



万淇股份

NEEQ : 872845

江苏万淇生物科技股份有限公司

JIANGSU WANQI BIOTECHNOLOGY CO.,LTD



半年度报告

2023

---

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人荆丰伟、主管会计工作负责人杨加萍及会计机构负责人（会计主管人员）杨加萍保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司主要从事烷基糖苷（APG）、醇醚糖苷（AEG）、醇醚羧酸盐（AEC）等绿色表面活性剂的研发、生产和销售。公司主要客户及主要供应商为公司的商业秘密，业内主要竞争对手往往通过公司的客户名称和供应商名称追溯到公司产品的上下游供应链，从中分析和了解公司产品的数量和价格水平。导致公司在业内的激烈竞争中处于不利地位，有损公司和股东利益。为保护公司核心客户与供应链信息，对我公司客户信息进行豁免披露。

## 目录

|       |                             |    |
|-------|-----------------------------|----|
| 第一节   | 公司概况 .....                  | 5  |
| 第二节   | 会计数据和经营情况 .....             | 6  |
| 第三节   | 重大事件 .....                  | 15 |
| 第四节   | 股份变动及股东情况 .....             | 18 |
| 第五节   | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 ..... | 21 |
| 第六节   | 财务会计报告 .....                | 23 |
| 附件 I  | 会计信息调整及差异情况 .....           | 88 |
| 附件 II | 融资情况 .....                  | 88 |

|        |  |
|--------|--|
| 备查文件目录 | 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。 |
|        | 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。         |
| 文件备置地址 | 公司董事会秘书办公室                                   |

## 释义

| 释义项目             |   | 释义   |
|------------------|---|--|
| 公司、股份公司、本公司、万淇股份 | 指 | 江苏万淇生物科技股份有限公司   |
| 上海万淇             | 指 | 上海万淇生物科技有限公司   |
| 上海侠虞             | 指 | 上海侠虞企业管理合伙企业(有限合伙)   |
| 上海项允             | 指 | 上海项允实业发展有限公司,原“上海楠峰贸易有限公司”   |
| 报告期              | 指 | 2023年1-6月  |
| 股转公司             | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司   |
| 万淇丰益             | 指 | 万淇丰益(泰州)生物科技有限公司   |
| 报告期末             | 指 | 2023年06月30日  |
| 丰益远大             | 指 | 丰益远大生物科技泰兴市有限公司  |
| 主办券商、长江承销保荐      | 指 | 长江证券承销保荐有限公司   |
| 审计机构、会计师事务所      | 指 | 众华会计师事务所(特殊普通合伙)   |
| 三会               | 指 | 股东大会、董事会、监事会   |
| 高级管理人员           | 指 | 公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书   |
| 元、万元             | 指 | 人民币元、人民币万元   |
| APG、烷基糖苷         | 指 | 由可再生资源天然脂肪醇和葡萄糖合成的,是一种性能较全面的新型非离子表面活性剂,兼具普通非离子和阴离子表面活性剂的特性,具有高表面活性、良好的生态安全性和相溶性,是国际公认的首选“绿色”功能性表面活性剂。  |
| AEG、醇醚糖苷         | 指 | 我国具有自主知识产权的一类特殊功能助剂,属于烷基糖苷APG和脂肪醇醚AEO <sub>n</sub> 的性能改良产品。  |
| AEC、醇醚羧酸盐        | 指 | 一类新型的多功能阴离子表面活性剂,它的一般结构式为:R-(OCH <sub>2</sub> CH <sub>2</sub> ) <sub>n</sub> OCH <sub>2</sub> COONa(H),与肥皂十分相似,但嵌入的EO链使其兼备阴离子和非离子表面活性剂的特点,可以在广泛的pH条件下使用。 |
| 绿色表面活性剂          | 指 | 由天然或可再生资源加工而成的表面活性剂,具有天然性、温和性、无毒无刺激,易于生物降解的优良特点,产品生产过程中不产生二噁烷,对人体和环境均更为安全。   |
| 乳化剂              | 指 | 能够使乳浊液稳定的表面活性剂。  |

## 第一节 公司概况

| 企业情况            |   |                |                               |
|-----------------|---|----------------|-------------------------------|
| 公司中文全称          | 江苏万淇生物科技股份有限公司  |                |                               |
| 英文名称及缩写         | JIANGSU WANQI BIOTECHNOLOGY CO., LTD<br>WANQI                 |                |                               |
| 法定代表人           | 荆丰伟   | 成立时间           | 2009年2月11日                    |
| 控股股东            | 控股股东为（荆丰伟）  | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为荆丰伟毛炜夫妇，一致行动人为上海侠虞、上海项允 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业（C）-化学原料和化学品制造业（C26）-日用化学产品制造（C268）-肥皂及洗涤剂制造（C2681）        |                |                               |
| 主要产品与服务项目       | 烷基糖苷（APG）、醇醚糖苷（AEG）、醇醚羧酸盐（AEC）等绿色表面活性剂的研发、生产和销售。              |                |                               |
| 挂牌情况            |   |                |                               |
| 股票交易场所          | 全国中小企业股份转让系统  |                |                               |
| 证券简称            | 万淇股份  | 证券代码           | 872845                        |
| 挂牌时间            | 2018年7月14日  | 分层情况           | 创新层                           |
| 普通股股票交易方式       | 集合竞价交易  | 普通股总股本（股）      | 32,940,000                    |
| 主办券商（报告期内）      | 长江承销保荐  | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                             |
| 主办券商办公地址        | 中国（上海）自由贸易试验区世纪大道1198号28层                                     |                |                               |
| 联系方式            |   |                |                               |
| 董事会秘书姓名         | 杨加萍   | 联系地址           | 江苏南通海安南海大道中268号               |
| 电话              | 0513-88698329   | 电子邮箱           | 369804969@qq.com              |
| 传真              | 0513-88698388   |                |                               |
| 公司办公地址          | 江苏南通海安南海大道中268号   | 邮政编码           | 226600                        |
| 公司网址            | <a href="http://www.wanqicn.com/">http://www.wanqicn.com/</a> |                |                               |
| 指定信息披露平台        | www.neeq.com.cn   |                |                               |
| 注册情况            |   |                |                               |
| 统一社会信用代码        | 91320621684939448W  |                |                               |
| 注册地址            | 江苏省南通市海安南海大道中268号   |                |                               |
| 注册资本（元）         | 32,940,000  | 注册情况报告期内是否变更   | 是                             |

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

公司专业从事以烷基糖苷（APG）为主的绿色表面活性剂的生产、研发和销售，主要产品包括烷基糖苷（APG）、醇醚羧酸盐（AEC）、醇醚糖苷（AEG）、甜菜碱等，以及延伸复配的石油、农业、纺织等工业助剂。公司生产的绿色表面活性剂产品 65%以上应用于洗涤剂的生产，系洗衣液、洗手液、洗发水、沐浴露等家居洗涤和护理用品的核心原料，主要来源于棕榈仁油提取的脂肪醇，以及玉米淀粉提取的葡萄糖所合成，具有天然性、温和性、无毒无刺激，易于生物降解等优良特点，对人体和环境更为安全和友好，主要定位于中高端洗涤护理市场，长期服务的客户（品牌）包括纳爱斯、立白、威露士、联合利华等。

目前市场上液体洗涤剂应用较多的表面活性剂产品有脂肪醇聚氧乙烯醚硫酸盐（AES）、烷基苯磺酸盐（LAS）和脂肪醇聚氧乙烯醚（AEO），其中 AES 的生产过程中会产生二噁烷，该物质对皮肤、眼部和呼吸系统有刺激，且可能对人体造成损害；LAS 和 AEO 分别以烷基苯、环氧乙烷为主要原料，此两种原料均属于石油深加工产品，对不可再生资源存在一定的依赖性。烷基糖苷以天然油脂、葡萄糖等为原料，生产过程中不会生产二噁烷，在保证绿色生产工艺的同时可以实现原料的绿色化。

1、公司治理：公司严格履行规范的采购流程，进一步压缩采购成本。借助于标准化的生产流程，保证产品的质量并不断提高生产效率。通过对研发、采购、生产和销售业务流程的进一步优化并加以严格执行。

2、财务状况：报告期内，公司营业收入 83,197,943.09 元，营业利润 13,738,733.56 元，净利润 11,531,558.81 元。

3、公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

#### (二) 行业情况

公司主营产品表面活性剂属于精细化工行业的一个分支，精细化工是指对基础原料进行深加工，制取具有较高附加值、具有特定功能用途精细化学品的工业体系。随着化工技术的进步和应用领域的不断拓展，业内又将精细化工进一步区分为传统精细化工（染料、农药、涂料等）和新领域精细化工（食品添加剂、饲料添加剂、胶黏剂、表面活性剂造纸化学品、皮革化学品、油田化学品、电子化学品等）。

##### (1) 表面活性剂行业未来发展趋势

2021 年全球表面活性剂市场规模达 412.30 亿美元，2025 年预计将增加至 513.10 亿美元，年均复合增长率达 5.62%。随着经济的发展和物质生活水平的提高，表面活性剂在民用和工业领域中的应用越来越广泛，客户对产品品种和性能要求也越来越高，新产品的功能效果、环境友好程度以及安全程度等特性变得越来越重要。我国表面活性剂行业的发展逐步与国际接轨，未来的发展趋势主要体现在以下几个方面：

### 1) 安全与绿色化

目前市场上常用的表面活性剂因其原材料以及制备工艺的不同，其所含有的微量有害物质及残留量亦有所差异。例如， $\alpha$ -烯基磺酸钠（AOS）中存在磺内酯，脂肪醇醚硫酸盐（AES）等带有环氧乙烷基团的阴离子和非离子表面活性剂中含有二噁烷，季铵盐和阳离子表面活性剂多用硫酸二甲酯作为反应原料等，这些残留物对人体有着较强的刺激性，其中磺内酯和二噁烷可能会产生癌变作用。

近年来，国家日益重视表面活性剂及洗涤用品的安全及环保问题。2021 年 8 月，中国洗涤用品工业协会发布《关于抵制生产销售低劣洗涤用品倡议书》，提出企业应加强生产管理，自觉执行衣料用液体洗涤剂行业标准或高于行业标准的企业标准，确保产品质量安全。根据工业和信息化部、中国洗涤用品工业协会及其表面活性剂委员会相继发布的“十四五”发展规划（指导意见），提出构建工业领域从基础原材料到终端消费品全链条的绿色产品供给体系，积极推进绿色化和可再生能力。

由此可见，表面活性剂将向安全与绿色化蓬勃发展：一方面是表面活性剂生产过程，行业整体制造工艺向原子经济性、低毒害残留、零排放方向发展；另一方面是表面活性剂产品原材料，相对石油化工原料来说，以天然油脂、淀粉、葡萄糖等为原料生产的表面活性剂具有生物降解性好、环境毒害性低、皮肤刺激性小、配伍性高等一系列优良特征，未来天然油脂基等绿色表面活性剂将逐步替代石油基产品。

### 2) 高质与高值化

经过数十年的积淀，我国已具备了一定的表面活性剂研发生产能力，生产及出口规模不断扩大，与进口规模不断接近，但出口表面活性剂产品均价低于进口均价，可见我国部分高质及高附加值的表面活性剂产品仍依赖于进口。随着我国经济转型与全球整体经济水平的提升，我国表面活性剂行业将由量的竞争转向质的竞争，向高质与高值化发展。

#### ①提高产品纯度、降低生产成本

化学物质的生产制备过程是多种原料的混合反应，并伴随着副反应的发生，因此如何合理的成本高效提取、分离所需合成物至关重要。未来，在原材料选择、工艺流程优化以及制备过程中，尤其是结合提纯、分离等关键技术的突破及降低消耗等环节优化工艺路线，从而提高产品纯度、降低产品的副产物含量、降低生产成本，进而提升利润空间。

## ②增强产品专业性、多元性

随着生物医药、石油开采等领域表面活性剂的应用逐步拓展，各行业对表面活性剂的细分化、专业化要求也越来越高，如高泡沫、高耐碱性、低泡易漂洗性、高耐电解质性、高润湿性、高乳化性等。在工艺路线上针对客户的定制化需求进行分子设计和研究开发，引入各类天然原料、分子结构及新型化学元素，实现特种表面活性剂品类创新，充分发挥表面活性剂“工业味精”之作用，将成为表面活性剂未来的发展趋势。

## ③提高对浓缩洗涤产品的适应性

《中国洗涤用品行业十三五规划》中提出，到 2020 年浓缩（高效）洗衣粉占洗衣粉总量的比重达到 20%，浓缩（高效）液体洗涤剂占液体洗涤剂总量的比重达到 20%。目前，我国洗涤剂浓缩产品市场占有率仍与此目标有着较大差距。2021 年，《中国洗涤用品工业“十四五”高质量发展指导意见》提出企业主体应该通过技术创新开发出更多浓缩且高效的产品，实现绿色循环低碳发展。

洗涤产品的浓缩化趋势对表面活性剂的功能提出了新的、更高的要求，企业须深化研究与开发，以提高表面活性剂对浓缩洗涤产品的适应性。

## 3) 烷基糖苷下游应用领域发展前景

公司核心产品烷基糖苷具有表面活性高、去污能力强、泡沫细腻丰富、无浊点且稀释无凝胶出现、刺激性小、易生物降解、配伍性佳等优良特点，下游应用领域广泛。

在衣物洗涤剂中加入烷基糖苷，代替脂肪醇聚氧乙烯醚 AEO、烷基苯磺酸盐 LAS 或与其进行复配，能在保持原有性能外，其温和性、抗硬水性和对皮质污垢的洗涤性明显改善，并兼有柔软性、抗静电性和防缩性，还具有降低刺激、泡沫洁白细腻等特点。由于烷基糖苷对人体皮肤和眼睛无刺激，还可降低与其复配的其他表面活性剂的刺激性，在洗发护发产品中加入烷基糖苷，对头发有良好的调节和养护作用，与其他表面活性剂进行协同可有效改善头发的湿梳理性。由于烷基糖苷可在较大的温度范围内长时间保存，同时具有润湿的功能，在皮肤护理产品中添加烷基糖苷，有利于降低配方的刺激性，增加配方的保湿和养护效果。在餐具洗涤剂加入烷基糖苷则表现出优异的协同效性，泡沫优于单一组分，抗硬水性好，对皮肤温和，易漂洗不留痕迹。由于烷基糖苷在强碱、强酸和高浓度电解质中性能稳定，腐蚀性小，易生物降解不会对环境造成污染，可广泛用于配置工业清洗剂，如金属清洗、工业洗瓶和运输工具清洗等领域。烷基糖苷具有很好的润湿和渗透性能，对高浓度电解质不敏感，可生物降解不污染农作物和土地，吸湿性极好，且与聚氧乙烯等非离子表面活性剂不同，烷基糖苷没有逆向浊点能有效降低药液表面张力，延缓药液水分的蒸发，长时间保持农药的水合溶解状态，有助于提高植物叶面对农药吸收速度和吸收率，对除草剂、杀虫剂和杀菌剂有显著的增效作用。

公司主营生产的烷基糖苷、醇醚糖苷和醇醚羧酸盐原料来源于天然脂肪醇和葡萄糖，生产过程中

不会生产二噁烷，且能有效脱除醇醚原料中可能含有的二噁烷，具有天然性、温和性、无毒无刺激，易于生物降解等优良特点，因此被称为“绿色表面活性剂”。近年来，国家陆续出台了一系列政策，支持轻工业材料绿色、低碳化发展，把环保和安全的理念引入至实际应用中，将可生物降解的表面活性剂作为重点发展对象，并大力推动绿色表面活性剂及其延伸复配的工业助剂的应用，从而降低石油基表面活性剂产品在日化、纺织等产业的应用比例，为行业的绿色、安全化发展创造了积极的政策环境。目前，随着公司“碳中和”、“碳达峰”目标的稳步推进，公司的经营发展面临良好的机遇。

### （三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

|            |  |
|------------|--|
| “专精特新”认定   | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “单项冠军”认定   | <input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级            |
| “高新技术企业”认定 | <input checked="" type="checkbox"/> 是                                  |
| 详细情况       | 1) 2022年被评为江苏省“专精特新小巨人”<br>2) 2017年至今一直被认定为国家级高新技术企业;                  |

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力                                     | 本期             | 上年同期           | 增减比例%   |
|--|----------------|----------------|---------|
| 营业收入                                     | 83,197,943.09  | 92,375,500.11  | -9.94%  |
| 毛利率%                                     | 25.66%         | 29.05%         | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                            | 11,283,547.77  | 15,635,087.68  | -27.83% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                  | 10,061,401.84  | 15,505,133.29  | -35.11% |
| 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）           | 12.53%         | 25.47%         | -       |
| 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） | 10.93%         | 25.46%         | -       |
| 基本每股收益                                   | 0.35           | 0.52           | -32.69% |
| 偿债能力                                     | 本期期末           | 上年期末           | 增减比例%   |
| 资产总计                                     | 125,385,095.57 | 126,677,568.32 | -1.02%  |
| 负债总计                                     | 22,265,875.45  | 45,667,907.00  | -51.24% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                            | 95,231,193.28  | 73,369,645.51  | 29.80%  |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                          | 2.89           | 2.45           | 17.96%  |
| 资产负债率%（母公司）                              | 19.06%         | 36.70%         | -       |
| 资产负债率%（合并）                               | 17.76%         | 36.05%         | -       |

|               |             |               |              |
|---------------|-------------|---------------|--------------|
| 流动比率          | 2.43        | 1.24          | -            |
| 利息保障倍数        | 134.23      | 137.99        | -            |
| <b>营运情况</b>   | <b>本期</b>   | <b>上年同期</b>   | <b>增减比例%</b> |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -249,740.51 | 20,794,062.97 | -101.20%     |
| 应收账款周转率       | 4.8014      | 4.8439        | -            |
| 存货周转率         | 5.0795      | 5.8437        | -            |
| <b>成长情况</b>   | <b>本期</b>   | <b>上年同期</b>   | <b>增减比例%</b> |
| 总资产增长率%       | -1.02%      | 4.25%         | -            |
| 营业收入增长率%      | -9.94%      | 8.07%         | -            |
| 净利润增长率%       | -26.25%     | 219.40%       | -            |

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

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    | 18,751,087.16 | 14.95%   | 21,476,016.80 | 16.95%   | -12.69%   |
| 应收票据    | 3,798,381.20  | 3.03%    | 299,200.00    | 0.24%    | 1,169.51% |
| 应收账款    | 15,748,643.64 | 12.56%   | 18,906,878.65 | 14.93%   | -16.70%   |
| 预付款项    | 1,093,645.38  | 0.87%    | 387,903.13    | 0.31%    | 181.94%   |
| 其他应收款   | 73,850.41     | 0.06%    | 210,835.51    | 0.17%    | -64.97%   |
| 存货      | 14,015,287.66 | 11.18%   | 12,615,425.67 | 9.96%    | 11.10%    |
| 其他流动资产  | 236.23        | 0.00%    | 2,078,668.98  | 1.64%    | -99.99%   |
| 固定资产    | 42,944,625.90 | 34.25%   | 44,261,474.94 | 34.94%   | -2.98%    |
| 无形资产    | 22,377,527.35 | 17.85%   | 19,113,358.61 | 15.09%   | 17.08%    |
| 递延所得税资产 | 6,581,810.64  | 5.25%    | 6,906,896.69  | 5.45%    | -4.71%    |
| 短期借款    | 100,000.00    | 0.08%    | 13,046,307.20 | 10.30%   | -99.23%   |
| 应付票据    |               |          | 294,753.75    | 0.23%    | -100.00%  |
| 应付账款    | 12,656,587.50 | 10.09%   | 9,136,556.14  | 7.21%    | 38.53%    |
| 合同负债    | 2,100,612.16  | 1.67%    | 2,977,126.57  | 2.35%    | -29.59%   |
| 应付职工薪酬  | 631,404.87    | 0.50%    | 2,422,249.28  | 1.91%    | -73.93%   |
| 应交税费    | 4,828,222.07  | 3.85%    | 6,719,416.80  | 5.30%    | -28.15%   |
| 其他应付款   | 1,606,540.79  | 1.28%    | 10,740,813.45 | 8.48%    | -85.04%   |
| 其他流动负债  | 104,203.11    | 0.08%    | 92,378.83     | 0.07%    | 12.80%    |
| 资本公积    | 29,274,079.74 | 23.35%   | 5,166,079.74  | 4.08%    | 466.66%   |
| 未分配利润   | 25,422,907.33 | 20.28%   | 30,609,359.56 | 24.16%   | -16.94%   |

#### 项目重大变动原因：

**应收票据：**本期期末余额为 3,798,381.20 元，较期初增加 1169.51%，主要是因为：本期货款回笼银行承兑汇票占比增加所致。

**预付款项：**本期期末余额为 1,093,645.38 元，较期初增加 181.94%，主要本期预存电费、蒸汽费金额较多所致。

**其他应收款：**本期期末余额为 73,850.41 元，较期初减少 64.97%，主要是往来减少所致。

**其他流动资产：**本期期末余额为 236.23 元，较期初减少 99.99%，主要是本期末无留抵所致。

**短期借款：**本期期末余额为 100,000.00 元，较期初减少 99.23%，主要是本期偿还银行贷款所致。

**应付票据：**本期期末余额为 0 元，较期初减少 100%，主要是本期货款支付无需开具银行承兑汇票。

**应付账款：**本期期末余额为 12,656,587.50，较期初增加 38.53%，主要是期末购买存货并且货款未到期，暂未支付。

**应付职工薪酬：**本期期末余额为 631,404.87 元，较期初减少 73.93%，主要是上期末计提年终奖所致

**其他应付款：**本期期末余额为 1,606,540.76 元，较期初减少 85.04%，主要是万洪丰益往来款减少。

**资本公积：**本期期末余额为 29,274,079.74 元，较期初增加 466.66%，主要是定向发行增加资本公积所致。

## （二）经营情况分析

### 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   | 83,197,943.09 | -         | 92,375,500.11 | -         | -9.94%   |
| 营业成本   | 61,851,804.74 | 74.34%    | 65,540,917.25 | 70.95%    | -5.63%   |
| 毛利率    | 25.66%        | -         | 29.05%        | -         | -        |
| 税金及附加  | 281,784.62    | 0.34%     | 371,582.01    | 0.40%     | -24.17%  |
| 销售费用   | 1,956,239.54  | 2.35%     | 1,643,649.67  | 1.78%     | 19.02%   |
| 管理费用   | 4,038,129.27  | 4.85%     | 2,969,049.05  | 3.21%     | 36.01%   |
| 研发费用   | 3,355,362.74  | 4.03%     | 3,902,849.26  | 4.22%     | -14.03%  |
| 财务费用   | 6.16          | 0.00%     | -429,009.65   | -0.46%    | -100.00% |
| 其他收益   | 34,270.64     | 0.04%     | 94,204.04     | 0.10%     | -63.62%  |
| 投资收益   | 41,594.92     | 0.05%     | 46,683.48     | 0.05%     | -10.90%  |
| 信用减值损失 | 292,762.85    | 0.35%     | -108,055.57   | -0.12%    | -100.00% |
| 资产处置收益 | 1,655,489.13  | 1.99%     |               |           |          |
| 营业外收入  | 8,250.00      | 0.01%     | 12,000.00     | 0.01%     | -31.25%  |
| 营业外支出  | 10,008.25     | 0.01%     |               |           |          |
| 所得税费用  | 2,205,416.50  | 2.65%     | 2,786,206.79  | 3.02%     | -20.85%  |
| 净利润    | 11,531,558.81 | 13.86%    | 15,635,087.68 | 16.93%    | -26.25%  |

项目重大变动原因：

**管理费用：**本期管理费用发生额为 4,038,129.27 元，较上年同期增加了 36.01%，主要是本期管理工资薪酬，咨询服务费、交通差旅费增加所致。

**财务费用：**本期财务费用发生额为 6.16 元，较上年同期比较减少了-100.00%，主要是因为本期汇兑损失增加，银行手续费增加所致。

**信用减值损失：**本期信用减值损失发生额为 292,762.85 元，较上年同期比较减少-100%，主要是因为：本期冲回计提坏账所致。

**其他收益：**本期其他收益发生额为 34,270.64 元，较上年同期比较减少 63.62%，主要是因为本期政府补助收入减少所致。

**营业外收入：**本期营业外收入发生额为 8,250.00 元，较上年同期比较减少 31.25%，主要是因为安全管理制度改革所致。

## 2、收入构成

单位：元

| 项目     | 本期金额          | 上期金额          | 变动比例%   |
|--------|---------------|---------------|---------|
| 主营业务收入 | 81,378,440.60 | 91,621,579.85 | -11.18% |
| 其他业务收入 | 1,819,502.49  | 753,920.26    | 141.34% |
| 主营业务成本 | 60,069,250.54 | 65,028,443.88 | -7.63%  |
| 其他业务成本 | 1,782,554.20  | 512,473.37    | 247.83% |

### 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 |
|-------|---------------|---------------|--------|--------------|--------------|------------|
| 糖苷    | 79,386,561.25 | 58,551,775.07 | 26.24% | -7.99%       | -3.19%       | -3.66%     |
| 助剂及其他 | 1,991,879.35  | 1,517,475.47  | 23.82% | -62.73%      | -66.64%      | 8.92%      |

### 按区域分类分析：

适用 不适用

单位：元

| 类别/项目 | 营业收入          | 营业成本          | 毛利率%   | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减 |
|-------|---------------|---------------|--------|--------------|--------------|------------|
| 内销    | 54,627,835.56 | 42,637,384.37 | 21.95% | -1.71%       | 1.37%        | -2.37%     |
| 外销    | 26,750,605.04 | 17,431,866.17 | 34.84% | -25.78%      | -24.10%      | -1.44%     |

### 收入构成变动的原因:

其他业务收入/其他业务成本: 本期比上期增加 141.34%和 247.83%, 主要是本期出售原料增加, 毛利率较低所致。

助剂及其他: 营业收入和营业成本较上年变化为-62.73%和-66.64%, 主要系销售助剂及其他产品品种发生变化所致。

### (三) 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 | -249,740.51   | 20,794,062.97  | -101.20% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -5,305.09     | -885,295.22    | 99.40%   |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -2,469,884.04 | -14,185,237.53 | 82.59%   |

### 现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额: 本期经营活动产生的现金流量净额较下降 101.2%, 原因之一系本期货款回笼银行承兑汇票增加, 原因之二系本期购买原材料、发放工资均比上期增加。

投资活动产生的现金流量净额: 本期投资活动产生的现金流量净额较上期增加 99.4%, 主要原因系本期技改项目减少, 无固定资产投资所致。

筹资活动产生的现金流量净额: 本期筹资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 82.59%, 主要是本期收到吸收投资者收到投资款, 导致筹资活动现金净额减少。

## 四、 投资状况分析

### (一) 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        |
|------------------|------|-------|------------|---------------|---------------|------|------------|
| 万淇丰益(泰州)生物科技有限公司 | 子公司  | 食品制造业 | 25,000,000 | 15,950,516.66 | 16,070,694.98 | 0    | 826,703.46 |

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称        | 重大风险事项简要描述  |
|-----------------|---|
| 实际控制人不当控制风险     | 截至 2023 年 06 月 30 日，公司实际控制人荆丰伟、毛炜夫妻合计控制公司 75.48%的股份，处于绝对控股地位，为公司的共同实际控制人。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或少数权益股东的利益。针对上述风险，公司按照《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求，建立了相对完善的法人治理结构和关联交易回避表决等制度，并根据董事会与股东大会的决策机制实行。同时公司在日常经营管理中对生产经营决策、财务决策、人事安排决策等重要控制活动通过部门领导会议讨论与通过决定，以降低和避免实际控制人不当对控制公司经营产生的风险。                  |
| 原材料价格变动风险       | 原材料价格变动风险<br>传统表面活性剂产品的主要原材料是石油、天然油脂等，绿色表面活性剂的原料为玉米、椰子、土豆等农产品提取、分解的脂肪醇、葡萄糖等，这些原材料的价格均具有一定的波动性。如果原材料价格上涨幅度大于产品价格上涨幅度，将降低公司盈利能力，减少利润空间，将会直接影响公司的产品生产和经营业绩。如成本变化不能及时向下游行业传导，行业将面临利润率下降的风险。应对措施：加强原材料市场信息的搜集、整理、分析和研究，并与国内的原材料市场进行对比分析，为以更低的价格采购原材料提供决策支持依据；与供应商建立长期合作关系，不断加大从主要供应商的采购规模，争取更大的价格优惠；加强技术研发投入，通过提高产品的性能增加产品附加值。 |
| 市场竞争风险          | 公司有良好的品牌和渠道优势。在市场上，公司占据一定的市场份额，但仍面临着国际品牌厂家的激烈竞争，同时国内竞争对手在国际市场也逐渐崭露头角，一些在产业链上的上下游公司也进入该领域，公司存在市场份额被挤压的风险。  |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 本期重大风险未发生重大变化   |

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情

##### (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关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况              | 预计金额 | 发生金额 |
|------------------------|------|------|
| 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务      |      |      |
| 销售产品、商品, 提供劳务          |      |      |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 |      |      |
| 其他                     |      |      |
| 其他重大关联交易情况             | 审议金额 | 交易金额 |
| 收购、出售资产或股权             |      |      |
| 与关联方共同对外投资             |      |      |
| 提供财务资助                 |      |      |

|                       |             |             |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 提供担保                  | 80,000,000  | 29,000,000  |
| 委托理财                  |             |             |
| <b>企业集团财务公司关联交易情况</b> | <b>预计金额</b> | <b>发生金额</b> |
| 存款                    |             |             |
| 贷款                    |             |             |

**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：**

本公司与江苏海安农村商业银行股份有限公司高新区支行签订了流动资金循环借款合同（(2022)海农商行流循借字[G3]第 0233 号），合同金额为人民币 29,000,000.00 元，还签订了保证合同(2022)海农商行保字[G3]第 0161 号及抵押合同(2022)海农商行抵字[G3]第 0211 号作为该借款合同的从合同，保证人为荆丰伟，抵押物为苏（2021）海安县不动产权第 0005271 号房产及土地。

**（四） 承诺事项的履行情况**

| 承诺主体       | 承诺开始日期         | 承诺结束日期 | 承诺来源    | 承诺类型   | 承诺具体内容   | 承诺履行情况 |
|------------|----------------|--------|---------|--------|--|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2018 年 6 月 7 日 | -      | 公开转让说明书 | 限售承诺   | 承诺遵守限售规则   | 正在履行中  |
| 董监高        | 2018 年 6 月 7 日 | -      | 公开转让说明书 | 限售承诺   | 承诺遵守限售规则   | 正在履行中  |
| 董监高        | 2018 年 6 月 7 日 | -      | 公开转让说明书 | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争  | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2018 年 6 月 7 日 | -      | 公开转让说明书 | 关联交易   | 承诺将尽力减少与公司之间的关联交易；对于无法避免的任何业务来往或交易按照公平、公允和等价有偿的原则进行。 | 正在履行中  |
| 董监高        | 2018 年 6 月 7 日 | -      | 公开转让说明书 | 关联交易   | 承诺将尽力减少与公司之间的关联交易                                    | 正在履行中  |
| 董监高        | 2018 年 6 月 7 日 | -      | 公开转让说明书 | 竞业禁止   | 承诺无违法违规，遵守竞业禁止规则                                     | 正在履行中  |

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无超期未履行完毕的承诺事项

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称 | 资产类别 | 权利受限类型 | 账面价值         | 占总资产的比例% | 发生原因 |
|------|------|--------|--------------|----------|------|
| 房产土地 | 不动产  | 抵押     | 9,500,731.07 | 7.58%    | 银行借款 |
| 总计   | -    | -      | 9,500,731.07 | 7.58%    | -    |

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限事项对公司未产生不利影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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<br>条件股<br>份 | 无限售股份总数       | 15,292,075 | 50.97% | 2,940,000 | 18,232,075.00 | 55.35% |    |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 10,910,975 | 36.37% | 0         | 10,910,975    | 33.12% |    |
|                 | 董事、监事、高管      | 675,000    | 2.25%  | 0         | 675,000       | 2.05%  |    |
|                 | 核心员工          |            |        |           | 0             | 0.00%  |    |
| 有限售<br>条件股<br>份 | 有限售股份总数       | 14,707,925 | 49.03% | 0         | 14,707,925    | 44.65% |    |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 12,482,925 | 41.61% | 200,000   | 12,682,925    | 38.50% |    |
|                 | 董事、监事、高管      | 2,025,000  | 6.75%  | 0         | 2,025,000     | 6.15%  |    |
|                 | 核心员工          |            |        |           |               |        |    |
| 总股本             |               | 30,000,000 | -      | 2,940,000 | 32,940,000    | -      |    |
| 普通股股东人数         |               |            |        |           |               |        | 40 |

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，公司因完成 2022 年第一次股票定向发行新增股份登记手续，总股本由 3,000 万股变更为 3,294 万股。

#### (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<br>限售股份<br>数量 | 期末持有<br>无限售股<br>份数量 | 期末持有的<br>质押股<br>份数量 | 期末持有的<br>司法冻<br>结股<br>份数量 |
|----|------|------------|------|------------|----------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| 1  | 荆丰伟  | 16,643,900 | 0    | 16,643,900 | 50.5279% | 12,482,925         | 4,160,975           | 0                   | 0                         |

|   |   |           |           |           |          |           |           |   |   |
|---|---|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|---|---|
| 2 | 上海<br>侠虞<br>企业<br>管理<br>合伙<br>企业<br>(有<br>限合<br>伙)                              | 3,750,000 | 0         | 3,750,000 | 11.3843% | 0         | 3,750,000 | 0 | 0 |
| 3 | 上海<br>项允<br>实业<br>发展<br>有限<br>公司  | 3,000,000 | 0         | 3,000,000 | 9.1075%  | 0         | 3,000,000 | 0 | 0 |
| 4 | 金瑞  | 1,800,000 | 0         | 1,800,000 | 5.4645%  | 1,350,000 | 450,000   | 0 | 0 |
| 5 | 杨帆  | 1,396,413 | 0         | 1,396,413 | 4.2393%  | 0         | 1,396,413 | 0 | 0 |
| 6 | 南通<br>科技<br>创业<br>投资<br>管理<br>有限<br>公司<br>—海<br>安安<br>惠产<br>业投<br>资有<br>限公<br>司 | 0         | 1,000,000 | 1,000,000 | 3.0358%  | 0         | 1,000,000 | 0 | 0 |
| 7 | 刘建<br>文   | 900,000   | 0         | 900,000   | 2.7322%  | 675,000   | 225,000   | 0 | 0 |
| 8 | 崔建<br>军   | 865,500   | 0         | 865,500   | 2.6275%  | 0         | 865,500   | 0 | 0 |
| 9 | 上海<br>日赢<br>股权<br>投资<br>基金<br>有限<br>公司<br>—海<br>安日                              |           | 500,000   | 500,000   | 1.5179%  | 0         | 500,000   | 0 | 0 |

|    |                     |            |   |            |          |            |            |   |   |
|----|---------------------|------------|---|------------|----------|------------|------------|---|---|
|    | 赢瑞弘产业投资基金合伙企业（有限合伙） |            |   |            |          |            |            |   |   |
| 10 | 李步新                 | 500,000    | 0 | 500,000    | 1.5179%  | 0          | 500,000    | 0 | 0 |
|    | <b>合计</b>           | 28,855,813 | - | 30,355,813 | 92.1548% | 14,507,925 | 15,847,888 | 0 | 0 |

普通股前十名股东间相互关系说明：

荆丰伟系上海项允股东及法定代表人，系上海侠虞的普通合伙人/执行事务合伙人。除上述关联关系外，公司股东之间不存在其他关联关系。公司自然人股东之间无任何直系血亲关系、三代内旁系血亲以及近姻亲关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

| 姓名  | 职务          | 性别 | 出生年月    | 任职起止日期     |            |
|-----|-------------|----|---------|------------|------------|
|     |             |    |         | 起始日期       | 终止日期       |
| 荆丰伟 | 董事长         | 男  | 1976.06 | 2020年11月3日 | 2023年11月2日 |
| 金瑞  | 董事、总经理      | 男  | 1973.09 | 2020年11月3日 | 2023年11月2日 |
| 刘建文 | 董事、副总经理     | 男  | 1973.01 | 2020年11月3日 | 2023年11月2日 |
| 段锟  | 董事          | 男  | 1995.04 | 2020年11月3日 | 2023年11月2日 |
| 杨加萍 | 董事、董秘、财务负责人 | 女  | 1984.10 | 2020年11月3日 | 2023年11月2日 |
| 姚晓辉 | 监事会主席       | 男  | 1993.07 | 2020年11月3日 | 2023年11月2日 |
| 周时娅 | 监事          | 女  | 1979.02 | 2020年11月3日 | 2023年11月2日 |
| 李朝  | 监事          | 男  | 1992.09 | 2020年11月3日 | 2023年11月2日 |

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董监高之间、股东之间无任何直系血亲关系、三代以内旁系血亲关系以及近姻亲关系。

#### (二) 持股情况

适用 不适用

#### (三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 管理人员    | 10   | 1    |      | 11   |
| 财务人员    | 3    | 1    |      | 4    |
| 销售人员    | 9    |      |      | 9    |
| 生产人员    | 26   | 2    | 1    | 27   |
| 技术人员    | 8    |      |      | 8    |
| 安环人员    | 3    |      |      | 3    |
| 员工总计    | 59   | 4    | 1    | 62   |

### (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

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

|      |   |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注  | 2023年6月30日           | 2022年12月31日          |
|---------------|-----|----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |     |                      |                      |
| 货币资金          | 五、1 | 18,751,087.16        | 21,476,016.80        |
| 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          | 五、2 | 3,798,381.20         | 299,200.00           |
| 应收账款          | 五、3 | 15,748,643.64        | 18,906,878.65        |
| 应收款项融资        |     |                      |                      |
| 预付款项          | 五、4 | 1,093,645.38         | 387,903.13           |
| 应收保费          |     |                      |                      |
| 应收分保账款        |     |                      |                      |
| 应收分保合同准备金     |     |                      |                      |
| 其他应收款         | 五、5 | 73,850.41            | 210,835.51           |
| 其中：应收利息       |     |                      |                      |
| 应收股利          |     |                      |                      |
| 买入返售金融资产      |     |                      |                      |
| 存货            | 五、6 | 14,015,287.66        | 12,615,425.67        |
| 合同资产          |     |                      |                      |
| 持有待售资产        |     |                      | 420,909.34           |
| 一年内到期的非流动资产   |     |                      |                      |
| 其他流动资产        | 五、7 | 236.23               | 2,078,668.98         |
| <b>流动资产合计</b> |     | <b>53,481,131.68</b> | <b>56,395,838.08</b> |
| <b>非流动资产：</b> |     |                      |                      |
| 发放贷款及垫款       |     |                      |                      |
| 债权投资          |     |                      |                      |
| 其他债权投资        |     |                      |                      |
| 长期应收款         |     |                      |                      |
| 长期股权投资        |     |                      |                      |
| 其他权益工具投资      |     |                      |                      |
| 其他非流动金融资产     |     |                      |                      |

|                |      |                |                |
|----------------|------|----------------|----------------|
| 投资性房地产         |      |                |                |
| 固定资产           | 五、8  | 42,944,625.90  | 44,261,474.94  |
| 在建工程           |      |                |                |
| 生产性生物资产        |      |                |                |
| 油气资产           |      |                |                |
| 使用权资产          |      |                |                |
| 无形资产           | 五、9  | 22,377,527.35  | 19,113,358.61  |
| 开发支出           |      |                |                |
| 商誉             |      |                |                |
| 长期待摊费用         |      |                |                |
| 递延所得税资产        | 五、10 | 6,581,810.64   | 6,906,896.69   |
| 其他非流动资产        |      |                |                |
| <b>非流动资产合计</b> |      | 71,903,963.89  | 70,281,730.24  |
| <b>资产总计</b>    |      | 125,385,095.57 | 126,677,568.32 |
| <b>流动负债：</b>   |      |                |                |
| 短期借款           | 五、11 | 100,000.00     | 13,046,307.2   |
| 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           | 五、12 |                | 294,753.75     |
| 应付账款           | 五、13 | 12,656,587.50  | 9,136,556.14   |
| 预收款项           |      |                |                |
| 合同负债           | 五、14 | 2,100,612.16   | 2,977,126.57   |
| 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         | 五、15 | 631,404.87     | 2,422,249.28   |
| 应交税费           | 五、16 | 4,828,222.07   | 6,719,416.80   |
| 其他应付款          | 五、17 | 1,606,540.76   | 10,740,813.45  |
| 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    |      |                |                |
| 其他流动负债         | 五、18 | 104,203.11     | 92,378.83      |
| <b>流动负债合计</b>  |      | 22,027,570.47  | 45,429,602.02  |
| <b>非流动负债：</b>  |      |                |                |
| 保险合同准备金        |      |                |                |
| 长期借款           |      |                |                |
| 应付债券           |      |                |                |

|                   |      |                |                |
|-------------------|------|----------------|----------------|
| 其中：优先股            |      |                | 0              |
| 永续债               |      |                |                |
| 租赁负债              |      |                |                |
| 长期应付款             |      |                |                |
| 长期应付职工薪酬          |      |                |                |
| 预计负债              |      |                |                |
| 递延收益              |      |                |                |
| 递延所得税负债           | 五、10 | 238,304.98     | 238,304.98     |
| 其他非流动负债           |      |                |                |
| <b>非流动负债合计</b>    |      | 238,304.98     | 238,304.98     |
| <b>负债合计</b>       |      | 22,265,875.45  | 45,667,907.00  |
| <b>所有者权益：</b>     |      |                |                |
| 股本                | 五、19 | 32,940,000.00  | 30,000,000.00  |
| 其他权益工具            |      |                |                |
| 其中：优先股            |      |                | 0              |
| 永续债               |      |                |                |
| 资本公积              | 五、20 | 29,274,079.74  | 5,166,079.74   |
| 减：库存股             |      |                |                |
| 其他综合收益            |      |                |                |
| 专项储备              |      |                |                |
| 盈余公积              | 五、21 | 7,594,206.21   | 7,594,206.21   |
| 一般风险准备            |      |                |                |
| 未分配利润             | 五、22 | 25,422,907.33  | 30,609,359.56  |
| 归属于母公司所有者权益合计     |      | 95,231,193.28  | 73,369,645.51  |
| 少数股东权益            | 五、23 | 7,888,026.84   | 7,640,015.81   |
| <b>所有者权益合计</b>    |      | 103,119,220.12 | 81,009,661.32  |
| <b>负债和所有者权益总计</b> |      | 125,385,095.57 | 126,677,568.32 |

法定代表人：荆丰伟

主管会计工作负责人：杨加萍

会计机构负责人：杨加萍

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目           | 附注   | 2023年6月30日    | 2022年12月31日   |
|--------------|------|---------------|---------------|
| <b>流动资产：</b> |      |               |               |
| 货币资金         |      | 14,774,058.43 | 12,458,923.74 |
| 交易性金融资产      |      |               |               |
| 衍生金融资产       |      |               |               |
| 应收票据         |      | 3,798,381.20  | 299,200.00    |
| 应收账款         | 十二、1 | 15,748,643.64 | 18,906,878.65 |
| 应收款项融资       |      |               |               |
| 预付款项         |      | 1,091,645.38  | 372,903.13    |
| 其他应收款        | 十二、2 | 58,840.41     | 72,423.69     |
| 其中：应收利息      |      |               |               |

|                |  |                       |                       |
|----------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 应收股利           |  |                       |                       |
| 买入返售金融资产       |  |                       |                       |
| 存货             |  | 14,015,287.66         | 12,615,425.67         |
| 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         |  | 236.23                | 2,078,668.98          |
| <b>流动资产合计</b>  |  | <b>49,487,092.95</b>  | <b>46,804,423.86</b>  |
| <b>非流动资产：</b>  |  |                       |                       |
| 债权投资           |  |                       |                       |
| 其他债权投资         |  |                       |                       |
| 长期应收款          |  |                       |                       |
| 长期股权投资         |  | 18,032,000.00         | 18,032,000.00         |
| 其他权益工具投资       |  |                       |                       |
| 其他非流动金融资产      |  |                       |                       |
| 投资性房地产         |  |                       |                       |
| 固定资产           |  | 42,416,376.37         | 43,673,752.38         |
| 在建工程           |  |                       |                       |
| 生产性生物资产        |  |                       |                       |
| 油气资产           |  |                       |                       |
| 使用权资产          |  |                       |                       |
| 无形资产           |  | 7,380,900.57          | 7,567,508.19          |
| 开发支出           |  |                       |                       |
| 商誉             |  |                       |                       |
| 长期待摊费用         |  |                       |                       |
| 递延所得税资产        |  |                       | 203,794.44            |
| 其他非流动资产        |  | 159,880.01            |                       |
| <b>非流动资产合计</b> |  | <b>67,989,156.95</b>  | <b>69,477,055.01</b>  |
| <b>资产总计</b>    |  | <b>117,476,249.90</b> | <b>116,281,478.87</b> |
| <b>流动负债：</b>   |  |                       |                       |
| 短期借款           |  | 100,000.00            | 13,046,307.20         |
| 交易性金融负债        |  |                       |                       |
| 衍生金融负债         |  |                       |                       |
| 应付票据           |  |                       | 294,753.75            |
| 应付账款           |  | 12,656,587.50         | 9,136,556.14          |
| 预收款项           |  |                       |                       |
| 合同负债           |  | 2,096,106.30          | 2,977,126.57          |
| 卖出回购金融资产款      |  |                       |                       |
| 应付职工薪酬         |  | 587,564.87            | 2,412,249.28          |
| 应交税费           |  | 5,005,172.25          | 6,321,679.06          |
| 其他应付款          |  | 1,598,114.76          | 8,153,981.26          |
| 其中：应付利息        |  |                       |                       |
| 应付股利           |  |                       |                       |

|                   |  |                |                |
|-------------------|--|----------------|----------------|
| 持有待售负债            |  |                |                |
| 一年内到期的非流动负债       |  |                |                |
| 其他流动负债            |  |                | 92,378.83      |
| <b>流动负债合计</b>     |  | 22,043,545.68  | 42,435,032.09  |
| <b>非流动负债：</b>     |  |                |                |
| 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             |  |                |                |
| 长期应付职工薪酬          |  |                |                |
| 预计负债              |  |                |                |
| 递延收益              |  |                |                |
| 递延所得税负债           |  | 238,304.98     | 238,304.98     |
| 其他非流动负债           |  | 104,203.11     |                |
| <b>非流动负债合计</b>    |  | 342,508.09     | 238,304.98     |
| <b>负债合计</b>       |  | 22,386,053.77  | 42,673,337.07  |
| <b>所有者权益：</b>     |  |                |                |
| 股本                |  | 32,940,000.00  | 30,000,000.00  |
| 其他权益工具            |  |                |                |
| 其中：优先股            |  |                |                |
| 永续债               |  |                |                |
| 资本公积              |  | 29,274,079.74  | 5,166,079.74   |
| 减：库存股             |  |                |                |
| 其他综合收益            |  |                |                |
| 专项储备              |  |                |                |
| 盈余公积              |  | 7,594,206.21   | 7,594,206.21   |
| 一般风险准备            |  |                |                |
| 未分配利润             |  | 25,281,910.18  | 30,847,855.85  |
| <b>所有者权益合计</b>    |  | 95,090,196.13  | 73,608,141.80  |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |  | 117,476,249.90 | 116,281,478.87 |

### （三） 合并利润表

单位：元

| 项目      | 附注   | 2023年1-6月     | 2022年1-6月     |
|---------|------|---------------|---------------|
| 一、营业总收入 | 五、24 | 83,197,943.09 | 92,375,500.11 |
| 其中：营业收入 | 五、24 | 83,197,943.09 | 92,375,500.11 |
| 利息收入    |      |               |               |

|                               |      |               |               |
|-------------------------------|------|---------------|---------------|
| 已赚保费                          |      |               |               |
| 手续费及佣金收入                      |      |               |               |
| <b>二、营业总成本</b>                |      | 71,483,327.07 | 73,999,037.59 |
| 其中：营业成本                       | 五、24 | 61,851,804.74 | 65,540,917.25 |
| 利息支出                          |      |               |               |
| 手续费及佣金支出                      |      |               |               |
| 退保金                           |      |               |               |
| 赔付支出净额                        |      |               |               |
| 提取保险责任准备金净额                   |      |               |               |
| 保单红利支出                        |      |               |               |
| 分保费用                          |      |               |               |
| 税金及附加                         | 五、25 | 281,784.62    | 371,582.01    |
| 销售费用                          | 五、26 | 1,956,239.54  | 1,643,649.67  |
| 管理费用                          | 五、27 | 4,038,129.27  | 2,969,049.05  |
| 研发费用                          | 五、28 | 3,355,362.74  | 3,902,849.26  |
| 财务费用                          | 五、29 | 6.16          | -429,009.65   |
| 其中：利息费用                       |      |               | 185,237.53    |
| 利息收入                          |      |               | 46,597.39     |
| 加：其他收益                        | 五、30 | 34,270.64     | 94,204.04     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五、31 | 41,594.92     | 46,683.48     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |      | 41,594.91     |               |
| 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）             | 五、32 | 292,762.85    | -108,055.57   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      |               |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             | 五、33 | 1,655,489.13  |               |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | 13,738,733.56 | 18,409,294.47 |
| 加：营业外收入                       | 五、34 | 8,250.00      | 12,000.00     |
| 减：营业外支出                       | 五、35 | 10,008.25     |               |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | 13,736,975.31 | 18,421,294.47 |
| 减：所得税费用                       | 五、36 | 2,205,416.50  | 2,786,206.79  |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | 11,531,558.81 | 15,635,087.68 |
| 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）         |      | 11,531,558.81 | 15,635,087.68 |
| 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）          |      | 248,011.04    |               |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损           |      | 11,283,547.77 | 15,635,087.68 |

|                           |  |               |               |
|---------------------------|--|---------------|---------------|
| 以“-”号填列)                  |  |               |               |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>      |  |               |               |
| (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   |  |               |               |
| <b>七、综合收益总额</b>           |  | 11,531,558.81 | 15,635,087.68 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额      |  | 11,283,547.77 | 15,635,087.68 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额        |  | 248,011.04    | 0.00          |
| <b>八、每股收益：</b>            |  |               |               |
| (一) 基本每股收益（元/股）           |  | 0.35          | 0.52          |
| (二) 稀释每股收益（元/股）           |  | 0.35          | 0.52          |

法定代表人：荆丰伟

主管会计工作负责人：杨加萍

会计机构负责人：杨加萍

#### (四) 母公司利润表

单位：元

| 项目            | 附注   | 2023年1-6月     | 2022年1-6月     |
|---------------|------|---------------|---------------|
| <b>一、营业收入</b> | 十二、4 | 83,197,943.09 | 92,375,500.11 |
| 减：营业成本        | 十二、4 | 60,169,043.71 | 65,540,917.25 |
| 税金及附加         |      | 226,374.51    | 371,582.01    |
| 销售费用          |      | 3,639,000.57  | 1,643,649.67  |
| 管理费用          |      | 3,300,998.42  | 2,969,049.05  |
| 研发费用          |      | 3,355,362.74  | 3,902,849.26  |
| 财务费用          |      | 45,734.08     | -429,009.65   |
| 其中：利息费用       |      |               | 185,237.53    |
| 利息收入          |      |               | 46,597.39     |

|                               |      |               |               |
|-------------------------------|------|---------------|---------------|
| 加：其他收益                        |      | 34,270.64     | 94,204.04     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 十二、5 | 41,594.91     | 46,683.48     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |      | 41,594.91     |               |
| 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）             |      | 292,762.85    | -108,055.57   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      |               |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      |               |               |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | 12,830,057.46 | 18,409,294.47 |
| 加：营业外收入                       |      | 8,250.00      | 12,000.00     |
| 减：营业外支出                       |      | 10,008.25     |               |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | 12,828,299.21 | 18,421,294.47 |
| 减：所得税费用                       |      | 1,924,244.88  | 2,786,206.79  |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | 10,904,054.33 | 15,635,087.68 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      |               |               |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      |               |               |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>          |      |               |               |
| （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                         |      |               |               |
| <b>六、综合收益总额</b>               |      | 10,904,054.33 | 15,635,087.68 |
| <b>七、每股收益：</b>                |      |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股）                |      | 0.33          | 0.52          |
| （二）稀释每股收益（元/股）                |      | 0.33          | 0.52          |

(五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目                        | 附注 | 2023年1-6月            | 2022年1-6月            |
|---------------------------|----|----------------------|----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                      |                      |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 83,307,223.57        | 93,805,795.54        |
| 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                   |    | 3,177,538.86         | 1,620,105.19         |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 1,460,742.06         | 929,146.54           |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | <b>87,945,504.49</b> | <b>96,355,047.27</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 70,579,291.32        | 63,863,112.70        |
| 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           |    | 5,736,463.47         | 3,440,898.80         |
| 支付的各项税费                   |    | 4,039,794.22         | 1,947,801.69         |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 7,839,695.99         | 6,309,171.11         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | <b>88,195,245.00</b> | <b>75,560,984.30</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-249,740.51</b>   | <b>20,794,062.97</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                      |                      |
| 收回投资收到的现金                 |    |                      |                      |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 41,594.91            | 46,683.48            |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    |                      |                      |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |                      |                      |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    |                      |                      |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    | <b>41,594.91</b>     | <b>46,683.48</b>     |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支       |    | 46,900.00            | 931,978.70           |

|                           |  |               |                |
|---------------------------|--|---------------|----------------|
| 付的现金                      |  |               |                |
| 投资支付的现金                   |  |               |                |
| 质押贷款净增加额                  |  |               |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |  |               |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  |               |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | 46,900.00     | 931,978.70     |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -5,305.09     | -885,295.22    |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |               |                |
| 吸收投资收到的现金                 |  | 27,048,000.00 |                |
| 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                 |  | 100,000.00    |                |
| 发行债券收到的现金                 |  |               |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  |               |                |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | 27,148,000.00 |                |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 13,147,884.04 | 14,185,237.53  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 16,470,000.00 |                |
| 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            |  |               |                |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | 29,617,884.04 | 14,185,237.53  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -2,469,884.04 | -14,185,237.53 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  |               | -612,421.53    |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | -2,724,929.64 | 5,111,108.69   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 21,476,016.80 | 13,797,003.04  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 18,751,087.16 | 18,908,111.73  |

法定代表人：荆丰伟

主管会计工作负责人：杨加萍

会计机构负责人：杨加萍

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注   | 2023年1-6月     | 2022年1-6月     |
|-----------------------|------|---------------|---------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |      |               |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |      | 83,168,811.75 | 93,805,795.54 |
| 收到的税费返还               |      | 3,177,538.86  | 1,620,105.19  |
| 收到其他与经营活动有关的现金        | 五、37 | 573,309.29    | 929,146.54    |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |      | 86,919,659.90 | 96,355,047.27 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |      | 66,486,289.06 | 63,863,112.70 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金       |      | 5,617,450.65  | 3,440,898.80  |
| 支付的各项税费               |      | 3,967,851.19  | 1,947,801.69  |
| 支付其他与经营活动有关的现金        | 五、37 | 6,057,745.18  | 6,309,171.11  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     |      | 82,129,336.08 | 75,560,984.30 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>  |      | 4,790,323.82  | 20,794,062.97 |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b> |      |               |               |

|                           |  |               |                |
|---------------------------|--|---------------|----------------|
| 收回投资收到的现金                 |  |               |                |
| 取得投资收益收到的现金               |  | 41,594.91     | 46,683.48      |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |  |               |                |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |  |               |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |  |               |                |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  | 41,594.91     | 46,683.48      |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 46,900.00     | 931,978.70     |
| 投资支付的现金                   |  |               |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |  |               |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  |               |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | 46,900.00     | 931,978.70     |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -5,305.09     | -885,295.22    |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |               |                |
| 吸收投资收到的现金                 |  | 27,048,000.00 |                |
| 取得借款收到的现金                 |  | 100,000.00    |                |
| 发行债券收到的现金                 |  |               |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  |               |                |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | 27,148,000.00 |                |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 13,147,884.04 | 14,185,237.53  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 16,470,000.00 |                |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  |               |                |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | 29,617,884.04 | 14,185,237.53  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -2,469,884.04 | -14,185,237.53 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  |               | -612,421.53    |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | 2,315,134.69  | 5,111,108.69   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 12,458,923.74 | 13,797,003.04  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 14,774,058.43 | 18,908,111.73  |

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明:

证券发行情况: 公司 2022 年 11 月 24 日经第二届董事会第八次会议审议通过, 启动第一轮股票发行, 发行价格为 9.2 元/股, 发行对象为罗海燕、左征东、吴鼎文、陆新德、熊剑波、海安日赢瑞弘产业投资基金合伙企业(有限合伙)、海安安惠产业投资有限公司 7 名投资者, 发行股份数为 294 万股, 募集资金总额为 2704.8 万元。此次股票发行已于 2023 年 3 月 15 日完成。

向所有者分配利润: 经公司 2022 年年度股东大会审议通过, 以公司现有总股本 32,940,000 股为基数, 向全体股东每 10 股派人民币现金 5 元, 共计派发现金 16,470,000 元。本次权益分派已于 2023 年 5 月 24 日实施完毕。

#### (二) 财务报表项目附注

##### 一、公司基本情况

##### 1. 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

(1) 注册地址: 南通市海安县南海大道 268 号

(2) 组织形式: 股份有限公司(非上市)

(3) 办公地址: 南通市海安县南海大道 268 号

(4) 注册资本: 3,294.00 万人民币

## 2. 公司设立情况

江苏万淇生物科技股份有限公司(以下简称“万淇生物”、“本公司”、“公司”), 原名海安飞天生化科技有限公司, 是经海安县市场监督管理局批准设立的有限公司。2018 年 9 月 18 日, 根据发起人协议、公司召开的创立大会决议和公司章程规定, 江苏万淇生物科技有限公司整体变更为江苏万淇生物科技股份有限公司。公司取得由南通市行政审批局颁发的统一社会信用代码为 91320621684939448W 的企业法人营业执照。本公司法定代表人: 荆丰伟。

## 3. 公司经营范围

本公司经营范围为: 生物化工技术研发及服务;醇醚糖苷、脂肪酰氧化铵、醇醚羧酸盐、椰油酰胺丙基甜菜碱、烷基糖苷生物基绿色表面活性剂的生产、销售;农药、亚胺基二乙腈、洗涤用品、消毒剂、轻纺化工助剂和原辅材料的销售(以上经营范围危险化学品除外);危险化学品经营(按许可证核定的范围和期限经营);上述产品出口业务。

4. 本财务报告的批准报出日: 2023 年 8 月 10 日

## 5. 本年度财务报表合并范围

| 序号 | 子公司              | 2023 年半年度 | 2022 年半年度 |
|----|------------------|-----------|-----------|
| 1  | 万淇丰益(泰州)生物科技有限公司 | 合并        | 不合并       |

公司本期非同一控制下合并取得万淇丰益(泰州)生物科技有限公司, 该公司自并购日开始纳入合并报表范围。

## 二、财务报表编制基础

### 1. 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

## 2. 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

### 3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (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, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方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。

合并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。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日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。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; 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。

购买方的合并成本和购买方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差额, 计入当期损益。

### (3) 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

### (2) 控制的依据

投资方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其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

### (3) 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

#### (4) 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

#### (5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入

合并现金流量表; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (6) 特殊交易会计处理

##### 1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得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(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

##### 2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

##### 3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 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或合并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, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### 4) 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④ 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### (1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

### (2) 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- 5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指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及价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

### (2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币, 所有者权益中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。以非记账本位币编制的

利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

## 10. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 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, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是, 本公司未保留对该金融资产的控制。

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)。

### (2) 金融资产的分类

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下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产;
- 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;
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- ①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

#### 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(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

- ①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其

变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其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。

在初始确认时, 本公司可以将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(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

### (3) 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配;
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出, 不得撤销。

### (4) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### (5) 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

## (6) 金融工具的计量

### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 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或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

### 2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

①扣除已偿还的本金。

②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## (7) 金融工具的减值

### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

①分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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 (非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

- ①对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ②对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ③对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ④对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- ⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 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, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### 4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

#### 应收票据及应收账款组合:

| 组合名称     | 确定组合依据                |
|----------|-----------------------|
| 应收票据组合 1 | 承兑人为信用风险较小的银行         |
| 应收票据组合 2 | 其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票 |
| 应收账款组合 1 | 应收关联方款项               |
| 应收账款组合 2 | 账龄组合                  |

#### 5) 其他应收款减值

按照三、10.(7)2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

| 组合名称      | 确定组合依据   |
|-----------|----------|
| 其他应收款组合 1 | 押金及保证金   |
| 其他应收款组合 2 | 员工借款及备用金 |
| 其他应收款组合 3 | 其他       |

经过测试, 上述其他应收款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

#### (8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司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。
- 3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将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的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

#### (9) 报表列示

本公司将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, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

#### (10) 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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

### 11. 应收票据

#### (1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

### 12. 应收账款

#### (1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

### 13. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分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, 相关具体会计处理方式见三、10.金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

### 14. 其他应收款

#### (1) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10.金融工具

### 15. 存货

#### (1) 存货的类别

存货包括原材料、库存商品、发出商品等, 按成本与可变现净值孰低列示。

#### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 产成品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。

### (3) 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 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。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

### (4) 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

## 16. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本, 在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关;
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销; 但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的, 本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项的差额的, 本公司将对于超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的, 转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 17. 持有待售资产

(1) 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售资产:

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- 2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量:

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 18. 长期股权投资

### (1) 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

### (2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

1) 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### (3) 后续计量及损益确认方法

#### 1) 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

#### 2) 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 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; 长期股权投资的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, 投资方取得长期股权投资后, 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; 投资方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; 投资方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

面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础, 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投资方不一致的, 按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及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, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。(注: 描述该条政策时, 应了解企业相关政策与模板政策是否相符)

#### 3) 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

#### 4) 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因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本附注“金融工具”的政策核算, 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。

因处置部分权益性投资等原因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, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

#### 5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

#### 6) 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期

股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## 19. 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。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

| 类别       | 折旧方法  | 折旧年限 (年) | 残值率 (%) | 年折旧率 (%)    |
|----------|-------|----------|---------|-------------|
| 计算机及电子设备 | 平均年限法 | 3-5      | 5.00    | 19.00-31.67 |
| 机器设备     | 平均年限法 | 5-10     | 5.00    | 9.5-19.00   |
| 办公设备     | 平均年限法 | 3-5      | 5.00    | 19.00-31.67 |
| 运输设备     | 平均年限法 | 4-5      | 5.00    | 19.00-23.75 |
| 房屋建筑物    | 平均年限法 | 20       | 5.00    | 4.75        |

## 20. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## 21. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款 (指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项) 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将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确定应予资本化的利息金额; 一般借款则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, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

## 22. 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

### (1) 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

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

### (2) 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

### (3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起, 本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时, 遵循以下原则: 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 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, 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。

如果使用权资产发生减值, 本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值, 进行后续折旧。

## 23. 无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量。股东投入的无形资产, 按投入时各股东确认的资产评估值作为入账价值。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

## (2) 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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:

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

## 24. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 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。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

## 25. 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

## 26. 职工薪酬

### (1) 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## (2) 离职后福利

### 1) 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### 2) 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

①根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

## (3) 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列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:

- 1) 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。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

#### (4) 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

## 27. 租赁负债

### (1) 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 1) 租赁付款额

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

- ①固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- ③本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格;
- ④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 行使终止租赁选择权需支付的款项;
- ⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

#### 2) 折现率

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, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- ①本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;
- ②"借款"的期限, 即租赁期;
- ③"借入"资金的金额, 即租赁负债的金额;
- ④"抵押条件", 即标的资产的性质和质量;

⑤经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

#### (2) 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

#### (3) 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动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, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

## 28. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合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。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

## 29. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份, 其公允价值按公司股份的市场价格计量, 同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。对于授予职工的股票期权, 通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

#### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日, 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。

#### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积; 授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债; 授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内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相关成本或费用和相应负债。

### 30. 收入

#### (1) 收入确认原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时, 属于在某一时段内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 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。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 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。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 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。

对于在某一时点履行的履约义务, 在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 公司考虑下列迹象:

- 1) 本公司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。
- 2) 本公司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。

- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司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。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 不超过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。

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的, 公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售, 本公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

### (3) 收入确认的具体方法

#### 1) 按时点确认的收入

本公司销售表面活性剂等产品, 属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件: 本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品, 已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件: 本公司已根据合同约定将产品报关, 取得提单, 已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 商品的法定所有权已转移。本公司收入确认具体政策如下:

#### 2) 按履约进度确认的收入

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含承诺在合同约定期限内提供服务的履约义务, 由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益, 本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务, 按照履约进度确认收入, 履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于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。

## 31. 政府补助

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

### (3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于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, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(5) 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

存在相关递延收益的, 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。

(6) 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

32. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

33. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“三、

## 23.使用权资产”、“三、29.租赁负债”。

### 2) 租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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:

- ①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;
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当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。

②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

## (3) 本公司作为出租人

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

### 1) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 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。

## 2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时, 将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (4) 转租赁

本公司作为转租出租人, 将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产, 而不是租赁资产, 对转租赁进行分类。

## (5) 售后租回

本公司按照“三、32.收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### 1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为承租人继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“三、10.金融工具”。

### 2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为出租人对资产购买进行会计处理, 并根据前述“三、35.(3) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为出租人不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“三、10.金融工具”。

## 34. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因   | 审批程序 | 备注                       |
|--|------|--------------------------|
| 财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号), “关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。 | 已批准  | 相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。 |
| 财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号), “关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影  | 已批准  | 相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。 |

| 会计政策变更的内容和原因   | 审批程序 | 备注 |
|--|------|----|
| 响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。 |      |    |

(2) 重要会计估计变更

无。

#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率

| 税种       | 计税依据   | 税率      |
|----------|--------|---------|
| 增值税      | 应纳税销售额 | 13%     |
| 企业所得税(注) | 应纳税所得额 | 15%、20% |
| 城市维护建设税  | 应纳流转税额 | 7%      |
| 教育费附加    | 应纳流转税额 | 3%      |
| 地方教育附加   | 应纳流转税额 | 2%      |

| 纳税主体名称                           | 所得税税率 |
|----------------------------------|-------|
| 江苏万淇生物科技股份有限公司(以下简称“万淇生物”、“本公司”) | 15%   |
| 万淇丰益(泰州)生物科技有限公司(以下简称“万淇丰益”)     | 20%   |

##### 2. 税收优惠

1、本公司于 2020 年 12 月 2 日取得证书编号 GR202032002377 高新技术企业证书, 本公司被认定为高新技术企业, 有效期 3 年, 自 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日本公司执行 15%的企业所得税税率。

2、万淇丰益为小微企业, 根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号), 本期所得税税率为 20%。

#### 五、合并财务报表项目注释

##### 1. 货币资金

| 项目     | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 库存现金   | 18,860.77        | 68,246.77        |
| 银行存款   | 15,732,226.39    | 21,113,016.28    |
| 其他货币资金 | 3,000,000.00     | 294,753.75       |

江苏万淇生物科技股份有限公司  
2023 半年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 项目                        | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 合计                        | 18,751,087.16    | 21,476,016.80    |
| 其中: 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 |                  | 294,753.75       |

(1) 受限制的货币资金明细如下:

| 项目        | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 银行承兑汇票保证金 |                 | 294,753.75       |
| 合计        |                 | 294,753.75       |

## 2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

| 项目     | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 银行承兑票据 | 3,798,381.20    | 299,200.00       |
| 合计     | 3,798,381.20    | 299,200.00       |

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

| 项目     | 2023 年 06 月 30 日 |           | 2022 年 12 月 31 日 |           |
|--------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|        | 期末终止确认金额         | 期末未终止确认金额 | 期末终止确认金额         | 期末未终止确认金额 |
| 银行承兑票据 | 10,142,471.91    |           | 3,946,342.89     |           |
| 合计     | 10,142,471.91    |           | 3,946,342.89     |           |

## 3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

| 类别             | 2023 年 06 月 30 日 |        |              |       |               |
|----------------|------------------|--------|--------------|-------|---------------|
|                | 账面余额             |        | 坏账准备         |       | 账面价值          |
|                | 金额               | 比例%    | 金额           | 计提比例% |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 16,814,510.36    | 100.00 | 1,065,866.72 | 6.34  | 15,748,643.64 |
| 其中:            |                  |        |              |       |               |
| 组合 1 性质组合      |                  |        |              |       |               |
| 组合 2 账龄组合      | 16,814,510.36    | 100.00 | 1,065,866.72 | 6.34  | 15,748,643.64 |
| 合计             | 16,814,510.36    | 100.00 | 1,065,866.72 | 6.34  | 15,748,643.64 |

| 类别 | 2022 年 12 月 31 日 |      |      |
|----|------------------|------|------|
|    | 账面余额             | 坏账准备 | 账面价值 |

江苏万淇生物科技股份有限公司  
2023 半年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 类别             | 2023 年 06 月 30 日 |        |              |       | 账面价值          |
|----------------|------------------|--------|--------------|-------|---------------|
|                | 账面余额             |        | 坏账准备         |       |               |
|                | 金额               | 比例%    | 金额           | 计提比例% |               |
|                | 金额               | 比例%    | 金额           | 计提比例% |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 20,265,508.22    | 100.00 | 1,358,629.57 | 6.70  | 18,906,878.65 |
| 其中:            |                  |        |              |       |               |
| 组合 1 性质组合      |                  |        |              |       |               |
| 组合 2 账龄组合      | 20,265,508.22    | 100.00 | 1,358,629.57 | 6.70  | 18,906,878.65 |
| 合计             | 20,265,508.22    | 100.00 | 1,358,629.57 | 6.70  | 18,906,878.65 |

1) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄      | 2023 年 06 月 30 日 |              |        |
|---------|------------------|--------------|--------|
|         | 应收账款             | 坏账准备         | 计提比例%  |
| 1 年以内   | 16,469,734.36    | 823,486.72   | 5.00   |
| 1 至 2 年 | 146,280.00       | 43,884.00    | 30.00  |
| 2 至 3 年 |                  |              |        |
| 3 年以上   | 198,496.00       | 198,496.00   | 100.00 |
| 合计      | 16,814,510.36    | 1,065,866.72 | 6.34   |

| 账龄      | 2022 年 12 月 31 日 |              |        |
|---------|------------------|--------------|--------|
|         | 应收账款             | 坏账准备         | 计提比例%  |
| 1 年以内   | 19,439,880.38    | 971,994.02   | 5.00   |
| 1 至 2 年 | 627,131.84       | 188,139.55   | 30.00  |
| 2 至 3 年 |                  |              |        |
| 3 年以上   | 198,496.00       | 198,496.00   | 100.00 |
| 合计      | 20,265,508.22    | 1,358,629.57 | 6.70   |

(2) 应收账款按账龄披露

| 账龄      | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内   | 16,469,734.36    | 19,439,880.38    |
| 1 至 2 年 | 146,280.00       | 627,131.84       |
| 2 至 3 年 |                  |                  |
| 3 年以上   | 198,496.00       | 198,496.00       |
| 小计      | 16,814,510.36    | 20,265,508.22    |
| 减: 坏账准备 | 1,065,866.72     | 1,358,629.57     |
| 合计      | 15,748,643.64    | 18,906,878.65    |

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

江苏万淇生物科技股份有限公司  
2023 半年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 类别   | 2022 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 |            |       | 2023 年 06 月 30 日 |
|------|------------------|--------|------------|-------|------------------|
|      |                  | 计提     | 收回或转回      | 转销或核销 |                  |
| 账龄组合 | 1,358,629.57     |        | 292,762.85 |       | 1,065,866.72     |
| 合计   | 1,358,629.57     |        | 292,762.85 |       | 1,065,866.72     |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 2023 年 06 月 30 日 |            |             |
|------|------------------|------------|-------------|
|      | 期末余额             | 坏账准备       | 占应收账款总额的比例% |
| 第一名  | 3,982,924.00     | 199,146.20 | 24.03       |
| 第二名  | 1,895,395.20     | 94,769.76  | 11.43       |
| 第三名  | 1,384,502.22     | 69,225.11  | 8.35        |
| 第四名  | 640,216.12       | 32,010.81  | 3.86        |
| 第五名  | 634,524.00       | 31,726.20  | 3.83        |
| 合计   | 8,537,561.54     | 426,878.08 | 51.50       |

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄      | 2023 年 06 月 30 日 |     | 2022 年 12 月 31 日 |        |
|---------|------------------|-----|------------------|--------|
|         | 金额               | 比例% | 金额               | 比例%    |
| 1 年以内   | 1,093,645.38     | 100 | 372,903.13       | 96.13  |
| 1 至 2 年 |                  |     |                  |        |
| 2 至 3 年 |                  |     |                  |        |
| 3 年以上   |                  |     | 15,000.00        | 3.87   |
| 合计      | 1,093,645.38     | 100 | 387,903.13       | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

| 单位名称                | 2023 年 06 月 30 日 | 占预付款项总额的比例% |
|---------------------|------------------|-------------|
| 海安华新热电有限公司          | 493,550.10       | 45.13       |
| 国网江苏省电力公司海安县供电公司    | 336,255.30       | 30.75       |
| 国药励展展览有限责任公司        | 44,281.50        | 4.05        |
| 北京荣大科技股份有限公司北京第一分公司 | 40,000.00        | 3.66        |
| 上海阿敏清真食品研究中心(有限合伙)  | 40,000.00        | 3.66        |
| 合计                  | 954,086.90       | 87.24       |

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

江苏万淇生物科技股份有限公司  
2023 半年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 项目    | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应收利息  |                  |                  |
| 应收股利  |                  |                  |
| 其他应收款 | 69,344.55        | 210,835.51       |
| 合计    | 69,344.55        | 210,835.51       |

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质     | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 业务往来     | 15,010.00        | 146,751.77       |
| 押金及保证金   | 50,000.00        | 50,000.00        |
| 员工借款及备用金 | 5,340.41         | 3,243.74         |
| 其他       | 3,510.00         | 10,840.00        |
| 合计       | 73,850.41        | 210,835.51       |

2) 按账龄披露其他应收款

| 账龄      | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内   | 23,850.41        | 150,835.51       |
| 1 至 2 年 |                  | 10,000.00        |
| 2 至 3 年 |                  |                  |
| 3 年以上   | 50,000.00        | 50,000.00        |
| 小计      | 73,850.41        | 210,835.51       |
| 减: 坏账准备 |                  |                  |
| 合计      | 73,850.41        | 210,835.51       |

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称          | 款项的性质  | 2023 年 06 月 30 日 | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例% | 坏账准备期末余额 |
|---------------|--------|------------------|-------|-------------------|----------|
| 纳爱斯集团有限公司     | 押金及保证金 | 50,000.00        | 3 年以内 | 67.7              |          |
| 泰州市惠民固废处置有限公司 | 业务往来   | 15,000.00        | 1 年以内 | 20.31             |          |
| 海安高科技产业开发区管委会 | 业务往来   | 3,500.00         | 1 年以内 | 4.74              |          |
| 杨加萍           | 备用金    | 3,029.09         | 1 年以内 | 4.1               |          |
| 曹润东           | 备用金    | 2,311.32         | 1 年以内 | 3.13              |          |
| 合计            |        | 73,840.41        |       | 99.99             |          |

6. 存货

(1) 存货分类

江苏万淇生物科技股份有限公司  
2023 半年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 项目   | 2023 年 06 月 30 日 |      |               | 2022 年 12 月 31 日 |      |               |
|------|------------------|------|---------------|------------------|------|---------------|
|      | 账面余额             | 跌价准备 | 账面价值          | 账面余额             | 跌价准备 | 账面价值          |
| 原材料  | 4,706,656.41     |      | 4,706,656.41  | 5,147,668.99     |      | 5,147,668.99  |
| 库存商品 | 7,980,856.39     |      | 7,980,856.39  | 6,364,495.05     |      | 6,364,495.05  |
| 发出商品 | 1,327,774.86     |      | 1,327,774.86  | 1,103,261.63     |      | 1,103,261.63  |
| 合计   | 14,015,287.66    |      | 14,015,287.66 | 12,615,425.67    |      | 12,615,425.67 |

注: 本公司董事会认为, 本公司存货不存在减值迹象, 无需计提减值准备。

## 7. 其他流动资产

| 项目       | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 留抵税额     |                  | 2,078,668.98     |
| 多缴的个人所得税 | 236.23           |                  |
| 合计       | 236.23           | 2,078,668.98     |

## 8. 固定资产

### (1) 固定资产汇总情况

| 项目     | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 固定资产   | 42,944,625.90    | 44,261,474.94    |
| 固定资产清理 |                  |                  |
| 合计     | 42,944,625.90    | 44,261,474.94    |

### (2) 固定资产情况

| 项目                 | 房屋建筑物         | 机器设备          | 运输设备         | 办公设备       | 电子设备       | 合计            |
|--------------------|---------------|---------------|--------------|------------|------------|---------------|
| 一、账面原值:            |               |               |              |            |            |               |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 22,941,783.30 | 51,760,338.53 | 1,165,531.44 | 546,615.80 | 362,958.09 | 76,777,227.16 |
| 2.本期增加金额           | 271,700.82    | 1,313,742.98  |              |            | 10,169.47  | 1,595,613.27  |
| (1) 购置             |               |               |              |            | 10,169.47  | 10,169.47     |
| (2) 在建工程转入         | 271,700.82    | 1,313,742.98  |              |            |            | 1,585,443.80  |
| (3) 企业合并增加         |               | 398770.09     |              |            |            | 398770.09     |
| 3.本期减少金额           |               | 398770.09     |              |            |            | 398770.09     |
| (1) 处置或报废          |               |               |              |            |            |               |
| (2) 转入持有待售资产       |               |               |              |            |            |               |
| 4.2023 年 06 月 30 日 | 23,213,484.12 | 52,675,311.42 | 1,165,531.44 | 546,615.80 | 373,127.56 | 77,974,070.34 |
| 二、累计折旧             |               |               |              |            |            |               |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 8,710,314.74  | 22,398,352.93 | 638,890.23   | 450,174.56 | 318,019.76 | 32,515,752.22 |
| 2.本期增加金额           | 558,522.73    | 1,901,434.41  | 131,716.80   | 32,079.06  | 7,585.61   | 2,631,338.61  |
| (1) 计提             | 558,522.73    | 1,901,434.41  | 131,716.80   | 32,079.06  | 7,585.61   | 2,631,338.61  |

江苏万淇生物科技股份有限公司  
 2023 半年度财务报表附注  
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目                 | 房屋建筑物         | 机器设备          | 运输设备       | 办公设备       | 电子设备       | 合计            |
|--------------------|---------------|---------------|------------|------------|------------|---------------|
| (2) 企业合并增加         |               |               |            |            |            |               |
| 3.本期减少金额           |               | 117,646.39    |            |            |            | 117,646.39    |
| (1) 处置或报废          |               | 117,646.39    |            |            |            | 117,646.39    |
| (2) 转入持有待售资产       |               |               |            |            |            |               |
| 4.2023 年 06 月 30 日 | 9,268,837.47  | 24,182,140.95 | 770,607.03 | 482,253.62 | 325,605.37 | 35,029,444.44 |
| 三、减值准备             |               |               |            |            |            |               |
| 1.2022 年 12 月 31 日 |               |               |            |            |            |               |
| 2.本期增加金额           |               |               |            |            |            |               |
| (1) 企业合并增加         |               |               |            |            |            |               |
| 3.本期减少金额           |               |               |            |            |            |               |
| (1) 转入持有待售资产       |               |               |            |            |            |               |
| 4.2023 年 06 月 30 日 |               |               |            |            |            |               |
| 四、账面价值             |               |               |            |            |            |               |
| 1.2023 年 06 月 30 日 | 13,944,646.65 | 28,493,170.47 | 394,924.41 | 64,362.18  | 47,522.19  | 42,944,625.90 |
| 2.2022 年 12 月 31 日 | 14,231,468.56 | 29,361,985.60 | 526,641.21 | 96,441.24  | 44,938.33  | 44,261,474.94 |

## 9. 无形资产

### (1) 无形资产情况

| 项目                 | 土地            | 专利        | 非专利技术        | 合计            |
|--------------------|---------------|-----------|--------------|---------------|
| 一、账面原值             |               |           |              |               |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 20,691,027.01 | 50,000.00 | 2,050,000.00 | 22,791,027.01 |
| 2.本期增加金额           |               |           |              |               |
| (1) 购置             |               |           | 3,632,075.34 | 3,632,075.34  |
| (2) 企业合并增加         |               |           |              |               |
| 3.本期减少金额           |               |           |              |               |
| (1) 处置             |               |           |              |               |
| 4.2023 年 06 月 30 日 | 20,691,027.01 | 50,000.00 | 5,682,075.34 | 26,423,102.35 |
| 二、累计摊销             |               |           |              |               |
| 1.2022 年 12 月 31 日 | 1,876,002.03  | 50,000.00 | 1,751,666.37 | 3,677,668.40  |
| 2.本期增加金额           |               |           |              |               |
| (1) 计提             | 109,107.76    |           | 102,499.98   | 211,607.74    |
| (2) 企业合并增加         | 156,298.86    |           |              | 156,298.86    |
| 3.本期减少金额           |               |           |              |               |
| (1) 处置             |               |           |              |               |
| 4.2023 年 06 月 30 日 | 2,141,408.65  | 50,000.00 | 1,854,166.35 | 4,045,575.00  |
| 三、减值准备             |               |           |              |               |
| 1.2022 年 12 月 31 日 |               |           |              |               |
| 2.本期增加金额           |               |           |              |               |
| (1) 计提             |               |           |              |               |
| 3.本期减少金额           |               |           |              |               |
| (1) 处置             |               |           |              |               |
| 4.2023 年 06 月 30 日 |               |           |              |               |
| 四、账面价值             |               |           |              |               |
| 1.2023 年 06 月 30 日 | 18,549,618.36 | 0.00      | 3,827,908.99 | 22,377,527.35 |
| 2.2022 年 12 月 31 日 | 18,815,024.98 |           | 298,333.63   | 19,113,358.61 |

## 10. 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵消的递延所得税资产

| 项目         | 2023 年 06 月 30 日 |              | 2022 年 12 月 31 日 |              |
|------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
|            | 可抵扣暂时性差异         | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异         | 递延所得税资产      |
| 资产减值准备     | 15,811,281.20    | 3,952,820.30 | 13,849,881.20    | 3,462,470.30 |
| 信用减值准备     | 1,065,866.72     | 159,880.01   | 1,358,629.57     | 203,794.44   |
| 可抵扣亏损      | 6,738,439.84     | 1,684,609.96 | 10,330,330.47    | 2,582,582.62 |
| 闲置资产折旧税会差异 | 3,138,001.48     | 784,500.37   | 2,632,197.33     | 658,049.33   |
| 合计         | 26,753,589.24    | 6,581,810.64 | 28,171,038.57    | 6,906,896.69 |

(2) 未经抵消的递延所得税负债

| 项目        | 2023 年 06 月 30 日 |         | 2022 年 12 月 31 日 |            |
|-----------|------------------|---------|------------------|------------|
|           | 应纳税暂时性差异         | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异         | 递延所得税负债    |
| 折旧与摊销税会差异 |                  |         | 1,588,699.88     | 238,304.98 |
| 合计        |                  |         | 1,588,699.88     | 238,304.98 |

11. 短期借款

(1) 短期借款分类

| 项目        | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 抵押借款(注 1) | 100,000.00       | 13,046,307.20    |
| 保证借款      |                  |                  |
| 合计        | 100,000.00       | 13,046,307.20    |

注 1: 本公司与江苏海安农村商业银行股份有限公司高新区支行签订了流动资金循环借款合同( (2022)海农商行流循借字[G3]第 0233 号), 合同金额为人民币 29,000,000.00 元, 还签订了保证合同(2022)海农商行保字[G3]第 0161 号及抵押合同(2022)海农商行抵字[G3]第 0211 号作为该借款合同的从合同, 保证人为荆丰伟, 抵押物为苏(2021)海安县不动产权第 0005271 号房产及土地。

12. 应付票据

| 种类     | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 |                  | 294,753.75       |
| 合计     |                  | 294,753.75       |

13. 应付账款

(1) 应付账款列示

| 项目      | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内   | 12,614,737.50    | 9,094,706.14     |
| 1 至 2 年 | 33,000.00        | 33,000.00        |
| 2 至 3 年 | 8,850.00         | 8,850.00         |
| 合计      | 12,656,587.50    | 9,136,556.14     |

14. 合同负债

| 项目      | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内   | 2,100,612.16     | 2,977,126.57     |
| 1 至 2 年 |                  |                  |
| 2 至 3 年 |                  |                  |
| 合计      | 2,100,612.16     | 2,977,126.57     |

## 15. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加         | 本期减少         | 2023 年 06 月 30 日 |
|----------------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| 一、短期薪酬         | 2,422,249.28     | 3,942,703.82 | 5,733,548.23 | 631,404.87       |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |                  | 356,698.01   | 356,698.01   |                  |
| 三、辞退福利         |                  |              |              |                  |
| 四、一年内到期的其他福利   |                  |              |              |                  |
| 合计             | 2,422,249.28     | 4,299,401.83 | 6,090,246.24 | 631,404.87       |

### (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加         | 本期减少         | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| 1、奖金、津贴和补贴    | 2,422,249.28     | 3,609,230.85 | 5,400,075.26 | 631,404.87       |
| 2、职工福利费       |                  | 103,171.04   | 103,171.04   |                  |
| 3、社会保险费       |                  | 135,004.31   | 135,004.31   |                  |
| 其中：医疗保险费      |                  | 120,880.36   | 120,880.36   |                  |
| 工伤保险费         |                  | 14,123.95    | 14,123.95    |                  |
| 生育保险费         |                  |              |              |                  |
| 其他            |                  |              |              |                  |
| 4、住房公积金       |                  | 93,396.00    | 93,396.00    |                  |
| 5、工会经费和职工教育经费 |                  |              |              |                  |
| 6、短期带薪缺勤      |                  |              |              |                  |
| 7、短期利润分享计划    |                  |              |              |                  |
| 8、其他          |                  |              |              |                  |
| 合计            | 2,422,249.28     | 3,942,703.82 | 5,733,548.23 | 631,404.87       |

### (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加       | 本期减少       | 2023 年 06 月 30 日 |
|----------|------------------|------------|------------|------------------|
| 1、基本养老保险 |                  | 214,953.92 | 214,953.92 |                  |
| 2、失业保险费  |                  | 6,739.78   | 6,739.78   |                  |
| 3、企业年金缴费 |                  |            |            |                  |
| 4、其他     |                  |            |            |                  |
| 合计       |                  | 221,693.70 | 221,693.70 |                  |

## 16. 应交税费

| 项目    | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 企业所得税 | 4,686,583.87     | 5,977,986.66     |
| 增值税   | 9,251.75         | 331,336.52       |
| 土地使用税 | 83,022.85        | 80,116.33        |

江苏万淇生物科技股份有限公司  
2023 半年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 项目      | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 房产税     | 49,357.40        | 34,412.33        |
| 城市维护建设税 |                  | 3,048.65         |
| 教育费附加   |                  | 2,177.62         |
| 其他      | 6.2              |                  |
| 合计      | 4,828,222.07     | 2,204,295.68     |

## 17. 其他应付款

### (1) 其他应付款分类

| 项目    | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 其他应付款 | 1,606,540.76     | 10,740,813.45    |
| 合计    | 1,606,540.76     | 10,740,813.45    |

### (2) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

| 项目        | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 并表外关联方往来款 |                  | 4,655,400.00     |
| 业务往来      | 1,376,160.97     | 5,561,452.90     |
| 押金保证金     | 152,395.00       | 508,426.00       |
| 其他        | 77,984.79        | 15,534.55        |
| 合计        | 1,606,540.76     | 10,740,813.45    |

## 18. 其他流动负债

### (1) 其他流动负债分类列示

| 项目    | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 待转销项税 | 104,203.11       | 92,378.83        |
| 合计    | 104,203.11       | 92,378.83        |

## 19. 股本

| 项目   | 2022 年 12 月 31 日 | 本次变动增减(+、—)  |    |       |    |    | 2023 年 06 月 30 日 |
|------|------------------|--------------|----|-------|----|----|------------------|
|      |                  | 发行新股         | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                  |
| 股份总数 | 30,000,000.00    | 2,940,000.00 |    |       |    |    | 32,940,000.00    |

## 20. 资本公积

江苏万淇生物科技股份有限公司  
2023 半年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 项目          | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少 | 2023 年 06 月 30 日 |
|-------------|------------------|---------------|------|------------------|
| 资本溢价 (股本溢价) | 5,166,079.74     | 24,108,000.00 |      | 29,274,079.74    |
| 合计          | 5,166,079.74     | 24,108,000.00 |      | 29,274,079.74    |

## 21. 盈余公积

| 项目     | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 06 月 30 日 |
|--------|------------------|------|------|------------------|
| 法定盈余公积 | 7,594,206.21     |      |      | 7,594,206.21     |
| 合计     | 7,594,206.21     |      |      | 7,594,206.21     |

## 22. 未分配利润

| 项目                      | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------------------------|-----------------|------------------|
| 调整前上期末未分配利润             | 30,609,359.56   | 14,002,095.70    |
| 调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-) |                 |                  |
| 调整后期初未分配利润              | 30,609,359.56   | 14,002,095.70    |
| 加: 本期归属于母公司所有者的净利润      | 11,283,547.77   | 31,812,348.32    |
| 减: 提取法定盈余公积             |                 | 3,205,084.46     |
| 提取任意盈余公积                |                 |                  |
| 提取一般风险准备                |                 |                  |
| 应付普通股股利                 | 16,470,000.00   | 12,000,000.00    |
| 转作股本的普通股股利              |                 |                  |
| 期末未分配利润                 | 25,422,907.33   | 30,609,359.56    |

## 23. 少数股东权益

| 项目            | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----------------|------------------|
| 归属于普通股少数股东的权益 | 7,888,026.84    | 7,640,015.81     |
| 合计            | 7,888,026.84    | 7,640,015.81     |

## 24. 营业收入和营业成本

| 项目   | 2023 年 06 月   |               | 2022 年 06 月   |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 81,378,440.60 | 60,069,250.54 | 91,621,579.85 | 65,028,443.88 |
| 其他业务 | 1,819,502.49  | 1,782,554.20  | 753,920.26    | 512,473.37    |
| 合计   | 83,197,943.09 | 61,851,804.74 | 92,375,500.11 | 65,540,917.25 |

### (1) 主营业务分产品

| 项目 | 2023 年 06 月   |               | 2022 年 06 月   |               |
|----|---------------|---------------|---------------|---------------|
|    | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 糖苷 | 79,386,561.25 | 58,551,775.07 | 86,276,842.65 | 60,480,043.31 |

江苏万淇生物科技股份有限公司  
2023 半年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 项目    | 2023 年 06 月   |               | 2022 年 06 月   |               |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|       | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 助剂及其他 | 1,991,879.35  | 1,517,475.47  | 5,344,737.20  | 4,548,400.57  |
| 合计    | 81,378,440.60 | 60,069,250.54 | 91,621,579.85 | 65,028,443.88 |

(2) 主营业务分地区

| 项目 | 2023 年 06 月   |               | 2022 年 06 月   |               |
|----|---------------|---------------|---------------|---------------|
|    | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 内销 | 54,627,835.56 | 42,637,384.37 | 55,580,289.15 | 42,061,103.69 |
| 外销 | 26,750,605.04 | 17,431,866.17 | 36,041,290.70 | 22,967,340.19 |
| 合计 | 81,378,440.60 | 60,069,250.54 | 91,621,579.85 | 65,028,443.88 |

25. 税金及附加

| 项目      | 2023 年 06 月 | 2022 年 06 月 |
|---------|-------------|-------------|
| 城市维护建设税 | 27,360.72   | 258,376.10  |
| 教育费附加   | 19,543.36   | 242,148.55  |
| 房产税     | 88,518.60   | 137,649.32  |
| 土地使用税   | 120,149.34  | 86,948.00   |
| 印花税     | 24,127.60   | 73,588.40   |
| 其他      | 2,085.00    | 28,398.38   |
| 合计      | 281,784.62  | 827,108.75  |

26. 销售费用

| 项目    | 2023 年 06 月  | 2022 年 06 月  |
|-------|--------------|--------------|
| 展会费   | 92,215.81    |              |
| 货代费   | 262,176.45   |              |
| 工资薪酬  | 1,063,516.60 | 744,394.96   |
| 交通差旅费 | 117,266.36   | 38,134.22    |
| 广告费   |              | 60,000.00    |
| 业务招待费 | 204,342.88   | 177,719.40   |
| 其他    | 216,721.44   | 623,401.09   |
| 合计    | 1,956,239.54 | 1,643,649.67 |

27. 管理费用

| 项目     | 2023 年 06 月  | 2022 年 06 月 |
|--------|--------------|-------------|
| 办公费    | 196,906.77   | 78,962.52   |
| 工资及社保  | 1,053,932.10 | 652,685.46  |
| 咨询服务费  | 871,276.17   | 705,284.04  |
| 交通差旅费  | 191,848.31   | 36,799.91   |
| 水电费    | -9,962.49    | 89,621.98   |
| 无形资产摊销 | 367,906.60   | 136,607.64  |

江苏万淇生物科技股份有限公司  
2023 半年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 项目    | 2023 年 06 月  | 2022 年 06 月  |
|-------|--------------|--------------|
| 业务招待费 | 53,012.48    | 84,197.01    |
| 折旧    | 527,161.67   | 453,529.59   |
| 绿化费   | 37,698.00    |              |
| 安全费   | 282,255.04   | 307,381.49   |
| 环境保护费 | 60,848.87    | 31,354.72    |
| 其他    | 405,245.75   | 392,624.69   |
| 合计    | 4,038,129.27 | 2,969,049.05 |

### 28. 研发费用

| 项目     | 2023 年 06 月  | 2022 年 06 月  |
|--------|--------------|--------------|
| 直接投入   | 2,153,250.85 | 1,997,204.08 |
| 职工薪酬   | 905,142.07   | 752,233.81   |
| 折旧     | 166,587.18   | 288,568.99   |
| 无形资产摊销 | 115,532.60   | 58,333.32    |
| 其它     | 14,850.04    | 806,509.06   |
| 合计     | 3,355,362.74 | 3,902,849.26 |

### 29. 财务费用

| 项目     | 2023 年 06 月 | 2022 年 06 月 |
|--------|-------------|-------------|
| 利息费用   | 101,582.18  | 185,237.53  |
| 减:利息收入 | 122,966.86  | 46,775.49   |
| 利息净支出  | -21,384.68  | 138,462.04  |
| 汇兑损失   | 572,943.00  | 355,689.22  |
| 减:汇兑收益 | 613,390.14  | 968,110.75  |
| 汇兑净损失  | -40,447.14  | -612,421.53 |
| 银行手续费  | 61,837.98   | 44,949.84   |
| 合计     | 6.16        | -429,009.65 |

### 30. 其他收益

| 产生其他收益的来源     | 2023 年 06 月 | 2022 年 06 月 |
|---------------|-------------|-------------|
| 1、稳定外经贸发展奖补资金 | 25,020.00   |             |
| 2、知识产权奖       |             | 75,000.00   |
| 3、稳岗返还        |             | 19,204.04   |
| 4、招工引劳奖       | 3,500.00    |             |
| 5、其他          | 5,750.64    |             |
| 合计            | 34,270.64   | 94,204.04   |

#### 政府补助说明:

1、稳定外经贸发展奖补资金: 根据《关于拨付稳定外贸发展、服务贸易质量提升、促进消费和推动现代商贸流通体系建设项目资金的请示》, 本期企业收到政府补助金额人民币 25,020.00 元。

2、招工引劳奖: 根据《2021 年工业经济高质量发展奖励办法(海高新管[2021]65 号)》, 本期企业收

到政府补助金额人民币 3,500.00 元。

3、其他：个人所得税手续费 2%，本企业收到人民币 5,750.64 元。

### 31. 投资收益

| 项目                | 2023 年 06 月 | 2022 年 06 月 |
|-------------------|-------------|-------------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益   |             |             |
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益 | 41,594.91   | 46,683.48   |
| 合计                | 41,594.91   | 46,683.48   |

### 32. 信用减值损失

| 项目       | 2023 年 06 月 | 2022 年 06 月 |
|----------|-------------|-------------|
| 应收账款坏账损失 | -292,762.85 | -108,055.57 |
| 合计       | -292,762.85 | -108,055.57 |

### 33. 资产处置收益

| 资产处置收益的来源 | 2023 年 06 月  | 2022 年 06 月 |
|-----------|--------------|-------------|
| 非流动资产处置损益 | 1,655,489.13 |             |
| 合计        | 1,655,489.13 |             |

### 34. 营业外收入

| 项目   | 2023 年 06 月 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------|-------------|---------------|
| 罚款收入 | 8,250.00    | 8,250.00      |
| 合计   | 8,250.00    | 8,250.00      |

| 项目   | 2022 年 06 月 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------|-------------|---------------|
| 罚款收入 | 12,000.00   | 12,000.00     |
| 合计   | 12,000.00   | 12,000.00     |

### 35. 营业外支出

| 项目    | 2023 年 06 月 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------|-------------|---------------|
| 税收滞纳金 | 8.25        | 8.25          |
| 其他    | 10,000.00   | 10,000.00     |
| 合计    | 10,008.25   | 10,008.25     |

### 36. 所得税费用

| 项目      | 2023 年 06 月  | 2022 年 06 月  |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 1,880,330.45 | 2,841,316.10 |

江苏万淇生物科技股份有限公司  
2023 半年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 项目      | 2023 年 06 月  | 2022 年 06 月  |
|---------|--------------|--------------|
| 递延所得税费用 | 325,086.05   | -55,109.31   |
| 合计      | 2,205,416.50 | 2,786,206.79 |

### 37. 现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目    | 2023 年 06 月  | 2022 年 06 月 |
|-------|--------------|-------------|
| 业务往来款 | 931,387.01   | 46,775.49   |
| 利息收入  | 72,858.60    | 94,204.04   |
| 政府补助  | 30,770.64    | 12,000.00   |
| 营业外收入 | 425,725.81   | 776,167.01  |
| 合计    | 1,460,742.06 | 929,146.54  |

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目            | 2023 年 06 月  | 2022 年 06 月  |
|---------------|--------------|--------------|
| 各项付现费用        | 5,575,076.21 | 4,009,111.52 |
| 往来款           | 1,937,077.55 | 2,255,109.75 |
| 财务费用—利息支出、手续费 | 326,290.61   | 44,949.84    |
| 工会            | 1251.62      |              |
| 合计            | 7,839,695.99 | 6,309,171.11 |

### 38. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                              | 2023 年 06 月   | 2022 年 06 月   |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量:               |               |               |
| 净利润                               | 11,531,558.81 | 15,635,087.68 |
| 加: 资产减值准备                         |               |               |
| 信用减值损失                            |               | 108,055.57    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧           | 2,640,761.48  | 2,319,988.68  |
| 使用权资产折旧                           |               |               |
| 无形资产摊销                            | 367,906.60    | 194,940.96    |
| 长期待摊费用摊销                          |               |               |
| 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) | -1,655,489.13 |               |
| 固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)              |               |               |
| 公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)              |               |               |
| 财务费用 (收益以“—”号填列)                  | 61,135.04     | -660,930.66   |
| 投资损失 (收益以“—”号填列)                  | -41,594.91    | -46,683.48    |

江苏万淇生物科技股份有限公司  
2023 半年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 补充资料                   | 2023 年 06 月   | 2022 年 06 月   |
|------------------------|---------------|---------------|
| 递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)  | 325,086.05    | -16,208.34    |
| 递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)  |               | -38,900.97    |
| 存货的减少 (增加以“-”号填列)      | -1,399,861.99 | 1,087,436.44  |
| 经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列) | -3,158,235.01 | -2,010,495.82 |
| 经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列) | -3,383,629.54 | 9,367,412.09  |
| 其他                     | -5,537,377.91 | -5,145,639.18 |
| 经营活动产生的现金流量净额          | -249,740.51   | 20,794,062.97 |
| 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                | 18,751,087.16 | 18,908,111.73 |
| 减: 现金的期初余额             | 21,476,016.80 | 13,797,003.04 |
| 加: 现金等价物的期末余额          |               |               |
| 减: 现金等价物的期初余额          |               |               |
| 现金及现金等价物净增加额           | -2,724,929.64 | 5,111,108.69  |

注: 其他主要为支付银行承兑汇票保证金。

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项目                           | 2023 年 06 月   | 2022 年 06 月   |
|------------------------------|---------------|---------------|
| 一、现金                         | 18,751,087.16 | 18,908,111.73 |
| 其中: 库存现金                     | 18,860.77     | 60,710.77     |
| 可随时用于支付的银行存款                 | 15,732,226.39 | 18,847,400.96 |
| 可随时用于支付的其他货币资金               | 3,000,000.00  |               |
| 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               | 18,751,087.16 | 18,908,111.73 |
| 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 |               |               |

39. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目        | 2023 年 6 月 30 日账面价值 | 受限原因  |
|-----------|---------------------|-------|
| 固定资产及无形资产 | 9,500,731.07        | 借款抵押物 |
| 合计        | 9,500,731.07        |       |

注: 公司将其持有的位于江苏省海安市南海大道中 268 号的房产土地进行抵押向银行借款, 产证号为苏(2021)海安市不动产权第 0005271 号。

## 六、合并范围的变更

### 1. 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称           | 股权取得时点     | 股权取得成本        | 股权取得比例% | 股权取得方式 | 购买日        | 购买日的确定依据 | 购买日至期末被购买方的收入 | 止 6 月 30 日期末被购买方的净利润 |
|------------------|------------|---------------|---------|--------|------------|----------|---------------|----------------------|
| 万淇丰益(泰州)生物科技有限公司 | 2022-11-30 | 18,032,000.00 | 70%     | 股权受让   | 2022-11-30 | 实际取得控制   | 0.00          | 826,703.46           |

## 七、在其他主体中的权益

### 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 |           |
| 万淇丰益(泰州)生物科技有限公司 | 泰州市   | 泰州市 | 食品制造业 | 70.00 |    | 非同一控制企业合并 |

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款等, 本公司的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款和其他应付款, 各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括信用风险、流动性风险、市场风险, 管理层全权负责建立并监督本公司的风险管理架构, 以及制定和监察本公司的风险管理政策。

### 1. 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。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险, 本公司分别采取了以下措施:

#### (1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构, 故其信用风险较低。

#### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。

本公司截止至 2023 年 06 月 30 日, 应收账款期末余额为 15,748,643.64 元, 其中 1 年以内的应收账款为 15,646,247.64 元, 应收账款回款高, 本公司不存在其他重大的信用集中风险。

## 2. 流动性风险

流动性风险, 是指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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产; 或者源于对方无法偿还其合同债务; 或者源于提前到期的债务; 或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险, 本公司在必要时将会综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段, 并采取长、短期融资方式适当结合, 优化融资结构的方法, 保持融资持续性与灵活性之间的平衡。截止 2023 年 06 月 30 日, 本公司流动性充足, 流动性风险较低。

本公司持有的主要金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

| 项目    | 1 年以内         | 1 至 3 年   | 3 年以上    | 合计            |
|-------|---------------|-----------|----------|---------------|
| 应付账款  | 12,614,737.50 | 33,000.00 | 8,850.00 | 12,656,587.50 |
| 其他应付款 | 1,606,540.76  |           |          | 1,606,540.76  |
| 合计    | 14,221,278.26 | 33,000.00 | 8,850.00 | 14,263,128.26 |

## 九、关联方及关联交易

### 1. 本公司控股股东及实际控制人情况

公司股东荆丰伟直接持有公司股份 55.48%, 通过上海项允实业发展有限公司及上海侠虞企业管理合伙企业(有限合伙)间接持有公司股份 20.00%, 合计持有公司股份 75.48%, 为公司的实际控制人。

### 2. 关联交易情况

#### (1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额          | 担保起始日           | 担保到期日           | 担保是否已经履行完毕 |
|-----|---------------|-----------------|-----------------|------------|
| 荆丰伟 | 29,000,000.00 | 2022 年 8 月 23 日 | 2028 年 8 月 20 日 | 否          |

#### 关联担保情况说明

注 1: 本公司与江苏海安农村商业银行股份有限公司签订了 29,000,000.00 元的流动资金循环借款合同, 合同借款日期 2022 年 8 月 23 日至 2025 年 8 月 20 日, 合同编号(2022) 海农商行流循借[G3]第 0233 号, 本公司股东荆丰伟提供人民币 29,000,000.00 元的最高额保证担保。保证人的保证期间为具体授信业务约定的债务人每一笔授信业务履行期限届满之日起三年。

## 十、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日, 本公司不存在需要披露的承诺事项

### 2. 或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日, 本公司不存在需要披露的或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至 2023 年 06 月 30 日, 本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

| 类别             | 2023 年 06 月 30 日 |     |              |       |               |
|----------------|------------------|-----|--------------|-------|---------------|
|                | 账面余额             |     | 坏账准备         |       | 账面价值          |
|                | 金额               | 比例% | 金额           | 计提比例% |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 16,814,510.36    | 100 | 1,065,866.72 | 6.34  | 15,748,643.64 |
| 其中:            |                  |     |              |       |               |
| 组合 1 性质组合      |                  |     |              |       |               |
| 组合 2 账龄组合      | 16,814,510.36    | 100 | 1,065,866.72 | 6.34  | 15,748,643.64 |
| 合计             | 16,814,510.36    | 100 | 1,065,866.72 | 6.34  | 15,748,643.64 |

| 类别             | 2022 年 12 月 31 日 |     |              |       |               |
|----------------|------------------|-----|--------------|-------|---------------|
|                | 账面余额             |     | 坏账准备         |       | 账面价值          |
|                | 金额               | 比例% | 金额           | 计提比例% |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 20,265,508.22    | 100 | 1,358,629.57 | 6.7   | 18,906,878.65 |
| 其中:            |                  |     |              |       |               |
| 组合 1 性质组合      |                  |     |              |       |               |
| 组合 2 账龄组合      | 20,265,508.22    | 100 | 1,358,629.57 | 6.7   | 18,906,878.65 |
| 合计             | 20,265,508.22    | 100 | 1,358,629.57 | 6.7   | 18,906,878.65 |

#### 1) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

江苏万淇生物科技股份有限公司  
2023 半年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 账龄      | 2023 年 06 月 30 日 |              |       |
|---------|------------------|--------------|-------|
|         | 应收账款             | 坏账准备         | 计提比例% |
| 1 年以内   | 16,469,734.36    | 823,486.72   | 5     |
| 1 至 2 年 | 146,280.00       | 43,884.00    | 30    |
| 2 至 3 年 |                  |              |       |
| 3 年以上   | 198,496.00       | 198,496.00   | 100   |
| 合计      | 16,814,510.36    | 1,065,866.72 | 6.34  |

| 账龄      | 2022 年 12 月 31 日 |              |       |
|---------|------------------|--------------|-------|
|         | 应收账款             | 坏账准备         | 计提比例% |
| 1 年以内   | 19,439,880.38    | 971,994.02   | 5     |
| 1 至 2 年 | 627,131.84       | 188,139.55   | 30    |
| 2 至 3 年 |                  |              |       |
| 3 年以上   | 198,496.00       | 198,496.00   | 100   |
| 合计      | 20,265,508.22    | 1,358,629.57 | 6.7   |

(2) 应收账款按账龄披露

| 账龄      | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 1 年以内   | 16,469,734.36   | 19,439,880.38    |
| 1-2 年   | 146,280.00      | 627,131.84       |
| 2-3 年   |                 |                  |
| 3 年以上   | 198,496.00      | 198,496.00       |
| 小计      | 16,814,510.36   | 20,265,508.22    |
| 减: 坏账准备 | 1,065,866.72    | 1,358,629.57     |
| 合计      | 15,748,643.64   | 18,906,878.65    |

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

| 类别   | 2022 年 12 月 31 日 | 本期变动金额 |            |       | 2023 年 06 月 30 日 |
|------|------------------|--------|------------|-------|------------------|
|      |                  | 计提     | 收回或转回      | 转销或核销 |                  |
| 账龄组合 | 1,358,629.57     |        | 292,762.85 |       | 1,065,866.72     |
| 合计   | 1,358,629.57     |        | 292,762.85 |       | 1,065,866.72     |

2. 其他应收款

| 项目    | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 其他应收款 | 58,840.41        | 72,423.69        |
| 合计    | 58,840.41        | 72,423.69        |

1) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质   | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 押金及保证金 | 50,000.00        | 50,000.00        |

江苏万淇生物科技股份有限公司  
2023 半年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 款项性质     | 2023 年 06 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 员工借款及备用金 | 5,340.41         | 3,243.74         |
| 业务往来     |                  | 8,339.95         |
| 其他       | 3,510.00         | 10,840.00        |
| 合计       | 58,850.41        | 72,423.69        |

2) 按账龄披露其他应收款

| 账龄      | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 1 年以内   | 8,850.41        | 12,423.69        |
| 1 至 2 年 |                 | 10,000.00        |
| 3 年以上   | 50,000.00       | 50,000.00        |
| 小计      | 58,850.41       | 72,423.69        |
| 减: 坏账准备 |                 |                  |
| 合计      | 58,850.41       | 72,423.69        |

3. 长期股权投资

| 项目     | 2023 年 06 月 30 日 |      |               | 2022 年 12 月 31 日 |      |               |
|--------|------------------|------|---------------|------------------|------|---------------|
|        | 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 | 18,032,000.00    |      | 18,032,000.00 | 18,032,000.00    |      | 18,032,000.00 |
| 合计     | 18,032,000.00    |      | 18,032,000.00 | 18,032,000.00    |      | 18,032,000.00 |

4. 营业收入和营业成本

| 项目   | 2023 年 06 月   |               | 2022 年 06 月   |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 81,378,440.60 | 60,069,250.54 | 91,621,579.85 | 65,028,443.88 |
| 其他业务 | 1,819,502.49  | 1,782,554.20  | 753,920.26    | 512,473.37    |
| 合计   | 83,197,943.09 | 61,851,804.74 | 92,375,500.11 | 65,540,917.25 |

5. 投资收益

| 项目                | 2023 年 06 月 | 2022 年 06 月 |
|-------------------|-------------|-------------|
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益 | 41,594.91   | 46,683.48   |
| 合计                | 41,594.91   | 46,683.48   |

十三、 补充资料

1. 非经常性损益明细表

| 项目         | 2023 年 06 月  | 2022 年 06 月 |
|------------|--------------|-------------|
| 非流动性资产处置损益 | 1,655,489.13 |             |

江苏万淇生物科技股份有限公司  
2023 半年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 项目  | 2023 年 06 月  | 2022 年 06 月 |
|---|--------------|-------------|
| 计入当期损益的政府补助, 但与公司业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外   | 34,270.64    | 94,204.04   |
| 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                                      |              |             |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费   |              | -           |
| 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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 41,594.91    | 46,683.48   |
| 除上述各项之外的其他营业外收支净额   | -1,758.25    | 12,000.00   |
| 小计  | 1,729,596.43 | 152,887.52  |
| 减: 对所得税的影响  | 259,439.46   | 22,933.13   |
| 对本年度合并净利润的影响金额  | 1,470,156.97 | 129,954.39  |

## 2. 净资产收益率及每股收益

2023 年 6 月

| 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 (元/股) | 稀释每股收益 (元/股) |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 12.53%      | 0.35         | 0.35         |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 10.93%      | 0.31         | 0.31         |

2022 年 6 月

| 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 (元/股) | 稀释每股收益 (元/股) |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 25.47%      | 0.52         | 0.52         |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 25.26%      | 0.52         | 0.52         |

## 3. 主要财务报表项目的异常情况及原因说明

江苏万淇生物科技股份有限公司  
 2023 半年度财务报表附注  
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 主要报表项目 | 增减额            | 增减率%     | 主要原因                                      |
|--------|----------------|----------|---|
| 应收票据   | 3,499,181.20   | 1169.51% | 公司本期贷款回笼银行承兑汇票增加，而付款主要以现款为主，导致半年度应收票据库存多。 |
| 其他流动资产 | -2,078,432.75  | -99.99%  | 公司本期期末无进项留抵所致。                            |
| 短期借款   | -12,946,307.20 | -99.23%  | 公司本期将银行贷款偿还所致。                            |
| 无形资产   | 11,162,912.99  | 140.41%  | 公司本期合并子公司万淇丰益新增土地所致。                      |
| 应付账款   | 3,520,031.36   | 38.53%   | 公司本期期末购买存货并且货款未到期，暂未支付。                   |
| 应付票据   | -4,918,197.43  | -94.35%  | 公司本期减少票据付款方式所致。                           |
| 应付职工薪酬 | -1,790,844.41  | 207.54%  | 公司本期初计提年终奖所致。                             |
| 其他应付款  | -9,134,272.66  | -85.04%  | 公司本期合并子公司万淇丰益他付往来减少所致。                    |
| 资本公积   | 24,108,000.00  | 466.66%  | 公司本期定向发行所致。                               |
| 管理费用   | 1,069,080.22   | 36.01%   | 公司本期工资、咨询服务费、差旅费增加所致                      |
| 财务费用   | 429,015.81     | -100.00% | 主要是因为本期汇兑损失增加，银行手续费增加所致。                  |

#### 十四、 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 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  | 1,655,489.13        |
| 计入当期损益的政府补助, 但与公司业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外   | 34,270.64           |
| 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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 41,594.91           |
| 除上述各项之外的其他营业外收支净额   | -1,758.25           |
| <b>非经常性损益合计</b>   | <b>1,729,596.43</b> |
| 减: 所得税影响数   | 259,439.46          |
| 少数股东权益影响额(税后)   |                     |
| <b>非经常性损益净额</b>   | <b>1,470,156.97</b> |

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

单位：元或股

| 发行次数          | 发行方案公告时间         | 新增股票挂牌交易日期      | 发行价格 | 发行数量    | 发行对象             | 标的资产情况 | 募集金额       | 募集资金用途(请列示具体用途) |
|---------------|------------------|-----------------|------|---------|------------------|--------|------------|-----------------|
| 2022 年第一次股票发行 | 2022 年 11 月 24 日 | 2023 年 3 月 15 日 | 9.2  | 294,000 | 罗海燕、左征东、吴鼎文、陆新德、 | 不适用    | 27,048,000 | 补充公司流动资金        |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  | 熊剑波、海安日赢瑞弘产业投资基金合伙企业（有限合伙）、海安惠产业投资有限公司 |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

| 发行次数 | 发行情况报告书披露时间    | 募集金额          | 报告期内使用金额      | 是否变更募集资金用途 | 变更用途情况 | 变更用途的募集资金金额 | 变更用途是否履行必要决策程序 |
|------|----------------|---------------|---------------|------------|--------|-------------|----------------|
| 1    | 2023 年 3 月 9 日 | 27,048,000.00 | 27,100,663.03 | 否          | 不适用    |             | 不适用            |

募集资金使用详细情况：

| 项目                     | 金额（元）         |
|------------------------|---------------|
| 1、募集资金总额               | 27,048,000.00 |
| 加：利息收入                 | 52,711.37     |
| 2、2023 年上半年度使用募集资金金额   | 27,100,663.03 |
| 其中：                    |               |
| 1、支付供应商货款              | 26,996,337.03 |
| 2、蒸汽费用、运费              | 104,326.00    |
| 3、截至 2023 年 6 月 30 日余额 | 48.34         |

**二、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**三、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**四、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用