



中捷四方

NEEQ: 873948

中捷四方生物科技股份有限公司



周年

同信同行二十载，共创共享新辉煌！

年度报告

2022

公司年度大事记

1、2022 年 1 月 7 日，中捷四方“蔬菜斑潜蝇和蓟马类害虫绿色防控关键技术创新与产品研发”成果获中国农业科学院杰出科技创新奖。

2、2022 年 1 月，中捷四方被农业农村部评选为“星级农业科技社会化服务组织”。

3、2022 年 3 月，中捷四方核心产品梨小食心虫迷向散发器被评为“河北省 2022 年重点推荐植保产品”

4、2022 年 3 月，中捷四方获北京树木医学会授予理事单位证书。

5、2022 年 6 月 29 日，中捷四方“苹果园农药减量控害技术建立与应用”项目及“水稻重大病虫草害绿色防控关键技术研究与应用”项目均获“辽宁省科学技术进步二等奖”。

6、2022 年 6 月，中捷四方在 2021 化肥农药减量增效优秀范例征集活动中荣获“示范企业称号”，

7、2022 年 8 月中捷四方田梦金®植物源杀菌剂荣获 2022 年中国草莓栽培管理技术峰会“明星产品”奖。

8、2022 年 10 月 11 日，“梨小食心虫迷向产品的开发与推广应用”获 15 届中国农药协会农药创新贡献奖。

9、2022 年 10 月，中捷四方被国家知识产权局授予“国家知识产权优势企业”称号。

10、2022 年 11 月，中捷四方物联网虫情性诱测报仪艾姆 AIM 入选农业农村部“火花技术”成果库。

11、2022 年 12 月，中捷四方获四川省林业有害生物防治协会授予“2021 年度优秀单位会员”。

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	21
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	32
第八节	财务会计报告	36
第九节	备查文件目录.....	195

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。

公司负责人崔艮中、主管会计工作负责人张发尚及会计机构负责人（会计主管人员）王颖保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 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
市场风险	生物信息物质行业面向农、林、果业等病虫害防控，农、林、果业等病虫害疫情的发生和变化会对行业产品的生产和销售带来一定的影响。因此，行业公司的产品销售会受到农、林、果业等病虫害疫情因素的影响，从而造成公司经营收入存在波动。同时，生物信息物质产品在国内开始商品化推广较晚，最终用户种植户还未能完全认识接受。目前公司产品主要由政府的农业局、林业局、茶叶站、森防站、果树站、植保站等采购后发放给农户，未来如果国家降低对此类产品采购的预算或补贴，而最终用户种植户尚未完全认可生物信息物质产品，可能导致市场对于此类产品需求下降。 为了应对上述风险，公司除做好政策跟踪及产品宣传推广外，已逐步利用自主研发的核心技术，生产原药及制剂，从而大幅降低产品成本，使产品价格更易为广大农户接受；此外，公司销售模式渐由单一产品销售过渡到综合防控，形成以生物信息物质产品为核心，整合、集成其他绿色病虫害防治技术与产品，为客户提供综合的生态调控解决方案和技术服务；逐步

	由政府主导示范转向市场主导的产品销售及技术服务，最终实现产品与服务的市场化，增强抗风险能力。
原材料供应及其价格上涨的风险	公司生产所需原材料主要以化学原料、化学合成物及信息素原药为主，这些原材料市场供应充足、价格较为市场化。目前公司与主要供应商形成了长期、稳定的合作关系，但若经济环境发生重大变化或发生自然灾害等不可抗力导致主要供应商无法按时足量进行原材料的供应，或供应商大幅提高原材料价格，均可能造成公司无法正常生产运营或维持利润水平，将给公司盈利能力造成不利影响。 为了应对上述风险，公司将持续关注原材料价格的波动情况，完善产业链建设，加强与供应商的沟通与合作，做好需求预期管理和原材料库存管理，降低原材料价格波动对公司经营业绩的影响。
人才流失的风险	持续创新是公司的核心竞争力之一，公司成立以来，培养了若干专业的研发、技术及管理人才。目前，公司在昆虫信息素绿色防控行业内，在技术的先进性、人员的专业性、项目实践经验等方面均处相对领先地位。现行业快速发展，国内对本行业人才的需求日益增长，争夺日趋激烈，如果公司高级技术人员流失，将对公司的核心竞争力带来不利影响。 为了应对上述风险，公司制定了严格的保密制度，并采取了一系列的人才稳定措施，如提供有竞争力的岗位和薪酬，提供良好的员工福利等。公司主要管理、部分核心技术人员均为公司股东，未来公司还将进一步吸收核心技术及管理人员持股，以稳定公司管理、技术人员，吸引外部人才；公司与大部分销售、技术员工签订了保密协议、竞业禁止协议，并每月提供不等的补贴，有效稳定了公司员工，防范人才流失。
环保政策风险	如果国家对化工企业的环保要求进一步提高，公司在环保政策发生变化时未能及时满足相关规定，则可能面临被环境主管部门进行处罚或责令整改的风险。同时为适应日益严格的环境保护要求，公司未来可能需要继续加大环境保护相关的投入，在一定程度上会增加公司的生产经营成本，影响公司的经营效益。 应对措施：公司重视绿色低碳高质量发展，形成了自下而上和自上而下的环保管理、监督、保障体系；制定了较为完善的管理制度，建有符合要求的环保设施，现有工艺流程、环保处理措施符合规定，排放指标符合要求；在生产以及研发、项目建设中始终重视环保，严格控制实际排放，持续优化工艺流程、降低环境影响。
对赌条款执行的风险	公司实际控制人崔艮中与重庆农投、兴足基金、杨凌农科约定了包含有对赌的特殊投资条款，根据该对赌约定，对赌条款的执行存在导致公司实际控制人控制的股权比例有可能产生变化的风险。 应对措施：公司实控人通过加强团队建设、提高经营管理水平与创新能力等方式来提高公司的市场竞争力以尽最大能力

	完成对赌条款所约定条件，同时增加自身个人资产和现金流应对股权回购所需资金，避免股权比例发生变化。
公司部分昆虫信息素产品尚未完成备案的风险	公司主要的核心产品为昆虫信息素系列产品，按照《农药管理条例》《农药管理条例实施办法》《农药登记资料规定》，昆虫信息素属于生物化学农药，根据规定公司产品需申请登记备案。2017 年国家出台了新的《农药管理条例》，开始要求对昆虫信息素类产品进行登记。目前，公司已经完成 8 项昆虫信息素农药登记证，并正在进行 14 项昆虫性信息素和 2 项植物诱抗剂的登记工作，虽然管理机构目前未对昆虫信息素农药登记时限做出具体、明确的要求，但随着监管及行业环境的变化，如果公司产品不能及时完成登记，可能存在相关的法律风险。 为了应对上述风险，公司高度关注，把产品登记作为头等大事，成立了专门的登记团队负责产品登记工作，争取在国家确定依法执行之前完成主要产品的登记；另外，公司一直积极与相关监管部门保持沟通，配合监管部门的监管执法，完善自身的经营资质。
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		释义
公司、股份公司、中捷四方	指	中捷四方生物科技股份有限公司及其曾用名
子公司	指	杨凌翔林农业生物科技有限公司、泉州市绿普森生物科技有限公司、陕西中捷四方进出口有限公司、四川中捷四方生物科技股份有限公司、中捷四方（西安）生物科技股份有限公司、中捷四方（上海）生物研究有限公司、中捷四方（新疆）生物科技股份有限公司、中捷四方（江苏）生物科技股份有限公司、中捷四方（北京）生物科技股份有限公司、福建卫辰生物技术有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
股东大会	指	中捷四方生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	中捷四方生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	中捷四方生物科技股份有限公司监事会
三会	指	公司的股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商	指	申万宏源承销保荐
律师事务所	指	北京德恒律师事务所
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	中捷四方生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Pherobio Technology Co.,Ltd. -
证券简称	中捷四方
证券代码	873948
法定代表人	崔艮中

二、 联系方式

董事会秘书	徐军
联系地址	陕西省杨凌示范区永安路西段 001 号金融大厦 A 座 12 层
电话	13565936313
传真	010-56495617
电子邮箱	msx9988@163.com
公司网址	https://www.zhongjiesifang.com/
办公地址	陕西省杨凌示范区永安路西段 001 号金融大厦 A 座 12 层
邮政编码	712100
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	陕西省杨凌示范区永安路西段 001 号金融大厦 A 座 12 层

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	2003 年 4 月 12 日
挂牌时间	2023 年 1 月 18 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)-农药制造(C263)-生物化学农药及微生物农药制造(C2632)
主要业务	提供以昆虫信息素为核心的病虫害绿色生物防治产品、技术服务及综合的生态调控解决方案
主要产品与服务项目	昆虫信息素类产品、植物免疫激活蛋白类产品、物理防控与智能检测类产品的研发、生产及销售。
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	67,276,596
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（崔艮中）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（崔艮中、王丽敏、崔莫），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	9111011274938152XL	否
注册地址	陕西省杨凌示范区永安路西段 001 号金融大厦 A 座 12 层	是
注册资本	6,727.6596 万元	是
2022 年 3 月 30 日，公司将原公司住所：北京市通州区中关村科技园区通州园金桥科技产业基地景盛南四街 17 号 20 号楼；变更为：陕西省杨凌示范区永安路西段 001 号金融大厦 12 楼。杨凌示范区市场监督管理局对上述事项进行了变更登记。 2022 年 5 月 22 日，公司通过股东大会决议，同意关于公司引进战略投资者重庆农投、兴足基金、杨凌农科的议案，引进投资者后公司注册资本变更为 6,727.6596 万元，2022 年 5 月 31 日，杨凌示范区市场监督管理局对上述事项进行了变更登记。		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐			
主办券商办公地址	北京市西城区太平桥大街 19 号恒奥中心 B 座			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐			
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张洋	侯建英		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 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	166,949,115.93	193,510,447.39	-13.73%
毛利率%	42.25%	50.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,000,211.35	26,432,536.64	-125.0%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,275,202.37	26,298,621.01	-133.8%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-4.21%	23.89%	-
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）	-5.58%	23.75%	-
基本每股收益	-0.11	0.48	-122.46%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	241,241,516.94	212,083,610.92	13.75%
负债总计	66,034,803.80	84,503,551.61	-21.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	175,206,713.14	127,129,402.38	37.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.60	2.30	13.67%
资产负债率%（母公司）	23.27%	37.53%	-
资产负债率%（合并）	27.37%	39.84%	-
流动比率	3.78	2.01	-
利息保障倍数	-13.86	29.05	-

(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	-16,278,960.80	37,311,996.01	-143.6%
应收账款周转率	7.72	10.12	-
存货周转率	1.78	2.20	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	13.75%	19.50%	-
营业收入增长率%	-13.73%	1.90%	-
净利润增长率%	-125.01%	2.40%	-

(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	67,276,596.00	55,487,940	21.25%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(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
非流动性资产处置损益	-146,814.63
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	2,927,144.17
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-344,798.26
非经常性损益合计	2,435,531.28
所得税影响数	157,189.43
少数股东权益影响额（税后）	3,350.83
非经常性损益净额	2,274,991.02

(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

报告期内，根据公司 2022 年 3 月 27 日股东大会通过的《对外设立全资子公司：福建卫辰生物技术有限公司》，公司设立全资子公司福建卫辰生物技术有限公司，该子公司自成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

(一) 盈利模式

报告期内，公司收入以自主研发的昆虫信息素类产品为主，为各种农产品生产及病虫害防治提供调控解决方案和技术服务；形成了以微量生物信息物质为基础的集技术研发、产品生产、销售与技术服务于一体的产业链；公司昆虫信息素类产品市场知名度高，市场占有率大，竞争力强。植物免疫激活蛋白类产品类和物理防控与智能检测类新产品市场增长迅速，具有很大的市场潜力。具体而言，公司依靠较强的自主研发能力及科研转化能力，结合多年积累的农业病虫害绿色防控专业技能及广泛的行业内科研机构合作交流，应用于提高农作物病虫害防治效率，降低关键原材料的成本，又直接参与终端用户产品的设计，解决终端客户的实际需求问题，关注客户价值，从源头设计开始，一站式产品与技术服务，实现价值链的延长，为农林业健康可持续发展提供了保障，为农业生产者创造了价值，从而也为公司创造了利润。公司收入主体为地方政府、检疫局、草原局、植保站、绿化局等地方植物保护机构及企业客户，终端以农民和种植户用户为主，盈利来源较为稳定，盈利模式在未来较长时间内不会产生较大变动。

(二) 采购模式

报告期内，公司主要原材料均可在国内市场采购，货源充足，有足够的比对厂家，市场价格明晰可比，为确保品质稳定、供货及时，公司根据供应商提供产品的质量、性价比、售后服务及与本公司合作情况等对供应商进行评价，并以评价结果为依据建立合格供应商名录；供货价格根据市场价格进行询价、比价、议价确定。公司建立了相应的管理制度规范采购行为，并设立相应的组织及岗位负责采购执行。

(三) 销售模式

报告期内，公司客户主要为地方政府、检疫局、草原局、植保站、绿化局等地方植物保护机构及企业客户，终端以农民和种植户用户为主，主要通过招投标、商务谈判等方式取得业务订单。

销售模式上，一方面公司直接承接政府单位项目，深度理解、快速响应客户的病虫害防控需求，提供项目规划、方案设计、项目实施及技术服务的一体化病虫害防治解决方案。另一方面，随着国家绿色防控理念和要求的逐步提升，公司均采用直销模式进行拓展市场空间，通过所掌握的第一手资料将公司产品渗透到农场主、合作社负责人、农资商和普通农户在内的终端消费群体，发挥公司自有产品和服务优势，逐步扩大市场占有率。

在运输方面，公司销售的昆虫信息素产品主要以常温下汽车运输物流为主。在产品储存方面，为了确保产品保质期和减慢信息素的挥发速度，未使用或未使用完的昆虫信息素产品应密封冷藏保存。在价

格方面，昆虫信息素产品的价格主要受原材料成本、人工成本、制造费用和运费影响。

（四） 研发模式

公司产品策略为：基于市场，公司主要围绕信息素、维大力、智能监控三个方向，通过对市场的深入调研提炼市场的核心需求，围绕这些核心需求建立产品研发方向，最终通过产品研发方向制定产品研发技术路线。在产品规划的基础上，通过与行业上下游伙伴深入合作，快速推出有市场竞争力和最佳客户实践的产品或者解决方案，长期保持公司产品的领先地位。

公司的研发模式包括标准化产品的开发和基于标准化产品升级改进的开发。

标准化产品的开发是指：公司基于对市场需求深入了解与持续研究，总结提炼出市场客户的共性需求，并按照标准的产品研发流程，历经可行性分析、专家评审、立项实施，产品评估等阶段，完成标准化产品的开发，形成公司销售的产品。

基于标准化产品升级改进的开发是指：在公司标准产品的基础上，为满足市场或客户需求，提升产品竞争力。由公司销售部门制定调研计划，业务人员根据此计划对市场或客户需求进行调研，调研结果反馈至研发团队负责人，分析调研结果并据此编写需求调研报告。如果本次升级产品与公司的产品或储备项目相类似，则研发团队根据类似项目准备；如果为全新项目，则研发团队负责人进行可行性分析，立项，交由项目组进行评审，评审通过进行研发，研发完成后再次交由项目组评审，通过后形成销售的产品或交由客户确认。

公司的项目实施团队按照规范的项目研发流程，从需求分析、立项、开发到市场，完成项目的研发。同时，在项目研发过程中能够积累和沉淀很多应用价值高的产品及产品开发经验，公司也将在此基础上进一步总结和提炼并将其中有代表性的产品或经验融入到后续标准化产品的研发当中，不断提升公司标准化产品的领先优势。公司通过标准化产品开发和基于标准化产品升级改进的开发两种研发模式，使公司能够不断推出新的产品和解决方案，持续保持在行业内的技术和产品领先优势。

报告期内，公司的生产模式、采购模式、销售模式、研发模式、运输及存储模式及盈利模式未发生较大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
“科技型中小企业”认定	☒ 是
“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	

详细情况	2018年3月30日 获得陕西省科学技术厅颁发的陕西省科技型中小企业认证 2020年12月 获得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省分局颁发的高新技术企业证书 2020年11月 获得陕西省工业和信息化厅颁发的陕西省专精特新企业 2020年11月 获得陕西省工信厅、陕西省科学技术厅颁发的技术创新中心 2022年12月 获得陕西省科技厅颁发的陕西省瞪羚企业
------	---

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	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 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	35,449,024.63	14.7%	26,557,551.43	12.5%	33.5%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	20,414,936.58	8.5%	13,009,127.09	6.1%	56.9%
存货	61,982,592.62	25.7%	46,260,794.62	21.8%	34.0%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	416,400.74	0.17%	578,615.06	0.27%	0.10%
固定资产	70,746,688.90	29.3%	58,702,837.77	27.7%	20.5%
在建工程	414,861.93	0.2%	4,311,657.89	2.0%	-90.4%
无形资产	31,481,948.30	13.0%	35,958,082.88	17.0%	-12.4%
商誉	191,665.98	0.1%	191,665.98	0.1%	0.0%

短期借款	10,000,000.00	4.1%	21,000,000.00	9.9%	-52.4%
长期借款					

资产负债项目重大变动原因:

公司通过优化资产配置,减少银行借款余额,从而减少短期借款额度。

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	166,949,115.93	-	193,510,447.39	-	-13.7%
营业成本	96,420,935.19	57.8%	95,758,553.05	49.5%	0.7%
毛利率	42.25%	-	50.5%	-	-
销售费用	23,804,392.83	14.3%	22,519,592.91	11.6%	5.7%
管理费用	32,563,931.17	19.5%	26,800,226.87	13.8%	21.5%
研发费用	20,492,924.06	12.3%	18,312,347.37	9.5%	11.9%
财务费用	-232,079.01	-0.1%	1,247,311.11	0.6%	-118.6%
信用减值损失	-2,227,696.43	-1.3%	-2,071,593.94	-1.1%	7.5%
资产减值损失	0		-345,021.83	-0.2%	
其他收益	2,982,640.09	1.8%	5,077,318.80	2.6%	-41.3%
投资收益	-128,779.01	-0.1%	458,686.38	0.2%	-128.1%
公允价值变动收益	0				
资产处置收益	-146,814.63	-0.1%	-109,614.64	-0.1%	33.9%
汇兑收益	0				
营业利润	-6,599,987.34	-4.0%	30,811,982.47	15.9%	-121.4%
营业外收入	331,133.77	0.2%	166,183.03	0.1%	99.3%
营业外支出	669,932.03	0.4%	294,264.40	0.2%	127.7%
净利润	-6,616,757.56	-4.0%	26,453,651.69	13.7%	-125.0%

项目重大变动原因:

无

(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	166,949,115.93	193,510,447.39	-13.7%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	96,420,935.19	95,758,553.05	0.7%
其他业务成本	-	-	-

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
昆虫信息素系列产品	128,402,041.62	69,859,043.85	45.59%	-20.74%	-9.70%	-12.73%
物理防控产品	7,188,084.71	3,613,250.70	49.73%	-29.90%	51.55%	-35.20%
植物免疫激活蛋白类产品	5,247,740.31	2,630,220.03	49.88%	1182.38%	2657.42%	-34.96%
其他产品	8,961,080.92	7,133,346.40	20.40%	-16.99%	-13.29%	-14.28%
技术服务	17,150,168.37	13,185,074.21	23.12%	70.70%	71.54%	-1.59%

按区域分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

公司营业收入主要来自于昆虫信息素系列产品的销售收入，而昆虫信息素系列产品面向农、林、果业等病虫害防控，农、林、果业等病虫害以及疫情的发生和变化会对行业产品的生产和销售收入带来一定的影响。

(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	北京农丰华化工有限公司	15,171,651.06	9.09%	否
2	Trece Inc	6,906,373.01	4.14%	否
3	叶城县核桃产业化发展中心	4,160,379.30	2.49%	否
4	上海有德农业科技有限公司	3,711,009.18	2.22%	否
5	杭州益昊农业科技有限公司	3,417,473.01	2.05%	否
合计		33,366,885.56	19.99%	-

(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	上海有德农业科技有限公司	14,262,002.68	14.86%	否
2	BUTSURIN CO,LTD	6,339,588.54	6.60%	否

3	上海元辰化工原料有限公司	5,313,823.00	5.54%	否
4	泉州市杰利塑胶有限公司	4,806,808.29	5.01%	否
5	淮安诚邦化学有限公司	3,745,840.71	3.90%	否
合计		34,468,063.22	35.91%	-

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	-16,278,960.80	37,311,996.01	-143.63%
投资活动产生的现金流量净额	-8,521,676.97	-16,052,411.53	46.91%
筹资活动产生的现金流量净额	33,315,854.88	-4,058,429.05	920.91%

现金流量分析：

1.经营活动产生的现金净流量减少：主要是本期销售额较上年减少 2656 万，应收账款较上年增加 741 万。

2.投资活动产生的现金净流量较上年增加主要原因是：投资活动产生的现金收入和支出较上年减少。筹资活动产生的现金流量净额主要原因是：外部机构定增产生。

(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
杨凌翔林农业科技有限公司	控股子公司	信息素系列产品的研发、生产和销售	30,000,000.00	154,208,559.35	41,681,377.42	64,625,129.10	-1,290,893.78
泉州市绿普森生物科技有限公司	控股子公司	诱捕器、粘虫板等产品的研发、生产	20,000,000.00	48,672,250.66	44,671,263.06	36,854,675.50	743,559.01

		和销售					
中捷四方（新疆）生物科技有限公司	控股子公司	信息素系列产品、诱捕器、粘虫板的销售	10,000,000.00	13,056,026.32	4,785,992.60	17,171,020.11	2,281,884.77
陕西中捷四方进出口有限公司	控股子公司	公司暂未开展经营	1,000,000.00				
中捷四方（北京）农业发展有限公司	控股子公司	信息素系列产品、诱捕器、粘虫板的销售	10,000,000.00	10,988,170.77	9,820,083.09	48,813,921.09	-1,247,919.08
中捷四方（江苏）生物科技有限公司	控股子公司	公司暂未开展经营	10,000,000.00				
中捷四方（西安）生物科技有限公司	控股子公司	公司暂未开展经营	5,000,000.00				
四川中捷四方	控股子公司	公司暂未开展	5,000,000.00				

生物科技 有限公司		经营					
中捷 四方 (上 海)生 物研 究有 限公 司	参股 公司	公司 暂未 开展 经营	10,000,000.00				
福建 卫辰 生物 技术 有限 公司	控股 子公 司	公司 暂未 开展 经营	10,000,000.00				

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
中捷四方(上海)生物研究有限公司	与公司业务无关联性	为公司提供科研技术方面的技术支持

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-			-

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，公司产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》《证券法》《公司章程》的要求规范运作，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。公司主营业务明确，报告期内主营业务未发生变更。公司已取得生产经营所需的相应资质、许可，其业务遵守法律、行政法规和规章的规定，符合国家产业政策等要求。公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，主要财务指标健康。公司管理层、核心技术人员稳定，内部管理体系运行顺畅，未发生重大经营、财务风险事项，不存在影响持续经营能力的重大不利风险，具有持续经营能力。

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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
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	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（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	3,252,908.00	3,252,908.00
销售产品、商品，提供劳务	919,498.25	919,498.25
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0

企业集团财务公司关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四)报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
接收担保	-	17,000,000

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2022年9月30日，公司子公司杨凌翔林农业生物科技有限公司向中国农业发展银行杨凌农业高新技术产业示范区分行申请贷款900万补充流动资金，关联方徐文泉、齐丽敏为本次贷款提供担保，本次担保有利于公司持续稳定经营，促进公司的发展。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

☒是 ☐否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

不适用

(五)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

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
无	设立子公司	福建卫辰生物技术有限公司	注册资本1000万	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

设立子公司为公司发展所需战略部署，对公司业务连续性、管理层稳定及其他方面没有影响。

(六)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	2022年4月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022年4月	-	挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

	1 日			承诺	竞争	
其他股东	2022 年 4 月 1 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022 年 4 月 1 日	-	挂牌	关联交易承诺	规范和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 4 月 1 日	-	挂牌	关联交易承诺	规范和减少关联交易	正在履行中

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

- 1、控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员及持有公司 5%以上股份的股东等其他股东已出具避免同业竞争承诺函，以上各方在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。
- 2、公司、控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员及其他股东已出具关于规范和减少关联交易承诺函，以上各方在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

(七)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
固定资产	房屋建筑物	抵押	31,058,631.30	12.87%	抵押借款
无形资产	专利	抵押	11,482,367.01	4.76%	抵押借款
总计	-	-	42,540,998.31	17.63%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

固定资产和无形资产抵押，主要用于公司向银行申请贷款，能增加公司现金流，上述资产受限事项未对公司经营方面产生重大不利影响。

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	25,183,861.00	45%	7,922,282.00	33,106,143	49%
	其中：控股股东、实际控制人	7,351,304.00	13%	0.00	7351304	11%
	董事、监事、高管	7,889,923.00	14%	75,000.00	7964923	12%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	30,304,079.00	55%	3,866,374.00	34,170,453	51%
	其中：控股股东、实际控制人	21,039,408.00	38%	0.00	21039408	31%
	董事、监事、高管	23,669,775.00	43%	225,000.00	23894775	36%
	核心员工					
总股本		55,487,940	-	11,788,656	67,276,596.00	-
普通股股东人数		61				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2022年5月22日，股份公司通过股东大会决议，同意关于公司引进战略投资者重庆农投、兴足基金、杨凌农科的议案，引进投资者后公司注册资本变更为6,727.6596万元。 2022年4月29日，重庆农投、兴足基金分别与股份公司签署《增资协议》，并分别与崔艮中签署《增资协议之补充协议》。2022年5月10日，杨凌农科与股份公司签署《增资协议》，并与崔艮中签署《增资协议之补充协议》。公司本次增资价格为7.58元/股，增资金额4,000万元整。 2022年5月31日，杨凌示范区市场监督管理局对上述事项进行了变更登记。

(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	崔艮中	22,306,658		22,306,658	33.1566%	5,576,664	16,729,994		
2	聚力和润	5,462,060		5,462,060	8.1188%	1,820,686	3,641,374		
3	徐军	3,848,000		3,848,000	5.7197%	2,886,000	962,000		
4	陈荣	3,205,286		3,205,286	4.7643%				3,205,286
5	王丽敏	3,043,527		3,043,527	4.5239%	1,014,509	2,029,018		
6	崔莫	3,040,527		3,040,527	4.5194%	760,131	2,280,396		
7	金泰置业	2,727,300		2,727,300	4.0539%	2,727,300			
8	兴足基金	-	2,638,298	2,638,298	3.9216%	2,727,300			
9	阜融资管	2,292,954		2,292,954	3.4082%	2,727,300			
10	王艳卿	2,194,527		2,194,527	3.2619%	2,727,300			
合计		48,120,839	2,638,298	50,759,137	75.45%	22,967,190	25,642,782		3,205,286
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司股东崔艮中、王丽敏为夫妻关系，崔莫系崔艮中、王丽敏之子。									

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，公司控股股东、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		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押借款	中国银行杨凌农业高新技术产业示范区支行	抵押借款	500,000.00	2021 年 9 月 16 日	2024 年 9 月 15 日	3.85%
2	抵押借款	中国农业发展银行杨凌农业高新技术产业示范区分行	抵押借款	9,000,000.00	2022 年 9 月 29 日	2023 年 9 月 28 日	3.70%
3	抵押借款	招商银行股份有限公司北京自贸试验区商务中心区支行	抵押借款	500,000.00	2021 年 1 月 27 日	2026 年 1 月 26 日	3.70%

合计	-	-	-	10,000,000.00	-	-	-
----	---	---	---	---------------	---	---	---

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 4 月 30 日	1.6	-	-
合计	1.6		

2022 年 5 月 31 日，公司以 2022 年 5 月 10 日的股本基数，按每 10 股派现 1.6 元（含税），合计分派 10,329,928.00 元

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
崔艮中	董事长、总经理	男	否	1963 年 10 月	2020 年 3 月 7 日	2023 年 3 月 6 日
张益军	董事	男	否	1987 年 9 月	2020 年 3 月 7 日	2023 年 3 月 6 日
徐文泉	董事、副总经理	男	否	1967 年 10 月	2020 年 3 月 7 日	2023 年 3 月 6 日
徐军	董事、董事会秘书	男	否	1963 年 7 月	2020 年 3 月 7 日	2023 年 3 月 6 日
崔莫	董事、副总经理	男	否	1987 年 9 月	2020 年 3 月 7 日	2023 年 3 月 6 日
李建强	监事	男	否	1962 年 6 月	2021 年 9 月 14 日	2023 年 3 月 6 日
范俊辉	监事会主席	男	否	1985 年 10 月	2022 年 3 月 27 日	2023 年 3 月 6 日
李拥虎	职工监事	男	否	1986 年 2 月	2022 年 3 月 27 日	2023 年 3 月 6 日
崔国卿	副总经理	男	否	1968 年 11 月	2020 年 3 月 7 日	2023 年 3 月 6 日
王琳	副总经理	女	否	1988 年 11 月	2020 年 3 月 7 日	2023 年 3 月 6 日
张发尚	财务总监	男	否	1978 年 10 月	2022 年 3 月 6 日	2023 年 3 月 6 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					7	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司股东、董事长、总经理崔艮中、王丽敏系夫妻关系，股东、董事、副总经理崔莫系崔艮中、王丽敏之子，股东、副总经理崔国卿为崔艮中的堂侄。除此之外，公司其他董监高人员与股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
邹杰	监事会主席	离任	无	个人原因辞去职务	
解晓军	职工监事	离任	销售部副经理	个人原因辞去职务	
徐军	董事、董事会秘书、财务总监	离任	董事会秘书、董事	工作调动	
张发尚	财务部经理	新任	财务总监	经公司董事会、股东大会任命产生	
范俊辉	技术部副经理	新任	子公司副总经理、监事会主席	经公司监事会、股东大会选举产生	
李拥虎	技术部副经理	新任	子公司总工程师、监事	经职工代表大会选举产生	

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	
总经理	否	
董事会秘书	否	
财务总监	是	1

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

范俊辉先生，2007年12月至2015年7月，华北制药集团有限责任公司技术研究员；2015年8月至2018年5月，河北安米诺氨基酸科技股份有限公司任副主任；2018年6月至今，任杨凌翔林农业科技生物有限公司副总经理；2022年3月至今，任股份公司监事。

李拥虎先生、2013年8月至2020年5月，在有限公司和股份公司技术部任技术员；2020年6月至今，任杨凌翔林农业生物有限公司总工程师；2022年3月至今，任股份公司监事。

张发尚先生，2000年6月至2007年5月，洽洽食品公司会计、财务主管；2007年5月至2009年7月，北京君德同创公司财务经理；2009年7月至2015年7月，河北金丰集团财务总监；2015年7月至2019年5月，佳佳供应链（廊坊）公司财务总监；2019年5月至2020年7月，北京蕾梵服饰有限公司财务总监；2020年7月至2022年2月，任股份公司财务部经理；2022年3月至今，任股份公司财务总监。

(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	具备会计师中级职称
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	崔艮中先生兼职董事长和总经理

(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	63	2	0	102
生产人员	131	21	17	88
销售人员	79	11	0	68

技术人员	86	19	4	73
员工总计	359	53	21	331

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	2
硕士	37	37
本科	111	115
专科	97	92
专科以下	113	85
员工总计	359	331

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

员工薪酬政策，参考市场行情，本着公平竞争，按劳分配的原则，按岗位级别确定基本及岗位工资关系！薪资调整按年度普调和个别调整结合，对于工龄贡献人员给予工龄工资激励政策。

培训按岗位胜任能力确定年度培训计划，新员工成长培训计划，年度培训计划包含技术技能培训，销售技巧培训，公司制度等培训！新员工培训包括公司规定，企业发展，岗位职责，岗位专业技能培训

(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

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
王琳	新增	技术总监	-	-	-
范俊辉	新增	监事	-	-	-
李拥虎	新增	子公司总工程师	-	-	-
丁秀丽	新增	子公司技术顾问	-	-	-
谢方淼	新增	总工程师	-	-	-
杨树生	新增	公司总工程师	-	-	-
吕卫鹏	新增	子公司部门经理	-	-	-

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

□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	√是 □否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √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	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》《证券法》《公司章程》《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）》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关法律法规的要求，规范开展生产经营活动，不断完善法人治理结构和内控管理体系，股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均忠实履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《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，公司治理的实际状况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

公司现有的治理机制符合《公司法》《证券法》《监督办法》《治理规则》等法律法规及规范性文件的要求，能够给予所有股东合适的保护以及能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，公司治理结构合理，治理机制科学、有效。报告期内，公司召开 2 次股东大会、4 次董事会会议和 2 次监事会会议。公司能够依据《公司法》《公司章程》、“三会”议事规则等规定发布通知并按期召开股东大会、董事会、监事会会议；“三会”决议基本完整，会议记录中时间、地点、出席人数等要件齐备，会议决议均能够正常签署，“三会”决议均能够得到执行。公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好，决策程序、决策内容合法有效，相关机构和人员能够依法履行职责，公司治理结构健全，运作规范。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营决策都按照《公司章程》及相关法律法规规定程序和规则进行。截止报告期末，未出现违法、违规现象和重大缺陷，董事、监事及高级管理人员能够切实履行应尽的责任和义务。

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

公司于2022年5月22日召开2022年度第二次临时股东大会会议决议，根据相关法律、法规、规范性文件的规定，公司对《公司章程》进行了修改，修订后的《公司章程》将符合挂牌公司的相关规定。

(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	4	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，三会的召集、提案审议、召开程序、表决等事项严格按照《证券法》《公司法》《业务规则》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，决议内容及签署合法合规、真实有效。公司的三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、“三会”议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

报告期内，公司产权明晰、权责明确、运作规范，与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务和机构等方面完全分开，拥有独立的供销体系，并具有面向市场的自主经营能力，具备了必要的独立性。

1、业务独立性 公司拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施经营活动。公司经营的业务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同行业竞争关系，未受到公司股东及其他关联方的干涉、控制，也未因与公司股东及其他关联方存在关联关系而使得公司经营完整性、独立性受到不利影响。

2、资产独立性 公司所有资产、资质、商标等相关证书不存在纠纷或潜在纠纷。公司拥有独立完整的房屋产权、土地使用权，对与生产相关的设备、专利技术等资产均拥有合法的所有权或使用权。与公司业务经营相关的主要资产，公司均持有相关所有权或使用权；公司的资产清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖情况。

3、人员独立性 公司严格按照《公司法》《劳动法》等国家有关法律法规建立了独立的劳动、人事和分配制度。公司董事、监事及高级管理人员的选举、任免程序符合《公司法》《公司章程》的规定，公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其他关联企业担任除董事、监事以外的其他职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其他关联企业领取薪酬的情形；公司财务人员不存在在公司关联方及其控制的其他企业中兼职或领取薪酬的情形。

4、财务独立性 公司设立了独立的财务会计机构，配备了专职财务人员并进行适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系，并依法独立纳税。公司根据生产经营情况独立作出财务决策，报告期内，公司不存在资金被控股股东、实际控制人占有的情形。

5、机构独立性 公司具有健全的组织结构，已建立了规范的股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。并制定了相应的“三会”议事规则和完善的内部管理制度，未发生控股股东及实际控制人在管理过程中的超越规则的行为；公司聘任了总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员；根据业务和管理的实际需要，设置了相应的经营管理机构及职能部门。

(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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。截止报告期末，公司未出现年度报告重大差错。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	中兴华审字（2023）第 013078 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张洋 2 年	侯建英 1 年	年	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	30 万元			

审计报告正文：

审 计 报 告

中兴华审字（2023）第 013078 号

中捷四方生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中捷四方生物科技股份有限公司（以下简称“中捷四方公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中捷四方公司 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中捷四方公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相

信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

中捷四方公司管理层（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，管理层负责评估中捷四方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中捷四方公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中捷四方公司的财务报告过程。

四、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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能导致对中捷四方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中

捷四方公司不能持续经营。

（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）就中捷四方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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：张洋

中国·北京

中国注册会计师： 侯建英

2023 年 4 月 25 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	35,449,024.63	26,557,551.43
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	20,414,936.58	13,009,127.09
应收款项融资			
预付款项	六、3	7,932,401.74	3,888,479.18
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	3,794,325.02	6,302,893.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	61,982,592.62	46,260,794.62
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	2,647,775.00	4,466,990.33
流动资产合计		132,221,055.59	100,485,836.52
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	416,400.74	578,615.06
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	70,746,688.90	58,702,837.77
在建工程	六、9	414,861.93	4,311,657.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	543,164.86	1,394,112.33
无形资产	六、11	31,481,948.30	35,958,082.88
开发支出			
商誉	六、12	191,665.98	191,665.98
长期待摊费用	六、13	2,114,519.15	2,126,259.90
递延所得税资产	六、14	2,438,891.49	1,262,547.08
其他非流动资产	六、15	672,320.00	7,071,995.51
非流动资产合计		109,020,461.35	111,597,774.40
资产总计		241,241,516.94	212,083,610.92
流动负债：			

短期借款	六、16	10,000,000.00	21,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	8,060,904.15	3,565,062.63
预收款项			
合同负债	六、18	6,529,220.85	7,204,767.32
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、19	7,542,013.14	8,197,774.41
应交税费	六、20	1,223,912.85	2,371,993.31
其他应付款	六、21	1,034,731.30	6,817,433.19
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、22	509,876.48	900,514.29
其他流动负债	六、23	42,685.24	31,059.60
流动负债合计		34,943,344.01	50,088,604.75
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	48,959.79	463,782.69
长期应付款	六、25	29,880,000.00	30,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	1,162,500.00	3,951,164.17
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		31,091,459.79	34,414,946.86
负债合计		66,034,803.80	84,503,551.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、27	67,276,596.00	55,487,940.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	六、28	83,277,654.96	29,658,860.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	6,420,813.46	6,420,813.46
一般风险准备			
未分配利润	六、30	18,231,648.72	35,561,788.07
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		175,206,713.14	127,129,402.38
少数股东权益			450,656.93
所有者权益（或股东权益）合计		175,206,713.14	127,580,059.31
负债和所有者权益（或股东权益）总计		241,241,516.94	212,083,610.92

法定代表人：崔艮中

主管会计工作负责人：张发尚

会计机构负责人：王颖

（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	六、1	9,383,122.02	1,041,743.44
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	12,606,257.43	10,208,538.90
应收款项融资			
预付款项	六、3	259,337.00	1,249,337.00
其他应收款	六、4	72,638,158.43	49,711,185.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	1,353,143.19	5,434,256.62
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	111,202.19	
流动资产合计		96,351,220.26	67,645,061.17
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	六、7	83,450,823.11	70,920,286.50
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	6,962,877.87	7,646,386.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	19,855,394.82	23,995,964.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	2,001,628.64	976,693.96
其他非流动资产			1,087,993.59
非流动资产合计		112,270,724.44	104,627,325.67
资产总计		208,621,944.70	172,272,386.84
流动负债：			
短期借款	六、12	500,000.00	4,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	3,206,926.40	349,560.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	六、15	556,135.00	4,799,854.64
应交税费	六、16	155,430.84	1,017,749.35
其他应付款	六、17	13,058,995.23	17,694,179.78
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	六、14	1,187,683.65	6,548,043.76
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、18	730.44	
流动负债合计		18,665,901.56	34,409,387.53
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		29,880,000.00	30,000,000.00

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、20		240,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,880,000.00	30,240,000.00
负债合计		48,545,901.56	64,649,387.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	67,276,596.00	55,487,940.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	83,132,544.24	29,658,860.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	6,420,813.46	6,420,813.46
一般风险准备			
未分配利润	六、24	3,246,089.44	16,055,385.00
所有者权益（或股东权益）合计		160,076,043.14	107,622,999.31
负债和所有者权益（或股东权益）总计		208,621,944.70	172,272,386.84

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		166,949,115.93	193,510,447.39
其中：营业收入	六、31	166,949,115.93	193,510,447.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		174,028,453.29	165,708,239.69
其中：营业成本	六、31	96,420,935.19	95,758,553.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
383453.79 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、32	978,349.05	1,070,208.38
销售费用	六、33	23,804,392.83	22,519,592.91
管理费用	六、34	32,563,931.17	26,800,226.87
研发费用	六、35	20,492,924.06	18,312,347.37
财务费用	六、36	-232,079.01	1,247,311.11
其中：利息费用		467,037.25	1,094,078.30
利息收入		207,879.02	37,176.32
加：其他收益	六、37	2,982,640.09	5,077,318.80
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	-128,779.01	458,686.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）	六、38	-162,214.32	-21,384.94
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、39	-2,227,696.43	-2,071,593.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40		-345,021.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	-146,814.63	-109,614.64
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,599,987.34	30,811,982.47
加：营业外收入	六、42	331,133.77	166,183.03
减：营业外支出	六、43	669,932.03	294,264.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,938,785.60	30,683,901.10
减：所得税费用	六、44	-322,028.04	4,230,249.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,616,757.56	26,453,651.69
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）		-6,616,757.56	26,453,651.69
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）		383453.79	21,115.05
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,000,211.35	26,432,536.64
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		-6,616,757.56	26,453,651.69
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,000,211.35	26,432,536.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额		383,453.79	21,115.05
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.11	0.48
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.15	0.48

法定代表人：崔艮中

主管会计工作负责人：张发尚

会计机构负责人：王颖

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	六、25	53,072,958.57	135,881,894.58
减：营业成本	六、25	29,775,422.41	73,134,744.97
税金及附加	六、26	95,881.53	144,461.59
销售费用	六、27	2,048,380.33	17,627,898.61
管理费用	六、28	15,881,323.91	11,975,333.16
研发费用	六、29	6,119,266.91	6,856,445.40
财务费用	六、30	2,365.69	249,424.10
其中：利息费用	六、30	89,763.33	221,924.59
利息收入	六、30	101,180.19	12,875.83
加：其他收益	六、31	482,600.00	402,946.93
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32		-4,359,167.49
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、33	-1,914,558.03	-2,152,372.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、34		-245,765.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35	-164,508.18	-127,982.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,446,148.42	19,411,246.10
加：营业外收入	六、36	6,233.35	76,526.70
减：营业外支出	六、37	222,643.91	236,580.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,662,558.98	19,251,192.68
减：所得税费用	六、38	-183,191.42	3,528,924.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,479,367.56	15,722,268.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,479,367.56	15,722,268.20
（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		-2,479,367.56	15,722,268.20
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（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		167,955,742.96	202,318,693.72
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		6,699,000.66	1,455,561.69
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	9,389,278.04	20,202,686.69
经营活动现金流入小计		184,044,021.66	223,976,942.10
购买商品、接受劳务支付的现金		122,162,755.42	110,666,137.71
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		41,041,616.85	34,317,223.56
支付的各项税费		3,588,996.26	6,046,062.51
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	33,529,613.93	35,635,522.31
经营活动现金流出小计		200,322,982.46	186,664,946.09
经营活动产生的现金流量净额		-16,278,960.80	37,311,996.01
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		33,435.31	64,800.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,470.00	154,024.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,000,000.00	822,501.94
收到其他与投资活动有关的现金	六、45	13,800,000.00	46,746,906.83
投资活动现金流入小计		14,850,905.31	47,788,233.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,572,582.28	26,549,427.91
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、45	13,800,000.00	36,691,217.00
投资活动现金流出小计		23,372,582.28	63,840,644.91
投资活动产生的现金流量净额		-8,521,676.97	-16,052,411.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		56,386,180.00	
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		28,000,000.00	51,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、45		
筹资活动现金流入小计		84,386,180.00	51,000,000.00
偿还债务支付的现金		39,000,000.00	53,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,382,880.12	1,112,871.05
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		1,687,445.00	945,558.00
筹资活动现金流出小计		51,070,325.12	55,058,429.05
筹资活动产生的现金流量净额		33,315,854.88	-4,058,429.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		376,256.09	-37,549.74
五、现金及现金等价物净增加额	六、46	8,891,473.20	17,163,605.69
加：期初现金及现金等价物余额	六、46	26,557,551.43	9,393,945.74
六、期末现金及现金等价物余额	六、46	35,449,024.63	26,557,551.43

法定代表人：崔艮中

主管会计工作负责人：张发尚

会计机构负责人：王颖

(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		40,360,806.12	136,968,687.6
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		26,253,984.54	46,874,344.91
经营活动现金流入小计		66,614,790.66	183,843,032.51
购买商品、接受劳务支付的现金		7,421,806.98	17,252,719.83
支付给职工以及为职工支付的现金		2,512,219.49	15,679,083.93
支付的各项税费		2,006,269.02	3,885,596.18
支付其他与经营活动有关的现金		77,986,154.66	131,660,413.75
经营活动现金流出小计		89,926,450.15	168,477,813.69
经营活动产生的现金流量净额		-23,311,659.49	15,365,218.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
取得投资收益收到的现金			30,832.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		470.00	122,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			29,405,689.83
投资活动现金流入小计		1,000,470.00	30,558,522.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,195.00	804,122.32

投资支付的现金		12,189,000.00	22,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			19,350,000.00
投资活动现金流出小计		12,224,195.00	42,154,122.32
投资活动产生的现金流量净额		-11,223,725.00	-11,595,599.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		56,386,180.00	
取得借款收到的现金		8,000,000.00	10,000,000.00
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		64,386,180.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		11,500,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,009,416.93	310,212.24
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		21,509,416.93	15,310,212.24
筹资活动产生的现金流量净额		42,876,763.07	-5,310,212.24
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	六、39	8,341,378.58	-1,540,593.40
加：期初现金及现金等价物余额	六、39	1,041,743.44	2,582,336.84
六、期末现金及现金等价物余额	六、39	9,383,122.02	1,041,743.44

(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	55,487,940.00				29,658,860.85				6,420,813.46		35,561,788.07	450,656.93	127,580,059.31
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	55,487,940.00				29,658,860.85				6,420,813.46		35,561,788.07	450,656.93	127,580,059.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	11,788,656.00				53,618,794.11						-17,330,139.35	-450,656.93	47,626,653.83
（一）综合收益总额											-7,000,211.35	383,453.79	-6,616,757.56
（二）所有者投入和减少资本	11,788,656.00				53,618,794.11							-834,110.72	64,573,339.39
1．股东投入的普通股	11,788,656.00				47,747,524.00								59,536,180.00
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				5,726,159.39							5,726,159.39
4. 其他				145,110.72						-834,110.72	-689,000.00
(三) 利润分配									-10,329,928.00		-10,329,928.00
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配									-10,329,928.00		-10,329,928.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	67,276,596.00			83,277,654.96			6,420,813.46		18,231,648.72		175,206,713.14

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	55,487,940.00				23,119,357.45				4,848,586.63		10,720,409.96	429,928.24	94,606,222.28
加：会计政策变更											-18,931.70	-386.36	-19,318.06
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	55,487,940.00				23,119,357.45				4,848,586.63		10,701,478.26	429,541.88	94,586,904.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					6,539,503.40				1,572,226.83		24,860,309.81	21,115.05	32,993,155.09
（一）综合收益总额											26,432,536.64	21,115.05	26,453,651.69
（二）所有者投入和减少资本					6,539,503.40								6,539,503.40
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					6,539,503.40								6,539,503.40

益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,572,226.83	-1,572,226.83				
1. 提取盈余公积								1,572,226.83	-1,572,226.83				
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、本年年末余额	55,487,940.00				29,658,860.85			6,420,813.46	35,561,788.07	450,656.93	127,580,059.31		

法定代表人：崔艮中

主管会计工作负责人：张发尚

会计机构负责人：王颖

(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	55,487,940.00				29,658,860.85				6,420,813.46		16,055,385.00	107,622,999.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,487,940.00				29,658,860.85				6,420,813.46		16,055,385.00	107,622,999.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	11,788,656.00				53,473,683.39						-12,809,295.56	52,453,043.83
（一）综合收益总额											-2,479,367.56	-2,479,367.56
（二）所有者投入和减少资本	11,788,656.00				53,473,683.39							65,262,339.39
1．股东投入的普通股	11,788,656.00				47,747,524.00							59,536,180.00
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					5,726,159.39							5,726,159.39

4. 其他												
（三）利润分配											-10,329,928.00	-10,329,928.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-10,329,928.00	-10,329,928.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	67,276,596.00				83,132,544.24				6,420,813.46		3,246,089.44	160,076,043.14

项目	2021 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	55,487,940.00				23,119,357.45				4,848,586.63		1,905,343.63	85,361,227.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,487,940.00				23,119,357.45				4,848,586.63		1,905,343.63	85,361,227.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					6,539,503.40				1,572,226.83		14,150,041.37	22,261,771.60
（一）综合收益总额											15,722,268.20	15,722,268.20
（二）所有者投入和减少资本					6,539,503.40							6,539,503.40
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					6,539,503.40							6,539,503.40
4．其他												
（三）利润分配									1,572,226.83		-1,572,226.83	
1．提取盈余公积									1,572,226.83		-1,572,226.83	
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、本年年末余额	55,487,940.00				29,658,860.85				6,420,813.46		16,055,385.00	107,622,999.31

三、 财务报表附注

中捷四方生物科技股份有限公司

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

中捷四方生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2013年11月15日由北京中捷四方生物科技有限公司整体变更设立, 公司统一社会信用代码为9111011274938152XL, 注册地址: 陕西省杨凌示范区永安路西段001号金融大厦A座12层, 法定代表人: 崔艮中。公司于2023年1月在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌。

经过多次股份增发、股利派发等, 截至2022年12月31日, 公司股本为6,727.6596万人民币。

1、公司的业务性质和主要经营活动

公司及子公司从事生物信息素产品、诱捕器等相关产品的生产销售。经营范围包括提供病虫害生物防控产品的技术开发、技术服务、技术转让; 技术推广; 销售化工产品(不含危险化学品)、昆虫诱捕器、农药(不含危险化学品)、机械设备、日用品、树木、化肥; 货物进出口; 生产昆虫信息素、粘胶体及色板产品(仅限分支机构经营)。

2、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月25日决议批准报出。

3、合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 10 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事生物信息素产品、诱捕器等相关产品的经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出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”、11、“存货”、23、“股份支付”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、30 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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。

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

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

行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营

控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
无预计回收风险组合	银行承兑汇票
账龄分析组合	商业承兑汇票

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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
账龄分析组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄分析组合	本组合以其应收款项的账龄作为信用风险特征。
低信用风险组合	与生产经营项目有关且期满可以收回的各种保证金、押金及员工备用金

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品、合同履约成本及其他等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、“金融资产减值”。

13、长期股权投资

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

(1) 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。

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。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与

联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

（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	直线法	35	5.00	2.71
机器设备	直线法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67
电子设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他	直线法	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，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、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。

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

15、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”。

16、借款费用

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

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

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

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

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

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值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

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、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。本公司的长期待摊费用主要包括房屋翻修费、装修费及其他。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、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

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

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

22、预计负债

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

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

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

（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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

24、收入

（1）收入确认原则

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

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

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

当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（2）收入确认的具体方法

①销售商品收入

本公司的营业收入主要来自于生物信息素产品、诱捕器等的生产销售，属于在某一时点履行的履约义务。本公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确认销售商品收入。

本公司按照销售合同约定内容向客户移交商品并取得其验收确认后，公司即履行了合同中的履约义务，购货方取得了相关商品的控制权，公司据此确认销售收入。

②技术服务收入

本公司提供病虫害生物防控技术服务，属于在某一时点履行的履约义务，在客户对服务验收的时点确认收入。

本公司提供的监测服务，属于在某一时段履行的履约义务，在服务期限内分摊确认收入。

25、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

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

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

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

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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

28、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

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

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

③ 租赁变更

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

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

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

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

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本年度公司无会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本年度公司无会计估计变更。

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司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公司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。

本公司对前述判断、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，本公司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，本公司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。

本公司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）租赁的归类

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。

（3）金融资产减值

本公司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，本公司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。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司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。估值时本公司需对未来现金流量、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，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本公司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。本公司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。

本公司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，本公司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。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

（9）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（10）所得税

本公司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。

（12）预计负债

本公司根据合约条款、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公司的情况下，本公司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公司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，本公司会就出售、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公司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。

（13）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

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13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
企业所得税	详见下表。
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2%计缴。

本公司合并范围内不同纳税主体适用的企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
中捷四方生物科技股份有限公司	15.00%
杨凌翔林农业生物科技有限公司	15.00%
泉州市绿普森生物科技有限公司	15.00%
中捷四方（新疆）生物科技有限公司	20.00%
陕西中捷四方进出口有限公司	20.00%
中捷四方（北京）农业发展有限公司	20.00%
中捷四方（江苏）生物科技有限公司	20.00%
中捷四方（西安）生物科技有限公司	20.00%
四川中捷四方生物科技股份有限公司	20.00%
中捷四方（上海）生物科技有限公司	20.00%
福建卫辰生物技术有限公司	20.00%

2、税收优惠及批文

（1）增值税免税

根据财税〔2008〕56号《国家税务总局有关有机肥产品免征增值税的通知》：自2008年6月1日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。本公司销售有机肥享受免征增值税的优惠。

根据《财政部 国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》 财税〔2001〕113号，批发零售的种子、树苗、化肥、农药农机免征增值税。本公司销售的种子、树苗、农药、农膜、中低毒农药、农机享受免征增值税的优惠。

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件3第一条第（十）款，可享受农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治免征增值税。

（2）企业所得税

①高新技术企业

根据 2007 年 3 月 16 日第十届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”。

本公司及子公司杨凌翔林农业生物科技有限公司、泉州市绿普森生物科技有限公司分别于 2019 年 12 月 2 日、2020 年 12 月 1 日和 2020 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书，证书编号分别为 GR201911004957、GR202061001242 和 GR202035000361，本公司于 2022 年 11 月 4 日取得新的高新技术企业证书，证书编号为 GR202261001669。按照《企业所得税法》相关规定，本公司及子公司杨凌翔林农业生物科技有限公司、泉州市绿普森生物科技有限公司在 2022 年度减按 15% 税率征收企业所得税。

②小微企业

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定，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，执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）规定，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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，自 2021 年 1 月 1 日起施行，2022 年 12 月 31 日终止执行。

除本公司、杨凌翔林农业生物科技有限公司、泉州市绿普森生物科技有限公司之外的子公司在 2022 年均按照小微企业纳税。

（3）研究开发费用加计扣除

根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号）规定，高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100% 加计扣除。现行适用研发费用税前加计扣除比例 75% 的企业，在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，税前加计扣除比例提高至 100%。

本公司之子公司杨凌翔林农业生物科技有限公司、泉州市绿普森生物科技有限公司在 2022 年度享受研究开发费用加计扣除税收优惠政策。

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，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	17,520.14	36,263.78
银行存款	35,411,364.40	26,515,114.19
其他货币资金	20,140.09	6,173.46
合 计	35,449,024.63	26,557,551.43
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金系存放在公司支付宝账户中的余额。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	16,885,273.10	7,317,096.54
1 至 2 年	1,044,863.26	2,576,796.82
2 至 3 年	1,988,828.00	3,374,778.44
3 至 4 年	3,200,841.44	3,116,757.00
4 至 5 年	3,011,922.00	584,187.70
5 年以上	624,673.00	50,890.00
小 计	26,756,400.80	17,020,506.50
减：坏账准备	6,341,464.22	4,011,379.41
合 计	20,414,936.58	13,009,127.09

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	521,385.00	1.95	521,385.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	26,235,015.80	98.05	5,820,079.22	22.18	20,414,936.58
合 计	26,756,400.80	100.00	6,341,464.22	23.70	20,414,936.58

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	521,385.00	3.06	521,385.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,499,121.50	96.94	3,489,994.41	21.15	13,009,127.09
合 计	17,020,506.50	100.00	4,011,379.41	23.57	13,009,127.09

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江苏威力特环保科技有限公司	230,860.00	230,860.00	100.00	收回可能性较小
贵州特派克生物防治科技有限公司	190,525.00	190,525.00	100.00	收回可能性较小
深圳市久盛源工贸发展有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	收回可能性较小
合 计	521,385.00	521,385.00	—	—

②组合中，按账龄组组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	16,885,273.10	844,263.67	5.00	7,317,096.54	365,850.04	5.00
1-2 年(含 2 年)	1,044,863.26	104,486.33	10.00	2,576,796.82	257,679.68	10.00
2-3 年(含 3 年)	1,988,828.00	596,648.40	30.00	3,184,253.44	955,276.03	30.00
3-4 年(含 4 年)	3,010,316.44	1,505,158.22	50.00	2,785,897.00	1,392,948.50	50.00
4-5 年(含 5 年)	2,681,062.00	2,144,849.60	80.00	584,187.70	467,350.16	80.00
5 年以上	624,673.00	624,673.00	100.00	50,890.00	50,890.00	100.00
合 计	26,235,015.80	5,820,079.22		16,499,121.50	3,489,994.41	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	4,011,379.41	2,330,084.81			6,341,464.22
合 计	4,011,379.41	2,330,084.81			6,341,464.22

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 11,556,175.74 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 43.19%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,683,184.69 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,677,124.74	96.78	3,517,542.18	90.46
1 至 2 年	65,940.00	0.83	180,000.00	4.63
2 至 3 年	60,000.00	0.76	60,000.00	1.54

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
3 年以上	129,337.00	1.63	130,937.00	3.37
合 计	7,932,401.74	100.00	3,888,479.18	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 5,686,005.34 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 71.68%。

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,794,325.02	6,302,893.87
合 计	3,794,325.02	6,302,893.87

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,581,724.74	6,484,248.36
1 至 2 年	2,454,207.26	110,612.00
2 至 3 年	4,300.00	13,800.00
3 至 4 年	3,000.00	11,000.00
4 至 5 年	11,000.00	65,250.00
5 年以上	55,000.00	35,278.87
小 计	4,109,232.00	6,720,189.23
减：坏账准备	314,906.98	417,295.36
合 计	3,794,325.02	6,302,893.87

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金、备用金	2,085,294.53	4,257,960.10
股权转让款	1,000,000.00	2,000,000.00
其他	1,023,937.47	462,229.13
小 计	4,109,232.00	6,720,189.23
减：坏账准备	314,906.98	417,295.36
合 计	3,794,325.02	6,302,893.87

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）	
上年年末余额	382,116.49		35,178.87	417,295.36
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-67,209.51		-35,178.87	-102,388.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	314,906.98			314,906.98

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 2,290,237.93 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 55.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 208,221.90 元。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	51,337,982.75		51,337,982.75
在产品	2,283,674.97		2,283,674.97
库存商品	6,942,486.08		6,942,486.08
合同履约成本	250,659.35		250,659.35
发出商品	106,978.66		106,978.66
委托加工物资	1,060,810.81		1,060,810.81
合 计	61,982,592.62		61,982,592.62

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	36,773,158.17		36,773,158.17
在产品	137,115.41		137,115.41
库存商品	5,732,897.90		5,732,897.90
合同履约成本	2,109,498.43		2,109,498.43
发出商品	513,079.27		513,079.27
委托加工物资	995,045.44		995,045.44
合 计	46,260,794.62		46,260,794.62

(2) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
税费重分类	2,647,775.00	4,466,990.33
合 计	2,647,775.00	4,466,990.33

7、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		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
联营企业：						
厦门金岷新材料科技 有限公司	578,615.06			-162,214.32		
合 计	578,615.06			-162,214.32		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
厦门金岷新材料科技 有限公司				416,400.74	
合 计				416,400.74	

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	70,746,688.90	58,702,837.77
固定资产清理		
合 计	70,746,688.90	58,702,837.77

(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	其他	合 计
一、账面原值						
1、上年年末余额	48,908,993.68	14,926,895.01	4,240,440.74	2,865,477.99	3,804,340.07	74,746,147.49
2、本期增加金额	4,722,226.28	10,449,720.19	158,791.39	238,972.97	2,205,958.87	17,775,669.70
（1）购置		1,384,443.10	158,791.39	238,972.97	1,222,588.49	3,004,795.95
（2）在建工程转入	4,722,226.28	9,065,277.09			983,370.38	14,770,873.75
（3）其他						
3、本期减少金额		1,021,782.64	78,340.00	1,797,395.96	1,781,814.86	4,679,333.46
（1）处置或报废		1,021,782.64	78,340.00	1,797,395.96	1,781,814.86	4,679,333.46
（2）其他						
4、期末余额	53,631,219.96	24,354,832.56	4,320,892.13	1,307,055.00	4,228,484.08	87,842,483.73
二、累计折旧						
1、上年年末余额	5,236,745.73	3,984,993.90	2,435,565.64	2,078,167.36	2,221,900.03	15,957,372.66
2、本期增加金额	1,552,355.28	1,723,456.63	456,385.40	239,020.51	933,485.62	4,904,703.44
（1）计提	1,552,355.28	1,723,456.63	456,385.40	239,020.51	933,485.62	4,904,703.44
（2）其他						
3、本期减少金额	44,745.44	358,607.22	71,572.74	1,648,994.25	1,701,787.58	3,825,707.23
（1）处置或报废		358,607.22	71,572.74	1,648,994.25	1,701,787.58	3,780,961.79
（2）其他	44,745.44					44,745.44
4、期末余额	6,744,355.57	5,349,843.31	2,820,378.30	668,193.62	1,453,598.07	17,036,368.87
三、减值准备						
1、上年年末余额		57,228.20	11,233.49	4,979.06	12,496.31	85,937.06
2、本期增加金额						
（1）计提						
（2）其他						
3、本期减少金额		16,527.09		4,979.06	5,004.95	26,511.10
（1）处置或报废		16,527.09		4,979.06	5,004.95	26,511.10

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合 计
(2) 其他						
4、期末余额		40,701.11	11,233.49		7,491.36	59,425.96
四、账面价值						
1、期末账面价值	46,886,864.39	18,964,288.14	1,489,280.34	638,861.38	2,767,394.65	70,746,688.90
2、上年年末账面价值	43,672,247.95	10,884,672.91	1,793,641.61	782,331.57	1,569,943.73	58,702,837.77

注：所有权或使用受限受限制的无形资产见附注六、47。

9、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	414,861.93	4,311,657.89
工程物资		
合 计	414,861.93	4,311,657.89

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
四车间建设工程				2,085,342.04		2,085,342.04
二车间合成生产线				2,205,635.90		2,205,635.90
蒸汽管网				11,320.75		11,320.75
污水处理池				9,359.20		9,359.20
维大力车间	414,861.93		414,861.93			
合 计	414,861.93		414,861.93	4,311,657.89		4,311,657.89

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
四车间建设工程	6,800,000.00	2,085,342.04	3,940,967.22	6,026,309.26		
二车间合成生产线	2,500,000.00	2,205,635.90	880,323.09	3,085,958.99		
污水处理池	5,000,000.00	9,359.20	3,329,484.61	3,338,843.81		
驱蚊乳洁净间及配套车间	1,200,000.00		1,119,251.92	1,119,251.92		
合 计	16,800,000.00	4,300,337.14	9,270,026.84	13,570,363.98		

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
四车间建设工程	88.62	100.00				自有资金
二车间合成生产线	123.44	100.00				自有资金
污水处理池	66.78	100.00				自有资金
驱蚊乳洁净间及配套车间	93.27	100.00				自有资金
合 计						

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,552,842.95	2,552,842.95
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,552,842.95	2,552,842.95
二、累计折旧		
1、上年年末余额	1,158,730.62	1,158,730.62
2、本年增加金额	850,947.47	850,947.47
（1）计提	850,947.47	850,947.47
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	2,009,678.09	2,009,678.09
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	543,164.86	543,164.86
2、上年年末账面价值	1,394,112.33	1,394,112.33

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	47,169.81	12,821,647.99	42,580,718.45	55,449,536.25
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、期末余额	47,169.81	12,821,647.99	42,580,718.45	55,449,536.25
二、累计摊销				
1、上年年末余额	45,859.45	1,043,168.14	18,264,925.78	19,353,953.37
2、本期增加金额	1,310.36	296,112.84	4,178,711.38	4,476,134.58
(1) 计提	1,310.36	296,112.84	4,178,711.38	4,476,134.58
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、期末余额	47,169.81	1,339,280.98	22,443,637.16	23,830,087.95
三、减值准备				
1、上年年末余额			137,500.00	137,500.00
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、期末余额			137,500.00	137,500.00
四、账面价值				
1、期末账面价值		11,482,367.01	19,999,581.29	31,481,948.30
2、上年年末账面价值	1,310.36	11,778,479.85	24,178,292.67	35,958,082.88

注：所有权或使用受限受限制的无形资产见附注六、47。

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
杨凌翔林农业生物科技有限公司	191,665.98					191,665.98
合 计	191,665.98					191,665.98

(2) 商誉减值准备

经减值测试，期末商誉未发生减值迹象，因此未计提商誉减值准备。

13、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费		30,434.08	845.39		29,588.69
项目环评	4,045.22		4,045.22		
管道改造费用	137,003.07	60,996.45	76,634.40		121,365.12
房屋翻修	1,985,211.61	41,903.25	63,549.52		1,963,565.34
合 计	2,126,259.90	133,333.78	145,074.53		2,114,519.15

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,500,907.77	957,732.45	4,874,872.75	729,669.35
内部交易未实现利润	431,664.40	64,749.66	1,305,073.69	195,761.05
可抵扣亏损	3,624,221.71	263,870.53		
预提费用	7,683,592.34	1,152,538.85	2,247,444.56	337,116.68
合 计	18,240,386.22	2,438,891.49	8,427,391.00	1,262,547.08

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	115,654.06	
可抵扣亏损	21,489,530.18	8,284,562.62

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	21,605,184.24	8,284,562.62

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年		1,203,330.24	
2023 年		1,054,694.80	
2024 年	783,245.21	837,952.31	
2025 年	505,902.01	505,902.01	
2026 年	1,087,327.71	1,088,038.10	
2027 年	2,999,314.01		
2028 年			
2029 年			
2030 年			
2031 年	3,594,645.16	3,594,645.16	
2032 年	12,519,096.08		
合 计	21,489,530.18	8,284,562.62	

15、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程、设备款	672,320.00	5,984,001.92
以房抵债款		1,087,993.59
合 计	672,320.00	7,071,995.51

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	10,000,000.00	21,000,000.00
保证借款		
合 计	10,000,000.00	21,000,000.00

注： 1、本公司之子公司杨凌翔林农业生物科技有限公司 2021 年度自中国银行杨凌农业高新技术产业示范区支行借款额度 10,000,000.00 元，额度使用期限为 2021 年 9 月 16 日至 2024 年 9 月 15 日（借款合同号：2021 年陕中银杨中小翔林循环借字 001 号），于 2021 年 12 月 15 日提取 4,000,000.00 元，2022 年 2 月 14 日提取 4,000,000.00 元，2022 年 3 月 11 日提取 2,000,000.00 元，2022 年 5 月 9 日还款 9,000,000.00 元，2022 年 7 月 13 日还款 500,000.00 元，年末剩余未还款项 500,000.00 元，借款期限 1 年，用于采购原材料、支付运费、水电费、蒸

汽费、技术登记检测服务费等，担保方式为保证及抵押担保。保证人：中捷四方生物科技股份有限公司；抵押物：房屋建筑物。债务人：杨凌翔林农业生物科技有限公司；抵押人：杨凌翔林农业生物科技有限公司；抵押权人：中国银行杨凌农业高新技术产业示范区支行；坐落：杨凌示范区滨河路与南滨路十字西北角杨凌翔林农业生物科技有限公司 1-4 幢；不动产权证号：陕（2021）杨凌示范区不动产证明第 0001148 号；保证合同编号：2021 年陕中银杨中小翔林保字 001 号；抵押合同编号：2021 年陕中银杨中小翔林抵字 001 号。

2、本公司之子公司杨凌翔林农业生物科技有限公司 2022 年度自中国农业发展银行杨凌农业高新技术产业示范区分行借款金额 9,000,000.00 元（借款合同号：61112101-2022 年（杨凌）字 0010 号），借款期限 12 个月，用于企业生产经营所需的流动资金。于 2022 年 9 月 30 日提取 9,000,000.00 元，担保方式为保证及质押担保。保证人：杨凌农科融资担保有限公司、徐文泉、齐丽敏；保证合同编号：61112101-2022 年杨凌（保）字 0006 号、61112101-2022 年杨凌（保）字 0007 号、61112101-2022 年杨凌（保）字 0008 号。

根据杨凌农科融资担保有限公司与借款人杨凌翔林农业生物科技有限公司签订的编号为杨农保（委）字（2022）第 055 号《委托担保合同》及为借款人提供保证担保（《保证合同》编号为 610403001-2022 年杨凌（保）字 0006 号），为保障杨凌农科融资担保有限公司的权益，借款人提供抵押反担保。抵押物：房屋建筑物；抵押权人：凌农科融资担保有限公司；抵押人：杨凌翔林农业生物科技有限公司；坐落：杨凌示范区桥头西路杨凌农业生物科技有限公司 9-10 幢；房产证号：陕（2021）杨凌示范区不动产权第 0005402 号；抵押反担保合同编号：杨农保（反）字（2022）第 055 号。

3、公司 2021 年与招商银行股份有限公司北京自贸试验区商务中心区支行签订贷款授信协议，授信额度（循环额度）为 8,000,000.00 元（合同号：2021 万通中心授信 071），授信期间为 2021 年 1 月 27 日至 2026 年 1 月 26 日，用于日常经营周转。该借款合同的担保方式为保证和抵押，保证人为崔艮中、王丽敏，保证合同编号分别为 2021 万通中心授信 071-担 01、2021 万通中心授信 071-担 02，抵押物为房屋建筑物，房产证号为京（2021）开不动产权第 0001377 号，坐落于通州区盛景南四街 17 号院 20 号楼 1 至 5 层 101，抵押合同编号为 2021 万通中心授信 071-抵 01。2022 年 4 月 19 日收招行贷款 500,000.00 元，截止 2022 年 12 月 31 日，公司借款余额 500,000.00 元。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本期不存在已逾期未偿还的短期借款。

17、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	7,575,437.55	3,533,335.84
1-2 年	485,466.60	31,726.79

项 目	期末余额	上年年末余额
2-3 年		
3 年以上		
合 计	8,060,904.15	3,565,062.63

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收销售订单货款	6,529,220.85	7,204,767.32
合 计	6,529,220.85	7,204,767.32

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,089,199.72	35,425,538.99	36,066,436.40	7,448,302.31
二、离职后福利-设定提存计划	108,574.69	2,683,648.70	2,698,512.56	93,710.83
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	8,197,774.41	38,109,187.69	38,764,948.96	7,542,013.14

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,843,421.69	31,635,139.58	32,105,962.67	7,372,598.60
2、职工福利费	7,542.46	927,888.88	935,431.34	
3、社会保险费	149,018.61	1,537,169.59	1,623,502.28	62,685.92
其中：医疗保险费	141,820.89	1,409,607.85	1,493,974.02	57,454.72
工伤保险费	7,144.08	111,297.51	113,330.15	5,111.44
生育保险费	53.64	16,264.23	16,198.11	119.76
其他				
4、住房公积金	6,466.50	1,244,196.60	1,250,099.10	564.00
5、工会经费和职工教育经费	82,750.46	81,144.34	151,441.01	12,453.79
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	8,089,199.72	35,425,538.99	36,066,436.40	7,448,302.31

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	97,063.36	2,587,766.48	2,593,958.96	90,870.88
2、失业保险费	11,511.33	95,882.22	104,553.60	2,839.95
3、企业年金缴费				
合 计	108,574.69	2,683,648.70	2,698,512.56	93,710.83

20、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	653,494.00	1,714,741.70
增值税	322,965.91	304,622.49
土地使用税	109,018.64	109,018.64
房产税	81,997.78	81,997.78
个人所得税	18,966.43	36,383.46
城市维护建设税	13,756.56	24,837.38
教育费附加	9,865.51	18,423.05
其他税费	13,848.02	81,968.81
合 计	1,223,912.85	2,371,993.31

21、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	5,813.20	18,654.64
应付股利	623,962.70	213,685.70
其他应付款	404,955.40	6,585,092.85
合 计	1,034,731.30	6,817,433.19

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	5,813.20	18,654.64
合 计	5,813.20	18,654.64

(2) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	623,962.70	213,685.70

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	623,962.70	213,685.70

(3) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	67,685.00	
资金拆借及往来款项		5,709,855.58
应付费用款	276,573.34	672,097.02
其他	60,697.06	203,140.25
合 计	404,955.40	6,585,092.85

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、24）	509,876.48	900,514.29
合 计	509,876.48	900,514.29

23、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	42,685.24	31,059.60
合 计	42,685.24	31,059.60

24、租赁负债

项 目	上年年末 余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋建筑物租赁	1,364,296.98		36,452.17		841,912.88	558,836.27
减：一年内到期的租赁 负债（附注六、22）	900,514.29	——	——		——	509,876.48
合 计	463,782.69	——	——		——	48,959.79

25、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
技术转让款	29,880,000.00	30,000,000.00
合 计	29,880,000.00	30,000,000.00

26、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,951,164.17	740,000.00	3,528,664.17	1,162,500.00	与资产/收益相关的政府补助
合 计	3,951,164.17	740,000.00	3,528,664.17	1,162,500.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
年产 50 吨丽轮枝孢激活蛋白生产线项目产业扶持资金	1,312,500.00			150,000.00		1,162,500.00	与资产相关
天敌昆虫食蚜蝇定向引诱剂的开发以及在有机农业生产中的应用	240,000.00			240,000.00			与收益相关
陕西省苹果重大虫害绿色防控技术及产品研发	1,931,081.04	730,000.00		695,181.04	1,965,900.00		与收益相关
特色农业主要害虫理化诱控产品示范与推广	467,583.13			467,583.13			与收益相关
河南省草地贪夜蛾发生规律及防控技术研究示范		10,000.00		10,000.00			与收益相关
合 计	3,951,164.17	740,000.00		1,562,764.17	1,965,900.00	1,162,500.00	——

27、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	55,487,940.00	11,788,656.00				11,788,656.00	67,276,596.00

28、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	27,194,479.80	47,747,524.00		74,942,003.80
其他资本公积	2,464,381.05	5,726,159.39	-145,110.72	8,335,651.16
合 计	29,658,860.85	53,473,683.39	-145,110.72	83,277,654.96

注：本期资本公积的增加是新增股本的溢价和股份支付导致，本期减少是公司购买子公司泉州绿普森生物科技有限公司 2%少数股东权益产生。

29、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,420,813.46			6,420,813.46
合 计	6,420,813.46			6,420,813.46

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可

用于弥补以前年度亏损或增加股本。

30、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	35,561,788.07	10,720,409.96
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		-18,931.70
调整后上年年末未分配利润	35,561,788.07	10,701,478.26
加：本期归属于母公司股东的净利润	-7,000,211.35	26,432,536.64
减：提取法定盈余公积		1,572,226.83
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,329,928.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	18,231,648.72	35,561,788.07

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	166,949,115.93	96,420,935.19	193,510,447.39	95,758,553.05
合 计	166,949,115.93	96,420,935.19	193,510,447.39	95,758,553.05

（2）按产品大类划分

项目	本期金额	上期金额
昆虫信息素系列产品	128,402,041.62	162,005,045.23
物理防控产品	7,188,084.71	10,253,996.32
植物免疫激活蛋白类产品	5,247,740.31	409,217.34
其他产品	8,961,080.92	10,795,407.92
技术服务	17,150,168.37	10,046,780.58
合计	166,949,115.93	193,510,447.39

32、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
土地使用税	437,588.99	410,244.29
房产税	394,694.72	384,154.75
印花税	93,536.97	162,663.48
城市维护建设税	7,648.68	43,059.14

项 目	本期金额	上期金额
土地使用税	437,588.99	410,244.29
房产税	394,694.72	384,154.75
印花税	93,536.97	162,663.48
车船使用税	5,877.09	2,818.82
教育费附加	5,693.30	35,333.56
其他	33,309.30	31,934.34
合 计	978,349.05	1,070,208.38

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,592,853.84	10,746,653.29
市场推广费	3,899,662.05	4,992,083.21
差旅费	1,863,489.82	1,932,671.01
业务招待费	1,599,835.74	1,697,779.89
技术服务费	1,180,678.97	543,627.75
中介服务费	857,572.30	842,194.30
股份支付	248,049.57	156,366.29
折旧	118,626.81	111,506.32
产品登记费	40,005.76	
其他	1,403,617.97	1,496,710.85
合 计	23,804,392.83	22,519,592.91

34、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资	11,424,561.43	8,991,829.02
折旧与摊销	6,118,451.65	4,644,208.94
股份支付费用	5,329,191.28	6,281,984.97
服务费	3,828,089.09	1,017,973.52
办公费	1,576,278.00	618,272.88
租赁费	747,297.85	528,653.71
业务招待费	652,792.15	717,657.39
车辆使用费	535,285.84	445,485.27
差旅费	430,219.37	420,343.86

项 目	本期金额	上期金额
存货报废损失	429,306.80	1,155,132.81
专利费	91,936.89	1,286,479.35
其他	1,400,520.82	692,205.15
合 计	32,563,931.17	26,800,226.87

35、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,109,946.55	6,917,613.84
直接投入费用	5,765,137.90	3,329,624.70
折旧费用	476,223.25	819,846.43
无形资产摊销	13,910.50	73,305.21
新产品设计费等	814,113.43	879,644.90
其他相关费用	3,586,953.50	3,990,840.55
委托第三方研发费用	2,726,638.93	2,301,471.74
合 计	20,492,924.06	18,312,347.37

36、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	481,837.25	1,182,365.95
减：财政贴息	14,800.00	88,287.65
减：利息收入	207,879.02	37,176.32
汇兑损益	-554,684.68	113,372.59
银行手续费	63,447.44	77,036.54
合 计	-232,079.01	1,247,311.11

37、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	2,978,863.38	5,076,635.83
代扣个人所得税手续费返还	3,776.71	682.97
合 计	2,982,640.09	5,077,318.80

38、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-162,214.32	-21,384.94
处置长期股权投资产生的投资收益		415,740.09
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的		64,331.23

项 目	本期金额	上期金额
金融资产取得的投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	33,435.31	
合 计	-128,779.01	458,686.38

39、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	2,330,084.81	1,789,053.66
其他应收款坏账损失	-102,388.38	282,540.28
合 计	2,227,696.43	2,071,593.94

40、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失		99,256.52
其他非流动资产减值		245,765.31
合 计		345,021.83

41、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	146,814.63	109,614.64	146,814.63
合 计	146,814.63	109,614.64	146,814.63

42、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	279.00		279.00
盘盈利得	50,159.01	134,813.88	50,159.01
与企业日常活动无关的政府补助	3,000.00		3,000.00
违约赔偿	240,000.00		240,000.00
其他	37,695.76	31,369.15	37,695.76
合 计	331,133.77	166,183.03	331,133.77

43、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	476,291.82	39,548.24	436,265.96

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	50,668.14	35,000.00	50,668.14
盘亏损失		17,717.72	
滞纳金	3,455.43	186.43	3,455.43
无法收回的账款	33,778.87	64,636.00	33,778.87
赔偿金、违约金等支出	95,251.00	130,846.67	95,251.00
其他	10,486.77	6,329.34	10,486.77
合 计	669,932.03	294,264.40	629,906.17

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	854,316.37	4,260,854.46
递延所得税费用	-1,176,344.41	-30,605.05
合 计	-322,028.04	4,230,249.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-6,938,785.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,040,817.84
子公司适用不同税率的影响	517,371.23
调整以前期间所得税的影响	215,972.84
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	58,927.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-152,303.38
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	1,980,772.96
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-1,901,951.25
所得税费用	-322,028.04

48、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,310,910.55	6.9646	9,129,967.61

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
日元	107.00	0.0524	5.60
应收账款			
其中：美元	143,250.00	6.9646	997,678.95

45、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	207,879.02	37,176.32
补贴收入	2,177,675.92	6,539,259.88
其他款项	7,003,723.10	13,626,250.49
合 计	9,389,278.04	20,202,686.69

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付期间费用	30,050,062.40	25,718,335.99
保证金及押金	1,718,726.43	3,205,105.25
其他	1,760,825.10	6,712,081.07
合 计	33,529,613.93	35,635,522.31

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
赎回理财产品	13,800,000.00	46,746,906.83
合 计	13,800,000.00	46,746,906.83

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
购买理财产品	13,800,000.00	36,691,217.00
合 计	13,800,000.00	36,691,217.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
购买少数股东权益	689,000.00	
租赁款	998,445.00	945,558.00
合 计	1,687,445.00	945,558.00

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-6,616,757.56	26,453,651.69
加：资产减值准备		345,021.83
信用减值损失	2,227,696.43	2,071,593.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,755,650.91	5,362,432.12
无形资产摊销	4,476,134.58	4,519,131.24
长期待摊费用摊销	145,074.53	172,596.27
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）	-146,814.63	-109,614.64
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	476,012.82	39,548.24
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	481,837.25	1,295,738.54
投资损失（收益以“-”号填列）	128,779.01	-458,686.38
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,176,344.41	-30,605.05
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）	-15,721,798.00	-5,343,046.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,349,644.30	-4,068,289.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,247,710.99	167,657.49
其他	7,288,923.56	6,894,867.00
经营活动产生的现金流量净额	-16,278,960.80	37,311,996.01
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：		
现金的期末余额	35,449,024.63	26,557,551.43
减：现金的上年年末余额	26,557,551.43	9,393,945.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	8,891,473.20	17,163,605.69

（4）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	35,449,024.63	26,557,551.43
其中：库存现金	17,520.14	36,263.78
可随时用于支付的银行存款	35,411,364.40	26,515,114.19
可随时用于支付的其他货币资金	20,140.09	6,173.46
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	35,449,024.63	26,557,551.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

47、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	31,058,631.30	抵押借款
无形资产	11,482,367.01	抵押借款
合 计	42,540,998.31	

49、政府补助

补助项目	2022 年			2021 年			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	
陕西省苹果重大虫害绿色防控技术及产品研发		695,181.04			117,267.62		与收益相关
特色农业主要害虫理化诱控产品示范与推广		467,583.13			88,095.98		与收益相关
泉州市洛江区财政局福建省星火计划项目经费		250,000.00					与收益相关
天敌昆虫食蚜蝇定向引诱剂的开发以及在有机农业生产中的应用		240,000.00			330,000.00		与收益相关
陕西省知识产权局专利密集企业补助款		200,000.00					与收益相关
泉州市洛江区财政局泉州市大数据应用示范项目市级奖励资金		190,800.00					与收益相关
年产 50 吨丽轮枝孢激活蛋白生产线项目产业扶持资金		150,000.00			150,000.00		与资产相关
泉州市洛江区财政局研发费用分段补助款		139,700.00			177,500.00		与收益相关
工业经济稳收入奖金		100,000.00					与收益相关
中小制造企业研发经费投入奖补项目款		100,000.00			260,000.00		与收益相关
泉州市洛江区财政局市级科技计划项目经费		100,000.00					与收益相关
泉州市洛江区财政局福建省专精特新中小企业奖励		100,000.00			100,000.00		与收益相关

补助项目	2022 年			2021 年			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	
泉州市洛江区财政局高新技术企业重新认定奖励和项目补助金		75,000.00					与收益相关
稳定岗位补贴		72,519.21			17,638.27		与收益相关
专利产权资助金		30,000.00			31,500.00		与收益相关
泉州市洛江区人力资源和社会保障局失业保险一次性留工培训补助		23,000.00					与收益相关
泉州市洛江区财政局汇福建省科技特派员工作经费		20,000.00			20,000.00		与收益相关
河南省草地贪夜蛾发生规律及防控技术与示范		10,000.00					与收益相关
泉州市洛江区双阳街道办事处财政所智慧用电安全建设补助资金		4,400.00					与收益相关
泉州市洛江区人力资源和社会保障局洛江区企业一次性吸纳就业补贴		4,000.00					与收益相关
杨凌农业高新技术产业示范区管委会人才补贴		2,600.00					与收益相关
泉州市洛江区人力资源和社会保障局洛江区大学生实习实训补助		2,580.00					与收益相关
泉州市洛江区人力资源和社会保障局一次性扩岗补助		1,500.00					与收益相关
政府贴息补助款			14,800.00			88,287.65	与收益相关
疫情留公补助	3,000.00						与收益相关
2021 年陕西省产业结构调整引导专项资金					2,660,000.00		与收益相关
省级工业转型升级资金					300,000.00		与收益相关
科技型中小企业研发奖金					100,000.00		与收益相关
泉州市洛江区财政局科技创新券奖励					120,000.00		与收益相关
南方主要果树重要害虫绿色防控集成技术研究项目政府补助款					20,000.00		与收益相关
关于草地贪夜蛾发生规律及防控技术研究项目补助款					15,000.00		与收益相关
陕西省第二批专精特新中小企业奖补资金					200,000.00		与收益相关
省级瞪羚企业认定奖金					200,000.00		与收益相关
科技创新和转化推广局的奖励资金					50,000.00		与收益相关
贷款担保补贴资金					25,000.00		与收益相关
陕西省科协企业创新争先青年人才托举计划项目					9,433.96		与收益相关

补助项目	2022 年			2021 年			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	
失业生态数据监测补助经费					600.00		与收益相关
泉州市洛江区财政局知识产权贯标市级补助经费					72,600.00		与收益相关
泉州市洛江区人力资源和社会保障局省外招聘补助					10,000.00		与收益相关
泉州市洛江区财政局人社局支付企业人才吸纳金					2,000.00		与收益相关
合 计	3,000.00	2,978,863.38	14,800.00		5,076,635.83	88,287.65	

七、合并范围的变更

2022 年新增新设子公司福建卫辰生物技术有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得 方式
				直接	间接	
杨凌翔林农业生物科技有限公司	杨凌	杨凌	生物信息素及相关产品的生产与销售	100.00		购买
泉州市绿普森生物科技有限公司	泉州	泉州	生物信息素及相关产品的生产与销售	100.00		购买
中捷四方（新疆）生物科技有限公司	新疆	新疆	生物信息素及相关产品的销售	100.00		设立
陕西中捷四方进出口有限公司	杨凌	杨凌	生物信息素及相关产品的销售	100.00		设立
中捷四方（北京）生物科技有限公司	北京	北京	生物信息素及相关产品的销售	100.00		设立
中捷四方（江苏）生物科技有限公司	苏州	苏州	生物信息素及相关产品的销售	100.00		设立
中捷四方（西安）生物科技有限公司	西安	西安	生物信息素及相关产品的销售	100.00		设立
四川中捷四方生物科技有限公司	攀枝花	攀枝花	生物信息素及相关产品的销售	100.00		设立
中捷四方（上海）生物研究有限公司	上海	上海	技术研发	55.00		设立
福建卫辰生物技术有限公司	泉州	泉州	生物信息素及相关产品的销售	100.00		设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2022 年 5 月 6 日，本公司与泉州市绿普森生物科技有限公司（以下简称“泉州绿普森公司”）原股东马昌杰签订股权转让协议，将其持有的泉州绿普森公司的 2% 股权以 68.90 万元人民币的价格转让至本公司。2022 年 5 月 27 日，本公司已支付全部股权转让款。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	泉州绿普森公司
购买成本/处置对价	
—现金	689,000.00
—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	689,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	834,110.72
差额	-145,110.72
其中：调整资本公积	-145,110.72

3、在合营企业或联营企业中的权益

（1）联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
厦门金嶸新材料科技有限公司	厦门	厦门	制造业	40.00%		权益法

（2）联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	416,400.74	578,615.06
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-162,214.32	32,680.00
—其他综合收益		
—综合收益总额		

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、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。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、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。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2022 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、日元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	期末余额	上年年末余额
现金及现金等价物	9,129,973.21	1,868,482.34
应收账款	997,678.95	733,231.00

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本期		上期	
		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
美元	对人民币升值 1%	101,276.47	101,276.47	26,017.13	26,017.13
美元	对人民币贬值 1%	-101,276.47	-101,276.47	-26,017.13	-26,017.13

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司的利率风险主要产生于短期借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司密切关注利率变动对本公司的影响，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。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。公司在与客户签订协议之前，会对客户进行信用风险评估，综合考虑客户的资金实力、客户团队的专业性以及与合作的配合度等因素。在确定与客户的关系后，公司会对客户进行信用等级评定。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对

于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

此外本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型商业银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十、公允价值的披露

1、持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第二层次公允价值计量项目系银行理财产品，理财产品的公允价值以预期收益率测算未来现金流量，并根据公司持有理财产品的份额和净值进行调整，本报告期各期末账面价值与公允价值之间无重大差异。

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人是崔艮中。

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、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司的关系
厦门金岷新材料科技有限公司	本公司持股 40%
4、其他关联方情况	
其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王丽敏	公司股东

徐文泉	公司股东
马昌杰	公司股东
冯良华	公司股东
李建强	公司股东
赵二栓	公司股东
徐军	公司股东
北京聚力盈创投资管理中心（有限合伙）	公司股东
陕西和润聚力创业投资有限合伙企业	公司股东
厦门金峨新材料科技有限公司	联营企业
新疆远东嘉盛农林科技有限公司	员工持股公司
新疆康森园农业科技有限公司	员工亲属持股公司
齐丽敏	公司股东徐文泉配偶

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
厦门金峨新材料科技有限公司	采购商品	3,252,908.00	315,000.00
合计		3,252,908.00	315,000.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
新疆远东嘉盛农林科技有限公司	销售商品		255,090.60
新疆康森园农业科技有限公司	销售商品	919,498.25	8,306,399.20
合计		919,498.25	8,561,489.80

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方，关联担保具体情况如下：

单位：

万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否已经履行完毕
崔艮中、王丽敏	800.00	2022-04-19	2026-04-18	否
徐文泉、齐丽敏	900.00	2022-09-27	2025-09-26	否

（3）关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

关键管理人员报酬	2,072,812.31	2,027,989.20
----------	--------------	--------------

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
赵二栓	670,000.00	67,000.00	1,340,000.00	67,000.00
合 计	670,000.00	67,000.00	1,340,000.00	67,000.00

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
厦门金嵎新材料科技有限公司	305,522.10	278,761.05
合 计	305,522.10	278,761.05
合同负债：		
新疆康森园农业科技有限公司		3,800.00
合 计		3,800.00
其他应付款：		
北京聚力盈创投资管理中心（有限合伙）		150,000.00
马昌杰		1,125,000.00
李建强		900,000.00
冯良华		1,125,000.00
合 计		3,300,000.00

十二、股份支付

1、历次股份支付情况

(1) 员工持股平台

2013年12月9日，公司设立员工持股平台北京聚力盈创投资管理中心（有限合伙）。2014年3月5日，公司召开股东大会并通过决议，同意公司新增注册资本150.00万元，由北京聚力盈创投资管理中心（有限合伙）以1.00元/股认购。

2015年7月16日，公司公布第一批持股员工名单共19人，被激励员工以1.5元/股认购公司股份。由于当时未签署任何协议且存在股份代持，2022年5月公司对本次股权激励和股份代持进行还原确认，其中截至2022年3月31日仍在职工签署了《员工股权激励之相关安排的协议》，离职人员签署了《股权确认函》。此次费用计量参考的股份公允价值系2015年9月20

日公司定向增发引入新股东申万宏源证券有限公司和兴业证券股份有限公司的发行价格，即3.00元/股。2022年度此次股份支付确认费用为14.17万元。

2021年4月5日，公司召开第三届董事会第十一次会议，决议通过《2021年内部股权激励方案》，将员工持股平台北京聚力盈创投资管理中心（有限合伙）间接持有的本公司51.15万股股份分批转让给公司56名员工。《2021年内部股权激励方案》中约定股权认购价格为3元/股，被激励员工在上市前中途申请退出后不再享受股权激励政策，且上市前，在未进入资本市场时，员工因退股或者离职的按计息标准一次性支付本息，因此认定该批员工对应的股权激励附带服务期限制条件。公司预估在2025年5月31日前实现上市。2021年4月25日，公司总经办确定本次激励人员合计43人，认购股份42.55万股；2022年7月1日，公司总经办再次确定具体激励员工名单和认购股份，本次激励人员合计13人，认购股份8.60万股。本次股份支付费用参考的股份公允价值系2022年4月29日与重庆农投股权投资基金管理有限公司签订增资股份的价格确定，即7.58元/股。2022年度确认股份支付费用约58.12万元。

（2）定向增发

2021年9月14日，公司召开2021年度第五次临时股东大会，会议通过股权激励方案，为激励管理层更好的为公司创造价值，以每股3元/股引入新股东陕西合润聚力创业投资有限合伙企业，新增股本546.206万股，合伙人3人。2021年9月15日，员工与公司签订内部持股协议，协议约定被激励人员服务期限为5年，服务期内因各种原因离职，其出资份额由执行事务合伙人或其指定的第三方按照回购价格进行回购，回购价格按照股权激励时的购买价格加持有股权期限的银行同期贷款利息计算，因此认定该次股权激励附带服务期限限制条件。本次股份支付费用参考的股份公允价值与限制性股票参考价格一致，即7.58元/股，2022年度确认股份支付费用500.32万元。

基本要素	方案内容
激励对象人数	71 人
激励对象标准	公司董事、高级管理人员、重要岗位人员，以及董事会认为应当激励的对公司经营业绩和未来发展有直接影响的其他员工。
股票来源	向激励对象定向发行、持股平台内股权转让
授予数量	①聚力盈创持股平台股权激励授予 150 万股，占激励计划经公司审议时公司股本总额 3,214.2857 万股的 4.67%； ②子公司原始股东股权激励授予 105 万股，占激励计划经公司审议时公司股本总额 5,548.794 万股的 1.89%； ③陕西合润持股平台股权激励授予 546.206 万股，占激励计划经公司审议时公司股本总额 5,548.794 万股的 9.84%。
等待期	自授予完成之日起 0 个月、48 个月、 60 个月等
行权安排	以首次公开募股成功为可行权条件。
限售期	控股股东、实际控制人及 10%以上股东自上市之日起 12 个月内不得转让或委托他们代为管理。

2、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	见上表

3、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日近期向无关联第三方转让股权价格、挂牌公司的股价
可行权权益工具数量的确定依据	不附带业绩条件，且未明确约定服务期等限制条件的权益工具在授予日行权确认；根据员工离职参数等估计确定。
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,147,940.44
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,726,159.39

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司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，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、子公司股权转让

2022 年 12 月 15 日，经过第三届董事会第二十次会议决议，公司拟将全资子公司福建卫辰生物技术有限公司 20%股权以现金 200 万元人民币出售给自然人汪伟。2023 年 2 月，双方签订股权转让协议并办理完工商变更手续。

十五、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,354,758.82	4,406,061.38
1 至 2 年	317,429.26	2,537,796.82
2 至 3 年	1,988,828.00	3,184,253.44
3 至 4 年	3,010,316.44	2,785,897.00
4 至 5 年	2,681,062.00	584,187.70
5 年以上	624,673.00	50,890.00
小 计	17,977,067.52	13,549,086.34
减：坏账准备	5,370,810.09	3,340,547.44
合 计	12,606,257.43	10,208,538.90

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	17,977,067.52	100.00	5,370,810.09	29.88	12,606,257.43
合 计	17,977,067.52	100.00	5,370,810.09	29.88	12,606,257.43

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,549,086.34	100.00	3,340,547.44	24.66	10,208,538.90
合 计	13,549,086.34	100.00	3,340,547.44	24.66	10,208,538.90

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,354,758.82	467,737.94	5.00	4,406,061.38	220,303.07	5.00
1 至 2 年	317,429.26	31,742.93	10.00	2,537,796.82	253,779.68	10.00
2 至 3 年	1,988,828.00	596,648.40	30.00	3,184,253.44	955,276.03	30.00
3 至 4 年	3,010,316.44	1,505,158.22	50.00	2,785,897.00	1,392,948.50	50.00
4 至 5 年	2,681,062.00	2,144,849.60	80.00	584,187.70	467,350.16	80.00

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	624,673.00	624,673.00	100.00	50,890.00	50,890.00	100.00
合 计	17,977,067.52	5,370,810.09	—	13,549,086.34	3,340,547.44	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	3,340,547.44	2,030,262.65			5,370,810.09
合 计	3,340,547.44	2,030,262.65			5,370,810.09

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 8,394,961.82 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 46.70%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,732,423.99 元。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	72,638,158.43	49,711,185.21
合 计	72,638,158.43	49,711,185.21

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	70,399,863.68	49,887,641.33
1 至 2 年	2,403,158.25	106,612.00
2 至 3 年	4,300.00	4,800.00
3 至 4 年	3,000.00	11,000.00
4 至 5 年	11,000.00	55,000.00
5 年以上	55,000.00	
小 计	72,876,321.93	50,065,053.33
减：坏账准备	238,163.50	353,868.12
合 计	72,638,158.43	49,711,185.21

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	70,256,051.85	43,907,690.85
押金及保证金	1,453,031.45	4,087,179.45
其他	1,167,238.63	2,070,183.03
小 计	72,876,321.93	50,065,053.33
减：坏账准备	238,163.50	353,868.12
合 计	72,638,158.43	49,711,185.21

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）	
上年年末余额	353,868.12			353,868.12
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-115,704.62			-115,704.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	238,163.50			238,163.50

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	353,868.12	-115,704.62			238,163.50
合 计	353,868.12	-115,704.62			238,163.50

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 70,763,430.43 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 97.10%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 147,520.00 元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	86,150,686.73	2,699,863.62	83,450,823.11	73,620,150.12	2,699,863.62	70,920,286.50
对联营、合营企业投资						
合 计	86,150,686.73	2,699,863.62	83,450,823.11	73,620,150.12	2,699,863.62	70,920,286.50

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
泉州市绿普森生物科技有限公司	23,703,350.01	7,740,525.00		31,443,875.01		
杨凌翔林农业生物科技有限公司	30,184,345.46	242,004.59		30,426,350.05		
中捷四方（北京）生物科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
中捷四方（新疆）生物科技有限公司	7,028,774.36	51,823.69		9,780,461.67		2,699,863.62
福建卫辰生物技术有限公司		2,500,000.00		2,500,000.00		
中捷四方（西安）生物科技有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
中捷四方（江苏）生物科技有限公司	3,816.67	-3,816.67				
合 计	70,920,286.50	12,530,536.61		86,150,686.73		2,699,863.62

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,072,958.57	29,775,422.41	135,881,894.58	73,134,744.97
合 计	53,072,958.57	29,775,422.41	135,881,894.58	73,134,744.97

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		-4,390,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		30,832.51
合 计		-4,359,167.49

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额
非流动性资产处置损益	-146,814.63
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	2,927,144.17
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-344,798.26
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	2,435,531.28
所得税影响额	157,189.43
少数股东权益影响额（税后）	3,350.83
合 计	2,274,990.51

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	-0.04	-0.11	-0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.06	-0.15	-0.15

中捷四方生物科技股份有限公司

2023年4月25日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中捷四方生物科技股份有限公司

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

中捷四方生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2013年11月15日由北京中捷四方生物科技有限公司整体变更设立，公司统一社会信用代码为9111011274938152XL，注册地址：陕西省杨凌示范区永安路西段001号金融大厦A座12层，法定代表人：崔艮中。公司于2023年1月在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌。

经过多次股份增发、股利派发等，截至2022年12月31日，公司股本为6,727.6596万人民币。

1、公司的业务性质和主要经营活动

公司及子公司从事生物信息素产品、诱捕器等相关产品的生产销售。经营范围包括提供病虫害生物防控产品的技术开发、技术服务、技术转让；技术推广；销售化工产品（不含危险化学品）、昆虫诱捕器、农药（不含危险化学品）、机械设备、日用品、树木、化肥；货物进出口；生产昆虫信息素、粘胶体及色板产品（仅限分支机构经营）。

2、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月25日决议批准报出。

3、合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 10 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。
本公司本期合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事生物信息素产品、诱捕器等相关产品的经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出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”、11、“存货”、23、“股份支付”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、30 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本

公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

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

4、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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。

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属

于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅

为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财

务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融

资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
无预计回收风险组合	银行承兑汇票
账龄分析组合	商业承兑汇票

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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
账龄分析组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄分析组合	本组合以其应收款项的账龄作为信用风险特征。
低信用风险组合	与生产经营项目有关且期满可以收回的各种保证金、押金及员工备用金

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品、合同履约成本及其他等。（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无

条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、“金融资产减值”。

13、长期股权投资

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

（1）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。

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。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（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。

资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	35	5.00	2.71
机器设备	直线法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67
电子设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他	直线法	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，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、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可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

15、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”。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专

门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、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。本公司的长期待摊费用主要包括房屋翻修费、装修费及其他。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、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司

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

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

22、预计负债

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

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

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

（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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速

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

24、收入

（1）收入确认原则

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

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

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

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

（2）收入确认的具体方法

①销售商品收入

本公司的营业收入主要来自于生物信息素产品、诱捕器等的生产销售，属于在某一时点履行的履约义务。本公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确认销售商品收入。

本公司按照销售合同约定内容向客户移交商品并取得其验收确认后，公司即履行了合同中的履约义务，购货方取得了相关商品的控制权，公司据此确认销售收入。

②技术服务收入

本公司提供病虫害生物防控技术服务，属于在某一时点履行的履约义务，在客户对服务验收的时点确认收入。

本公司提供的监测服务，属于在某一时段履行的履约义务，在服务期限内分摊确认收入。

25、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

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

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

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

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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

28、租赁

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

（3） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

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

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（4） 本公司作为出租人

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

④ 经营租赁

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

⑤ 融资租赁

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

⑥ 租赁变更

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

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本年度公司无会计政策变更。

（2）会计估计变更

本年度公司无会计估计变更。

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司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公司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。

本公司对前述判断、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，本公司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，本公司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。

本公司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）租赁的归类

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。

（3）金融资产减值

本公司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，本公司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。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司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。估值时本公司需对未来现金流量、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，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本公司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。本公司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。

本公司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，本公司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。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

（9）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（10）所得税

本公司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。

（12）预计负债

本公司根据合约条款、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公司的情况下，本公司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公司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，本公司会就出售、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公司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。

（13）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

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13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
企业所得税	详见下表。
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2%计缴。

本公司合并范围内不同纳税主体适用的企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
中捷四方生物科技股份有限公司	15.00%
杨凌翔林农业生物科技有限公司	15.00%
泉州市绿普森生物科技有限公司	15.00%
中捷四方（新疆）生物科技有限公司	20.00%

纳税主体名称	所得税税率
陕西中捷四方进出口有限公司	20.00%
中捷四方（北京）农业发展有限公司	20.00%
中捷四方（江苏）生物科技有限公司	20.00%
中捷四方（西安）生物科技有限公司	20.00%
四川中捷四方生物科技有限公司	20.00%
中捷四方（上海）生物科技有限公司	20.00%
福建卫辰生物技术有限公司	20.00%

2、税收优惠及批文

（1）增值税免税

根据财税〔2008〕56号《国家税务总局有关有机肥产品免征增值税的通知》：自2008年6月1日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。本公司销售有机肥享受免征增值税的优惠。

根据《财政部 国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》 财税〔2001〕113号，批发零售的种子、树苗、化肥、农药农机免征增值税。本公司销售的种子、树苗、农药、农膜、中低毒农药、农机享受免征增值税的优惠。

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件3第一条第（十）款，可享受农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治免征增值税。

（2）企业所得税

①高新技术企业

根据2007年3月16日第十届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。本公司及子公司杨凌翔林农业生物科技有限公司、泉州市绿普森生物科技有限公司分别于2019年12月2日、2020年12月1日和2020年12月1日取得高新技术企业证书，证书编号分别为GR201911004957、GR202061001242和GR202035000361，本公司于2022年11月4日取得新的高新技术企业证书，证书编号为GR202261001669。按照《企业所得税法》相关规定，本公司及子公司杨凌翔林农业生物科技有限公司、泉州市绿普森生物科技有限公司在2022年度减按15%税率征收企业所得税。

②小微企业

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）规定，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，执行期限为2019年1

月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）规定，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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，自 2021 年 1 月 1 日起施行，2022 年 12 月 31 日终止执行。

除本公司、杨凌翔林农业生物科技有限公司、泉州市绿普森生物科技有限公司之外的子公司在 2022 年均按照小微企业纳税。

（3）研究开发费用加计扣除

根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号）规定，高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100% 加计扣除。现行适用研发费用税前加计扣除比例 75% 的企业，在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，税前加计扣除比例提高至 100%。

本公司之子公司杨凌翔林农业生物科技有限公司、泉州市绿普森生物科技有限公司在 2022 年度享受研究开发费用加计扣除税收优惠政策。

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，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	17,520.14	36,263.78
银行存款	35,411,364.40	26,515,114.19
其他货币资金	20,140.09	6,173.46
合 计	35,449,024.63	26,557,551.43
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金系存放在公司支付宝账户中的余额。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	16,885,273.10	7,317,096.54
1 至 2 年	1,044,863.26	2,576,796.82
2 至 3 年	1,988,828.00	3,374,778.44
3 至 4 年	3,200,841.44	3,116,757.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年	3,011,922.00	584,187.70
5 年以上	624,673.00	50,890.00
小 计	26,756,400.80	17,020,506.50
减：坏账准备	6,341,464.22	4,011,379.41
合 计	20,414,936.58	13,009,127.09

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	521,385.00	1.95	521,385.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	26,235,015.80	98.05	5,820,079.22	22.18	20,414,936.58
合 计	26,756,400.80	100.00	6,341,464.22	23.70	20,414,936.58

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	521,385.00	3.06	521,385.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,499,121.50	96.94	3,489,994.41	21.15	13,009,127.09
合 计	17,020,506.50	100.00	4,011,379.41	23.57	13,009,127.09

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江苏威力特环保科技有限公司	230,860.00	230,860.00	100.00	收回可能性较小
贵州特派克生物防治科技有限公司	190,525.00	190,525.00	100.00	收回可能性较小
深圳市久盛源工贸发展有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	收回可能性较小
合 计	521,385.00	521,385.00	—	—

②组合中，按账龄组组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,885,273.10	844,263.67	5.00	7,317,096.54	365,850.04	5.00
1-2 年(含 2 年)	1,044,863.26	104,486.33	10.00	2,576,796.82	257,679.68	10.00
2-3 年(含 3 年)	1,988,828.00	596,648.40	30.00	3,184,253.44	955,276.03	30.00

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3-4 年(含 4 年)	3,010,316.44	1,505,158.22	50.00	2,785,897.00	1,392,948.50	50.00
4-5 年(含 5 年)	2,681,062.00	2,144,849.60	80.00	584,187.70	467,350.16	80.00
5 年以上	624,673.00	624,673.00	100.00	50,890.00	50,890.00	100.00
合 计	26,235,015.80	5,820,079.22		16,499,121.50	3,489,994.41	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	4,011,379.41	2,330,084.81			6,341,464.22
合 计	4,011,379.41	2,330,084.81			6,341,464.22

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 11,556,175.74 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 43.19%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,683,184.69 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,677,124.74	96.78	3,517,542.18	90.46
1 至 2 年	65,940.00	0.83	180,000.00	4.63
2 至 3 年	60,000.00	0.76	60,000.00	1.54
3 年以上	129,337.00	1.63	130,937.00	3.37
合 计	7,932,401.74	100.00	3,888,479.18	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 5,686,005.34 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 71.68%。

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,794,325.02	6,302,893.87
合 计	3,794,325.02	6,302,893.87

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,581,724.74	6,484,248.36
1 至 2 年	2,454,207.26	110,612.00
2 至 3 年	4,300.00	13,800.00
3 至 4 年	3,000.00	11,000.00
4 至 5 年	11,000.00	65,250.00
5 年以上	55,000.00	35,278.87
小 计	4,109,232.00	6,720,189.23
减：坏账准备	314,906.98	417,295.36
合 计	3,794,325.02	6,302,893.87

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金、备用金	2,085,294.53	4,257,960.10
股权转让款	1,000,000.00	2,000,000.00
其他	1,023,937.47	462,229.13
小 计	4,109,232.00	6,720,189.23
减：坏账准备	314,906.98	417,295.36
合 计	3,794,325.02	6,302,893.87

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）	
上年年末余额	382,116.49		35,178.87	417,295.36
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-67,209.51		-35,178.87	-102,388.38
本期转回				

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）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	314,906.98			314,906.98

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 2,290,237.93 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 55.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 208,221.90 元。

5、存货

（1）存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	51,337,982.75		51,337,982.75
在产品	2,283,674.97		2,283,674.97
库存商品	6,942,486.08		6,942,486.08
合同履约成本	250,659.35		250,659.35
发出商品	106,978.66		106,978.66
委托加工物资	1,060,810.81		1,060,810.81
合 计	61,982,592.62		61,982,592.62

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	36,773,158.17		36,773,158.17
在产品	137,115.41		137,115.41
库存商品	5,732,897.90		5,732,897.90
合同履约成本	2,109,498.43		2,109,498.43
发出商品	513,079.27		513,079.27
委托加工物资	995,045.44		995,045.44

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
合 计	46,260,794.62		46,260,794.62

(2) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
税费重分类	2,647,775.00	4,466,990.33
合 计	2,647,775.00	4,466,990.33

7、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		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
联营企业：						
厦门金嵒新材料科技有限公司	578,615.06			-162,214.32		
合 计	578,615.06			-162,214.32		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
厦门金嵒新材料科技有限公司				416,400.74	
合 计				416,400.74	

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	70,746,688.90	58,702,837.77
固定资产清理		
合 计	70,746,688.90	58,702,837.77

(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	其他	合 计
一、账面原值						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合 计
1、上年年末余额	48,908,993.68	14,926,895.01	4,240,440.74	2,865,477.99	3,804,340.07	74,746,147.49
2、本期增加金额	4,722,226.28	10,449,720.19	158,791.39	238,972.97	2,205,958.87	17,775,669.70
（1）购置		1,384,443.10	158,791.39	238,972.97	1,222,588.49	3,004,795.95
（2）在建工程转入	4,722,226.28	9,065,277.09			983,370.38	14,770,873.75
（3）其他						
3、本期减少金额		1,021,782.64	78,340.00	1,797,395.96	1,781,814.86	4,679,333.46
（1）处置或报废		1,021,782.64	78,340.00	1,797,395.96	1,781,814.86	4,679,333.46
（2）其他						
4、期末余额	53,631,219.96	24,354,832.56	4,320,892.13	1,307,055.00	4,228,484.08	87,842,483.73
二、累计折旧						
1、上年年末余额	5,236,745.73	3,984,993.90	2,435,565.64	2,078,167.36	2,221,900.03	15,957,372.66
2、本期增加金额	1,552,355.28	1,723,456.63	456,385.40	239,020.51	933,485.62	4,904,703.44
（1）计提	1,552,355.28	1,723,456.63	456,385.40	239,020.51	933,485.62	4,904,703.44
（2）其他						
3、本期减少金额	44,745.44	358,607.22	71,572.74	1,648,994.25	1,701,787.58	3,825,707.23
（1）处置或报废		358,607.22	71,572.74	1,648,994.25	1,701,787.58	3,780,961.79
（2）其他	44,745.44					44,745.44
4、期末余额	6,744,355.57	5,349,843.31	2,820,378.30	668,193.62	1,453,598.07	17,036,368.87
三、减值准备						
1、上年年末余额		57,228.20	11,233.49	4,979.06	12,496.31	85,937.06
2、本期增加金额						
（1）计提						
（2）其他						
3、本期减少金额		16,527.09		4,979.06	5,004.95	26,511.10
（1）处置或报废		16,527.09		4,979.06	5,004.95	26,511.10
（2）其他						
4、期末余额		40,701.11	11,233.49		7,491.36	59,425.96
四、账面价值						
1、期末账面价值	46,886,864.39	18,964,288.14	1,489,280.34	638,861.38	2,767,394.65	70,746,688.90
2、上年年末账面价值	43,672,247.95	10,884,672.91	1,793,641.61	782,331.57	1,569,943.73	58,702,837.77

注：所有权或使用受限受限制的无形资产见附注六、47。

9、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	414,861.93	4,311,657.89
工程物资		
合 计	414,861.93	4,311,657.89

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
四车间建设工程				2,085,342.04		2,085,342.04
二车间合成生产线				2,205,635.90		2,205,635.90
蒸汽管网				11,320.75		11,320.75
污水处理池				9,359.20		9,359.20
维大力车间	414,861.93		414,861.93			
合 计	414,861.93		414,861.93	4,311,657.89		4,311,657.89

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
四车间建设工程	6,800,000.00	2,085,342.04	3,940,967.22	6,026,309.26		
二车间合成生产线	2,500,000.00	2,205,635.90	880,323.09	3,085,958.99		
污水处理池	5,000,000.00	9,359.20	3,329,484.61	3,338,843.81		
驱蚊乳洁净间及配套车间	1,200,000.00		1,119,251.92	1,119,251.92		
合 计	16,800,000.00	4,300,337.14	9,270,026.84	13,570,363.98		

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
四车间建设工程	88.62	100.00				自有资金
二车间合成生产线	123.44	100.00				自有资金
污水处理池	66.78	100.00				自有资金
驱蚊乳洁净间及配套车间	93.27	100.00				自有资金
合 计						

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,552,842.95	2,552,842.95
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,552,842.95	2,552,842.95
二、累计折旧		
1、上年年末余额	1,158,730.62	1,158,730.62
2、本年增加金额	850,947.47	850,947.47
（1）计提	850,947.47	850,947.47
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	2,009,678.09	2,009,678.09
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	543,164.86	543,164.86
2、上年年末账面价值	1,394,112.33	1,394,112.33

11、无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	47,169.81	12,821,647.99	42,580,718.45	55,449,536.25
2、本期增加金额				
（1）购置				
（2）其他				
3、本期减少金额				
（1）处置				

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
(2) 其他				
4、期末余额	47,169.81	12,821,647.99	42,580,718.45	55,449,536.25
二、累计摊销				
1、上年年末余额	45,859.45	1,043,168.14	18,264,925.78	19,353,953.37
2、本期增加金额	1,310.36	296,112.84	4,178,711.38	4,476,134.58
(1) 计提	1,310.36	296,112.84	4,178,711.38	4,476,134.58
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、期末余额	47,169.81	1,339,280.98	22,443,637.16	23,830,087.95
三、减值准备				
1、上年年末余额			137,500.00	137,500.00
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、期末余额			137,500.00	137,500.00
四、账面价值				
1、期末账面价值		11,482,367.01	19,999,581.29	31,481,948.30
2、上年年末账面价值	1,310.36	11,778,479.85	24,178,292.67	35,958,082.88

注：所有权或使用受限受限制的无形资产见附注六、47。

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
杨凌翔林农业生物科技有限公司	191,665.98					191,665.98
合 计	191,665.98					191,665.98

(2) 商誉减值准备

经减值测试，期末商誉未发生减值迹象，因此未计提商誉减值准备。

13、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费		30,434.08	845.39		29,588.69
项目环评	4,045.22		4,045.22		
管道改造费用	137,003.07	60,996.45	76,634.40		121,365.12
房屋翻修	1,985,211.61	41,903.25	63,549.52		1,963,565.34
合 计	2,126,259.90	133,333.78	145,074.53		2,114,519.15

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,500,907.77	957,732.45	4,874,872.75	729,669.35
内部交易未实现利润	431,664.40	64,749.66	1,305,073.69	195,761.05
可抵扣亏损	3,624,221.71	263,870.53		
预提费用	7,683,592.34	1,152,538.85	2,247,444.56	337,116.68
合 计	18,240,386.22	2,438,891.49	8,427,391.00	1,262,547.08

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	115,654.06	
可抵扣亏损	21,489,530.18	8,284,562.62
合 计	21,605,184.24	8,284,562.62

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年		1,203,330.24	
2023 年		1,054,694.80	
2024 年	783,245.21	837,952.31	
2025 年	505,902.01	505,902.01	
2026 年	1,087,327.71	1,088,038.10	

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2027 年	2,999,314.01		
2028 年			
2029 年			
2030 年			
2031 年	3,594,645.16	3,594,645.16	
2032 年	12,519,096.08		
合 计	21,489,530.18	8,284,562.62	

15、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程、设备款	672,320.00	5,984,001.92
以房抵债款		1,087,993.59
合 计	672,320.00	7,071,995.51

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	10,000,000.00	21,000,000.00
保证借款		
合 计	10,000,000.00	21,000,000.00

注： 1、本公司之子公司杨凌翔林农业生物科技有限公司 2021 年度自中国银行杨凌农业高新技术产业示范区支行借款额度 10,000,000.00 元，额度使用期限为 2021 年 9 月 16 日至 2024 年 9 月 15 日（借款合同号：2021 年陕中银杨中小翔林循环借字 001 号），于 2021 年 12 月 15 日提取 4,000,000.00 元，2022 年 2 月 14 日提取 4,000,000.00 元，2022 年 3 月 11 日提取 2,000,000.00 元，2022 年 5 月 9 日还款 9,000,000.00 元，2022 年 7 月 13 日还款 500,000.00 元，年末剩余未还款项 500,000.00 元，借款期限 1 年，用于采购原材料、支付运费、水电费、蒸汽费、技术登记检测服务费等，担保方式为保证及抵押担保。保证人：中捷四方生物科技股份有限公司；抵押物：房屋建筑物。债务人：杨凌翔林农业生物科技有限公司；抵押人：杨凌翔林农业生物科技有限公司；抵押权人：中国银行杨凌农业高新技术产业示范区支行；坐落：杨凌示范区滨河路与南滨路十字西北角杨凌翔林农业生物科技有限公司 1-4 幢；不动产权证号：陕（2021）杨凌示范区不动产证明第 0001148 号；保证合同编号：2021 年陕中银杨中小翔林保字 001 号；抵押合同编号：2021 年陕中银杨中小翔林抵字 001 号。

2、本公司之子公司杨凌翔林农业生物科技有限公司 2022 年度自中国农业发展银行杨凌农业高新技术产业示范区分行借款金额 9,000,000.00 元（借款合同号：61112101-2022 年（杨凌）字 0010 号），借款期限 12 个月，用于企业生产经营所需的流动资金。于 2022 年 9 月 30

日提取 9,000,000.00 元，担保方式为保证及质押担保。保证人：杨凌农科融资担保有限公司、徐文泉、齐丽敏；保证合同编号：61112101-2022 年杨凌（保）字 0006 号、61112101-2022 年杨凌（保）字 0007 号、61112101-2022 年杨凌（保）字 0008 号。

根据杨凌农科融资担保有限公司与借款人杨凌翔林农业生物科技有限公司签订的编号为杨农保（委）字（2022）第 055 号《委托担保合同》及为借款人提供保证担保（《保证合同》编号为 610403001-2022 年杨凌（保）字 0006 号），为保障杨凌农科融资担保有限公司的权益，借款人提供抵押反担保。抵押物：房屋建筑物；抵押权人：凌农科融资担保有限公司；抵押人：杨凌翔林农业生物科技有限公司；坐落：杨凌示范区桥头西路杨凌农业生物科技有限公司 9-10 幢；房产证号：陕（2021）杨凌示范区不动产权第 0005402 号；抵押反担保合同编号：杨农保（反）字（2022）第 055 号。

3、公司 2021 年与招商银行股份有限公司北京自贸试验区商务中心区支行签订贷款授信协议，授信额度（循环额度）为 8,000,000.00 元（合同号：2021 万通中心授信 071），授信期间为 2021 年 1 月 27 日至 2026 年 1 月 26 日，用于日常经营周转。该借款合同的担保方式为保证和抵押，保证人为崔艮中、王丽敏，保证合同编号分别为 2021 万通中心授信 071-担 01、2021 万通中心授信 071-担 02，抵押物为房屋建筑物，房产证号为京（2021）开不动产权第 0001377 号，坐落于通州区盛景南四街 17 号院 20 号楼 1 至 5 层 101，抵押合同编号为 2021 万通中心授信 071-抵 01。2022 年 4 月 19 日收招行贷款 500,000.00 元，截止 2022 年 12 月 31 日，公司借款余额 500,000.00 元。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本期不存在已逾期未偿还的短期借款。

17、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	7,575,437.55	3,533,335.84
1-2 年	485,466.60	31,726.79
2-3 年		
3 年以上		
合 计	8,060,904.15	3,565,062.63

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

无

18、合同负债

（1）合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收销售订单货款	6,529,220.85	7,204,767.32

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	6,529,220.85	7,204,767.32

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,089,199.72	35,425,538.99	36,066,436.40	7,448,302.31
二、离职后福利-设定提存计划	108,574.69	2,683,648.70	2,698,512.56	93,710.83
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	8,197,774.41	38,109,187.69	38,764,948.96	7,542,013.14

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,843,421.69	31,635,139.58	32,105,962.67	7,372,598.60
2、职工福利费	7,542.46	927,888.88	935,431.34	
3、社会保险费	149,018.61	1,537,169.59	1,623,502.28	62,685.92
其中：医疗保险费	141,820.89	1,409,607.85	1,493,974.02	57,454.72
工伤保险费	7,144.08	111,297.51	113,330.15	5,111.44
生育保险费	53.64	16,264.23	16,198.11	119.76
其他				
4、住房公积金	6,466.50	1,244,196.60	1,250,099.10	564.00
5、工会经费和职工教育经费	82,750.46	81,144.34	151,441.01	12,453.79
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	8,089,199.72	35,425,538.99	36,066,436.40	7,448,302.31

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	97,063.36	2,587,766.48	2,593,958.96	90,870.88
2、失业保险费	11,511.33	95,882.22	104,553.60	2,839.95
3、企业年金缴费				
合 计	108,574.69	2,683,648.70	2,698,512.56	93,710.83

20、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

企业所得税	653,494.00	1,714,741.70
增值税	322,965.91	304,622.49
土地使用税	109,018.64	109,018.64
房产税	81,997.78	81,997.78
个人所得税	18,966.43	36,383.46
城市维护建设税	13,756.56	24,837.38
教育费附加	9,865.51	18,423.05
其他税费	13,848.02	81,968.81
合 计	1,223,912.85	2,371,993.31

21、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	5,813.20	18,654.64
应付股利	623,962.70	213,685.70
其他应付款	404,955.40	6,585,092.85
合 计	1,034,731.30	6,817,433.19

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	5,813.20	18,654.64
合 计	5,813.20	18,654.64

(2) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	623,962.70	213,685.70
合 计	623,962.70	213,685.70

(3) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	67,685.00	
资金拆借及往来款项		5,709,855.58
应付费用款	276,573.34	672,097.02
其他	60,697.06	203,140.25
合 计	404,955.40	6,585,092.85

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、24）	509,876.48	900,514.29
合 计	509,876.48	900,514.29

23、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	42,685.24	31,059.60
合 计	42,685.24	31,059.60

24、租赁负债

项 目	上年年末 余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋建筑物租赁	1,364,296.98		36,452.17		841,912.88	558,836.27
减：一年内到期的租赁 负债（附注六、22）	900,514.29	——	——		——	509,876.48
合 计	463,782.69	——	——		——	48,959.79

25、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
技术转让款	29,880,000.00	30,000,000.00
合 计	29,880,000.00	30,000,000.00

26、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,951,164.17	740,000.00	3,528,664.17	1,162,500.00	与资产/收益相关的政府补助
合 计	3,951,164.17	740,000.00	3,528,664.17	1,162,500.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益 相关
年产 50 吨丽轮枝孢 激活蛋白生产线项 目产业扶持资金	1,312,500.00			150,000.00		1,162,500.00	与资产相关
天敌昆虫食蚜蝇定 向引诱剂的开发以 及在有机农业生产 中的应用	240,000.00			240,000.00			与收益相关
陕西省苹果重大虫 害绿色防控技术及 产品研发	1,931,081.04	730,000.00		695,181.04	1,965,900.00		与收益相关

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
特色农业主要害虫理化诱控产品示范与推广	467,583.13			467,583.13			与收益相关
河南省草地贪夜蛾发生规律及防控技术研究示范		10,000.00		10,000.00			与收益相关
合 计	3,951,164.17	740,000.00		1,562,764.17	1,965,900.00	1,162,500.00	—

27、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	55,487,940.00	11,788,656.00				11,788,656.00	67,276,596.00

28、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	27,194,479.80	47,747,524.00		74,942,003.80
其他资本公积	2,464,381.05	5,726,159.39	-145,110.72	8,335,651.16
合 计	29,658,860.85	53,473,683.39	-145,110.72	83,277,654.96

注：本期资本公积的增加是新增股本的溢价和股份支付导致，本期减少是公司购买子公司泉州绿普森生物科技有限公司 2%少数股东权益产生。

29、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,420,813.46			6,420,813.46
合 计	6,420,813.46			6,420,813.46

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

30、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	35,561,788.07	10,720,409.96
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		-18,931.70
调整后上年年末未分配利润	35,561,788.07	10,701,478.26
加：本期归属于母公司股东的净利润	-7,000,211.35	26,432,536.64

项 目	本 期	上 期
减：提取法定盈余公积		1,572,226.83
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,329,928.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	18,231,648.72	35,561,788.07

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	166,949,115.93	96,420,935.19	193,510,447.39	95,758,553.05
合 计	166,949,115.93	96,420,935.19	193,510,447.39	95,758,553.05

(2) 按产品大类划分

项目	本期金额	上期金额
昆虫信息素系列产品	128,402,041.62	162,005,045.23
物理防控产品	7,188,084.71	10,253,996.32
植物免疫激活蛋白类产品	5,247,740.31	409,217.34
其他产品	8,961,080.92	10,795,407.92
技术服务	17,150,168.37	10,046,780.58
合计	166,949,115.93	193,510,447.39

32、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
土地使用税	437,588.99	410,244.29
房产税	394,694.72	384,154.75
印花税	93,536.97	162,663.48
城市维护建设税	7,648.68	43,059.14
车船使用税	5,877.09	2,818.82
教育费附加	5,693.30	35,333.56
其他	33,309.30	31,934.34
合 计	978,349.05	1,070,208.38

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,592,853.84	10,746,653.29
市场推广费	3,899,662.05	4,992,083.21
差旅费	1,863,489.82	1,932,671.01
业务招待费	1,599,835.74	1,697,779.89
技术服务费	1,180,678.97	543,627.75
中介服务费	857,572.30	842,194.30
股份支付	248,049.57	156,366.29
折旧	118,626.81	111,506.32
产品登记费	40,005.76	
其他	1,403,617.97	1,496,710.85
合 计	23,804,392.83	22,519,592.91

34、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资	11,424,561.43	8,991,829.02
折旧与摊销	6,118,451.65	4,644,208.94
股份支付费用	5,329,191.28	6,281,984.97
服务费	3,828,089.09	1,017,973.52
办公费	1,576,278.00	618,272.88
租赁费	747,297.85	528,653.71
业务招待费	652,792.15	717,657.39
车辆使用费	535,285.84	445,485.27
差旅费	430,219.37	420,343.86
存货报废损失	429,306.80	1,155,132.81
专利费	91,936.89	1,286,479.35
其他	1,400,520.82	692,205.15
合 计	32,563,931.17	26,800,226.87

35、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,109,946.55	6,917,613.84
直接投入费用	5,765,137.90	3,329,624.70
折旧费用	476,223.25	819,846.43
无形资产摊销	13,910.50	73,305.21

项 目	本期金额	上期金额
新产品设计费等	814,113.43	879,644.90
其他相关费用	3,586,953.50	3,990,840.55
委托第三方研发费用	2,726,638.93	2,301,471.74
合 计	20,492,924.06	18,312,347.37

36、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	481,837.25	1,182,365.95
减：财政贴息	14,800.00	88,287.65
减：利息收入	207,879.02	37,176.32
汇兑损益	-554,684.68	113,372.59
银行手续费	63,447.44	77,036.54
合 计	-232,079.01	1,247,311.11

37、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	2,978,863.38	5,076,635.83
代扣个人所得税手续费返还	3,776.71	682.97
合 计	2,982,640.09	5,077,318.80

38、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-162,214.32	-21,384.94
处置长期股权投资产生的投资收益		415,740.09
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		64,331.23
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	33,435.31	
合 计	-128,779.01	458,686.38

39、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	2,330,084.81	1,789,053.66
其他应收款坏账损失	-102,388.38	282,540.28
合 计	2,227,696.43	2,071,593.94

40、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失		99,256.52
其他非流动资产减值		245,765.31
合 计		345,021.83

41、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	146,814.63	109,614.64	146,814.63
合 计	146,814.63	109,614.64	146,814.63

42、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	279.00		279.00
盘盈利得	50,159.01	134,813.88	50,159.01
与企业日常活动无关的政府补助	3,000.00		3,000.00
违约赔偿	240,000.00		240,000.00
其他	37,695.76	31,369.15	37,695.76
合 计	331,133.77	166,183.03	331,133.77

43、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	476,291.82	39,548.24	436,265.96
对外捐赠支出	50,668.14	35,000.00	50,668.14
盘亏损失		17,717.72	
滞纳金	3,455.43	186.43	3,455.43
无法收回的账款	33,778.87	64,636.00	33,778.87
赔偿金、违约金等支出	95,251.00	130,846.67	95,251.00
其他	10,486.77	6,329.34	10,486.77
合 计	669,932.03	294,264.40	629,906.17

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	854,316.37	4,260,854.46
递延所得税费用	-1,176,344.41	-30,605.05
合 计	-322,028.04	4,230,249.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-6,938,785.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,040,817.84
子公司适用不同税率的影响	517,371.23
调整以前期间所得税的影响	215,972.84
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	58,927.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-152,303.38
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	1,980,772.96
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-1,901,951.25
所得税费用	-322,028.04

48、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,310,910.55	6.9646	9,129,967.61
日元	107.00	0.0524	5.60
应收账款			
其中：美元	143,250.00	6.9646	997,678.95

45、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	207,879.02	37,176.32
补贴收入	2,177,675.92	6,539,259.88
其他款项	7,003,723.10	13,626,250.49
合 计	9,389,278.04	20,202,686.69

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付期间费用	30,050,062.40	25,718,335.99
保证金及押金	1,718,726.43	3,205,105.25
其他	1,760,825.10	6,712,081.07
合 计	33,529,613.93	35,635,522.31

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
赎回理财产品	13,800,000.00	46,746,906.83
合 计	13,800,000.00	46,746,906.83

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
购买理财产品	13,800,000.00	36,691,217.00
合 计	13,800,000.00	36,691,217.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
购买少数股东权益	689,000.00	
租赁款	998,445.00	945,558.00
合 计	1,687,445.00	945,558.00

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-6,616,757.56	26,453,651.69
加：资产减值准备		345,021.83
信用减值损失	2,227,696.43	2,071,593.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,755,650.91	5,362,432.12
无形资产摊销	4,476,134.58	4,519,131.24
长期待摊费用摊销	145,074.53	172,596.27
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)	-146,814.63	-109,614.64
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	476,012.82	39,548.24
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	481,837.25	1,295,738.54
投资损失（收益以“-”号填列）	128,779.01	-458,686.38
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,176,344.41	-30,605.05
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）	-15,721,798.00	-5,343,046.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,349,644.30	-4,068,289.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,247,710.99	167,657.49
其他	7,288,923.56	6,894,867.00
经营活动产生的现金流量净额	-16,278,960.80	37,311,996.01
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：		
现金的期末余额	35,449,024.63	26,557,551.43
减：现金的上年年末余额	26,557,551.43	9,393,945.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	8,891,473.20	17,163,605.69

（4）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	35,449,024.63	26,557,551.43
其中：库存现金	17,520.14	36,263.78
可随时用于支付的银行存款	35,411,364.40	26,515,114.19
可随时用于支付的其他货币资金	20,140.09	6,173.46
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	35,449,024.63	26,557,551.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

47、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
-----	--------	------

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	31,058,631.30	抵押借款
无形资产	11,482,367.01	抵押借款
合 计	42,540,998.31	

49、政府补助

补助项目	2022 年			2021 年			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	
陕西省苹果重大虫害绿色防控技术及产品研发		695,181.04			117,267.62		与收益相关
特色农业主要害虫理化诱控产品示范与推广		467,583.13			88,095.98		与收益相关
泉州市洛江区财政局福建省星火计划项目经费		250,000.00					与收益相关
天敌昆虫食蚜蝇定向引诱剂的开发以及在有机农业生产中的应用		240,000.00			330,000.00		与收益相关
陕西省知识产权局专利密集企业补助款		200,000.00					与收益相关
泉州市洛江区财政局泉州市大数据应用示范项目市级奖励资金		190,800.00					与收益相关
年产 50 吨丽轮枝孢激活蛋白生产线项目产业扶持资金		150,000.00			150,000.00		与资产相关
泉州市洛江区财政局研发费用分段补助款		139,700.00			177,500.00		与收益相关
工业经济稳收入奖金		100,000.00					与收益相关
中小制造企业研发经费投入奖补项目款		100,000.00			260,000.00		与收益相关
泉州市洛江区财政局市级科技计划项目经费		100,000.00					与收益相关
泉州市洛江区财政局福建省专精特新中小企业奖励		100,000.00			100,000.00		与收益相关
泉州市洛江区财政局高新技术企业重新认定奖励和项目补助金		75,000.00					与收益相关
稳定岗位补贴		72,519.21			17,638.27		与收益相关
专利产权资助金		30,000.00			31,500.00		与收益相关
泉州市洛江区人力资源和社会保障局失业保险一次性留工培训补助		23,000.00					与收益相关
泉州市洛江区财政局汇福建省科技特派员工作经费		20,000.00			20,000.00		与收益相关
河南省草地贪夜蛾发生规律及防控技术研究与示范		10,000.00					与收益相关
泉州市洛江区双阳街道办事处财政所智慧用电安全建设补助资金		4,400.00					与收益相关
泉州市洛江区人力资源和社会保障局洛江区企业一次		4,000.00					与收益相关

补助项目	2022 年			2021 年			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	
性吸纳就业补贴							
杨凌农业高新技术产业示范区管委会人才补贴		2,600.00					与收益相关
泉州市洛江区人力资源和社会保障局洛江区大学生实习实训补助		2,580.00					与收益相关
泉州市洛江区人力资源和社会保障局一次性扩岗补助		1,500.00					与收益相关
政府贴息补助款			14,800.00			88,287.65	与收益相关
疫情留公补助	3,000.00						与收益相关
2021 年陕西省产业结构调整引导专项资金					2,660,000.00		与收益相关
省级工业转型升级资金					300,000.00		与收益相关
科技型中小企业研发奖金					100,000.00		与收益相关
泉州市洛江区财政局科技创新券奖励					120,000.00		与收益相关
南方主要果树重要害虫绿色防控集成技术研究项目政府补助款					20,000.00		与收益相关
关于草地贪夜蛾发生规律及防控技术研究项目补助款					15,000.00		与收益相关
陕西省第二批专精特新中小企业奖补资金					200,000.00		与收益相关
省级瞪羚企业认定奖金					200,000.00		与收益相关
科技创新和转化推广局的奖励资金					50,000.00		与收益相关
贷款担保补贴资金					25,000.00		与收益相关
陕西省科协企业创新争先青年人才托举计划项目					9,433.96		与收益相关
失业生态数据监测补助经费					600.00		与收益相关
泉州市洛江区财政局知识产权贯标市级补助经费					72,600.00		与收益相关
泉州市洛江区人力资源和社会保障局省外招聘补助					10,000.00		与收益相关
泉州市洛江区财政局人社局支付企业人才吸纳金					2,000.00		与收益相关
合 计	3,000.00	2,978,863.38	14,800.00		5,076,635.83	88,287.65	

七、合并范围的变更

2022 年新增新设子公司福建卫辰生物技术有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
杨凌翔林农业生物科技有限公司	杨凌	杨凌	生物信息素及相关产品的生产与销售	100.00		购买
泉州市绿普森生物科技有限公司	泉州	泉州	生物信息素及相关产品的生产与销售	100.00		购买
中捷四方（新疆）生物科技有限公司	新疆	新疆	生物信息素及相关产品的销售	100.00		设立
陕西中捷四方进出口有限公司	杨凌	杨凌	生物信息素及相关产品的销售	100.00		设立
中捷四方（北京）生物科技有限公司	北京	北京	生物信息素及相关产品的销售	100.00		设立
中捷四方（江苏）生物科技有限公司	苏州	苏州	生物信息素及相关产品的销售	100.00		设立
中捷四方（西安）生物科技有限公司	西安	西安	生物信息素及相关产品的销售	100.00		设立
四川中捷四方生物科技有限公司	攀枝花	攀枝花	生物信息素及相关产品的销售	100.00		设立
中捷四方（上海）生物研究有限公司	上海	上海	技术研发	55.00		设立
福建卫辰生物技术有限公司	泉州	泉州	生物信息素及相关产品的销售	100.00		设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2022 年 5 月 6 日，本公司与泉州市绿普森生物科技有限公司（以下简称“泉州绿普森公司”）原股东马昌杰签订股权转让协议，将其持有的泉州绿普森公司的 2%股权以 68.90 万元人民币的价格转让至本公司。2022 年 5 月 27 日，本公司已支付全部股权转让款。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	泉州绿普森公司
购买成本/处置对价	
—现金	689,000.00
—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	689,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	834,110.72
差额	-145,110.72
其中：调整资本公积	-145,110.72

3、在合营企业或联营企业中的权益

（1）联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
厦门金嵎新材料科技	厦门	厦门	制造业	40.00%		权益法

联营企业名称	主要经	注册地	业务性质	持股比例（%）	对合营企业或联
有限公司					

(2) 联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	416,400.74	578,615.06
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-162,214.32	32,680.00
—其他综合收益		
—综合收益总额		

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、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。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、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。

(一) 风险管理目标和政策

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

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2022 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、日元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
现金及现金等价物	9,129,973.21	1,868,482.34
应收账款	997,678.95	733,231.00

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本期		上期	
		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
美元	对人民币升值 1%	101,276.47	101,276.47	26,017.13	26,017.13
美元	对人民币贬值 1%	-101,276.47	-101,276.47	-26,017.13	-26,017.13

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司的利率风险主要产生于短期借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司密切关注利率变动对本公司的影响，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。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。公司在与客户签订协议之前，会对客户进行信用风险评估，综合考虑客户的资金实力、客户团队的专业性以及与合作的配合度等因素。在确定与合作关系后，公司会对客户进行信用等级评定。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

此外本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型商业银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十、公允价值的披露

1、持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第二层次公允价值计量项目系银行理财产品，理财产品的公允价值以预期收益率测算未来现金流量，并根据公司持有理财产品的份额和净值进行调整，本报告期各期末账面价值与公允价值之间无重大差异。

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人是崔艮中。

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、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司的关系
厦门金嵯新材料科技有限公司	本公司持股 40%

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王丽敏	公司股东
徐文泉	公司股东
马昌杰	公司股东
冯良华	公司股东
李建强	公司股东
赵二栓	公司股东
徐军	公司股东
北京聚力盈创投资管理中心（有限合伙）	公司股东
陕西和润聚力创业投资有限合伙企业	公司股东
厦门金嵯新材料科技有限公司	联营企业
新疆远东嘉盛农林科技有限公司	员工持股公司
新疆康森园农业科技有限公司	员工亲属持股公司
齐丽敏	公司股东徐文泉配偶

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
厦门金嵘新材料科技有限公司	采购商品	3,252,908.00	315,000.00
合计		3,252,908.00	315,000.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
新疆远东嘉盛农林科技有限公司	销售商品		255,090.60
新疆康森园农业科技有限公司	销售商品	919,498.25	8,306,399.20
合计		919,498.25	8,561,489.80

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方，关联担保具体情况如下：

单位：

万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否已经履行完毕
崔艮中、王丽敏	800.00	2022-04-19	2026-04-18	否
徐文泉、齐丽敏	900.00	2022-09-27	2025-09-26	否

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,072,812.31	2,027,989.20

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
赵二栓	670,000.00	67,000.00	1,340,000.00	67,000.00
合 计	670,000.00	67,000.00	1,340,000.00	67,000.00

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
厦门金嵘新材料科技有限公司	305,522.10	278,761.05

项目名称	期末余额	上年年末余额
合 计	305,522.10	278,761.05
合同负债：		
新疆康森园农业科技有限公司		3,800.00
合 计		3,800.00
其他应付款：		
北京聚力盈创投资管理中心 （有限合伙）		150,000.00
马昌杰		1,125,000.00
李建强		900,000.00
冯良华		1,125,000.00
合 计		3,300,000.00

十二、股份支付

1、历次股份支付情况

（1）员工持股平台

2013年12月9日，公司设立员工持股平台北京聚力盈创投资管理中心（有限合伙）。2014年3月5日，公司召开股东大会并通过决议，同意公司新增注册资本150.00万元，由北京聚力盈创投资管理中心（有限合伙）以1.00元/股认购。

2015年7月16日，公司公布第一批持股员工名单共19人，被激励员工以1.5元/股认购公司股份。由于当时未签署任何协议且存在股份代持，2022年5月公司对本次股权激励和股份代持进行还原确认，其中截至2022年3月31日仍在职工签署了《员工股权激励之相关安排的协议》，离职人员签署了《股权确认函》。此次费用计量参考的股份公允价值系2015年9月20日公司定向增发引入新股东申万宏源证券有限公司和兴业证券股份有限公司的发行价格，即3.00元/股。2022年度此次股份支付确认费用为14.17万元。

2021年4月5日，公司召开第三届董事会第十一次会议，决议通过《2021年内部股权激励方案》，将员工持股平台北京聚力盈创投资管理中心（有限合伙）间接持有的本公司51.15万股股份分批转让给公司56名员工。《2021年内部股权激励方案》中约定股权认购价格为3元/股，被激励员工在上市前中途申请退出后不再享受股权激励政策，且上市前，在未进入资本市场流通市场时，员工因退股或者离职的按计息标准一次性支付本息，因此认定该批员工对应的股权激励附带服务期限制条件。公司预估在2025年5月31日前实现上市。2021年4月25日，公司总经办确定本次激励人员合计43人，认购股份42.55万股；2022年7月1日，公司总经办再次确定具体激励员工名单和认购股份，本次激励人员合计13人，认购股份8.60万股。本次股份支付费用参考的股份公允价值系2022年4月29日与重庆农投股权投资基金管理有限公司签订增资股份的价格确定，即7.58元/股。2022年度确认股份支付费用约58.12万元。

(2) 定向增发

2021年9月14日，公司召开2021年度第五次临时股东大会，会议通过股权激励方案，为激励管理层更好的为公司创造价值，以每股3元/股引入新股东陕西合润聚力创业投资有限合伙企业，新增股本546.206万股，合伙人3人。2021年9月15日，员工与公司签订内部持股协议，协议约定被激励人员服务期限为5年，服务期内因各种原因离职，其出资份额由执行事务合伙人或其指定的第三方按照回购价格进行回购，回购价格按照股权激励时的购买价格加持有股权期限的银行同期贷款利息计算，因此认定该次股权激励附带服务期限限制条件。本次股份支付费用参考的股份公允价值与限制性股票参考价格一致，即7.58元/股，2022年度确认股份支付费用500.32万元。

基本要素	方案内容
激励对象人数	71 人
激励对象标准	公司董事、高级管理人员、重要岗位人员，以及董事会认为应当激励的对公司经营业绩和未来发展有直接影响的其他员工。
股票来源	向激励对象定向发行、持股平台内股权转让
授予数量	①聚力盈创持股平台股权激励授予 150 万股，占激励计划经公司审议时公司股本总额 3,214.2857 万股的 4.67%； ②子公司原始股东股权激励授予 105 万股，占激励计划经公司审议时公司股本总额 5,548.794 万股的 1.89%； ③陕西合润持股平台股权激励授予 546.206 万股，占激励计划经公司审议时公司股本总额 5,548.794 万股的 9.84%。
等待期	自授予完成之日起 0 个月、48 个月、 60 个月等
行权安排	以首次公开募股成功为可行权条件。
限售期	控股股东、实际控制人及 10%以上股东自上市之日起 12 个月内不得转让或委托他们代为管理。

2、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	见上表

3、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日近期向无关联第三方转让股权价格、挂牌公司的股价
可行权权益工具数量的确定依据	不附带业绩条件，且未明确约定服务期等限制条

项 目	相关内容
	件的权益工具在授予日行权确认； 根据员工离职参数等估计确定。
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,147,940.44
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,726,159.39

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司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，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、子公司股权转让

2022 年 12 月 15 日，经过第三届董事会第二十次会议决议，公司拟将全资子公司福建卫辰生物技术有限公司 20%股权以现金 200 万元人民币出售给自然人汪伟。2023 年 2 月，双方签订股权转让协议并办理完工商变更手续。

十五、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,354,758.82	4,406,061.38
1 至 2 年	317,429.26	2,537,796.82
2 至 3 年	1,988,828.00	3,184,253.44
3 至 4 年	3,010,316.44	2,785,897.00
4 至 5 年	2,681,062.00	584,187.70
5 年以上	624,673.00	50,890.00
小 计	17,977,067.52	13,549,086.34
减：坏账准备	5,370,810.09	3,340,547.44
合 计	12,606,257.43	10,208,538.90

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	17,977,067.52	100.00	5,370,810.09	29.88	12,606,257.43
合 计	17,977,067.52	100.00	5,370,810.09	29.88	12,606,257.43

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,549,086.34	100.00	3,340,547.44	24.66	10,208,538.90
合 计	13,549,086.34	100.00	3,340,547.44	24.66	10,208,538.90

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,354,758.82	467,737.94	5.00	4,406,061.38	220,303.07	5.00
1 至 2 年	317,429.26	31,742.93	10.00	2,537,796.82	253,779.68	10.00
2 至 3 年	1,988,828.00	596,648.40	30.00	3,184,253.44	955,276.03	30.00
3 至 4 年	3,010,316.44	1,505,158.22	50.00	2,785,897.00	1,392,948.50	50.00
4 至 5 年	2,681,062.00	2,144,849.60	80.00	584,187.70	467,350.16	80.00
5 年以上	624,673.00	624,673.00	100.00	50,890.00	50,890.00	100.00
合 计	17,977,067.52	5,370,810.09	—	13,549,086.34	3,340,547.44	—

（3）坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	3,340,547.44	2,030,262.65			5,370,810.09
合 计	3,340,547.44	2,030,262.65			5,370,810.09

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 8,394,961.82 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 46.70%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,732,423.99 元。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	72,638,158.43	49,711,185.21
合 计	72,638,158.43	49,711,185.21

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	70,399,863.68	49,887,641.33
1 至 2 年	2,403,158.25	106,612.00
2 至 3 年	4,300.00	4,800.00
3 至 4 年	3,000.00	11,000.00
4 至 5 年	11,000.00	55,000.00
5 年以上	55,000.00	
小 计	72,876,321.93	50,065,053.33
减：坏账准备	238,163.50	353,868.12
合 计	72,638,158.43	49,711,185.21

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	70,256,051.85	43,907,690.85
押金及保证金	1,453,031.45	4,087,179.45
其他	1,167,238.63	2,070,183.03
小 计	72,876,321.93	50,065,053.33
减：坏账准备	238,163.50	353,868.12
合 计	72,638,158.43	49,711,185.21

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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）	合计

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）	
上年年末余额	353,868.12			353,868.12
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-115,704.62			-115,704.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	238,163.50			238,163.50

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	353,868.12	-115,704.62			238,163.50
合 计	353,868.12	-115,704.62			238,163.50

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 70,763,430.43 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 97.10%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 147,520.00 元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	86,150,686.73	2,699,863.62	83,450,823.11	73,620,150.12	2,699,863.62	70,920,286.50
对联营、合营企业投资						

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	86,150,686.73	2,699,863.62	83,450,823.11	73,620,150.12	2,699,863.62	70,920,286.50

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
泉州市绿普森生物科技有限公司	23,703,350.01	7,740,525.00		31,443,875.01		
杨凌翔林农业生物科技有限公司	30,184,345.46	242,004.59		30,426,350.05		
中捷四方（北京）生物科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
中捷四方（新疆）生物科技有限公司	7,028,774.36	51,823.69		9,780,461.67		2,699,863.62
福建卫辰生物技术有限公司		2,500,000.00		2,500,000.00		
中捷四方（西安）生物科技有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
中捷四方（江苏）生物科技有限公司	3,816.67	-3,816.67				
合 计	70,920,286.50	12,530,536.61		86,150,686.73		2,699,863.62

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,072,958.57	29,775,422.41	135,881,894.58	73,134,744.97
合 计	53,072,958.57	29,775,422.41	135,881,894.58	73,134,744.97

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		-4,390,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		30,832.51
合 计		-4,359,167.49

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动性资产处置损益	-146,814.63
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	2,927,144.17
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-344,798.26
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	2,435,531.28
所得税影响额	157,189.43
少数股东权益影响额（税后）	3,350.83
合 计	2,274,990.51

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	-0.04	-0.11	-0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.06	-0.15	-0.15

中捷四方生物科技股份有限公司

2023年4月25日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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：

陕西省杨凌示范区永安路西段 001 号金融大厦 A 座 12 层