



江平生物

NEEQ : 834162

厦门市江平生物基质技术股份有限公司

Xiamen Jiangping Biology Substrate Technology 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、公司负责人夏江平、主管会计工作负责人黄培城及会计机构负责人（会计主管人员）黄培城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“七、 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

不适用

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 21

第四节 股份变动及股东情况 25

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 27

第六节 财务会计报告 29

附件 I 会计信息调整及差异情况 118

附件 II 融资情况 119

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
江平生物、本公司、公司、股份公司	指	厦门市江平生物基质技术股份有限公司
西藏江平	指	西藏江平农业有限责任公司
西藏江雅	指	西藏江雅生物科技有限公司
漳州江平	指	漳州江平生物科技有限公司
南平江平	指	南平江平生物科技有限公司
翔安江平	指	厦门翔安江平生物科技有限公司
西藏供应链	指	西藏江平供应链管理有限公司
重庆江平	指	重庆江平生物科技有限公司
重庆江平环保	指	重庆江平环保科技有限公司
中农江平	指	中农江平（厦门）生物科技有限公司
云南江平	指	江平生物科技（云南）有限公司
桐禧投资	指	厦门桐禧投资合伙企业（有限合伙）
重庆农投	指	重庆农投九创股权投资基金合伙企业（有限合伙）
兴足投资	指	重庆兴足股权投资基金合伙企业（有限合伙）
天地投资	指	厦门市天地股权投资有限公司
鹤壁金鹤	指	鹤壁金鹤企业管理中心（有限合伙）
上海华琮	指	上海华琮投资管理有限公司
华福证券、主办券商	指	华福证券有限责任公司
思投投资	指	思投（厦门）投资合伙企业（有限合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	厦门市江平生物基质技术股份有限公司股东大会
董事会	指	厦门市江平生物基质技术股份有限公司董事会
监事会	指	厦门市江平生物基质技术股份有限公司监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
天衡联合、律师事务所	指	福建天衡联合律师事务所
利安达、会计师事务所	指	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
本期初、期初	指	2023 年 1 月 1 日
本期末、期末	指	2023 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
上年期初	指	2022 年 1 月 1 日
上年期末	指	2022 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门市江平生物基质技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Xiamen Jiangping Biology SubstrateTechnology CO.,LTD		
法定代表人	夏江平	成立时间	2003 年 8 月 6 日
控股股东	控股股东为（夏江平）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（夏江平），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-05 农、林、牧、渔服务业-051 农业服务-0519-其他农业服务		
主要产品与服务项目	主要产品：生物基质、生物有机肥、微生物菌剂等。 服务项目：（1）城乡有机固体废弃物资源化利用、（2）绿色种植整体解决方案服务、（3）土壤改良整体解决方案服务、（4）生态修复整体解决方案服务。		
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	江平生物	证券代码	834162
挂牌时间	2015 年 11 月 13 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）	36,708,260
主办券商（报告期内）	华福证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市台江区江滨中大道 380 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴凯	联系地址	厦门市湖里区安岭路 999/1001 号 10、11 楼
电话	0592-6019177	电子邮箱	zq@jp2003.com
传真	0592-6019077		
公司办公地址	厦门市湖里区安岭路 999/1001 号 10、11 楼	邮政编码	361009
公司网址	https://www.jp2003.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9135020075160135XD		
注册地址	福建省厦门市湖里区安岭路 1001 号 1001 室		
注册资本（元）	36,708,260	注册情况报告期内是否变更	否

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

厦门市江平生物基质技术股份有限公司（以下简称“公司”）是一家以研发、生产、销售、运营、技术服务于一体的科技型企业。公司的主营业务为有机废弃物资源化利用、开发和生产生物基质、生物有机肥、微生物菌剂等产品；提供农业绿色种植、土壤改良、生态修复等整体解决方案服务。

公司拥有独立自主的研发能力，组建有院士、硕博为主的研发团队，并与国内外多家科研院校紧密合作。公司自主研发的核心生物技术成果填补了国内有机废弃物处置、原料基质化利用、基质检测、基质配比、基质混合、基质应用等领域。公司核心生物技术有机废弃物资源化利用技术，突破了生物基质行业泥炭、椰糠等的原料进口“卡脖子”问题，逐步实现了国产替代，所生产的系列产品，打破国内生物基质都需要从国外进口的现状，引领了基质行业的发展。截止 2023 年 6 月 30 日公司及子公司累计共获 62 项授权专利，其中发明专利 14 项、实用新型专利 45 项、外观专利 3 项，另有在审专利 5 项。

公司已经形成全产业链的商业模式，上游处置食用菌渣、木屑、谷壳、畜禽粪污、城市污泥等有机固废，获取无害化、稳定化、高效的生物基质、生物有机肥、以及微生物菌剂的生产原材料，中游利用上游的处置后获得的原料添加辅料生产成优质的生物基质、生物有机肥料、及微生物菌剂产品，下游销售生物基质、生物有机肥以及微生物菌剂等产品，并将产品应用到农业绿色种植、土壤改良、生态修复等行业。

公司主要收入来源是向不同渠道的客户销售生物基质、生物有机肥、微生物菌剂等 3 大系列，80 余种产品，并提供完善的售后服务与技术支持，公司技术服务业务范围涉及禽畜粪污、农业生产资料的废弃物、城市生活污水、餐余及厨余垃圾等资源化利用；林木、花卉、水果、蔬菜、水稻、中草药、烟草、家庭园艺等育苗与栽培；土壤改良、治理，基本农田改造、地力提升、连作障碍土壤、病土、贫瘠土壤改良；沙漠化土壤；园林绿化、裸露山体，公路边坡、以及矿山复绿等生态修复领域。

报告期末至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

（二） 行业情况

公司所处行业属于“农、林、牧、渔业”中的细分行业“其他农业服务”，经过多年坚持不懈的努力，公司完成了以生物基质、生物有机肥、微生物菌剂等产品的生产和销售为中心的上下游全产业链闭环。公司的主要产品为生物基质、生物有机肥、微生物菌剂等；服务项目有：（1）有机固体废弃物资源化利用、（2）绿色种植整体解决方案服务（3）土壤改良整体解决方案服务、（4）生态修复整体解决方案服

务。

1、有机固废资源化行业情况

随着经济社会发展和物质消费水平大幅提高，我国生活垃圾产生量迅速增长，环境隐患日益突出，已经成为新型城镇化发展的制约因素。“垃圾围城”已经给众多地方政府的城市管理工作带来巨大压力，亟需寻找有效的解决办法。有机垃圾作为城市生活垃圾中的主要组成，具有资源和能源的双重属性，其合理开发利用更符合生态文明和美丽中国建设的总体要求。中国有机固废具有量大面广的特点，处置不合理极易产生大量的致病细菌，对人体健康产生危害。在碳达峰、碳中和的时代背景下，要求建立健全绿色低碳循环发展经济体系、促进经济社会发展全面绿色转型的目标，决定了资源化是未来有机固废处理行业的主要发展趋势。

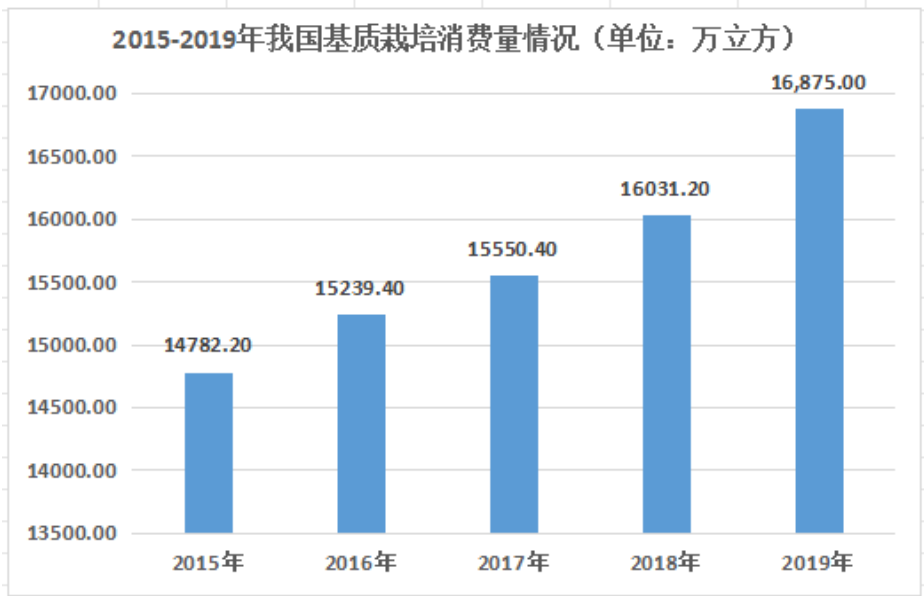
根据公开数据显示，2022 年我国秸秆产生量 9.77 亿吨、畜禽粪污年产生量近 40 亿吨，其中畜禽直接排泄的粪便约 18.8 亿吨，养殖过程产生的污水量约 20.9 亿吨，污泥产生量 7,288.3 万吨，每年农作物秸秆、畜禽粪污以及市政污泥的产生量均巨大，为有机废弃物处理及资源化利用市场提供了充足的原材料市场和广阔的发展空间。

2、生物基质行业

当前我国正面临着严峻的土壤污染，造成污染的主要原因包括农药化肥的过度使用，工业污水的随意排放，生活、工业垃圾的处理随意，不经过任何处理直接填埋，放射性物质污染，重金属污染等等，这些问题相互影响，使得我国的土地污染问题日益严重。土壤质量的持续恶化，耕地的大量减少已经严重影响了我国食品安全。有数据表明，中国每年有 1,200 万吨粮食受土壤重金属污染，造成的损失每年高达 200 亿元。我国目前 6 亿公顷左右的耕地，其中约有 1,000 多万公顷遭受工业三废污染，有约 330 万公顷被污水灌溉。

基质栽培是以人工创造的优良环境条件取代通常根系生长的土壤环境，基质栽培具有节水、节能、省工、省肥、减少环境污染、防止连作障碍、产品无污染及高产、高效等一系列特点，且基质栽培设施成本低，技术简单，非常适合环境恶劣、土壤破坏面积严重地区的园艺生产。目前我国基质栽培行业处于大规模产业化阶段，在园艺、农业科普、农业观光旅游及航天农业等多个领域应用广泛，发展前景广阔。

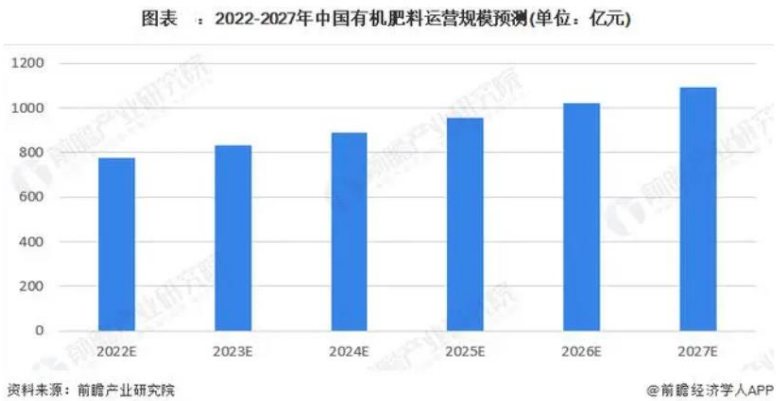
随着人们对土壤环境保护和食品安全关注度的提高，以及国家的政策提出发展乡村振兴、使农业农村高质量发展，生产出安全、绿色、健康的农产品的理念，未来基质栽培将在我国有巨大的发展空间。我国栽培基质消费规模逐年增长，2019 年消费总量约 16,875 万立方。栽培基质消费需求增长，主要受到国家现代农业产业政策引导、设施农业投资规模增长、高品质蔬菜水果消费需求增长等因素影响。



3、有机肥行业

随着近年来我国环保意识的不断加强，有机肥这种绿色环保的肥料得以快速发展，同时，在国家政策的鼓励下，产业规模迅速扩张。当前绿色农业已成为中国农业发展的主流趋势。其中，有机肥是中国农业实现绿色化的底层需求，中央一号文件曾明确表示，要持续推动化肥农药负增长，扩大有机肥替代化肥应用范围，要提高农产品质量和竞争力，坚持并确保农业绿色发展，生物有机肥的使用不仅减少了化肥的施用量，同时也减轻了化肥施用所带来的土壤环境污染。

2015-2021 年在国家大力推广和应用有机肥的推动下，国内企业加快了有机肥产能和产量的扩大。在我国《“十四五”全国农业绿色发展规划》等支持政策频出的背景下，我国有机肥料行业的发展步入快车道。2022 年中国有机肥料市场需求达到 1,660 万吨，市场销售均价为 7,698.8 元/吨，市场规模为近 780 亿元，同比增长 6.4%。预计到 2023 年中国有机肥料行业的市场规模将达到 660 亿元，年均复合增长率为 4.4%。



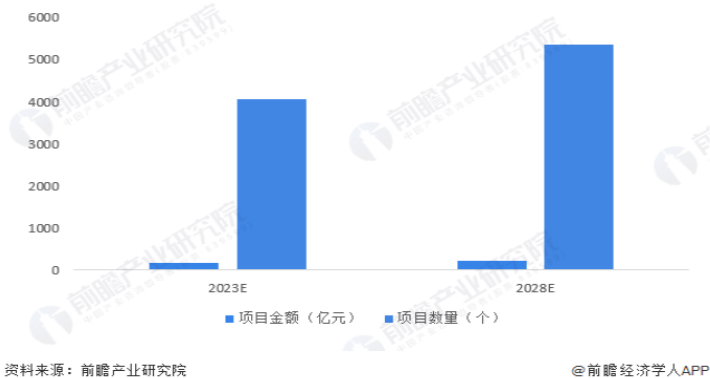
4、土壤修复行业

目前，土壤修复行业在全球范围内正在快速发展。随着环境保护意识的不断增强和法律法规的不断完善，土壤污染治理和修复成为了全球环保领域的关注热点。近年来，我国土壤环境总体情况不容乐观。国家环保部公布的《全国土壤污染状况调查报告》显示：我国土壤总超标率为 16.1%，其中轻微、轻度、中度和重度污染点位比例分别为 11.2%、2.3%、1.5%和 1.1%，其中耕地土壤、重污染企业用地和工业废弃地的点位超标率分别达到了 19.4%，36.3%和 34.9%，土壤治理和修复工作被纳入了国家“十三五”发展规划，土壤修复市场引发投资关注。

2021 年 1 月 28 日，生态环境部联合自然资源部联合发布了关于印发《建设用地土壤污染责任人认定暂行办法》；2021 年 6 月 2 日，财政部发布《土壤污染防治资金管理办法》《办法》明确，土壤污染防治资金是指由中央一般公共预算安排的，专门用于支持地方开展土壤环境风险管控、土壤污染综合防治等促进土壤生态环境质量改善的资金。防治资金重点支持范围包括土壤污染源头防控；土壤污染风险管控；土壤污染修复治理；土壤污染状况监测、评估、调查；土壤污染防治管理改革创新等工作；2022 年 2 月，生态环境部发布《污染土壤修复工程技术规范生物堆（征求意见稿）》。规定了污染土壤生物堆修复工程的污染物与污染负荷、总体要求、工艺设计、主要工艺设备和材料、监测与过程控制、主要辅助工程、劳动安全与职业卫生、施工与调试、行与维护等，适用于污染土壤生物堆修复工程的设计、建设及运行管理。

我国土壤修复行业还处于发展的进入期但市场发展却十分迅速，受“土十条”等政策影响，土壤修复的产业规模正在逐年增加。2020 年，中央土壤污染防治资金预算为 40 亿元，在污染防治资金中所占比例由 2019 年的 8.3%提升至 10.3%，“十三五”期间土壤污染防治资金总预算额达到 259 亿元，2021 年资金预算为 44 亿元，较 2020 年增长 10%。预计，2023 年，中国土壤修复项目数量达 4,050 个，项目总金额为 168 亿元；至 2028 年土壤修复项目 5,360 个，项目总金额为 210 亿元，复合增长率在 5%左右。

图表：2023-2028年中国土壤修复行业市场前景预测（单位：个，亿元）



5、生态修复行业

在经济和社会生活现代化发展过程中，自然环境受到的人为破坏和干扰越来越多，国民经济工业化对于生态环境造成了严重的负面影响，如滥砍天然林木、过度放牧、毁林开荒等人为掠夺式经济活动也造成了上世纪国内水土流失年平均流失量达 50 亿吨以上、全国荒漠化土地面积占国土总面积 27.3%、全国草地退化面积占可利用草地面积的比例达三分之一、湿地生态环境系统破坏严重导致国内生物多样性减少等系列生态破坏问题，此外，工业的迅速发展导致废水排放种类和数量的迅猛增加对生态水体环境造成日趋广泛和严重的污染。

2020 年 6 月 11 日，《全国重要生态系统保护和修复重大工程总体规划（2021-2035 年）》对外公布，这是党的十九大以来，国家层面推出的首个生态保护与修复领域综合性规划。2021 年 11 月 10 日，国务院办公厅印发的《关于鼓励和支持社会资本参与生态保护修复的意见》提出，鼓励和支持社会资本参与生态保护修复项目投资、设计、修复、管护等全过程，围绕生态保护修复开展生态产品开发、产业发展、科技创新、技术服务等活动，对区域生态保护修复进行全生命周期运营管护。为加强重点生态保护修复治理资金管理，财政部修订了《重点生态保护修复治理资金管理办法》，并于 2021 年 11 月 16 日发布。2021 年 12 月 15 日，国家发展改革委等部门联合发布了《生态保护和修复支撑体系重大工程建设规划（2021-2035 年）》。

2015-2020 年，我国生态修复行业市场规模不断扩大，且增速也呈现出上升趋势。2015 年，国内生态修复行业市场规模约为 2,358 亿元，到 2020 年，全国生态修复行业市场规模增长到 4,199 亿元。近年来，中国生态修复行业市场规模保持在 10%以上的增速。未来，对生态环境的保护话题随着全球变暖、空气污染等现象持续升高。预计未来在多方利好的情况下，行业规模增速会高于 10%，到 2024 年中国生态修复行业市场规模有望超过 7,000 亿元。



数据来源：国家统计局、中商产业研究院整理

（三） 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	√ 国家级 √ 省（市）级
“单项冠军”认定	□ 国家级 □ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	1、公司获国家级和省级专精特新“小巨人”企业认定,目前公司还在认定有效期内; 2、公司获国家级高新技术企业,目前公司还在认定有效期内。

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	113,191,676.74	113,198,814.40	-0.01%
毛利率%	36.54%	35.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,989,088.86	20,834,516.33	-56.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,010,327.81	18,815,708.40	-52.11%
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）	2.84%	7.52%	-
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）	2.85%	6.79%	-
基本每股收益	0.24	0.57	-57.89%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	713,936,687.36	666,191,179.39	7.17%
负债总计	393,383,844.70	354,627,425.59	10.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	320,552,842.66	311,563,753.80	2.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	8.73	8.49	2.83%
资产负债率%（母公司）	50.11%	47.52%	-
资产负债率%（合并）	55.10%	53.23%	-
流动比率	1.51	1.62	-
利息保障倍数	2.60	6.27	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-24,878,025.14	4,104,581.44	-706.10%
应收账款周转率	0.67	1.14	-

存货周转率	0.50	0.77	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.17%	6.51%	—
营业收入增长率%	-0.01%	21.98%	—
净利润增长率%	-56.85%	28.31%	—

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	45,916,379.11	6.43%	90,643,508.17	13.61%	-49.34%
应收票据	—	—	—	—	—
应收账款	192,816,787.95	27.01%	123,687,754.63	18.57%	55.89%
预付款项	63,073,321.51	8.83%	13,093,758.26	1.97%	381.71%
存货	136,943,087.82	19.18%	153,268,154.42	23.01%	-10.65%
固定资产	140,385,498.81	19.66%	146,082,400.07	21.93%	-3.90%
在建工程	64,038,603.73	8.97%	64,853,397.87	9.73%	-1.26%
生产性生物资产	23,582,145.61	3.30%	25,247,868.79	3.79%	-6.60%
使用权资产	10,224,382.24	1.43%	11,282,407.05	1.69%	-9.38%
无形资产	11,871,674.42	1.66%	12,305,032.22	1.85%	-3.52%
长期待摊费用	2,233,982.50	0.31%	2,593,533.91	0.39%	-13.86%
递延所得税资产	3,108,051.48	0.44%	2,389,983.07	0.36%	30.04%
短期借款	112,500,000.00	15.76%	112,500,000.00	16.89%	0.00%
应付账款	71,126,278.60	9.96%	48,829,544.52	7.33%	45.66%
应付票据	21,428,571.40	3.00%	21,428,571.40	3.22%	0.00%
合同负债	731,408.86	0.10%	469,395.13	0.07%	55.82%
应付职工薪酬	6,449,515.58	0.90%	2,778,237.60	0.42%	132.14%
应交税费	1,606,353.45	0.22%	5,427,458.90	0.81%	-70.40%
其他应付款	48,089,452.88	6.74%	18,809,185.39	2.82%	155.67%
一年内到期的非流动负债	41,466,220.21	5.81%	37,318,620.80	5.60%	11.11%
长期借款	55,484,327.09	7.77%	66,302,453.91	9.95%	-16.32%
租赁负债	7,536,444.64	1.06%	7,752,396.43	1.16%	-2.79%
长期应付款	21,965,688.64	3.08%	28,176,144.84	4.23%	-22.04%

项目重大变动原因：

- 1、报告期期末货币资金余额较年初减少了 4,472.71 万元，下降幅度为 49.34%，主要原因为报告期内日常生产经营开支增长所致。
- 2、报告期期末应收账款净值较年初增加了 6,912.90 万元，增长幅度为 55.89%，主要原因为（一）

本报告期内，部分新增销售对应的货款未到结算期；（二）报告期内，上年受疫情影响较大地区的部分客户现金流回款较慢，对于不可抗力的客观因素造成的回款问题，公司适当放宽了收款信用账期，所以造成了一定程度上的账期逾期现象，逾期的客户本期在陆续的回款中。下半年，公司将强化应收账款催收工作，持续降低应收账款回收的风险。

3、报告期期末预付款项余额较年初增加了 4,997.96 万元，增长幅度为 381.71%，主要原因为一些生产性原材料及生产设备采购的预付款，预付的目的是为争取更多价格折扣。

4、报告期期末递延所得税资产余额较年初增加了 71.81 万元，增长幅度为 30.04%，主要原因为报告期内计提信用减值损失增加，产生可抵扣暂时性差异，确认递延所得税资产。

5、报告期期末应付账款余额较年初增加了 2,229.67 万元，增长幅度为 45.66%，主要原因为（一）供应商货款还未到结算期；（二）厂房工程项目建设款项还未到结算期。

6、报告期期末合同负债余额较年初增加了 26.20 万元，增长幅度为 55.82%，主要原因公司对农产品零售采用先款后货模式，本期末款到未发货金额增加。

7、报告期期末应付职工薪酬余额较年初增加了 367.13 万元，增长幅度为 132.14%。主要原因为本年计提的工资、绩效累计未发放金额增加。

8、报告期期末应交税费余额较年初减少了 382.11 万元，减少幅度为 70.40%。主要原因为报告期缴纳 2022 年度计提的企业所得税及政策延缓缴纳到期税款减少所致。

9、报告期期末其他应付款余额较年初增加了 2,928.03 万元，增长幅度为 155.67%。主要原因为业务押金、保证金和经营业务往来款增加所致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	113,191,676.74	—	113,198,814.40	—	-0.01%
营业成本	71,833,302.83	63.46%	72,736,903.05	64.26%	-1.24%
毛利率	36.54%	—	35.74%	—	—
销售费用	2,564,275.64	2.27%	1,084,687.18	0.96%	136.41%
管理费用	9,405,582.97	8.31%	9,460,949.03	8.36%	-0.59%
研发费用	10,348,562.99	9.14%	6,738,152.35	5.95%	53.58%
财务费用	5,425,420.60	4.79%	3,903,785.68	3.45%	38.98%
信用减值损失	-4,756,040.09	-4.20%	551,017.26	0.49%	963.14%
其他收益	2,364,840.99	2.09%	2,529,470.63	2.23%	-6.51%
资产处置收益	1,042.31	0.00%	0.00	0.00%	100.00%

营业利润	10,971,001.20	9.69%	22,155,590.99	19.57%	-50.48%
营业外收入	174,378.44	0.15%	44,006.05	0.04%	296.26%
营业外支出	2,558,388.71	2.26%	198,408.53	0.18%	1,189.45%
所得税费用	-402,097.93	-0.36%	1,166,672.18	1.03%	-134.47%
净利润	8,989,088.86	7.94%	20,834,516.33	18.41%	-56.85%

项目重大变动原因：

1、报告期销售费用较上年同期增加了 147.96 万元，增长幅度为 136.41%。主要原因为营销推广费用增长所致。

2、报告期研发费用较上年同期增加了 361.04 万元，增长幅度为 53.58%。主要原因为公司进一步加大研发投入，以技术创新驱动发展，推动技术和服务在农业等领域取得更大突破。

3、报告期财务费用较上年同期增加 152.16 万元，增长幅度为 38.98%，主要原因为（一）公司项目贷款产生的借款利息费用随着项目完工验收，不再予以资本化，本期计入当期财务费用；（二）新增的融资租赁售后回租项目产生融资利息费用。

4、报告期内信用减值较上年同期增加了 530.71 万元。增长幅度为 963.14%，主要原因为应收账款和其他应收款的账面按账龄计提的坏账准备金增加，导致了报告期内信用减值上升。

5、报告期营业利润较上年同期减少 1,118.46 万元，减少幅度为 50.48%，主要原因为报告期内各项成本费用增长所致。

6、报告期营业外收入较上年同期增加了 13.04 万元，增长幅度为 296.26%。主要原因为收到区内就业补助。

7、报告期营业外支出较上年同期增加了 236.00 万元，增长幅度为 1,189.45%。主要原因为分公司搬迁导致基础设施报废清理损失增加。

8、报告期所得税较上年同期减少了 156.88 万元，减少幅度为 134.47%。主要原因为公司利润总额减少导致所得税费用减少。

9、报告期内净利润 898.91 万元，较上年同期下降 1,184.54 万元，下降幅度为 56.85%，主要原因为（一）各项成本费用增长所致，研发费用较上年同期增长 53.58%；（二）报告期内漳州分公司厂房搬迁，处置了一批无法搬运及搬运损坏的资产，固定资产处置损失增加，影响当期利润。

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	113,026,349.09	113,198,154.02	-0.15%
其他业务收入	165,327.65	660.38	24,935.23%
主营业务成本	71,795,300.83	72,736,903.05	-1.29%

其他业务成本	38,002.00	-	-
--------	-----------	---	---

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
生物基质	48,885,991.70	28,880,679.15	40.92%	-10.38%	-17.54%	5.13%
生物有机肥	56,842,830.38	37,902,833.28	33.32%	8.18%	11.07%	-1.73%
辅助材料贸易	482,439.74	442,952.02	8.19%	-65.48%	-59.85%	-12.85%
农产品收入	1,794,242.32	1,301,842.70	27.44%	9.54%	20.56%	-6.63%
畜牧业收入	119,810.00	114,988.04	4.02%	-	-	-
技术服务	2,109,700.06	2,304,120.49	-9.22%	-30.57%	68.17%	-64.13%
工程收入	2,791,334.89	847,885.15	69.62%	8,088.57%	2,348.38%	71.21%

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
华东地区	61,305,396.92	35,746,879.86	41.69%	5.02%	2.45%	1.46%
华南地区	43,344.00	22,483.20	48.13%	53.78%	35.02%	7.21%
华中地区	8,294,916.90	6,808,154.06	17.92%	-38.41%	-23.06%	-16.37%
西南地区	43,382,691.27	29,217,783.71	32.65%	5.02%	0.89%	2.76%

收入构成变动的原因：

1、按产品分类分析

报告期内，公司销售收入与去年同期基本持平。公司的辅助材料贸易与去年同期相比减少 91.50 万，减少了 65.48%；技术服务与去年同期相比减少 92.88 万，减少了 30.57%，主要原因为污泥处置劳务收入减少；工程收入与比去年同期相比增长 275.72 万，增长 8,088.57%，主要原因为公司的工程改造项目增长所致。

2、按区域分类分析

公司的主要销售区域华东地区和西南地区与上年同期相比略有增长，华中地区与上年同期相比下降了 16.37%，华中地区不是公司投入营销的主要产区，变动趋势不大，属于正常的市场波动。

（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	-24,878,025.14	4,104,581.44	-706.10%
投资活动产生的现金流量净额	-2,235,975.00	-60,613,201.87	96.31%
筹资活动产生的现金流量净额	-17,613,128.92	51,396,498.39	-134.27%

现金流量分析：

- 1、报告期内经营活动产生的现金流量净额为-2,487.80 万元，经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降了 706.10%。主要原因为报告期内销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少。
- 2、本报告期内投资活动产生的现金流量净额为-223.59 万元而上年同期为-6,061.32 万元。主要原因为上年末因工厂投入建设，相关的购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金流出较大。
- 3、本报告期内筹资活动产生的现金流量净额为-1761.31 万元，较上年同期下降了 6,900.96 万元，下降幅度为 134.27%。主要原因为报告期内公司项目贷款及售后回租融资净增加额较上年同期下降。

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
西藏江雅生物科技有限公司	控股子公司	有机固废处理、生产销售生物有机肥	30,000,000	201,095,775.25	85,467,687.99	48,952,579.02	8,377,980.56
西藏江平农业有限责任公司	控股子公司	农作物种植、加工、销售	50,000,000	119,873,569.38	62,912,759.08	5,276,996.79	-673,479.16
漳州江平生物科技有限公司	控股子公司	有机固废处理、生产销售生物基质、生物有机肥	50,000,000	129,892,486.83	45,160,602.69	3,976,631.67	-2,559,953.83
南平江平生物科技有限公司	控股子公司	有机固废处理、生产销售生物有机肥	20,000,000	63,262,057.27	25,875,798.14	8,155,163.52	897,516.82
厦门翔安江平生物科技有限公司	控股子公司	有机固废处理、生产销售生物基质、生物有机肥	100,000,000	93,940,601.30	47,224,111.30	-	-5,255.77
西藏江平供应链管理有限公司	控股子公司	农副产品销售；农产品的生产、销售、加工、运输、	50,000,000	2,759,797.74	2,584,344.23	137,489.90	-110,499.73

		贮藏及其他 相关服务					
--	--	---------------	--	--	--	--	--

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

公司在不断发展壮大自身的同时，时刻不忘企业所应承担的社会责任，自觉遵纪守法，诚信经营，坚持服务民生，努力增加就业机会，积极构建和谐劳动关系，重视维护与股东、员工、客户、供应商等利益相关方的良好合作共赢关系，积极推进与社会的和谐发展，履行了如下社会责任：

公司秉承合法经营、诚信纳税的宗旨，严格遵守国家税收法律法规，履行纳税人义务，向税务部门依法按时足额缴纳税款，树立了企业良好的商业信誉和形象。

公司严格遵守《劳动法》与员工签订并严格履行劳动合同，建立健全劳动保障制度，规范用工、为员工依法缴纳五险一金，有效营造了规范、有序、和谐的用工环境。公司把握员工需求，设立工会，倾听解决员工工作生活中的实际问题；完善员工教育培训，注重培养和开发员工潜能，促进员工与公司共同成长。

公司致力于与广大供应商和客户建立和维持长久、紧密的伙伴关系，按照双赢互惠的原则订立合同，通过不断提升产品质量和服务水平，为客户提供高质量的产品和全方位的服务，力求为客户创造更大的价值。

公司不断完善内控管理制度及治理结构，保证股东大会、董事会、监事会运作规范，提升公司治理水平，积极与各股东建立良好的沟通渠道，严格履行股东大会的召集、召开及表决等程序，切实保障全体股东依法享有各项权利。

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。基于公司在农业绿色种植、生态修复和土壤改良等

方面的技术优势， 2017 年伊始，公司就积极参与了西藏扎囊现代化农牧业产业示范园扶贫项目，在项目所在地扎囊县设立两个西藏子公司，配套总投资 1 亿多元。

公司在扎囊县项目，不仅是扶贫，更是扶智，以及培养未来更优秀的农业人才。西藏江平利用核心技术优势改良了当地近 2,000 亩左右的沙化地，使得沙化地变成了优质的饲草种植基地，还将滴管技术、土壤改良技术引入到传统农业领域，加速西藏当地农业活动的现代化进程。

公司在高原种植草药上发挥自己在绿色种植产业上的技术优势，种植上百亩的蕨麻（人参果）的示范基地，并取得了良好的效果，该地区种植的蕨麻（人参果）的产量、果品优品率和药用成份都优于青海地区和其它低海拔地区；并且应用了的核心的基质栽培改良技术，种植高产、高效的经济作物草莓 60 余亩。公司将草莓种苗的育种、栽培技术示范推广，带动当地老百姓一起种植，为公司在西藏推广现代化绿色种植产业奠定扎实的基础。

西藏江平的扎囊县项目，不仅自身产生经济效益和价值，帮助解决了当地就业、增收，更是将当地的农业农村有机固体废物资源化利用后“变废为宝”生产成生物基质和生物有机肥料等产品的原料，解决了公司在高原地区发展的原料问题，为当地农牧民增加了增收途径，改善了当地农牧有机废物带来环境污染问题，真正达到了“绿水青山，就是金山银山”的目标！

西藏项目投资至今，公司已为当地培养了 16 名固定技术管理人员和 12 名大学生，通过项目务工等方式，带动当地贫困家庭就业达 285 人，带动群众增收 1,200 余万元，项目运营期间，公司通过租用当地村闲置集体土地 2,000 亩，为地方财政贡献土地流转收益共 182.5 万元，有力增强了当地的经济发展。西藏地区有巨大的发展空间及发展机遇，是公司重要的经济产业，未来公司也会通过加大对西藏子公司的投入运营，扩大对西藏地区的产业布局和投入，为当地农牧民传递现代化的农业技术，并吸纳招聘当地人员，解决当地农牧民就业增收问题。公司愿与国家提倡的“乡村振兴”理念大战略目标一致，为创建美丽大西藏作出相应的企业担当。

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
税收优惠政策变化风险	根据《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》财税〔2008〕56 号和《财政部国家税务总局关于农业生产资料免征增值税政策的通知》（财税[2001]113 号）规定，公司从事的主要业务符合免征增值税的优惠政策，若国家相关税收优惠政策发生变化，可能对公司的经营业绩产生一定的影响。

	应对措施：公司将密切跟踪行业相关政策的调整 and 变化，并根据最新的政策动态采取适当的措施，做好市场判断、战略调整、资金管控等各个环节，促进公司业务持续发展。
实际控制人控制不当风险	公司控股股东实际控制人夏江平女士持有公司 34.00% 的股份，并通过厦门桐禧投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司 18.31% 的股份。其表决权能够对公司的人事、财务和经营决策等产生重大影响，可能存在让公司经营决策及中小股东的利益受到影响的 风险。 应对措施：公司已依据《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件的要求，建立了健全的法人治理结构，制定了包括股东大会、董事会、监事会在内的“三会”议事规则、关联交易决策制度等各项制度。
应收账款发生坏账损失的风险	2021 年和 2022 年和 2023 年 1-6 月公司应收账款分别为 8,863.14 万元、12,368.78 万元和 19,281.68 万元，随着公司经营规模的不断扩大，应收款项的总量可能会进一步增加，应收款项的管理难度也将随之提升，若催收不力或客户发生财务危机，公司应收账款可能会存在不能按期回收的 风险。 应对措施：公司的应收账款账龄较短，绝大部分账龄在一年以内，且公司制定了较为完善的坏账准备计提政策，并按照相关会计政策充分计提了坏账准备，公司也将进一步加强应收账款管理的工作，实时监控、汇总、分析应收账款后续收款工作，加强催收，进一步降低应收账款回收的 风险。
专业人才流失风险	公司经过多年的积累，形成了一支高素质的专业技术人才队伍，这些专业技术人才具备扎实的专业知识，拥有丰富的行业经验，但随着行业竞争的加剧，同行业公司均在培养和吸收优秀技术人才，公司如果不能做好专业技术人才的稳定工作，将对公司的业务发展造成不利影响。 应对措施：公司通过“传帮带”等有效的技术团队培养机制，在内部建立具有层次和厚度的技术梯队；继续引进高层次

	专业技术人员，稳步增强公司的技术力量；通过企业文化建设以及薪酬激励等多种手段，增强员工向心力，保证公司技术团队的稳定性；进行标准化和模块化研发工作和任务分工，以多方协作的方式共同完成公司的整体研发目标；加强对核心技术的管理，及时申请核心专利保护，构建专利产权保护的防火墙。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	西藏江平农业有限责任公司	14,599,186.55	0.00	14,599,186.55	2017年9月30日	2025年3月26日	连带	否	已事前及时履行
2	西藏江雅生	33,000,000.00	0.00	33,000,000.00	2022年12	2024年5	连带	否	已事前及

	物科技有限公司				月 28 日	月 11 日			时履行
3	漳州江平生物科技有限公司	47,906,250.00	0.00	47,906,250.00	2022 年 2 月 10 日	2032 年 2 月 9 日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	95,505,436.55	0.00	95,505,436.55	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

为支持子公司的业务发展，公司为子公司贷款提供担保，以上担保符合公司整体发展战略，公司为全资子公司提供担保不存在财务风险，不会影响公司的正常经营。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	95,505,436.55	95,505,436.55
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 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	2,500,000.00	1,156,945.42
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	-	-

委托理财	-	-
------	---	---

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：

公司关联交易（其他）主要是租赁办公场所，目的是为满足公司经营所需，对公司经营活动不会产生不利影响。

（五） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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
公司 / 股东 / 实际控制人	2015 年 6 月 4 日		挂牌	其他承诺	股东及公司承诺，在合作开发期间如发生当地主管部门责令公司停止在该土地上研发，或是发生政府征地，其将立即停止研发行为；公司控股股东及实际控制人夏江平亦承诺，如因将农业用地作为研发基地造成江平生物遭受任何经济损失，由其承担全部损失。	正在履行中
实际控制人 控股股东 / 5% 以上股份 的 股 东 / 董 事、监 事、高 管	2015 年 11 月 12 日		挂牌	同业竞争承 诺	公司控股股东及实际控制人夏江平、其他持有公司 5%以上股份的股东、公司董事、监事、高级管理人员控制的其他企业与公司不存在同业竞争的情形。为避免同业竞争，公司控股股东和实际控制人夏江平、其他持有公司 5%以上股份的股东、公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》。	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2015 年 11 月 12 日		挂牌	其 他 承 诺 （ 社 保 公 积 金 缴 纳 承 诺 ）	公司的控股股东和实际控制人夏江平出具《承诺函》：如公司应有权部门要求或决定，公司需要为员工补缴社保、住房公积金或因未缴纳社保、住房公积金而承担罚款或损失，本人不可撤销地承诺无条件代公司承担上述所有补缴金额、承担任何相关罚款或损失的赔偿责任，保证公司不因此受到损失。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内，公司无超期未履行完毕的承诺事项。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类	账面价值	占总资产的比	发生原因
------	------	-------	------	--------	------

		型		例%	
金海湾财富中心 1 号 210 单元	房屋及建筑物	抵押	292,663.71	0.04%	贷款抵押
金海湾财富中心 1 号 211 单元	房屋及建筑物	抵押	1,307,585.50	0.18%	贷款抵押
金海湾财富中心 1 号 负一层 212 车库	房屋及建筑物	抵押	73,773.99	0.01%	贷款抵押
金海湾财富中心 1 号 负一层 213 车库	房屋及建筑物	抵押	73,773.99	0.01%	贷款抵押
金海湾财富中心 1 号 负一层 214 车库	房屋及建筑物	抵押	73,773.99	0.01%	贷款抵押
西藏基质厂	房屋及建筑物	抵押	27,509,539.84	3.85%	贷款抵押
漳州江平厂房综合楼	房屋及建筑物	抵押	49,174,812.82	6.89%	贷款抵押
西藏山南市扎囊县扎塘镇嘎杂村土地	无形资产	抵押	2,096,564.40	0.29%	贷款抵押
漳浦赤湖皮革工业区土地	无形资产	抵押	6,927,780.00	0.97%	贷款抵押
基质生产设备	机器设备	抵押	9,444,578.07	1.32%	贷款抵押
农业生产设备	机器设备	抵押	3,278,939.47	0.46%	贷款抵押
基质生产设备	机器设备	抵押	28,016,871.58	3.92%	售后回租
货币资金-其他货币资金	货币资金	其他(保证金)	6,428,571.50	0.90%	银行承兑汇票保证金
总计	-	-	134,699,228.86	18.87%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限，系公司融资、资金管理所需，对公司整体经营活动有重要的促进作用，有利于调整公司负债结构，降低融资成本，促进公司业务发展，对公司的业务发展及生产经营无不利影响，符合公司和全体股东的利益。

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%
无限售条件股份	无限售股份总数	27,306,884	74.39%	17,638	27,324,522	74.44%
	其中：控股股东、实际控制人	3,120,000	8.50%	0	3,120,000	8.50%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,401,376	25.61%	-17,638	9,383,738	25.56%
	其中：控股股东、实际控制人	9,360,000	25.50%	0	9,360,000	25.50%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		36,708,260	-	0	36,708,260	-
普通股股东人数		148				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	夏江平	12,480,000	0	12,480,000	34.00%	9,360,000	3,120,000	9,300,000	0
2	厦门桐禧投资合伙企业（有限合伙）	6,720,000	0	6,720,000	18.31%	0	6,720,000	0	0
3	厦门市天地股权投资有限公司	2,880,000	0	2,880,000	7.85%	0	2,880,000	0	0
4	重庆兴足股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,608,695	0	2,608,695	7.11%	0	2,608,695	0	0
5	姚艳杰	2,411,000	100	2,411,100	6.57%	0	2,411,100	0	0

6	上海华琮投资管理有限公司	1,200,000	0	1,200,000	3.27%	0	1,200,000	0	0
7	康金喜	979,067	0	979,067	2.67%	0	979,067	0	0
8	重庆农投九创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	869,565	0	869,565	2.37%	0	869,565	0	0
9	思投（厦门）投资合伙企业（有限合伙）	755,100	0	755,100	2.06%	0	755,100	0	0
10	许向东	708,200	12,100	720,300	1.96%	0	720,300	0	0
合计		31,611,627	—	31,623,827	86.15%	9,360,000	22,263,827	9,300,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

 股东夏江平持有厦门桐禧投资合伙企业（有限合伙）股份，并担任合伙事务执行人，股东康金喜持有思投（厦门）投资合伙企业（有限合伙）股份并担任合伙事务执行人；重庆兴足股权投资基金合伙企业（有限合伙）和重庆农投九创股权投资基金合伙企业（有限合伙）是重庆市国有资产监督管理委员会的投资公司。除此之外公司其他股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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
夏江平	董事长/总经理	女	1974 年 6 月	2021 年 5 月 21 日	2024 年 5 月 20 日
夏长平	董事	男	1972 年 9 月	2021 年 5 月 21 日	2024 年 5 月 20 日
祁伟	董事	男	1964 年 10 月	2021 年 5 月 21 日	2024 年 5 月 20 日
吴凯	董事/董事会秘书	男	1983 年 1 月	2021 年 5 月 21 日	2024 年 5 月 20 日
赵镇	董事	男	1985 年 12 月	2021 年 5 月 21 日	2024 年 5 月 20 日
张慧德	董事	女	1964 年 4 月	2021 年 5 月 21 日	2024 年 5 月 20 日
黄智雄	董事	男	1979 年 4 月	2022 年 5 月 18 日	2024 年 5 月 20 日
戴燕芳	监事/监事会主席	女	1988 年 2 月	2021 年 5 月 21 日	2024 年 5 月 20 日
陈娜	职工代表监事	女	1985 年 4 月	2021 年 5 月 21 日	2024 年 5 月 20 日
林明月	监事	女	1986 年 6 月	2022 年 5 月 18 日	2024 年 5 月 20 日
黄培城	财务负责人	男	1962 年 7 月	2021 年 5 月 21 日	2024 年 5 月 20 日
周建钦	副总经理	男	1977 年 8 月	2021 年 5 月 21 日	2024 年 5 月 20 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事夏江平和董事夏长平系兄妹关系，夏江平女士为公司控股股东、实际控制人。

除以上情况外，公司其他董事、监事及高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
夏江平	12,480,000	0	12,480,000	34.00%	0	0
合计	12,480,000	-	12,480,000	34.00%	0	0

(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	9	1	3	7
生产人员	21	8	4	25
销售人员	12	3	2	13
技术人员	29	11	8	32
财务人员	18	1	4	15
行政人员	16	5	3	18
员工总计	105	29	24	110

（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
流动资产：			
货币资金	六、1	45,916,379.11	90,643,508.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	192,816,787.95	123,687,754.63
应收款项融资			
预付款项	六、3	63,073,321.51	13,093,758.26
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	9,859,683.40	9,760,878.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	136,943,087.82	153,268,154.42
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	9,883,088.78	10,982,502.74
流动资产合计		458,492,348.57	401,436,556.41
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、7	140,385,498.81	146,082,400.07
在建工程	六、8	64,038,603.73	64,853,397.87
生产性生物资产	六、9	23,582,145.61	25,247,868.79
油气资产			
使用权资产	六、10	10,224,382.24	11,282,407.05
无形资产	六、11	11,871,674.42	12,305,032.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	2,233,982.50	2,593,533.91
递延所得税资产	六、13	3,108,051.48	2,389,983.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		255,444,338.79	264,754,622.98
资产总计		713,936,687.36	666,191,179.39
流动负债：			
短期借款	六、14	112,500,000.00	112,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、15	21,428,571.40	21,428,571.40
应付账款	六、16	71,126,278.60	48,829,544.52
预收款项			
合同负债	六、17	731,408.86	469,395.13
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	6,449,515.58	2,778,237.60
应交税费	六、19	1,606,353.45	5,427,458.90
其他应付款	六、20	48,089,452.88	18,809,185.39
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	41,466,220.21	37,318,620.80
其他流动负债			
流动负债合计		303,397,800.98	247,561,013.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、22	55,484,327.09	66,302,453.91
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、23	7,536,444.64	7,752,396.43
长期应付款	六、24	21,965,688.64	28,176,144.84
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、25	4,999,583.35	4,835,416.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		89,986,043.72	107,066,411.85
负债合计		393,383,844.70	354,627,425.59
所有者权益：			
股本	六、26	36,708,260.00	36,708,260.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	87,615,821.58	87,615,821.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	15,973,279.35	15,973,279.35
一般风险准备			
未分配利润	六、29	180,255,481.73	171,266,392.87
归属于母公司所有者权益合计		320,552,842.66	311,563,753.80
少数股东权益			
所有者权益合计		320,552,842.66	311,563,753.80
负债和所有者权益合计		713,936,687.36	666,191,179.39

法定代表人：夏江平

主管会计工作负责人：黄培城

会计机构负责人：黄培城

（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
流动资产：			
货币资金		6,292,377.13	25,707,556.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	110,862,111.93	58,666,415.62
应收款项融资			
预付款项		5,419,643.47	5,390,541.79
其他应收款	十三、2	74,083,122.53	65,494,853.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		69,586,257.11	79,335,788.58
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		773,576.15	1,907,158.56
流动资产合计		267,017,088.32	236,502,314.55
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	200,069,800.00	199,917,700.00
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		12,082,965.21	15,737,627.80
在建工程		4,723,189.97	3,729,065.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,118,495.60	3,619,206.51
无形资产		2,199,877.17	2,503,144.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		10,447.18	31,341.40
递延所得税资产		2,365,598.90	1,649,428.34
其他非流动资产			
非流动资产合计		224,570,374.03	227,187,513.75
资产总计		491,587,462.35	463,689,828.30

流动负债：			
短期借款		79,500,000.00	82,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		37,264,210.62	20,283,385.13
预收款项			
合同负债		369,178.01	214,760.12
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,098,321.61	2,000,019.67
应交税费		265,732.89	2,112,687.82
其他应付款		100,517,662.74	86,198,028.15
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		19,818,661.74	16,434,753.28
其他流动负债			
流动负债合计		241,833,767.61	209,743,634.17
非流动负债：			
长期借款		2,000,000.00	8,250,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,734,391.55	1,199,125.71
长期应付款		645,000.00	1,025,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		110,000.00	125,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,489,391.55	10,599,125.71
负债合计		246,323,159.16	220,342,759.88
所有者权益：			
股本		36,708,260.00	36,708,260.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		87,615,821.58	87,615,821.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,973,279.35	15,973,279.35
一般风险准备			

未分配利润		104,966,942.26	103,049,707.49
所有者权益合计		245,264,303.19	243,347,068.42
负债和所有者权益合计		491,587,462.35	463,689,828.30

(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		113,191,676.74	113,198,814.40
其中：营业收入	六、30	113,191,676.74	113,198,814.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		99,830,518.75	94,123,711.30
其中：营业成本	六、30	71,833,302.83	72,736,903.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	253,373.72	199,234.01
销售费用	六、32	2,564,275.64	1,084,687.18
管理费用	六、33	9,405,582.97	9,460,949.03
研发费用	六、34	10,348,562.99	6,738,152.35
财务费用	六、35	5,425,420.60	3,903,785.68
其中：利息费用		5,373,378.48	3,854,070.22
利息收入		18,758.37	7,715.70
加：其他收益	六、36	2,364,840.99	2,529,470.63
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-4,756,040.09	551,017.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	1,042.31	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,971,001.20	22,155,590.99
加：营业外收入	六、39	174,378.44	44,006.05
减：营业外支出	六、40	2,558,388.71	198,408.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,586,990.93	22,001,188.51
减：所得税费用	六、41	-402,097.93	1,166,672.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,989,088.86	20,834,516.33
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		8,989,088.86	20,834,516.33
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,989,088.86	20,834,516.33
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		8,989,088.86	20,834,516.33
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.24	0.57
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.24	0.57

法定代表人：夏江平

主管会计工作负责人：黄培城

会计机构负责人：黄培城

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十三、4	63,526,266.11	65,202,439.90
减：营业成本	十三、4	37,893,258.84	39,162,228.38
税金及附加		100,579.37	126,251.41
销售费用		1,803,828.79	782,546.64
管理费用		7,338,226.34	7,970,452.87
研发费用		6,541,631.63	4,344,922.97
财务费用		2,628,741.57	2,764,567.01
其中：利息费用		2,586,334.77	2,724,363.41
利息收入		15,476.51	3,139.62
加：其他收益		1,689,007.67	2,429,470.63
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-4,789,470.41	-508,822.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,537.20	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,121,074.03	11,972,118.74
加：营业外收入		51,143.08	43,263.55
减：营业外支出		2,547,042.09	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,625,175.02	12,015,382.29
减：所得税费用		-292,059.75	173,319.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,917,234.77	11,842,062.66
（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）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1, 917, 234. 77	11, 842, 062. 66
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0. 05	0. 32
（二）稀释每股收益（元/股）		0. 05	0. 32

（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		37,949,648.46	105,980,646.24
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		-	67,754.62
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	52,662,155.24	28,531,547.37
经营活动现金流入小计		90,611,803.70	134,579,948.23
购买商品、接受劳务支付的现金		71,792,395.57	93,305,280.73
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		6,026,374.48	12,603,878.15
支付的各项税费		4,229,239.31	763,767.89
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	33,441,819.48	23,802,440.02
经营活动现金流出小计		115,489,828.84	130,475,366.79
经营活动产生的现金流量净额		-24,878,025.14	4,104,581.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,235,975.00	60,613,201.87
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			
投资活动现金流出小计		2,235,975.00	60,613,201.87
投资活动产生的现金流量净额		-2,235,975.00	-60,613,201.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		55,500,000.00	125,406,491.54
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		55,500,000.00	125,406,491.54
偿还债务支付的现金		67,990,523.27	64,562,914.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,122,605.65	3,502,024.87
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	六、42	-	5,945,053.60
筹资活动现金流出小计		73,113,128.92	74,009,993.15
筹资活动产生的现金流量净额		-17,613,128.92	51,396,498.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-44,727,129.06	-5,112,122.04
加：期初现金及现金等价物余额		90,643,508.17	25,302,859.91
六、期末现金及现金等价物余额		45,916,379.11	20,190,737.87

法定代表人：夏江平

主管会计工作负责人：黄培城

会计机构负责人：黄培城

(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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,595,581.17	60,845,455.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		111,424,475.42	22,904,798.28
经营活动现金流入小计		120,020,056.59	83,750,254.27
购买商品、接受劳务支付的现金		31,922,894.95	25,579,050.33
支付给职工以及为职工支付的现金		4,161,651.67	8,511,468.90
支付的各项税费		2,210,887.73	479,095.91
支付其他与经营活动有关的现金		91,782,589.51	45,351,596.82
经营活动现金流出小计		130,078,023.86	79,921,211.96
经营活动产生的现金流量净额		-10,057,967.27	3,829,042.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		345,868.60	1,186,278.68
投资支付的现金		152,100.00	25,727,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		497,968.60	26,913,278.68
投资活动产生的现金流量净额		-497,968.60	-26,913,278.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		52,500,000.00	65,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		52,500,000.00	65,800,000.00
偿还债务支付的现金		58,867,147.72	40,102,000.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,492,095.53	2,508,570.78
支付其他与筹资活动有关的现金		-	594,000.00
筹资活动现金流出小计		61,359,243.25	43,204,571.27
筹资活动产生的现金流量净额		-8,859,243.25	22,595,428.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-19,415,179.12	-488,807.64

加：期初现金及现金等价物余额		25,707,556.25	10,133,092.25
六、期末现金及现金等价物余额		6,292,377.13	9,644,284.61

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

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

厦门市江平生物基质技术股份有限公司 财务报表附注

报表期间 2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）基本情况

厦门市江平生物基质技术股份有限公司(以下简称本公司)于 2003 年 8 月 6 日成立，营业执照社会统一信用代码：9135020075160135XD；注册资本：3,670.826 万；公司类型为股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)，法定代表人：夏江平；住所：厦门市湖里区安岭路 1001 号 1001 室；经营年限：2003-08-06 至无固定期限。

（二）公司经营范围

有机肥料及微生物肥料制造；农业技术推广服务；林木育种；林木育苗；其他肥料制造；农产品初加工服务；其他农业服务；林产品初级加工服务；其他林业服务；化肥批发；经营各类商品和技术的进出口（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；新材料技术推广服务；生物技术推广服务；农业科学研究和试验发展；互联网销售；其他未列明零售业（不含需经许可审批的项目）；畜产品初级加工；农业机械服务（不含维修）；园林景观和绿化工程设计；园林景观和绿化工程施工；仁果类和核果类水果种植；其他水果种植；蔬菜种植；其他园艺作物种植；稻谷种植；其他谷物种植；其他农业；灌溉服务；谷物、豆及薯类批发；其他农牧产品批发；其他未列明批发业（不含需经许可审批的经营项目）；有害生物预防与治理；室内环境治理；其他未列明污染治理；建材批发；其他机械设备及电子产品批发；电气安装；农业机械批发；机械化农业及园艺机具制造；钢结构工程施工。

（三）财务报表批准报出

本财务报表经本公司董事会于 2023 年 08 月 30 日决议批准报出。

（四）本期度合并财务报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期度合并范围与上年无变化，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订) 的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年上半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认、建造合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见本附注四、(27) “收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明, 请参阅本附注四、(31) “其他重要的会计政策和会计估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并, 是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中

的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及

经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：

①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

期初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产

或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个

资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则该金融工具处于第一阶段，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。金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，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。金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失：

组合名称		确定组合的依据	按组合计提预期信用损失的方法
组合1	关联方组合	按照债务人与本公司的关联关系划分组合（详见附注九、关联方及关联方交易）	不计提预期信用损失
	无风险组合	按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合（一般指政府采购款项、员工备用金、合同保证金、代收代付款项、设置担保条款的应收款项等）	不计提预期信用损失
组合2	账龄组合	除已单项评估预期信用损失及组合1的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失率为基础，考虑前瞻性信息，采用编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算信用减值损失。	账龄分析法

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据	按组合计提预期信用损失的方法
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取关联方往来款、员工借款、备用金等应收款项。	不计提预期信用损失
组合 2	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。	账龄分析法

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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

组合名称		确定组合的依据	按组合计提预期信用损失的方法
组合1	关联方组合	按照债务人与本公司的关联关系划分组合（详见附注九、关联方及关联方交易）	不计提预期信用损失
	无风险组合	按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合（一般指政府采购款项、员工备用金、合同保证金、代收代付款项、设置担保条款的应收款项等）	不计提预期信用损失
组合2	账龄组合	除已单项评估预期信用损失及组合1的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失率为基础，考虑前瞻性信息，采用编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算信用减值损失。	账龄分析法

⑦以上组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	20.00
3—4 年（含 4 年）	50.00
4—5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

合同资产的确认方法和标准

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、合同成本

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

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

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

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

15、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

损益。

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

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

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

18、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、农业生产设备、其他设备。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋建筑物	5.00	10-20	4.75-9.50
机器设备	5.00	10-15	6.33-9.50
运输设备	5.00	5	19
电子设备	5.00	3	31.67
其他设备	5.00	5	19
农业生产设备	5.00	6	15.83

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23 “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23 “长期资产减值”。

20、借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售

状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

21、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	预计使用寿命（年）	依据
专有技术	10 年	预计受益期间
电脑软件	2 年、10 年	预计受益期间

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、合同负债

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

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

26、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

27、收入

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

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

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

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

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单/质检合格书/……时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司与客户之间的部分合同存在未达标赔偿/合同折扣/违约金/考核罚款/奖励金等安排，形成可变

对价。本公司按照期望值或最有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。

本公司销售商品的合同中通常附有销售退回条款，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收取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，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。

本公司向客户提供建造服务/劳务/……，因在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/客户能够控制本公司履约过程中的在建商品/……，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法/投入法，具体根据累计已发生的安装工时/成本占预计总工时/安装总成本的比例/……确定。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资

产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

30、租赁

【2021 年 1 月 1 日后的会计政策】

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付

对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、18 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的

未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

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

【2021 年 1 月 1 日前的会计政策】

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按【直线法】计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期

债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

31、其他重要的会计政策和会计估计

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、15“持有待售资产和处置组”相关描述。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更

（2） 会计估计变更

本公司在报告期内无重要会计估计变更

33、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（2） 租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

（3）金融资产减值

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

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（6）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（7）折旧和摊销

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

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9）递延所得税资产

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

（10）所得税

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

（11）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（12）预计负债

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

项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

（13）公允价值计量

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
房产税	按房产原值的75%及建筑物分摊土地购入价1.20%的税率计算房产税。 按应税租赁收入12%的税率计算房产税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	详见下表

纳税主体名称	所得税税率
厦门市江平生物基质技术股份有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
西藏江平农业有限责任公司	按应纳税所得额的15%计缴
西藏江雅生物科技有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
南平江平生物科技有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
漳州江平生物科技有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
厦门翔安江平生物科技有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
西藏江平供应链有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
重庆江平环保科技有限公司	按应纳税所得额的25%计缴

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

①高新技术企业所得税优惠

高新技术企业税收优惠的内容：《企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条中规定了国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%税率征收企业所得税。

按照《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告2021年第6号）规定，上述政策的执行期限延长至2023年12月31日。

按照《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号）：制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

公司于2014年6月27日被厦门市科学技术局、厦门市财政局、福建省厦门市国家税务局、福建省厦门市地方税务局认定为高新技术企业，证书编号为：GF201435100065，有效期三年。

公司于2017年12月1日通过厦门市2017年第二批高新技术企业认定，证书编号：GR201735100387。

公司于2020年10月1日通过厦门市2020年第一批高新技术企业的认定，证书编号：GR202035100430。

根据上述规定公司减按15%税率征收企业所得税。

① 根据藏政发[2021]9号文第四条的规定企业自2021年1月1日至2030年12月31日，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额60%(含本数)以上的，执行西部大开发15%的企业所得税税率；根据藏政发[2021]9号文，上述的企业所得税优惠税率企业自2021年1月1日至2030年12月31日继续执行。第六条从事特色优势农林牧产品生产、加工的企业或项目，自2018年1月1日至2022年12月31日，免征企业所得税地方分享部分。自2003年执行企业所得税中央分享60%，地方分享40%。本公司下属西藏江平农业有限责任公司、西藏江雅生物科技有限公司、西藏江平供应链有限公司享受上述企业所得税优惠政策。

②根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条企业所得税法第二十七条第（一）项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。本公司下属西藏江平农业有限责任公司从事农业项目的所得免征企业所得税。

④根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第三项；《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条、第八十九条；《财政部国家税务总局国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》（财税〔2009〕166号）；《财政部国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2012〕10号）；《财政部国家税务总局国家发展改革委关于垃圾填埋沼气发电列入〈环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）〉的通知》（财税〔2016〕131号）。企业从事《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》所列项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四

年至第六年减半征收企业所得税。本公司下属南平江平生物科技有限公司、漳州江平生物科技有限公司于2019年成立，从事城镇污水处理项目污泥处置业务享受上述企业所得税优惠政策。

⑤根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条以及财政部税务总局发展改革委生态环境部公布的2021年第36号即关于《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021年版）》以及《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021年版）》的公告规定，企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，且原材料占生产产品材料的比例不低于《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的标准，生产国家非限制和禁止并符合国家 and 行业相关标准的产品取得的收入，减按90%计入收入总额。本公司厦门市江平生物基质技术股份有限公司以农业生产者种植菌菇产生的菇渣以及城镇污泥处置项目处置后的污泥作为生产有机肥的主要原料，子公司西藏江雅生物科技有限公司以酒糟、城镇污泥、禽畜粪及厨余垃圾作为生产有机肥的主要原料，子公司南平江平生物科技有限公司以菇渣、畜禽屠宰废弃物及木屑作为生产有机肥的主要原料，以上项目均符合《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的内容，且比例达到《目录》规定的标准，可享受上述企业所得税优惠政策。

（2）增值税

①减免税政策依据：《财政部、国家税务总局关于农业生产资料征免的通知》财税【2011】113号；本公司销售自产的农业生产资料免征增值税。

②减免税政策依据：《财政部、国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》财税【2008】56号；本公司及下属西藏江雅生物科技有限公司、南平江平生物科技有限公司销售自产的有机肥产品免征增值税。

③根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条的规定农业生产者销售自产的所有农业产品免征增值税。本公司下属西藏江平农业有限责任公司销售自产的所有农业产品免征增值税。

④根据财税[2015]78号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知增值税即征即退政策。符合“资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录”下的第五类别“资源综合利用劳务”，且序号为5.1“垃圾处理、污泥处理处置劳务”，退税比例为70%。

3、其他说明

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日；“本期”指 2023 年上半年，“上年同期”指 2022 年上半年。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	39,447,351.77	84,165,960.04
其他货币资金	6,469,027.34	6,477,548.13

项目	期末余额	期初余额
合计	45,916,379.11	90,643,508.17
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款	6,428,571.50	6,428,571.50

注：其他货币资金指的是在支付宝（中国）网络技术有限公司开立的支付宝账户，在江苏京东信息技术有限公司开立的京东账户，在北京快手科技有限公司开立的快手账户，在北京微播视界科技有限公司开立的抖音账户，西藏江雅生物科技有限公司银行承兑汇票保证金。

2、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单独计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按单项计提坏账准备					
单项金额虽然不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备	206,473,481.17	100.00	13,656,693.22	6.61	192,816,787.95
其中：					
关联方组合					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	206,473,481.17	100.00	13,656,693.22	6.61	192,816,787.95
合计	206,473,481.17	100.00	13,656,693.22		192,816,787.95

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单独计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按单项计提坏账准备					
单项金额虽然不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备	133,037,470.86	100.00	9,349,716.23	7.03	123,687,754.63
其中：					
关联方组合					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	133,037,470.86	100.00	9,349,716.23	7.03	123,687,754.63
合计	133,037,470.86	100.00	9,349,716.23		123,687,754.63

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	165,346,580.09	8,267,329.03	5.00
1 至 2 年	38,391,672.02	3,839,167.20	10.00
2 至 3 年	677,991.44	135,598.29	20.00
3 至 4 年	823,138.00	411,569.00	50.00
4 至 5 年	1,155,349.62	924,279.70	80.00
5 年以上	78,750.00	78,750.00	100.00
合计	206,473,481.17	13,656,693.22	

续表：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	99,655,386.04	4,982,769.31	5.00
1 至 2 年	29,763,870.69	2,976,387.07	10.00
2 至 3 年	2,219,737.39	443,947.48	20.00
3 至 4 年	787,588.40	393,794.20	50.00
4 至 5 年	290,350.84	232,280.67	80.00
5 年以上	320,537.50	320,537.50	100.00
合计	133,037,470.86	9,349,716.23	

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	165,346,580.09
1 至 2 年	38,391,672.02
2 至 3 年	677,991.44
3 至 4 年	823,138.00
4 至 5 年	1,155,349.62
5 年以上	78,750.00
合计	206,473,481.17

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	9,349,716.23	4,306,976.99				13,656,693.22
合计	9,349,716.23	4,306,976.99				13,656,693.22

（4）本期实际核销的应收账款情况：无

（5）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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
西藏亿扬建设有限公司	28,825,640.00	13.96	1,633,976.25
华安县西坑翠绿花木专业合作社	14,907,521.86	7.22	745,376.09
高新区九湖裕泰园艺场	14,748,017.10	7.14	737,400.86
高新区九湖利盛园艺场	13,715,319.06	6.64	728,169.90
西藏宝冶实业有限公司	13,586,988.80	6.58	679,349.44
合计	85,783,486.82	41.54	4,524,272.54

（6）因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

（7）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	54,731,340.72	86.77	6,963,373.69	53.18
1 至 2 年	2,806,219.71	4.45	1,484,250.61	11.33
2 至 3 年	4,760,577.30	7.55	4,040,489.75	30.86
3 至 4 年	624,055.43	0.99	476,935.00	3.64
4 至 5 年	72,287.15	0.11	16,747.55	0.13
5 年以上	78,841.2	0.13	111,961.66	0.86
合计	63,073,321.51	100.00	13,093,758.26	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项合计数比例(%)	预付款时间	未结算原因
厦门神佰进出口有限公司	非关联方	50,000,000.00	79.27	1 年以内	未达到结算条件
福州绿新晨能源科技有限公司	非关联方	4,452,278.78	7.06	2 至 3 年	未达到结算条件
孟养康	非关联方	1,460,000.00	2.31	1 年以内	未达到结算条件
厦门共鑫科技有限公司	非关联方	1,268,865.04	2.01	1 年以内 130,747.23 1 至 2 年 1,138,117.81	未达到结算条件

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项合 计数比例(%)	预付款时间	未结算原因
福州贝塔供应链管理 有限公司	非关联方	975,000.00	1.55	1 至 2 年	未达结算条件
合计		58,156,143.82	92.20		

续：

按预付对象归集的期初余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期初余额	占预付款项合 计数比例(%)	预付款时间	未结算原 因
福州绿新晨能源科技有 限公司	非关联方	4,452,278.78	34.00	1 至 3 年	未达结算 条件
孟养康	非关联方	1,460,000.00	11.15	1 年以内	未达结算 条件
厦门融聚供应链集团有 限公司	非关联方	1,050,000.00	8.02	1 年以内	未达结算 条件
福州贝塔供应链管理有 限公司	非关联方	975,000.00	7.45	1 至 2 年	未达结算 条件
天海机电销售维修中心	非关联方	602,179.64	4.60	2020 年 5 月 200,000.00 2021 年 325,000.00 2022 年 1 月 77,179.64	未达结算 条件
合计		8,539,458.42	65.22		

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	9,859,683.40	9,760,878.19
合计	9,859,683.40	9,760,878.19

（1）其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	4,936,622.00	5,210,199.10
员工备用金	728,799.67	481,989.28
往来款	5,769,929.67	5,432,019.81
代扣代缴	320,095.53	83,370.37
股权转让款		
合计	11,755,446.87	11,207,578.56

（2）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信用 减值）	
2023 年 1 月 1 日余额		1,446,700.37		1,446,700.37
2023 年 1 月 1 日余额在本 期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		449,063.10		449,063.10
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额		1,895,763.47		1,895,763.47

（3）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	4,433,366.21
1 至 2 年	5,294,104.07
2 至 3 年	550,015.26
3 至 4 年	534,153.34
4 至 5 年	533,815.00
5 年以上	409,992.99
合计	11,755,446.87

(4)本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 449,063.1 元。

(5)本期实际核销的其他应收款情况：无

(6)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	款项性质	期末余额	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
南京新果园生态农业科技有限公司	往来款	4,346,286.82	1-2 年	36.97	434,628.68
诚泰融资租赁（上海）有限公司	押金及保证金	3,000,000.00	1 年以内	25.52	150,000.00
厦门天地开发建设集团有限公司	押金及保证金	527,151.00	2-3 年 250,146.00 4-5 年 277,005.00	4.48	271,633.2
漳浦县赤湖工业园管理中心	押金及保证金	500,000.00	3-4 年	4.25	250,000.00
黄平	押金及保证金	403,730.38	1 年以内	3.43	
合计		8,777,168.20		74.65	1,106,261.88

(7) 涉及政府补助的应收款项：无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

5、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,683,455.14		22,683,455.14
周转材料	5,307,803.36		5,307,803.36
半成品	10,862,697.36		10,862,697.36

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	30,159,153.16		30,159,153.16
库存商品	63,953,479.97		63,953,479.97
工程成本	19,300.00		19,300.00
合同履约成本	3,920,766.63		3,920,766.63
发出商品	36,432.20		36,432.20
合计	136,943,087.82		136,943,087.82

续

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	103,139,502.89		103,139,502.89
周转材料	4,679,125.90		4,679,125.90
半成品	7,871,670.96		7,871,670.96
在产品	7,563,505.20		7,563,505.20
库存商品	28,360,306.77		28,360,306.77
工程成本	10,010.00		10,010.00
合同履约成本	1,606,930.14		1,606,930.14
发出商品	37,102.56		37,102.56
合计	153,268,154.42		153,268,154.42

- (2) 存货跌价准备：无
- (3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因：无
- (4) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额：无
- (5) 建造合同形成的已完工未结算资产情况：无

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	9,390,564.71	10,439,018.86
留抵税额	492,524.07	543,483.88
合计	9,883,088.78	10,982,502.74

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	140,385,498.81	145,995,016.47
固定资产清理		87,383.60
合计	140,385,498.81	146,082,400.07

(1) 固定资产

①固定资产情况表

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	机器设备	电子设备	其他设备	合计
----	--------	------	------	------	------	------	----

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	机器设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1、期初余额	93,505,411.96	2,501,842.85	2,076,755.45	89,907,130.53	1,375,051.13	4,809,717.37	194,175,909.29
2、本期增加金额		2,000.00	13,545.12	4,645,080.69	148,928.49	43,821.78	4,853,376.08
（1）购置			12,535.12	2,124,643.18	120,032.58	19,796.78	2,277,007.66
（2）在建工程转入		2,000.00	1,010.00	2,520,437.51	28,895.91	24,025.00	2,576,368.42
（3）使用权资产转入							
（4）其他							
3、本期减少金额	574,512.00	560.00	100,535.28	5,434,613.74	39,650.00	241,058.85	6,390,929.87
（1）处置或报废	574,512.00	560.00	100,535.28	5,434,613.74	39,650.00	241,058.85	6,390,929.87
（2）其他							
4、期末余额	92,930,899.96	2,503,282.85	1,989,765.29	89,117,597.48	1,484,329.62	4,612,480.30	192,638,355.50
二、累计折旧							
1、期初余额	9,851,590.66	1,795,918.68	1,543,276.88	31,603,277.29	794,332.04	2,592,497.27	48,180,892.82
2、本期增加金额	2,223,999.04	87,298.98	107,346.87	4,889,932.56	114,448.03	278,175.27	7,701,200.75
（1）计提	2,223,999.04	87,298.98	107,346.87	4,889,932.56	114,448.03	278,175.27	7,701,200.75
（2）使用权资产转入							
3、本期减少金额	192,396.06	532.00	86,947.64	3,086,270.47	37,667.50	225,423.21	3,629,236.88
（1）处置或报废	192,396.06	532.00	86,947.64	3,086,270.47	37,667.50	225,423.21	3,629,236.88
4、期末余额	11,883,193.64	1,882,685.66	1,563,676.11	33,406,939.38	871,112.57	2,645,249.33	52,252,856.69
三、减值准备							
1、期初余额							
2、本期增加金额							
（1）计提							
3、本期减少金额							
（1）处置或报废							
4、期末余额							
四、账面价值							
1、期末账面价值	81,047,706.32	620,597.19	426,089.18	55,710,658.10	613,217.05	1,967,230.97	140,385,498.81
2、期初账面价值	83,653,821.30	705,924.17	533,478.57	58,303,853.24	580,719.09	2,217,220.10	145,995,016.47

②暂时闲置的固定资产情况：无

③通过经营租赁租出的固定资产：无

④未办妥产权证书的固定资产情况：无

固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
固定资产清理		87,383.60
合计		87,383.60

8、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	64,038,603.73	64,853,397.87
合计	64,038,603.73	64,853,397.87

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能鲜奶加工系统等（西藏扎囊中烟扶贫项目）（厦门江平）	4,337,528.96		4,337,528.96	3,484,346.20		3,484,346.20
福州办事处装修工程	4,141.59		4,141.59			
污水处理一体化设备	381,519.42		381,519.42	244,719.27		244,719.27
奶牛场配种室	57,853.29		57,853.29	57,853.29		57,853.29
奶牛场挤奶房	66,501.85		66,501.85	66,501.85		66,501.85
奶牛场水塔	83,797.00		83,797.00	83,797.00		83,797.00
奶牛场水箱	19,200.00		19,200.00	19,200.00		19,200.00
桑耶鲜奶线项目	25,000.00		25,000.00	25,000.00		25,000.00
草莓雾喷降温系统	440,024.00		440,024.00			
喷播机 2	31,691.13		31,691.13			
西藏江平 2 号仓库装修	22,508.00		22,508.00			
智能鲜奶加工系统等（西藏扎囊中烟扶贫项目）（西藏江平）	5,828,955.38		5,828,955.38	5,846,626.81		5,846,626.81
漳州江平发酵系统	11,483,314.15		11,483,314.15	11,460,176.98		11,460,176.98
漳州江平综合楼室内装修工程项目	327,365.43		327,365.43	246,592.43		246,592.43
基质混配线				2,389,380.51		2,389,380.51
翔安江平发酵系统	40,929,203.53		40,929,203.53	40,929,203.53		40,929,203.53
合计	64,038,603.73		64,038,603.73	64,853,397.87		64,853,397.87

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入长期待摊金额	本期其他减少金额	期末余额
智能鲜奶加工系统等（西藏扎囊中烟扶贫项目）（厦门江平）	3,484,346.20	853,182.76				4,337,528.96
福州办事处装修工程		4,141.59				4,141.59

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期转入长期 待摊金额	本期其他减少 金额	期末余额
污水处理一体化设备	244,719.27	136,800.15				381,519.42
奶牛场配种室	57,853.29					57,853.29
奶牛场挤奶房	66,501.85					66,501.85
奶牛场水塔	83,797.00					83,797.00
奶牛场水箱	19,200.00					19,200.00
桑耶鲜奶线项目	25,000.00					25,000.00
泵		13,430.00	13,430.00			
草莓雾喷降温系统		440,024.00				440,024.00
电缆线		18,850.00	18,850.00			
发电机组		1,400.00	1,400.00			
喷播机 1		45,191.00	45,191.00			
喷播机 2		31,691.13				31,691.13
松卡薄膜大棚_1000 平方		61,742.00	61,742.00			
西藏江平 2 号仓库装修		22,508.00				22,508.00
西藏江平温室物联网视频采集监控系统		21,145.14	21,145.14			
电动车		2,000.00	2,000.00			
打码机		1,330.00	1,330.00			
增压泵		2,000.00	2,000.00			
拉幕齿轮齿条		5,964.00	5,964.00			
贴片滴灌带		5,950.77	5,950.77			
长桌子		1,010.00	1,010.00			
投影仪		1,800.00	1,800.00			
电缆线		5,175.00	5,175.00			
智能鲜奶加工系统等（西藏扎囊中烟扶贫项目）（西藏江平）	5,846,626.81				17,671.43	5,828,955.38
漳州江平发酵系统	11,460,176.98	23,137.17				11,483,314.15
漳州江平综合楼室内装修工程项目	246,592.43	80,773.00				327,365.43
基质混配线	2,389,380.51		2,389,380.51			
翔安江平发酵系统	40,929,203.53					40,929,203.53
合计	64,853,397.87	1,779,245.71	2,576,368.42		17,671.43	64,038,603.73

9、生产性生物资产

（1）采用成本计量模式

项目	种植业		合计
	牧草草场改良	牧草良种繁育	
一、账面原值			
1、年初余额	12,462,236.55	22,605,620.65	35,067,857.20
2、本年增加金额			

（1）外购			
（2）自行培育			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他			
4、年末余额	12,462,236.55	22,605,620.65	35,067,857.20
二、累计折旧			
1、年初余额	5,524,920.57	4,295,067.84	9,819,988.41
2、本年增加金额	591,956.22	1,073,766.96	1,665,723.18
（1）计提	591,956.22	1,073,766.96	1,665,723.18
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他			
4、年末余额	6,116,876.79	5,368,834.80	11,485,711.59
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	6,345,359.76	17,236,785.85	23,582,145.61
2、年初账面价值	6,937,315.98	18,310,552.81	25,247,868.79

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	18,349,825.51			18,349,825.51
2、本期增加金额	788,937.04			788,937.04
3、本期减少金额	43,030.09			43,030.09
4、期末余额	19,095,732.46			19,095,732.46
二、累计折旧				
1、期初余额	7,067,418.46			7,067,418.46
2、本期增加金额	1,824,251.52			1,824,251.52
（1）计提	1,824,251.52			1,824,251.52
3、本期减少金额	20,319.76			20,319.76
（1）处置	20,319.76			20,319.76
4、年期末余额	8,871,350.22			8,871,350.22
三、减值准备				
1、期初余额				

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	合 计
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	10,224,382.24			10,224,382.24
2、期初账面价值	11,282,407.05			11,282,407.05

11、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非技术专利	金蝶财务软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	9,457,330.56	5,188,877.81	1,096,428.46	469,429.24	16,212,066.07
2.本期增加金额					
（1）购置					
（2）内部研发					
（3）企业合并增加					
（4）在建工程转入					
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他					
4.期末余额	9,457,330.56	5,188,877.81	1,096,428.46	469,429.24	16,212,066.07
二、累计摊销					
1.期初余额	337,273.44	3,352,268.21	9,136.90	208,355.30	3,907,033.85
2.本期增加金额	95,712.72	259,443.90	54,821.40	23,379.78	433,357.80
（1）计提	95,712.72	259,443.90	54,821.40	23,379.78	433,357.80
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他					
4.期末余额	432,986.16	3,611,712.11	63,958.30	231,735.08	4,340,391.65
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置					

项目	土地使用权	专利权	非技术专利	金蝶财务软件	合计
4.期末余额					
四、账面价值					
1、期末余额	9,024,344.40	1,577,165.70	1,032,470.16	237,694.16	11,871,674.42
2、期初余额	9,120,057.12	1,836,609.60	1,087,291.56	261,073.94	12,305,032.22

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
公司党建与文化建设工程	31,341.40		20,894.22		10,447.18
发酵槽	6,637.25		4,424.76		2,212.49
南平工厂环保提升工程	55,552.95		11,110.56		44,442.39
厂房安装项目	7,933.14		5,949.84		1,983.30
诚泰融资租赁（上海）有限公司咨询服务费	1,440,000.00		240,000.00		1,200,000.00
草莓薄膜连栋温室维修	656,437.96		123,082.14		533,355.82
西藏江平党建建设	25,278.06	3,000.00	4,915.37		23,362.69
西藏江平办公楼绿化墙项目	26,631.68		5,510.04		21,121.64
工程摊销（江雅基质厂大型广告制作及安装）	40,348.25		26,898.78		13,449.47
装修工程摊销（江雅拉萨办事处装修）	164,352.78		22,932.96		141,419.82
西藏江雅仓库隔断、泵房搭建、装货平	44,020.44		8,253.84		35,766.60
漳州江平异位发酵床技术托管项目机房装修工程	95,000.00		15,833.34		79,166.66
漳州江平发酵系统盖板费用		138,823.01	11,568.57		127,254.44
合计	2,593,533.91	141,823.01	501,374.42		2,233,982.50

13、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备（厦门江平）	8,421,793.38	1,263,269.02	4,980,023.22	747,003.49
信用减值准备（江雅）	3,701,624.55	333,146.21	2,738,282.82	246,445.45
信用减值准备（漳州江平）	250,000.00	62,500.00	100,000.00	25,000.00
信用减值准备（南平江平）	837,667.05	209,416.76	690,063.57	172,515.89
信用减值准备（西藏供应链）	9,151.71	823.65	29,600.78	2,664.07
递延收益（厦门江平）	110,000.00	16,500.00	125,000.00	18,750.00
递延收益（漳州江平）	4,889,583.35	1,222,395.84	4,710,416.68	1,177,604.17
可弥补亏损				
合计	18,219,820.04	3,108,051.48	13,373,387.07	2,389,983.07

14、短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押保证借款		
抵押借款	54,500,000.00	54,500,000.00
保证借款	43,000,000.00	38,000,000.00
质押借款	15,000,000.00	20,000,000.00
合计	112,500,000.00	112,500,000.00

注：短期借款分类的说明：

（1）期末保证借款：

①2022 年 08 月 26 日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向中国农业银行股份有限公司厦门莲前支行借款 5,000,000.00 元，由夏江平、方靓、漳州江平生物科技有限公司提供连带责任保证担保。合同编号：83010120220001691。

②2022 年 08 月 04 日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向厦门国际银行股份有限公司厦门嘉禾支行借款 2,000,000.00 元，由夏江平、方靓提供连带责任保证担保。合同编号：0304202208019337。

③2022 年 11 月 14 日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向厦门银行股份有限公司万达支行借款 3,000,000.00 元，由夏江平、方靓提供连带责任保证担保。合同编号：GSHT2021116691。

④2022 年 11 月 14 日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向厦门银行股份有限公司万达支行借款 2,000,000.00 元，由夏江平、方靓提供连带责任保证担保。合同编号：GSHT2021116691。

⑤2022 年 11 月 17 日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向厦门银行股份有限公司万达支行借款 5,000,000.00 元，由夏江平、方靓提供连带责任保证担保。合同编号：DGSX2022111733。

⑥2023 年 03 月 17 日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向兴业银行股份有限公司厦门分行借款 3,000,000.00 元，由夏江平提供保证担保。合同编号：兴银厦祥支流贷字 202360308 号。

⑦2023 年 05 月 17 日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向兴业银行股份有限公司厦门分行借款 10,000,000.00 元，由夏江平提供保证担保。合同编号：兴银厦祥支流贷字 20230509 号。

⑧2023 年 05 月 30 日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向中信银行股份有限公司厦门高新技术园区支行借款 10,000,000.00 元，由夏江平提供保证担保。合同编号：银（普惠）字第（202300111171）号。

⑨2023 年 05 月 12 日，西藏江雅生物科技有限公司向中国邮政储蓄银行山南市支行借款 3,000,000.00 元，由夏江平提供保证担保。合同编号：1054001146230503471001。

（2）期末抵押借款：

① 2022 年 11 月 08 日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向兴业银行股份有限公司厦门分行借款 5,000,000.00 元，由夏江平提供保证担保；由厦门市江平生物基质技术股份有限公司提供抵押担保，抵押物系湖里区安岭路 999、1001 号 210 单元、211 单元（办公）及 1003 号地下一层第 212 号、第 213 号、第 214 号车位。合同编号：兴银厦祥支流贷字 20226119 号。

②2023 年 01 月 09 日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向兴业银行股份有限公司厦门分行借款 5,000,000.00 元，由夏江平提供保证担保；由厦门市江平生物基质技术股份有限公司提供抵押担保，抵押物系湖里区安岭路 999、1001

号 210 单元、211 单元（办公）及 1003 号地下一层第 212 号、第 213 号、第 214 号车位。合同编号：兴银厦祥支流贷字 20236110 号。

③2023 年 03 月 03 日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向兴业银行股份有限公司厦门分行借款 10,000,000.00 元，由夏江平提供保证担保；由厦门市江平生物基质技术股份有限公司提供抵押担保，抵押物系湖里区安岭路 999、1001 号 210 单元、211 单元（办公）及 1003 号地下一层第 212 号、第 213 号、第 214 号车位。合同编号：兴银厦祥支流贷字 20236301 号。

④2032 年 05 月 25 日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向兴业银行股份有限公司厦门分行借款 4,500,000.00 元，由夏江平提供保证担保；由厦门市江平生物基质技术股份有限公司提供抵押担保，抵押物系湖里区安岭路 999、1001 号 210 单元、211 单元（办公）及 1003 号地下一层第 212 号、第 213 号、第 214 号车位。合同编号：兴银厦祥支流贷字 202360525 号。

⑤2022 年 12 月 28 日，西藏江雅生物科技有限公司向兴业银行股份有限公司拉萨分行借款 17,000,000.00 元，由夏江平、方靓、厦门市江平生物基质技术股份有限公司提供连带责任信用保证；由抵押人西藏江雅生物科技有限公司抵押生产设备（共 56 台）、藏（2022）扎囊县不动产权第 0000008、0000007 号厂房及土地。合同编号：兴银藏（流贷）字 2201 第 B001 号。

⑥2023 年 04 月 28 日，西藏江雅生物科技有限公司向兴业银行股份有限公司拉萨分行借款 13,000,000.00 元，由夏江平、方靓、厦门市江平生物基质技术股份有限公司提供连带责任信用保证；由抵押人西藏江雅生物科技有限公司抵押生产设备（共 56 台）、藏（2022）扎囊县不动产权第 0000008、0000007 号厂房及土地。合同编号：兴银藏（流贷）字 2304 第 B006 号。

（3）期末质押借款：

①2022 年 10 月 17 日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向新联商业银行厦门分行借款 1,500,000.00 元，由夏江平、方靓提供连带责任保证担保；由出质人夏江平质押 32 万股无限售流通股和 268 万股限售流通股。合同编号：2022SL001006HO。

②2022 年 10 月 19 日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向新联商业银行厦门分行借款 2,000,000.00 元，由夏江平、方靓提供连带责任保证担保；由出质人夏江平质押 32 万股无限售流通股和 268 万股限售流通股。合同编号：2022SL001008HO。

③2022 年 10 月 18 日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向新联商业银行厦门分行借款 1,500,000.00 元，由夏江平、方靓提供连带责任保证担保；由出质人夏江平质押 32 万股无限售流通股和 268 万股限售流通股。合同编号：2022SL001007HO。

④2023 年 03 月 21 日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向渤海银行股份有限公司厦门自贸区分行借款 5,000,000.00 元，由夏江平、方靓提供连带责任保证担保；由出质人夏江平出质 150 万股江平生物限售流通股。合同编号：渤厦分贷（2023）第 014 号。

⑤2023 年 06 月 29 日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向中国银行股份有限公司厦门高科技园支行借款 5,000,000.00 元，由夏江平、方靓提供连带责任保证担保；由厦门市江平生物基质技术股份有限公司（7 项）专利权质押：ZL201110065900.0 家庭园艺营养砖的生产工艺、ZL201110065897.2 一种桉树育苗基质及其生产工艺、

ZL201310327527.0 一种杉木育苗专用基质及其生产工艺、ZL201310327671.4 一种樟树育苗专用基质及其生产工艺、ZL201310327514.3 一种闽楠育苗专用基质及其生产工艺、ZL201610602033.2 一种油茶育苗专用基质、ZL201820092385.2 一种适用于高架栽培的基质。合同编号：188447559SME2023 额 01。

15、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	21,428,571.40	21,428,571.40
合计	21,428,571.40	21,428,571.40

16、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	71,126,278.60	48,829,544.52
合计	71,126,278.60	48,829,544.52

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	51,345,633.72	35,909,555.87
1 至 2 年	9,389,565.53	4,896,067.03
2 至 3 年	4,287,236.26	2,155,188.92
3 至 4 年	765,449.37	1,415,629.67
4 至 5 年	997,290.69	2,255,324.29
5 年以上	4,341,103.03	2,197,778.74
合计	71,126,278.60	48,829,544.52

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
厦门澄沅金属制品有限公司	3,585,510.00	未结算
温州晨光集团有限公司	1,707,085.89	未结算
鑫晟欣(厦门)农业工场技术有限公司	1,471,559.06	未结算
漳州思程人力资源有限公司	1,365,777.34	未结算
广东福坤生态科技有限公司	804,588.83	未结算
合计	8,934,521.12	

17、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	731,408.86	469,395.13
合计	731,408.86	469,395.13

18、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,778,237.60	9,197,937.85	5,526,659.87	6,449,515.58

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		476,776.62	476,776.62	
三、辞退福利		13,500.00	13,500.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,778,237.60	9,688,214.47	6,016,936.49	6,449,515.58

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,762,773.62	8,486,440.36	4,890,127.46	6,359,086.52
2、职工福利费	9,985.22	363,644.56	289,455.35	84,174.43
3、社会保险费		272,612.29	270,815.89	1,796.40
其中：医疗保险费		225,618.53	223,941.89	1,676.64
工伤保险费		25,759.90	25,759.90	
生育保险费		21,233.86	21,114.10	119.76
4、住房公积金		46,614.00	46,614.00	
5、工会经费和职工教育经费	5,478.76	28,626.64	29,647.17	4,458.23
合计	2,778,237.60	9,197,937.85	5,526,659.87	6,449,515.58

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		462,286.41	462,286.41	
2、失业保险费		14,490.21	14,490.21	
合计		476,776.62	476,776.62	

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	61,840.75	370,649.06
个人所得税		2,880.00
企业所得税	1,419,512.91	4,994,215.10
城市维护建设税	7,683.59	17,451.56
印花税		0.75
教育费附加	3,307.96	7,634.22
地方教育费附加	2,205.30	5,089.50
房产税	16,022.18	16,022.18
土地使用税	82,722.96	13,516.53
代扣代缴国外劳务所得税	13,057.80	
合计	1,606,353.45	5,427,458.90

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	48,089,452.88	18,809,185.39

项目	期末余额	期初余额
合计	48,089,452.88	18,809,185.39

（1）其他应付款

①按账龄列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	25,928,469.18	2,839,210.77
1 至 2 年	9,026,178.43	812,284.00
2 至 3 年	541,868.90	20,846.92
3 至 4 年	21,378.02	12,965,300.67
4 至 5 年	12,007,697.40	2,171,543.03
5 年以上	563,860.95	
合计	48,089,452.88	18,809,185.39

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未结算原因
西藏雅砻投资有限公司	12,000,000.00	未达到结算条件
合计	12,000,000.00	

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	26,499,609.46	21,357,433.25
1 年内到期的租赁负债	2,387,035.60	3,384,332.39
1 年内到期的长期应付款	12,579,575.15	12,576,855.16
合计	41,466,220.21	37,318,620.80

22、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押保证借款	53,484,327.09	62,802,453.91
质押保证借款	2,000,000.00	3,500,000.00
保证借款		
合计	55,484,327.09	66,302,453.91

注：长期借款分类的说明：

（1）期末抵押保证借款

①2021年02月22日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向厦门国际银行股份有限公司厦门嘉禾支行借款，本年度余额还有6,720,000.00元，均为一年内到期。由夏江平、方靓提供连带责任保证担保；由抵押人夏江平抵押闽（2017）厦门市不动产权第0030387号房产及其土地使用权。合同编号：0304202012092841。

②2021年02月26日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向厦门国际银行股份有限公司厦门嘉禾支行借款，本年度余额还有4,800,000.00元，均为一年内到期。由夏江平、方靓提供连带责任保证担保；由抵押人夏江平抵押闽（2017）厦门市不动产权第0030387号房产及其土地使用权。合同编号：0304202102101184。

③2021年10月27日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向厦门国际银行股份有限公司厦门嘉禾支行借款，本年

度余额还有2,958,500.00元，均为一年内到期。由夏江平、方靓提供连带责任保证担保；由抵押人夏江平抵押闽（2017）厦门市不动产第0030387号房产及其土地使用权。合同编号：0304202012092841。

④2021年09月30日，西藏江平农业有限责任公司向中国邮政储蓄银行有限责任公司西藏自治区分行借款，本年度余额还有8,311,240.88元，其中4,513,007.00元一年内到期。由夏江平、方靓、厦门市江平生物基质技术股份有限公司、西藏扎囊县嘉博投资有限责任公司提供连带责任保证担保；由抵押人西藏江平农业有限责任公司抵押机器设备（共10套）。合同编号：54001146100317090002。

⑤2021年12月27日，西藏江平农业有限责任公司向中国邮政储蓄银行有限责任公司西藏自治区分行借款，本年度余额还有6,287,945.67元，其中3,414,346.46元一年内到期。由夏江平、方靓、厦门市江平生物基质技术股份有限公司、西藏扎囊县嘉博投资有限责任公司提供连带责任保证担保；由抵押人西藏江平农业有限责任公司抵押机器设备（共10套）。合同编号：54001146100317090002。

⑥2022年02月10日，漳州江平生物科技有限公司向兴业银行股份有限公司厦门分行借款，本年度余额还有8,905,851.10元，其中281,250.00元一年内到期。由夏江平、厦门市江平生物基质技术股份有限公司提供连带责任保证担保；由抵押人漳州江平生物科技有限公司抵押其坐落于漳浦县赤湖镇皮革园区地块地上在建工程（综合楼第一层）。合同编号：兴银厦祥支固贷字2022601号。

⑦2022年03月15日，漳州江平生物科技有限公司向兴业银行股份有限公司厦门分行借款，本年度余额还有7,063,453.40元，其中147,154.00元一年内到期。由夏江平、厦门市江平生物基质技术股份有限公司提供连带责任保证担保；由抵押人漳州江平生物科技有限公司抵押其坐落于漳浦县赤湖镇皮革园区地块地上在建工程（综合楼第一层）。合同编号：兴银厦祥支固贷字2022601号。

⑧2022年05月26日，漳州江平生物科技有限公司向兴业银行股份有限公司厦门分行借款，本年度余额还有13,543,437.04元，其中282,154.00元一年内到期。由夏江平、厦门市江平生物基质技术股份有限公司提供连带责任保证担保；由抵押人漳州江平生物科技有限公司抵押其坐落于漳浦县赤湖镇皮革园区地块地上在建工程（综合楼第一层）。合同编号：兴银厦祥支固贷字2022601号。

⑨2022年07月21日，漳州江平生物科技有限公司向兴业银行股份有限公司厦门分行借款，本年度余额还有7,642,658.55元，其中159,222.00元一年内到期。由夏江平、厦门市江平生物基质技术股份有限公司提供连带责任保证担保；由抵押人漳州江平生物科技有限公司抵押其坐落于漳浦县赤湖镇皮革园区地块地上在建工程（综合楼第一层）。合同编号：兴银厦祥支固贷字2022601号。

⑩2022年12月23日，漳州江平生物科技有限公司向兴业银行股份有限公司厦门分行借款，本年度余额还有10,750,849.91元，其中223,976.00元一年内到期。由夏江平、厦门市江平生物基质技术股份有限公司提供连带责任保证担保；由抵押人漳州江平生物科技有限公司抵押其坐落于漳浦县赤湖镇皮革园区地块地上在建工程（综合楼第一层）。合同编号：兴银厦祥支固贷字2022601号。

（2）期末质押保证借款

①2021年07月20日，厦门市江平生物基质技术股份有限公司向厦门农村商业银行股份有限公司集美支行借款，本年度余额还有5,000,000.00元，其中3,000,000.00元一年内到期。由夏江平、方靓提供连带责任保证担保；由出质人夏江平质押江平生物280万股股权。合同编号：HT9020030210015043。

23、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债付款额	11,691,234.05	13,073,610.23
租赁负债-未确认融资费用	1,767,753.81	1,936,881.41
—— 小计	9,923,480.24	11,136,728.82
减：一年内到期租赁负债	2,387,035.60	3,384,332.39
合计	7,536,444.64	7,752,396.43

24、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	21,320,688.64	27,531,144.84
专项应付款	645,000.00	645,000.00
合计	21,965,688.64	28,176,144.84

（1）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后回租-生产经营设备	21,320,688.64	27,531,144.84
合计	21,320,688.64	27,531,144.84

（2）专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
蜜柚土壤调理基质的研发与产业化应用项目	300,000.00			300,000.00	与收益相关
都市现代农业果蔬种植的人工光源与二氧化碳补充耦合技术研究	100,000.00			100,000.00	与收益相关
基于低碳理念的废弃物基海绵设施介质土产品开发与应用示范补助	245,000.00			245,000.00	与收益相关
合计	645,000.00			645,000.00	

25、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,835,416.67	500,000.00	335,833.32	4,999,583.35	与资产相关
合计	4,835,416.67	500,000.00	335,833.32	4,999,583.35	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
环保型生物基质的产业化补助	125,000.00			15,000.00			110,000.00	与资产相关
2022 年度漳浦县畜禽粪污资源化利用整县推进项目区域	4,710,416.67			237,499.98			4,472,916.69	与资产相关

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
粪污集中处理中心（有机肥厂）政府补助								
异位发酵床托管数据系统集成政府补助		500,000.00		83,333.34			416,666.66	与资产相关
合计	4,835,416.67	500,000.00		335,833.32			4,999,583.35	

26、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	36,708,260.00						36,708,260.00
合计	36,708,260.00						36,708,260.00

27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	87,615,821.58			87,615,821.58
合计	87,615,821.58			87,615,821.58

28、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,973,279.35			15,973,279.35
合计	15,973,279.35			15,973,279.35

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

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

29、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	161,837,329.60	130,992,534.22
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	161,837,329.60	130,992,534.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	18,418,152.13	44,748,731.83
减：提取法定盈余公积		4,474,873.18
提取任意盈余公积		
未分配利润转增资本公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		

项目	期末余额	期初余额
期末未分配利润	180,255,481.73	171,266,392.87

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	113,026,349.09	71,795,300.83	113,198,154.02	72,736,903.05
其他业务	165,327.65	38,002.00	660.38	
合计	113,191,676.74	71,833,302.83	113,198,814.40	72,736,903.05

(2) 本期合同产生的收入情况

①主营业务（按收入类别）

收入类别	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
生物基质	48,885,991.70	28,880,679.15	54,546,034.47	35,023,592.60
有机肥	56,842,830.38	37,902,833.28	52,544,201.35	34,125,366.57
辅助材料贸易	482,439.74	442,952.02	1,397,415.98	1,103,371.94
技术服务	2,109,700.06	2,304,120.49	3,038,472.59	1,370,092.47
工程收入	2,791,334.89	847,885.15	34,088.17	34,630.39
农产品收入	1,794,242.32	1,301,842.70	1,637,941.46	1,079,849.08
畜牧业收入	119,810.00	114,988.04		
合计	113,026,349.09	71,795,300.83	113,198,154.02	72,736,903.05

②主营业务（按地区分类）

收入地区	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、华北地区			19,120.35	18,394.51
2、华东地区	61,305,396.92	35,746,879.86	58,374,020.46	34,891,317.38
3、华南地区	43,344.00	22,483.20	28,186.00	16,652.00
4、华中地区	8,294,916.90	6,808,154.06	13,467,674.02	8,849,096.55
5、西南地区	43,382,691.27	29,217,783.71	41,309,153.19	28,961,442.61
合计	113,026,349.09	71,795,300.83	113,198,154.02	72,736,903.05

31、税金及附加

项目	本期金额	上年同期金额
城市维护建设税	3,142.09	20,518.73
教育费附加	1,840.74	9,102.12
地方教育附加	1,227.15	6,068.09
土地使用税	26,574.33	13,516.53
印花税	118,436.12	131,265.70
房产税	98,286.41	16,022.18

项目	本期金额	上年同期金额
车船税	3,866.88	2,640.00
地方水利建设基金		100.66
合计	253, 373. 72	199, 234. 01

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
工资及福利费	524,477.63	547,178.97
医社保	69,950.60	46,790.40
保险费		1,500.00
公积金	5,202.00	4,608.00
装卸费	8,955.00	30,000.00
劳务费	622,008.78	
办公费	9,734.26	26,197.13
运输费	151,220.63	53,733.30
广告费	64,925.53	27,178.78
业务招待费	35,396.16	31,835.00
交通差旅费	155,240.94	72,648.64
汽车费用	25,571.16	7,055.00
检测及维修费	2,517.70	19,406.36
折旧及摊销费	34,274.49	17,977.06
租金	92,686.79	99,067.29
市场费	200.00	16,866.04
通讯费	9,868.94	6,724.94
样品及包装费	221,580.83	42,316.99
水电费	7,315.94	297.23
中介服务费	521,180.98	30,335.45
耗材	1,967.28	2,970.60
合计	2,564,275.64	1,084,687.18

33、管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
工资	2,965,724.81	3,463,748.41
社保及福利费	574,562.91	421,005.85
公积金	22,746.00	20,916.00
工会经费	27,959.64	26,231.33
职工教育经费	667.00	61,848.58
业务招待费	1,108,545.19	1,114,735.39
办公费	125,574.53	132,075.65
折旧及摊销费	1,094,510.88	1,246,091.07

项目	本期发生额	上年同期发生额
交通运输费	395,368.03	222,247.40
汽车使用费	132,607.45	146,810.94
中介服务费	1,019,663.87	1,244,501.79
租金	1,288,643.09	721,022.50
通讯费	37,829.32	34,620.28
物业管理费及水电费	242,559.82	217,746.01
保险费	62,324.38	152,943.17
绿化费用	10,764.87	9,525.13
检测及维修费	138,825.55	126,772.63
耗材	125,213.17	76,112.87
专利费	26,872.46	21,994.03
制版费	3,500.00	
劳务费	1,120.00	
合计	9,405,582.97	9,460,949.03

34、研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
人员人工-工资薪金	2,537,227.01	2,191,295.79
人员人工-社会保险	273,178.22	181,474.18
人员人工-公积金	16,728.00	12,198.00
人员人工-劳务费	270,769.63	86,790.00
直接投入-材料	6,304,944.64	3,091,096.29
直接投入-直接投入燃料	100.00	
直接投入-动力费用	15,742.30	27,207.98
直接投入-试验试制费		
直接投入-仪器设备维护费		
直接投入-租赁费	12,014.58	123,151.44
直接投入-检测费	8,530.38	7,400.00
折旧费用与长期待摊费用	702,606.34	665,809.03
其他费用-办公费	70.00	103.00
其他费用-运输快递费	142,943.73	17,045.78
其他费用-机物料消耗	793.00	12,714.00
其他费用-咨询费		240,000.00
其他费用-知识产权的申请费	693.07	8,833.50
其他费用-差旅费	53,960.79	16,639.54
其他费用-福利费	2,232.06	1,624.57
其他费用-车辆使用费	695.00	4,754.44
其他费用-业务招待费	24.21	25.00

项目	本期发生额	上年同期发生额
其他费用-维修费	490.00	220.00
其他费用-检测费	4,000.00	
其他费用-通讯费	320.03	
其他费用-其他费用	500.00	2,600.00
委外投入		47,169.81
合计	10,348,562.99	6,738,152.35

35、财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	4,595,815.83	3,225,942.71
汇兑损益	39,407.78	28,470.57
手续费	31,392.71	28,960.59
现金折扣		
融资租赁利息支出	499,740.87	311,368.55
经营租赁利息支出	277,821.78	316,758.96
减：利息收入	18,758.37	7,715.70
合计	5,425,420.60	3,903,785.68

36、其他收益

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当年非经常性损益的金额
中环保型生物基质产业化确认	15,000.00	15,000.00	15,000.00
第二批重点“小巨人”企业奖补资金		2,000,000.00	
2021 年第五批企业研发费用补贴		116,600.00	
税务 2021 年个税申报手续费		4,870.63	
2022 年博士后创新实践基地单位补助经费		50,000.00	
2021 年农业产业化龙头企业发展扶持项目		20,000.00	
厦门市科学技术局补助		30,000.00	
厦门市工业和信息局 2021 年四季度鼓励工业企业多接订单多生产奖励补贴款		193,000.00	
工信局第二批国家专精特新重点小巨人第二年（预拨）奖补资金	1,200,000.00		1,200,000.00
湖里区工业和信息化局 2022 年度企业科技贷款贴息补助	145,638.00		145,638.00
湖里区工业和信息化局 2023 年一季度工业产值增量奖励	76,000.00		76,000.00
湖里区人才服务中心湖里区企业引进优秀高校毕业生引才补贴	40,000.00		40,000.00
农业水利事务中心 2022 年度农业产业化龙头企业发展项目扶持	40,000.00		40,000.00
湖里区委员会组织部人才引才奖励、柔性引才基地补贴	60,000.00		60,000.00

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当年非经常性损益的金额
银行减息收入	105,469.67		105,469.67
科技局 2022 年第二批企业研发费用补助	6,900.00		6,900.00
西藏自治区科学技术厅科技型企业奖补资金	100,000.00	100,000.00	100,000.00
失业保险基金补助款	5,000.00		5,000.00
株洲援藏江平科技项目款补贴款	250,000.00		250,000.00
摊销漳浦县畜禽粪污资源化利用整县推进项目区域粪污集中处理中心(有机肥厂)政府补助 475 万元	237,499.98		237,499.98
摊销漳浦县畜禽粪污资源化利用整县推进项目异位发酵床托管数据系统集成政府补助 50 万元	83,333.34		83,333.34
合计	2,364,840.99	2,529,470.63	2,364,840.99

37、信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	4,756,040.09	-551,017.26
合计	4,756,040.09	-551,017.26

38、资产处置收益

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置损益	1,042.31		1,042.31
合计	1,042.31		1,042.31

39、营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
政府补助	147,271.04	43,972.25	147,271.04
其他	27,107.40	33.80	27,107.40
合计	174,378.44	44,006.05	174,378.44

续

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
扎囊县人社局付高校毕业生区内就业 2022 年补贴资金（包括生活补贴）	77,807.14	与收益相关
厦门市社会保险中心补贴款	31,500.00	与收益相关
湖里区就业中心企业应届生 22 年第四季度、23 年第一季度社保补贴	16,718.67	与收益相关
漳州市总工会补贴款	9,941.78	与收益相关

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
失业保险基金支出户留工补助	4,500.00	与收益相关
山南市人力资源和社会保障局扩岗补助款	3,000.00	与收益相关
光泽县总工会小微企业经费返还款	2,803.45	与收益相关
湖里区就业中心企业 22 年第四季度、23 年第一季度自主招工招才奖励金	1,000.00	与收益相关
合计	147,271.04	

续

计入当期损益的政府补助：

补助项目	上年同期发生额	与资产相关/与收益相关
2021 年度第八批次以工代训补贴	10,500.00	与收益相关
蒲城招聘补贴	1,024.00	与收益相关
一企一策补贴	8,000.00	与收益相关
自主招工招才 2112 奖励金	1,500.00	与收益相关
2112 应届生社保补贴	6,695.81	与收益相关
2022 年湖里区一次性稳岗补贴	1,000.00	与收益相关
劳动就业中心 2022 规上限上企业一次性稳岗补助	6,500.00	与收益相关
厦门市湖里区就业中心 2022 年湖里区一次性稳岗补贴款	6,653.10	与收益相关
漳州市龙海区劳动就业中心稳岗补贴款	765.00	与收益相关
福清劳动就业管理服务中心 2021 年第二批稳岗补贴款	591.84	与收益相关
光泽县劳动就业中心普惠性稳岗补贴	742.50	与收益相关
合计	43,972.25	

40、营业外支出

项目	本期金额	上年同期金额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	2,514,531.87	69,383.85	2,514,531.87
其中：固定资产处置损失	2,514,531.87	69,383.85	2,514,531.87
无形资产处置损失			
滞纳金	56.84		56.84
罚款支出		129,024.66	0.00
对外捐赠	43,800.00		43,800.00
违约金			

项目	本期金额	上年同期金额	计入当年非经常性损益的金额
其他		0.02	
合计	2,558,388.71	198,408.53	2,558,388.71

41、所得税费用

项目	本期金额	上年同期金额
当期所得税费用	315,970.48	1,174,176.94
递延所得税费用	-718,068.41	-7,504.76
合计	-402,097.93	1,166,672.18

42、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
收回代垫款、往来款	49,874,446.85	25,963,968.97
政府补助	2,676,278.71	2,558,442.88
利息收入	18,758.37	9,101.40
其他	92,671.31	34.12
合计	52,662,155.24	28,531,547.37

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
支付往来款	25,784,136.29	13,533,360.62
付现费用	7,613,812.98	10,130,054.74
营业外支出	43,870.21	139,024.66
合计	33,441,819.48	23,802,440.02

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
支付融资租赁付款额		5,945,053.60
合计		5,945,053.60

43、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上年同期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,989,088.86	20,834,516.33
加：资产减值准备	4,756,040.09	-551,017.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,366,923.93	6,168,757.47
使用权资产折旧	1,824,251.52	2,572,281.66
无形资产摊销	433,357.80	309,083.94
长期待摊费用摊销	501,374.42	668,609.21

补充资料	本期发生额	上年同期发生额
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）	2,513,489.56	69,383.85
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）	5,095,556.70	3,854,070.22
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-718,068.41	-7,504.76
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	16,325,066.60	-8,203,737.57
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-53,380,858.76	-5,209,212.43
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-20,584,247.45	-16,400,649.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-24,878,025.14	4,104,581.44
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	39,487,807.61	20,190,737.87
减：现金的期初余额	84,214,936.67	25,302,859.91
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	-44,727,129.06	-5,112,122.04

（1） 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上年同期发生额
一、现金	39,487,807.61	20,190,737.87
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	39,447,351.77	20,158,478.74
可随时用于支付的其他货币资金	40,455.84	32,259.13
二、期末现金及现金等价物余额	39,487,807.61	20,190,737.87

44、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋及建筑物	78,505,923.84	贷款抵押
固定资产-机器设备	9,444,578.07	贷款抵押
固定资产-农业生产设备	3,278,939.47	贷款抵押
固定资产-机器设备	28,016,871.58	售后回租
无形资产	9,024,344.40	贷款抵押
货币资金-其他货币资金	6,428,571.50	银行承兑汇票保证金

项目	期末账面价值	受限原因
合 计	134,699,228.86	

45、政府补助

政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
工信局第二批国家专精特新重点小巨人第二年（预拨）奖补资金	1,200,000.00	其他收益	1,200,000.00
2022 年度株洲援藏江平科技项目款等补贴款	250,000.00	其他收益	250,000.00
摊销漳浦县畜禽粪污资源化利用整县推进项目区域粪污集中处理中心(有机肥厂)政府补助 475 万元	237,499.98	其他收益	237,499.98
西藏科学技术厅科技型企业奖补资金科技型企业奖补资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
湖里区工业和信息化局 2022 年度企业科技贷款贴息补助	145,638.00	其他收益	145,638.00
银行减息收入	105,469.67	其他收益	105,469.67
摊销漳浦县畜禽粪污资源化利用整县推进项目异位发酵床托管数据系统集成政府补助 50 万元	83,333.34	其他收益	83,333.34
湖里区工业和信息化局 2023 年一季度工业产值增量奖励	76,000.00	其他收益	76,000.00
湖里区人才服务中心湖里区企业引进优秀高校毕业生引才补贴	40,000.00	其他收益	40,000.00
农业水利事务中心 2022 年度农业产业化龙头企业发展项目扶持	40,000.00	其他收益	40,000.00
湖里区委员会组织部人才引才奖励、柔性引才基地补贴	60,000.00	其他收益	60,000.00
摊销 2017 年中环保型生物基质产业化递延收益 30 万	15,000.00	其他收益	15,000.00
科技局 2022 年第二批企业研发费用补助	6,900.00	其他收益	6,900.00
失业保险基金支出户（专）留工补助款	5,000.00	其他收益	5,000.00
扎囊县人社局付高校毕业生区内就业 2022 年补贴资金（包括生活补贴）	77,807.14	营业外收入	77,807.14
厦门市社会保险中心补贴款	31,500.00	营业外收入	31,500.00
湖里区就业中心企业应届生 22 年第四季度、23 年第一季度社保补贴	16,718.67	营业外收入	16,718.67
漳州市总工会补贴款	9,941.78	营业外收入	9,941.78
失业保险基金支出户留工补助	4,500.00	营业外收入	4,500.00
山南市人力资源和社会保障局扩岗补助款	3,000.00	营业外收入	3,000.00
光泽县总工会小微企业经费返还款	2,803.45	营业外收入	2,803.45
湖里区就业中心企业 22 年第四季度、23 年第一季度自主招工招才奖励金	1,000.00	营业外收入	1,000.00
合计	2,512,112.03		2,512,112.03

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并：无

2、同一控制下企业合并：无

3、反向购买：无

- 4、处置子公司：无
- 5、其他原因的合并范围变动：无
- 八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
西藏江平农业责任有限公司	西藏	西藏	农产品种植销售	100.00		设立
西藏江雅生物科技有限公司	西藏	西藏	生物基质加工销售	100.00		设立
漳州江平生物科技有限公司	福建	福建	生物基质	100.00		设立
南平江平生物科技有限公司	福建	福建	生物基质	100.00		设立
厦门翔安江平生物科技有限公司	福建	福建	生物基质	100.00		设立
西藏江平供应链管理有限公司	西藏	西藏	农产品生产销售	100.00		设立
重庆江平生物科技有限公司	重庆	重庆	生物基质	100.00		设立
重庆江平环保科技有限公司	重庆	重庆	生物基质	100.00		设立

- (2) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无
- (3) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

- (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：无。
- (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：无

- 3、在合营企业或联营企业中的权益：无
- 4、重要的共同经营：无
- 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

九、关联方及关联交易

- 1、本公司的母公司情况：无
- 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
夏江平	实际控制人、董事长
厦门桐禧投资合伙企业（有限合伙）	股东
厦门市天地股权投资有限公司	股东
重庆兴足股权投资基金合伙企业（有限合伙）	股东
姚艳杰	股东
上海华琮投资管理有限公司	股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
康金喜	股东
重庆农投九创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	股东
思投（厦门）投资合伙企业（有限合伙）	股东
许向东	股东
方靓	实际控制人主要近亲属
夏长平	董事、实际控制人主要近亲属
夏宏平	实际控制人主要近亲属
吴凯、张慧德、祁伟、黄智雄、赵镇	董事
陈娜、林明月、戴燕芳	监事
三重叶生物科技有限公司	子公司
厦门市天地开发建设有限公司	厦门市天地股权投资有限公司母公司
瑞雪国际贸易（厦门）有限公司	实际控制人主要近亲属设立
中农江平（厦门）生物科技有限公司	新设占 30%股权
江平生物科技(云南)有限公司	新设占 40%股权

注：①中农江平（厦门）生物科技有限公司于2019年1月15日成立，至今尚未开始经营，尚未建账。

②江平生物科技(云南)有限公司于2019年11月15日成立，至今未到银行开户，尚未建账。

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年同期发生额
厦门市天地开发建设有限公司	房屋租赁	1,156,945.42	576,036.00
合计		1,156,945.42	576,036.00

②出售商品/提供劳务情况：无

（2）关联受托管理/委托管理情况：无

（3）关联承包情况：无

（4）关联租赁情况：

①本公司作为出租方：无

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额 确认的租赁费	上年同期发生额 确认的租赁费
厦门市天地开发建设有限公司	办公室	1,156,945.42	576,036.00
合计		1,156,945.42	576,036.00

（5）关联担保情况

①本公司作为担保方：无

②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
夏江平、方靓、漳州江平生物科技有限公司	5,000,000.00	2022 年 8 月 26 日	2023 年 8 月 25 日	否
夏江平、方靓	2,000,000.00	2022 年 8 月 3 日	2023 年 8 月 3 日	否
夏江平、方靓	1,500,000.00	2022 年 10 月 17 日	2023 年 10 月 17 日	否
夏江平、方靓	1,500,000.00	2022 年 10 月 18 日	2023 年 10 月 18 日	否
夏江平、方靓	2,000,000.00	2022 年 10 月 19 日	2023 年 10 月 19 日	否
夏江平	5,000,000.00	2022 年 11 月 8 日	2023 年 11 月 7 日	否
夏江平、方靓	3,000,000.00	2022 年 11 月 14 日	2023 年 11 月 6 日	否
夏江平、方靓	2,000,000.00	2022 年 11 月 14 日	2023 年 10 月 2 日	否
夏江平、方靓	5,000,000.00	2022 年 11 月 17 日	2023 年 11 月 17 日	否
夏江平、方靓	17,000,000.00	2022 年 12 月 28 日	2023 年 12 月 27 日	否
夏江平	5,000,000.00	2023 年 1 月 9 日	2024 年 1 月 8 日	否
夏江平	10,000,000.00	2023 年 3 月 3 日	2024 年 3 月 2 日	否
夏江平	3,000,000.00	2023 年 3 月 17 日	2024 年 3 月 16 日	否
夏江平、方靓	5,000,000.00	2023 年 3 月 21 日	2024 年 3 月 20 日	否
夏江平、方靓	13,000,000.00	2023 年 4 月 28 日	2023 年 4 月 27 日	否
夏江平	10,000,000.00	2023 年 5 月 17 日	2024 年 5 月 16 日	否
夏江平	4,500,000.00	2023 年 5 月 25 日	2024 年 5 月 24 日	否
夏江平、方靓	10,000,000.00	2023 年 5 月 30 日	2024 年 5 月 29 日	否
夏江平	3,000,000.00	2023 年 5 月 12 日	2024 年 5 月 11 日	否
夏江平、方靓	5,000,000.00	2023 年 6 月 29 日	2024 年 6 月 28 日	否
夏江平、方靓	6,720,000.00	2021 年 2 月 22 日	2023 年 12 月 9 日	否
夏江平、方靓	4,800,000.00	2021 年 2 月 26 日	2024 年 2 月 20 日	否
夏江平、方靓	5,000,000.00	2021 年 7 月 14 日	2024 年 7 月 13 日	否
夏江平、方靓	2,958,500.00	2021 年 10 月 27 日	2023 年 12 月 9 日	否
夏江平、方靓	8,311,240.88	2017 年 9 月 30 日	2025 年 3 月 26 日	否
夏江平、方靓	6,287,945.67	2017 年 12 月 27 日	2025 年 3 月 26 日	否
夏江平、厦门市江平生物基质技术股份有限公司	8,905,851.10	2022 年 2 月 10 日	2032 年 2 月 9 日	否
夏江平、厦门市江平生物基质技术股份有限公司	7,063,453.40	2022 年 3 月 15 日	2032 年 2 月 9 日	否
夏江平、厦门市江平生物基质技术股份有限公司	13,543,437.04	2022 年 5 月 26 日	2032 年 2 月 9 日	否
夏江平、厦门市江平生物基质技术股份有限公司	7,642,658.55	2022 年 7 月 21 日	2032 年 2 月 9 日	否
夏江平、厦门市江平生物基质技术股份有限公司	10,750,849.91	2022 年 12 月 23 日	2032 年 2 月 9 日	否
合计	194,483,936.55			

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
南京中山园林建设（集团）有限公司苗圃场				
南京新果园生态农业科技有限公司				
合计				
预付账款：				
南京农大环境生物工程有限公司				
厦门天地开发建设集团有限公司	554,892.00		273,345.00	
合计	554,892.00		273,345.00	
其他应收款：				
南京新果园生态农业科技有限公司				
厦门市天地开发建设有限公司	527,151.00		527,151.00	
南京中山园林建设（集团）有限公司				
合计	527,151.00		527,151.00	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
南京农大环境生物工程有限公司		
厦门市天地开发建设有限公司	1,415,876.56	258,931.14
祁伟		21,574.00
合计	1,415,876.56	280,505.14
其他应付款：		
夏江平	8,791,227.00	128,544.78
方靓		
吴凯	138,199.77	56,088.73
戴燕芳	24,362.15	4,332.95
陈娜	7,182.48	4,154.81
林明月	13,076.09	3,367.81
黄智雄	38,437.76	11,624.74
合计	9,012,485.25	208,113.82

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项:无

2、或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

厦门市江平生物基质技术股份有限公司与鑫晟欣（厦门）农业工场技术有限公司合同纠纷的案件

2017 年 6 月 26 日，采购方厦门市江平生物基质技术股份有限公司（以下简称：厦门江平公司）与供应方鑫晟欣（厦门）农业工场技术有限公司（以下简称：鑫晟欣公司）就厦门江平公司位于西藏扎囊县的现代农牧产业示范区薄膜温室安装工程签订了《中国烟草西藏扎囊现代农牧业产业示范园草莓项目设备供应安装合同》（以下简称：《设备供应合同》）。于 2017 年 10 月 23 日，上述双方签署《合同主体变更协议声明》，约定《设备供应合同》安装进度款由西藏江平农业有限责任公司（以下简称：西藏江平公司）支付。

1.原告鑫晟欣（厦门）农业工场技术有限公司诉讼请求：厦门江平公司支付原告工程材料款 558,321 元及违约金（违约金以 558,321 元为基数，自 2018 年 8 月 23 日起按日万分之五计算违约金，并计至实际付款日止）；请求判令西藏江平公司立即支付原告工程安装款 994,360 元及违约金违约金以 994360 元为基数，自 2017 年 11 月 1 日起按日万分之五计算违约金，计至 2018 年 10 月 1 日止为 166555.3 元，并计至实际付款日止）；请求判令厦门江平公司对西藏江平公司工程安装款 994360 元及违约金承担连带偿还责任；

2.反诉原告西藏江平农业有限责任公司反诉请求：请求判令反诉被告鑫晟欣公司支付设备安装调试工期延误违约金 355,482.82 元；请求判令反诉被告鑫晟欣公司赔偿反诉原告所支出 2018 年 9 月 12 日温室大棚垮塌部分的维修费用 368,493.5 元；请求判令反诉被告鑫晟欣公司承担减少合同价款暂定 3,790,881.53 元或赔偿反诉原告温室大棚质量问题的修理、更换、重作费用暂定 3,790,881.53 元（具体金额待评估鉴定后确定）；请求判令反诉被告鑫晟欣公司赔偿反诉原告草莓种植滞后损失 74.8 万元；请求判令反诉被告承担反诉原告垫付鉴定费 134,400 元。

3.诉讼进展：目前本案尚在审理中。

【说明：本案为原案件纠纷撤诉后，重新起诉。】

十一、资产负债表日后事项

- 1、重要的非调整事项：无
- 2、利润分配情况：无
- 3、销售退回：无
- 4、资产负债表日后划分为持有待售情况：无
- 5、其他重要的资产负债表日后非调整事项：无

十二、其他重要事项

- 1、前期差错更正

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单独计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按单项计提坏账准备					
单项金额虽然不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备	118,818,904.38	100.00	7,956,792.45	6.70	110,862,111.93
其中：					
关联方组合	8,618,507.69	7.25			8,618,507.69
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	110,200,396.69	92.75	7,956,792.45	7.22	102,243,604.24
合计	118,818,904.38	100.00	7,956,792.45		110,862,111.93

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单独计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按单项计提坏账准备					
单项金额虽然不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备	63,389,635.86	100.00	4,723,220.24	7.45	58,666,415.62
其中：					
关联方组合	5,617,608.77	8.86			5,617,608.77
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,772,027.09	91.14	4,723,220.24	8.18	53,048,806.85
合计	63,389,635.86	100.00	4,723,220.24		58,666,415.62

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	100,965,253.30	5,048,262.67	5.00
1 至 2 年	4,765,209.97	476,521.00	10.00
2 至 3 年	619,928.74	123,985.75	20.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
3 至 4 年	2,625,769.06	1,312,884.53	50.00
4 至 5 年	1,145,485.62	916,388.50	80.00
5 年以上	78,750.00	78,750.00	100.00
合计	110,200,396.69	7,956,792.45	

续表：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	51,871,972.40	2,593,598.62	5.00
1 至 2 年	1,470,011.20	147,001.12	10.00
2 至 3 年	1,594,386.81	318,877.36	20.00
3 至 4 年	2,229,632.34	1,114,816.17	50.00
4 至 5 年	285,486.84	228,389.47	80.00
5 年以上	320,537.50	320,537.50	100.00
合计	57,772,027.09	4,723,220.24	

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	100,965,253.30
1 至 2 年	4,765,209.97
2 至 3 年	619,928.74
3 至 4 年	2,625,769.06
4 至 5 年	1,145,485.62
5 年以上	78,750.00
合计	110,200,396.69

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	4,723,220.24	3,233,572.21				7,956,792.45
合计	4,723,220.24	3,233,572.21				7,956,792.45

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 59,748,587.63 元，占应收账款期末余额合计数的比例 54.22%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,987,429.38 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	74,083,122.53	65,494,853.75
合计	74,083,122.53	65,494,853.75

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,204,422.00	1,333,999.10
待开票进项税		
员工备用金	192,453.52	17,810.00
往来款	80,141,658.12	70,224,374.86
代扣代缴	248,455.76	66,638.46
股权转让款		
合计	81,786,989.40	71,642,822.42

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额		6,147,968.67		6,147,968.67
2023 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		1,555,898.20		1,555,898.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额		7,703,866.87		7,703,866.87

③按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	31,389,729.19
1 至 2 年	14,781,164.07
2 至 3 年	26,638,309.70
3 至 4 年	450,681.91
4 至 5 年	8,117,111.54
5 年以上	409,992.99
合计	81,786,989.40

④本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况：

本年计提坏账准备金额 1,555,898.20 元。

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

⑥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	款项性质	期末余额	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
厦门翔安江平生物科技有限公司	往来款	46,716,490.00	1 年以内 10,914,100.00 1 至 2 年 9,500,010.00 2 至 3 年 26,302,380.00	57.12	
西藏江雅生物科技有限公司	往来款	20,005,433.54	1 年以内 20,005,433.54	24.46	
南京新果园生态农业科技有限公司	往来款	4,346,286.82	1 至 2 年 4,346,286.82	5.31	434,628.68
邹林樟	往来款	2,700,000.00	4-5 年 2,700,000.00	3.30	2,160,000.00
扎囊县昊天混凝土有限公司	往来款	1,050,000.00	3 至 4 年 150,000.00 4 至 5 年 900,000.00	1.28	795,000.00
合计		74,818,210.36		91.47	3,389,628.68

⑦涉及政府补助的应收款项：无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	200,069,800.00		200,069,800.00	199,917,700.00		199,917,700.00
对联营企业、合营企业投资						
合计	200,069,800.00		200,069,800.00	199,917,700.00		199,917,700.00

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西藏江平农业有限责任公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
西藏江雅生物科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
南平江平生物科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
漳州江平生物科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
厦门翔安江平生物科技有限公司	47,227,700.00	7,000.00		47,234,700.00		
西藏江平供应链管理 有限公司	2,690,000.00	145,100.00		2,835,100.00		
合计	199,917,700.00	152,100.00	-	200,069,800.00		

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上年同期发生额
----	-------	---------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	63,360,547.84	37,731,651.24	64,933,269.26	39,000,620.78
其他业务	165,718.27	161,607.60	269,170.64	161,607.60
合计	63,526,266.11	37,893,258.84	65,202,439.90	39,162,228.38

(2) 本期合同产生的收入情况

①主营业务（按收入类别）

收入类别	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
生物基质	48,894,826.70	27,649,641.69	54,510,249.17	34,871,803.73
有机肥	9,820,846.04	5,534,606.77	6,170,114.75	2,749,090.84
农产品收入	630.00	630.00	972.00	972.00
技术服务收入	1,809,673.65	1,612,754.62	2,797,611.46	217,969.08
辅助材料贸易	2,834,571.45	2,934,018.16	1,420,233.71	1,126,154.74
工程收入			34,088.17	34,630.39
合计	63,360,547.84	37,731,651.24	64,933,269.26	39,000,620.78

②主营业务（按地区分类）

收入地区	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、华北地区			19,120.35	18,394.51
2、华东地区	54,915,015.00	30,793,742.04	51,304,588.31	30,052,729.07
3、华南地区	43,344.00	22,483.20	28,186.00	16,652.00
4、华中地区	8,294,916.90	6,808,154.06	13,467,674.02	8,849,096.55
5、西南地区	107,271.94	107,271.94	113,700.58	63,748.65
合计	63,360,547.84	37,731,651.24	64,933,269.26	39,000,620.78

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上年同期发生额
非流动性资产处置损益	-2,513,489.56	-69,383.85
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,512,112.03	2,573,442.88
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

项目	本期发生额	上年同期发生额
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,749.44	-128,990.88
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-18,126.97	2,375,068.15
所得税影响额	3,111.98	356,260.22
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-21,238.95	2,018,807.93

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.84	0.24	0.24
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.85	0.25	0.25

续

上年同期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.60	0.57	0.57
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.87	0.51	0.51

十五、财务报表的批准

本财务报表于 2023 年 8 月 30 日由董事会通过及批准发布。

厦门市江平生物基质技术股份有限公司
2023 年 8 月 30 日

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	-2,513,489.56
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,512,112.03
债务重组损益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,749.44
非经常性损益合计	-18,126.97
减：所得税影响数	3,111.98
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-21,238.95

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

（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
2021 年第一次股票发行	2021 年 9 月 7 日	4,945,000.00	0.00	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况：

2021 年第一次股票发行, 募集资金 4,945,000 元。

2021 年 9 月 29 日, 公司召开 2021 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司 2021 年第一次股票定向发行说明书的议案》, 本次定向发行募集资金总额为计 4,945,000 元。2021 年 11 月 22 日, 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)福建分所对本次股票发行募集资金进行了审验并出具了《验资报告》(中兴华验字(2021)第 190006 号)。截止 2023 年 6 月 30 日, 本次募集资金具体使用情况如下:

项目	金额(元)
1、募集资金总额	4,945,000.00
2、利息收入	2,495.75
小计	4,947,495.75
3、累计已使用募集资金	4,947,489.36
其中: 采购原材料及其运费	3,245,000.00
日常列支	1,002,489.36
员工工资	700,000.00
4、截止 2023 年 6 月 30 日募集资金余额	6.39

公司严格按照全国中小企业股份转让系统有关股票发行的法律法规的规定, 并及时、准确、真实、完整的在全国中小企业股份转让系统信息披露平台履行信息披露工作, 不存在其他募集资金使用及披露违规的情况。

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