



合缘生物

NEEQ: 836580

武汉合缘绿色生物股份有限公司

Wuhan Hevuan Green Organism Co., LTD



年度报告

2022

公司年度大事记

- 1、2022 年 1 月 24 日，新设成立控股子公司湖北天富来环保科技有限公司，注册资本 500 万元，公司占股 80%；
- 2、2022 年 2 月 7 日，并购控股子公司湖北垄上缘种业科技有限公司，注册资本 500 万元，公司占股 51%；
- 3、2022 年 3 月 22 日，新设成立控股子公司武汉合缘菌达人生物科技有限公司，注册资本 300 万元，公司占股 51%；
- 4、报告期内，公司获得发明专利证书 3 项、实用新型专利证书 3 项；
- 5、报告期内，公司通过质量、环境、职业健康安全管理体系认证复审；
- 6、报告期内，公司在全国肥料信息交流暨产品交易会上被评为“有机肥替代化肥示范企业 Top10”，“优质肥料产品 Top20”。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	27
第八节	财务会计报告	30
第九节	备查文件目录	94

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人徐维烈、主管会计工作负责人李子依及会计机构负责人（会计主管人员）周莉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<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	重大风险事项描述及分析
1、税收优惠不能持续风险	<p>公司于 2008 年 10 月、2011 年 10 月、2014 年 10 月、2017 年 11 月、2020 年 12 月取得高新技术企业证书，按照相关规定公司享受高新技术企业税收优惠，即企业所得税减按 15%征收，如果高新技术企业证书到期后不能重新通过认证，将不能享受高新技术企业税收优惠，对公司盈利能力产生重大影响。</p> <p>应对措施：在高新技术企业证书到期前，公司积极组织申报高新技术企业重新认证，确保享受高新技术企业税收优惠。同时，公司一直致力于对高毛利、新产品的开发，而且从产品销售模式上也在进行调整，加大直销的力度，通过技术服务提升产品附加值，这些方面可以抵消税收优惠政策取消的风险。</p>
2、核心技术泄密风险	<p>公司目前拥有微生物菌剂菌种选配及生产技术、微生物高密度液体发酵技术、微生物稳定剂型生产技术等多项核心技术，公司核心技术的储备是公司持续保持行业技术领先的源动力。目前，公司核心技术主要掌握在公司董事长及核心技术人员手中，若发生核心技术人员的流动，公司可能会面临核心技术泄密导致核心技术被复制的风险。</p>

	<p>应对措施：公司目前核心技术主要由徐维烈、杨涛、袁庆丰等核心技术人员掌握，他们均持有公司股份，且均在公司工作十年以上。公司通过共同发展来稳定技术人员；同时公司对核心技术人员提供良好的发展平台和较好的薪酬福利体系，通过感情、待遇和平台稳定人员；此外，公司还与每位核心技术人员均签订有保密协议与限制同业竞争协议，通过法律来进行保护技术。因此，核心技术泄密导致核心技术被复制的风险很小。</p>
<p>3、应收账款风险</p>	<p>报告期末公司应收账款余额为 65,476,024.27 元，该应收账款余额符合公司预期和历年惯例，应收客户大多数为政府、基地大户或老经销商，大多与公司保持了长期稳定的合作关系，但若公司催收不力，公司将面临较大的应收账款回收风险。</p> <p>应对措施：公司将加强应收账款管理，建立客户资信等级制度，确定相应的赊销额度，限定应收账款规模；将应收账款的回收工作落实到人，制度严格的考核制度，将应收账款的回收做为销售人员提成工资的结算前提，促进应收账款及时回收，防止坏账损失的发生。报告期内公司继续对账龄较长又不履行付款的客户通过法律途径进行清收。</p>
<p>4、行业竞争加剧风险</p>	<p>有机肥、生物有机肥行业属于朝阳行业，受到国家政策的大力扶持，处于快速发展期，行业广阔的市场前景势必会吸引很多资金、化肥生产企业和大量新厂商加入，由于行业进入门槛低、生产企业分散、行业集中度低、市场竞争激烈，导致产品质量良莠不齐，甚至以次充好，价格差异大，在肥料产品效能无法用眼识别和行业监管尚不完善的情况下，低价产品冲击市场仍然会长期存在，这在一定程度上影响了市场的正常竞争，行业未来可能面临市场竞争加剧的风险。</p> <p>应对措施：公司始终在新产品研发、技术创新加大投入，通过开发有竞争力的新产品占领市场，同时继续保持生物肥行业技术领先地位，以技术应对竞争，加强在市场开发和客户服务；并且，公司董事长徐维烈先生同时担任中国渔业协会副会长、中国农业微生物专业委员会委员和湖北省肥料应用协会理事长等，公司将利用自身在行业内的影响力，通过政策等层面来引导行业标准的制订，提高行业准入门槛、促进规范竞争和行业发展。</p>
<p>5、公司治理风险</p>	<p>随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理提出了更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不善，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司将严格按照《公司法》等法律法规和《公司章程》的相关规定规范运作，健全公司治理结构和机制，不断完善公司的股东大会、董事会、监事会的运作机制，完善信息披露机制，提高公司运行管理信息化水平，健全公司财务制度和内控制度。同时，公司的薪酬体系将吸引到更优秀管理和技术人才加盟公司，促进经营管理水平的提升。</p>

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
-----------------	---------------

释义

释义项目	指	释义
合缘生物、公司、本公司、股份公司	指	武汉合缘绿色生物股份有限公司
生物肥料	指	既含有作物所需的营养元素，又含有微生物的制品，是微生物、有机、无机的结合体，它可以代替化肥，提供农作物生长发育所需的各类营养元素。
生物有机肥	指	有机固体废物（包括有机垃圾、秸秆、畜禽粪便、饼粕、农副产品和食品加工产生的固体废物）经生物肥菌种发酵、除臭和完全腐熟后加工而成的有机肥料。能够调理土壤、激活土壤中微生物活跃率、克服土壤板结、增加土壤空气通透性，提高土壤肥力，使粮食作物、经济作物、蔬菜类、瓜果类大幅度增产。
微生物菌剂	指	由一种或数种有益微生物、经工业化培养发酵，加工制成的活性制剂。微生物菌剂通过其中所含微生物的生命活动，增加了植物营养元素的供应量，导致植物营养状况的改善，进而增加产量。
菌种	指	用于增殖发酵的初始微生物。
发酵	指	细菌和酵母等微生物在无氧条件下，酶促降解糖分子产生能量的过程。
有机肥料	指	能直接供给作物生长发育所必需的营养元素并富含有机物质的肥料。
复合微生物肥料	指	特定微生物与营养物质复合而成，能提供、保持或改善植物营养，提高农产品产量或改善农产品品质的活体微生物制品。
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期、本报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
《公司章程》、《章程》	指	《武汉合缘绿色生物股份有限公司章程》
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
公司高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监和公司董事会认定的其他人员
董事会	指	武汉合缘绿色生物股份有限公司董事会
监事会	指	武汉合缘绿色生物股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	武汉合缘绿色生物股份有限公司
英文名称及缩写	Wuhan Heyuan Green Organism Co., LTD -
证券简称	合缘生物
证券代码	836580
法定代表人	徐维烈

二、 联系方式

董事会秘书	李子依
联系地址	东湖新技术开发区珞狮南路 519 号明泽丽湾 2 栋 1501,1502,1504 号
电话	027-86698612
传真	027-87293332
电子邮箱	565653261@qq.com
公司网址	www.hysw.cn
办公地址	东湖新技术开发区珞狮南路 519 号明泽丽湾 2 栋 1501,1502,1504 号
邮政编码	430070
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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	2002 年 8 月 23 日
挂牌时间	2016 年 3 月 23 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-肥料制造（C262）-有机肥料及微生物肥料制造（C2625）
主要业务	农用微生物制品及农作物种子的研发、生产、销售和服务。
主要产品与服务项目	有机肥料、微生物肥料、微生物菌剂、土壤调理剂、环境污染处理剂、复混肥料、水溶肥料、叶面肥料、育苗基质、酶制剂、饲料及饲料添加剂（配合饲料-水产）的生产和销售（凭有效许可证经营）；农田修复；土壤及水体修复；重金属污染防治；农业环境治理工程技术、生物及环保技术、养殖技术的研发；生物生态水土环境研发与治理；农作物种子生产经营等。

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）	48,737,559
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为徐维烈、梅芳
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为徐维烈、梅芳，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	91420100741412715J	否
注册地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区珞狮南路 519 号明泽丽湾 2 栋 1501 号	否
注册资本	48,737,559	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	长江证券	
主办券商办公地址	武汉市江汉区淮海路 88 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	长江证券	
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	彭翔	唐婷
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	

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、经营情况和管理层分析

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	102,042,492.42	63,806,242.11	59.93%
毛利率%	29.61%	34.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,363,166.52	4,014,086.34	-41.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	275,426.16	419,294.94	-34.31%
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）	1.44%	2.49%	-
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）	0.17%	0.26%	-
基本每股收益	0.05	0.08	-39.29%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	210,572,578.62	190,018,157.51	10.82%
负债总计	44,442,472.28	27,006,066.78	64.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	165,375,257.25	163,012,090.73	1.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.39	3.34	1.21%
资产负债率%（母公司）	20.68%	14.21%	-
资产负债率%（合并）	21.11%	14.21%	-
流动比率	1.93	3.64	-
利息保障倍数	3.51	6.86	-

(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	-3,777,276.50	9,257,095.47	-140.80%
应收账款周转率	1.28	0.94	-
存货周转率	29.02	19.93	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	10.82%	-1.15%	-
营业收入增长率%	59.93%	100.18%	-
净利润增长率%	-46.84%	125.18%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	48,737,559	48,737,559	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,178,157.13
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	274,398.43
非经常性损益合计	2,452,555.56
所得税影响数	379,777.22
少数股东权益影响额（税后）	-14,962.02
非经常性损益净额	2,087,740.36

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 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

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

本报告期内，公司投资新设成立湖北天富来环保科技有限公司、武汉合缘菌达人生物科技有限公司等 2 家控股子公司，并购控股湖北垄上缘种业科技有限公司，以上 3 家子公司纳入财务报表合并范围。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

本公司是一家致力于农用微生物制品研发、生产、销售和服务的高新技术企业，公司业务重点集中于生物有机复合肥及各类专用肥、生物有机肥、微生物菌剂和新型肥料的研发、生产和销售。公司的产品主要是通过利用微生物技术对养殖业、种植业以及食品加工业废弃物进行生物处理，转化为无公害、环保、高效的适合农作物和水产养殖需要的生态产品，并提供完善的售后服务与技术支持，从而获取相应的收益和利润。

1. 采购模式

公司采购的主要原材料包括农业废料（如菜粕、米糠、牲畜粪便、麸皮等）、化学原材料（如氯化铵、磷酸一铵、尿素等）以及部分微生物菌剂等。公司所用核心菌种均为自主筛选、培养，并建立有自己的原菌株库。经过多年经营，公司建立了稳定的供应商体系，对保证原材料供应的及时有效和质量可靠具有非常重要的意义。采购物流部每年底与供应商体系内合格供应商签订年度供货框架协议，年中根据生产管理中心和营销管理中心共同制定的生产计划确定采购任务计划，对于主要原材料，公司一般选择 2-3 家作为合格供应商，通过电话询价并考虑其供货质量和供货效率，确定最终采购对象和采购价格。若原材料市场波动较大，公司会在淡季进行一定的战略储备。

2. 生产模式

公司坚持以市场为导向，主要采取“以销定产”生产模式，并适当辅以储备性生产。公司生产管理中心严格按照公司销售计划制定生产计划，并根据销售情况，对生产计划及时进行调整。公司销售部门根据上年度销售情况，结合本年度需求预测和实时订货情况编制年度、月度销售计划。生产管理中心根据销售计划制定生产计划，并根据销售情况、库存情况及时对生产计划进行调整。每年销售旺季或设备检修期之前，公司营销管理中心将根据市场预测，要求制造中心进行必要的储备性生产，保证产品合理库存。

3. 销售模式

公司营销管理中心统筹负责公司产品销售与推广工作，已建立起完善的市场营销网络体系。在销售渠道方面，公司采用经销商、重点大户直销以及政府招投标三种渠道相结合的销售方式，其中直销模式重点针对大型养殖水面、农场、茶叶种植基地、蔬菜基地及水果等其他经济作物种植基地等农业和养殖业大户；经销商模式为买断式合作，重点针对分布较为分散的普通农户和鱼虾养殖户，通过广泛的经销商布局将销售触角深入农业最基层；招投标模式主要针对政府部门近年来对秸秆腐熟剂和生物有机肥的政策性采购需求。公司的销售模式可以概括为三种层级结构：“公司—大型农户”、“公司—经销商—普通农户”或“公司—政府采购—普通农户”，随着国家环保政策的变化，取消了大水面的湖泊水库网箱养殖，严格控制投肥养殖，但允许投入生物菌剂改良水体，推广高效、绿色、环保养殖，公司将在现有市场基础上进一步加大对改良水体类产品的推广。

在市场推广方面，公司营销部门与技术部门建立了一套完整的售前、售后配套服务体系。公司将营销人员按区域进行划分，收集各个区域客户信息，对重点区域进行不同产品的覆盖式营销。公司前期投入部分人力、物力、技术，采取开展“测土配方、测水施肥”试验示范方式，通过该等培训或服务行为，与广大农户和养殖户建立了稳定的合作关系。此外，公司不定期举办和参加全国或地方展示会，在推广产品的同时不断增加和扩大代理商数量，使产品的知名度和盈利不断扩大。

4. 研发模式

公司自成立以来一直注重科技研发投入和科技创新，设有专门的技术研发部门，拥有 19 名具有丰富研发经验和专业技术水平的专业人员，以加拿大海归博士杨国平博士为技术总监，作为自主研发力量。同时公司于 2015 年获批建立湖北省农业微生物领域院士专家工作站，有曹文宣、邓子新二位中科院

院士入驻，二位院士的团队将分别从土壤微生物方面、微生物应用于水产方面、微生物学方向进行研发，为公司后面的发展提供雄厚的技术支撑。作为国家级高新技术企业，公司研发团队被省委组织部列入“湖北省科技创新团队”，企业技术中心被湖北省发改委授予“湖北省认定企业技术中心”，拥有 10 多位外聘专家组成的专家团队。行业专家的加盟为公司的重大技术攻关和新产品研发提供了指导与配合。

另外，公司与中国农业大学、华中农业大学、中科院水生物研究所、湖北省农科院、水利部水工程生态研究所等多所科研单位签订长期合作协议，共建研发中心，进行科技攻关与成果转化；与全国农技推广中心、湖北省土壤肥料总站等部门建立常年应用试验合作，进行产品在不同地理气候条件下的试验示范。

此外，公司还建立了《产品研发管理制度》和《研发人员绩效考核奖励办法》等，从制度体系上完善了公司产品研发流程，保护了研发成果。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”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
详细情况	2021 年 1 月 1 日公司被认定为湖北省首批专精特新“小巨人”企业，有效期 3 年；2020 年 12 月 1 日公司被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202042003601，有效期三年。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 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	5,395,672.56	2.56%	9,716,941.65	5.11%	-44.47%

应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	65,476,024.27	31.09%	49,551,169.29	26.08%	32.14%
存货	3,185,122.58	1.51%	1,764,450.41	0.93%	80.52%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0	0	0	0%
固定资产	107,776,229.77	51.18%	112,894,492.16	59.41%	-4.53%
在建工程	6,164,737.45	2.93%	1,401,044.25	0.74%	340.01%
无形资产	7,251,655.70	3.44%	7,442,624.54	3.92%	-2.57%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	15,519,219.45	7.37%	10,026,973.61	5.28%	54.77%
长期借款	0	0%	8,000,000.00	4.21%	-100%

资产负债项目重大变动原因:

1、应收账款：年末账面价值较年初账面价值增长 32.14%，主要系本公司本年销售规模扩大所致；

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	102,042,492.42	-	63,806,242.11	-	59.93%
营业成本	71,823,235.31	70.39%	41,585,714.57	34.83%	72.71%
毛利率	29.61%	-	34.83%	-	-
销售费用	4,946,462.39	4.85%	4,885,848.86	7.66%	1.24%
管理费用	9,476,920.15	9.29%	9,037,173.17	14.16%	4.87%
研发费用	6,651,615.76	6.52%	3,807,575.57	5.97%	74.69%
财务费用	888,238.21	0.87%	811,065.29	1.27%	9.52%
信用减值损失	-7,708,353.48	-7.55%	-3,009,375.25	-4.72%	156.14%
资产减值损失	-579,254.64	-0.57%	104,878.42	0.16%	-652.31%
其他收益	2,178,344.52	2.13%	4,711,911.22	7.38%	-53.77%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	1,945,571.97	1.91%	5,264,183.20	8.25%	-63.04%
营业外收入	355,621.94	0.35%	0.29	0%	122,628,155.17%
营业外支出	81,410.90	0.08%	482,745.16	0.76%	-83.14%
净利润	2,134,019.53	2.09%	4,014,086.34	6.29%	-46.84%

项目重大变动原因:

1、营业收入：本期较去年同期增长 59.93%，主要原因是：经济形势向好、公司加大营销及市场开发

力度所致；

2、营业成本：本期较去年同期增长 72.71%，主要原因是随营业收入增长；

3、研发费用：本期较去年同期增长 74.69%，主要原因是公司加大研发投入；

4、信用减值损失：本年发生额较上年发生额增加 156.14%，主要原因是应收款规模扩大计提减值增加；

5、资产减值损失：本年发生额较上年发生额增加 652.31%，主要系合并湖北垄上缘种业科技有限公司商誉减值损失；

6、其它收益：本期较去年同期减少 53.77%，主要系政府补助收入减少；

7、营业利润：本期较去年同期减少 63.04%，主要系计提信用减值损失及信用减值损失增加所致；

8、净利润：本期较去年同期减少 46.84%，主要系营业利润减少所致。

(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	101,661,480.89	63,206,014.12	60.84%
其他业务收入	381,011.53	600,227.99	-36.52%
主营业务成本	71,823,235.31	41,585,714.57	72.71%
其他业务成本	0	0	-

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百分点
水体养殖肥系列	24,313,544.20	17,126,262.19	29.56%	-20.85%	-10.55%	-8.12%
农业种植肥系列	37,077,792.50	28,213,596.69	23.91%	20.56%	29.20%	-5.08%
微生物菌剂系列	10,733,197.59	5,835,686.19	45.63%	519.63%	867.37%	-19.54%
农作物种子系列	13,175,174.60	12,156,851.50	7.80%	-	-	-
农业废弃物处理	16,361,772.00	8,490,838.74	48.11%	-	-	-
其它	381,011.53	0	100%	-36.52%	0%	0%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

2022 年度，公司新增了农作物种子、农业废弃物综合处理等业务收入；因受长江流域较严重干旱影响导致水体养殖肥系列产品收入同比下降；公司加大市场开拓及政府采购招标力度，农业种植肥系列、微生物菌剂系列产品收入同比较幅度增长。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	麻城市耕地质量与肥料管理站	9,000,000.00	8.82%	否
2	武汉市黄陂区农业技术推广服务中心	7,361,772.00	7.21%	否
3	关四平	4,727,580.00	4.63%	否
4	玉山县农业农村局	4,670,000.00	4.58%	否
5	唐万海	3,875,460.00	3.80%	否
合计		29,634,812.00	29.04%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	湖北泓通肥业有限公司	10,577,430.50	16.09%	否
2	武汉金丰源农资连锁配送有限公司	10,294,900.20	15.66%	否
3	岳阳渔之源生物科技有限公司	6,412,258.00	9.75%	否
4	湖北乾源农牧有限公司	5,029,464.00	7.65%	否
5	武汉天易龙农资有限公司	4,037,172.90	6.14%	否
合计		36,351,225.60	55.28%	-

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	-3,777,276.50	9,257,095.47	-140.80%
投资活动产生的现金流量净额	-5,165,954.53	-1,437,189.70	-259.45%
筹资活动产生的现金流量净额	4,621,961.94	-6,316,403.45	173.17%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期比去年同期减少 140.80%，主要系应收账款规模扩大回笼资金资金相对减少所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本期比去年同期减少 259.45%，主要是在建工程支出增加；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本期比去年同期增加 173.17%，主要系银行贷款增加。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

湖北垄上缘种业科技有限公司	控股子公司	经营农作物种子	5,000,000.00	3,506,124.26	1,150,352.82	13,175,174.60	-294,777.96
湖北天富来环保科技有限公司	控股子公司	农业废弃物综合利用	5,000,000.00	5,975,958.85	-423,528.94	398,627.10	-423,528.94
武汉合缘菌达人生物科技有限公司	控股子公司	食用菌菌种经营	3,000,000.00	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务等完全独立，保持良好的自主经营能力；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、核心技术人员队伍稳定；公司规范治理、行业前景良好，公司具备良好的持续经营能力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、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通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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.(四)
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.(五)
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	
是否存在破产重整事项	<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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（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
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	70,000,000.00	45,480,000.00

企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

(四) 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	2015年9月23日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺尽量避免或减少关联交易	正在履行中
其他股东	2015年9月23日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺尽量避免或减少关联交易	正在履行中
董监高	2015年9月23日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺尽量避免或减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月23日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月23日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月23日	-	挂牌	挂牌前员工社保费用补缴承诺	如需补缴挂牌前员工社保费用, 实际控制人承诺承担全部费用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月23日	-	挂牌	承诺足额缴纳土地出让金	承诺督促公司按期足额缴纳并办理土地使用权证	已履行完毕

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因, 导致承诺无法履行或无法按期履行的, 承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外, 承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的, 承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外, 承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

报告期内不存在违反承诺的事项

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位: 元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	65,839,950.10	31.27%	银行贷款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	7,251,655.70	3.44%	银行贷款抵押
总计	-	-	73,091,605.80	34.71%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

权利受限资产用于公司向银行贷款抵押, 补充了流动资金, 有利于公司发展, 对公司无不利影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

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	28,179,118	57.82%	0	28,179,118	57.82%
	其中: 控股股东、实际控制人	6,323,699	12.96%	0	6,323,699	12.96%
	董事、监事、高管	5,963,986	12.24%	0	5,963,986	12.24%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,558,441	42.18%	0	20,558,441	42.18%
	其中: 控股股东、实际控制人	15,804,898	32.43%	0	15,804,898	32.43%
	董事、监事、高管	17,591,961	36.10%	0	17,591,961	36.10%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		48,737,559	-	0	48,737,559	-
普通股股东人数		40				

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	徐维烈	21,073,197	0	21,073,197	43.24%	15,804,898	5,268,299	0	0
2	倪如宝	3,633,099	0	3,633,099	7.45%	1,841,480	1,791,619	0	3,633,099
3	武汉中科农发创业投资有限公司	2,906,499	0	2,906,499	5.96%	0	2,906,499	0	0
4	南昌中	2,906,499	0	2,906,499	5.96%	0	2,906,499	0	0

	科高新创业投资中心（有限合伙）								
5	江西中科萍钢创业投资有限公司	2,906,499	0	2,906,499	5.96%	0	2,906,499	0	0
6	龙洋	2,906,499	0	2,906,499	5.96%	0	2,906,499	0	0
7	宜兴市中科官林创业投资有限公司	2,179,867	0	2,179,867	4.47%	0	2,179,867	0	0
8	刘继承	1,600,000	0	1,600,000	3.28%	1,200,000	400,000	0	0
9	王爱国	1,400,000	0	1,400,000	2.87%	0	1,400,000	0	0
10	唐梦华	1,200,000	0	1,200,000	2.46%	0	1,200,000	0	0
	合计	42,712,159	0	42,712,159	87.61%	18,846,378	23,865,781	0	3,633,099
<p>普通股前十名股东间相互关系说明： 武汉中科农发创业投资有限公司、南昌中科高新创业投资中心（有限合伙）、江西中科萍钢创业投资有限公司、宜兴市中科官林创业投资有限公司四家基金管理人均为中科招商投资管理集团股份有限公司，其余股东间无关联关系。</p>									

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	武汉农商行	银行	10,000,000.00	2021年12月14日	2023年2月1日	4.95%
2	抵押贷款	武汉农商行	银行	3,000,000.00	2021年3月31日	2022年3月31日	4.85%
3	抵押贷款	武汉农商行	银行	3,000,000.00	2022年3月29日	2023年5月13日	4.85%
4	抵押贷款	农发行	银行	7,000,000.00	2021年8月20日	2022年8月19日	4.20%
5	抵押贷款	农发行	银行	7,500,000.00	2022年7月29日	2023年7月28日	3.9%
6	信用贷款	湖北银行	银行	5,000,000.00	2022年9月28日	2023年9月28日	4%
合计	-	-	-	35,500,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 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	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
徐维烈	董事长	男	否	1961年4月	2021年9月22日	2024年9月21日
杨锐	董事	男	否	1987年1月	2021年9月22日	2024年9月21日
杨涛	董事、总经理	男	否	1979年12月	2021年9月22日	2024年9月21日
刘继承	董事	男	否	1966年2月	2021年9月22日	2024年9月21日
李子依	董事、财务总监、 董事会秘书	男	否	1972年10月	2021年9月22日	2024年9月21日
张业成	监事会主席	男	否	1986年3月	2021年9月22日	2024年9月21日
袁庆丰	职工监事	男	否	1977年9月	2021年9月22日	2024年9月21日
林双木	监事	女	否	1987年4月	2021年9月22日	2024年9月21日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

杨锐董事、林双木监事系武汉中科农发创业投资有限公司、南昌中科高新创业投资中心（有限合伙）、江西中科萍钢创业投资有限公司、宜兴市中科官林创业投资有限公司等4名机构股东委派，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间均无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

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

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	-
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	-
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	-
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人从事会计工作 20 年以上，具有注册会计师资格。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	-
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	-
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	-
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	-
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	-
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	财务负责人兼任董事会秘书

(六) 独立董事任职履职情况

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
管理人员	6	0	0	6
生产人员	12	1	0	13
销售人员	15	4	3	16
技术人员	13	2	2	13
财务人员	5	2	1	6
员工总计	51	9	6	54

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	7	5
本科	18	16
专科	13	17
专科以下	12	15
员工总计	51	54

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，已建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。股东大会、董事会、监事会和管理层均能够按照法律及法规要求，履行各自权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理符合相关法规的要求。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的要求进行充分的信息披露，公司依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权、参与权、质询权和表决权等权利。同时，公司建立了完善的投资者关系管理制度等内部管理制度，公司历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均严格依照《公司法》、《公司章程》及其他法律法规的规定执行，能够确保全体股东，尤其是中小股东享有平等地位，充分行使股东权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内的公司重大决策，严格遵照《公司章程》的规定要求，并按照《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》的要求，认真履行了权力机构、决策机构、监督机构的职责和要求，公司重大决策事项程序合规、合法，决策有效。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

报告期内，公司章程进行了修订，主要修订内容为经营范围增加了食用菌、农作物种子等经营项目，公司章程修订的具体情况可查阅临时公告 2022-020、2022-023。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	6	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律法规和公司章程的有关规定。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立供应、销售部门和渠道，独立核算和决策，独立承担责任与风险。除本公司外，公司控股股东及实际控制人未投资其他企业，不存在影响公司经营自主权的完整性、独立性的关联关系。

2、资产独立。公司的主要财产权属明晰，由公司实际控制和使用，公司的主要资产不存在被控股股东占用的情况。

3、人员独立。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司与员工签订有劳动合同，并且按时向员工发放工资，为员工缴纳社会保险。公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生。

4、财务独立。公司成立了独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策。

5、机构独立。公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，公司独立行使经营管理职权。同时，公司设有财务部、办公室、后勤部、科研中心、技术部、采购物流部、拓展部、市场部、营销部等部门，各部门均已建立了较为完备的规章制度。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>公司按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，能够按规定进行会计核算，会计工作能真实地反映出公司当年度的经营情况和财务状况。公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，不断完善公司财务管理体系，并建立了财务预算体系，对公司部门费用进行预算控制和考核，能够依法合规的进行财务管理工作。公司制定了较为完备的《公司章程》和《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策管理办法》、《对外担保决策管理办法》、《重大投资管理办法》、《委托理财管理办法》等各项内部控制制度，建立了完善的内部控制体系。</p>	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司董事会制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，于 2016 年 4 月 20 日第一届董事会第四次会议通过执行。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众环审字（2023）0102329 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 20 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	彭翔	唐婷
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	
审 计 报 告		
众环审字（2023）0102329 号		
武汉合缘绿色生物股份有限公司全体股东：		
<p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了武汉合缘绿色生物股份有限公司（以下简称“合缘生物公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了合缘生物公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于合缘生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>合缘生物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年报报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> <p>基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。</p>		

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估合缘生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算合缘生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督合缘生物公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： _____
彭翔

中国注册会计师： _____
唐婷

中国·武汉

2023年4月20日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	5,395,672.56	9,716,941.65
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	六、2	65,476,024.27	49,551,169.29
应收款项融资			
预付款项	六、3	8,371,535.65	1,448,602.42
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,971,718.26	617,681.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	3,185,122.58	1,764,450.41
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	六、6	153,901.90	127,154.33
流动资产合计		84,553,975.22	63,225,999.62
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	六、7	0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	107,776,229.77	112,894,492.16
在建工程	六、9	6,164,737.45	1,401,044.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	六、10	7,251,655.70	7,442,624.54
开发支出			
商誉	六、11		
长期待摊费用	六、12	244,774.39	452,273.95
递延所得税资产	六、13	4,461,506.09	4,601,722.99
其他非流动资产	六、14	119,700.00	
非流动资产合计		126,018,603.40	126,792,157.89
资产总计		210,572,578.62	190,018,157.51
流动负债：			
短期借款	六、15	15,519,219.45	10,026,973.61
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	六、16	5,920,261.82	2,845,343.59
预收款项			
合同负债	六、17	2,532,781.25	282,861.42
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	六、18	379,105.31	301,251.38
应交税费	六、19	1,197,429.13	1,245,285.29
其他应付款	六、20	8,527,965.59	657,258.15
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	9,814,523.06	2,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		43,891,285.61	17,358,973.44
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、22	0	8,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	六、23	551,186.67	1,647,093.34
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		551,186.67	9,647,093.34
负债合计		44,442,472.28	27,006,066.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、24	48,737,559.00	48,737,559.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	117,493,675.49	117,493,675.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	1,853,401.66	1,853,401.66
一般风险准备			
未分配利润	六、27	-2,709,378.90	-5,072,545.42
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		165,375,257.25	163,012,090.73
少数股东权益		754,849.09	
所有者权益（或股东权益）合计		166,130,106.34	163,012,090.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计		210,572,578.62	190,018,157.51

法定代表人：徐维烈

主管会计工作负责人：李子依

会计机构负责人：周莉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,747,095.69	9,716,941.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	64,967,286.08	49,551,169.29
应收款项融资			
预付款项		7,412,829.21	1,448,602.42
其他应收款	十四、2	8,199,509.06	617,681.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,741,078.65	1,764,450.41

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		153,901.90	127,154.33
流动资产合计		87,221,700.59	63,225,999.62
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	十四、3	1,000,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		107,048,762.01	112,894,492.16
在建工程		2,551,639.25	1,401,044.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,251,655.70	7,442,624.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		244,774.39	452,273.95
递延所得税资产		4,461,506.09	4,601,722.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		122,558,337.44	126,792,157.89
资产总计		209,780,038.03	190,018,157.51
流动负债：			
短期借款		15,519,219.45	10,026,973.61
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,726,006.62	2,845,343.59
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		265,604.52	301,251.38
应交税费		1,195,221.66	1,245,285.29
其他应付款		8,527,965.59	657,258.15
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,777,028.00	282,861.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,814,523.06	2,000,000.00
其他流动负债			

流动负债合计		42,825,568.90	17,358,973.44
非流动负债：			
长期借款			8,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		551,186.67	1,647,093.34
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		551,186.67	9,647,093.34
负债合计		43,376,755.57	27,006,066.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本		48,737,559.00	48,737,559.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		117,493,675.49	117,493,675.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,853,401.66	1,853,401.66
一般风险准备			
未分配利润		-1,681,353.69	-5,072,545.42
所有者权益（或股东权益）合计		166,403,282.46	163,012,090.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计		209,780,038.03	190,018,157.51

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		102,042,492.42	63,806,242.11
其中：营业收入	六、28	102,042,492.42	63,806,242.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		93,987,656.85	60,349,473.30

其中：营业成本	六、28	71,823,235.31	41,585,714.57
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	六、29	201,185.03	222,095.84
销售费用	六、30	4,946,462.39	4,885,848.86
管理费用	六、31	9,476,920.15	9,037,173.17
研发费用	六、32	6,651,615.76	3,807,575.57
财务费用	六、33	888,238.21	811,065.29
其中：利息费用		884,806.96	816,403.45
利息收入		16,925.16	15,083.05
加：其他收益	六、34	2,178,344.52	4,711,911.22
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、35	-7,708,353.48	-3,009,375.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-579,254.64	104,878.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,945,571.97	5,264,183.20
加：营业外收入	六、37	355,621.94	0.29
减：营业外支出	六、38	81,410.90	482,745.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,219,783.01	4,781,438.33
减：所得税费用	六、39	85,763.48	767,351.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,134,019.53	4,014,086.34
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）		2,134,019.53	4,014,086.34
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）		-229,146.99	0
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,363,166.52	4,014,086.34
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		2,134,019.53	4,014,086.34
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,363,166.52	4,014,086.34
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-229,146.99	0
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.05	0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	0.08

法定代表人：徐维烈

主管会计工作负责人：李子依

会计机构负责人：周莉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十四、4	89,152,719.34	63,806,242.11
减：营业成本	十四、4	59,952,280.69	41,585,714.57
税金及附加		201,185.03	222,095.84
销售费用		4,517,000.30	4,885,848.86
管理费用		8,643,343.89	9,037,173.17
研发费用		6,381,530.66	3,807,575.57
财务费用		888,499.60	811,065.29
其中：利息费用		884,629.19	816,403.45
利息收入		14,912.40	15,083.05
加：其他收益		2,176,227.13	4,711,911.22
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-7,622,361.19	-3,009,375.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）			104,878.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,122,745.11	5,264,183.20
加：营业外收入		355,621.00	0.29
减：营业外支出		1,410.90	482,745.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,476,955.21	4,781,438.33
减：所得税费用		85,763.48	767,351.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,391,191.73	4,014,086.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,391,191.73	4,014,086.34
（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		3,391,191.73	4,014,086.34
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.08

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		77,595,918.01	41,101,795.66
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			25,935.47
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	3,029,190.58	2,709,532.35
经营活动现金流入小计		80,625,108.59	43,837,263.48
购买商品、接受劳务支付的现金		68,684,261.77	21,521,054.26
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		3,692,492.01	3,845,310.78
支付的各项税费		234,256.12	231,912.77
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	11,791,375.19	8,981,890.20
经营活动现金流出小计		84,402,385.09	34,580,168.01
经营活动产生的现金流量净额		-3,777,276.50	9,257,095.47
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,674,393.49	1,437,189.70
投资支付的现金			

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		-508,438.96	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,165,954.53	1,437,189.70
投资活动产生的现金流量净额		-5,165,954.53	-1,437,189.70
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		15,540,000.00	20,000,000.00
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		15,540,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,040,000.00	25,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		878,038.06	816,403.45
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			
筹资活动现金流出小计		10,918,038.06	26,316,403.45
筹资活动产生的现金流量净额		4,621,961.94	-6,316,403.45
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		-4,321,269.09	1,503,502.32
加：期初现金及现金等价物余额		9,716,941.65	8,213,439.33
六、期末现金及现金等价物余额		5,395,672.56	9,716,941.65

法定代表人：徐维烈

主管会计工作负责人：李子依

会计机构负责人：周莉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		67,635,812.55	41,101,795.66
收到的税费返还			25,935.47
收到其他与经营活动有关的现金		8,486,140.21	2,709,532.35
经营活动现金流入小计		76,121,952.76	43,837,263.48
购买商品、接受劳务支付的现金		58,588,522.18	21,521,054.26
支付给职工以及为职工支付的现金		3,098,648.44	3,845,310.78
支付的各项税费		234,256.12	231,912.77
支付其他与经营活动有关的现金		21,309,071.69	8,981,890.20
经营活动现金流出小计		83,230,498.43	34,580,168.01
经营活动产生的现金流量净额		-7,108,545.67	9,257,095.47
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,483,440.00	1,437,189.70
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,483,440.00	1,437,189.70
投资活动产生的现金流量净额		-2,483,440.00	-1,437,189.70
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		15,500,000.00	20,000,000.00
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		15,500,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	25,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		877,860.29	816,403.45
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,877,860.29	26,316,403.45
筹资活动产生的现金流量净额		4,622,139.71	-6,316,403.45
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		-4,969,845.96	1,503,502.32
加：期初现金及现金等价物余额		9,716,941.65	8,213,439.33
六、期末现金及现金等价物余额		4,747,095.69	9,716,941.65

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	48,737,559.00				117,493,675.49				1,853,401.66		-5,072,545.42		163,012,090.73
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	48,737,559.00				117,493,675.49				1,853,401.66		-5,072,545.42		163,012,090.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											2,363,166.52	754,849.09	3,118,015.61
（一）综合收益总额											2,363,166.52	-229,146.99	2,134,019.53
（二）所有者投入和减少资本												983,996.08	983,996.08
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												983,996.08	983,996.08
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	48,737,559.00			117,493,675.49				1,853,401.66		-2,709,378.90	754,849.09	166,130,106.34	

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	48,737,559.00				117,493,675.49				1,853,401.66		-9,086,631.76		158,998,004.39
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	48,737,559.00				117,493,675.49				1,853,401.66		-9,086,631.76		158,998,004.39
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)											4,014,086.34		4,014,086.34
(一)综合收益总额											4,014,086.34		4,014,086.34
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	48,737,559.00				117,493,675.49				1,853,401.66		-5,072,545.42		163,012,090.73

法定代表人：徐维烈

主管会计工作负责人：李子依

会计机构负责人：周莉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	48,737,559.00				117,493,675.49				1,853,401.66		-5,072,545.42	163,012,090.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	48,737,559.00				117,493,675.49				1,853,401.66		-5,072,545.42	163,012,090.73
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											3,391,191.73	3,391,191.73
(一) 综合收益总额											3,391,191.73	3,391,191.73
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	48,737,559.00			117,493,675.49			1,853,401.66		-1,681,353.69	166,403,282.46		

项目	2021年										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他综合	专项	盈余公积	一般风险	未分配利润	所有者权益合	

		优 先 股	永 续 债	其 他		库 存 股	收 益	储 备		准 备		计
一、上年期末余额	48,737,559.00				117,493,675.49				1,853,401.66		-9,086,631.76	158,998,004.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	48,737,559.00				117,493,675.49				1,853,401.66		-9,086,631.76	158,998,004.39
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填 列)											4,014,086.34	4,014,086.34
(一) 综合收益总额											4,014,086.34	4,014,086.34
(二) 所有者投入和减 少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东) 的分配												
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	48,737,559.00			117,493,675.49				1,853,401.66		-5,072,545.42	163,012,090.73	

三、 财务报表附注

武汉合缘绿色生物股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

武汉合缘绿色生物股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2019 年 12 月 6 日经武汉东湖新技术开发区市场监督管理局核准, 公司取得统一社会信用代码证为: 91420100741412715J 的营业执照。公司注册地及总部地址位于湖北省武汉市东湖新技术开发区珞狮南路 519 号明泽丽湾 2 栋 1501 号。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事生物有机肥料研发; 肥料销售; 复合微生物肥料研发; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 工程和技术研究和试验发展; 生态环境材料制造; 土壤与肥料的复混加工; 农、林、牧、副、渔业专业机械的销售; 农林牧副渔业专业机械的制造; 生物饲料研发; 农业科学研究和试验发展; 饲料添加剂销售; 饲料原料销售; 货物进出口; 土壤污染治理与修复服务; 农业面源和重金属污染防治技术服务; 环境保护专用设备制造; 资源循环利用服务技术咨询; 农林废物资源化无害化利用技术研发; 资源再生利用技术研发; 非常规水源利用技术研发; 农业机械服务; 农林牧渔业废弃物综合利用; 非居住房地产租赁; 农作物病虫害防治服务; 农业专业及辅助性活动; 技术进出口; 进出口代理; 农作物秸秆处理及加工利用服务; 初级农产品收购; 土壤环境污染防治服务; 畜禽粪污处理利用; 农林牧副渔业专业机械的安装、维修; 土地使用权租赁; 住房租赁; 农作物栽培服务; 食用菌种植; 非主要农作物种子生产; 农作物种子经营(仅限不再分装的包装种子); 食用农产品零售(除许可业务外, 可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 20 日决议批准报出。

截至 2022 年 12 月 31 日, 本集团纳入合并范围的子公司共 3 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 3 户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团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 41 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，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、金融资产减值等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”、9、金融资产减值各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团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。本集团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。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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。

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指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（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），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四、12“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。

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。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团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及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）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。

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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期

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。

8、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市

场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄风险组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
组合 2：无信用风险组合	指对公司的关联方往来等

②其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄风险组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
组合 2：无信用风险组合	指对公司的关联方往来等

10、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、在产品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(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。领用和发出时按先进先出法计价；库存商品按个别计价法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1） 投资成本的确定

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

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

的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

13、 固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20—40	4.00	2.40—4.80
机器设备	年限平均法	5—12	5.00	7.92—19.00
运输设备	年限平均法	5—10	5.00	9.50—19.00
电子设备及其他	年限平均法	3—10	5.00	9.50—31.67

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，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，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。

本集团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。

14、 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四、19“长期资产减值”。

15、 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；购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。

16、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

17、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团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集团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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、 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。本集团的长期待摊费用主要包括基地改造开支、厂房改造工程。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本集团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。

20、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

21、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团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、失业保险以及年金等。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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

22、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

23、 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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

（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。

（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。

24、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下

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。

25、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

26、 政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

本集团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）根据本集团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。

与本集团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。

27、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差

异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团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，本集团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，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团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，本集

团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为机器设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《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（详见本附注四、13“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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团采取简化处理方法，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。

(2) 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

本集团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，本集团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。本集团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。

29、 其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、11“持有待售资产和处置组”相关描述。

30、 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

A、本集团将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。

上述准则变更对本集团 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

B、本集团在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。

上述准则变更对本集团 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

A、本集团作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本集团在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该等应付股利确认于 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整。

上述准则变更对本集团 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

B、本集团作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本集团在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。

上述准则变更对本集团 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

31、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、

费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、24“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后

续期间的损益。

(1) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的,本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(4) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预

测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（8）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

五、 税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按适用的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 1.5% 计缴。
企业所得税	详见下表。
土地使用税	按占地面积的 2/2.5 元/m ² 计缴
房产税	从价计征，按房产原值一次减除 25%、30% 后余值的 1.2% 计缴

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
武汉合缘绿色生物股份有限公司	15%
湖北天富来环保科技有限公司（以下简称“天富来”）	20%
湖北垄上缘种业科技有限公司（以下简称“垄上缘”）	20%

注 1：根据财政部财政部和国家税务总局《关于应税服务适用增值税零税率和免税政策的通知》（财税[2011]131 号）：提供现代服务业服务（有形动产租赁服务除外），税率为 6%。故公司向客户提供技术性、专业性服务适用 6% 的税率。公司不动产租赁适用简易计税，税率为 5%。

注 2：江夏郑店基地为九级土地，土地使用税按 2.5 元/m² 征收；浣水散花为一级土地，土地使用税按 2 元/m² 征收。

2、税收优惠及批文

（1）根据财税[2008]56号《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》和财税[2001]113号《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》规定，本公司除复合肥之外的所有产成品销售免征增值税。

（2）本公司于2017年11月28日办理高新技术企业证书，企业所得税减按15%征收，证书编号GR201742000114，有效期为3年。前证书到期后，于2020年12月1日办理新的高新技术企业证书，证书编号GR202042003601，有效期3年。

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第13号)规定:自2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。

根据上述规定,本集团子公司天富来、垄上缘享受小型微利企业的税收优惠。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2022年1月1日,“年末”指2022年12月31日,“上年年末”指2021年12月31日,“本年”指2022年度,“上年”指2021年度。

1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	5,395,672.56	9,716,941.65
合计	5,395,672.56	9,716,941.65

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	39,044,060.25
1 至 2 年	21,132,265.51
2 至 3 年	3,081,995.60
3 至 4 年	14,912,249.53
4 至 5 年	1,541,576.00

账龄	年末余额
5 年以上	884,530.55
小计	80,596,677.44
减：坏账准备	15,120,653.17
合计	65,476,024.27

(1) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	80,596,677.44	100.00	15,120,653.17	18.76	65,476,024.27
其中：账龄组合	80,596,677.44	100.00	15,120,653.17	18.76	65,476,024.27
合计	80,596,677.44	——	15,120,653.17	——	65,476,024.27

(续)

类别	年初余额				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	21,937,647.20	27.79	21,937,647.20	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	57,014,830.88	72.21	7,463,661.59	13.09	49,551,169.29
其中：账龄组合	57,014,830.88	72.21	7,463,661.59	13.09	49,551,169.29
合计	78,952,478.08	——	29,401,308.79	——	49,551,169.29

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	39,044,060.25	1,561,762.41	4.00
1 至 2 年	21,132,265.51	2,535,871.86	12.00

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	3,081,995.60	770,498.90	25.00
3 至 4 年	14,912,249.53	7,903,492.25	53.00
4 至 5 年	1,541,576.00	1,464,497.20	95.00
5 年以上	884,530.55	884,530.55	100.00
合计	80,596,677.44	15,120,653.17	18.76

(2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	21,937,647.20			- 21,937,647.20		
账龄风险组合	7,463,661.59	7,656,991.58				15,120,653.17
合计	29,401,308.79	7,656,991.58		- 21,937,647.20		15,120,653.17

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	21,937,647.20

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
湖南汉寿珍珠养殖协会	货款	1,175,626.00	预计无法收回，长期挂账	董事会批准	否
宇兆(湖北)农业发展有限公司	货款	1,141,266.69	预计无法收回，长期挂账	董事会批准	否
潜江市虾德龙生物科技有限公司	货款	988,004.00	预计无法收回，长期挂账	董事会批准	否
广西石祥湖水库熊贵友	货款	933,600.00	预计无法收回，长期挂账	董事会批准	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
仙桃市丰联农业生产资料有限公司	货款	862,248.00	预计无法收回，长期挂账	董事会批准	否
湖北京山穗丰农资有限公司	货款	798,651.58	预计无法收回，长期挂账	董事会批准	否
松桃苗松桃苗族自治县财政局	货款	793,696.05	预计无法收回，长期挂账	董事会批准	否
咸宁农业局	货款	674,410.00	预计无法收回，长期挂账	董事会批准	否
乐平市创新水产科技有限公司	货款	450,458.40	预计无法收回，长期挂账	董事会批准	否
麻城何平	货款	450,030.00	预计无法收回，长期挂账	董事会批准	否
合计	——	8,267,990.72	——	——	——

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
武汉市黄陂区农业技术推广服务中心	7,361,772.00	9.13	294,470.88
公安唐万海	6,439,455.65	7.99	462,697.88
江苏程进文	5,532,384.00	6.86	1,465,627.55
玉山县农业农村局	4,670,000.00	5.79	186,800.00
麻城市耕地质量与肥料管理站	4,450,000.00	5.52	178,000.00
合计	28,453,611.65	35.30	2,587,596.31

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,144,654.61	97.29	654,756.23	45.20
1 至 2 年	226,881.04	2.71	756,091.29	52.19
3 年以上			37,754.90	2.61
合计	8,371,535.65	—	1,448,602.42	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
南京工大元凯生物能源环保科技有限公司	3,239,721.88	38.70
湖北泓通肥业有限公司	3,221,332.43	38.48
湖北荆楚种业科技有限公司	300,000.00	3.58
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	205,000.00	2.45
湖北九瑞康农业科技有限公司	110,125.40	1.32
合计	7,076,179.71	84.53

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,971,718.26	617,681.52
合计	1,971,718.26	617,681.52

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	1,986,120.34
1 至 2 年	14,592.26
2 至 3 年	69,602.05
3 至 4 年	
4 至 5 年	

账龄	年末余额
5 年以上	42,000.00
小计	2,112,314.65
减：坏账准备	140,596.39
合计	1,971,718.26

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	180,000.00	1,269,610.00
备用金借支	1,028,814.63	200,713.96
对非关联公司的应收款项	903,500.02	724,202.05
小计	2,112,314.65	2,194,526.01
减：坏账准备	140,596.39	1,576,844.49
合计	1,971,718.26	617,681.52

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	4,814.28	46,420.21	1,525,610.00	1,576,844.49
本年计提	74,630.53	-23,268.63		51,361.90
本年核销			1,487,610.00	1,487,610.00
2022 年 12 月 31 日余额	79,444.81	23,151.58	38,000.00	140,596.39

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回 或转 回	转销或核销	其他 变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,487,610.00			1,487,610.00		

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险特征组合	89,234.49	51,361.90				140,596.39
合计	1,576,844.49	51,361.90		1,487,610.00		140,596.39

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,487,610.00

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
湖北浦惠投资担保有限公司	保证金、押金	750,000.00	预计无法收回，长期挂账	董事会批准	否
上海鑫海投资有限公司	保证金、押金	300,000.00	预计无法收回，长期挂账	董事会批准	否
浠水团破土地流转水库款	对非关联公司的应收款项	300,000.00	预计无法收回，长期挂账	董事会批准	否
合计	——	1,350,000.00	——	——	——

⑥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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
张业成	备用金借支	452,792.26	0-2 年	21.35	19,055.07
张孝成	往来款	400,000.00	1 年以内	18.86	16,000.00
张金华	往来款	261,320.00	1 年以内	12.32	10,452.80
张垒	备用金借支	202,525.00	1 年以内	9.55	8,101.00
唐俊俏	备用金借支	140,000.00	1 年以内	6.60	5,600.00
合计	——	1,456,637.26	——	68.67	59,208.87

5、 存货**(1) 存货分类**

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,519,040.51		1,519,040.51
在产品	181,771.06	23,082.24	158,688.82
包装物	486,250.19		486,250.19
库存商品	1,040,250.16	19,107.10	1,021,143.06
合计	3,227,311.92	42,189.34	3,185,122.58

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,157,794.14		1,157,794.14
在产品			
包装物	326,793.96		326,793.96
库存商品	279,862.31		279,862.31
合计	1,764,450.41		1,764,450.41

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品		23,082.24				23,082.24
库存商品		19,107.10				19,107.10
合计		42,189.34				42,189.34

6、 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	153,901.90	127,154.33
合计	153,901.90	127,154.33

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		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	其他		
一、合营企业											
二、联营企业	760,594.09									760,594.09	760,594.09
宇兆（湖北）农业发展有限公司	760,594.09									760,594.09	760,594.09
小计	760,594.09									760,594.09	760,594.09
合计	760,594.09									760,594.09	760,594.09

注：宇兆（湖北）农业发展有限已于 2019 年 06 月 18 日处于吊销、未注销状态，截至报告批准报出日，被投资单位尚未进行清算。

8、 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	107,776,229.77	112,894,492.16
合计	107,776,229.77	112,894,492.16

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	108,647,062.25	31,275,584.54	3,316,497.59	734,107.88	143,973,252.26
2、本年增加金额		714,080.29		394,316.00	1,108,396.29
(1) 购置		364,080.29		80,800.00	444,880.29
(2) 企业合并增加				29,316.00	27,516.00
(3) 在建工程转入		350,000.00		286,000.00	636,000.00
3、本年减少金额					
4、年末余额	108,647,062.25	31,989,664.83	3,316,497.59	1,130,223.88	145,081,648.55
二、累计折旧					
1、年初余额	13,032,024.28	14,888,648.65	2,659,795.82	498,291.35	31,078,760.10
2、本年增加金额	2,602,349.52	3,409,656.39	120,313.92	94,338.85	6,226,658.68
(1) 计提	2,602,349.52	3,409,656.39	120,313.92	83,108.42	6,215,428.25
(2) 企业合并增加				13,030.43	11,230.43
3、本年减少金额					
4、年末余额	15,634,373.80	18,298,305.04	2,780,109.74	594,430.20	37,305,418.78
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1、年末账面价值	93,012,688.45	13,691,359.79	536,387.85	535,793.68	107,776,229.77
2、年初账面价值	95,615,037.97	16,386,935.89	656,701.77	235,816.53	112,894,492.16

② 通过经营租赁租出的固定资产

项目	房产名称	年末账面价值
房屋及建筑物	浠水 4#车间	5,817,056.83
合计		5,817,056.83

③ 期末无未办妥产权证书的固定资产。

9、 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	6,164,737.45	1,401,044.25
合计	6,164,737.45	1,401,044.25

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
麻城绿色种养循环项目	1,815,684.25		1,815,684.25	1,115,044.25		1,115,044.25
浠水基地零星维修项目				286,000.00		286,000.00
垄上缘种子项目	105,955.00		105,955.00			
浠水基地二期工程	630,000.00		630,000.00			
天富来生产基地	3,613,098.20		3,613,098.20			
合计	6,164,737.45		6,164,737.45	1,401,044.25		1,401,044.25

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
麻城绿色种养循环项目	300.00	1,115,044.25	700,640.00			1,815,684.25	60.52	验收阶段	无	无	无	自有资金
浠水基地二期工程	1,500.00		630,000.00			630,000.00	4.20	处于土建	无	无	无	自有资金
天富来生产基地	1,000.00		3,613,098.20			3,613,098.20	36.13	验收阶段	无	无	无	自有资金
合计	2,800.00	1,115,044.25	4,943,738.20			6,058,782.45						

10、 无形资产**(1) 无形资产情况**

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	9,073,412.50	138,805.00	9,212,217.50
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	9,073,412.50	138,805.00	9,212,217.50
二、累计摊销			
1、年初余额	1,651,455.36	118,137.60	1,769,592.96
2、本年增加金额	170,301.44	20,667.40	190,968.84
(1) 计提	170,301.44	20,667.40	190,968.84
3、本年减少金额			
4、年末余额			
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	7,251,655.70		7,251,655.70
2、年初账面价值	7,421,957.14	20,667.40	7,442,624.54

11、 商誉**(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
湖北垄上缘种业科技有限公司		537,065.30		537,065.30
合计		537,065.30		537,065.30

注 1：本公司于 2022 年 1 月与陈木炎、黎波、李道龙、刘定富签订股权转让协议收购

湖北垄上缘种业科技有限公司（以下简称“垄上缘公司”）51%股权，垄上缘公司于 2022 年 2 月办理工商登记变更。根据联合中和土地房地产资产评估有限公司出具的“联合中和评报字（2023）第 6151 号”评估报告确认的公允价值与账面净资产之间的差额确认商誉 537,065.30 元。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
湖北垄上缘种业科技有限公司		537,065.30		537,065.30
合计		537,065.30		537,065.30

注：根据联合中和土地房地产资产评估有限公司出具的“联合中和评报字（2023）第 6152 号”所述：截至评估基准日 2022 年 12 月 31 日，武汉合缘绿色生物股份有限公司并购湖北垄上缘种业科技有限公司股权形成的商誉所在资产组的含商誉资产组账面价值为 106.94 万元，可回收价值评估结论为 1.58 万元，故全额计提商誉减值准备。

12、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
郑店基地改造开支	34,371.71		8,417.64		25,954.07
郑店厂房改造工程	417,902.24		199,081.92		218,820.32
合计	452,273.95		207,499.56		244,774.39

13、 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,175,257.27	2,276,288.59	30,678,153.27	4,601,722.99
内部交易未实现利润				

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	14,568,116.66	2,185,217.50		
合计	29,743,373.93	4,461,506.09	30,678,153.27	4,601,722.99

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	128,181.63	
可抵扣亏损	1,511,176.71	
合计	1,639,358.34	

(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	年末余额	年初余额	备注
2025 年	475,153.32		2020 年亏损
2026 年	385,902.35		2021 年亏损
2027 年	650,121.04		2022 年亏损
合计	1,511,176.71		

14、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	119,700.00		119,700.00			
合计	119,700.00		119,700.00			

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押担保借款	10,500,000.00	10,000,000.00

项目	年末余额	年初余额
担保借款	5,000,000.00	
应付利息	19,219.45	26,973.61
合计	15,519,219.45	10,026,973.61

注：担保借款及抵押担保借款的担保人、抵押资产类别以及金额，参见附注六、42 及附注十、4。

(2) 截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无到期未偿还的短期借款。

16、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	5,486,963.62	2,845,343.59
应付设备款	35,000.00	
应付其他款	398,298.20	
合计	5,920,261.82	2,845,343.59

17、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	2,532,781.25	282,861.42
合计	2,532,781.25	282,861.42

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	301,251.38	4,945,959.01	4,870,194.16	377,016.23
二、离职后福利-设定提存计划		282,820.91	280,731.83	2,089.08
合计	301,251.38	5,228,779.92	5,150,925.99	379,105.31

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	301,251.38	4,650,221.55	4,575,602.38	375,870.55
2、职工福利费		159,733.77	159,733.77	
3、社会保险费		136,003.69	134,858.01	1,145.68
其中：医疗保险费		133,467.79	132,342.35	1,125.44
工伤保险费		2,535.90	2,515.66	20.24
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
合计	301,251.38	4,945,959.01	4,870,194.16	377,016.23

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		271,223.44	269,225.04	1,998.40
2、失业保险费		11,597.47	11,506.79	90.68
合计		282,820.91	280,731.83	2,089.08

19、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	659,977.59	714,431.01
个人所得税	4,269.65	
城市维护建设税	828.28	
教育费附加	319.34	
地方教育费附加	212.90	
土地使用税	18,089.75	18,089.75
房产税	511,732.03	511,732.03
印花税	1,999.59	1,032.50
合计	1,197,429.13	1,245,285.29

20、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	8,527,965.59	657,258.15
合计	8,527,965.59	657,258.15

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
保证金	135,900.00	410,900.00
预提费用	4,477,456.99	67,185.85
关联方往来	3,185,799.60	95,602.60
其他往来	728,809.00	83,569.70
合计	8,527,965.59	657,258.15

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
浠水工程质量保证金	125,000.00	浠水基地建设工程完工质保期尚未结束
合计	125,000.00	——

21、 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、22）	9,814,523.06	2,000,000.00
合计	9,814,523.06	2,000,000.00

22、 长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押担保借款	9,814,523.06	10,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、21）	9,814,523.06	2,000,000.00
合计		8,000,000.00

注：抵押担保借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、42 及附注十、4。

23、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	1,647,093.34		1,095,906.67	551,186.67	
合计	1,647,093.34		1,095,906.67	551,186.67	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
特色水产养殖专用复合微生物菌剂研发及应用示范	400,000.00			200,000.00		200,000.00	与收益相关
市科技局2020年企业技术创新项目	333,333.34			166,666.67		166,666.67	与收益相关
散花工业园土资补助资金	306,000.00			306,000.00			与资产相关
2018年省级科技创新平台专项资金	200,000.00			100,000.00		100,000.00	与资产相关
浠水县长江投资开发资产补助款	167,093.33			154,240.00		12,853.33	与资产相关
武汉市科学技术局优秀科技创新平台补贴款	66,666.67			40,000.00		26,666.67	与资产相关
2017年年度新认定技术创新平台区级配套补贴款	55,000.00			30,000.00		25,000.00	与资产相关
武汉市科学技术局省级科技创新平	50,000.00			30,000.00		20,000.00	与资产相

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
台补贴款							关
武汉市江夏区财政局农业开发有机肥项目补助	49,000.00			49,000.00			与资产相关
武汉市发展和改革委员会（两型办）政府补助	20,000.00			20,000.00			与资产相关
合计	1,647,093.34			1,095,906.67		551,186.67	——

24、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	48,737,559.00						48,737,559.00

25、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	117,493,675.49			117,493,675.49
合计	117,493,675.49			117,493,675.49

26、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,853,401.66			1,853,401.66
合计	1,853,401.66			1,853,401.66

27、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-5,072,545.42	-9,086,631.76
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-5,072,545.42	-9,086,631.76
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,363,166.52	4,014,086.34
减：提取法定盈余公积		
年末未分配利润	-2,709,378.90	-5,072,545.42

28、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,661,480.89	71,823,235.31	63,206,014.12	41,585,714.57
其他业务	381,011.53		600,227.99	
合计	102,042,492.42	71,823,235.31	63,806,242.11	41,585,714.57

29、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,462.27	610.57
教育费附加	1,474.95	337.91
地方教育费附加	983.30	311.73
房产税	108,664.40	122,453.03
土地使用税	72,359.04	79,080.25
印花税	13,754.81	13,962.35
其他	486.26	5,340.00
合计	201,185.03	222,095.84

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,575,724.34	1,393,687.20

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费用	55,177.70	
业务费用	168,856.00	43,311.00
办公及通信费用	7,440.00	8,142.00
广告宣传费用	138,202.78	74,634.20
摊销及折旧费用	825.00	
销售服务费	2,975,953.07	3,291,580.46
其他	24,283.50	74,494.00
合计	4,946,462.39	4,885,848.86

31、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,190,961.50	1,825,729.68
差旅费用	162,840.32	22,985.90
办公及通信费用	714,377.33	764,417.11
房租物业费用	43,828.00	52,995.00
会务宣传费用	3,000.00	10,154.00
摊销及折旧费用	5,559,104.06	5,393,165.90
业务费用	457,016.64	609,961.80
修理费用	290,720.30	246,557.77
其他	55,072.00	111,206.01
合计	9,476,920.15	9,037,173.17

32、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	850,113.40	1,320,005.08
物料消耗	4,034,555.63	799,021.78
摊销及折旧	805,071.16	837,716.34
合作咨询检测鉴定费	306,780.00	479,104.94
其他	655,095.57	371,727.43

项目	本年发生额	上年发生额
合计	6,651,615.76	3,807,575.57

33、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	884,806.96	816,403.45
减：利息收入	16,925.16	15,083.05
手续费	20,356.41	9,744.89
合计	888,238.21	811,065.29

34、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金 额
与日常活动相关的政府补 助	2,178,157.1 3	4,711,637.23	2,178,157.13
代扣个人所得税手续费返 回	187.39	273.99	187.39
合计	2,178,344.5 2	4,711,911.2 2	2,178,344.52

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/ 收益相 关
	计入营 业外收 入	计入其他收 益	冲减 成本 费用	计入营 业外收 入	计入其他收 益	冲减 成本 费用	
武汉市江夏区财 政局农业开发有 机肥项目补助		49,000.00			840,000.00		与资产 相关
散花工业园固定 资产投资补助		306,000.00			306,000.00		与资产 相关
浠水县长江投资 开发资产补助款		154,240.00			154,240.00		与资产 相关
湖北省科技技术 厅补贴款		100,000.00			100,000.00		与资产 相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/ 收益相 关
	计入营 业外收 入	计入其他收 益	冲减 成本 费用	计入营 业外收 入	计入其他收 益	冲减 成本 费用	
国家及省、市相关人才政策配套资助资金补贴款					55,555.55		与资产 相关
武汉市科学技术局科技创新平台补贴款		40,000.00			40,000.00		与资产 相关
武汉市科学技术局科技创新平台补贴款		30,000.00			30,000.00		与资产 相关
2017 年年度新认定技术创新平台区级配套补贴款		30,000.00			30,000.00		与资产 相关
武汉市发展和改革委员会（两型办）政府补助		20,000.00			20,000.00		与资产 相关
特色水产养殖专用复合微生物菌剂研发及应用示范补贴		200,000.00			200,000.00		与收益 相关
市科技局新型微生物水质改良剂研制与应用补贴		166,666.67			166,666.66		与收益 相关
百城百园—新型微生物水质改良剂研制与应用补贴		75,000.00			75,000.00		与收益 相关
贷款贴息补贴		227,971.53			570,489.55		与收益 相关
武汉市科学技术局科技成果转化项目尾款					1,300,000.00		与收益 相关
粮丰工程项目验收成功奖励资金补贴					200,000.00		与收益 相关
湖北省农业科学院省科技厅重点					150,000.00		与收益 相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/ 收益相 关
	计入营 业外收 入	计入其他收 益	冲减 成本 费用	计入营 业外收 入	计入其他收 益	冲减 成本 费用	
项目（蔬菜土壤生物边作障碍防控菌剂创制）项目经费补贴							
2021 年度省级农业科技成果转化资金补贴					300,000.00		与收益 相关
中国科学院水生生物研究所省重点研发 2021BBA230		150,000.00					与收益 相关
华中农业大学主要动植物品种选育及生物制品研发项目		100,000.00					与收益 相关
2021 年度东湖高新区专精特新小巨人奖励资金		300,000.00					与收益 相关
2022 年国家级省级专精物新小巨人企业奖励资金		200,000.00					与收益 相关
武汉东湖新技术开发区市场监督管理局 2021 年度知识产权专项资金		6,800.00					与收益 相关
其他与收益相关的补助		22,478.93			173,685.47		与收益 相关
合计		2,178,157.13			4,711,637.23		

35、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-7,656,991.58	-4,982,343.20
其他应收款坏账损失	-51,361.90	1,972,967.95

项目	本年发生额	上年发生额
合计	-7,708,353.48	-3,009,375.25

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

36、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-42,189.34	104,878.42
商誉减值损失	-537,065.30	
合计	-579,254.64	104,878.42

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

37、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约赔偿收入	355,621.00		355,621.00
其他	0.94	0.29	0.94
合计	355,621.94	0.29	355,621.94

38、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产毁损报废损失		21,843.65	
对外捐赠支出	80,000.00	200,999.00	80,000.00
罚款支出	1,410.90	259,902.51	1,410.90
合计	81,410.90	482,745.16	81,410.90

39、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-54,453.42	98,279.08

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	140,216.90	669,072.91
合计	85,763.48	767,351.99

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	2,219,783.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	332,967.45
子公司适用不同税率的影响	-35,915.35
调整以前期间所得税的影响	-464,118.87
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	119,774.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	133,055.50
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	85,763.48

40、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	1,929,826.63	
政府补助	1,082,438.79	2,694,175.02
利息收入	16,925.16	15,083.05
其他		274.28
合计	3,029,190.58	2,709,532.35

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
以现金支付的期间费用	11,709,964.29	7,848,972.03
捐赠及罚款支出	81,410.90	282,746.16

项目	本年发生额	上年发生额
与经营活动有关的往来款项		650,173.01
合计	11,791,375.19	8,981,890.20

41、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,134,019.53	4,014,086.34
加：资产减值准备	579,254.64	-104,878.42
信用减值损失	7,708,353.48	3,009,375.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,215,428.25	6,185,074.76
使用权资产折旧		
无形资产摊销	190,968.84	191,801.44
长期待摊费用摊销	207,499.56	207,499.56
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）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		21,843.65
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	884,806.96	816,403.45
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	140,216.90	669,072.91
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-1,462,861.51	644,447.61
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-8,484,921.23	- 4,966,084.99
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	- 11,890,041.92	- 1,431,546.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,777,276.50	9,257,095.47

补充资料	本年金额	上年金额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	5,395,672.56	9,716,941.65
减：现金的年初余额	9,716,941.65	8,213,439.33
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,321,269.09	1,503,502.32

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	1,000,000.00
其中：湖北垄上缘种业科技有限公司	1,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	508,438.96
其中：湖北垄上缘种业科技有限公司	508,438.96
取得子公司支付的现金净额	491,561.04

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	5,395,672.56	9,716,941.65
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,395,672.56	9,716,941.65
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	5,395,672.56	9,716,941.65

42、 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	65,839,950.10	注 1、注 2、注 3
无形资产	7,251,655.70	注 1、注 2、注 3
合计	73,091,605.80	

注 1：2022 年 3 月 14 日，公司与武汉农村商业银行股份有限公司光谷分行签订《流动资金借款合同》，截至 2022 年 12 月 31 日，借款余额 300.00 万元，将浣水厂房用于抵押。

注 2：2021 年 12 月 2 日，公司与武汉农村商业银行股份有限公司光谷分行签订《流动资金借款合同》，截至 2022 年 12 月 31 日，借款余额 980.00 万元，将浣水厂房用于抵押。

注 3：2022 年 7 月 28 日，公司与中国农业发展银行武汉市江夏区支行签订《流动资金借款合同》，截至 2022 年 12 月 31 日，借款余额 750.00 万元，将江夏郑店的工业厂房用于抵押。

七、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
湖北垄上缘种业科技有限公司	2022 年 1 月 11 日	2,250,000.00	51.00	受让股权取得	2022 年 1 月 31 日	办理工商变更登记	13,175,174.60	-294,777.96

(2) 合并成本及商誉

项目	湖北垄上缘种业科技有限公司
合并成本	2,550,000.00
— 现金	2,550,000.00
— 非现金资产的公允价值	

项目	湖北垄上缘种业科技有限公司
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	2,550,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,012,934.70
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	537,065.30

注：本公司于 2022 年 1 月 11 日与陈木炎、黎波、李道龙、刘定富签订股权转让协议收购湖北垄上缘种业科技有限公司（以下简称“垄上缘公司”）51% 股权，垄上缘公司于 2022 年 2 月 8 日办理工商登记变更。根据联合中和土地房地产资产评估有限公司出具的“联合中和评报字（2023）第 6151 号”评估报告确认的公允价值与账面净资产之间的差额确认商誉 537,065.30 元。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	湖北垄上缘种业科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	8,787,851.59	8,786,051.59
货币资金	508,438.96	508,438.96
应收款项	521,490.25	521,490.25
预付账款	4,217,097.84	4,217,097.84
其他应收款	3,531,625.00	3,531,625.00
固定资产	9,199.54	7,399.54
负债：	4,840,920.81	4,840,920.81
预收账款	3,641,813.00	3,641,813.00
应付职工薪酬	26,688.90	26,688.90
应交税费	2,418.91	2,418.91
其他应付款	1,170,000.00	1,170,000.00

项目	湖北垄上缘种业科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
净资产	3,946,930.78	3,945,130.78
减：少数股东权益	1,933,996.08	1,933,114.08
取得的净资产	2,012,934.70	2,012,016.70

2、 同一控制下企业合并

无。

3、 处置子公司

无。

4、 其他原因的合并范围变动

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
1	湖北天富来环保科技有限公司	-423,528.94	-423,528.94	设立
2	湖北垄上缘种业科技有限公司	1,150,352.82	-294,777.96	非同一控制合并
3	武汉合缘菌达人生物科技有限公司			设立

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
湖北天富来环保科技有限公司	黄冈市	黄冈市	化学原料和化学制品制造业	80.00		投资设立
湖北垄上缘种业科技有限公司	武汉市	武汉市	化学原料和化学制品制造业	51.00		非同一控制下的企业合并
武汉合缘菌达人生物科技	武汉市	武汉市	研究与试验发展	51.00		投资设立

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	
技术有限公司						

注：武汉合缘菌达人生物科技有限公司（以下简称“菌达人公司”）于 2022 年 3 月 22 日注册成立，是本公司的控股子公司。由于自成立以来一直存在股东意见分歧、经营管理能力弱等问题，导致菌达人公司始终处于停业状态，菌达人公司自注册成立至 2023 年 3 月 15 日工商注销期间，注册资本未到位、未开展任何经营管理活动且未开立银行账户。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
湖北天富来环保科技有限公司	20.00	-84,705.79		-84,705.79
湖北垄上缘种业科技有限公司	49.00	-144,441.20		839,554.88

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖北天富来环保科技有限公司	1,544,842.45	4,443,980.39	5,988,822.84	6,412,351.78		6,412,351.78
湖北垄上缘种业科技有限公司	3,489,838.69	16,285.57	3,506,124.26	2,355,771.44		2,355,771.44

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖北天富来环保科技有限公司	398,627.10	-423,528.94		4,307,412.21
湖北垄上缘种业科技有限公司	13,175,174.60	294,777.96		-976,143.04

2、 在合营企业或联营企业中的权益

3、 合营或联营企业名称	与本公司的关系
宇兆（湖北）农业发展有限公司	联营企业

注：宇兆（湖北）农业发展有限已于 2019 年 06 月 18 日处于吊销、未注销状态，截至报告批准报出日，被投资单位尚未进行清算。

九、 金融工具及其风险

（一） 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。于 2022 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 25 个基准点	219,465.07	-219,465.07	197,357.46	-197,357.46
人民币基准利率降低 25 个基准点	219,465.07	219,465.07	197,357.46	197,357.46

(2) 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团未持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团未承担着证券市场价格变动的风险。

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。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团其他金融资产包括货币资金，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，除非本公司相关部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2 和附注六、4 的披露。

3、流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行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。本公司的政策是，根据财务报表中反映的借款的账面价值，财务部门通过检测现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保本公司在所有合理预测的情况下拥有足够的资金偿还债务。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	15,519,219.45				15,519,219.45
应付账款	5,316,586.16	471,235.80	22,663.41	109,776.45	5,920,261.82
其他应付款	8,255,499.99	71,765.60		200,700.00	8,527,965.59
合计	29,091,305.60	543,001.40	22,663.41	310,476.45	29,967,446.86

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人情况

实际控制人	持股比例（%）	表决权比例（%）	备注
徐维烈	43.2381	43.2381	
梅芳	2.1655	2.1655	与本公司控股股东徐维烈为夫妻

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 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
倪如宝	股东
中科招商投资管理集团股份有限公司	股东
宜兴市中科官林创业投资有限公司	股东
武汉中科农发创业投资有限公司	股东
南昌中科高新创业投资中心（有限合伙）	股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江西中科萍钢创业投资有限公司	股东
龙洋	股东
刘继承	董事
杨锐	董事
杨涛	董事、总经理
张业成	股东、监事
袁庆丰	监事
林双木	监事
李子依	董事、董事会秘书、财务总监
宇兆（湖北）农业发展有限公司	联营公司
潜江市虾德龙生物科技有限公司	联营公司之子公司

4、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐维烈	3,000,000.00	2021-3-31	2022-3-17	是
徐维烈	7,000,000.00	2021-8-20	2022-8-19	是
徐维烈	12,980,000.00	2021-12-14	2023-2-1	否
徐维烈、梅芳夫妇	7,500,000.00	2022-7-29	2023-7-28	否
徐维烈	5,000,000.00	2022-9-27	2023-9-27	否

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
梅芳	3,000,000.00	2022/3/15	2022/4/30	
梅芳	2,000,000.00	2022/6/30	2022/8/8	
梅芳	2,000,000.00	2022/6/30	2022/8/10	
梅芳	2,000,000.00	2022/6/30	2023/1/31	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
梅芳	1,000,000.00	2022/7/1	2023/1/31	

5、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
宇兆（湖北）农业发展有限公司			1,141,266.69	1,141,266.69
潜江市虾德龙生物科技有限公司			988,004.00	988,004.00
合计			2,129,270.69	2,129,270.69

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
徐维烈	185,799.60	95,602.60
梅芳	3,000,000.00	
合计	3,185,799.60	95,602.60

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

1、2023 年 1 月 4 日，公司第三届董事会第九次会议审议通过了《关于拟向邮储银行武汉光谷科技支行申请贷款的议案》，根据业务发展需要，公司拟向邮储银行武汉光谷科技支行申请信用贷款 500 万元，期限三年，实际控制人徐维烈为该贷款提供连带责任担保，担保

不收取费用。最终贷款金额、期限、利率以公司与银行签订的合同为准。

2、2023 年 2 月 6 日，公司第三届董事会第十次会议审议通过了《关于拟向武汉农商银行光谷分行申请贷款的议案》，根据业务发展需要，公司拟向武汉农商银行光谷分行申请贷款不超过 1300 万元，以公司浠水基地厂房及专利作抵押，实际控制人徐维烈为该贷款提供连带责任担保，担保不收取费用。最终贷款金额、期限、利率以公司与银行签订的合同为准。

3、2023 年 2 月 6 日，公司第三届董事会第十次会议审议通过了《关于拟投资设立子公司的议案》，为提升公司综合实力和竞争优势，开拓新市场，增加公司的经营收入，公司拟在武汉市投资设立控股子公司，注册资本 500 万元，持股比例 51%，名称为优冉绿色生物科技（武汉）有限公司，最终信息以工商行政机关审核登记为准。

4、武汉合缘菌达人生物科技有限公司于 2022 年 3 月 22 日注册成立，是本公司的控股子公司。由于自成立以来一直存在股东意见分歧、经营管理能力弱等问题，导致菌达人公司始终处于停业状态，已于 2023 年 3 月 15 日工商注销，菌达人公司自注册成立至工商注销期间，注册资本未到位、未开展任何经营管理活动且未开立银行账户。

十三、 其他重要事项

无。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	38,713,727.23
1 至 2 年	20,901,042.51
2 至 3 年	3,081,995.60
3 至 4 年	14,912,249.53
4 至 5 年	1,541,576.00
5 年以上	884,530.55
小计	80,035,121.42

账龄	年末余额
减：坏账准备	15,067,835.34
合计	64,967,286.08

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	80,035,121.42	100.00	15,067,835.34	18.83	64,967,286.08
其中：账龄组合	79,738,677.80	99.63	15,067,835.34	18.90	64,670,842.46
关联方组合	296,443.62	0.37			296,443.62
合计	80,035,121.42	——	15,067,835.34	——	64,967,286.08

类别	年初余额				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	21,937,647.20	27.79	21,937,647.20	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	57,014,830.88	72.21	7,463,661.59	13.09	49,551,169.29
其中：账龄组合	57,014,830.88	72.21	7,463,661.59	13.09	49,551,169.29
合计	78,952,478.08	——	29,401,308.79	——	49,551,169.29

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	38,417,283.61	1,536,691.34	4.00

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	20,901,042.51	2,508,125.10	12.00
2 至 3 年	3,081,995.60	770,498.90	25.00
3 至 4 年	14,912,249.53	7,903,492.25	53.00
4 至 5 年	1,541,576.00	1,464,497.20	95.00
5 年以上	884,530.55	884,530.55	100.00
合计	79,738,677.80	15,067,835.34	18.90

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回 或转 回	转销或核销	其他 变动	
按单项计提坏账准备	21,937,647.20			- 21,937,647.20		
账龄风险组合	7,463,661.59	7,604,173.75				15,067,835.34
合计	29,401,308.79	7,604,173.75		- 21,937,647.20		15,067,835.34

(4) 本年实际核销的应收账款情况

(5) 项目	核销金额
实际核销的应收账款	21,937,647.20

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
湖南汉寿珍珠养殖协会	货款	1,175,626.00	预计无法收回，长期挂账	董事会批准	否
宇兆(湖北)农业发展有限公司	货款	1,141,266.69	预计无法收回，长期挂账	董事会批准	否
潜江市虾德龙生物科技有限公司	货款	988,004.00	预计无法收回，长期挂账	董事会批准	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
广西石祥湖水库熊贵友	货款	933,600.00	预计无法收回, 长期挂账	董事会批准	否
仙桃市丰联农业生产资料有限公司	货款	862,248.00	预计无法收回, 长期挂账	董事会批准	否
湖北京山穗丰农资有限公司	货款	798,651.58	预计无法收回, 长期挂账	董事会批准	否
松桃苗松桃苗族自治县财政局	货款	793,696.05	预计无法收回, 长期挂账	董事会批准	否
咸宁农业局	货款	674,410.00	预计无法收回, 长期挂账	董事会批准	否
乐平市创新水产科技有限公司	货款	450,458.40	预计无法收回, 长期挂账	董事会批准	否
麻城何平	货款	450,030.00	预计无法收回, 长期挂账	董事会批准	否
合计	——	8,267,990.72	——	——	——

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
武汉市黄陂区农业技术推广服务中心	7,361,772.00	9.20	294,470.88
公安唐万海	6,439,455.65	8.05	462,697.88
江苏程进文	5,532,384.00	6.91	1,465,627.55
玉山县农业农村局	4,670,000.00	5.83	186,800.00
麻城市耕地质量与肥料管理站	4,450,000.00	5.56	178,000.00
合计	28,453,611.65	35.55	2,587,596.31

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	8,199,509.06	617,681.52

项目	年末余额	年初余额
合计	8,199,509.06	617,681.52

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	8,183,536.68
1 至 2 年	11,792.26
2 至 3 年	69,602.05
5 年以上	42,000.00
小计	8,306,930.99
减：坏账准备	107,421.93
合计	8,199,509.06

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	160,000.00	1,269,610.00
备用金借支	945,787.08	200,713.96
对关联公司的应收款项	7,018,377.89	
对非关联公司的应收款项	182,766.02	724,202.05
小计	8,306,930.99	2,194,526.01
减：坏账准备	107,421.93	1,576,844.49
合计	8,199,509.06	617,681.52

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	4,814.28	46,420.21	1,525,610.00	1,576,844.49
本年计提	41,792.07	-23,604.63		18,187.44
本年核销			1,487,610.00	1,487,610.00
2022 年 12 月 31 日余额	46,606.35	22,815.58	38,000.00	107,421.93

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险特征组合	1,487,610.00			1,487,610.00		
单项计提坏账准备的其他应收款	89,234.49	18,187.44				107,421.93
合计	1,576,844.49	18,187.44		1,487,610.00		107,421.93

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,487,610.00

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
湖北浦惠投资担保有限公司	保证金、押金	750,000.00	预计无法收回，长期挂账	董事会批准	否
上海鑫海投资有限公司	保证金、押金	300,000.00	预计无法收回，长期挂账	董事会批准	否
浠水团破土地流转水库款	对非关联公司的应收款项	300,000.00	预计无法收回，长期挂账	董事会批准	否
合计	——	1,350,000.00	——	——	——

⑥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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
湖北天富来环保科技有限公司	关联方往来	5,586,616.06	1 年以内	67.18	
湖北垄上缘种业科技有限公司	关联方往来	1,431,761.83	1 年以内	17.24	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
司					
张业成	备用金借支	452,792.26	0-2 年	5.44	19,055.07
张垒	备用金借支	202,525.00	1 年以内	2.44	8,101.00
唐俊俏	备用金借支	140,000.00	1 年以内	1.68	5,600.00
合计	——	7,813,695.15	——	94.06	32,756.07

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	1,000,000.00		1,000,000.00			
对联营、合营企业投资	760,594.09	760,594.09		760,594.09	760,594.09	
合计	1,760,594.09	760,594.09	1,000,000.00	760,594.09	760,594.09	

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖北垄上缘种业科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计		1,000,000.00		1,000,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		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	其他		
一、合营企业											
二、联营企业	760,594.09									760,594.09	760,594.09
宇兆（湖北）农业发展有限公司	760,594.09									760,594.09	760,594.09
小计	760,594.09									760,594.09	760,594.09
合计	760,594.09									760,594.09	760,594.09

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	88,771,707.81	59,952,280.69	63,206,014.12	41,585,714.57
其他业务	381,011.53		600,227.99	
合计	89,152,719.34	59,952,280.69	63,806,242.11	41,585,714.57

十五、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,178,157.13	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、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年初至合并日的当期净损益		
与本集团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		

项目	金额	说明
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	274,398.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,452,555.56	
减：所得税影响额	379,777.22	
少数股东权益影响额（税后）	-14,962.02	
合计	2,087,740.36	

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。

本集团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。

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	1.44	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.17	0.01	0.01

第九节 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）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度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：

公司董事会秘书办公室

武汉合缘绿色生物股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 20 日