

证券代码：830828

证券简称：万绿生物

主办券商：国投证券



万绿生物

NEEQ: 830828

云南万绿生物股份有限公司

Yunnan Evergreen Biological Co., LTD.



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、公司负责人黄运喜、主管会计工作负责人王跃宏及会计机构负责人（会计主管人员）黄水英保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	19
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	22
第五节	行业信息 .....	26
第六节	公司治理 .....	27
第七节	财务会计报告 .....	32
附件	会计信息调整及差异情况 .....	134

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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室：云南省昆明市高新开发区科发路 139 号留学人员创业园 A2-207

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、万绿生物	指	云南万绿生物股份有限公司
元江恒绿农业	指	元江县恒绿农业发展有限公司，系公司全资子公司
云南天美天康	指	云南天美天康生物科技有限公司，系公司全资子公司
云南青卉	指	云南青卉生物科技有限公司，系公司控股子公司
广东原绿	指	广东原绿生物工程有限公司，系公司参股公司
云南素美	指	云南素美生物技术发展有限公司，原系公司全资子公司，报告期内已注销
山东万源	指	山东万源生物工程有限公司，原系公司参股公司，报告期内已转让股权
主办券商、国投证券	指	国投证券股份有限公司，原名安信证券股份有限公司
报告期	指	2023年1月1日—2023年12月31日
报告期末	指	2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《云南万绿生物股份有限公司章程》
股东大会	指	云南万绿生物股份有限公司股东大会
董事会	指	云南万绿生物股份有限公司董事会
监事会	指	云南万绿生物股份有限公司监事会

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南万绿生物股份有限公司		
英文名称及缩写	Yunnan Evergreen Biological Co.,LTD.		
法定代表人	黄运喜	成立时间	1999年8月18日
控股股东	控股股东为恒信生元（深圳）生物科技有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为黄运喜，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-13农副食品加工业-139其他农副食品加工-1399其他未列明农副食品加工		
主要产品与服务项目	从事芦荟种植及芦荟制品的开发制造及销售等业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	万绿生物	证券代码	830828
挂牌时间	2014年7月4日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	98,900,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	王跃宏	联系地址	云南省昆明市高新开发区科发路139号留学人员创业园A2-207
电话	0871-68313676	电子邮箱	wzzf-w@163.com
传真	0871-68313676		
公司办公地址	云南省玉溪市元江县江东工业区；云南省昆明市高新开发区科发路139号留学人员创业园A2-207	邮政编码	650106
公司网址	<a href="http://www.evergreen-aloe.cn/">http://www.evergreen-aloe.cn/</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91530400713480227M		
注册地址	云南省玉溪市元江县江东工业区		
注册资本（元）	98,900,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司立足于芦荟的种植、加工与销售，利用规模化的芦荟种植基地、较强的研发技术能力和知名的品牌，为下游的可口可乐、伊利乳业、蒙牛乳业、光明乳业、完美公司、广州环亚、汤臣倍健等食品饮料、化妆品和医药保健品企业提供各种规格、各种技术指标的芦荟工业原料。公司是国家芦荟制品行业标准《QB/T 2489-2018 食品原料用芦荟制品》、《QB/T 2488-2006 化妆品用芦荟汁、粉》起草单位之一，拥有“一种 2000:1 芦荟凝胶干粉的加工方法”、“一种大分子活性芦荟汁的制作方法”等多项核心专利技术。公司主要通过直接销售的方式开拓业务，收入主要来源于销售产品收入。公司子公司也通过直接销售（线上+线下结合）及委托加工、OEM 代工等方式，直接对下游企业及零售客户提供芦荟终端产品。

报告期内，公司围绕企业发展战略及经营目标，稳步推进各项经营计划，实现营业收入 140,672,179.37 元，比去年同期下降 10.91%；营业成本 83,407,938.24 元，比去年同期下降 3.55%，主要原因是出口收入下降所致；归属于挂牌公司股东的净利润 10,513,076.80 元，比去年同期下降 56.70%，主要原因是产品销售结构发生变化，毛利率高的产品销售降幅较大所致。

#### (二) 行业情况

芦荟产业链涵盖种植、原料加工、终端产品生产和销售以及科研等环节，芦荟终端产品主要集中在食品饮料、化妆品、保健食品、制药等领域。在整个芦荟产业链中，附加值和技术含量最高的是芦荟终端产品的研发和生产，其次是芦荟原料加工中高级原料的研发和生产，主要是芦荟多糖、芦荟苷的提纯。

全球范围内，在芦荟的科研方面，对芦荟的加工技术研究主要集中在芦荟多糖、蒽醌类化合物的分离纯化，得到结构清楚、作用明确、针对性强的单体化合物成分；对芦荟的基础研究主要集中在活性成分药理作用的细胞和分子机制，如芦荟多糖对免疫细胞信号转导和基因表达、芦荟蒽醌化合物诱导肿瘤细胞凋亡、芦荟黄酮类化合物抗氧化分子基础、芦荟提取物对代谢性疾病防治的分子机制、芦荟提取物抗炎和促进组织再生的分子机制等方面。

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

##### 1. 国际市场

全球芦荟产业的产业化发展从上世纪 70 年代开始，兴起于美国，经过五十多年的发展，芦荟产业目前已经成长为一个较成熟的全球性产业，除中国之外，美国、日本、韩国、德国等最为发达。

目前，国外芦荟工业原料市场主要分为两部分，一是汁、粉为主的高端芦荟工业原料市场，生产国家为美国、墨西哥、中国及部分拉美国家，主要原料使用国家为美国、欧洲（以德、法、英、意大利和西班牙为主）、亚洲、大洋洲等。

另一部分是以芦荟凝胶丁为主的低端芦荟原料市场，主要原料生产国家为泰国、中国、越南及墨西哥等部分拉美国家，主要原料使用国家为亚洲的中国、日本、韩国。其中日本现在是全球最大的芦荟凝胶丁使用国家，其次是韩国。日本和韩国的芦荟凝胶丁主要来源于泰国和越南。

## 2. 国内市场

中国芦荟产业从上世纪 80 年代末 90 年代初起步，随着社会对芦荟的深入认识以及政府的大力支持，我国芦荟种植业得到了蓬勃发展。目前，我国芦荟种植主要分布在云南、广东、海南和福建等地。

随着人民生活水平的提高及消费方式的改变，我国健康消费水平逐步攀升，市场对含芦荟的功效性产品的需求日益旺盛。近年来，我国化妆品行业发展迅速，国家卫生健康委员会、国家药品监督管理局、国家市场监督管理总局发布多项行业规范，使得包含芦荟原料的化妆品及含芦荟原料的个人护理用品正朝着良性循环的轨道上发展，个人护理用品行业（化妆品）对芦荟原料的应用正在逐年增加，成为芦荟产业发展的最大亮点，也将是芦荟产业最大的机会点和增长点。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1. 2022 年 1 月 24 日，根据《云南省工业和信息化厅关于公布省级专精特新“小巨人”企业名单的通知》（云工信中小【2022】27 号），公司被认定为云南省省级专精特新“小巨人”企业，有效期为 2022 年 2 月 1 日至 2025 年 1 月 31 日。并于 2023 年 2 月 3 日，根据《云南省工业和信息化厅关于现有省级专精特新“小巨人”企业更名为专精特新中小企业的通知》更名为专精特新中小企业，有效期不变。</p> <p>2. 2020 年 11 月 17 日，根据《云南制造业单项冠军企业培育提升专项行动实施方案》（云工信产业〔2016〕195 号），公司被云南省工业和信息化厅评定为第三批云南省制造业单项冠军示范企业。</p> <p>3. 2023 年 11 月 6 日，公司通过高新技术企业复审，证书编号：GR202353000386，有效期三年。</p>

## 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	140,672,179.37	157,907,416.15	-10.91
毛利率%	40.71	45.23	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,513,076.80	24,282,310.21	-56.70

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,466,149.63	22,089,065.22	-66.20
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.07	9.63	-
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）	2.89	8.76	-
基本每股收益	0.11	0.25	-56.00
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	294,802,969.84	302,722,953.21	-2.62
负债总计	35,886,740.82	42,321,244.26	-15.20
归属于挂牌公司股东的净资产	258,803,633.79	260,158,977.01	-0.52
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.62	2.63	-0.38
资产负债率%（母公司）	7.98	9.06	-
资产负债率%（合并）	12.17	13.98	-
流动比率	9.60	7.59	-
利息保障倍数	25.14	81.75	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	28,397,711.11	25,592,161.70	10.96
应收账款周转率	6.92	8.45	-
存货周转率	1.45	1.60	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-2.62	2.44	-
营业收入增长率%	-10.91	-6.37	-
净利润增长率%	-57.27	-4.54	-

### 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	23,069,883.40	7.83	38,863,406.59	12.84	-40.64
应收票据	92,652.60	0.03			
应收账款	16,004,798.77	5.43	23,948,927.79	7.91	-33.17
预付款项	1,503,578.81	0.51	2,628,467.15	0.87	-42.80
其他应收款	2,983,110.24	1.01	996,684.19	0.33	199.30
存货	58,680,764.99	19.91	55,944,860.85	18.48	4.89
其他流动资产	50,141,303.77	17.01	30,259,358.24	10.00	65.71
长期股权投资	3,972,261.62	1.35	4,526,634.37	1.50	-12.25

固定资产	83,257,383.32	28.24	89,834,165.33	29.68	-7.32
在建工程	3,049,364.34	1.03	728,914.30	0.24	318.34
生产性生物资产	8,311,366.62	2.82	8,274,033.56	2.73	0.45
使用权资产	16,216,749.61	5.50	18,724,428.65	6.19	-13.39
无形资产	19,240,622.37	6.53	19,798,982.34	6.54	-2.82
长期待摊费用	2,030,223.87	0.69	1,750,395.28	0.58	15.99
递延所得税资产	6,248,905.51	2.12	6,440,694.57	2.13	-2.98
应付账款	4,912,720.46	1.67	4,977,543.02	1.64	-1.30
预收款项	209,826.63	0.07	327,286.10	0.11	-35.89
合同负债	1,135,759.69	0.39	1,169,639.40	0.39	-2.90
应付职工薪酬	5,860,161.35	1.99	5,932,171.96	1.96	-1.21
应交税费	950,354.32	0.32	3,898,059.33	1.29	-75.62
其他应付款	852,623.96	0.29	647,412.76	0.21	31.70
一年内到期的非流动负债	1,826,731.61	0.62	3,029,028.55	1.00	-39.69
其他流动负债	141,414.62	0.05	123,852.87	0.04	14.18
租赁负债	9,760,224.95	3.31	10,717,295.76	3.54	-8.93
递延收益	9,831,812.90	3.34	11,028,574.40	3.64	-10.85
递延所得税负债	405,110.33	0.14	470,380.11	0.16	-13.88

#### 项目重大变动原因：

1. 货币资金本期期末较期初减少15,793,523.19元，下降40.64%，主要系本期公司购买银行理财产品及分红所致；
2. 应收票据为尚未到期承兑的银行承兑汇票；
3. 应收账款本期期末较期初减少7,944,129.02元，下降33.17%，主要系本期收回前期应收账款，同时受经济环境及客户需求等因素的影响，本期销售收入下降相应应收账款减少所致；
4. 预付账款本期期末较期初减少1,124,888.34元，下降42.80%，主要系本期采购生产所需的原材料款减少所致；
5. 其他应收款本期期末较期初增加1,986,426.05元，上升199.30%，主要系本期处置子公司云南素美生物技术发展有限公司，受让其债权所致；
6. 其他流动资产本期期末较期初增加19,881,945.53元，上升65.71%，主要系本期公司购买银行理财产品所致；
7. 在建工程本期期末较期初增加2,320,450.04元，上升318.34%，主要系本期公司新建芦荟提取物生产线所致；
8. 预收款项本期期末较期初减少117,459.47元，下降35.89%，主要系本期预收的短期地租减少所致；
9. 应交税费本期期末较期初减少2,947,705.01元，下降75.62%，主要系本期支付了期初延缓缴纳的增值税及各项附加税、所得税，同时本期利润下降相应所得税减少所致；

10. 其他应付款本期期末较期初增加205,211.20元，上升31.70%，主要系本期工程质保金增加所致；

11. 一年内到期的非流动负债本期期末较期初减少1,202,296.94元，下降39.69%，主要系本期一年内到期的租赁负债减少所致。

## (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	140,672,179.37	-	157,907,416.15	-	-10.91
营业成本	83,407,938.24	59.29	86,478,674.89	54.77	-3.55
毛利率%	40.71	-	45.23	-	-
税金及附加	2,147,174.62	1.53	2,353,398.60	1.49	-8.76
销售费用	12,228,203.80	8.69	14,749,269.69	9.34	-17.09
管理费用	29,439,180.69	20.93	27,097,078.74	17.16	8.64
研发费用	6,156,016.24	4.38	5,722,424.76	3.62	7.58
财务费用	460,985.87	0.33	174,395.42	0.11	164.33
信用减值损失	-458,649.15	-0.33	63,710.95	0.04	-819.89
资产减值损失	-164,161.93	-0.12	18,594.18	0.01	-982.87
其他收益	4,098,459.63	2.91	2,152,975.71	1.36	90.36
投资收益	214,863.68	0.15	931,023.09	0.59	-76.92
资产处置收益	113,788.46	0.08	9,697.86	0.01	1,073.34
营业利润	10,636,980.6	7.56	24,508,175.84	15.52	-56.60
营业外收入	1,651,732.54	1.17	3,553,512.88	2.25	-53.52
营业外支出	774,001.13	0.55	590,946.50	0.37	30.98
所得税费用	1,131,771.92	0.80	3,170,358.79	2.01	-64.30
净利润	10,382,940.09	7.38	24,300,383.43	15.39	-57.27

#### 项目重大变动原因：

1. 财务费用本期较上年同期增加286,590.45元，上升164.33%，主要系本期汇兑损失增加所致；
2. 信用减值损失本期较上年同期增加522,360.10元，上升819.89%，主要系虽然应收款项总体余额有所减少，但长账龄款项占比提升，对应计提的坏账准备有所增加所致；
3. 资产减值损失本期较上年同期增加182,756.11元，上升982.87%，主要系本期根据减值测试情况增加了存货跌价准备的计提所致；
4. 其他收益本期较上年同期增加1,945,483.92元，上升90.36%，主要系本期取得的各项政府补助增加所致；
5. 投资收益本期较上年同期减少716,159.41元，下降76.92%，主要系本期按权益法核算的长期股权投资收益减少，同时理财产品收益减少所致；

6. 资产处置收益本期较上年同期增加104,090.60元，上升1,073.34%，主要系本期处置叉车变压器等其他非流动资产所致；

7. 营业利润本期较上年同期减少13,871,195.24元，下降56.60%，主要原因为：公司本期营业收入较上年同期下降了10.91%，且受市场环境及客户需求变动等因素影响，高毛利的芦荟冻干粉类产品销售收入较上年同期下降较多，使得公司本期综合毛利率较上年减少了4.53个百分点，营业毛利较上年同期减少了14,164,500.13元；

8. 营业外收入本期较上年同期减少1,901,780.34元，下降53.52%，主要系上年同期有收到与企业日常活动无关的政府补助和处置长期无法支付的应付款项而本期无此项目所致；

9. 营业外支出本期较上年同期增加183,054.63元，上升30.98%，主要系本期非流动资产毁损报废以及各项税款滞纳金支出较上年同期增加较多所致；

10. 所得税费用本期较上年同期减少2,038,586.87元，下降64.30%，主要系本期利润总额下降相应所得税减少，同时递延所得税费用减少所致；

11. 净利润本期较上年同期减少13,917,443.34元，下降57.27%，主要系本期营业利润下降所致。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	136,719,071.91	156,348,465.65	-12.55
其他业务收入	3,953,107.46	1,558,950.50	153.57
主营业务成本	79,203,886.95	84,553,211.73	-6.33
其他业务成本	4,204,051.29	1,925,463.16	118.34

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
工业原料	121,069,240.76	70,034,136.32	42.15	-11.74	-6.64	-3.16
芦荟鲜叶及植株	4,596,931.18	1,925,335.74	58.12	-9.54	-25.24	8.80
芦荟终端产品	11,052,899.97	7,244,414.89	34.46	-21.60	4.04	-16.15

### 按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内地区	96,680,850.51	51,166,501.67	47.08	-5.86	-5.26	-0.33
国外地区	40,038,221.40	28,037,385.28	29.97	-25.37	-8.21	-13.09

**收入构成变动的的原因：**

报告期内，因市场环境及客户需求变动等因素导致销售收入主要变化如下：

1. 工业原料中高毛利的芦荟冻干粉类产品销售收入同比减少2,493.90万元；低毛利的芦荟凝胶丁类产品同比增加848.11万元；
2. 芦荟鲜叶及植株销售收入同比减少48.47万元；
3. 芦荟终端产品销售收入同比减少304.58万元；
4. 国内地区销售收入同比减少601.79万元；
5. 国外地区销售收入同比减少1,361.15万元，其中，芦荟冻干粉类同比减少2,209.59万元，芦荟凝胶丁同比增加692.90万元；
6. 其他业务收入同比增加 239.42 万元，主要是本期公司将出口商品销售与代国外客户办理出口货物运保服务并收取运保费作为单项履约义务记入其他业务收入。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	蒙牛乳业	9,092,761.01	6.46	否
2	德国德信利化工公司（worlee-chemie GmbH）	8,966,881.53	6.37	否
3	可口可乐饮料（上海）有限公司	8,866,929.67	6.30	否
4	美国泰瑞公司（Terry Laboratory, Inc）	8,354,145.87	5.94	否
5	越南佳美公司（GIAVICO INTERNATIONAL FOOD COMPANY LIMITED）	6,841,008.18	4.86	否
合计		42,121,726.26	29.94	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	郑州市逸白鹿商贸有限公司	7,255,085.42	18.22	否
2	昆明五星包装桶有限公司	2,866,239.04	7.20	否
3	邓爱凤	2,054,508.82	5.16	是
4	景谷傣族彝族自治县瑞丰有限责任公司	1,442,163.53	3.62	否
5	建水县千原木业有限公司	1,288,572.65	3.24	否
合计		14,906,569.46	37.44	-

### （三） 现金流量分析

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	28,397,711.11	25,592,161.70	10.96
投资活动产生的现金流量净额	-27,653,159.33	18,715,271.19	-247.76
筹资活动产生的现金流量净额	-16,538,074.97	-14,653,928.06	-12.86

#### 现金流量分析：

报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 247.76%，主要系公司为提升资金使用效率，使用暂时闲置资金购买元江中行日结月累型现金类理财产品，从而导致投资活动现金流出增加所致。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额比净利润多 18,014,771.02 元（见报表附注 6.47.1），差异较大的原因主要系公司本期计入损益的各类折旧、摊销以及减值准备金额较大，共计 2,159.74 万元，该部分会影响净利润，但不会造成现金流出。

### 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
元江恒绿农业	控股子公司	芦荟鲜叶种植	20,000,000.00	26,383,070.85	14,848,885.81	21,069,845.70	1,521,205.36
云南天美天康	控股子公司	芦荟终端产品的生产加工	30,000,000.00	37,093,257.73	31,869,102.39	6,816,222.84	-2,571.18
云南青卉	控股子公司	芦荟终端产品的销售	4,000,000.00	1,337,513.71	597,394.96	1,561,117.94	-690,380.44
广东原绿	参股公司	芦荟及其它水果制品的种植、加工	13,000,000.00	22,434,170.94	13,009,900.70	16,096,510.45	-1,462,517.00

#### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
------	-------------	------

广东原绿	芦荟及其它生物制品的种植、加工	扩大市场份额
------	-----------------	--------

### 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
云南素美	注销	与其他子公司业务重合，为优化公司治理结构，予以注销，对公司生产经营有积极影响
山东万源	转让股权	其发展不符合公司战略规划，将所持股权转让，对公司生产经营有积极影响

### (二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	48,300,000.00	0.00	不存在
合计	-	48,300,000.00	0.00	-

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	6,156,016.24	5,722,424.76
研发支出占营业收入的比例%	4.38	3.62

研发支出中资本化的比例%	0.00	0.00
--------------	------	------

## (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	6
本科以下	12	27
研发人员合计	18	33
研发人员占员工总量的比例%	4.01	7.66

## (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	22	21
公司拥有的发明专利数量	19	18

## (四) 研发项目情况

报告期内，公司紧紧围绕发展总体规划及战略目标，坚持将创新作为引领高品质发展的第一动力。深挖芦荟各类新产品研发同时加强对其他非芦荟产品的开发，不断开展及深化各项研发创新，提高企业核心竞争力和市场竞争能力。

报告期内，研发项目情况如下：

1. 已完成结题的项目共 9 项：公司持续开展多个科研项目项目，经过多年研发，新型芦荟芦荟凝胶丁脆化试验研发、谷物类产品工艺技术研发、芦荟苷提取纯化项目、市售饮料的研发、雪莲果颗粒罐头制备技术研发、水果冻干粉制备技术研发、用于乙醇类制品的芦荟汁的研发、200:1 库拉索芦荟凝胶冻干粉对胃黏膜损伤有辅助保护功能研究、200:1 库拉索芦荟凝胶冻干粉对化学性肝损伤有辅助保护功能研究，报告期内已结题。以上项目的成功研发为公司未来相关新产品的市场拓展打下坚实基础，增强了市场竞争力。

2. 正在进行的研发项目共 2 项：高纯度甘露聚糖的提取、芦荟花祛斑美白类特殊化妆品研发。高纯度甘露聚糖的提取基于芦荟乙酰化甘露聚糖具有较强的锁水功能、增强免疫力、抗病毒、抗辐射等作用，通过该项目的研发，开发适用于化妆品、保健食品等领域的产品；芦荟花祛斑美白类特殊化妆品研发通过对复配稳定性、功效性评估等研究，将与芦荟花提取物美白机理存在互补性或增效性的天然美白原料进行复配，开发有别于市面上常规美白产品的终端化妆品，赋予产品创新性，提高产品市场竞争力。

## 六、对关键审计事项说明

√适用 □不适用

## （一）收入确认

### 1、事项描述

万绿生物主要从事芦荟鲜叶及植株、芦荟工业原料及终端产品的生产及销售，如财务报表附注 6.32 所述，万绿生物 2023 年度营业收入 140,672,179.37 元。营业收入金额重大，且为关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

（1）对收入相关的内部控制循环进行了解、测试，并评价与收入确认相关内部控制设计的合理性及执行的有效性；

（2）通过对管理层的访谈，检查主要销售订单的主要条款，评价销售收入确认时点是否恰当；

（3）对万绿生物国内和国外存在不同交货方式与结算模式的销售业务进行截止性测试，确定收入已计入恰当会计期间；

（4）执行分析性程序，分产品对毛利率本期与上期变动的合理性进行分析；

（5）对外销客户背景进行调查，以发现是否存在潜在关联方；

（6）抽取本期销售额较大的客户，将账面确认的收入与销售货物的订单、报关单、销售收款凭据进行核对；

（7）检查资产负债表日前收入确认的支持性证据：包括订单、出口单、发运单、报关单等；

（8）将运费支出的本期数与上期数进行对比分析，确定运费支出的合理性及收入确认真实性；

（9）结合对存货成本构成中料、工、费的变动情况分析，确定收入变动的合理性；

（10）对出口退税进行测算，核对退税额是否正确，并将申报退税的外销收入与账面核对，确定外销收入发生、完整性、准确性；

（11）对本期出口销售实施实质性分析程序，调查重大变动原因并评价合理性。

## （二）生产性生物资产

### 1、事项描述

万绿生物将所有的地块按片区进行划分，未成熟地块的费用进行资本化，成熟地块的费用计入当期损益，生产性生物资产的成熟期以及其成本的归集与分配涉及重大的会计估计与判断。截止 2023 年 12 月 31 日，万绿生物生产性生物资产的账面价值为 8,311,366.62 元。生产性生物资产的金额和性质均对财务报表具有重要影响，因此我们将其作为关键审计事项。

### 2、审计应对

审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

（1）对生产性生物资产成本归集与分配的内控进行了解，测试和评价与之相关内部控制设计的合理性及执行的有效性；

（2）检查使用权资产折旧费用及租赁负债利息费用分配计入生产性生物资产的合理性、准确性；

（3）检查未成熟生产性生物资产转为成熟生产性生物资产的相关原始依据资料，检验结论等，并将检验指标值与行业标准进行比对，确定未成熟生产性生物资产转为成熟生产性生物资产的合理性；

（4）对生产性生物资产进行减值测试，以判断生产性生物资产减值准备计提的充分性及准确性；

（5）万绿生物按照地块对成本费用进行归集，与种植相关的费用主要包括地租、临时工工资、承

包户工资、肥料费、翻种费用等，相关费用按实际发生额进行归集，我们对其涉及的合同进行检查，对相关费用进行细节测试，抽样检查其支持性单据是否与账面记录一致。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

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

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 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
1. 宏观经济影响的风险	本公司主营业务是芦荟种植及芦荟制品研发、加工、销售，生产的芦荟工业原料主要销售给食品、化妆品、医药保健品等行业客户。虽然芦荟具有保健、医疗、美容等多种功效，市场空间巨大，但当前经济复苏乏力，国际地缘政治冲突加剧，外部环境不利影响持续加大，外需下滑和内需不足碰头，若未来几年国内外经济继续低迷，可能导致芦荟终端产品生产加工企业芦荟原料需求减少，从而影响本公司业务的发展。
2. 芦荟种植及生长风险	芦荟生性向阳，喜温暖，畏严寒，耐干旱，忌积水，喜通风，最佳生长温度为 25℃左右，气温低于 5℃时停止生长，气温低于 3℃时发生冷害，喜肥沃、透气性良好的土壤。虽然公司种植基地所在的云南省元江县、广东等地区均为我国主要的芦荟种植产地，适合芦荟生长，但不排除受雨水、气候等自然条件剧烈变化而影响芦荟产量的情况。
3. 种植基地来源的风险	公司加工生产芦荟制品的主要原材料是芦荟鲜叶。公司取得芦荟鲜叶分自有种植（通过承包、租赁和互换的方式取得适合的土地种植芦荟）和外购（向合约农户直接收购符合质量要求的芦荟鲜叶）两种方式。公司取得土地使用权的期限为 5-17 年。随着公司业务发展，对合格芦荟鲜叶的需要量将不断增加，

	公司能否找到足够的种植基地，具有一定的不确定性。同时，新租赁土地、互换轮作都涉及租赁价格上涨的可能，公司芦荟种植土地的稳定及扩大存在一定的风险。
4. 环保风险	公司自成立以来一直注重环境保护和治理工作，但随着我国产业结构的不断升级和可持续发展战略的全面实施，国家对环保的要求越来越高，如果国家未来出台新的规定和政策，提高生产企业的环境污染治理标准和规范，公司可能需要额外购置设备或采取其他措施，增加环保治理成本，导致经营成本上升，影响公司的利润水平。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 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	
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.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资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.(四)
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	
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（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	20,000.00	0.01
作为第三人		
<b>合计</b>	<b>20,000.00</b>	<b>0.01</b>

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

报告期内，公司全资子公司元江县恒绿农业发展有限公司与自然人李转云产生房屋租赁合同纠纷，涉及金额 39,600.00 元，经云南省元江哈尼族彝族傣族自治县人民法院主持调解，双方同意调解，由该法院出具了（2023）云 0428 民初 1378 号的民事调解书，由元江恒绿农业支付原告李转云房屋租金 20,000.00 元。该事项不属于重大事项，对公司经营不会产生重大影响。

## (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

## (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

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	7,500,000.00	2,072,207.94
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	390,357.83
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

## 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本报告期，公司从关联方邓爱凤处采购库拉索芦荟鲜叶(含芦荟苗)2,054,508.82元；从参股公司广东原绿处采购生产用热风循环烘干箱17,699.12元；向参股公司广东原绿销售芦荟及其他生物资源产品390,357.83元。

公司严格按照市场公允价格执行上述关联交易，是公司业务发展及生产经营的正常需要，是合理的、必要的。不存在损害公司及股东利益的情形，对公司的独立性无影响。

## 违规关联交易情况

适用 不适用

## (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014年7月4日	-	挂牌	关于减少及规范关联交易承诺函	承诺人及承诺人控制的其他企业将尽量避免与公司发生关联交易；对于确有必要且无法避免的关联交易，均按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格按市场公认的合理价格确定，并按相关法律、法规以及规范性文件的规定履行交易审批程	正在履行中

					序及信息披露义务，切实保护公司及全体股东利益。	
其他股东	2014年7月4日	-	挂牌	同业竞争承诺	本人/本企业将不会从事任何与公司目前或未来所从事的业务发生或可能发生竞争的业务。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年7月4日	-	挂牌	关于元江县恒绿农业有限公司土地转租承诺	恒绿农业向个别自然人租赁的土地，系该自然人向元江县农场租赁所得，该转租行为未取得元江县农场书面同意，存在有关租赁土地被认定无效及收回之风险。由此给公司经营造成的损失由公司控股股东承担。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年11月4日	-	收购	关于减少和规范关联交易承诺函	承诺人及承诺人控制的其他企业将尽量避免与公司发生关联交易；对于确有必要且无法避免的关联交易，均按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格按市场公认的合理价格确定，并按相关法律、法规以及规范性文件的规定履行交易审批程序及信息披露义务，切实保护公司及全体股东利益。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年11月4日	-	收购	同业竞争承诺	本人/本企业将不会从事任何与公司目前或未来所从事的业务发生或可能发生竞争的业务。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年11月4日	-	收购	保证公司独立性的承诺	收购人与万绿生物在人员、资产、财务、机构、业务上做到“五分开”，保证万绿生物人员独立、资产独立、财务独立、机构独立和业务独立。	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本报告期，无超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	81,492,012	82.40	1,866,722	83,358,734	84.29	
	其中：控股股东、实际控制人	44,720,825	45.22	0	44,720,825	45.22	
	董事、监事、高管	2,051,125	2.07	18,422	2,069,547	2.09	
	核心员工	0	0.00	0	0	0.00	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	17,407,988	17.60	-1,866,722	15,541,266	15.71	
	其中：控股股东、实际控制人	8,627,625	8.72	0	8,627,625	8.72	
	董事、监事、高管	8,780,363	8.88	-1,866,722	6,913,641	6.99	
	核心员工	0	0.00	0	0	0.00	
总股本		98,900,000	-	0	98,900,000	-	
普通股股东人数						233	

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	恒信生元（深圳）生物科技有限公司	41,844,950	0	41,844,950	42.31	0	41,844,950	0	0
2	黄运喜	11,503,500	0	11,503,500	11.63	8,627,625	2,875,875	0	0
3	元江县金源投资有限公司	8,808,400	200	8,808,600	8.91	0	8,808,600	0	0
4	祁家柱	8,409,400	0	8,409,400	8.50	6,483,300	1,926,100	0	0
5	刘汉平	7,650,000	0	7,650,000	7.74	0	7,650,000	0	0
6	陈正伟	3,595,150	1,000	3,596,150	3.64	0	3,596,150	0	0
7	姜杨	2,005,150	300	2,005,450	2.03	0	2,005,450	0	0

8	马从新	1,848,300	0	1,848,300	1.87	0	1,848,300	0	462,075
9	武汉锦辉泰投资管理有限公司—武汉锦辉泰数联投资基金合伙企业（有限合伙）	1,012,100	-10,253	1,001,847	1.01	0	1,001,847	0	0
10	肖明	750,000	0	750,000	0.76	0	750,000	0	0
<b>合计</b>		<b>87,426,950</b>	<b>-8,753</b>	<b>87,418,197</b>	<b>88.39</b>	<b>15,110,925</b>	<b>72,307,272</b>	<b>0</b>	<b>462,075</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

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

除此之外，公司前十名股东间不存在其他任何关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

公司控股股东为恒信生元（深圳）生物科技有限公司，成立于2007年5月29日，统一社会信用代码为：91440300661044334H，法定代表人为黄运喜，注册资本为人民币26,328,240.00元，经营范围为：生物产品的技术开发。

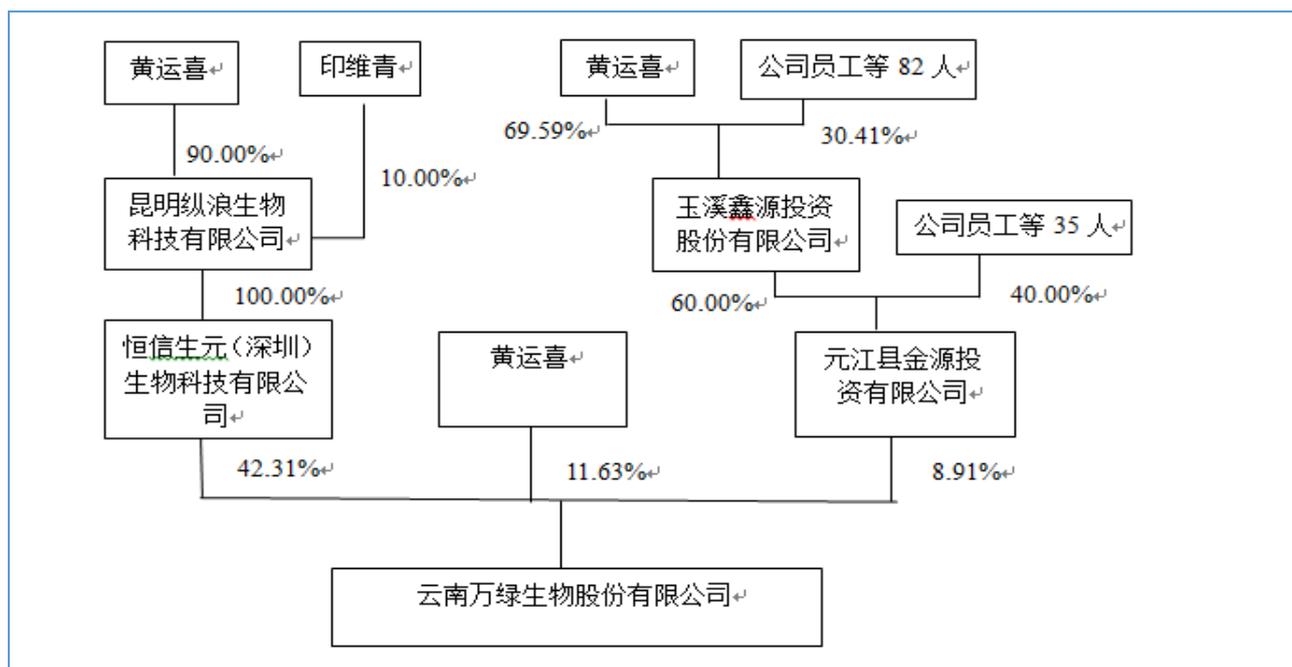
报告期内，公司控股股东未发生变化。

### （二）实际控制人情况

黄运喜，男，1967年12月生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，法学硕士。1993年至2000年，历任中国成套设备进出口（集团）总公司外贸业务员、团委书记、法律部副经理；2000年加入云南万绿生物股份有限公司，任副董事长兼副总经理，2002年任副董事长兼总经理，2004年1月至2017年3月26日任董事长兼总经理，2017年3月26日起任董事长职务。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

公司与实际控制人之间的产权和控制关系如下：



### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 14 日	1.20	-	-
合计	1.20	-	-

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2023 年 5 月 14 日，公司 2022 年度股东大会召开，审议通过《关于公司 2022 年度利润分配方案的议案》，以公司现有总股本 98,900,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.20 元人民币现金。公司已委托中国证券登记结算有限责任公司北京分公司于 2023 年 5 月 26 日代派完成。

#### （二） 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.00	-	-

公司于 2024 年 4 月 20 日召开公司第四届董事会第十一次会议审议通过《关于公司 2023 年度利润分配方案的议案》，拟以现有总股本 98,900,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元（含税），共分配 9,890,000.00 元。该议案尚需提交公司 2023 年年度股东大会审议。

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
黄运喜	董事长	男	1967年12月	2021年7月29日	2024年7月28日	11,503,500	0	11,503,500	11.63
祁家柱	副董事长	男	1962年4月	2021年7月29日	2024年7月28日	8,409,400	0	8,409,400	8.50
印维青	董事、总经理	男	1972年9月	2021年7月29日	2024年7月28日	73,688	0	73,688	0.07
罗秉俊	董事、副总经理、总工程师	男	1973年11月	2021年7月29日	2024年7月28日	0	0	0	0.00
王跃宏	董事、董事会秘书、财务总监	男	1974年6月	2021年7月29日	2024年7月28日	0	0	0	0.00
黄敏南	董事	女	1995年5月	2021年7月29日	2024年7月28日	0	0	0	0.00
周永亮	独立董事	男	1963年6月	2021年7月29日	2024年7月28日	0	0	0	0.00
叶明	独立董事	男	1964年3月	2021年7月29日	2024年7月28日	0	0	0	0.00
刘社际	监事会主席	男	1967年10月	2022年11月16日	2024年7月28日	500,100	0	500,100	0.51
郑雯方	监事	女	1987年9月	2021年7月29日	2024年7月28日	0	0	0	0.00
赵发尧	职工监事	男	1968年1月	2021年7月29日	2024年7月28日	0	0	0	0.00
王正海	副总经理	男	1971年3月	2021年7月29日	2024年7月28日	0	0	0	0.00
方晓东	副总经理	男	1968年11月	2021年7月29日	2024年7月28日	0	0	0	0.00

张一鸣	副总经理	男	1974年 6月	2021年7 月29日	2024年7 月28日	0	0	0	0.00
-----	------	---	-------------	----------------	----------------	---	---	---	------

注：以上人员持股仅为直接持股。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

2. 祁家柱先生系公司前十名股东之一，其担任公司副董事长。

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

4. 黄敏南女士未持有公司股份，系实际控制人黄运喜先生之女儿。

5. 刘社际先生系公司股东之一，并担任公司监事会主席。

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

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

## （二） 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

## （三） 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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	41	0	4	37
销售人员	43	4	18	29
技术人员	47	1	6	42
财务人员	14	1	2	13
生产人员	304	12	6	310
<b>员工总计</b>	<b>449</b>	<b>18</b>	<b>36</b>	<b>431</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	7

本科	47	41
专科	65	66
专科以下	330	317
员工总计	449	431

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

##### 1. 员工薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，并结合市场薪资水平和公司的经营情况，在梳理不同部门职能、不同岗位职责的基础上，设定公平合理的薪酬体系和有效的考核体系，考核结果与员工报酬挂钩，充分体现可持续发展绩效导向性，并运用岗位价值评估工具对公司基层岗位进行评估，形成以岗定薪的薪酬机制。

##### 2. 培训计划

报告期内，公司加强员工教育培训，关注人力资源开发，激发员工潜能，以提高工作效率，使员工与公司共同成长。公司培训由外部培训和内部培训组成。按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、技能培训、管理者领导力培训等全方位培训。

##### 3. 需公司承担费用的离退休职工人数

无。

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作，不断提高公司的治理水平。

报告期内，公司各项治理制度均满足相关法律法规的要求及公司治理的需要，公司未对治理制度作出修订。依据公司的治理结构，股东大会、董事会及专门委员会、监事会、独立董事、董事会秘书和管理层均严格履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，股东积极参与公司治理。截至报告期末，上述机构和人员依法

运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

公司治理与《公司法》、中国证监会、全国中小企业股份转让系统相关规定的要求不存在差异，切实保障了投资者的信息知情权、资产收益权以及重大参与决策权等权利。

综上，公司董事会认为，报告期内，公司治理机制能够给所有股东提供合适的保护和平等权利。

## （二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司全体监事能够按照《公司章程》、《公司监事会议事规则》等的要求，勤勉、尽责地履行自己的职责，监事会能够独立运作，对公司重大事项、关联交易、财务状况以及董事、高级管理人员履行责职的合法、合规性进行有效监督，维护了公司及股东的合法权益。在监督过程中，未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。

### 1. 业务独立

公司具有完整的业务流程，拥有独立的生产、供应、销售业务体系，独立签署各项与生产经营有关的合同，独立开展各项生产经营活动，公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

### 2. 人员独立

公司建立了独立的人力资源管理部门，在各个业务部门提出人员需求计划后，由人资部独立自主地进行招聘人员，依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续。公司的生产经营管理部门、采购销售部门、人事等机构具有独立性，不存在与控股股东及其控制的其他企业人员任职重叠的情形。公司高级管理人员均在万绿生物领薪，未在控股股东及其控制的其他企业领薪。

### 3. 资产独立

公司的历次出资、股权转让、增加注册资本均通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司完整拥有著作权、专利权、商标等各项资产的所有权。主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，公司目前不存在资产被控股股东占用的情形，也不存在为控股股东及其控制的企业提供担保的情形，公司资产具有独立性。

### 4. 机构独立

公司已经建立起独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。此外，公司各机构制定了内部规章制度，各部门均已建立了较为完备的规章制度。公司设立了独立于控股股东的组织机构，拥有机构设置自主权。报告期内，公司与控股股东均拥有独立的住所，不存在合署办公、混合经营的情形。

### 5. 财务独立

公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理

制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，公司财务独立。

综上，公司具有独立完整的业务及具备独立自主经营的能力。

#### （四）对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。报告期内，公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

2016年3月9日，公司第二届董事会第五次会议审核通过《云南万绿生物股份有限公司年度报告信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司严格执行该制度，未发生重大信息遗漏等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

### 四、投资者保护

#### （一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### （二）提供网络投票的情况

适用 不适用

2023年5月14日，公司召开2022年年度股东大会，提供网络投票，通过网络投票参与表决的股东共计0户。

#### （三）表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是				
审计意见	无保留意见				
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明				
审计报告编号	中审亚太审字（2024）003778 号				
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）				
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206				
审计报告日期	2024 年 4 月 20 日				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	<table border="1"> <tr> <td>白金荣</td> <td>计彦飞</td> </tr> <tr> <td>1 年</td> <td>3 年</td> </tr> </table>	白金荣	计彦飞	1 年	3 年
白金荣	计彦飞				
1 年	3 年				
会计师事务所是否变更	否				
会计师事务所连续服务年限	4 年				
会计师事务所审计报酬（万元）	30 万元				

### 审计报告

中审亚太审字（2024）003778 号

云南万绿生物股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了云南万绿生物股份有限公司（以下简称“万绿生物”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万绿生物 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万绿生物，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

##### （一） 收入确认

## 1、事项描述

万绿生物主要从事芦荟鲜叶及植株、芦荟工业原料及终端产品的生产及销售，如财务报表附注 6.32 所述，万绿生物 2023 年度营业收入 140,672,179.37 元。营业收入金额重大，且为关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 对收入相关的内部控制循环进行了解、测试，并评价与收入确认相关内部控制设计的合理性及执行的有效性；

(2) 通过对管理层的访谈，检查主要销售订单的主要条款，评价销售收入确认时点是否恰当；

(3) 对万绿生物国内和国外存在不同交货方式与结算模式的销售业务进行截止性测试，确定收入已计入恰当会计期间；

(4) 执行分析性程序，分产品对毛利率本期与上期变动的合理性进行分析；

(5) 对外销客户背景进行调查，以发现是否存在潜在关联方；

(6) 抽取本期销售额较大的客户，将账面确认的收入与销售货物的订单、报关单、销售收款凭据进行核对；

(7) 检查资产负债表日前收入确认的支持性证据：包括订单、出口单、发运单、报关单等；

(8) 将运费支出的本期数与上期数进行对比分析，确定运费支出的合理性及收入确认真实性；

(9) 结合对存货成本构成中料、工、费的变动情况分析，确定收入变动的合理性；

(10) 对出口退税进行测算，核对退税额是否正确，并将申报退税的外销收入与账面核对，确定外销收入发生、完整性、准确性；

(11) 对本期出口销售实施实质性分析程序，调查重大变动原因并评价合理性。

## (二) 生产性生物资产

### 1、事项描述

万绿生物将所有的地块按片区进行划分，未成熟地块的费用进行资本化，成熟地块的费用计入当期损益，生产性生物资产的成熟期以及其成本的归集与分配涉及重大的会计估计与判断。截止 2023 年 12 月 31 日，万绿生物生产性生物资产的账面价值为 8,311,366.62 元。生产性生物资产的金额和性质均对财务报表具有重要影响，因此我们将其作为关键审计事项。

### 2、审计应对

审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 对生产性生物资产成本归集与分配的内控进行了解，测试和评价与之相关内部控制设计的合理性及执行的有效性；

(2) 检查使用权资产折旧费用及租赁负债利息费用分配计入生产性生物资产的合理性、准确性；

(3) 检查未成熟生产性生物资产转为成熟生产性生物资产的相关原始依据资料，检验结论等，并将检验指标值与行业标准进行比对，确定未成熟生产性生物资产转为成熟生产性生物资产的合理性；

(4) 对生产性生物资产进行减值测试，以判断生产性生物资产减值准备计提的充分性及准确性；

(5) 万绿生物按照地块对成本费用进行归集，与种植相关的费用主要包括地租、临时工工资、承包户工资、肥料费、翻种费用等，相关费用按实际发生额进行归集，我们对其涉及到的合同进行检查，对相

关费用进行细节测试，抽样检查其支持性单据是否与账面记录一致。

#### 四、其他信息

万绿生物管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

万绿生物管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估万绿生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万绿生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万绿生物的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对万绿生物持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万绿生物不能持续经营。

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

（六）就万绿生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计

中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
（盖章）

中国·北京

中国注册会计师：白金荣（项目合伙人）  
（签名并盖章）

中国注册会计师：计彦飞  
（签名并盖章）

二〇二四年四月二十日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	23,069,883.40	38,863,406.59
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	6.2	92,652.6	
应收账款	6.3	16,004,798.77	23,948,927.79
应收款项融资			
预付款项	6.4	1,503,578.81	2,628,467.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.5	2,983,110.24	996,684.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.6	58,680,764.99	55,944,860.85

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.7	50,141,303.77	30,259,358.24
<b>流动资产合计</b>		<b>152,476,092.58</b>	<b>152,641,704.81</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.8	3,972,261.62	4,526,634.37
其他权益工具投资	6.9		3,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.10	83,257,383.32	89,834,165.33
在建工程	6.11	3,049,364.34	728,914.30
生产性生物资产	6.12	8,311,366.62	8,274,033.56
油气资产			
使用权资产	6.13	16,216,749.61	18,724,428.65
无形资产	6.14	19,240,622.37	19,798,982.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.15	2,030,223.87	1,750,395.28
递延所得税资产	6.16	6,248,905.51	6,440,694.57
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>142,326,877.26</b>	<b>150,081,248.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>294,802,969.84</b>	<b>302,722,953.21</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.17	4,912,720.46	4,977,543.02
预收款项	6.18	209,826.63	327,286.10
合同负债	6.19	1,135,759.69	1,169,639.40
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	6.20	5,860,161.35	5,932,171.96

应交税费	6.21	950,354.32	3,898,059.33
其他应付款	6.22	852,623.96	647,412.76
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	6.23	1,826,731.61	3,029,028.55
其他流动负债	6.24	141,414.62	123,852.87
<b>流动负债合计</b>		<b>15,889,592.64</b>	<b>20,104,993.99</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	6.25	9,760,224.95	10,717,295.76
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.26	9,831,812.90	11,028,574.40
递延所得税负债	6.16	405,110.33	470,380.11
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,997,148.18</b>	<b>22,216,250.27</b>
<b>负债合计</b>		<b>35,886,740.82</b>	<b>42,321,244.26</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	6.27	98,900,000.00	98,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.28	39,251,470.87	39,251,470.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.29	19,267,417.10	18,584,563.05
一般风险准备			
未分配利润	6.30	101,384,745.82	103,422,943.09
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		258,803,633.79	260,158,977.01
少数股东权益	6.31	112,595.23	242,731.94
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>258,916,229.02</b>	<b>260,401,708.95</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）</b>		<b>294,802,969.84</b>	<b>302,722,953.21</b>

<b>总计</b>			
-----------	--	--	--

法定代表人：黄运喜

主管会计工作负责人：王跃宏

会计机构负责人：黄水英

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		19,477,238.50	15,954,189.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		92,652.60	
应收账款	16.1	15,778,468.27	23,618,527.04
应收款项融资			
预付款项		2,761,161.12	6,105,835.04
其他应收款	16.2	2,530,182.95	3,512,682.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		65,378,474.69	58,014,286.97
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		29,212,381.52	30,000,197.17
<b>流动资产合计</b>		<b>135,230,559.65</b>	<b>137,205,718.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	16.3	52,290,009.26	54,807,450.65
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,568,765.81	5,978,736.33
固定资产		74,554,372.11	79,712,942.06
在建工程		2,917,564.34	694,824.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,700,735.52	3,070,325.31
无形资产		19,187,339.49	19,711,805.97
开发支出			
商誉			

长期待摊费用		1,184,718.83	1,258,518.71
递延所得税资产		1,932,914.86	2,166,144.76
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>160,336,420.22</b>	<b>167,400,748.09</b>
<b>资产总计</b>		<b>295,566,979.87</b>	<b>304,606,466.25</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,415,442.75	4,518,074.51
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,543,476.13	4,215,895.33
应交税费		922,783.70	3,105,350.92
其他应付款		760,468.64	538,354.67
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		137,673.87	514,485.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		322,977.79	901,256.69
其他流动负债		17,897.61	66,883.08
<b>流动负债合计</b>		<b>11,120,720.49</b>	<b>13,860,300.47</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,756,150.79	2,878,892.19
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		9,316,508.33	10,399,195.37
递延所得税负债		405,110.33	460,548.80
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,477,769.45</b>	<b>13,738,636.36</b>
<b>负债合计</b>		<b>23,598,489.94</b>	<b>27,598,936.83</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		98,900,000.00	98,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		39,178,595.20	39,178,595.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		19,267,459.10	18,584,563.05
一般风险准备			
未分配利润		114,622,435.63	120,344,371.17
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>271,968,489.93</b>	<b>277,007,529.42</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>295,566,979.87</b>	<b>304,606,466.25</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>140,672,179.37</b>	<b>157,907,416.15</b>
其中：营业收入	6.32	140,672,179.37	157,907,416.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>133,839,499.46</b>	<b>136,575,242.10</b>
其中：营业成本	6.32	83,407,938.24	86,478,674.89
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	6.33	2,147,174.62	2,353,398.60
销售费用	6.34	12,228,203.80	14,749,269.69
管理费用	6.35	29,439,180.69	27,097,078.74
研发费用	6.36	6,156,016.24	5,722,424.76
财务费用	6.37	460,985.87	174,395.42
其中：利息费用		476,924.35	619,881.82
利息收入		173,207.48	193,395.81
加：其他收益	6.38	4,098,459.63	2,152,975.71
投资收益（损失以“-”号填列）	6.39	214,863.68	931,023.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-554,372.75	-285,234.99
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.40	-458,649.15	63,710.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.41	-164,161.93	18,594.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.42	113,788.46	9,697.86
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>10,636,980.60</b>	<b>24,508,175.84</b>
加：营业外收入	6.43	1,651,732.54	3,553,512.88
减：营业外支出	6.44	774,001.13	590,946.50
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>11,514,712.01</b>	<b>27,470,742.22</b>
减：所得税费用	6.45	1,131,771.92	3,170,358.79
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>10,382,940.09</b>	<b>24,300,383.43</b>
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）		10,382,940.09	24,300,383.43
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）		-130,136.71	18,073.22
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,513,076.80	24,282,310.21
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>10,382,940.09</b>	<b>24,300,383.43</b>

（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		10,513,076.80	24,282,310.21
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-130,136.71	18,073.22
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.11	0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		0.11	0.25

法定代表人：黄运喜

主管会计工作负责人：王跃宏

会计机构负责人：黄水英

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	16.4	<b>125,444,694.12</b>	<b>139,165,189.88</b>
减：营业成本	16.4	82,692,345.35	85,676,116.53
税金及附加		2,057,148.59	2,233,656.48
销售费用		8,781,342.92	9,575,575.90
管理费用		17,354,728.64	14,290,626.75
研发费用		5,750,886.68	5,284,023.46
财务费用		200,803.10	-215,273.76
其中：利息费用		199,428.67	21,794.46
利息收入		133,999.39	127,606.61
加：其他收益		3,762,714.80	1,800,407.23
投资收益（损失以“-”号填列）	16.5	-3,775,539.17	-1,002,429.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		213.70	-450,834.58
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）		-172,586.49	48,528.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-100,615.12	18,594.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）		27,090.55	7,212.42
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,348,503.41</b>	<b>23,192,777.44</b>
加：营业外收入		64,691.43	1,733,988.36
减：营业外支出		437,206.05	504,421.32
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>7,975,988.79</b>	<b>24,422,344.48</b>
减：所得税费用		1,147,028.28	2,953,995.69
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,828,960.51</b>	<b>21,468,348.79</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,828,960.51	21,468,348.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>6,828,960.51</b>	<b>21,468,348.79</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.07	0.22
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.07	0.22

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		159,314,572.22	166,391,307.55
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		128,942.29	480,279.50
收到其他与经营活动有关的现金	6.46.1	4,010,812.84	4,505,039.10
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>163,454,327.35</b>	<b>171,376,626.15</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		68,058,925.25	83,636,419.19

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		46,050,658.95	47,807,655.79
支付的各项税费		10,542,880.40	6,849,535.32
支付其他与经营活动有关的现金	6.46.2	10,404,151.64	7,490,854.15
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>135,056,616.24</b>	<b>145,784,464.45</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>6.47</b>	<b>28,397,711.11</b>	<b>25,592,161.70</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			1,470,000.00
取得投资收益收到的现金			3,330,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		46,000.00	11,440.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	6.46.3	187,239,737.04	344,406,258.08
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>187,285,737.04</b>	<b>349,217,698.08</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,808,896.37	5,202,426.89
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	6.46.4	205,130,000.00	325,300,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>214,938,896.37</b>	<b>330,502,426.89</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-27,653,159.33</b>	<b>18,715,271.19</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		5,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,911,604.17	10,230,194.46
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	6.46.5	4,626,470.80	4,423,733.60
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>21,538,074.97</b>	<b>24,653,928.06</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,538,074.97</b>	<b>-14,653,928.06</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			

五、现金及现金等价物净增加额	6.47	-15,793,523.19	29,653,504.83
加：期初现金及现金等价物余额	6.47	38,863,406.59	9,209,901.76
六、期末现金及现金等价物余额	6.47	23,069,883.40	38,863,406.59

法定代表人：黄运喜

主管会计工作负责人：王跃宏

会计机构负责人：黄水英

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		142,412,294.28	147,753,676.78
收到的税费返还		128,942.29	360,863.57
收到其他与经营活动有关的现金		3,332,706.05	3,516,425.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>145,873,942.62</b>	<b>151,630,965.93</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		75,394,474.59	89,933,403.48
支付给职工以及为职工支付的现金		34,244,726.42	34,542,080.11
支付的各项税费		8,635,870.04	6,084,857.61
支付其他与经营活动有关的现金		8,809,723.86	5,830,606.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>127,084,794.91</b>	<b>136,390,947.88</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>18,789,147.71</b>	<b>15,240,018.05</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		383,703.17	20,671,741.23
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		46,000.00	14,890.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		177,129,064.65	225,069,082.98
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>177,558,767.82</b>	<b>245,755,714.21</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,316,254.45	4,013,211.17
投资支付的现金		2,200,000.00	890,000.00
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		171,480,000.00	236,900,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>179,996,254.45</b>	<b>241,803,211.17</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,437,486.63</b>	<b>3,952,503.04</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>

偿还债务支付的现金		5,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,911,604.17	10,230,194.46
支付其他与筹资活动有关的现金		917,008.00	67,500.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>17,828,612.17</b>	<b>20,297,694.46</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,828,612.17</b>	<b>-10,297,694.46</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,523,048.91</b>	<b>8,894,826.63</b>
加：期初现金及现金等价物余额		15,954,189.59	7,059,362.96
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>19,477,238.50</b>	<b>15,954,189.59</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	98,900,000.00				39,251,470.87				18,584,563.05		103,422,943.09	242,731.94	260,401,708.95
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	98,900,000.00				39,251,470.87				18,584,563.05		103,422,943.09	242,731.94	260,401,708.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								682,854.05		-2,038,197.27	-130,136.71		-1,485,479.93
（一）综合收益总额										10,513,076.80	-130,136.71		10,382,940.09
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							682,896.05	-12,550,896.05				-11,868,000.00
1. 提取盈余公积							682,896.05	-682,896.05				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-11,868,000.00			-11,868,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他							-42.00	-378.02				-420.02
<b>四、本年期末余额</b>	<b>98,900,000.00</b>				<b>39,251,470.87</b>		<b>19,267,417.10</b>	<b>101,384,745.82</b>	<b>112,595.23</b>			<b>258,916,229.02</b>

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	98,900,000.00				39,251,470.87				16,437,728.17		91,177,467.76	224,658.72	245,991,325.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	98,900,000.00				39,251,470.87				16,437,728.17		91,177,467.76	224,658.72	245,991,325.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								2,146,834.88		12,245,475.33	18,073.22	14,410,383.43	
（一）综合收益总额										24,282,310.21	18,073.22	24,300,383.43	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配							2,146,834.88	-12,036,834.88		-9,890,000.00
1. 提取盈余公积							2,146,834.88	-2,146,834.88		
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配								-9,890,000.00		-9,890,000.00
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
<b>四、本年期末余额</b>	<b>98,900,000.00</b>			<b>39,251,470.87</b>			<b>18,584,563.05</b>	<b>103,422,943.09</b>	<b>242,731.94</b>	<b>260,401,708.95</b>

法定代表人：黄运喜

主管会计工作负责人：王跃宏

会计机构负责人：黄水英

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	98,900,000.00				39,178,595.20				18,584,563.05		120,344,371.17	277,007,529.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	98,900,000.00				39,178,595.20				18,584,563.05		120,344,371.17	277,007,529.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								682,896.05			-5,721,935.54	-5,039,039.49
（一）综合收益总额											6,828,960.51	6,828,960.51
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								682,896.05			-12,550,896.05	-11,868,000.00
1. 提取盈余公积								682,896.05			-682,896.05	

2. 提取一般风险准备											-11,868,000.00	-11,868,000.00
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>98,900,000.00</b>				<b>39,178,595.20</b>				<b>19,267,459.10</b>		<b>114,622,435.63</b>	<b>271,968,489.93</b>

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先	续	他							
		股	债								
一、上年期末余额	98,900,000.00			39,178,595.20				16,437,728.17		110,912,857.26	265,429,180.63
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	98,900,000.00			39,178,595.20				16,437,728.17		110,912,857.26	265,429,180.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,146,834.88		9,431,513.91	11,578,348.79
（一）综合收益总额										21,468,348.79	21,468,348.79
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								2,146,834.88		-12,036,834.88	-9,890,000.00
1. 提取盈余公积								2,146,834.88		-2,146,834.88	
2. 提取一般风险准备										-9,890,000.00	-9,890,000.00
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结											

转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>98,900,000.00</b>				<b>39,178,595.20</b>				<b>18,584,563.05</b>		<b>120,344,371.17</b>	<b>277,007,529.42</b>

# 云南万绿生物股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 1、公司基本情况

#### 1.1 公司概况

云南万绿生物股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），其前身为云南元江万绿生物（集团）有限公司，是于 1999 年 8 月 18 日在云南省元江县注册成立的有限责任公司，2012 年 7 月 10 日由云南省玉溪市工商行政管理局批准，公司整体变更为云南万绿生物股份有限公司。公司于 2014 年 7 月 4 日在全国股份转让系统（以下简称“新三板”）挂牌公开转让，分别于 2014 年 10 月 25 日召开 2014 年第二次临时股东大会，以 6.00 元的价格定向增发股票 300 万股；于 2015 年 3 月 23 日召开 2014 年度股东大会，以 8.00 元的价格定向增发股票 150 万股；于 2015 年 6 月 2 日召开 2015 年第三次临时股东大会，以 8.50 元的价格定向增发股票 250 万股；于 2015 年 9 月 15 日以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股，转增后的总股本为 9,690 万股；于 2015 年 12 月 11 日以 5.50 元的价格定向增发股票 200 万股。2016 年 2 月 25 日取得云南省玉溪市工商行政管理局核发的 91530400713480227M 号《企业法人营业执照》，本公司的股本变更为 9,890 万股。

#### 1.2 公司目前注册登记情况

名称：云南万绿生物股份有限公司

住所：云南省元江县江东工业区

法定代表人：黄运喜

注册资本：9,890.00 万元

公司类型：其他股份有限公司（非上市）

统一社会信用代码：91530400713480227M

#### 1.3 公司最终控制方：黄运喜。

#### 1.4 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于生物资源开发行业，主要经营范围：芦荟及其它生物开发、种植、加工、销售和技术咨询服务；保健品、食品、化妆品、保洁用品的生产和销售；自产产品出口业务。

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

#### 1.5 本财务报表经本公司董事会于 2024 年 4 月 20 日决议批准报出。

## 1.6 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 1 户，详见本附注“7、合并范围的变更”。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

### 2.2 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 4、重要会计政策和会计估计

### 4.1 会计期间

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

### 4.2 营业周期

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

### 4.3 记账本位币

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

#### 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### 4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

##### 4.4.2 非同一控制下企业合并

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

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

可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.17 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

#### **4.5 合并财务报表的编制方法**

##### **4.5.1 合并财务报表范围的确定原则**

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

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

##### **4.5.2 合并财务报表编制的方法**

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成

果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.17 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为

一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.17）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.17.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### 4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

#### 4.8 外币业务和外币报表折算

##### 4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布

的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### 4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

#### 4.8.3 外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营

相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

#### **4.9 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

##### **4.9.1 金融资产的分类和计量**

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

###### **4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资**

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

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

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

###### **4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

###### **4.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资**

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

#### 4.9.2 金融工具的减值

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

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

息。

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

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

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

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

#### 4.9.2.1 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

#### 4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

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

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

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

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

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

#### 4.9.4 金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

#### 4.9.5 金融负债的终止确认

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

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

#### 4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

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

### 4.10 应收票据

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

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

#### 4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

#### 4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.11 应收账款

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

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

##### 4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

组合名称	组合内容
关联方组合	与合并范围内关联方的应收款
账龄组合	与合并范围外关联方及非关联方的应收款

对于划分为关联方组合的应收账款，不计提坏账准备。

##### 4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.12 应收款项融资

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

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

#### 4.13 其他应收款

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

##### 4.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
关联方组合	与合并范围内关联方的其他应收款
账龄组合	与合并范围外关联方及非关联方的其他应收款

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于划分为关联方组合的其他应收款，不计提坏账准备。

##### 4.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

#### 4.14 存货

##### 4.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品、消耗性生物资产等

##### 4.14.2 存货取得和发出的计价方法

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

##### 4.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### 4.15 合同资产

4.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

(1) 合同资产预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

组合名称	组合内容
关联方组合	与合并范围内关联方的合同资产
账龄组合	与合并范围外关联方及非关联方的合同资产

(2) 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险

显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

对于划分为关联方组合的合同资产，不计提坏账准备。

#### 4.16 持有待售资产

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

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

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

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

#### 4.17 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的

长期股权投资。

#### 4.17.1 投资成本的确定

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

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

#### 4.17.2 后续计量及损益确认方法

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

##### 4.17.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

##### 4.17.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

#### 4.17.2.3 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩

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

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

#### **4.18 投资性房地产**

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

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

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

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

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

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

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

#### **4.19 固定资产**

##### **4.19.1 固定资产确认条件**

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

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

#### 4.19.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	0.00	5.00
机器设备	年限平均法	10	0.00	10.00
运输设备	年限平均法	5-10	0.00	10.00-20.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	0.00	20.00-33.33

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

#### 4.19.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.26 长期资产减值”。

#### 4.19.4 其他说明

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

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

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

#### 4.20 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.26 长期资产减值”。

#### 4.21 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入

或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## 4.22 生物资产

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

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

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

4.22.3 生物资产应当按照成本进行初始计量。

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

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

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

### 4.22.4 生产性生物资产的成本核算办法

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

当期采收过程中发生的直接人工、直接材料费等支出直接计入当期损益中。

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

4.22.6 公益性生物资产不摊销也不计提减值准备。

#### 4.23 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### 4.24 无形资产

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。

##### 4.24.1 计价方法、使用寿命

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)	摊销年限确认依据
----	---------	----------

土地使用权	50、56、70	法定年限
商标权	10	法定年限
软件	10	预计使用年限

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

#### 4.24.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4.24.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.26 长期资产减值”。

#### 4.25 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括办公室装修费、资产修理及改良等长期性费用支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### 4.26 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **4.27 合同负债**

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

#### **4.28 职工薪酬**

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

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

#### **4.29 预计负债**

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

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

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

##### **4.29.1 亏损合同**

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。其中，“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

##### **4.29.2 重组义务**

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

#### **4.30 租赁负债**

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

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

### 4.31 股份支付

#### 4.31.1 股份支付的会计处理方法

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

##### (1) 以权益结算的股份支付

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

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

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

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

##### (2) 以现金结算的股份支付

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

计入成本或费用，相应增加负债。

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

#### 4.31.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

### 4.32 收入

#### 4.32.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法

定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

#### 4.32.1.1 销售芦荟工业原料收入

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

### 4.33 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

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

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

### 4.34 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进

行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

#### **4.35 递延所得税资产/递延所得税负债**

##### **4.35.1 当期所得税**

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

##### **4.35.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

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

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

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

#### 4.35.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### 4.35.4 所得税的抵销

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

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

#### 4.36 租赁

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

##### 4.36.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、土地。

###### (1) 初始计量

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

###### (2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4.19“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

###### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

##### 4.36.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。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。

### 4.37 非货币性资产交易

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

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

### 4.38 债务重组

#### （1）本公司作为债权人的会计处理

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

## （2）本公司作为债务人的会计处理

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

### 4.39 其他重要的会计政策和会计估计

#### 4.39.1 公允价值计量

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

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

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

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

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

计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

#### 4.39.2 终止经营

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

#### 4.39.3 分部报告

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

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

### 4.40 重要会计政策、会计估计的变更

#### 4.40.1 重要会计政策变更

报告期内，公司不存在重要会计政策变更事项。

#### 4.40.2 重要会计估计变更

报告期内，公司不存在重要会计估计变更事项。

## 5、税项

### 5.1 主要税种及税率

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

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
云南万绿生物股份有限公司	15%
云南天美天康生物科技有限公司	25%
云南青卉生物科技有限公司	20%
元江县恒绿农业发展有限公司	免税

### 5.2 税收优惠及批文

#### 5.2.1 企业所得税优惠政策

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

(2) 2023年11月6日，继续取得高新技术企业证书，证书编号为GR202353000386，认定有效期三年，有效期间为2023年11月6日至2026年11月5日。根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令63号第二十八条第二款规定，国家重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税；

(3) 根据财政部、国家税务总局2023年第6号公告《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，本公司子公司云南青卉生物科技有限公司符合小型微利企业认定标准，在2023年度享受了年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税的税收优惠。

### 5.2.2 增值税税收优惠政策

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

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

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

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

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

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

(3) 根据财政部和国家税务总局于2023年9月3日发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（2023年第43号公告），自2023年1月1日至2027年12月31日，先进制造业企业可享受以下税收优惠政策：

① 先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额；

② 先进制造业企业按照现行规定计算一般计税方法下的抵减前应纳税额，若抵减前的应纳税额等于零的，当期可抵减加计抵减额全部结转下期抵减；若抵减前的应纳税额大于零，且大于当期可抵减加计抵减额的，当期可抵减加计抵减额全额从抵减前的应纳税额中抵减；若抵减前的应纳税额大于零，且小于或等于当期可抵减加计抵减额的，以当期可抵减加计抵

减额抵减应纳税额至零；未抵减完的当期可抵减加计抵减额，结转下期继续抵减；

③先进制造业企业可计提但未计提的加计抵减额，可在确定适用加计抵减政策当期一并计提。

本公司满足政策规定的先进制造业企业条件，2023 年度按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

### 5.2.3 其他税种税收优惠政策

(1) 根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 10 号）和《云南省财政厅国家税务总局云南省税务局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》，自公告执行期间 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户执行如下税收优惠政策：

①资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加减按 50%征收；

②上述税种的纳税人已依法享受其他税收优惠政策的，可叠加享受减按 50%征收的优惠政策；

③符合条件的纳税人未及时申报享受“六税两费”减免优惠的，可依法申请抵减以后纳税期的应纳税费款或者申请退还。

根据上述政策，本公司子公司云南天美天康生物科技有限公司和云南青卉生物科技有限公司符合小型微利企业的认定条件，2023 年度城市维护建设税、印花税（不含证券交易印花税）和教育费附加、地方教育附加可按照公告规定减按 50%征收。

(2) 根据《财政部 税务总局 退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（财政部 税务总局 退役军人事务部公告 2023 年第 14 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，可享受如下税收优惠政策：

①企业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6,000 元，最高可上浮 50%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准；

②纳税年度终了，如果企业实际减免的增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加小于核算减免税总额，企业在企业所得税汇算清缴时以差额部分扣减企业所得税。当年扣减不完的，不再结转以后年度扣减；

③按本公告规定应予减征的税费，在本公告发布前已征收的，可抵减纳税人以后纳税期应缴纳税费或予以退还。

根据上述政策，本公司在 2023 年度按实际招用人数定额依次扣减了增值税和城市维护

建设税。

## 6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日。“上期”指2022年度，“本期”指2023年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

### 6.1 货币资金

#### 6.1.1 货币资金明细情况

项目	年末余额	年初余额
库存现金	2,000.00	
银行存款	22,925,689.29	38,490,988.95
其他货币资金	142,194.11	372,417.64
存放财务公司存款		
<b>合计</b>	<b>23,069,883.40</b>	<b>38,863,406.59</b>

注1：本公司报告期末不存在受限资金。

#### 6.1.2 货币资金外币情况

币种	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
美元	1,392,853.18	7.0827	9,865,161.22

### 6.2 应收票据

#### 6.2.1 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	92,652.60	
商业承兑汇票		
<b>小计</b>	<b>92,652.60</b>	
减：坏账准备		
<b>合计</b>	<b>92,652.60</b>	

#### 6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	92,652.60	100.00			92,652.60
银行承兑汇票	92,652.60	100.00			92,652.60
<b>合计</b>	<b>92,652.60</b>	<b>100.00</b>			<b>92,652.60</b>

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
合计				

### 6.3 应收账款

#### 6.3.1 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	15,201,429.27	24,039,848.66
其中：3个月以内	13,201,172.10	20,718,807.57
3个月至1年	2,000,257.17	3,321,041.09
1至2年	1,128,185.76	89,700.01
2至3年	1,599.50	96,794.55
3至4年	10,000.00	
4至5年		15,978.30
5年以上		50,272.00
小计	16,341,214.53	24,292,593.52
减：坏账准备	336,415.76	343,665.73
合计	16,004,798.77	23,948,927.79

#### 6.3.2 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,341,214.53	100.00	336,415.76	2.06	16,004,798.77
账龄组合	16,341,214.53	100.00	336,415.76	2.06	16,004,798.77
关联方组合					
合计	16,341,214.53	100.00	336,415.76		16,004,798.77

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24,292,593.52	100.00	343,665.73	1.41	23,948,927.79
账龄组合	24,292,593.52	100.00	343,665.73	1.41	23,948,927.79
关联方组合					
合计	24,292,593.52	100.00	343,665.73		23,948,927.79

#### 6.3.3 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	343,665.73	164,261.19			164,261.19
<b>合计</b>	<b>343,665.73</b>	<b>164,261.19</b>			<b>164,261.19</b>

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按单项计提坏账准备							
按信用风险特征组合计提坏账准备			0.20		171,510.96	171,511.16	336,415.76
<b>合计</b>			<b>0.20</b>		<b>171,510.96</b>	<b>171,511.16</b>	<b>336,415.76</b>

注 2：“其他原因减少额”为子公司云南素美生物技术有限公司注销时点应收账款坏账准备余额。

#### 6.3.4 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
可口可乐饮料(上海)有限公司	2,434,162.75		2,434,162.75	14.90	26,956.81
广东原绿生物工程有限公司	1,553,725.76		1,553,725.76	9.51	246,589.15
扬州完美日用品有限公司	1,257,741.50		1,257,741.50	7.70	-
阿果安娜水果(大厂)有限公司	894,560.00		894,560.00	5.47	-
法国绿科公司(GREENTECHSA)	613,017.60		613,017.60	3.75	30,650.88
<b>合计</b>	<b>6,753,207.61</b>		<b>6,753,207.61</b>	<b>41.33</b>	<b>304,196.84</b>

#### 6.3.5 外币应收账款情况

币种	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
美元	232,180.00	7.0827	1,644,461.29
欧元	100,000.00	7.8592	785,920.00

### 6.4 预付款项

#### 6.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,001,004.16	66.57	2,573,224.15	97.90
1至2年	482,323.65	32.08	50,803.00	1.93
2至3年	20,251.00	1.35	1,160.00	0.04
3年以上			3,280.00	0.13
<b>合计</b>	<b>1,503,578.81</b>	<b>100.00</b>	<b>2,628,467.15</b>	<b>100.00</b>

## 6.4.2 按预付对象归集的年未余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)
宝得瑞（湖北）健康产业有限公司	435,072.00	28.94
云南电网有限责任公司玉溪元江供电局	316,464.88	21.05
北京赛博麦斯国际会展有限公司	171,900.00	11.43
北京龙朔律师事务所	99,009.90	6.58
广州佳美展览有限公司	41,230.00	2.74
<b>合计</b>	<b>1,063,676.78</b>	<b>70.74</b>

## 6.5 其他应收款

## 6.5.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,983,110.24	996,684.19
<b>合计</b>	<b>2,983,110.24</b>	<b>996,684.19</b>

## 6.5.2 其他应收款

## 6.5.2.1 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	2,458,971.55	162,224.35
其中：3个月以内	2,451,434.75	146,028.75
3个月至1年	7,536.80	16,195.60
1至2年	8,054.00	1,035,712.02
2至3年	1,014,920.51	5,000.00
3至4年	4,789.52	54,500.64
4至5年	45,603.44	
5年以上	15,607.00	15,607.00
<b>小计</b>	<b>3,547,946.02</b>	<b>1,273,044.01</b>
减：坏账准备	564,835.78	276,359.82
<b>合计</b>	<b>2,983,110.24</b>	<b>996,684.19</b>

## 6.5.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
------	------	------

款项性质	年末余额	年初余额
备用金	65,305.26	151,631.71
往来款	2,347,135.63	43,414.64
押金	5,000.00	15,092.80
保证金	129,790.83	61,690.02
代垫款	714.30	1,214.84
资产转让款	1,000,000.00	1,000,000.00
小计	<b>3,547,946.02</b>	<b>1,273,044.01</b>
减：坏账准备	564,835.78	276,359.82
合计	<b>2,983,110.24</b>	<b>996,684.19</b>

## 6.5.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,547,946.02		564,835.78	15.92	2,983,110.24
账龄组合	3,547,946.02		564,835.78	15.92	2,983,110.24
关联方组合					
合计	<b>3,547,946.02</b>		<b>564,835.78</b>		<b>2,983,110.24</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,273,044.01		276,359.82	21.71	996,684.19
账龄组合	1,273,044.01		276,359.82	21.71	996,684.19
关联方组合					
合计	<b>1,273,044.01</b>		<b>276,359.82</b>		<b>996,684.19</b>

## 6.5.2.4 其他应收款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	276,359.82	294,387.96			294,387.96
合计	<b>276,359.82</b>	<b>294,387.96</b>			<b>294,387.96</b>

(续)

项目	本期减少额	合计	年末余额
----	-------	----	------

	因资产价值 回升转回额	转销额	核销额	合并减 少额	其他原因 减少额		
单项计提坏账准备的其他应收账款							
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款					5,912.00	5,912.00	564,835.78
<b>合计</b>					<b>5,912.00</b>	<b>5,912.00</b>	<b>564,835.78</b>

注3：“其他原因减少额”为子公司云南素美生物技术发展有限公司注销时点其他应收账款坏账准备余额。

#### 6.5.2.5 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	276,359.82			276,359.82
2023年1月1日在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	294,387.96			294,387.96
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	-5,912.00			-5,912.00
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>564,835.78</b>			<b>564,835.78</b>

注4：“其他变动”为子公司云南素美生物技术发展有限公司注销时点其他应收款坏账准备余额。

#### 6.5.2.6 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备年末余额
好体面生物科技（云南）有限公司	往来款	1,950,000.00	3个月以内	54.96	
湛江市久萃科技发展有限责任公司	股权转让款	1,000,000.00	2-3年	28.19	500,000.00
中国银行元江支行	理财收益款	355,610.91	3个月以内	10.02	
线上商城账户保证金	保证金	70,800.00	3个月以内	2.00	
昆明国家高新技术产业开发区	往来款、押金	32,785.20	4-5年	0.92	32,785.20

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备年末余额
区国有资产经营有限公司					
合计		3,409,196.11		96.09	532,785.20

## 6.6 存货

### 6.6.1 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,361,985.15		9,361,985.15
在产品	632.65		632.65
库存商品	45,815,113.81	121,018.28	45,694,095.53
包装、周转材料及低值易耗品	2,141,389.31		2,141,389.31
委托加工物资	77,281.91		77,281.91
发出商品	1,405,380.44		1,405,380.44
合计	58,801,783.27	121,018.28	58,680,764.99

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,159,482.20		10,159,482.20
在产品	331.50		331.50
库存商品	40,493,606.05	44,360.21	40,449,245.84
包装、周转材料及低值易耗品	3,327,682.53		3,327,682.53
委托加工物资	1,332,241.94		1,332,241.94
发出商品	675,876.84		675,876.84
合计	55,989,221.06	44,360.21	55,944,860.85

### 6.6.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本期增加额		
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额
库存商品	44,360.21	121,018.28		
合计	44,360.21	121,018.28		

(续)

项目	本期减少额					年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	
库存商品		44,360.21				121,018.28
合计		44,360.21				121,018.28

## 6.7 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	119,832.00	48,610.96
银行理财产品	48,300,000.00	30,000,000.00
租金及其他待摊物资	339,264.95	206,190.00
预缴所得税	1,382,206.82	4,557.28
<b>合计</b>	<b>50,141,303.77</b>	<b>30,259,358.24</b>

## 6.8 长期股权投资

### 6.8.1 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	3,972,261.62		3,972,261.62	4,526,634.37		4,526,634.37
<b>合计</b>	<b>3,972,261.62</b>		<b>3,972,261.62</b>	<b>4,526,634.37</b>		<b>4,526,634.37</b>

## 6.8.2 长期股权投资变动情况

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本期增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他
万非（上海）生物科技 有限公司	89,795.56				213.70						90,009.26	
广东原绿生物工程有 限公司	4,436,838.81				-554,586.45						3,882,252.36	
小计	<b>4,526,634.37</b>				<b>-554,372.75</b>						<b>3,972,261.62</b>	
合计	<b>4,526,634.37</b>				<b>-554,372.75</b>						<b>3,972,261.62</b>	

## 6.9 其他权益工具投资

## 6.9.1 其他权益工具投资明细情况

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综 合收益的利得	本期计入其他综 合收益的损失	本期末累计计入其他 综合收益的利得	本期末累计计入其 他综合收益的损失	本期确认的 股利收入	指定为以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的原因
昆明荟萃源生 物技术发展有 限公司投资		3,000.00						计划长期持有
合计		<b>3,000.00</b>						

## 6.9.2 其他权益工具投资本期终止确认情况

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
昆明荟萃源生物技术有限公司股权投资		420.02	云南素美生物技术有限公司注销清算， 需对该投资进行处置

## 6.10 固定资产

### 6.10.1 固定资产分类

项目	年末余额	年初余额
固定资产	83,257,383.32	89,834,165.33
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>83,257,383.32</b>	<b>89,834,165.33</b>

### 6.10.2 固定资产

#### 6.10.2.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	86,844,673.68	109,765,598.18	6,107,371.35	8,849,972.32	211,567,615.53
2、本年增加金额	3,324,731.38	1,076,847.44	317,112.41	147,725.64	4,866,416.87
(1) 购置	672,915.79	516,949.36	124,192.92	147,725.64	1,461,783.71
(2) 在建工程转入	2,651,815.59	559,898.08	192,919.49		3,404,633.16
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3、本年减少金额		52,180.34	577,837.61	159,600.57	789,618.52
(1) 处置		52,180.34	108,974.35	36,263.25	197,417.94
(2) 其他转出					
(3) 其他			468,863.26	123,337.32	592,200.58
4、年末余额	90,169,405.06	110,790,265.28	5,846,646.15	8,838,097.39	215,644,413.88
二、累计折旧					
1、年初余额	32,237,203.75	77,065,744.99	5,461,361.32	6,969,140.14	121,733,450.20
2、本年增加金额	4,247,009.98	6,379,040.42	257,945.75	522,891.06	11,406,887.21
(1) 计提	4,247,009.98	6,379,040.42	257,235.62	522,891.06	11,406,177.08
(2) 其他			710.13		710.13
3、本年减少金额		48,022.08	568,378.46	136,906.31	753,306.85
(1) 处置		48,022.08	99,515.20	36,263.25	183,800.53
(2) 其他转出					
(3) 其他			468,863.26	100,643.06	569,506.32
4、年末余额	36,484,213.73	83,396,763.33	5,150,928.61	7,355,124.89	132,387,030.56
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
(3) 其他					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	53,685,191.33	27,393,501.95	695,717.54	1,482,972.50	83,257,383.32
2、年初账面价值	54,607,469.93	32,699,853.19	646,010.03	1,880,832.18	89,834,165.33

## 6.11 在建工程

### 6.11.1 在建工程分类

项目	年末余额	年初余额
在建工程	2,917,564.34	728,914.30
工程物资	131,800.00	
合计	3,049,364.34	728,914.30

### 6.11.2 在建工程

#### 6.11.2.1 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房工程				649,541.28		649,541.28
机器、设备安装改造	2,917,564.34		2,917,564.34	45,283.02		45,283.02
基地水沟及道路工程				34,090.00		34,090.00
合计	2,917,564.34		2,917,564.34	728,914.30		728,914.30

#### 6.11.2.2 重大在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
厂房工程	649,541.28	2,002,274.31	2,651,815.59		
机器、设备安装改造	45,283.02	3,625,098.89	752,817.57		2,917,564.34
基地水沟及道路工程	34,090.00			34,090.00	
合计	728,914.30	5,627,373.20	3,404,633.16	34,090.00	2,917,564.34

注 5：“本年其他减少金额”为基地水沟及道路工程在本年完工转入到长期待摊费用。

#### 6.11.3 工程物资明细情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
节灌材料	131,800.00		131,800.00			
合计	131,800.00		131,800.00			

## 6.12 生产性生物资产

### 6.12.1 以成本计量的生产性生物资产

项目	种植业		合计
	芦荟-成熟	芦荟-未成熟	
一、账面原值			

项目	种植业		合计
	芦荟-成熟	芦荟-未成熟	
1、年初余额	17,582,285.21	1,377,441.41	18,959,726.62
2、本年增加金额	662,978.96	3,982,123.21	4,645,102.17
(1) 外购			
(2) 自行培育	662,978.96	3,982,123.21	4,645,102.17
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3、本年减少金额	1,485,052.99	936,648.19	2,421,701.19
(1) 处置	1,485,052.99	273,669.23	1,758,722.23
(2) 成熟转出		662,978.96	662,978.96
(3) 其他			
4、年末余额	16,760,211.17	4,422,916.43	21,183,127.60
二、累计折旧			
1、年初余额	10,685,693.06		10,685,693.06
2、本年增加金额	3,580,639.42		3,580,639.42
(1) 计提	3,580,639.42		3,580,639.42
(2) 其他			
3、本年减少金额	1,437,715.15		1,437,715.15
(1) 处置	1,437,715.15		1,437,715.15
(2) 其他转出			
(3) 其他			
4、年末余额	12,828,617.33		12,828,617.33
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额	43,143.65		43,143.65
(1) 计提	43,143.65		43,143.65
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 其他			
4、年末余额	43,143.65		43,143.65
四、账面价值			
1、年末账面价值	3,888,450.19	4,422,916.43	8,311,366.62
2、年初账面价值	6,896,592.15	1,377,441.41	8,274,033.56

## 6.12.2 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

公司采用预计未来现金流量现值的方式确定以成本模式计量的生产性生物资产可收回金额并计提减值准备。计提减值准备涉及的关键参数如下表所示：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
----	------	-------	------	--------	----------	----------	---------------

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
五队田间水泥路	64,715.47	21,571.82	43,143.65	1.5	产量 2,537.86kg		
合计	64,715.47	21,571.82	43,143.65				

### 6.13 使用权资产

#### 6.13.1 使用权资产情况

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	4,000,128.18	23,737,989.97	27,738,118.15
2、本年增加金额	381,859.84	2,249,822.69	2,631,682.53
(1) 租入	381,859.84	2,249,822.69	2,631,682.53
(2) 转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3、本年减少金额	557,644.26	4,265,409.43	4,823,053.69
(1) 处置	557,644.26	118,103.92	675,748.18
(2) 转租			
(3) 租赁到期		4,147,305.51	4,147,305.51
4、年末余额	3,824,343.76	21,722,403.23	25,546,746.99
二、累计折旧			
1、年初余额	616,880.42	8,396,809.08	9,013,689.50
2、本年增加金额	426,729.20	4,227,117.73	4,653,846.93
(1) 计提	426,729.20	4,227,117.73	4,653,846.93
(2) 其他			
3、本年减少金额	155,945.31	4,181,593.74	4,337,539.05
(1) 处置	155,945.31	34,288.23	190,233.54
(2) 转租			
(3) 租赁到期		4,147,305.51	4,147,305.51
4、年末余额	887,664.31	8,442,333.07	9,329,997.38
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 转租			
(3) 其他			
4、年末余额			
四、账面价值			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1、年末账面价值	2,936,679.45	13,280,070.16	16,216,749.61
2、年初账面价值	3,383,247.76	15,341,180.89	18,724,428.65

## 6.14 无形资产

### 6.14.1 无形资产分类

项目	土地使用权	知识产权			合计
		商标权	软件	小计	
一、账面原值					
1、年初余额	24,491,735.83	81,257.51	736,353.78	817,611.29	25,309,347.12
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3、本年减少金额		46,907.51		46,907.51	46,907.51
(1) 处置		46,907.51		46,907.51	46,907.51
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他					
4、年末余额	24,491,735.83	34,350.00	736,353.78	770,703.78	25,262,439.61
二、累计摊销					
1、年初余额	5,054,305.09	55,067.54	400,992.15	456,059.69	5,510,364.78
2、本年增加金额	478,424.28	3,518.07	53,745.72	57,263.79	535,688.07
(1) 摊销	478,424.28	3,518.07	53,745.72	57,263.79	535,688.07
(2) 其他					
3、本年减少金额		24,235.61		24,235.61	24,235.61
(1) 处置		24,235.61		24,235.61	24,235.61
(2) 其他转出					
(3) 其他					
4、年末余额	5,532,729.37	34,350.00	454,737.87	489,087.87	6,021,817.24
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
(3) 其他					
4、年末余额					
四、账面价值					

项目	土地使用权	知识产权			合计
		商标权	软件	小计	
1、年末账面价值	18,959,006.46		281,615.91	281,615.91	19,240,622.37
2、年初账面价值	19,437,430.74	26,189.97	335,361.63	361,551.60	19,798,982.34

### 6.15 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额
其他	1,750,395.28	1,078,092.23	798,263.64		2,030,223.87
合计	1,750,395.28	1,078,092.23	798,263.64		2,030,223.87

### 6.16 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 6.16.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	201,069.32	1,000,462.16	90,493.12	466,620.76
递延收益	1,526,302.39	9,831,812.90	1,717,224.07	11,028,574.40
租赁负债	461,869.29	3,079,128.58	577,494.10	4,199,019.65
可弥补亏损	2,780,037.08	11,120,148.31	2,973,854.25	11,895,416.98
内部未实现损益	1,279,627.43	8,530,849.52	1,081,629.03	7,210,860.17
合计	6,248,905.51	33,562,401.47	6,440,694.57	34,800,491.96

#### 6.16.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	405,110.33	2,700,735.52	470,380.11	6,335,533.97
合计	405,110.33	2,700,735.52	470,380.11	6,335,533.97

#### 6.16.3 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备		197,445.10
可抵扣亏损	691,083.02	2,802,856.16
合计	691,083.02	3,000,301.26

#### 6.16.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2024 年		508,050.08
2025 年		322,724.49
2026 年		1,404,066.50
2027 年		568,015.09
2028 年	691,083.02	
合计	691,083.02	2,802,856.16

### 6.17 应付账款

#### 6.17.1 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	3,701,630.64	3,826,454.71
运输费	840,292.56	572,802.09
劳务费	19,650.00	32,980.70
地租款	108,000.00	170,888.00
其他	243,147.26	374,417.52
<b>合计</b>	<b>4,912,720.46</b>	<b>4,977,543.02</b>

## 6.17.2 应付账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	4,690,588.74	4,589,026.56
1至2年	117,412.46	222,432.09
2至3年	40,657.06	72,744.91
3年以上	64,062.20	93,339.46
<b>合计</b>	<b>4,912,720.46</b>	<b>4,977,543.02</b>

## 6.17.3 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
好体面微信商城客户	128,092.55	客户未申请提款
陕西三桥精细化工有限公司	31,200.00	未到结算期
四川兴同发科技有限公司	13,185.84	未到结算期
成都同发机电有限公司	10,469.03	未到结算期
云南泉飞经贸有限公司	7,345.14	未到结算期
<b>合计</b>	<b>190,292.56</b>	

## 6.18 预收款项

## 6.18.1 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
租赁费	209,826.63	327,286.10
<b>合计</b>	<b>209,826.63</b>	<b>327,286.10</b>

## 6.18.2 预收款项明细

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	209,826.63	327,286.10
1至2年		
2至3年		
3年以上		
<b>合计</b>	<b>209,826.63</b>	<b>327,286.10</b>

## 6.19 合同负债

项目	年末余额	年初余额
销货合同相关的合同负债	1,135,759.69	1,169,639.40
减：计入其他非流动负债		

项目	年末余额	年初余额
合计	1,135,759.69	1,169,639.40

## 6.20 应付职工薪酬

### 6.20.1 应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	5,932,171.96	44,242,809.96	44,314,820.57	5,860,161.35
二、离职后福利-设定提存计划		3,189,341.38	3,189,341.38	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	5,932,171.96	47,432,151.34	47,504,161.95	5,860,161.35

### 6.20.2 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,821,211.20	40,053,932.21	40,187,860.90	5,687,282.51
二、职工福利费		414,411.87	414,411.87	
三、社会保险费		1,966,101.39	1,966,101.39	
其中：1.医疗保险费		1,654,354.81	1,654,354.81	
2.工伤保险费		70,824.84	70,824.84	
3.生育保险费		240,921.74	240,921.74	
4.其他				
四、住房公积金		1,204,553.97	1,204,553.97	
五、工会经费和职工教育经费	110,960.76	603,810.52	541,892.44	172,878.84
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	5,932,171.96	44,242,809.96	44,314,820.57	5,860,161.35

### 6.20.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费		3,113,365.88	3,113,365.88	
二、失业保险费		75,975.50	75,975.50	
三、企业年金缴费				
合计		3,189,341.38	3,189,341.38	

## 6.21 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税		1,620,877.17
个人所得税	346,153.46	220,160.49
增值税	30,587.58	1,662,733.13
房产税	412,861.76	4,649.14
土地使用税	84,539.68	

项目	年末余额	年初余额
印花税	12,764.21	16,780.64
教育费附加	13,583.69	107,719.47
城市维护建设税	22,782.56	179,621.12
地方教育费附加	9,055.81	71,813.40
环境保护税	18,025.57	13,704.77
<b>合计</b>	<b>950,354.32</b>	<b>3,898,059.33</b>

## 6.22 其他应付款

### 6.22.1 其他应付款分类

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	852,623.96	647,412.76
<b>合计</b>	<b>852,623.96</b>	<b>647,412.76</b>

### 6.22.2 其他应付款

#### 6.22.2.1 其他应付款性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	2,556.58	10,167.38
保证金	572,792.00	402,234.00
其他	277,275.38	235,011.38
<b>合计</b>	<b>852,623.96</b>	<b>647,412.76</b>

#### 6.22.2.2 账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还原因
邓爱凤	55,200.00	未到结算期
玉溪能投售电有限责任公司	50,000.00	未到结算期
元江县公共就业和人才服务中心	22,800.00	未到结算期
元江县元良机械设备安装有限公司	21,150.00	未到结算期
陈保昌	7,200.00	未到结算期
<b>合计</b>	<b>156,350.00</b>	

#### 6.22.2.3 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位全称	社会信用代码	是否属于政府部门	是否属于自然人	是否属于境外主体	期末余额	占期末余额合计数的比例 (%)
应付职工代垫款		否	是	否	138,320.40	16.22
迪庆鸿耀建筑工程有限公司	91533400MA6K604T1P	否	否	否	121,750.00	14.28
元江县文宣建筑工程装饰部	92530428MA6P0UEJ74	否	否	否	112,620.00	13.21
玉溪新圣久商贸有限公司	91530402MA6K32FY19	否	否	否	79,000.00	9.27

单位全称	社会信用代码	是否属于政府部门	是否属于自然人	是否属于境外主体	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
新型学徒培养专项金		是	否	否	58,700.00	6.88
合计					<b>510,390.40</b>	<b>59.86</b>

### 6.23 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	1,826,731.61	3,029,028.55
合计	<b>1,826,731.61</b>	<b>3,029,028.55</b>

### 6.24 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	141,414.62	123,852.87
合计	<b>141,414.62</b>	<b>123,852.87</b>

### 6.25 租赁负债

#### 6.25.1 租赁负债明细情况

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
昆明分公司办公室	3,260,960.92		133,365.10		786,844.80	2,607,481.22
皮渣处理及原料堆放厂	136,378.50		5,318.93		30,000.00	111,697.43
药材粉厂用地	382,809.46		17,140.47		40,000.00	359,949.93
芦荟种植基地	9,515,313.22	1,449,560.00	422,835.87		3,186,340.11	8,201,368.98
李转云房屋租赁	31,991.37		1,008.63		33,000.00	
销售部房屋		336,000.00	8,599.16		38,140.16	306,459.00
素美办公室	418,870.84		10,342.50	-429,213.34		
小计	<b>13,746,324.31</b>	<b>1,785,560.00</b>	<b>598,610.66</b>	<b>-429,213.34</b>	<b>4,114,325.07</b>	<b>11,586,956.56</b>
减：重分类至一年内到期的非流动负债	3,029,028.55					1,826,731.61
合计	<b>10,717,295.76</b>			<b>-429,213.34</b>		<b>9,760,224.95</b>

#### 6.25.2 租赁其他事项说明

##### 6.25.2.1 简化处理的短期租赁

子公司元江县恒绿农业发展有限公司存在简化处理的短期租赁，具体如下表所示：

租赁类别	租赁项目	租赁标的面积	租期	租金总额	本年租金
土地租赁	鸭房大田地	35.80 亩	2022.8-2023.7	64,440.00	37,590.00
土地租赁	鸭房大田地	35.80 亩	2023.8-2024.7	64,440.00	26,850.00
土地租赁	永仙山庄路旁右侧	100.00 亩	2023.1-2023.2	440.00	440.00
土地租赁	白塔芒果树地	100.00 亩	2023.1-2023.12	100,000.00	100,000.00
土地租赁	红桥自来水厂后山	49.00 亩	2023.1-2023.12	68,600.00	68,600.00
土地租赁	小平房	100.00 亩	2023.2-2024.1	148,800.00	136,400.00

租赁类别	租赁项目	租赁标的面积	租期	租金总额	本年租金
土地租赁	老基地	179.00 亩	2023.4-2024.3	501,200.00	334,133.33
土地租赁	江东用地	83.80 亩	2023.12-2024.10	174,583.30	17,458.33
合计		683.40 亩		1,122,503.30	721,471.66

## 6.26 递延收益

### 6.26.1 递延收益明细情况

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入 其他收益 金额	本期其 他变动	期末余额	与资产/收 益相关
政府补助	11,028,574.40			1,196,761.50		9,831,812.90	与资产相关
合计	11,028,574.40			1,196,761.50		9,831,812.90	

## 6.26.2 涉及政府补助的递延收益

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关
三通一平基础设施建设补助资金	7,291,667.10			499,999.92		6,791,667.18	与资产相关
芦荟膜分离浓缩生产线	140,000.00			48,000.00		92,000.00	与资产相关
提取芦荟多糖购置色谱仪、质谱仪、核磁共振等设备	103,333.63			39,999.96		63,333.67	与资产相关
建设生产芦荟系列产品标准厂房 0.5 万平方米	323,567.69			22,187.52		301,380.17	与资产相关
芦荟终端产品中试生产建设厂房及设备费	183,333.55			39,999.96		143,333.59	与资产相关
芦荟皮渣综合利用中试生产线建设厂房及设备费	229,167.10			49,999.92		179,167.18	与资产相关
芦荟浓缩液深加工新建项目投资补助	802,083.55			174,999.96		627,083.59	与资产相关
2015 年省级现代农业庄园建设加工设备购置	687,500.00			150,000.00		537,500.00	与资产相关
南区新建生产线补助	91,667.10			19,999.92		71,667.18	与资产相关
工程建设前期经费补助	36,458.55			2,499.96		33,958.59	与资产相关
标准化产房建设补助	510,417.10			34,999.92		475,417.18	与资产相关
新型农业政府补助	69,379.15			34,074.42		35,304.73	与资产相关
芦荟系列保健食品研发及 GMP 生产线建设项目政府补助	559,999.88			80,000.04		479,999.84	与资产相关
<b>合计</b>	<b>11,028,574.40</b>			<b>1,196,761.50</b>		<b>9,831,812.90</b>	

**6.27 股本**

项目	年初余额	增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	98,900,000.00						98,900,000.00
<b>合计</b>	<b>98,900,000.00</b>						<b>98,900,000.00</b>

**6.28 资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	39,251,470.87			39,251,470.87
其他资本公积				
<b>合计</b>	<b>39,251,470.87</b>			<b>39,251,470.87</b>

**6.29 盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	18,584,563.05	682,896.05	42.00	19,267,417.10
<b>合计</b>	<b>18,584,563.05</b>	<b>682,896.05</b>	<b>42.00</b>	<b>19,267,417.10</b>

注 6：盈余公积本年减少是子公司云南素美生物技术发展有限公司处置其他权益工具投资形成的损失。

**6.30 未分配利润**

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	103,422,943.09	91,177,467.76
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	103,422,943.09	91,177,467.76
加：本年归属于母公司股东的净利润	10,513,076.80	24,282,310.21
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积	682,896.05	2,146,834.88
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	11,868,000.00	9,890,000.00
转作股本的普通股股利		
其他	378.02	
<b>年末未分配利润</b>	<b>101,384,745.82</b>	<b>103,422,943.09</b>

注 7：“其他”项是子公司云南素美生物技术发展有限公司处置其他权益工具投资形成的损失。

**6.31 少数股东权益**

项目	年末余额	年初余额	持股比例
云南青卉生物科技有限公司少数股东	112,595.23	242,731.94	18.85
<b>合计</b>	<b>112,595.23</b>	<b>242,731.94</b>	

**6.32 营业收入、营业成本****6.32.1 营业收入、营业成本情况**

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	136,719,071.91	79,203,886.95	156,348,465.65	84,553,211.73
其他业务	3,953,107.46	4,204,051.29	1,558,950.50	1,925,463.16
<b>合计</b>	<b>140,672,179.37</b>	<b>83,407,938.24</b>	<b>157,907,416.15</b>	<b>86,478,674.89</b>

## 6.32.2 主营业务收入的商品行业类型

行业类型	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
工业原料	121,069,240.76	70,034,136.32	137,168,083.79	75,014,535.49
芦荟鲜叶及植株	4,596,931.18	1,925,335.74	5,081,650.36	2,575,390.30
芦荟终端产品	11,052,899.97	7,244,414.89	14,098,731.50	6,963,285.94
<b>合计</b>	<b>136,719,071.91</b>	<b>79,203,886.95</b>	<b>156,348,465.65</b>	<b>84,553,211.73</b>

## 6.32.3 主营业务收入分地区

地区类型	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
国内	96,680,850.51	51,166,501.67	102,698,716.96	54,007,466.07
国外	40,038,221.40	28,037,385.28	53,649,748.69	30,545,745.66
<b>合计</b>	<b>136,719,071.91</b>	<b>79,203,886.95</b>	<b>156,348,465.65</b>	<b>84,553,211.73</b>

## 6.32.4 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例 (%)
蒙牛乳业	9,092,761.01	6.46
德国德信利化工公司 (worlee-chemieGmbH)	8,966,881.53	6.37
可口可乐饮料 (上海) 有限公司	8,866,929.67	6.30
美国泰瑞公司 (TerryLaboratory, Inc)	8,354,145.87	5.94
越南佳美公司 (GIAVICO INTERNATIONAL FOOD COMPANY LIMITED)	6,841,008.18	4.86
<b>合计</b>	<b>42,121,726.26</b>	<b>29.93</b>

## 6.33 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	817,857.47	812,748.12
土地使用税	169,079.36	169,079.36
印花税	58,349.52	66,438.67
车船使用税	7,084.80	8,583.80
教育费附加	233,660.68	286,283.69
城市维护建设税	390,198.53	480,379.36
地方教育费附加	151,129.32	190,764.97
环境保护税	67,394.18	96,297.63
水利建设基金	252,420.76	242,823.00
<b>合计</b>	<b>2,147,174.62</b>	<b>2,353,398.60</b>

## 6.34 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,206,044.77	7,557,062.64
固定资产折旧	84,376.86	1,221,731.84
资产租赁费	198,054.96	242,124.17

项目	本年发生额	上年发生额
运输装卸费	48,114.79	60,192.53
修理费	18,326.82	158,971.22
交通差旅费	455,891.28	438,126.04
宣传广告展览费	695,598.16	337,298.14
咨询服务费	776,429.39	621,559.70
业务招待费	356,852.91	448,750.97
保险费	399,788.60	285,635.68
包装及物料耗用	1,476,947.93	1,594,264.83
其他办公支出	1,397,565.70	1,487,246.04
线上平台服务费佣金等	114,211.63	296,305.89
<b>合计</b>	<b>12,228,203.80</b>	<b>14,749,269.69</b>

**6.35 管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,478,584.62	7,851,256.14
固定资产折旧	3,498,939.12	2,135,816.97
无形资产摊销	532,170.00	536,851.12
董事会费	155,947.69	174,044.86
存货盘亏毁损报废	1,140,242.47	402,740.14
修理费	489,201.92	392,663.12
交通差旅费	598,855.98	470,027.95
环保支出	1,010,636.38	1,024,221.20
咨询服务费	862,645.85	756,558.31
业务招待费	627,479.08	555,356.80
保险费	126,433.07	142,239.31
水电费	171,647.08	276,225.04
低值易耗品	91,911.42	80,476.52
种植基地管护费	8,835,615.95	10,182,035.02
其他办公支出	1,818,870.06	2,116,566.24
<b>合计</b>	<b>29,439,180.69</b>	<b>27,097,078.74</b>

**6.36 研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,257,149.33	4,116,823.98
原料动力消耗	1,424,704.69	1,171,747.29
试制产品检验费	224,477.80	201,748.30
固定资产折旧	81,221.14	67,081.10
注册费		10,182.64
办公费	105,663.81	138,982.50
低值易耗	1,289.46	6,977.36
其他共用费用	61,510.01	8,881.59
<b>合计</b>	<b>6,156,016.24</b>	<b>5,722,424.76</b>

**6.37 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	476,924.35	619,881.82

项目	本年发生额	上年发生额
其中：租赁负债利息支出	426,208.01	587,185.24
减：利息收入	173,207.48	193,395.81
利息净支出	303,716.87	426,486.01
汇兑损失	469,751.69	386,105.56
减：汇兑收益	360,446.61	695,055.45
汇兑净损失	109,305.08	-308,949.89
银行手续费	47,963.92	56,559.30
其他		300.00
<b>合计</b>	<b>460,985.87</b>	<b>174,395.42</b>

### 6.38 其他收益

#### 6.38.1 其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,797,141.35	2,135,982.79	3,797,141.35
先进制造业加计抵减 5%进项税	279,202.59		279,202.59
退役军人减免城市维护建设税	3,000.00		3,000.00
代扣个人所得税手续费返回	19,115.69	16,992.92	
<b>合计</b>	<b>4,098,459.63</b>	<b>2,152,975.71</b>	<b>4,079,343.94</b>

#### 6.38.2 政府补助明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
芦荟浓缩液深加工新建项目投资补助	174,999.96	174,999.96	与资产相关
2016 年竣工投产补助	19,999.92	19,999.92	与资产相关
标准化产房建设补助	34,999.92	34,999.92	与资产相关
现代化农业庄园专项资金	150,000.00	150,000.00	与资产相关
工程建设前期经费补助	2,499.96	2,499.96	与资产相关
建设生产芦荟系列产品标准厂房	22,187.52	22,187.52	与资产相关
芦荟终端产品中试生产建设厂房及设备费	39,999.96	39,999.96	与资产相关
芦荟皮渣综合利用中试生产线建设厂房及设备费	49,999.92	49,999.92	与资产相关
“三通一平”基础设施建设补助资金	499,999.92	499,999.92	与资产相关
芦荟膜分离浓缩生产线	48,000.00	48,000.00	与资产相关
提取芦荟多糖购置色谱仪等设备	39,999.96	39,999.96	与资产相关
新型农业服务政府补助款	34,074.42	38,677.32	与资产相关
芦荟系列保健食品研发及 GMP 生产线建设项目	80,000.04	80,000.04	与资产相关
年红光、那塘片区高效节水灌溉项目建设（中央补助金）		118,750.00	与资产相关
收元江工业商贸和科技信息局元江芦荟产业星创天地补助玉财教[2020]225 号		45,000.00	与收益相关
收元江工业商贸和科技信息局出口信用保险（玉财教[2020]225 号）		47,000.00	与收益相关
收元江工业商贸和科技信息局研发补助(玉财教[2020]171 号)	105,000.00	40,000.00	与收益相关
收元江公共就业和人才服务中心扩岗补助	1,500.00	1,500.00	与收益相关
收到玉溪市科学技术局研发经费投入补助		60,000.00	与收益相关
收到玉溪商务局稳中提质项目资金	331,274.00	341,466.00	与收益相关
收到稳岗返还金	57,652.74	83,738.26	与收益相关
收到工业商贸信息局 2017/2020 高企认定补助		100,000.00	与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
六税两费减免收益	8,997.52	47,164.13	与收益相关
直播电商奖补资金		50,000.00	与收益相关
收企业吸纳高校毕业生就业补贴	10,000.00		与收益相关
收到玉溪市农业环境保护和农村能源工作站三品一标补助经费	150,000.00		与收益相关
收万绿工会代收 2019 年云南省职工创新补助资金项目余款	20,000.00		与收益相关
收玉溪市乡村振兴局“云品入沪”上海活动周费用补助	10,000.00		与收益相关
收云南省科学技术厅办公室 2022 年科技保费补助	40,000.00		与收益相关
收玉溪市工业和信息化局 2023 年省级中小企业发展专项资金	1,150,000.00		与收益相关
收中国出口信用保险公司出口信用保险资信费补助资金	172,841.79		与收益相关
收县财政局稳增长进出口奖励资金补助	17,200.00		与收益相关
收元江县工业和商贸和科技信息局电子商务进农村综合示范专项资金	200,000.00		与收益相关
收元江县工业和商贸和科技信息局 2021 科技保险保费补助	86,300.00		与收益相关
收到玉溪市商务局 2023 年外经贸发展专项资金促进外贸发展项目资金	30,000.00		与收益相关
收到元江县公共就业和人才服务中心 2023 年失业动态监测费	113.80		与收益相关
收公共就业和人才服务中心一次性吸纳就业补贴	8,000.00		与收益相关
玉溪高原特色农业产业示范基地补助	200,000.00		与收益相关
一次性扩岗补助	1,500.00		与收益相关
<b>合计</b>	<b>3,797,141.35</b>	<b>2,135,982.79</b>	

**6.39 投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-554,372.75	-285,234.99
处置长期股权投资产生的投资收益		110,000.00
处置其他债权投资取得的投资收益	769,236.43	1,106,258.08
<b>合计</b>	<b>214,863.68</b>	<b>931,023.09</b>

**6.40 信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-164,261.19	107,088.51
其他应收款减值损失	-294,387.96	-209,877.56
应收股利减值损失		166,500.00
<b>合计</b>	<b>-458,649.15</b>	<b>63,710.95</b>

**6.41 资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-121,018.28	18,594.18
生产性生物资产减值损失	-43,143.65	
<b>合计</b>	<b>-164,161.93</b>	<b>18,594.18</b>

**6.42 资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	113,788.46	9,697.86	113,788.46

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合计	113,788.46	9,697.86	113,788.46

**6.43 营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		5,819.83	
其中：固定资产		5,819.83	
无形资产			
接受捐赠	6,142.45		6,142.45
与企业日常活动无关的政府补助		1,000,000.00	
其他	1,645,590.09	2,547,693.05	1,645,590.09
合计	1,651,732.54	3,553,512.88	1,651,732.54

**6.44 营业外支出**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	321,892.09	84,625.18	321,892.09
其中：固定资产	885.01		885.01
无形资产			
其他	352,109.04	6,321.32	352,109.04
对外捐赠支出	100,000.00	500,000.00	100,000.00
合计	774,001.13	590,946.50	774,001.13

**6.45 所得税费用**

## 6.45.1 所得税费用明细表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,005,252.64	2,717,597.64
递延所得税费用	126,519.28	452,761.15
合计	1,131,771.92	3,170,358.79

## 6.45.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本年发生额
利润总额	11,514,712.01
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,727,206.80
子公司适用不同税率的影响	-94,579.17
调整以前期间所得税的影响	756,905.95
非应税收入的影响	-486,657.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	108,890.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	34,554.15
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-855,057.09
残疾人薪酬加计扣除	-59,491.71
所得税费用	1,131,771.92

**6.46 现金流量表项目注释**

## 6.46.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	310,069.32	528,246.75
政府补助	2,611,644.98	1,815,868.39
补偿款	114,300.00	180,698.35
押金保证金	79,279.28	133,442.60
返利	128.56	77.73
银行利息收入	172,976.67	193,395.81
备用金退回	66,874.65	56,922.06
退回多缴税款		118,916.63
租金	625,043.00	1,380,331.84
其他	21,947.89	97,138.94
水电费	8,641.00	
<b>合计</b>	<b>4,010,812.84</b>	<b>4,505,039.10</b>

## 6.46.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	2,462,506.29	439,782.71
机构服务费	2,642,548.38	2,182,022.30
检测检验费	618,454.72	478,201.97
租金	405,754.51	256,106.64
车辆使用费	454,838.35	402,009.79
保险费	491,393.20	565,772.67
备用金、保证金	793,011.69	378,294.63
办公运营	1,371,898.41	1,592,849.95
通讯快递费	232,842.84	247,132.00
业务接待费	393,314.84	312,556.91
手续费及其他	537,588.41	636,124.58
<b>合计</b>	<b>10,404,151.64</b>	<b>7,490,854.15</b>

## 6.46.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品本金及利息	187,239,737.04	344,406,258.08
<b>合计</b>	<b>187,239,737.04</b>	<b>344,406,258.08</b>

## 6.46.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品本金	205,130,000.00	325,300,000.00
<b>合计</b>	<b>205,130,000.00</b>	<b>325,300,000.00</b>

## 6.46.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁费	4,626,470.80	4,423,733.60
<b>合计</b>	<b>4,626,470.80</b>	<b>4,423,733.60</b>

## 6.47 现金流量表补充资料

## 6.47.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本年金额	上年金额
净利润	10,382,940.09	24,300,383.43
加：资产减值准备	164,161.93	-18,594.18
信用减值损失	458,649.15	-63,710.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	14,986,816.50	16,847,174.11
使用权资产折旧	4,653,846.93	5,454,991.38
无形资产摊销	535,688.07	536,860.75
长期待摊费用摊销	798,263.64	728,244.74
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）	-113,788.46	-9,697.86
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	321,892.09	78,805.35
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	476,924.35	619,881.82
投资损失（收益以“-”号填列）	-214,863.68	-931,023.09
递延所得税资产减少（收益以“-”号填列）	191,789.06	509,930.44
递延所得税负债增加（收益以“-”号填列）	-65,269.78	-57,169.29
存货的减少（收益以“-”号填列）	-2,856,922.42	-3,865,887.77
经营性应收项目的减少（收益以“-”号填列）	5,126,767.19	-6,162,248.02
经营性应付项目的增加（收益以“-”号填列）	-6,499,183.55	-12,375,779.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,397,711.11	25,592,161.70
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	23,069,883.40	38,863,406.59
减：现金的年初余额	38,863,406.59	9,209,901.76
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-15,793,523.19</b>	<b>29,653,504.83</b>

## 6.47.2 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
一、现金	23,069,883.40	38,863,406.59
其中：库存现金	2,000.00	
可随时用于支付的银行存款	22,925,689.29	38,490,988.95
可随时用于支付的其他货币资金	142,194.11	372,417.64
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、年末现金及现金等价物余额</b>	<b>23,069,883.40</b>	<b>38,863,406.59</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 6.47.3 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
----	----

本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	383,703.17
其中：云南素美生物技术发展有限公司	383,703.17
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	383,703.17
其中：云南素美生物技术发展有限公司	383,703.17
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：云南素美生物技术发展有限公司	
处置子公司收到的现金净额	

#### 6.48 所有权或使用权受限制的资产

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在所有权或使用权受限制的资产。

### 7、合并范围的变更

#### 7.1 其他原因的合并范围变动

名称	不再纳入合并范围的时间
云南素美生物技术发展有限公司	2023 年 12 月 31 日

### 8、在其他主体中的权益

#### 8.1 在子公司中的权益

##### 8.1.1 企业集团的构成

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

##### 8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
云南青卉生物科技有限公司	18.85	-130,136.71		112,595.23
合计	18.85	-130,136.71		112,595.23

##### 8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南青卉生物科技有限公司	1,318,795.65	18,718.06	1,337,513.71	740,118.75		740,118.75
合计	1,318,795.65	18,718.06	1,337,513.71	740,118.75		740,118.75

(续 1)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南青卉生物科技有限公司	2,265,433.40	69,272.34	2,334,705.74	1,046,930.34		1,046,930.34
合计	2,265,433.40	69,272.34	2,334,705.74	1,046,930.34		1,046,930.34

(续 2)

子公司名称	本年金额				上年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

云南青卉 生物科技 有限公司	1,561,117.94	-690,380.44	-690,380.44	14,209.58	3,157,816.08	95,879.13	95,879.13	162,962.22
<b>合计</b>	<b>1,561,117.94</b>	<b>-690,380.44</b>	<b>-690,380.44</b>	<b>14,209.58</b>	<b>3,157,816.08</b>	<b>95,879.13</b>	<b>95,879.13</b>	<b>162,962.22</b>

## 8.2 在合营企业或联营企业中的权益

### 8.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营 企业投资的会计处 理方法
				直接	间接	
广东原绿生物 工程有限公司	广东省 徐闻县	徐闻县经济开发 区工业园迈隆路	芦荟类产品 生产销售	37.92%		权益法

### 8.2.2 重要的合营企业或联营企业

项目	本年余额
流动资产	13,856,919.58
非流动资产	8,577,251.36
资产合计	22,434,170.94
流动负债	6,540,339.51
非流动负债	2,883,930.73
负债合计	9,424,270.24
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	13,009,900.70
按持股比例计算的净资产份额	4,933,354.34
调整事项	
—商誉	
—内部交易未实现利润	
—其他	-1,051,101.98
对联营企业权益投资的账面价值	3,882,252.36
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	

### 8.2.3 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年金额	年初余额/上年金额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
万非（上海）生物科技有限公司	90,009.26	89,795.56
投资账面价值合计	90,009.26	89,795.56
下列各项按持股比例计算的合计数	213.70	-450,834.58
—净利润	213.70	-450,834.58
—其他综合收益		
—综合收益总额	213.70	-450,834.58

## 9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款等，各项金融工具的详细

情况说明见本附注 6 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 9.1 风险管理目标和政策

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

### 9.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

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

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

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 41.34%，本公司并未面临重大信用集中风险。

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

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

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

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 6.3、附注 6.5 的披露。

### 9.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融资产和金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

#### 期末余额：

项目	金融资产				合计
	3个月以内(含3个月)	3个月至1年(含1年)	1-5年(含5年)	5年以上	
货币资金	23,069,883.40				23,069,883.40
应收票据	92,652.60				92,652.60
应收账款	13,201,172.10	2,000,257.17	1,139,785.26		16,341,214.53
应收款项融资					
其他应收款	2,451,434.75	7,536.80	1,073,367.47	15,607.00	3,547,946.02
其他流动资产	48,300,000.00				48,300,000.00
<b>合计</b>	<b>87,115,142.85</b>	<b>2,007,793.97</b>	<b>2,213,152.73</b>	<b>15,607.00</b>	<b>91,351,696.55</b>

#### 续：

项目	金融负债				合计
	3个月以内(含3个月)	3个月至1年(含1年)	1-5年(含5年)	5年以上	
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	1,667,795.01	3,022,793.73	222,131.72		4,912,720.46
其他应付款	338,600.38	284,945.00	229,078.58		852,623.96
一年内到期的非流动负债	464,203.31	1,392,609.91			1,856,813.21
<b>合计</b>	<b>2,470,598.70</b>	<b>4,700,348.64</b>	<b>451,210.30</b>		<b>7,622,157.63</b>

#### 期初余额：

项目	金融资产				合计
	3个月以内(含3个月)	3个月至1年(含1年)	1-5年(含5年)	5年以上	
货币资金	38,863,406.59				38,863,406.59
应收票据					
应收账款	20,718,807.57	3,321,041.09	202,472.86	50,272.00	24,292,593.52
应收款项融资					
其他应收款	146,028.75	16,195.60	1,095,212.66	15,607.00	1,273,044.01

其他流动资产	30,053,168.24	37,590.00	168,600.00	-	30,259,358.24
<b>合计</b>	<b>89,781,411.15</b>	<b>3,374,826.69</b>	<b>1,466,285.52</b>	<b>65,879.00</b>	<b>94,688,402.36</b>

续：

项目	金融负债				合计
	3个月以内(含3个月)	3个月至1年(含1年)	1-5年(含5年)	5年以上	
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	4,256,850.29	332,176.27	388,000.46	516.00	4,977,543.02
其他应付款	18,014.31	546,123.45	76,775.00	6,500.00	647,412.76
一年内到期的非流动负债	757,257.14	2,271,771.41			3,029,028.55
<b>合计</b>	<b>5,032,121.74</b>	<b>3,150,071.13</b>	<b>464,775.46</b>	<b>7,016.00</b>	<b>8,653,984.33</b>

#### 9.4 市场风险

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

##### A、汇率风险

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

①截至2023年12月31日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	1,392,853.18	7.0827	9,865,161.22
其中：美元	1,392,853.18	7.0827	9,865,161.22
应收账款			2,430,381.29
其中：美元	232,180.00	7.0827	1,644,461.29
欧元	100,000.00	7.8592	785,920.00

公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②采用敏感性分析对汇率风险进行量化

于2023年12月31日，在其他风险变量保持不变的情况下，若当日人民币对于美元以及人民币对于欧元的即期汇率变动2%，本公司净利润将变动376,731.96元。

##### B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截至2023年12月31日，本公司不存在

重大利率风险。

## 10、公允价值披露

本公司无公允价值披露相关事项。

## 11、关联方及关联交易

### 11.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
恒信生元（深圳）生物科技有限公司	深圳	投资	26,328,240.00	42.31	42.31

本企业最终控制方是黄运喜。

### 11.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.在其他主体中的权益”。

### 11.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营和联营企业详见附注“8.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
广东原绿生物工程有限公司	本公司子公司持股 37.92%的参股公司

### 11.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄运喜	实际控制人、董事长
元江县金源投资有限公司	持股 5%以上的股东、黄运喜控制的其他企业
玉溪鑫源投资股份有限公司	持股 5%以上的股东、黄运喜控制的其他企业
昆明纵浪生物科技有限公司	持股 5%以上的股东、黄运喜控制的其他企业
刘汉平	持股 5%以上的股东；
祁家柱	持股 5%以上的股东、副董事长
印维青	董事、总经理
罗秉俊	董事、副总经理
王跃宏	董事、财务总监、董事会秘书
黄敏南	董事、实际控制人黄运喜之女
周永亮	独立董事
叶明	独立董事
刘社际	监事会主席
郑雯方	监事
赵发尧	职工监事
王正海	副总经理
方晓东	副总经理
张一鸣	副总经理
邓爱凤	黄运喜弟媳
黄运华	黄运喜弟弟

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南元江县恒宇生物有限公司	祁家柱控制的企业
云南幸福果网络科技有限公司	祁家柱控制的企业
云南绿银农业发展有限公司	祁家柱控制的企业
普洱绿银生物股份有限公司	祁家柱控制的企业
云南绿帆农业科技有限公司	祁家柱控制的企业
孟连县绿金投资有限公司	祁家柱控制的企业
西双版纳托巴迪农业开发有限责任公司	祁家柱控制的企业
孟连绿银油梨种植农民专业合作社	祁家柱控制的企业
绿银牛油果(上海)供应链管理有限公司	祁家柱控制的企业
普洱绿银生物科技有限公司	祁家柱控制的企业
上海酪活企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	受祁家柱重大影响的企业
云南牛油果供应链管理有限公司	受祁家柱重大影响的企业
四川会金农业发展有限公司	受祁家柱重大影响的企业
云南大统农业发展有限公司	受祁家柱重大影响的企业
国装智库(江苏)管理咨询有限公司	周永亮控制的企业
北京坚持创新教育科技股份有限公司	周永亮控制的企业
珠海聚德众源管理咨询合伙企业(有限合伙)	周永亮控制的企业
北京国富春天文化传媒有限公司	周永亮控制的企业
北京国富创新管理咨询有限公司	受周永亮重大影响的企业

## 11.5 关联方交易情况

### 11.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 11.5.1.1 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
邓爱凤	芦荟鲜叶	2,054,508.82	2,402,296.39
广东原绿生物工程有限公司	芦荟产品及其他生物资源产品		287,611.95
广东原绿生物工程有限公司	热风循环烘干箱	17,699.12	
<b>合计</b>		<b>2,072,207.94</b>	<b>2,689,908.34</b>

#### 11.5.1.2 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
广东原绿生物工程有限公司	芦荟产品及其他生物资源产品	390,357.83	1,408,987.17
<b>合计</b>		<b>390,357.83</b>	<b>1,408,987.17</b>

### 11.5.2 关联租赁情况

#### 11.5.2.1 本公司作为出租人

报告期内，本公司不存在作为出租人向关联方出租资产情况。

#### 11.5.2.2 本公司作为承租人

报告期内，本公司不存在作为承租人向关联方租入资产情况。

### 11.5.3 关联担保情况

#### 11.5.3.1 本公司作为担保方

报告期内，本公司不存在为关联方提供担保情况。

**11.5.3.2 本公司作为被担保方**

报告期内，本公司无作为被担保方情况。

**11.5.4 关联方资金拆借**

报告期内，本公司不存在关联方资金拆借情况。

**11.5.5 关联方资产转让、债务重组情况**

报告期内，本公司不存在关联方资产转让、债务重组情况。

**11.5.6 关键管理人员报酬**

项目	本年金额	上年金额
关键管理人员报酬	3,318,973.16	2,897,834.42

**11.6 关联方应收应付款项****11.6.1 关联方应收款项情况**

项目名称	关联方	本年金额		上年金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东原绿生物工程有限公司	1,553,725.76	246,589.15	1,397,725.76	68,846.29
	合计	1,553,725.76	246,589.15	1,397,725.76	68,846.29

**11.6.2 关联方应付款项情况**

项目名称	关联方	本年金额	上年金额
应付账款	邓爱凤		185,686.00
应付账款	山东万源生物工程有限公司		80,000.00
应付账款	广东原绿生物工程有限公司	20,000.00	
其他应付款	邓爱凤	55,200.00	55,200.00
	合计	75,200.00	320,886.00

**11.7 关联方承诺**

本公司未发生关联方承诺事项。

**12、股份支付**

报告期内，本公司无股份支付相关事项。

**13、承诺及或有事项****13.1 重大承诺事项**

本公司无需要披露的重大承诺事项。

**13.2 或有事项**

本公司无需要披露的重大或有事项。

**14、资产负债表日后事项**

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

**15、其他重要事项****15.1 前期差错更正**

报告期内，本公司无前期差错更正事项。

## 15.2 分部信息

本公司无分部信息。

## 15.3 其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司无其他对投资者决策有影响的重要事项。

## 16、公司财务报表主要项目注释

### 16.1 应收账款

#### 16.1.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	14,975,293.77	22,649,651.15
其中：3个月以内	12,987,811.60	19,417,023.00
3个月至1年	1,987,482.17	3,232,628.15
1至2年	1,128,185.76	91,240.00
2至3年		163,932.00
3至4年		186,080.00
4至5年		226,130.00
5年以上		456,144.00
小计	<b>16,103,479.53</b>	<b>23,773,177.15</b>
减：坏账准备	325,011.26	154,650.11
合计	<b>15,778,468.27</b>	<b>23,618,527.04</b>

#### 16.1.2 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	16,103,479.53	100.00	325,011.26	2.02	15,778,468.27
关联方组合	16,103,479.53	100.00	325,011.26	2.02	15,778,468.27
账龄组合					
合计	<b>16,103,479.53</b>	<b>100.00</b>	<b>325,011.26</b>		<b>15,778,468.27</b>

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	23,773,177.15	100.00	154,650.11	0.65	23,618,527.04
关联方组合	1,373,574.50	5.78			1,373,574.50
账龄组合	22,399,602.65	94.22	154,650.11	0.69	22,244,952.54
合计	<b>23,773,177.15</b>	<b>100.00</b>	<b>154,650.11</b>		<b>23,618,527.04</b>

#### 16.1.3 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	154,650.11	170,361.15			170,361.15

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
备					
合计	154,650.11	170,361.15			170,361.15

(续)

类别	本年变动金额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按单项计提坏账准备							
按信用风险特征组合计提坏账准备							325,011.26
合计							325,011.26

## 16.1.4 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
可口可乐饮料(上海)有限公司	2,434,162.75		2,434,162.75	15.11	26,956.81
广东原绿生物工程有限公司	1,553,725.76		1,553,725.76	9.65	246,589.15
扬州完美日用品有限公司	1,257,741.50		1,257,741.50	7.81	
阿果安娜水果(大厂)有限公司	894,560.00		894,560.00	5.55	
法国绿科公司(GREENTECHSA)	613,017.60		613,017.60	3.81	30,650.88
合计	6,753,207.61		6,753,207.61	41.93	304,196.84

## 16.2 其他应收款

## 16.2.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,530,182.95	3,512,682.35
合计	2,530,182.95	3,512,682.35

## 16.2.2 其他应收款

## 16.2.2.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	2,048,860.37	239,646.93
其中：3个月以内	2,046,353.57	239,646.93
3个月至1年	2,506.80	
1至2年	32,564.58	111,805.55
2至3年	7,000.00	2,467,435.42
3至4年	445,383.34	45,603.44
4至5年	45,603.44	695,194.45
5年以上	15,607.00	15,607.00
小计	2,595,018.73	3,575,292.79

账龄	年末余额	年初余额
减：坏账准备	64,835.78	62,610.44
<b>合计</b>	<b>2,530,182.95</b>	<b>3,512,682.35</b>

## 16.2.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
备用金	65,305.26	63,511.99
往来款	2,491,516.67	3,476,090.80
保证金	38,196.80	35,690.00
<b>小计</b>	<b>2,595,018.73</b>	<b>3,575,292.79</b>
减：坏账准备	64,835.78	62,610.44
<b>合计</b>	<b>2,530,182.95</b>	<b>3,512,682.35</b>

## 16.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	62,610.44			62,610.44
2023 年 1 月 1 日在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2,225.34			2,225.34
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
<b>2023 年 12 月 31 日余额</b>	<b>64,835.78</b>			<b>64,835.78</b>

## 16.2.2.4 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年 末余额合计数的 比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
好体面生物科技（云南）有限公司	1,950,000.00	75.14	往来款	3 个月以内	
云南青卉生物科技有限公司	500,000.00	19.27	往来款	3 个月以内/3 个月至 1 年	
昆明国家高新技术产业开发区国有资产经营有限公司	32,785.20	1.26	保证金/往 来款	4-5 年	32,785.20
徐平华	30,000.00	1.16	备用金	3 个月以内	
李晓东	24,227.39	0.93	备用金	3 个月以内	
<b>合计</b>	<b>2,537,012.59</b>	<b>97.76</b>			<b>32,785.20</b>

## 16.3 长期股权投资

## 16.3.1 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	52,200,000.00		52,200,000.00	54,717,655.09		54,717,655.09

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	90,009.26		90,009.26	89,795.56		89,795.56
<b>合计</b>	<b>52,290,009.26</b>		<b>52,290,009.26</b>	<b>54,807,450.65</b>		<b>54,807,450.65</b>

## 16.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
元江县恒绿农业发展有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
云南天美天康生物科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
云南素美生物技术有限公司	2,517,655.09	2,200,000.00	4,717,655.09			
云南青卉生物科技有限公司	2,200,000.00			2,200,000.00		
<b>合计</b>	<b>54,717,655.09</b>	<b>2,200,000.00</b>	<b>4,717,655.09</b>	<b>52,200,000.00</b>		

## 16.3.3 长期股权投资变动情况

被投资单位	年初余额	本期增减变动							年末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
万非(上海)生物科技有限公司	89,795.56			213.70						90,009.26	
<b>合计</b>	<b>89,795.56</b>			<b>213.70</b>						<b>90,009.26</b>	

## 16.4 营业收入、营业成本

## 16.4.1 营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	121,554,553.38	78,763,006.55	138,146,799.86	84,871,723.10
其他业务	3,890,140.74	3,929,338.80	1,018,390.02	804,393.43
<b>合计</b>	<b>125,444,694.12</b>	<b>82,692,345.35</b>	<b>139,165,189.88</b>	<b>85,676,116.53</b>

## 16.4.2 主营业务收入的行业类型

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
工业原料	121,554,553.38	78,763,006.55	138,146,799.86	84,871,723.10
<b>合计</b>	<b>121,554,553.38</b>	<b>78,763,006.55</b>	<b>138,146,799.86</b>	<b>84,871,723.10</b>

## 16.4.3 主营业务收入分地区

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
国内	81,516,331.98	50,725,621.27	84,497,051.17	54,325,977.44
国外	40,038,221.40	28,037,385.28	53,649,748.69	30,545,745.66
<b>合计</b>	<b>121,554,553.38</b>	<b>78,763,006.55</b>	<b>138,146,799.86</b>	<b>84,871,723.10</b>

## 16.5 投资收益

## 16.5.1 投资收益明细情况

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	213.70	-450,834.58
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,163,951.92	-920,677.91
处置其他债权投资取得的投资收益	388,199.05	369,082.98
<b>合计</b>	<b>-3,775,539.17</b>	<b>-1,002,429.51</b>

## 17、补充资料

## 17.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-208,103.63	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,797,141.35	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-268,801.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	282,202.59	
<b>小计</b>	<b>3,602,439.31</b>	
所得税影响额	555,318.53	
少数股东权益影响额（税后）	193.61	
<b>合计</b>	<b>3,046,927.17</b>	

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2023年修订）的规定执行。

## 17.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	收益率(%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.07	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	2.89	0.08	0.08

## 附件 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
非流动资产处置损益	-208,103.63
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,797,141.35
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-268,801.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	282,202.59
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,602,439.31</b>
减：所得税影响数	555,318.53
少数股东权益影响额(税后)	193.61
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,046,927.17</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用