6,806,836.23	196,144.50		51.64

6.3 预付款项

6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,257,929.22	94.33	2,170,880.54	95.84
1至2年	94,247.63	3.94	75,752.12	3.34
2至3年	23,246.73	0.97	3,280.00	0.15
3年以上	18,280.00	0.76	15,218.24	0.67
合计	2,393,703.58	100.00	2,265,130.90	100.00

6.3.2 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)
江阴市鑫陆化工制药设备有限公司	577,000.00	24.10
宝得瑞（湖北）健康产业有限公司	435,072.00	18.18
云南电网有限责任公司玉溪元江供电局	316,464.88	13.22
广西崇左东亚糖业有限公司	205,360.00	8.58
上海双狮塑料制品有限公司	179,645.40	7.50
合计	1,713,542.28	71.59

6.4 其他应收款

6.4.1 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	2,664,000.00	3,163,500.00
其他应收款	2,664,901.66	2,838,497.00

项目	期末余额	期初余额
合计	5,328,901.66	6,001,997.00

6.4.2 应收股利

6.4.2.1 应收股利明细表

项目	期末余额	期初余额
广东原绿生物工程有限公司	3,330,000.00	3,330,000.00
小计	3,330,000.00	3,330,000.00
减：坏账准备	666,000.00	166,500.00
合计	2,664,000.00	3,163,500.00

6.4.3 其他应收款

6.4.3.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,755,218.22	2,767,519.58
其中：3个月以内	274,306.22	2,762,123.58
3个月至1年	2,480,912.00	5,396.00
1至2年	7,437.00	72,163.80
2至3年	52,058.88	67,688.88
3至4年	40,630.00	-
4至5年	4,035.38	4,035.38
5年以上	73,709.00	73,709.00
小计	2,933,088.48	2,985,116.64
减：坏账准备	268,186.82	146,619.64
合计	2,664,901.66	2,838,497.00

6.4.3.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	182,679.53	194,912.30
往来款	56,544.01	70,653.39
押金	124,742.40	110,112.40
代垫款	10,569.04	2,230.47
资产转让款	2,470,000.00	2,470,000.00
保证金	88,553.50	137,208.08
小计	2,933,088.48	2,985,116.64
减：坏账准备	268,186.82	146,619.64
合计	2,664,901.66	2,838,497.00

6.4.3.3 其他应收款减值准备表

项目	期初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	146,619.64	134,865.00			134,865.00
单项计提坏账准备的其他应收账款					
合计	146,619.64	134,865.00			134,865.00

(续)

项目	本期减少额	期末余额
----	-------	------

	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	13,297.82					13,297.82	268,186.82
单项计提坏账准备的其他应收账款							
合计	13,297.82					13,297.82	268,186.82

6.4.3.4 其他应收款坏账准备计提情况

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	146,619.64			146,619.64
期初账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	134,865.00			134,865.00
本期转回	-13,297.82			-13,297.82
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	268,186.82			268,186.82

6.4.3.5 按欠款方归集的年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	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
湛江市久萃科技发展有限责任公司	股权转让款	2,470,000.00	3 个月至 1 年	92.69	123,500.00
支付宝（中国）网络技术有限公司客户备付金	押金	54,000.00	3 个月以内	2.03	
元江大酒店有限公司	押金/往来款	50,000.00	5 年以上	1.88	50,000.00
李显剑	备用金	46,812.31	3 个月以内	1.76	
昆明国家高新技术产业开发区国有资产经营有限公司	押金/往来款	32,785.20	2-3 年	1.23	23,707.60
合计		2,653,597.51		99.58	197,207.60

6.5 存货

6.5.1 存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	12,980,288.66	-	12,980,288.66
在产品	3,636.43	-	3,636.43
库存商品	33,991,123.57	50,243.47	33,940,880.10
消耗性生物资产	-	-	-
包装、周转材料及低值易耗品	3,489,443.91	-	3,489,443.91
委托加工物资	1,180,744.89	-	1,180,744.89
发出商品	1,875,966.96	-	1,875,966.96
合计	53,521,204.42	50,243.47	53,470,960.95

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,190,539.63		10,190,539.63
在产品	581.66		581.66
库存商品	34,249,702.97	62,954.39	34,186,748.58
周转材料	61,351.19		61,351.19
消耗性生物资产			
包装、周转材料及低值易耗品	3,753,153.05		3,753,153.05
委托加工物资	1,513,191.84		1,513,191.84
发出商品	2,354,812.95		2,354,812.95
合计	52,123,333.29	62,954.39	52,060,378.90

6.5.2 存货跌价准备变动情况

项目	期初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
原材料					
在产品					
库存商品	62,954.39				
周转材料					
消耗性生物资产					
包装、周转材料及低值易耗品					
委托加工物资					
发出商品					
合计	62,954.39				

(续)

项目	本期减少额						期末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
原材料							
在产品							
库存商品	12,710.92					12,710.92	50,243.47
周转材料							
消耗性生物资产							
包装、周转材料及低值易耗品							
委托加工物资							
发出商品							
合计	12,710.92					12,710.92	50,243.47

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	说明
待抵扣进项税额	75,413.25	66,065.88	
预缴所得税	327,335.41	15,869.05	
银行理财产品	35,480,000.00	48,000,000.00	
租金及其他待摊物资			
合计	35,882,748.66	48,081,934.93	

6.7 长期股权投资

6.7.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	4,287,837.86	294,000.00	3,993,837.86	5,105,869.36	294,000.00	4,811,869.36
合计	4,287,837.86	294,000.00	3,993,837.86	5,105,869.36	294,000.00	4,811,869.36

6.7.2 长期股权投资变动情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										
山东万源生物工程有 限公司	451,132.32			-222,765.35						228,366.97
万非（上海）生物科 技有限公司	89,497.82									89,497.82
广东原绿生物工程有 限公司	4,271,239.22			-595,266.15						3,675,973.07
小计	4,811,869.36			-818,031.50						3,993,837.86
合计	4,811,869.36			-818,031.50						3,993,837.86

6.8 其他权益工具投资

6.8.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
昆明荟萃源生物技术发展有限公司	3,000.00	3,000.00
合计	3,000.00	3,000.00

6.8.2 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金 额	指定为以公允价值计量 且其变动计入其他综合 收益的原因	其他综合收益转入 留存收益的原因

6.9 固定资产

6.9.1 固定资产分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	95,039,522.57	100,464,567.52
固定资产清理		
合计	95,039,522.57	100,464,567.52

6.9.2 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	86,842,188.24	108,431,120.95	6,089,246.94	8,815,848.53	210,178,404.66
2、本期增加金额		1,060,032.21	166,172.11	73,318.06	1,299,522.38
（1）外购		869,163.29	166,172.11	73,318.06	1,108,653.46
（2）在建工程转入		190,868.92	-	-	190,868.92

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(3) 其他		-	-	-	-
3、本期减少金额		95,471.60	92,362.42	4,450.00	192,284.02
(1) 报废或处置		95,471.60	92,362.42	4,450.00	192,284.02
(2) 转出		-	-	-	-
(3) 其它		-	-	-	-
4、期末余额	86,842,188.24	109,395,681.56	6,163,056.63	8,884,716.59	211,285,643.02
二、累计折旧					
1、期初余额	28,057,142.45	70,170,670.71	5,259,362.26	6,226,661.72	109,713,837.14
2、本期增加金额	2,238,343.34	3,893,226.11	190,722.09	398,456.46	6,720,748.00
(1) 计提	2,238,343.34	3,893,226.11	190,722.09	398,456.46	6,720,748.00
(2) 转入	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	95,471.60	88,543.09	4,450.00	188,464.69
(1) 报废或处置	-	95,471.60	88,543.09	4,450.00	188,464.69
(2) 转出	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-
4、年末余额	30,295,485.79	73,968,425.22	5,361,541.26	6,620,668.18	116,246,120.45
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
(3) 其他					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	56,546,702.45	35,427,256.34	801,515.37	2,264,048.41	95,039,522.57
2、期初账面价值	58,785,045.79	38,260,450.24	829,884.68	2,589,186.81	100,464,567.52

6.10 在建工程

6.10.1 在建工程分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	198,303.98	131,714.15
工程物资	327,152.04	177,152.04
合计	525,456.02	308,866.19

6.10.2 在建工程

6.10.2.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器、设备安装改造	49,144.37	-	49,144.37	50,695.54	-	50,695.54
基地滴灌工程	149,159.61	-	149,159.61	81,018.61	-	81,018.61
合计	198,303.98	-	198,303.98	131,714.15	-	131,714.15

6.10.2.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
机器、设备安装改造	50,695.54	189,317.75	190,868.92	-	49,144.37
基地滴灌工程	81,018.61	68,141.00	-	-	149,159.61
合计	131,714.15	257,458.75	190,868.92	-	198,303.98

6.10.3 工程物资明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
为生产准备的工具及器具	327,152.04	-	327,152.04	177,152.04	-	177,152.04
合计	327,152.04	-	327,152.04	177,152.04	-	177,152.04

6.11 生产性生物资产

6.11.1 以成本计量的生产性生物资产

项目	种植业		合计
	芦荟-成熟	芦荟-未成熟	
一、账面原值			
1、期初余额	21,078,083.63	2,256,365.30	23,334,448.93
2、本期增加金额	953,936.08	981,207.05	1,935,143.13
(1) 外购			-
(2) 自行培育	953,936.08	981,207.05	1,935,143.13
(3) 其他			-
3、本期减少金额	2,356,140.97	966,888.06	3,323,029.03
(1) 处置	2,356,140.97		2,356,140.97
(2) 转出		966,888.06	966,888.06
(3) 其他			-
4、期末余额	19,675,878.74	2,270,684.29	21,946,563.03
二、累计折旧			
1、期初余额	13,373,944.85		13,373,944.85
2、本期增加金额	1,888,498.70		1,888,498.70
(1) 计提	1,888,498.70		1,888,498.70
(2) 其他			-
3、本期减少金额	2,356,140.97		2,356,140.97
(1) 处置	2,356,140.97		2,356,140.97
(2) 其他转出			-
(3) 其他			-
4、期末余额	12,906,302.58		12,906,302.58
三、减值准备			
1、期初余额		69,607.00	69,607.00
2、本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 其他			

项目	种植业		合计
4、期末余额		69,607.00	69,607.00
四、账面价值			
1、期末账面价值	6,769,576.16	2,201,077.29	8,970,653.45
2、期初账面价值	7,704,138.78	2,186,758.30	9,890,897.08

6.12 使用权资产

6.12.1 使用权资产明细情况

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	4,144,050.21	22,259,682.68	26,403,732.89
2、本期增加金额	136,477.05	1,832,209.22	1,968,686.27
(1) 租入	136,477.05	1,832,209.22	1,968,686.27
(2) 其他	-	-	-
3、本期减少金额	-	700,630.94	700,630.94
(1) 处置	-	700,630.94	700,630.94
(2) 其他	-	-	-
4、期末余额	4,280,527.26	23,391,260.96	27,671,788.22
二、累计折旧			
1、期初余额	234,635.41	4,951,802.93	5,186,438.34
2、本期增加金额	244,590.40	2,562,477.59	2,807,067.99
(1) 计提	244,590.40	2,562,477.59	2,807,067.99
(2) 其他	-	-	-
3、本期减少金额	-	700,630.94	700,630.94
(1) 处置	-	700,630.94	700,630.94
(2) 其他	-	-	-
4、期末余额	479,225.81	6,813,649.58	7,292,875.39
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	3,801,301.45	16,577,611.38	20,378,912.83
2、期初账面价值	3,909,414.80	17,307,879.75	21,217,294.55

6.13 无形资产

6.13.1 无形资产分类

项目	土地使用权	软件	专利权	商标权	合计
一、账面原值					
1、期初余额	24,491,735.83	736,353.78		81,257.51	25,309,347.12
2、本期增加金额			4,681.13	-	4,681.13
(1) 外购			4,681.13	-	4,681.13
(2) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、期末余额	24,491,735.83	736,353.78	4,681.13	81,257.51	25,314,028.25

项目	土地使用权	软件	专利权	商标权	合计
二、累计摊销					
1、期初余额	4,575,880.82	347,246.43		50,376.78	4,973,504.03
2、本期增加金额	239,212.13	26,872.86	4,681.13	2,345.38	273,111.50
（1）摊销	239,212.13	26,872.86	4,681.13	2,345.38	273,111.50
（2）其他	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
（2）其他	-	-	-	-	-
4、期末余额	4,815,092.95	374,119.29	4,681.13	52,722.16	5,246,615.53
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
（2）其他					
3、本期减少金额					
（1）处置					
（3）其他					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	19,676,642.88	362,234.49	-	28,535.35	20,067,412.72
2、期初账面价值	19,915,855.01	389,107.35		30,880.73	20,335,843.09

6.14 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少额	期末余额
种植基地租金					
装修费	87,825.60	-	43,912.74	-	43,912.86
其他	1,235,907.16	125,120.42	364,044.78	-	996,982.80
合计	1,323,732.76	125,120.42	407,957.52	-	1,040,895.66

6.15 递延所得税资产和递延所得税负债

6.15.1 未经抵消的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	264,779.23	1,238,861.52	111,441.75	631,944.99
递延收益	1,813,260.26	11,629,256.60	1,909,296.46	12,229,938.80
使用权资产	8,122.40	54,149.34	3,445.39	22,969.24
可弥补亏损	3,229,506.41	12,918,025.62	3,611,829.33	14,447,317.31
内部未实现损益	1,040,659.17	7,445,750.49	755,561.90	5,037,079.33
合计	6,356,327.47	33,286,043.57	6,391,574.83	32,369,249.67

6.15.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	524,250.84	538,739.01
递延收益		
可抵扣亏损	1,086,469.26	1,086,469.26
合计	1,610,720.10	1,625,208.27

6.15.3 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年	237,945.80	237,945.80	
2024年	508,050.08	508,050.08	
2025年	323,198.05	323,198.05	
2026年	17,275.33	17,275.33	
合计	1,086,469.26	1,086,469.26	

6.16 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,000,000.00	
保证借款		
合计	10,000,000.00	

6.17 应付账款

6.17.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	8,534,211.34	8,133,010.88
运输费	801,557.81	608,667.11
劳务费	53,349.57	86,282.94
地租款	2,424.00	20,000.00
设备款	-	
其他	196,011.01	389,547.05
合计	9,587,553.73	9,237,507.98

6.17.2 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	8,761,788.10	8,513,382.20
1至2年	372,897.43	340,723.85
2至3年	87,489.81	26,911.69
3年以上	365,378.39	356,490.24
合计	9,587,553.73	9,237,507.98

注2：本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

6.18 预收款项

6.18.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
租赁费	265,663.95	99,347.01
合计	265,663.95	99,347.01

6.18.2 预收款项明细

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	265,663.95	99,347.01
1至2年		
2至3年		
3年以上		
合计	265,663.95	99,347.01

6.19 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	1,432,281.71	1,176,409.17
减：计入其他非流动负债		
合计	1,432,281.71	1,176,409.17

6.20 应付职工薪酬

6.20.1 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,417,329.63	19,368,615.94	24,856,227.93	2,929,717.64
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,473,648.83	1,473,648.83	-
三、辞退福利	-	3,000.00	3,000.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
五、其他	-	-	-	-
合计	8,417,329.63	20,845,264.77	26,332,876.76	2,929,717.64

6.20.2 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,311,814.73	17,337,646.01	22,833,561.06	2,815,899.68
二、职工福利费	-	147,353.57	147,353.57	-
三、社会保险费	-	967,677.68	967,677.68	-
其中：1.医疗保险费	-	779,138.56	779,138.56	-
2.工伤保险费	-	86,507.66	86,507.66	-
3.生育保险费	-	102,031.46	102,031.46	-
4.其他	-	119,477.56	119,477.56	-
其中：（1）医疗保险费	-			-
（2）工伤保险费	-			-
四、住房公积金		602,793.56	602,793.56	-
五、工会经费和职工教育经费	105,514.90	313,145.12	304,842.06	113,817.96
六、短期带薪缺勤		-	-	-
七、短期利润分享计划		-	-	-
八、其他短期薪酬				
合计	8,417,329.63	19,368,615.94	24,856,227.93	2,929,717.64

6.20.3 设定提存计划列示

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		1,439,606.51	1,439,606.51	
二、失业保险费		34,042.32	34,042.32	
三、企业年金缴费				
合计		1,473,648.83	1,473,648.83	

6.20.4 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退员工经济补偿金	3,000.00	
合计	3,000.00	

6.21 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,636,013.52	865,783.97
个人所得税	65,962.66	38,799.45

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,434,039.92	676,663.46
房产税	4,649.14	4,649.14
土地使用税	-	
印花税	6,480.52	5,072.48
教育费附加	116,943.40	49,631.33
城市维护建设税	194,951.85	82,310.19
地方教育费附加	77,962.30	32,207.59
环境保护税	25,238.39	29,373.92
合计	3,562,241.70	1,784,491.53

6.22 其他应付款

6.22.1 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	9,250.00	
应付股利		
其他应付款	820,543.33	1,045,984.48
合计	829,793.33	1,045,984.48

6.22.2 应付利息

6.22.2.1 应付利息明细情况

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	9,250.00	
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	9,250.00	

6.22.3 其他应付款

6.22.3.1 其他应付款性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	117,544.69	181,900.40
保证金	496,568.35	439,216.19
代垫款	-	
其他	206,430.29	424,867.89
合计	820,543.33	1,045,984.48

注 3：本公司期末无账龄超过 1 年重要其他应付款。

6.23 一年内到期的非流动负债

6.23.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,166,990.87	2,131,247.27
合计	1,166,990.87	2,131,247.27

6.24 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	192,341.33	185,593.50

项目	期末余额	期初余额
合计	192,341.33	185,593.50

6.25 租赁负债

项目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
昆明分公司办公室	3,115,212.12		75,390.31	-	-	3,190,602.43
皮渣处理及原料堆放厂	157,384.29	-	3,247.10	-	27,500.00	133,131.39
药材粉厂用地	404,580.42	-	9,114.52	-	40,000.00	373,694.94
芦荟种植基地	10,509,143.43	1,832,302.28	248,040.43	-	2,875,382.00	9,714,104.14
李转云房屋	62,620.72	-	1,546.42	-	-	64,167.14
素美办公室	436,761.86		9,572.32	-		446,334.18
金柯仓库		136,477.05	1,055.19	-	47,619.05	89,913.19
小计	14,685,702.84	1,968,779.33	347,966.29	-	2,990,501.05	14,011,947.41
减：重分类至一年内到期的非流动负债	2,131,247.27	-	-	-	-	1,166,990.87
合计	12,554,455.57	1,968,779.33	347,966.29	-	2,990,501.05	12,844,956.54

6.26 递延收益

6.26.1 递延收益明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少:计入损益	本期减少:其他	期末余额	形成原因
政府补助	12,348,688.80			713,182.20	11,635,506.60	
合计	12,348,688.80			713,182.20	11,635,506.60	

6.26.2 涉及政府补助的递延收益

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关与收益相关
三通一平基础设施建设补助资金	7,791,667.02			249,999.96		7,541,667.06	与资产相关
芦荟膜分离浓缩生产线	188,000.00			24,000.00		164,000.00	与资产相关
提取芦荟多糖购置色谱仪、质谱仪、核磁共振等设备	143,333.59			20,000.00		123,333.59	与资产相关
建设生产芦荟系列产品标准厂房0.5万平方米	345,755.21			11,093.74		334,661.47	与资产相关
芦荟终端产品中试生产建设厂房及设备费	223,333.51			19,999.98		203,333.53	与资产相关
芦荟皮渣综合利用中试生产线建设厂房及设备费	279,167.02			24,999.96		254,167.06	与资产相关
芦荟浓缩液深加工新建项目投资补助	977,083.51			87,499.98		889,583.53	与资产相关
2015年省级现代农业庄园建设加工设备购置	837,500.00			75,000.00		762,500.00	与资产相关
南区新建生产线补助	111,667.02			9,999.96		101,667.06	与资产相关
工程建设前期经费补助	38,958.51			1,249.98		37,708.53	与资产相关
标准化产房建设补助	545,417.02			17,499.96		527,917.06	与资产相关
年红光、那塘片区高效节水灌溉	118,750.00			112,500.00		6,250.00	与资产相

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关与收益相关
项目建设（中央补助金）							关
新型农业政府补助	108,056.47			19,338.66		88,717.81	与资产相关
芦荟系列保健食品研发及 GMP 生产线建设项目政府补助	639,999.92			40,000.02		599,999.90	与资产相关
合计	12,348,688.80			713,182.20		11,635,506.60	

6.27 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	98,900,000.00						98,900,000.00

6.28 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
资本（股本）溢价	39,251,470.87			39,251,470.87	
其他资本公积					
合计	39,251,470.87			39,251,470.87	

6.29 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	16,434,724.62			16,434,724.62
任意盈余公积				
合计	16,434,724.62			16,434,724.62

6.30 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	91,148,970.53	80,191,794.33
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	91,148,970.53	80,191,794.33
加：本期归属于母公司股东的净利润	12,452,824.29	21,761,237.44
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积		914,061.24
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	9,890,000.00	9,890,000.00
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	93,711,794.82	91,148,970.53

6.31 少数股东权益

项目	期末余额	期初余额	持股比例
云南青卉生物科技有限公司少数股东	267,982.29	224,658.72	
合计	267,982.29	224,658.72	

6.32 营业收入、营业成本

6.32.1 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,174,072.00	43,480,498.46	87,277,812.15	49,768,357.12
其他业务	807,402.37	939,540.91	843,294.93	833,341.19
合计	80,981,474.37	44,420,039.37	88,121,107.08	50,601,698.31

6.32.2 主营业务收入的商品行业类型

行业类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业原料	70,631,594.82	38,981,227.53	75,625,958.45	43,486,695.98
芦荟鲜叶及植株	2,578,727.59	971,868.90	3,029,792.50	1,045,886.33
芦荟终端产品	6,963,749.59	3,527,402.03	8,622,061.20	5,235,774.81
合计	80,174,072.00	43,480,498.46	87,277,812.15	49,768,357.12

6.32.3 主营业务收入分地区

地区类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	45,744,414.34	22,207,860.12	65,250,390.35	35,560,859.99
国外	34,429,657.66	21,272,638.34	22,027,421.80	14,207,497.13
合计	80,174,072.00	43,480,498.46	87,277,812.15	49,768,357.12

6.32.4 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例 (%)
美国泰瑞公司 (Terry Laboratory, Inc)	18,098,997.13	22.35
德国德信利化工公司 (worlee-chemie GmbH)	7,178,679.81	8.86
蒙牛乳业	3,113,619.44	3.84
完美公司	2,232,698.06	2.76
可口可乐饮料 (上海) 有限公司	2,151,103.87	2.66
合计	33,115,068.48	40.47

6.33 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	406,374.06	401,755.40
土地使用税	84,539.68	85,332.22
印花税	31,040.84	57,572.22
车船使用税	6,241.40	7,521.30
资源税	-	-
教育费附加	133,813.97	221,526.57
城市维护建设税	224,875.41	375,107.98
地方教育费附加	89,209.32	133,068.93
环境保护税	47,024.13	46,743.67
水利建设基金	111,391.08	-
合计	1,134,509.89	1,328,628.29

6.34 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,286,089.75	3,270,351.60
固定资产折旧	632,400.53	635,668.43
长期待摊费用摊销	83,702.74	79,046.04

项目	本期发生额	上期发生额
资产租赁费	35,595.09	299,576.40
修理费	76,242.55	123,633.57
交通差旅费	199,377.16	300,032.34
宣传广告展览费	173,503.26	287,508.48
咨询服务费	290,677.81	824,785.62
业务招待费	217,634.51	168,648.60
保险费	-46,810.75	25,309.33
包装及物料耗用	722,897.84	828,368.50
其他办公支出	731,518.86	657,528.46
线上平台服务费佣金等	218,015.97	1,194.01
合计	6,620,845.32	7,501,651.38

6.35 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,315,176.68	3,588,778.01
固定资产折旧	1,762,924.29	1,515,586.57
无形资产摊销	273,111.50	267,312.56
长期待摊费用摊销	42,718.44	55,548.42
董事会费	174,044.86	134,558.76
资产租赁费	-	6,234.91
存货盘亏毁损报废	61,268.94	644,474.43
修理费	844,902.31	580,797.34
交通差旅费	220,751.11	271,357.98
环保支出	413,322.78	642,543.63
咨询服务费	256,647.51	739,137.81
业务招待费	208,993.48	204,581.05
保险费	53,077.03	152,046.74
水电费	95,276.77	133,664.00
低值易耗	22,751.18	31,099.74
种植基地管护费	4,712,141.35	5,445,179.51
其他办公支出	891,511.83	955,223.68
合计	13,348,620.06	15,368,125.14

6.36 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,684,654.14	1,637,831.33
原料动力消耗	472,973.35	449,807.51
试制产品检验费	63,018.20	73,435.68
固定资产折旧	27,948.90	27,843.36
其他共用费用	72,345.00	311,781.88
合计	2,320,939.59	2,500,699.76

6.37 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	465,903.65	688,998.80
其中：租赁负债利息支出	299,423.90	
减：利息收入	120,054.13	82,282.55

项目	本期发生额	上期发生额
利息净支出	345,849.52	606,716.25
汇兑损益	-468,656.33	338,407.83
银行手续费	32,955.55	89,305.33
其他		20,193.54
合计	-89,851.26	1,054,622.95

6.38 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返回	16,992.92	10,760.48	
与日常活动相关的政府补助	946,920.46	1,404,308.31	946,920.46
合计	963,913.38	1,415,068.79	946,920.46

6.38.1 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
创建健康促进企业工作经费		2,000.00	与收益相关
党员活动经费		3,000.00	与收益相关
市场监测企业补助金		1,000.00	与收益相关
收 2019-2020 外经贸综合百强企业补助金		394,309.00	与收益相关
2015 年省级现代农业庄园建设—滴灌工程		68,431.67	与资产相关
2016 年市级开发型农业发展—生产基地建设		21,874.98	与资产相关
2017 年开发型农业及产业化发展—新增 1500 亩芦荟标准化种植基地建设		30,104.16	与资产相关
芦荟浓缩液深加工新建项目投资补助	87,499.98	87,499.98	与资产相关
2016 年竣工投产补助	9,999.96	9,999.96	与资产相关
标准化厂房建设补助	17,499.96	17,499.96	与资产相关
现代化农业庄园专项资金	75,000.00	75,000.00	与资产相关
工程建设前期经费补助	1,249.98	1,249.98	与资产相关
建设生产芦荟系列产品标准厂房	11,093.74	12,499.98	与资产相关
芦荟终端产品试生产建设厂房及设备	19,999.98	19,999.98	与资产相关
芦荟皮渣综合利用中试生产线建设厂房及设备	24,999.96	24,999.96	与资产相关
“三通一平”基础设施建设补助资金	249,999.96	249,999.96	与资产相关
芦荟膜分离浓缩生产线	24,000.00	30,000.00	与资产相关
提取芦荟多糖购置色谱仪等设备	20,000.00	25,000.02	与资产相关
失业保险稳岗返还资金			与收益相关
新型农业服务政府补助款	19,338.66	19,338.66	与资产相关
芦荟系列保健食品研发及 GMP 生产线建设项目	40,000.02	40,000.02	与资产相关
芦荟产业化综合加工项目资金		25,000.02	与资产相关
淘汰老旧设备专项资金		133,000.02	与资产相关
2018 年红光、那塘片区高效节水灌溉项目建设（中央补助金）	112,500.00	112,500.00	与资产相关
收回失业保险稳岗返还资金	23,571.10		与收益相关
收到元江公共就业和人才服务中心稳岗返还	60,167.16		与收益相关
收到工业商贸信息局 2017/2020 高企认定补助	100,000.00		与收益相关
直播电商奖补资金	50,000.00		与收益相关

合计	946,920.46	1,404,308.31
----	------------	--------------

6.39 投资收益

6.39.1 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-818,031.50	-175,256.72
处置长期股权投资产生的投资收益	-	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	590,280.59	472,242.45
处置其他债权投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	
合计	-227,750.91	296,985.73

6.40 信用减值损失

6.40.1 信用减值损失明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	21,608.76	-19,209.03
其他应收款减值损失	-121,567.18	-113,924.23
应收股利减值损失	-499,500.00	
合计	-599,458.42	-133,133.26

6.41 资产减值损失

6.41.1 资产减值损失明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失(不包含合同履约成本减值)	12,710.92	
长期股权投资减值损失		
生产性生物资产减值损失		
合计	12,710.92	

6.42 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	-39,258.46	16,215,634.67	-39,258.46
合计	-39,258.46	16,215,634.67	-39,258.46

6.43 营业外收入

6.43.1 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	294.17		294.17
与企业日常活动无关的政府补助	-		
其他	919,308.29	1,014,423.36	150,568.52
合计	919,602.46	1,014,423.36	150,862.69

6.44 营业外支出

6.44.1 营业外支出明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		165,237.37	
其他	2,013.23	5,244.16	2,013.23
对外捐赠支出			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合同解约补偿金			
罚金、罚款、滞纳金支出		18,760.54	
合计	2,013.23	189,242.07	2,013.23

6.45 所得税费用

6.45.1 所得税费用明细表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,722,721.92	5,020,103.37
递延所得税费用	35,247.36	80,687.94
合计	1,757,969.28	5,100,791.31

6.45.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	14,254,117.14
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,163,859.90
子公司适用不同税率的影响	-29,467.16
调整以前期间所得税的影响	-118,916.63
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	33,414.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	855,715.37
本期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-820,468.01
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
加计扣除费用影响	-326,168.99
所得税费用	1,757,969.28

6.46 现金流量表项目注释

6.46.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	248,243.02	410,141.00
补偿款	4,316.00	
押金保证金	75,972.60	210,151.02
返利		
银行利息收入	120,055.35	82,282.55
备用金退回	16,968.56	60,626.09
退回多缴税款		3,479.37
租金	764,540.67	379,617.00
水电费	6,388.40	
其他	292,430.26	791,218.15
合计	1,528,914.86	1,937,515.18

6.46.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
机构服务费	686,796.80	861,204.33
检测检验费	242,948.16	398,557.04
租金	174,827.38	1,163,647.56
车辆使用费	251,526.65	213,252.14

项目	本期金额	上期金额
保险费	211,723.12	251,074.32
备用金、保证金	212,181.11	520,676.39
办公运营	426,753.34	872,188.19
通讯快递费	128,208.23	221,006.06
业务接待费	342,375.53	310,821.81
手续费及其他	457,590.91	168,574.59
合计	3,134,931.23	4,981,002.43

6.46.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品本金及利息	122,110,280.59	157,372,242.45
合计	122,110,280.59	157,372,242.45

6.46.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品本金	109,000,000.00	156,900,000.00
合计	109,000,000.00	156,900,000.00

6.46.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁费	2,894,678.00	
合计	2,894,678.00	

6.47 现金流量表补充资料

6.47.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

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	12,496,147.86	23,284,627.16
加：资产减值准备	-12,710.92	
信用减值损失	599,458.42	-133,133.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	8,609,246.70	10,634,586.23
使用权资产折旧	2,807,067.99	
无形资产摊销	273,111.50	266,799.74
长期待摊费用摊销	407,957.52	1,650,735.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	39,258.46	-16,215,634.67
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	465,903.65	688,998.80
投资损失（收益以“-”号填列）	227,750.91	296,985.73
递延所得税资产减少（收益以“-”号填列）	35,247.36	80,687.94
递延所得税负债增加（收益以“-”号填列）		
存货的减少（收益以“-”号填列）	-1,410,582.05	2,406,058.54
经营性应收项目的减少（收益以“-”号填列）	-2,129,260.44	-4,578,635.57
经营性应付项目的增加（收益以“-”号填列）	-3,153,817.74	-9,267,279.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,254,779.22	9,114,796.56
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本期金额	上期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	36,867,189.73	68,670,261.95
减：现金的期初余额	9,209,901.76	69,905,106.61
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	27,657,287.97	-1,234,844.66

6.47.2 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
1.现金	36,867,189.73	68,670,261.95
其中：库存现金		817.19
可随时用于支付的银行存款	36,647,416.44	68,404,211.99
可随时用于支付的其他货币资金	219,773.29	265,232.77
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	36,867,189.73	68,670,261.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

6.48 所有权或使用权受限制的资产

报告期内，本公司不存在所有权或使用权受限制的资产。

7、合并范围的变更

报告期内，本公司不存在合并范围的变更。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
元江县恒绿农业发展有限公司	云南玉溪	元江县	种植类	100.00		设立
云南和致远生物科技有限责任公司	云南昆明	昆明	生产、销售	100.00		设立
云南天美天康生物科技有限责任公司	云南玉溪	元江县	生产、销售	100.00		设立
云南素美生物技术发展有限公司	云南昆明	昆明	生产、销售	100.00		设立
云南青卉生物科技有限责任公司	云南昆明	昆明	生产、销售	75.00		设立

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注6相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

9.1 风险管理目标和政策

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

9.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的重大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 51.64%，本公司并未面临重大信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 4.9。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款和产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 6.2、附注 6.4 的披露。

9.3 流动风险

流动性风险，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。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融资产和金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

期末余额：

项目	金融资产				合计
	3个月以内(含3个月)	3个月至1年(含1年)	1-5年(含5年)	5年以上	
货币资金	36,867,189.73				
应收票据					
应收账款	9,201,296.32	2,653,628.29	1,228,032.71	96,249.07	13,179,206.39
应收款项融资					
其他应收款	274,306.22	2,480,912.00	175,870.26	2,000.00	2,933,088.48
其他流动资产	35,882,748.66				35,882,748.66
合计	82,225,540.93	5,134,540.29	1,403,902.97	98,249.07	51,995,043.53

续：

项目	金融负债				合计
	3个月以内(含3个月)	3个月至1年(含1年)	1-5年(含5年)	5年以上	
短期借款		10,000,000.00			10,000,000.00
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	5,560,901.09	3,200,887.01	825,765.63		9,587,553.73
其他应付款	265,940.42	237,276.77	326,576.14		829,793.33
一年内到期的非流动负债	1,166,990.87				1,166,990.87
合计	6,993,832.38	13,438,163.78	1,152,341.77	-	21,584,337.93

期初余额：

项目	金融资产				合计
	3个月以内(含3个月)	3个月至1年(含1年)	1-5年(含5年)	5年以上	
货币资金	9,209,901.76				9,209,901.76
应收票据					
应收账款	10,904,832.39	1,168,355.56	961,982.17	46,039.00	13,081,209.12
应收款项融资					
其他应收款	2,762,123.58	5,396.00	143,888.06	73,709.00	2,985,116.64
其他流动资产	48,081,934.93				48,081,934.93
合计	70,958,792.66	1,173,751.56	1,105,870.23	119,748.00	73,358,162.45

续：

项目	金融负债				合计
	3个月以内(含3个月)	3个月至1年(含1年)	1-5年(含5年)	5年以上	
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	1,384,245.65	7,129,136.55	724,125.78		9,237,507.98
其他应付款	513,000.39	559,789.74			1,072,790.13
一年内到期的非流动负债	532,811.82	1,598,435.45			2,131,247.27

合计	2,430,057.86	9,287,361.74	724,125.78	12,441,545.38
----	--------------	--------------	------------	---------------

9.4 市场风险

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司主要于中国内地经营，经营活动以人民币计价。金融工具因外汇汇率变动发生波动的风险较小，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

B、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。

本公司的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在重大利率风险。

10、公允价值披露

本公司无公允价值披露相关事项。

11、关联方及关联交易

11.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（元）	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(%)
恒信生元（深圳）生物科技有限公司	深圳	投资	26,328,240.00	42.31	42.31

11.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.在其他主体中的权益”。

11.3 本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司的关系
山东万源生物工程有限公司	本公司持股 45%的参股公司
万非（上海）生物科技有限公司	本公司持股 34%的参股公司
云南骠铄商贸有限公司	本公司子公司持股 49%的参股公司
广东原绿生物工程有限公司	本公司子公司持股 37.92%的参股公司
徐闻县裕原农业发展有限公司	本公司联营企业的全资子公司

11.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄运喜	实际控制人、董事长
元江县金源投资有限公司	持股 5%以上的股东、黄运喜控制的其他企业
玉溪鑫源投资股份有限公司	持股 5%以上的股东、黄运喜控制的其他企业
昆明纵浪生物科技有限公司	持股 5%以上的股东、黄运喜控制的其他企业
刘汉平	持股 5%以上的股东
祁家柱	持股 5%以上的股东、副董事长
印维青	董事、总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
罗秉俊	董事、副总经理
王跃宏	董事、财务总监、董事会秘书
黄敏南	董事、实际控制人黄运喜之女
周永亮	独立董事
叶明	独立董事
马从新	监事会主席
郑雯方	监事
赵发尧	职工监事
王正海	副总经理
方晓东	副总经理
张一鸣	副总经理
邓爱凤	黄运喜弟媳
黄运华	黄运喜弟弟
云南元江县恒宇生物有限公司	祁家柱控制的企业
云南绿银农业发展有限公司	祁家柱控制的企业
普洱绿银生物股份有限公司	祁家柱控制的企业
孟连县天农有机农产品开发有限责任公司	祁家柱控制的企业
孟连绿银油梨种植农民专业合作社	祁家柱控制的企业
绿银牛油果(上海)供应链管理有限公司	祁家柱控制的企业
云南绿帆农业科技有限公司	祁家柱控制的企业
云南幸福果网络科技有限公司	祁家柱控制的企业
西双版纳托巴迪农业开发有限责任公司	祁家柱控制的企业
云南牛油果供应链管理有限公司	祁家柱控制的企业
四川会金农业发展有限公司	受祁家柱重大影响的企业
云南大统农业发展有限公司	受祁家柱重大影响的企业
孟连县天农有机农产品开发有限责任公司	祁家柱控制的企业
新平凯雄实业有限公司	马从新投资并任董事的企业
云南凯雄实业公司有限公司	马从新投资并任监事的企业
北京国富创新管理咨询有限公司	周永亮投资并任经理的企业
北京坚持创新教育科技股份有限公司	周永亮投资并任董事的企业
北京乐创汇金资产管理有限公司	周永亮投资并任董事的企业
国装智库(江苏)管理咨询有限公司	周永亮投资并任董事的企业
珠海聚德众源管理咨询合伙企业(有限合伙)	周永亮投资并任董事的企业
北京国富春天文化传媒有限公司	周永亮投资并任董事的企业

11.5 关联方交易情况

11.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

11.5.1.1 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
邓爱凤	芦荟鲜叶	1,330,916.86	672,810.64
广东原绿生物工程有限公司	采购芦荟产品	287,611.95	
小计		1,618,528.81	672,810.64

11.5.1.2 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东原绿生物工程有限公司	销售芦荟产品	1,324,136.83	

小计	1,324,136.83
----	--------------

11.5.2 关联租赁情况

11.5.2.1 本公司作为出租人

报告期内，本公司不存在作为出租人向关联方出租资产情况。

11.5.2.2 本公司作为承租人

报告期内，本公司不存在作为承租人向关联方租入资产情况。

11.5.3 关联担保情况

11.5.3.1 本公司作为担保方

报告期内，本公司不存在为关联方提供担保情况。

11.5.3.2 本公司作为被担保方

报告期内，本公司不存在接受关联方担保情况。

11.5.4 关联方资金拆借

报告期内，本公司不存在关联方资金拆借情况。

11.5.5 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，本公司不存在关联方资产转让、债务重组情况。

11.5.6 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,184,873.35	1,069,309.21

11.6 关联方应收应付款项

11.6.1 关联方应收账款情况

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
广东原绿生物工程有限公司	2,111,160.32	172,463.69	637,201.43	167,410.49
合计	2,111,160.32	172,463.69	637,201.43	167,410.49

11.6.2 关联方应付账款情况

项目名称	期末余额	期初余额
邓爱凤	254,559.70	290,698.20
山东万源生物工程有限公司	231,705.00	231,705.00
广东原绿生物工程有限公司	3,523,007.50	3,202,077.50
合计	4,009,272.20	3,724,480.70

11.6.3 关联方应收股利情况

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	账面余额
广东原绿生物工程有限公司	3,330,000.00	666,000.00	3,330,000.00	166,500.00
合计	3,330,000.00	666,000.00	3,330,000.00	166,500.00

11.6.4 关联方其他应付款情况

项目名称	期末余额	期初余额
邓爱凤	55,200.00	22,000.00

项目名称	期末余额	期初余额
合计	55,200.00	22,000.00

11.7 关联方承诺

本公司未发生关联方承诺事项。

12、股份支付

报告期内，本公司无股份支付相关事项。

13、承诺及或有事项**13.1 重大承诺事项**

本公司无需要披露的重大承诺事项。

13.2 或有事项

本公司无需要披露的重大或有事项。

14、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

15、其他重要事项**15.1 前期差错更正**

报告期内，本公司无前期差错更正事项。

15.2 分部信息

本公司无分部信息。

15.3 其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司无其他对投资者决策有影响的重要事项。

16、母公司财务报表主要项目注释**16.1 应收账款****16.1.1 应收账款按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,336,665.69	11,977,890.89
其中：3 个月以内	11,933,634.04	11,014,480.17
3 个月-1 年	1,403,031.65	963,410.72
1 至 2 年		619,526.17
2 至 3 年		357,504.36
3 至 4 年		272,107.07
4 至 5 年	10,587.00	255,448.00
5 年以上	45,977.07	357,499.00
小计	13,393,229.76	13,839,975.49
减：坏账准备	262,266.07	277,003.62
合计	13,130,963.69	13,562,971.87

16.1.2 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	13,393,229.76	100.00	262,266.07	1.96	13,130,963.69
关联方组合	2,111,160.32	15.76	172,463.69	8.17	1,938,696.63
账龄组合	11,282,069.44	84.24	89,802.38	0.80	11,192,267.06
合计	13,393,229.76	100.00	262,266.07		13,130,963.69

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	13,839,975.49	100.00	277,003.62	2.00	13,562,971.87
关联方组合	1,326,832.00	9.59			1,326,832.00
账龄组合	12,513,143.49	90.41	277,003.62	2.21	12,236,139.87
合计	13,839,975.49	100.00	277,003.62		13,562,971.87

16.1.3 应收账款减值准备表

项目	期初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	277,003.62				
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	277,003.62				

(续)

项目	本期减少额					合计	期末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,737.55					14,737.55	262,266.07
单项计提坏账准备的应收账款							
合计	14,737.55					14,737.55	262,266.07

16.1.4 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
广东原绿生物工程有限公司	关联方	2,111,160.32	172,463.69	3个月以内/3个月至1年	15.76
可口可乐饮料(上海)有限公司	非关联方	1,728,418.41	23,680.81	3个月以内/3个月至1年	12.91
广州环亚化妆品科技有限公司	非关联方	746,320.00	0.00	3个月以内	5.57
西安唯奥生物有限公司	非关联方	515,000.00	0.00	3个月以内	3.85
蒙牛乳制品(眉山)有限公司	非关联方	381,100.01	0.00	3个月以内	2.85
合计		5,481,998.74	196,144.50		40.94

16.2 其他应收款

16.2.1 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,478,947.49	4,034,409.61
合计	3,478,947.49	4,034,409.61

16.2.2 其他应收款

16.2.2.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,454,269.89	205,367.01
其中：3 个月以内	3,454,269.89	128,623.68
3 个月-1 年		76,743.33
1 至 2 年	7,000.00	3,000,000.00
2 至 3 年	38,155.20	58,785.20
3 至 4 年	116,374.38	800,000.00
4 至 5 年		4,035.38
5 年以上		91,709.00
小计	3,615,799.47	4,159,896.59
减：坏账准备	136,851.98	125,486.98
合计	3,478,947.49	4,034,409.61

16.2.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	70,823.97	89,096.65
往来款	3,417,583.30	3,969,109.94
保证金	127,392.20	101,690.00
小计	3,615,799.47	4,159,896.59
减：坏账准备	136,851.98	125,486.98
合计	3,478,947.49	4,034,409.61

16.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

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	125,486.98			125,486.98
期初账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	11,365.00			11,365.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	136,851.98			136,851.98

16.2.2.4 按欠款方归集的年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 总额的比例(%)	坏账准备期末 余额
元江大酒店有限公司	押金/往来款	50,000.00	5 年以上	1.38	50,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备期末 余额
昆明国家高新技术产业开发区国有资产经营有限公司	押金/往来款	32,785.20	2-3年	0.91	23,707.60
付强(杭州兰匠生物科技有限公司)	押金/往来款	20,000.00	2-3年	0.55	10,000.00
云南七彩云果农产品开发有限公司	押金/往来款	16,000.00	5年以上	0.44	16,000.00
何春蓉	押金/往来款	10,000.00	3个月以内	0.28	-
合计		128,785.20		3.56	99,707.60

16.3 长期股权投资

16.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	75,420,074.23		75,420,074.23	75,420,074.23		75,420,074.23
对联营、合营企业投资	317,864.79		317,864.79	540,630.14		540,630.14
合计	75,737,939.02		75,737,939.02	75,960,704.37		75,960,704.37

16.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
元江县恒绿农业发展有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
云南天美天康生物科技有限公司	50,450,000.00			50,450,000.00
云南素美生物技术发展有限公司	1,627,655.09			1,627,655.09
云南和致远生物科技有限责任公司	1,142,419.14			1,142,419.14
云南青卉生物科技有限公司	2,200,000.00			2,200,000.00
合计	75,420,074.23			75,420,074.23

16.3.3 长期股权投资变动情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值 准备 期末 余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计 提 减 值 准 备		
联营企业：										
山东万源生物工程 有限公司	451,132.32			-222,765.35						228,366.97
万非(上海)生 物科技有限公司	89,497.82									89,497.82
小计	540,630.14			-222,765.35						317,864.79
合计	540,630.14			-222,765.35						317,864.79

16.4 营业收入、营业成本

16.4.1 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,012,419.58	43,286,750.99	69,699,085.04	46,354,430.20
其他业务	603,258.58	447,134.53	572,296.64	389,184.88
合计	71,615,678.16	43,733,885.52	70,271,381.68	46,743,615.08

16.4.2 主营业务收入的商品行业类型

行业类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业原料	71,012,419.58	43,286,750.99	69,699,085.04	46,354,430.20
合计	71,012,419.58	43,286,750.99	69,699,085.04	46,354,430.20

16.4.3 主营业务收入分地区

地区类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	36,582,761.92	22,014,112.65	47,836,934.92	33,129,292.32
国外	34,429,657.66	21,272,638.34	21,862,150.12	13,225,137.88
合计	71,012,419.58	43,286,750.99	69,699,085.04	46,354,430.20

16.5 投资收益

16.5.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-222,765.35	-175,256.72
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-500,000.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	170,901.16	245,532.18
合计	-51,864.19	-429,724.54

17、补充资料

17.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-39,258.46	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	946,920.46	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	148,849.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

小计	1,056,511.46
所得税影响额	117,157.53
少数股东权益影响额（税后）	9,881.13
合计	929,472.80

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》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

17.2 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
归属于公司普通股股东的净利润	4.97	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	4.60	0.12	0.12

第八节 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：云南省昆明市高新开发区科发路 139 号留学人员创业园 A2-207。