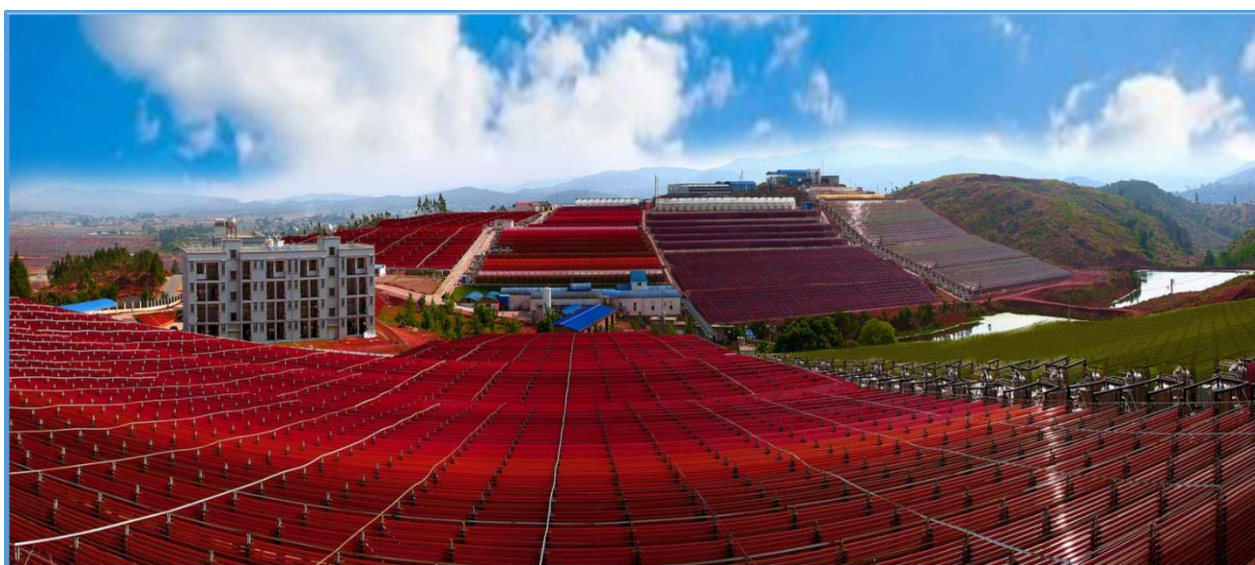




爱尔发

NEEQ: 834118

云南爱尔发生物技术股份有限公司



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、公司负责人张勇、主管会计工作负责人廖立昌及会计机构负责人（会计主管人员）周艳丽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、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 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“五、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宜。

## 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 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况 .....	128

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（如有） 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	董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、爱尔发	指	云南爱尔发生物技术股份有限公司
爱尔康	指	云南爱尔康生物技术有限公司
藻康	指	藻康生物技术（上海）有限公司
轻藻（上海）	指	轻藻（上海）生物技术有限公司
藻源健康	指	藻源健康科技（广东）有限公司
微藻健康	指	微藻健康科技发展（广东）有限公司
广州藻源健康	指	广州藻源健康科技有限公司
爱康生物	指	楚雄爱康生物技术投资中心（普通合伙）
嘉兴爱尔发	指	爱尔发生物科技（嘉兴）有限公司
正源和	指	楚雄正源和生物技术有限公司
凡歌	指	上海凡歌生物科技有限公司
景宁滇宇	指	景宁滇宇虾青素生物科技有限公司
爱尔发健康	指	爱尔发健康科技（上海）有限公司
楚雄藻源生物	指	楚雄藻源生物技术合伙企业（有限合伙）
寻山集团	指	寻山集团有限公司
《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	云南爱尔发生物技术股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
中审众环	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
上期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
本期、报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
期初	指	2023年1月1日
期末	指	2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股份转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让行为

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南爱尔发生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Yunnan Alphy Biotech Co., Ltd		
	Alphy Biotech		
法定代表人	张勇	成立时间	2007年5月10日
控股股东	控股股东为（张勇）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张勇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-农副产品加工业(13)-水产品加工(136)-其他水产品加工(1369)		
主要产品与服务项目	通过研发、培养雨生红球藻，生产和销售富含天然虾青素的雨生红球藻深加工产品		
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	爱尔发	证券代码	834118
挂牌时间	2015年11月13日	分层情况	基础层
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）	52,083,300
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街28号恒奥中心D座7层		
联系方式			
董事会秘书姓名	廖立昌	联系地址	云南省楚雄市子午镇法邑村
电话	0878-6168626	电子邮箱	liaolichang@alphy.com.cn
传真	0878-6168626		
公司办公地址	云南省楚雄市子午镇法邑村	邮政编码	675000
公司网址	http://www.alphy.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91532300799887692A		
注册地址	云南省楚雄彝族自治州楚雄市子午镇法邑村		
注册资本（元）	52,083,300.00	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

公司所属行业为制造业中的其他水产品加工业，分类代码：C1369。

公司通过细胞工程工业化培养富含天然虾青素的雨生红球藻，获得雨生红球藻鲜品，通过对雨生红球藻鲜品的进一步加工获得雨生红球藻粉、天然虾青素油、虾青素压片糖果、虾青素固体饮品等可供销售的产品。公司产品的主要功效及用途体现为天然虾青素的功效及用途。天然虾青素（Nature Astaxanthin）是一种类胡萝卜素，是一种断链抗氧化剂，具有极强的抗氧化能力。其抗氧化能力远超维生素 E 和天然  $\beta$ -胡萝卜素。在水产功能饲料、家禽家畜饲料、高级化妆品、食用色素、营养保健食品和医药等方面具有良好的应用前景。

公司是高新技术企业，拥有院士工作站、国家地方联合工程中心、云南省企业技术中心，公司分析测试中心通过“中国合格评定国家认可委员会实验室认可”，并获得认可证书。具备较强的科研和技术实力。

雨生红球藻的培养：公司通过对雨生红球藻多年的收集、分离、培育和筛选，获得了 28 株野生株雨生红球藻种，公司拥有 500 多亩利用荒山资源产业化培养雨生红球藻生产天然虾青素的基地，培养的雨生红球藻通过了有机食品等的认证。

雨生红球藻的加工：公司拥有现代化的厂房设备，产能充足，厂房通过了美国 CGMP 认证，拥有虾青素油提取生产线、雨生红球藻粉生产线、虾青素压片糖果生产线、虾青素固体饮品生产线，通过对雨生红球藻鲜品的清洗、过滤、干燥、破壁、浓缩、压片、调制等加工工艺，生产出适于销售的雨生红球藻粉、天然虾青素油、虾青素压片糖果、虾青素固体饮品等产品。

营销业务：通过多年的发展，公司组建了营销部门和营销团队，建立了直销和经销的销售模式。在直销模式下，根据客户订单，公司组织发货、运输，客户收到货物后，根据客户签收单与公司出库单核对一致后，向客户开具发票并确认收入。在经销商模式下，公司根据销售地点选择区域经销商，由其买断公司产品后自行销售，公司根据经销商确认的运输单与公司出库单核对无误后，开具发票并确认收入。

报告期内公司商业模式及各项要素较上年度未发生重大变化。报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1 母公司爱尔发和全资子公司爱尔康通过云南省“专精特新中小企业”认定，认定有效期为 2022 年 2 月 1 日-2025 年 1 月 31 日。 2、母公司爱尔发通过高新技术企业认定，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号），证书编号为 GR202253000118, 认定有效期为 2022 年 10 月 12 日-2025 年 10 月 12 日。 3、子公司爱尔康通过高新技术企业认定，认定依据为《高新技术企

业认定管理办法》(国科发火(2016)32号),证书编号为GR202153000452,认定有效期为2021年12月3日-2024年12月3日。

## 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	77,791,635.89	73,840,468.84	5.35%
毛利率%	48.10%	50.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,966,030.34	7,718,538.02	42.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,161,781.44	6,233,767.59	-65.32%
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)	7.18%	5.35%	-
加权平均净资产收益率%(依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)	1.42%	4.32%	-
基本每股收益	0.2105	0.1482	42.04%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	211,260,240.62	203,765,694.20	3.68%
负债总计	55,079,665.41	57,561,287.89	-4.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	158,150,028.56	147,319,998.22	7.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.04	2.83	7.35%
资产负债率%(母公司)	17.27	18.68	-
资产负债率%(合并)	26.07	28.25%	-
流动比率	1.46	1.14	-
利息保障倍数	16.1	7.27	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	31,983,418.46	8,174,911.14	291.24%
应收账款周转率	4.00	4.52	-
存货周转率	3.55	3.48	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.68%	4.87%	-
营业收入增长率%	5.35%	31.08%	-
净利润增长率%	61.32%	12.42%	-

### 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	47,065,596.63	22.28%	25,891,835.41	12.71%	81.78%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0%
应收账款	13,505,801.57	6.39%	13,851,245.79	6.80%	-2.49%
预付账款	2,466,767.79	1.17%	3,890,659.53	1.91%	-36.60%
其他应收款	2,494,235.11	1.18%	2,857,620.20	1.40%	-12.72%
存货	9,693,858.67	4.59%	13,028,211.45	6.39%	-25.59%
其他流动资产	475,625.33	0.23%	512,693.66	0.25%	-7.23%
其他权益工具投资	4,000,000.00	1.89%	2,710,000.00	1.33%	47.60%
固定资产	106,520,574.11	50.42%	114,863,698.52	56.37%	-7.26%
在建工程	4,616,272.78	2.19%	7,669,854.58	3.76%	-39.81%
使用权资产	392,593.48	0.19%	544,132.02	0.27%	-27.85%
无形资产	13,822,214.56	6.54%	10,628,813.28	5.22%	30.04%
长期待摊费用	3,170,949.00	1.50%	2,387,968.49	1.17%	32.79%
递延所得税资产	3,028,485.67	1.43%	2,757,817.88	1.35%	9.81%
短期借款	23,825,166.67	11.28%	25,022,181.59	12.28%	-4.78%
应付账款	1,958,027.80	0.93%	3,345,564.42	1.64%	-41.47%
合同负债	1,285,534.58	0.61%	569,238.13	0.28%	125.83%
应交税费	600,000.85	0.28%	827,438.19	0.41%	-27.49%
其他应付款	23,758,342.90	11.25%	22,449,213.18	11.02%	5.83%
一年内到期的非流动负债	151,208.66	0.07%	144,310.61	0.07%	4.78%
递延收益	3,060,112.23	1.45%	4,531,103.59	2.22%	-32.46%

#### 项目重大变动原因：

货币资金：货币资金本期期末较上期期末增加 **81.78%**，主要原因为公司销售商品、提供劳务收到的现金增加所致。

#### (二) 经营情况分析

##### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的	金额	占营业收入	



		比重%		的比重%	
营业收入	77,791,635.89	-	73,840,468.84	-	5.35%
营业成本	40,370,936.31	51.90%	36,332,919.17	49.20%	11.11%
毛利率%	48.10%	-	50.80%	-	-
税金及附加	808,493.07	1.04%	602,585.08	0.82%	34.17%
销售费用	12,084,055.81	15.53%	11,167,514.21	15.12%	8.21%
管理费用	14,744,581.91	18.95%	13,052,097.66	17.68%	12.97%
研发费用	7,053,578.01	9.07%	6,772,893.73	9.17%	4.14%
财务费用	114,995.42	0.15%	293,837.01	0.40%	-60.86%
其他收益	11,149,694.25	14.33%	1,851,946.40	2.51%	502.05%
投资收益	-372,427.74	-0.48%	6,100.42	0.01%	-6,204.95%
信用减值损失	-3,134,370.23	-4.03%	-2,359,388.88	-3.20%	-32.85%
资产减值损失	-86,525.79	-0.11%	358,275.62	0.49%	-124.15%
营业利润	10,171,365.85	13.08%	5,475,555.54	7.42%	85.76%
营业外收入	1.91	0.00%	7,169.41	0.01%	-99.97%
营业外支出	207,718.28	0.27%	110,222.44	0.15%	88.45%
利润总额	9,963,649.48	12.81%	5,372,502.51	7.28%	85.46%
所得税费用	-148,519.42	-0.19%	-895,762.08	-1.21%	-83.42%
净利润	10,112,168.90	13.00%	6,268,264.59	8.49%	61.32%

#### 项目重大变动原因:

- 1、其他收益：其他收益本期较上期增加 502.05%，主要原因为本期政府补助增加所致。
- 2、营业利润、利润总额、净利润：营业利润本期较上期增加 85.76%；利润总额本期较上期增加 85.46%；净利润本期较上期增加 61.32%，主要原因为本期其他收益增加所致。

#### 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	77,785,308.46	73,840,468.84	5.34%
其他业务收入	6,327.43	0	100%
主营业务成本	40,370,936.31	36,332,919.17	11.11%
其他业务成本	0	0	0%

#### 按产品分类分析:

适用 不适用

#### 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	56,328,585.01	24,673,759.89	56.20%	-5.33%	-6.70%	1.17%
国外	21,456,723.45	15,697,176.42	26.84%	49.59%	58.78%	-13.64%

### 收入构成变动的的原因:

2023 年国外市场较好，对我公司产品需求增大。

### 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	Aurora Nutrition LLC	5,158,350.37	6.63%	否
2	海南网赢享必康品牌运营有限公司	3,939,190.42	5.06%	否
3	Amino Swiss AG	3,803,090.74	4.89%	否
4	福建澳华农牧科技有限公司	3,058,200	3.93%	否
5	安徽越宏食品技术发展有限公司	2,949,557.52	3.79%	否
	合计	18,908,389.05	24.3%	-

### 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	云南电网有限责任公司楚雄鹿城供电局	5,204,883.23	13.65%	否
2	云南时光印迹国际贸易有限公司	1,917,500.00	5.03%	否
3	楚雄昌博建筑工程有限公司	1,554,578.57	4.08%	否
4	云南博欣润生生物科技有限公司	1,496,260.00	3.92%	否
5	广西华亿食品有限公司	1,471,504.40	3.86%	否
	合计	11,644,726.20	30.54%	-

### (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	31,983,418.46	8,174,911.14	291.24%
投资活动产生的现金流量净额	-8,616,386.15	-19,145,971.29	55.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,212,448.18	4,581,906.98	-148.29%

### 现金流量分析:

- 1、报告期公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 291.24%，主要原因为本期销售商品、提供劳务收到的现金增加，购买商品、接受劳务支付的现金减少所致；
- 2、报告期公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 55.00%，主要原因为本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少；

3、报告期公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 148.29%，主要原因是本期归还银行短期借款所致。

#### 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
爱尔康	控股子公司	食品的加工和销售	39,800,000	71,692,413.26	53,822,704.72	57,854,545.30	67,470.13
藻康	控股子公司	食品的加工和销售	10,000,000	584,056.24	-2,278,534.95	0.00	-121,740.00
轻藻（上海）	控股子公司	食品的加工和销售	7,000,000	1,203,533.69	-119,460.27	839,562.13	-1,465,309.88
嘉兴爱尔发	控股子公司	食品的加工和销售	7,000,000	12,614,949.23	2,454,943.45	18,594,796.78	-739,643.59
广州藻源健康	控股子公司	食品的加工和销售	4,000,000	2,555,984.36	-2,811,434.84	519,242.51	-1,444,796.24
藻源健康	控股子公司	食品的加工和销售	5,000,000	6,251,823.64	4,801,823.64	0	-8,576.20
微藻健康	控股子公司	食品的加工和销售	10,000,000	131,403.50	-10,325.74	1,018,966.49	49,881.60

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(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、 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
宏观经济风险	<p>公司主要产品为富含天然虾青素的雨生红球藻粉、天然虾青素油和虾青素食品，其在保健食品、食品、医药、化妆品、饲料等行业具有良好的应用前景，而国民经济的持续发展和居民生活水平的不断提高，对于保健食品、食品、化妆品等行业发展和销售的增长具有积极的促进作用。目前我国及国际经济总体平稳增长，企业经营形势较好，但是如果未来我国及国际经济增速持续减缓甚至出现经济金融危机，人们收入水平不再增长甚至下降，对于保健食品、食品、化妆品等非必须消费品的消费意愿将降低，将对本公司的经营产生一定的不利影响。</p> <p>应对措施：为了应对农副食品加工业的宏观经济风险，公司将不断改善、提升产品质量，持续加大品牌推广和知名度，同时逐步开发新产品，积极向下游业务进行拓展，拓宽公司红球藻养殖及深加工的业务链条，以此有效降低宏观经济风险，保持公司持续稳定经营。</p>
市场风险	<p>与竞争对手相比，本公司的销量需要进一步提升、品牌知名度和长期客户关系的建设和维护方面需要不断强化。因此，虽然行业未来发展空间较好，但是随着公司产能的快速扩张和竞争对手的不断增多，存在养殖和加工的雨生红球藻（含天然虾青素）产品不能及时销售出去以及未来可能面临的市场竞争加剧风险。</p> <p>应对措施：通过不断提升产品质量，加大市场推广和营销以提升公司品牌知名度，进一步增强公司的竞争优势，获得客户的认可，从而建立和维护一批长期稳定的客户群体，有效保障公司产品销售，使公司产品市场占有率进一步提升。</p>
产品安全及质量风险	<p>公司主要产品为富含天然虾青素的雨生红球藻粉、天然虾青素油和虾青素食品，主要应用在保健品、化妆品、医药品、食品、饲料等领域，在这些领域中，有一个共同的主题：关注人们的健康。因此，客户对于雨生红球藻（含天然虾青素）产品的重金属、塑化剂、微生物等指标是否超标具有严格的检测。公司拥有食品生产许可证和出口食品生产企业备案证明等生产和销售资质，通过了相关认证，对铅、砷、汞、铝和镉等重金属以及微生物进行了较严格的检测和控制，产品能够较好的满足客户的需求。但是，如果由于某些非预料的因素，导致公司雨生红球藻养殖所用的水及空气中重金属和微生物超标或者某</p>

	<p>些有害污染物为非必须检测物而未对其进行检测，从而导致对客户及最终消费者产生不利影响，将使得公司存在产品的安全质量风险问题。</p> <p>应对措施：逐步强化对重金属和微生物的检测，逐步增加对非必须检测物质比如镉、铬等重金属的检测，强化对养殖所用水的重金属和微生物及空气中的污染物的控制及对可能的偶然因素。</p>
气候风险	<p>公司主营业务包括雨生红球藻的养殖，公司养殖工艺中包括在光生物反应器（玻璃管道）中进行密封养殖和开放式水池培养，如果存在极端的冰雹天气将会对公司生产用的光生物反应器（玻璃管道）造成损害，如果存在持续雨雪或者暴热天气将会对公司的雨生红球藻培养造成不利影响。</p> <p>应对措施：为了应对极端气候风险，公司在养殖基地建立了气象站，降低季节性和不利天气对公司经营的不利影响。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>公司整体变更为股份公司后，制定了新的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策与控制制度》等，建立了内部控制体系，完善了法人治理结构，提高了规范化意识。但由于股份公司和有限公司在公司治理上存在较大的不同，特别是公司股份进行公开转让后，新的制度对公司治理提出了更高的要求。而实际控制人对相关制度的理解和执行尚需要一个过程，因此短期内公司治理存在一定的实际控制人不当控制的风险。</p> <p>应对措施：公司将关联交易决策的回避制度纳入了《公司章程》，在“三会”议事规则、《关联交易决策与控制制度》等制度中也作了相应的规定。公司将严格按照《公司法》《证券法》等法律法规及相关规定，进一步完善法人治理结构，增强监事会的监督功能，不断加强控股股东和管理层的规范意识。随着公司的发展壮大，将适时引入独立董事制度，从决策、监督等层面加强对实际控制人的制衡，切实保护公司和其他股东的利益。</p>
公司治理风险	<p>公司整体变更为股份公司后，制定了新的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策与控制制度》等，建立了内部控制体系，完善了法人治理结构，提高了管理层的规范化意识。但由于股份公司和有限公司在公司治理上存在较大的不同，特别是公司股份进行公开转让后，新的制度对公司治理提出了更高的要求。而公司管理层及员工对相关制度的理解和执行尚需要一个过程，因此短期内公司治理存在一定的不规范风险。</p> <p>应对措施：公司将在中介机构的督导下，比照上市公司的要求，进行规范化运作。一方面，积极完善相关制度及其细则；另一方面，加强对管理层及员工的教育培训，提高其规范化意识。</p>
资金流动性风险	<p>由于公司雨生红球藻养殖及深加工一般需要占用大片土地，投入大量的养殖设施及深加工设备，前期投入较大，造成公司流动资金比较短缺。报告期内，公司净利润为正，经营活动现金流量为净流入，但是公司流动比例和速动比率较低，且存在较大金额的短期借款，一旦该借款无法续借且没有其他资金投</p>

	<p>入，将可能导致公司面临短期流动性风险。</p> <p>应对措施：针对公司可能面临短期流动性风险，公司一方面将努力提升公司收入，提升公司利润水平，获得更多现金的流入，另一方面，继续保持和增加向有关银行的贷款申请，并在适当时候进行股权增资。</p>
税收优惠及政府补贴风险	<p>公司子公司爱尔康于 2018 年被认定为高新技术企业，获得高新企业证书，2021 年高新企业复审再次被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202153000452，有效期三年；母公司 2022 年高新企业复审再次被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202253000118，有效期三年。通过根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火【2016】32 号）规定，享受高新技术企业减按 15% 的优惠税率征收企业所得税。报告期内，爱尔发属于农业生产者销售自产农产品，根据云南省楚雄市国家税务局《减免税备案通知书》，公司企业所得税、增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加免税。经审计后的财务报表显示，报告期政府补助为 1097.79 万元，政府补贴占比较高。如果国家相关的税收优惠和政府补贴发生变化，或者其他原因导致公司不再符合相关的认定或鼓励条件，则公司的经营业绩将可能受到较大的不利影响。</p> <p>应对措施：针对公司可能面临税收优惠和政府补贴的风险，公司将通过扩大产能，提升公司收入规模，提升公司利润水平，获得更多的经营利润，逐步降低税收优惠和政府补贴占公司利润的比例，使其对公司影响逐渐降低。</p>
公司客户集中风险	<p>2023 年前五名客户合计的销售额占当期公司销售总额的比重为 24.30%，与上年相比，虽呈下降趋势，但占比仍较高，公司主要客户比较集中，公司存在客户集中带来的经营风险。</p> <p>应对措施：针对公司面临的客户集中的风险，公司积极开拓客户，特别是终端客户，与最终客户建立长期稳定的合作关系，从而逐步降低公司客户集中的风险。</p>
汇率波动风险	<p>公司出口销售收入占收入总额比重较大，2022 年度占比为 19.42%，2023 年度占比为 27.58%，2023 年人民币汇率波动较大，汇率波动会对本公司的经营产生一定的不利影响。</p> <p>应对措施：进一步加大技术研发力度，使养殖的雨生红球藻中虾青素含量不断提高，养殖周期不断缩短，提取过程中的虾青素收率不断提高；开发终端产品，拓展国内市场；根据国家出口及汇率政策调整内外销比例。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 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

##### （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	0	128,950.16

销售产品、商品，提供劳务	15,000,000.00	178,630.97
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	28,000,000.00	13,815,916.67
委托理财	0	0
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司控股股东、实际控制人张勇先生为公司全资子公司云南爱尔康生物技术有限公司 2023 年 6 月 29 日向中国农业发展银行楚雄彝族自治州分行营业部申请的人民币 960 万元（另外 12 月 21-31 日利息计提 9,733.34 元）、2023 年 4 月 24 日向楚雄红塔村镇银行股份有限公司申请的人民币 420 万元（另外 12 月 21-31 日利息计提 6,183.33 元）贷款无偿提供连带责任担保，上述事项已经在公司 2023 年 4 月 18 日召开的第三届董事会第六次会议审议通过。

上述重大关联交易均为向银行申请贷款，公司控股股东、实际控制人张勇先生为公司及子公司贷款提供担保属于经营所需，上述关联交易具有持续性，有利于公司补充运营资金，对公司的发展起到积极作用。

#### 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	2015年6月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年6月30日	-	挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（减少或规范关联交易）	正在履行中
董监高	2015年6月30日	-	挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（减少或规范关联交易）	正在履行中
其他股东	2015年6月30日	-	挂牌	限售承诺	其他（所持股份的限售）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年6月30日	-	挂牌	其他承诺（占用公共资金、资产）	其他（不利用控股地位占用公司资金、资产或其他资源）	正在履行中



#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产-房屋建筑物	固定资产	抵押	20,734,280.17	9.81%	银行抵押借款
无形资产-土地使用权	无形资产	抵押	9,881,690.88	4.68%	银行抵押借款
总计	-	-	30,615,971.05	14.49%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

用公司资产作为抵押物向金融机构申请贷款为公司经营活动所需，能有效补充公司生产经营所需资金。

## 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	20,543,011	39.45%	0	20,543,011	39.45%
	其中：控股股东、实际控制人	7,455,700	14.31%	0	7,455,700	14.31%
	董事、监事、高管	1,752,911	3.37%	0	1,752,911	3.37%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	31,540,289	60.55%	0	31,540,289	60.55%
	其中：控股股东、实际控制人	22,373,100	42.96%	0	22,373,100	42.96%
	董事、监事、高管	5,258,739	10.10%	0	5,258,739	10.10%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		52,083,300	-	0	52,083,300	-
普通股股东人数		11				

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	张勇	29,828,800.00	0	29,828,800.00	57.27%	22,373,100.00	7,455,700.00	0	0
2	寻山集	4,979,000.00	0	4,979,000.00	9.56%	0	4,979,000.00	0	0

	团								
3	李长青	3,971,750.00	0	3,971,750.00	7.62%	2,978,813.00	992,937.00	0	0
4	张胜	3,908,450.00	0	3,908,450.00	7.50%	3,908,450.00	0	0	0
5	爱康生物	2,997,900.00	0	2,997,900.00	5.76%	0	2,997,900.00	0	0
6	符风雷	1,549,950.00	0	1,549,950.00	2.98%	1,162,463.00	387,487.00	0	0
7	张洋	1,489,950.00	0	1,489,950.00	2.86%	1,117,463.00	372,487.00	0	0
8	楚雄藻源生物	2,336,600.00	0	2,336,600.00	4.49%	0	2,336,600.00	0	0
9	黄少明	500,100.00	0	500,100.00	0.96%	0	500,100.00	0	0
10	鄂凤梅	260,400.00	0	260,400.00	0.50%	0	260,400.00	0	0
11	徐红琴	260,400.00	0	260,400.00	0.50%	0	260,400.00	0	0
	合计	52,083,300	0	52,083,300	100.00%	31,540,289	20,543,011	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

上述股东中，除自然人股东张勇与张胜为堂兄弟关系、张胜与张洋为父女关系外，其他股东之间不存在关联关系。

## 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

公司控股股东及实际控制人为张勇先生，持有公司股份 29,828,800 股，持股比例为 57.27%，报告期内，控股股东及实际控制人未发生变化。

张勇，男，1971 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历、高级工程师、楚雄州政协委员。1995 年 5 月至 2002 年 4 月，任上海弘鸣科技实业有限公司总经理；2001 年 4 月至 2015 年 1 月，任上海天裕五金制造有限公司总经理；2011 年 7 月至 2014 年 11 月，任上海毕摩国际贸易有限公司执行董事、总经理；2004 年 2 月至今，任上海普鲁托斯实业有限公司执行董事；2015 年 3 月至今，任云南博融节能科技有限公司监事；2007 年 5 月至 2014 年 1 月，任爱尔发有限执行董事、总经理；2013 年 2 月至今，任爱尔康执行董事、总经理；2014 年 1 月至 2015 年 5 月，任爱尔发有限董事长、总经理；2015 年 5 月至今，任藻康生物执行董事、总经理；2015 年 6 月至今，任爱尔发董事长、总经理；2017 年 4 月至 2018 年 6 月，任楚雄正源和生物技术有限公司董事；2018 年 9 月至今，任上海凡歌生物科技有限公司监事；2019 年 1 月至今，任景宁滇宇虾青素生物科技有限公司监事。2021 年 1 月至今，任轻藻（上海）生物科技有限公司董事长；2021 年 2 月至今，任爱尔发生物科技（嘉兴）有限公司执行董事兼总经理。

### （二）实际控制人情况

公司控股股东及实际控制人为张勇先生，持有公司股份 29,828,800 股，持股比例为 57.27%，报告期内，控股股东及实际控制人未发生变化。

张勇，男，1971年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士学历、高级工程师、楚雄州政协委员。1995年5月至2002年4月，任上海弘鸣科技实业有限公司总经理；2001年4月至2015年1月，任上海天裕五金制造有限公司总经理；2011年7月至2014年11月，任上海毕摩国际贸易有限公司执行董事、总经理；2004年2月至今，任上海普鲁托斯实业有限公司执行董事；2015年3月至今，任云南博融节能科技有限公司监事；2007年5月至2014年1月，任爱尔发有限执行董事、总经理；2013年2月至今，任爱尔康执行董事、总经理；2014年1月至2015年5月，任爱尔发有限董事长、总经理；2015年5月至今，任藻康生物执行董事、总经理；2015年6月至今，任爱尔发董事长、总经理；2017年4月至2018年6月，任楚雄正源和生物技术有限公司董事；2018年9月至今，任上海凡歌生物科技有限公司监事；2019年1月至今，任景宁滇宇虾青素生物科技有限公司监事。2021年1月至今，任轻藻（上海）生物科技有限公司董事长；2021年2月至今，任爱尔发生物科技（嘉兴）有限公司执行董事兼总经理。

### 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

#### （二） 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 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				
张勇	董事长/总经理	男	1971年8月	2021年5月25日	2024年5月24日	29,828,800	0	29,828,800	57.2713%
李长青	董事	男	1967年10月	2021年5月25日	2024年5月24日	3,971,750	0	3,971,750	7.6258%
张洋	董事	女	1991年4月	2021年5月25日	2024年5月24日	1,489,950	0	1,489,950	2.8607%
黄文高	董事	男	1968年4月	2021年5月22日	2024年5月24日	0	0	0	0%
廖立昌	董事/财务负责人/董事会秘书	男	1977年2月	2021年5月25日	2024年5月24日	0	0	0	0%
符风雷	监事会主席	男	1971年1月	2021年5月25日	2024年5月24日	1,549,950	0	1,549,950	2.9759%
高慧	监事	男	1982年7月	2021年9月30日	2024年5月24日	0	0	0	0%
李林品	职工监事	男	1986年5月	2021年5月25日	2024年5月24日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

本公司董事、监事、高级管理人员中张勇先生和张洋女士为叔侄关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间无其他关联关系。

注：公司已于2024年4月18日召开第三届董事会第八次会议、第三届监事会第七次会议、2024年第一次职工代表大会审议董事、监事换届事项，尚需提交2023年年度股东大会审议通过。

#### (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
总经办	14	0	3	11
综合管理部	15	1	0	16
销售部	12	0	2	10
采购部	3	0	0	3
技术部	34	0	4	30
质量部	6	0	0	6
生产部	159	0	28	131
财务部	13	0	0	13
控股子公司	26	0	6	20
<b>员工总计</b>	<b>282</b>	<b>1</b>	<b>43</b>	<b>240</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	2	2
本科	46	50
专科	32	35
专科以下	200	151
<b>员工总计</b>	<b>282</b>	<b>240</b>

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

<p>1、公司根据业务发展的需要，引进相关人才；</p> <p>2、公司坚持公开招聘、平等竞争、择优录用的原则，有针对性地在当地人才交流网上发布招聘通知, 招聘优秀人才并提供与其自身价值相适应的岗位；</p> <p>3、公司对新老员工采用定期培训与非定期培训相结合的方式，不断提高员工整体素质；</p> <p>4、公司根据不同的岗位，制定不同的薪酬结构及考评办法；</p> <p>5、公司无需承担费用的离退休职工。</p>
---

(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，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及相关法律法规的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，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。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在风险事项，监事会对报告期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

公司自设立以来，严格按照《公司法》、《公司章程》等有关规定规范运作，逐步建立健全了公司的法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

#### 1、公司的业务独立

公司的主营业务为通过研发、培养和养殖雨生红球藻，生产和销售富含天然虾青素的红球藻深加工产品。公司对外自主开展业务，具有完整的业务体系，具有开展经营所必备的资产，其主营业务及相关的采购、销售、服务均独立于实际控制人及其控制的其他企业，不存在对实际控制人及其控制的其他企业的业务依赖关系。公司具有完整的业务体系，公司的业务独立于实际控制人及其控制的其他企业。公司与其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、公司的资产独立性

公司对其资产均拥有完整的所有权，与实际控制人及其控制的其他企业在资产产权上有明确的界定与划分，公司的各项资产权利不存在产权纠纷或潜在的相关纠纷；公司不存在实际控制人及其控制的其他企业或其他关联方以无偿占用或有偿使用的形式违规占用公司的资金、资产及其他资源的情况。

#### 3、公司的人员独立性

公司的董事会以及高级管理人员人选产生过程合法，公司的实际控制人推荐的董事、总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书人选均通过合法程序选任，不存在实际控制人干预公司董事会和股东大会已经做出的人事任免决定的情况。公司股东大会和董事会可自主决定有关人员的选举和聘用。公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员专职在公司工作并领取薪酬，未在实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务，公司的财务人员未在关联企业中兼职及领薪。

#### 4、公司的财务独立性

公司拥有独立的财务部门，设有财务负责人、并配备有独立的财务会计人员。公司建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司的财务人员专职

在公司任职，并领取薪酬；公司拥有独立的银行账户，不存在与实际控制人及其控制的其他企业共用同一银行账户的情况。公司可以依法独立做出财务决策，不存在实际控制人干预公司资金使用的情况；公司依法独立核算并独立纳税。

#### 5、公司的机构独立

公司建立规范的法人治理结构，设立了股东大会、董事会和监事会，并规范运作。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司管理和风险控制等内部控制管理制度，能够得到有效执行，能够满足公司当前发展管理需要。同时公司将根据管理发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定执行，从公司自身出发，制定会计核算的具体细节制，并按照要求进行独立核算，以保障公司正常进行会计核算工作。

2、关于财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作，严格管理，不断完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系 本年度内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范，事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司上述管理制度未出现重大缺陷。

## 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

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	众环审字(2024)1600099 号			
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	昆明市白塔路 131 号汇都国际大厦 6 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	沈胜祺 1 年	雷小兵 4 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	10 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	15			

## 审 计 报 告

众环审字(2024)1600099 号

云南爱尔发生物技术股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了云南爱尔发生物技术股份有限公司（以下简称“爱尔发”）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、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了爱尔发 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司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，我们独立于爱尔发，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、其他信息**

爱尔发管理层对其他信息负责。包括爱尔发 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，我们的责任是审阅其他信息，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。

### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

爱尔发管理层（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，管理层负责评估爱尔发的持续经营能力，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爱尔发、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督爱尔发的财务报告过程。

### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对爱尔发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爱尔发不能持续经营。

(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) 就爱尔发实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

（项目合伙人）： 沈胜祺

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

雷小兵

中国·武汉

二〇二四年四月十八日

## 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	4.1	47,065,596.63	25,891,835.41
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款	4.2	13,505,801.57	13,851,245.79
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项	4.3	2,466,767.79	3,890,659.53
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	4.4	2,494,235.11	2,857,620.20
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货	4.5	9,693,858.67	13,028,211.45
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	4.6	475,625.33	512,693.66
<b>流动资产合计</b>		<b>75,701,885.10</b>	<b>60,032,266.04</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		0.00	0.00
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	4.7	7,265.92	0.00
其他权益工具投资	4.8	4,000,000.00	2,710,000.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	4.9	106,520,574.11	114,863,698.52
在建工程	4.10	4,616,272.78	7,669,854.58
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产	4.11	392,593.48	544,132.02

无形资产	4.12	13,822,214.56	10,628,813.28
开发支出	4.13	0.00	726,085.96
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	4.14	3,170,949.00	2,387,968.49
递延所得税资产	4.15	3,028,485.67	2,757,817.88
其他非流动资产	4.16	0.00	1,445,057.43
<b>非流动资产合计</b>		<b>135,558,355.52</b>	<b>143,733,428.16</b>
<b>资产总计</b>		<b>211,260,240.62</b>	<b>203,765,694.20</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	4.17	23,825,166.67	25,022,181.59
向中央银行借款		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款	4.18	1,958,027.80	3,345,564.42
预收款项		0.00	0.00
合同负债	4.19	1,285,534.58	569,238.13
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00
代理承销证券款		0.00	0.00
应付职工薪酬	4.20	35,000.00	190,338.04
应交税费	4.21	600,000.85	827,438.19
其他应付款	4.22	23,758,342.90	22,449,213.18
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		15,000,000.00	15,000,000.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付分保账款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	4.23	151,208.66	144,310.61
其他流动负债	4.24	134,885.83	83,399.96
<b>流动负债合计</b>		<b>51,748,167.29</b>	<b>52,631,684.12</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		0.00	0.00
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债	4.25	173,237.52	398,500.18
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00

递延收益	4.26	3,060,112.23	4,531,103.59
递延所得税负债	4.15	98,148.37	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,331,498.12</b>	<b>4,929,603.77</b>
<b>负债合计</b>		<b>55,079,665.41</b>	<b>57,561,287.89</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	4.27	52,083,300.00	52,083,300.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	4.28	48,218,796.47	48,218,796.47
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益	4.29	-1,588,000.00	-1,452,000.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	4.30	7,922,104.90	6,688,641.78
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	4.31	51,513,827.19	41,781,259.97
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		158,150,028.56	147,319,998.22
少数股东权益		-1,969,453.35	-1,115,591.91
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>156,180,575.21</b>	<b>146,204,406.31</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>211,260,240.62</b>	<b>203,765,694.20</b>

法定代表人：张勇

主管会计工作负责人：廖立昌

会计机构负责人：周艳丽

## （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		29,107,576.65	10,477,387.08
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款	13.1	3,492,214.00	6,402,317.74
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项		295,581.19	104,935.00
其他应收款	13.2	7,080,913.03	5,351,873.03
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产			

存货		2,298,765.15	2,512,723.07
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		0.00	0.00
<b>流动资产合计</b>		<b>42,275,050.02</b>	<b>24,849,235.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	13.3	54,917,265.92	54,910,000.00
其他权益工具投资		3,250,000.00	2,550,000.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		82,029,276.88	87,730,982.92
在建工程		3,982,579.78	7,348,072.41
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产		0.00	0.00
无形资产		6,332,666.45	2,873,825.05
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		1,475,663.20	951,484.08
递延所得税资产		0.00	0.00
其他非流动资产		0.00	1,250,057.43
<b>非流动资产合计</b>		<b>151,987,452.23</b>	<b>157,614,421.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>194,262,502.25</b>	<b>182,463,657.81</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,009,250.00	10,010,277.78
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款		1,286,665.24	2,562,422.64
预收款项		0.00	0.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		0.00	0.00
应交税费		65,625.88	29,473.95
其他应付款		21,014,716.79	20,212,973.82
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		15,000,000.00	15,000,000.00
合同负债		120,000.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00

其他流动负债		0.00	0.00
<b>流动负债合计</b>		<b>32,496,257.91</b>	<b>32,815,148.19</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		1,046,753.11	1,263,649.63
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,046,753.11</b>	<b>1,263,649.63</b>
<b>负债合计</b>		<b>33,543,011.02</b>	<b>34,078,797.82</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		52,083,300.00	52,083,300.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		46,476,296.47	46,476,296.47
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		-1,452,000.00	-1,452,000.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		7,922,104.90	6,688,641.78
一般风险准备			
未分配利润		55,689,789.86	44,588,621.74
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>160,719,491.23</b>	<b>148,384,859.99</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>194,262,502.25</b>	<b>182,463,657.81</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>77,791,635.89</b>	<b>73,840,468.84</b>
其中：营业收入	4.32	77,791,635.89	73,840,468.84
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00



<b>二、营业总成本</b>		<b>75,176,640.53</b>	<b>68,221,846.86</b>
其中：营业成本	4.32	40,370,936.31	36,332,919.17
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00
退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险责任准备金净额		0.00	0.00
保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	4.33	808,493.07	602,585.08
销售费用	4.34	12,084,055.81	11,167,514.21
管理费用	4.35	14,744,581.91	13,052,097.66
研发费用	4.36	7,053,578.01	6,772,893.73
财务费用	4.37	114,995.42	293,837.01
其中：利息费用		659,889.67	856,874.06
利息收入		417,640.74	176,850.82
加：其他收益	4.38	11,149,694.25	1,851,946.40
投资收益（损失以“-”号填列）	4.39	-372,427.74	6,100.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-392,734.08	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	4.40	-3,134,370.23	-2,359,388.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	4.41	-86,525.79	358,275.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>10,171,365.85</b>	<b>5,475,555.54</b>
加：营业外收入	4.42	1.91	7,169.41
减：营业外支出	4.43	207,718.28	110,222.44
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>9,963,649.48</b>	<b>5,372,502.51</b>
减：所得税费用	4.44	-148,519.42	-895,762.08
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>10,112,168.90</b>	<b>6,268,264.59</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）		10,112,168.90	6,268,264.59
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-853,861.44	-1,450,273.43
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,966,030.34	7,718,538.02

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-136,000.00</b>	<b>-1,452,000.00</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-136,000.00	-1,452,000.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-136,000.00	-1,452,000.00
（1）重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-136,000.00	-1,452,000.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
（5）其他		0.00	0.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（2）其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
（4）其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
（5）现金流量套期储备		0.00	0.00
（6）外币财务报表折算差额		0.00	0.00
（7）其他		0.00	0.00
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
<b>七、综合收益总额</b>		<b>9,976,168.90</b>	<b>4,816,264.59</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		10,830,030.34	6,266,538.02
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-853,861.44	-1,450,273.43
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2105	0.1482
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2105	0.1582

法定代表人：张勇

主管会计工作负责人：廖立昌

会计机构负责人：周艳丽

#### （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>	<b>13.4</b>	<b>37,790,051.77</b>	<b>43,003,722.40</b>
减：营业成本	13.4	21,256,839.07	18,621,179.20
税金及附加		16,073.41	19,916.20
销售费用		1,411,099.86	831,156.56
管理费用		6,019,394.10	5,704,366.45
研发费用		1,863,008.15	2,006,031.70
财务费用		-38,653.39	139,568.04
其中：利息费用		340,878.87	264,179.17
利息收入		386,231.72	132,767.60

加：其他收益		5,588,215.30	1,233,124.88
投资收益（损失以“-”号填列）	13.5	-372,427.74	6,100.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-392,734.08	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-68,892.00	-32,856.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	388,160.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>12,409,186.13</b>	<b>17,276,033.55</b>
加：营业外收入		0.00	0.00
减：营业外支出		74,554.89	1,880.58
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>12,334,631.24</b>	<b>17,274,152.97</b>
减：所得税费用		0.00	0.00
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>12,334,631.24</b>	<b>17,274,152.97</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		12,334,631.24	17,274,152.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		0.00	0.00
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>0.00</b>	<b>-1,452,000.00</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	-1,452,000.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	-1,452,000.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
5. 其他		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
4. 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
5. 现金流量套期储备		0.00	0.00
6. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
7. 其他		0.00	0.00
<b>六、综合收益总额</b>		<b>12,334,631.24</b>	<b>15,822,152.97</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		80,417,592.67	75,756,545.78
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
代理买卖证券收到的现金净额		0.00	0.00
收到的税费返还		1,273,670.56	451,029.05
收到其他与经营活动有关的现金	4.46	12,298,792.77	6,557,395.84
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>93,990,056.00</b>	<b>82,764,970.67</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		23,048,207.49	37,111,059.20
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
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		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		20,671,767.29	20,686,275.00
支付的各项税费		2,963,466.99	1,353,941.21
支付其他与经营活动有关的现金	4.46	15,323,195.77	15,438,784.12
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>62,006,637.54</b>	<b>74,590,059.53</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>4.46</b>	<b>31,983,418.46</b>	<b>8,174,911.14</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
收回投资收到的现金		0.00	679,160.00
取得投资收益收到的现金		20,306.34	6,100.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	7,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	4.46	0.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>20,306.34</b>	<b>692,260.42</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,786,692.49	18,088,231.71

投资支付的现金		1,850,000.00	1,750,000.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>8,636,692.49</b>	<b>19,838,231.71</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,616,386.15</b>	<b>-19,145,971.29</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		28,780,000.00	34,960,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>28,780,000.00</b>	<b>34,960,000.00</b>
偿还债务支付的现金		29,980,000.00	28,560,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,012,448.18	818,293.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	4.46	0.00	999,800.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>30,992,448.18</b>	<b>30,378,093.02</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,212,448.18</b>	<b>4,581,906.98</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>19,177.09</b>	<b>65,011.35</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>4.47</b>	<b>21,173,761.22</b>	<b>-6,324,141.82</b>
加：期初现金及现金等价物余额	4.47	25,891,835.41	32,215,977.23
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>4.47</b>	<b>47,065,596.63</b>	<b>25,891,835.41</b>

法定代表人：张勇

主管会计工作负责人：廖立昌

会计机构负责人：周艳丽

#### (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		38,126,353.81	41,174,571.74
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		9,760,490.44	17,554,914.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>47,886,844.25</b>	<b>58,729,486.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		8,510,151.99	10,993,140.55
支付给职工以及为职工支付的现金		9,913,218.98	8,880,578.76
支付的各项税费		21,196.09	33,601.36
支付其他与经营活动有关的现金		4,327,222.76	20,389,174.74
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>22,771,789.82</b>	<b>40,296,495.41</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>25,115,054.43</b>	<b>18,432,991.27</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

收回投资收到的现金		0.00	679,160.00
取得投资收益收到的现金		20,306.34	6,100.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>20,306.34</b>	<b>685,260.42</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,083,028.72	16,848,410.70
投资支付的现金		1,100,000.00	5,770,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>6,183,028.72</b>	<b>22,618,410.70</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,162,722.38</b>	<b>-21,933,150.28</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		10,000,000.00	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		0.00	0.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		322,142.48	264,595.83
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>10,322,142.48</b>	<b>10,264,595.83</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-322,142.48</b>	<b>-264,595.83</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>18,630,189.57</b>	<b>-3,764,754.84</b>
加：期初现金及现金等价物余额		10,477,387.08	14,242,141.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>29,107,576.65</b>	<b>10,477,387.08</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	52,083,300.00	0.00	0.00	0.00	48,218,796.47	0.00	-1,452,000.00	0.00	6,688,641.78	0.00	41,781,259.97	-1,115,591.91	146,204,406.31
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	52,083,300.00	0.00	0.00	0.00	48,218,796.47	0.00	-1,452,000.00	0.00	6,688,641.78	0.00	41,781,259.97	-1,115,591.91	146,204,406.31
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-136,000.00	0.00	1,233,463.12	0.00	9,732,567.22	-853,861.44	9,976,168.90
(一) 综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-136,000.00	0.00	0.00	0.00	10,966,030.34	-853,861.44	9,976,168.90
(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,233,463.12	0.00	-1,233,463.12	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,233,463.12	0.00	-1,233,463.12	0.00	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者(或股东)的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



(六)其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	52,083,300.00	0.00	0.00	0.00	48,218,796.47	0.00	-1,588,000.00	0.00	7,922,104.90	0.00	51,513,827.19	-1,969,453.35	156,180,575.21

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	52,083,300.00	0.00	0.00	0.00	46,476,296.47	0.00	0.00	0.00	4,969,310.48	0.00	35,862,893.25	3,027,181.52	142,418,981.72
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	52,083,300.00	0.00	0.00	0.00	46,476,296.47	0.00	0.00	0.00	4,969,310.48	0.00	35,862,893.25	3,027,181.52	142,418,981.72
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	1,742,500.00	0.00	-1,452,000.00	0.00	1,719,331.30	0.00	5,918,366.72	-4,142,773.43	3,785,424.59
(一)综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1,452,000.00	0.00	0.00	0.00	7,718,538.02	-1,450,273.43	4,816,264.59
(二)所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	1,742,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-2,692,500.00	-950,000.00
1. 股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,000,000.00	-3,000,000.00

2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	1,742,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	307,500.00	2,050,000.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,727,415.30	0.00	-1,727,415.30	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,727,415.30	0.00	-1,727,415.30	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者(或股东)的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(六) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-8,084.00	0.00	-72,756.00	0.00	-80,840.00
<b>四、本期末余额</b>	<b>52,083,300.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>48,218,796.47</b>	<b>0.00</b>	<b>-1,452,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6,688,641.78</b>	<b>0.00</b>	<b>41,781,259.97</b>	<b>-1,115,591.91</b>	<b>146,204,406.31</b>

法定代表人：张勇

主管会计工作负责人：廖立昌

会计机构负责人：周艳丽

#### (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	52,083,300.00	0.00	0.00	0.00	46,476,296.47	0.00	-1,452,000.00	0.00	6,688,641.78	0.00	44,588,621.74	148,384,859.99
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	52,083,300.00	0.00	0.00	0.00	46,476,296.47	0.00	-1,452,000.00	0.00	6,688,641.78	0.00	44,588,621.74	148,384,859.99
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,233,463.12	0.00	11,101,168.12	12,334,631.24
(一) 综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,334,631.24	12,334,631.24
(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,233,463.12	0.00	-1,233,463.12	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,233,463.12	0.00	-1,233,463.12	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者(或股东)的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(六) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	52,083,300.00	0.00	0.00	0.00	46,476,296.47	0.00	-1,452,000.00	0.00	7,922,104.90	0.00	55,689,789.86	160,719,491.23

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	52,083,300.00	0.00	0.00	0.00	46,476,296.47	0.00	0.00	0.00	4,969,310.48	0.00	29,114,640.07	132,643,547.02
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	52,083,300.00	0.00	0.00	0.00	46,476,296.47	0.00	0.00	0.00	4,969,310.48	0.00	29,114,640.07	132,643,547.02
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1,452,000.00	0.00	1,719,331.30	0.00	15,473,981.67	15,741,312.97
(一) 综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1,452,000.00	0.00	0.00	0.00	17,274,152.97	15,822,152.97
(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,727,415.30	0.00	-1,727,415.30	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,727,415.30	0.00	-1,727,415.30	0.00

2. 提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-8,084.00	0.00	-72,756.00	-80,840.00	
<b>四、本年期末余额</b>	<b>52,083,300.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>46,476,296.47</b>	<b>0.00</b>	<b>-1,452,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6,688,641.78</b>	<b>0.00</b>	<b>44,588,621.74</b>	<b>148,384,859.99</b>	

# 云南爱尔发生物技术股份有限公司

## 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

云南爱尔发生物技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“爱尔发”）系张勇、张胜、张敏、曾建新、林莉丽五名自然人共同出资设立的有限公司，于 2007 年 5 月 10 日经云南省楚雄市工商行政管理局核准，领取了注册号为 532301100000703 的《企业法人营业执照》。截至 2022 年 12 月 31 日，公司注册资本和实收资本均为人民币 5,208.33 万元；法定代表人：张勇；公司住所：云南省楚雄市子午镇法邑村；公司统一社会信用代码：91532300799887692A。

本公司及各子公司（以下统称“本公司”）。

### 公司历史沿革

#### （1）公司的设立

公司由张勇、张胜、张敏、曾建新、林莉丽五名自然人共同出资设立，2007 年 4 月 27 日，根据云南大地会计师事务所有限责任公司楚雄分所出具的《验资报告》（大地会师验字[2007]第 17 号），公司注册资本为人民币 1000 万元，由全体股东分三期于 2009 年 4 月 28 日之前缴足，首次出资额为 250 万元。公司于 2007 年 4 月 28 日之前收到张勇、张胜、张敏、曾建新和林莉丽首次缴纳的出资额合计 250 万元，全部为货币出资。

2007 年 5 月 10 日，经楚雄州楚雄市工商行政管理局登记注册，公司取得注册号为 532301100000703 的《企业法人营业执照》，公司正式成立，注册资本为 1,000 万元，实收资本 250 万元；法定代表人为张勇；住址为云南省楚雄市子午镇法邑村；经营期限为 2007 年 5 月 10 日至 2057 年 5 月 10 日，经营范围：生物技术研究开发及转让；水生生物养殖及产品的生产和销售。

公司设立时股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	出资方式	出资比例(%)
1	张勇	500.00	125.00	货币	50.00
2	张胜	200.00	50.00	货币	20.00
3	张敏	100.00	25.00	货币	10.00
4	曾建新	100.00	25.00	货币	10.00
5	林莉丽	100.00	25.00	货币	10.00
合计		1,000.00	250.00		100.00

## (2) 公司第一次增加实收资本

2007年12月31日，公司召开股东会，全体股东一致同意将公司实收资本由250万元增加至850万元；实收资本增加了600万元，其中，张勇出资360万元（货币出资139万元）、张胜货币出资120万元、张敏出资60万元（货币出资45万元）、林莉丽出资60万元（货币出资25万元）。

2008年1月17日，根据云南大地会计师事务所有限责任公司楚雄分所出具的《验证报告》（大地会师验字[2007]第53号），截至2007年12月31日，公司已收到张勇、张胜、张敏、林莉丽第二期出资，增资后实收资本为850万元，公司新增实收资本600万元。股东以货币出资329万元，债权转增股权方式出资271万元（其中，张勇、张敏、林莉丽债权出资分别为221万元、15万元、35万元）。

此次出资后，股东出资额及出资情况如下：

序号	股东名称	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	出资方式	出资比例(%)
1	张勇	500.00	485.00	货币+债权	50.00
2	张胜	200.00	170.00	货币	20.00
3	张敏	100.00	85.00	货币+债权	10.00
4	曾建新	100.00	25.00	货币	10.00
5	林莉丽	100.00	85.00	货币+债权	10.00
合计		1,000.00	850.00		100.00

## (3) 公司第二次增加实收资本及第一次股权转让

2009年10月18日，公司召开股东会，全体股东一致同意将实收资本由850万元增加到1,000万元；新增实收资本150万元，其中，张勇货币出资15万元、张胜货币出资30万元、张敏货币出资15万元、曾建新货币出资75万元、林莉丽货币出资15万元。同意股东曾建新将其持有的30万元（占注册资本的3%股权）出资以30万元的价格转让给林莉丽，张胜将其持有的50万元（占注册资本的5%股权）出资以50万元的价格转让给林莉丽，张敏将其持有的30万元（占注册资本的3%股权）出资以30万元的价格转让给林莉丽，其他股东同意放弃优先购买权。

2009年10月31日，根据云南大地会计师事务所有限责任公司楚雄分所出具的大地会师验字[2009]第123号《验资报告》，截至2009年10月31日，公司已收到张勇、张胜、张敏、曾建新、林莉丽第三期出资，增资后实收资本为1,000万元，公司新增实收资本150万元，其中，股东张勇货币出资15万元、张胜货币出资30万元、张敏货币出资15万元、曾建新货币出资75万元、林莉丽货币出资15万元。

本次变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	出资比例(%)
----	------	----------	----------	---------



1	张勇	500.00	500.00	50.00
2	张胜	150.00	150.00	15.00
3	张敏	70.00	70.00	7.00
4	曾建新	70.00	70.00	7.00
5	林莉丽	210.00	210.00	21.00
合计		1,000.00	1,000.00	100.00

#### (4) 公司第二次股权转让

2011年9月8日，公司召开股东会，全体股东一致同意以下事项：股东张胜将其持有的150万元（占注册资本的15%股权）出资以150万元的价格转让给张勇；股东张敏将其持有的70万元（占注册资本的7%股权）出资以70万元的价格转让给张勇，其他股东同意放弃优先购买权；通过公司章程修正案。2011年9月26日，公司就上述事项在楚雄州楚雄市工商行政管理局办理了变更登记手续。

本次变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	出资比例(%)
1	张勇	720.00	720.00	72.00
2	曾建新	70.00	70.00	7.00
3	林莉丽	210.00	210.00	21.00
合计		1,000.00	1,000.00	100.00

#### (5) 公司第三次股权转让

2012年12月13日，公司召开股东会，全体股东一致同意以下事项：股东林莉丽将其持有的210万元（占注册资本的21%股权）出资以210万元的价格转让给张勇，其他股东同意放弃优先购买权；通过公司章程修正案。2013年2月1日，公司就上述事项在楚雄州楚雄市工商行政管理局办理了变更登记手续。

本次变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	出资比例(%)
1	张勇	930.00	930.00	93.00
2	曾建新	70.00	70.00	7.00
合计		1,000.00	1,000.00	100.00

#### (6) 公司第一次增加注册资本

2013年4月20日，公司召开股东会，全体股东一致同意通过了将公司注册资本增加至2,000万元；新增注册资本1,000万元，由张勇、曾建新货币认缴出资，分别为950万元、50万元。通过了公司章程修正案。

2013年5月3日，根据楚雄大地会计师事务所出具的楚大地会师验字[2013]第080号《验资报告》，截至2013年5月3日止，公司已收到新增注册资本1,000万元，本次增资后注册资本2,000万元，实

收资本 2,000 万元。其中：张勇 1880 万元、曾建新 120 万元。

本次变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	出资比例(%)
1	张勇	1880.00	1880.00	94.00
2	曾建新	120.00	120.00	6.00
合计		2,000.00.00	2,000.00.00	100.00

#### (7) 公司第四次股权转让

2013 年 7 月 30 日，公司召开股东会，全体股东一致同意以下事项：张勇将其持有的 200 万元（占注册资本的 10% 股权）出资以 200 万元的价格转让给张胜，其他股东同意放弃优先购买权；通过公司章程修正案。2013 年 7 月 30 日，公司就上述事项在楚雄州楚雄市工商行政管理局办理了变更登记手续。

本次变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	出资比例(%)
1	张勇	1680.00	1680.00	84.00
2	张胜	200.00	200.00	10.00
3	曾建新	120.00	120.00	6.00
合计		2,000.00	2,000.00	100.00

#### (8) 公司第二次增加注册资本

2013 年 9 月 20 日，公司召开股东会，全体股东一致同意通过了将公司注册资本增加至 2,405.06 万元；新增注册资本 405.06 万元，由云南盈谷生物产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“盈谷生物”）货币认缴出资，其他股东放弃优先认购权，出资金额为 4,000 万元，其中，405.06 万元作为新增注册资本，3,594.94 万元作为资本溢价计入资本公积；通过了公司章程修正案。

2013 年 9 月 22 日，根据中审亚太会计师事务所云南分所出具的中审亚太验[2013]云-0073 号《验资报告》，截至 2013 年 8 月 26 日止，公司已收到新增注册资本 405.06 万元，本次增资后注册资本为 2,405.06 万元，实收资本为 2,405.06 万元；公司已收到盈谷生物出资 4,000 万元，其中，405.06 万元作为新增注册资本，3,594.94 万元作为资本溢价计入资本公积。

本次变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	出资比例(%)
1	张勇	1680.00	1680.00	69.85
2	盈谷生物	405.06	405.06	16.84
3	张胜	200.00	200.00	8.32
4	曾建新	120.00	120.00	4.99

合计	2,405.06	2,405.06	100.00
----	----------	----------	--------

#### (9) 公司第三次增加注册资本及第五次股权转让

2014年9月20日，公司召开股东会，全体股东一致同意通过了将公司注册资本增加至2,558.57万元；新增注册资本153.51万元，由楚雄爱康生物技术投资中心（普通合伙）（以下简称“爱康生物”）货币认缴出资，其他股东放弃优先认购权，出资金额为672万元，其中，153.51万元作为新增注册资本，518.49万元作为资本溢价计入资本公积。同意股东张勇将其持有的102.34万元（占增资后注册资本的4%股权）出资以每股0元的价格转让给符风雷，股东张勇将其持有的10.97万元（占增资后注册资本的0.43%股权）出资以每股10.94元的价格转让给张毅，股东张勇将其持有的14.62万元（占增资后注册资本的0.57%股权）出资以每股10.94元的价格转让给杨彬，其他股东同意放弃优先购买权；通过了公司章程修正案。2014年9月24日，公司就上述事项在楚雄州楚雄市工商行政管理局办理了变更登记手续。

本次变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	出资比例(%)
1	张勇	1552.07	1552.07	60.66
2	张胜	200.00	200.00	7.82
3	曾建新	120.00	120.00	4.69
4	符风雷	102.34	102.34	4.00
5	张毅	10.97	10.97	0.43
6	杨彬	14.62	14.62	0.57
7	爱康生物	153.51	153.51	6.00
8	盈谷生物	405.06	405.06	15.83
合计		2,558.57	2,558.57	100.00

#### (10) 公司从有限责任公司整体变更为股份有限公司

2015年4月29日，公司召开股东会，全体股东通过了关于公司整体变更设立股份有限公司的决议，根据决议整体变更后公司注册资本为人民币50,000,000.00元，由云南爱尔发生物技术有限公司全体出资人以其拥有的原云南爱尔发生物技术有限公司截至2015年3月31日经审计的净资产82,559,596.47元按1:0.605623的比例折合股本50,000,000.00元，净资产大于股本部分计入资本公积。

2015年5月16日，根据中审亚太会计师事务所出具的中审亚太验[2015]020008号《验资报告》，截至2015年5月16日，公司已将截至2015年3月31日经审计的净资产人民币82,559,596.47元按1:0.605623的比例折为股份公司的股本50,000,000.00元（人民币伍仟万元整），变更后公司的股本为人民币50,000,000.00元，注册资本为人民币50,000,000.00元，由云南爱尔发生物技术有限公司原股东按照原出资比例持有，净资产折股后的余额22,559,596.47元转作公司的资本公积。

公司已于 2015 年 6 月 1 日取得了股份公司的营业执照。

本次变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	出资比例(%)
1	张勇	3033.08	3033.08	60.66
2	张胜	390.845	390.845	7.82
3	曾建新	234.505	234.505	4.69
4	符风雷	199.995	199.995	4.00
5	张毅	21.44	21.44	0.43
6	杨彬	28.57	28.57	0.57
7	爱康生物	299.99	299.99	6.00
8	盈谷生物	791.575	791.575	15.83
合计		5,000.00	5,000.00	100.00

#### (11) 公司第四次增加注册资本

2015 年 6 月 25 日，公司召开股东会，全体股东一致同意通过了将公司注册资本增加至 5,208.33 万元；新增注册资本 208.33 万元，由边昊以货币出资 1200 万元、鄂凤梅以货币出资 200 万元、徐红琴以货币出资 200 万元共 1600 万元认缴出资，其中，边昊出资 156.25、鄂凤梅出资 26.04 万元、徐红琴出资 26.04 万元共 208.33 万元作为新增注册资本，其余出资 1391.67 万元作为股本溢价计入资本公积。2015 年 7 月 24 日，公司上述增资事项在楚雄州工商行政管理局办理了变更登记手续。

本次变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	出资比例(%)
1	张勇	3033.08	3033.08	58.24
2	张胜	390.845	390.845	7.50
3	曾建新	234.505	234.505	4.50
4	符风雷	199.995	199.995	3.84
5	张毅	21.44	21.44	0.41
6	杨彬	28.57	28.57	0.55
7	爱康生物	299.99	299.99	5.76
8	盈谷生物	791.575	791.575	15.2
9	边昊	156.25	156.25	3.00
10	鄂凤梅	26.04	26.04	0.50
11	徐红琴	26.04	26.04	0.50
合计		5,208.33	5,208.33	100.00

截至 2023 年 12 月 31 日，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	出资比例(%)
----	------	----------	----------	---------

1	张勇	2,982.88	2,982.88	57.27
2	寻山集团有限公司	497.90	497.90	9.56
3	李长青	397.18	397.18	7.62
4	张胜	390.85	390.85	7.50
5	楚雄爱康生物技术投资中心(普通合伙)	299.79	299.79	5.76
6	楚雄藻源生物技术合伙企业(有限合伙)	233.66	233.66	4.49
7	符风雷	154.99	154.99	2.98
8	张洋	148.99	148.99	2.86
9	黄少明	50.01	50.01	0.96
10	徐红琴	26.04	26.04	0.50
11	鄂凤梅	26.04	26.04	0.50
合计		5,208.33	5,208.33	100.00

## (二) 公司的业务性质和主要经营活动

公司所属行业为：制造业中的其他水产品加工行业。本公司及子公司经营范围：生物技术研究、开发及转让；水生生物养殖及产品的生产和销售；微藻养殖及销售；货物进出口、技术进出口；生物制品技术研究、开发及信息咨询服务；水生生物产品初加工及销售。

本公司及子公司主要产品有雨生红球藻藻泥、雨生红球藻藻粉、虾青素油和虾青素压片糖果以及虾青素固体饮品。

## (三) 本公司的控股股东以及最终控制人的名称

本公司控股股东和最终控制人均均为张勇一个自然人。

## (四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 18 日决议批准报出。

## 2 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### 2.1 财务报表的编制基础

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”）的披露规定编制。

公司自本报告年末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 2.2 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 2.3 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年1月1日起至12月31日止。

## 2.4 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。

## 2.5 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。

## 2.6 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收账款余额 $\geq$ 50万元
本年重要的应收款项核销	应收账款余额 $\geq$ 10万元
应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的；	应收账款余额 $\geq$ 10万元
重要的在建工程	单项在建工程项目本期增加金额 $\geq$ 100万元
重要的合营和联营企业	长期股权投资账面价值占总资产 $>$ 5%或当期确认的投资收益占净利润25%

## 2.7 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 2.7.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司在合并日以被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的

初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的年初数，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时起一直存在。

## **2.7.2 非同一控制下的企业合并**

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

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本，作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

## **2.7.3 分步实现企业合并**

如果分步取得对子公司股权投资直至取得控制权的各项交易属于“一揽子交易”，应当将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易，并区分企业合并的类型分别进行会计处理。

### **2.7.3.1 分步实现同一控制下企业合并**

如果不属于一揽子交易并形成同一控制下企业合并的，在取得控制权日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资

时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

合并日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》和合并财务报表准则的规定编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于合并方和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。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向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年初留存收益或当期损益。

### **2.7.3.2 分步实现非同一控制下企业合并**

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并且不属于一揽子交易的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

编制合并报表时，购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## **2.8 合并财务报表的编制方法**

### **2.8.1 合并范围**

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

### **2.8.2 合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易



和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司合并当期年初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表；因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司以及业务自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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年初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## **2.9 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

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。合营安排分为共同经营和合营企业。如果合营方通过对合营安排的资产享有权利，并对合营安排的义务承担责任来获得回报，则该合营安排应当被划分为共同经营；如果合营方仅对合营安排的净资产享有权利，则该合营安排应当被划分为合营企业。

### **2.9.1 共同经营中，合营方的会计处理**

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### **2.9.2 合营企业中，合营方的会计处理**

合营企业中，合营方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

## **2.10 现金及现金等价物的确定标准**

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 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。

## **2.11 外币业务**

### **2.11.1 发生外币交易时的折算方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日当月的月初汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

### **2.11.2 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法**

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，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。

### **2.11.3 外币财务报表的折算方法**

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“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。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益核算。以外币表示的现金流量表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。

## **2.12 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。

### **2.12.1 金融资产的分类、确认和计量**

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

本公司初始确认金融资产时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号—收入》定义的交易价格确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，

相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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。

此类金融资产采用公允价值进行后续计量，与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的该金融资产的利息，计入当期损益，除此以外的该类金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③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，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## 2.12.2 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

### 2.12.2.1 减值准备的确认方法

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

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

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

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

### 2.12.2.2 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### 2.12.2.3 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### 2.12.2.4 金融资产减值的会计处理方法

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

### 2.12.2.5 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

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

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

### ②应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类别	确定组合的依据
应收账款：	
公司关联方组合	本组合为与关联方业务往来产生的应收账款
暂时确定能收回的组合	本组合为与非关联方业务往来产生的应收账款，但对方期后回款或有实物质押，无回收风险的应收账款
信用风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

### ③其他应收款

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

组合类别	确定组合的依据
公司关联方组合	本组合为与关联方业务往来产生的其他应收款
信用风险组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

附：信用风险特征组合的账龄与整个信用期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3—4年	30.00	30.00
4—5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

### 2.12.3 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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

的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接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（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接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（涉及转移的金融资产为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）之和。

#### **2.12.4 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。

#### **2.12.5 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。

#### **2.12.6 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。

### **2.12.7 权益工具**

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### **2.13 应收款项融资**

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

### **2.14 存货**

#### **2.14.1 存货的分类**

本公司存货主要包括产成品、自制半成品、原材料、在产品、物料用品及低值易耗品等。

#### **2.14.2 发出存货的计价方法**

存货的发出按加权平均法。

#### **2.14.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

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

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

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。

#### **2.14.4 存货的盘存制度**

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### **2.14.5 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。

#### **2.15 划分为持有待售资产的确认标准**

##### **2.15.1 确认标准**

本公司主要通过出售（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，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

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。

##### **2.15.2 会计处理**

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差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；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用



持有待售类别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予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

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

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

## **2.16 长期股权投资**

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

### **2.16.1 共同控制及重大影响的判断标准**

(1) 重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(2) 共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

### **2.16.2 长期股权投资的初始计量**

(1) 本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，同时在备查簿中予以登记。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢

价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并,在购买日按照下列规定确定其投资成本:

①一次交换交易实现的企业合并,合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并,合并成本为每一单项交易成本之和。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,本公司将其计入合并成本。

(2)除本公司合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其投资成本:

①以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

④通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

### **2.16.3 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法**

(1)本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外,其余确认为当期投资收益。

(2)本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;长

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资收益。与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损失，按照资产减值准则等规定属于资产减值损失的，应当全额确认。与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》及《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行处理。

本公司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。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

- ①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。
- ②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。
- ③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

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，并据以确认投资损益和其他综合收益。本公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，处置该项投资时应当采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，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，应当按相应比例转入当期投资收益。

## **2.17 固定资产**

### **2.17.1 固定资产的确认标准**

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

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

### 2.17.2 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 21 号——租赁》的有关规定确定。

### 2.17.3 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他等。

### 2.17.4 固定资产折旧

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋建筑物	3%	10-30 年	3.23-9.70
电子设备	3%	3-6 年	16.17-32.33
机器设备	3%	3-10 年	9.7-32.33
运输设备	3%	8 年	12.13
其他	3%	3-10 年	9.7-32.33

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折

旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

#### **2.17.5 固定资产后续支出的处理**

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

### **2.18 在建工程**

#### **2.18.1 在建工程计价**

本公司的在建工程按工程项目分别核算。

本公司的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。

#### **2.18.2 在建工程结转为固定资产的时点**

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

### **2.19 借款费用资本化**

#### **2.19.1 借款费用资本化的确认原则**

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生。
- (2) 借款费用已经发生。
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### **2.19.2 借款费用资本化期间**

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

### **2.19.3 借款费用资本化金额的计算方法**

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## **2.20 无形资产**

### **2.20.1 无形资产的确认标准**

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

### **2.20.2 无形资产的初始计量**

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- ②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，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

### **2.20.3 无形资产的后续计量**

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益

期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

无形资产类别	摊销年限	年摊销率(%)	摊销方法
软件	5	20	直线法
土地使用权	50	2	直线法
专有技术	5-10	20-50	直线法

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益，使用寿命不确定的无形资产不摊销，年末进行减值测试。

## 2.21 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

## 2.22 资产减值

### 2.22.1 除存货及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- ①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- ②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大



大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

**2.22.2** 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

**2.22.3** 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

**2.22.4** 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

## **2.23 长期待摊费用**

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

## **2.24 合同负债**

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

## **2.25 职工薪酬**

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 本公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用设定提存计划的有关规定进行处理；否则，适用关于设定受益计划的有关规定。

## 2.26 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本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（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本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按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2.27 合同成本

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

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

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

## 2.28 政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为所有者投入的资本。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。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量：

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该

资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **2.29 递延所得税资产和递延所得税负债的确认依据**

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

在取得资产、承担负债时，本公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础，则将此差异作为应纳税暂时性差异；如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

**2.29.1** 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

① 该项交易不是企业合并；

② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，本公司将确认其产生的递延所得税负债。

**2.29.2** 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产

生的递延所得税资产：

- (1) 该项交易不是企业合并；
- (2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，本公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

**2.29.3** 资产负债表日，本公司按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产）；按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日，本公司将对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，减记的金额应当转回。

本公司将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

## **2.30 租赁**

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

- (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

### **① 初始计量**

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

### **② 后续计量**

本公司参照《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 2.17 “固定资产”)，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## (2) 本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

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

## 2.31 主要会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

### 2.31.1 会计政策变更

#### (1) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，由于本公司发生的该等单项交易产生的递延所得税资产、递延所得税负债金额较小，本公司未在 2023 年度的财务报表中予以追溯调整，全部调整至当年财务报表。

### **2.31.2 会计估计变更**

本公司本年无会计估计变更事项。

### **2.31.3 前期重要差错更正**

本公司本年无前期重要差错更正事项。

### **2.32 重大会计判断和估计**

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

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

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

#### **（1）金融工具减值**

本公司对金融资产以预期信用损失为基础确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项，公司运用简化计量方法，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。

本公司对由收入准则规范的包含重大融资成分的应收款项，对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，按金融工具减值的三阶段计量损失准备。

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，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为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。

## （2）存货跌价准备

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

## （3）折旧和摊销

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

## （4）递延所得税资产

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

## （5）所得税



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

### 3 税项

#### 3.1 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	本公司按销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税，本公司属销售自产农产品免征增值税，所属子公司增值税税率为 13%。	13.00%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

#### 3.2 税收优惠及批文

(1) 根据《企业所得税法》及相关规定，爱尔发享受农产品初加工免征企业所得税的税收优惠政策，销售自产农产品免征增值税。爱尔发于 2022 年 10 月 12 日取得证书编号为 GR202253000118 的高新技术企业证书，有效期三年，报告期内爱尔发适用的企业所得税率为 15%。

(2) 子公司云南爱尔康生物技术有限公司于 2021 年 12 月 31 日取得证书编号为 GR202153000452 号的高新技术企业证书，有效期三年，报告期内云南爱尔康生物技术有限公司适用的企业所得税率为 15%。

### 4 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

#### 4.1 货币资金

##### 4.1.1 货币资金明细

项 目	年 末 余 额	年 初 余 额
-----	---------	---------

库存现金	58,989.39	31,926.59
银行存款	47,004,597.33	25,859,908.82
其他货币资金	2,009.91	
合计	47,065,596.63	25,891,835.41
其中：存放在境外的款项总额		

## 4.2 应收账款

### 4.2.1 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	11,560,380.29	10,006,548.61
1至2年	1,204,134.61	803,402.75
2至3年	682,167.00	1,967,175.00
3至4年	1,967,175.00	3,767,934.20
4至5年	3,767,934.20	368,300.00
5年以上	1,603,667.00	1,235,367.00
小计	20,785,458.10	18,148,727.56
减：坏账准备	7,279,656.53	4,297,481.77
合计	13,505,801.57	13,851,245.79

### 4.2.2 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	7,340,549.50	35.32	6,082,089.50	82.86	1,258,460.00
单项计提	7,340,549.50	35.32	6,082,089.50	82.86	1,258,460.00
按组合计提坏账准备	13,444,908.60	64.68	1,197,567.03	8.91	12,247,341.57
账龄组合	13,444,908.60	64.68	1,197,567.03	8.91	12,247,341.57
合计	20,785,458.10	100.00	7,279,656.53		13,505,801.57

(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	1,885,014.00	10.39	1,885,014.00	100.00	
单项计提	1,885,014.00	10.39	1,885,014.00	100.00	
按组合计提坏账准备	16,263,713.56	89.61	2,412,467.77	14.83	13,851,245.79
账龄组合	16,263,713.56	89.61	2,412,467.77	14.83	13,851,245.79

合计	18,148,727.56	100.00	4,297,481.77	13,851,245.79
----	---------------	--------	--------------	---------------

#### 4.2.2.1 年末单项计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		年初余额	
上海凡歌生物科技有限公司	3,656,420.00	3,656,420.00		
云南颐仁健康管理有限公司	1,886,329.50	1,886,329.50	1,885,014.00	1,885,014.00
杭州仲仁生物科技有限公司	1,797,800.00	539,340.00		
合计	7,340,549.50	6,082,089.50	1,885,014.00	1,885,014.00

#### 4.2.2.2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,560,120.29	578,006.02	5.00	10,006,548.61	499,704.93	5.00
1至2年	1,203,079.11	120,307.91	10.00	170,435.75	17,043.58	10.00
2至3年	49,200.00	9,840.00	20.00	1,922,570.00	384,514.00	20.00
3至4年	124,770.00	37,431.00	30.00	3,767,934.20	1,130,380.26	30.00
4至5年	111,514.20	55,757.10	50.00	30,800.00	15,400.00	50.00
5年以上	396,225.00	396,225.00	100.00	365,425.00	365,425.00	100.00
合计	13,444,908.60	1,197,567.03		16,263,713.56	2,412,467.77	

#### 4.2.3 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
上海凡歌生物科技有限公司	3,656,420.00		3,656,420.00	17.59	3,656,420.00
海南网赢享必康品牌运营有限公司	2,027,683.16		2,027,683.16	9.76	101,384.16
云南颐仁健康管理有限公司	1,886,329.50		1,886,329.50	9.08	1,886,329.50
Aurora Nutrition LLC	1,825,211.79		1,825,211.79	8.78	91,260.59
杭州仲仁生物科技有限公司	1,797,800.00		1,797,800.00	8.65	539,340.00
合计	11,193,444.45		11,193,444.45	53.86	6,274,734.25

### 4.3 预付款项

#### 4.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
1年以内	1,652,820.41	54.97		3,711,622.13	85.44	
1-2年	732,064.42	24.35	73,206.44	155,668.00	3.58	15,566.80
2-3年	155,668.00	5.18	31,133.60	10,628.65	0.25	2,125.73

3年以上	466,210.00	15.50	435,655.00	466,210.00	10.73	435,776.72
合计	3,006,762.83	100.00	539,995.04	4,344,128.78	100.00	453,469.25

#### 4.3.2 账龄超过一年的大额预付款项情况

债务单位	债权单位	年末余额	账龄	坏账准备	未结算的原因
云南中天康达生物科技有限公司	云南爱尔康生物技术有限公司	405,100.00	5年以上	405,100.00	注1
杭州戈多文化传媒有限公司	爱尔发生物科技(嘉兴)有限公司	500,000.00	1-2年	50,000.00	未结算
合计		905,100.00		455,100.00	

注1: 2013年12月, 云南爱尔康生物技术有限公司(简称“爱尔康”)与云南中天康达生物科技有限公司(简称“中天康达”)签订合同, 中天康达向爱尔康提供申请“虾青素软胶囊”保健食品批件的技术服务, 合同规定技术服务费用总额45.00万元, 合同签订后爱尔康预付40.51万元, 剩余款项在爱尔康收到批件后支付。爱尔康根据合同预付款项40.51万, 因卫生学、稳定性、功效成分、毒理学、动物实验以及人体实验等实验需要较长时间, 因此一直未结算。目前公司对该款项已全额计提了坏账。

#### 4.3.3 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
杭州戈多文化传媒有限公司	500,000.00	19.87
云南中天康达生物科技有限公司	405,100.00	16.10
杭州熙资网络科技有限公司	400,000.00	15.89
杭州丽燊科技有限公司	200,000.00	7.95
杭州璀璨星空电子商务有限公司	150,000.00	5.96
合计	1,655,100.00	65.77

### 4.4 其他应收款

#### 4.4.1 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	2,494,235.11	2,857,620.20
合计	2,494,235.11	2,857,620.20

#### 4.4.2 其他应收款

##### 4.4.2.1 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,207,397.24	1,956,889.05
1至2年	749,888.45	335,671.43
2至3年	127,885.17	602,200.00
3至4年	600,000.00	300,000.00
4至5年	300,000.00	
5年以上	155,000.00	158,800.00
小计	3,140,170.86	3,353,560.48
减：坏账准备	645,935.75	495,940.28
合计	2,494,235.11	2,857,620.20

#### 4.4.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	1,644,296.92	1,707,949.35
往来款及其他	1,439,048.21	1,636,746.62
代收代付款	56,825.73	8,864.51
小计	3,140,170.86	3,353,560.48
减：坏账准备	645,935.75	495,940.28
合计	2,494,235.11	2,857,620.20

#### 4.4.2.3 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	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,140,170.86	100.00	645,935.75	20.57	2,494,235.11
账龄组合	3,140,170.86	100.00	645,935.75	20.57	2,494,235.11
合计	3,140,170.86	100.00	645,935.75	20.57	2,494,235.11

(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(%)	
按组合计提坏账准备	3,353,560.48	100.00	495,940.28	14.79	2,857,620.20
账龄组合	3,353,560.48	100.00	495,940.28	14.79	2,857,620.20
合计	3,353,560.48	100.00	495,940.28	14.79	2,857,620.20

#### 4.4.2.4 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	338,940.28		157,000.00	495,940.28

2023年1月1日在本年:				
——转入第二阶段	90,000.00			90,000.00
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	84,445.47	69,750.00		154,195.47
本年转回			2,000.00	2,000.00
本年转销				
本年核销	2,200.00			2,200.00
其他变动		90,000.00		90,000.00
2023年12月31日余额	331,185.75	159,750.00	155,000.00	645,935.75

#### 4.4.2.5 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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	495,940.28	154,195.47		90,000.00	244,195.47
单项计提坏账准备的其他应收账款					
合计	495,940.28	154,195.47		90,000.00	244,195.47

(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		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	2,000.00		2,200.00		90,000.00	94,200.00	645,935.75
单项计提坏账准备的其他应收账款							
合计	2,000.00		2,200.00		90,000.00	94,200.00	645,935.75

#### 4.4.2.6 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,200.00

#### 4.4.2.7 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
云南昆岳生物科技有限公司	594,059.40	18.92	应退委托费	1年以内	29,702.97
广州白云山和黄大健康产品有限公司	500,000.00	15.92	保证金	3-4年	150,000.00
藻说(杭州)品牌管理有限公司	300,000.00	9.55	往来款	4-5年	150,000.00
广西桂易天下商贸有限公司	250,000.00	7.96	保证金	1-2年	25,000.00
云南沐欣环保工程有限公司	195,000.00	6.21	往来款	1年以内	9,750.00

合计	1,839,059.40	58.56			364,452.97
----	--------------	-------	--	--	------------

#### 4.4.2.8 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	300,861.27	15,043.07	5.00	1,139,639.69	56,623.98	5.00
1至2年	382,621.34	38,262.14	10.00	41,600.00	4,160.00	10.00
2至3年	16,100.00	3,220.00	20.00	102,200.00	20,440.00	20.00
3至4年	100,000.00	30,000.00	30.00	300,000.00	90,000.00	30.00
4至5年	300,000.00	150,000.00	50.00			50.00
5年以上	155,000.00	155,000.00	100.00	158,800.00	158,800.00	100.00
合计	1,254,582.61	391,525.21		1,742,239.69	330,023.98	

#### 4.5 存货

##### 4.5.1 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	3,461,123.47		3,461,123.47
库存商品	3,151,828.91		3,151,828.91
在产品	1,899,515.92		1,899,515.92
发出商品	1,142,629.31		1,142,629.31
在途物资	38,761.06		38,761.06
合计	9,693,858.67		9,693,858.67

(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	4,232,423.29		4,232,423.29
库存商品	4,003,671.63		4,003,671.63
在产品	4,232,924.08		4,232,924.08
发出商品	543,822.62		543,822.62
在途物资	15,369.83		15,369.83
合计	13,028,211.45		13,028,211.45

#### 4.6 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税及增值税留抵税额	475,625.33	512,693.66

合 计	475,625.33	512,693.66
-----	------------	------------

#### 4.7 长期股权投资

##### 4.7.1 长期股权投资分类

项 目	年 末			年 初		
	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	7,265.92		7,265.92			
合 计	7,265.92		7,265.92			



#### 4.7.2 长期股权投资情况

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		
联营企业												
卡萨萨（上海）生物技术有限公司			400,000.00		-392,734.08							7,265.92
合计			400,000.00		-392,734.08							7,265.92

#### 4.8 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他				
杭州微力量生物科技有限公司	1,750,000.00	700,000.00				2,450,000.00				
楚雄市农村信用合作联社永安分社	750,000.00					750,000.00	20,306.34			
景宁滇宇虾青素生物科技有限公司	160,000.00				136,000.00				136,000.00	
上海藻源农副产品发展有限公司	50,000.00					50,000.00				
海南大洲营养科技有限公司		750,000.00				750,000.00				
上海凡歌生物科技有限公司									1,140,000.00	
楚雄正源和生物技术有限公司									312,000.00	
合计	2,710,000.00	1,450,000.00			136,000.00	4,000,000.00	20,306.34		1,588,000.00	

#### 4.9 固定资产

##### 4.9.1 固定资产分类

项目	年末余额	年初余额
固定资产	106,520,574.11	114,863,698.52
固定资产清理		
合计	106,520,574.11	114,863,698.52

##### 4.9.2 固定资产

###### 4.9.2.1 固定资产情况

项目	年初 余额	本年增加				本年减少				年末 余额
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值										
合计	187,356,542.52	868,165.79	2,849,064.96		3,717,230.75	479,192.82			479,192.82	190,594,580.45
房屋建筑物	156,349,406.61		2,824,539.96		2,824,539.96	327,820.00			327,820.00	158,846,126.57
机器设备	23,574,198.71	341,878.83	12,460.00		354,338.83	52,367.43			52,367.43	23,876,170.11
运输工具	1,773,446.82									1,773,446.82
电子设备	4,069,040.06	419,871.94	12,065.00		431,936.94	99,005.39			99,005.39	4,401,971.61
其他设备	1,590,450.32	106,415.02			106,415.02					1,696,865.34
二、累计折旧		计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	72,492,844.00	11,822,540.91			11,822,540.91	241,378.57			241,378.57	84,074,006.34
房屋建筑物	51,937,970.18	8,796,766.99			8,796,766.99	95,395.68			95,395.68	60,639,341.49
机器设备	15,094,946.55	2,343,411.54			2,343,411.54	49,947.66			49,947.66	17,388,410.43
运输工具	1,079,494.74	128,699.52			128,699.52					1,208,194.26
电子设备	2,935,473.20	476,065.26			476,065.26	96,035.23			96,035.23	3,315,503.23
其他设备	1,444,959.33	77,597.60			77,597.60					1,522,556.93

三、账面净值合计	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	114,863,698.52									106,520,574.11
房屋建筑物	104,411,436.43									98,206,785.08
机器设备	8,479,252.16									6,487,759.68
运输工具	693,952.08									565,252.56
电子设备	1,133,566.86									1,086,468.38
其他设备	145,490.99									174,308.41
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
房屋建筑物										
机器设备										
运输工具										
电子设备										
其他设备										
五、账面价值	账面价值									账面价值
合计	114,863,698.52									106,520,574.11
房屋建筑物	104,411,436.43									98,206,785.08
机器设备	8,479,252.16									6,487,759.68
运输工具	693,952.08									565,252.56
电子设备	1,133,566.86									1,086,468.38
其他设备	145,490.99									174,308.41

注：本年折旧额为 11,822,540.91 元。本年由在建工程转入固定资产原价为 2,849,064.96 元。

#### 4.10 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	4,616,272.78	7,669,854.58
工程物资		
合计	4,616,272.78	7,669,854.58

##### 4.10.1 在建工程

###### 4.10.1.1 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
五期扩建项目	3,982,579.78		3,982,579.78	5,073,084.80		5,073,084.80
雨生红球藻加工废水处理站	633,693.00		633,693.00	321,782.17		321,782.17
水处理新建水池				1,449,465.29		1,449,465.29
广场土地平整				825,522.32		825,522.32
合计	4,616,272.78		4,616,272.78	7,669,854.58		7,669,854.58

###### 4.10.1.2 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
五期扩建项目	5,073,084.80	2,449,112.98		3,539,618.00	3,982,579.78
合计	5,073,084.80	2,449,112.98		3,539,618.00	3,982,579.78

#### 4.11 使用权资产

##### 4.11.1 使用权资产明细情况

项目	年初	本年增加				本年减少				年末	
		余额	租入	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他		小计
一、账面原值	余额										余额
合计	757,692.66										757,692.66
房屋建筑物	757,692.66										757,692.66
二、累计折旧	余额	计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额	
合计	213,560.64	151,538.54			151,538.54					365,099.18	
房屋建筑物	213,560.64	151,538.54			151,538.54					365,099.18	
三、账面净值合计	余额	计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额	
合计	544,132.02									392,593.48	
房屋建筑物	544,132.02									392,593.48	
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额	
合计											
房屋建筑物											
五、账面价值	账面价值									账面价值	
合计	544,132.02									392,593.48	
房屋建筑物	544,132.02									392,593.48	

#### 4.12 无形资产

##### 4.12.1 无形资产情况

项 目	年初 余额	本年增加				本年减少				年末 余额
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值										
合 计	14,873,794.87		3,539,618.00		3,539,618.00			10,925.74	10,925.74	18,402,487.13
软件	706,390.65									706,390.65
土地使用权	12,697,297.38		3,539,618.00		3,539,618.00					16,236,915.38
专有技术	1,459,181.10									1,459,181.10
商标	10,925.74							10,925.74	10,925.74	
二、累计摊销										
合 计	4,244,981.59	338,520.32			338,520.32			3,229.34	3,229.34	4,580,272.57
软件	548,809.10	77,423.26		-133,935.81	-56,512.55					492,296.55
土地使用权	2,233,762.05	261,097.06		133,935.81	395,032.87					2,628,794.92
专有技术	1,459,181.10									1,459,181.10
商标	3,229.34							3,229.34	3,229.34	
三、减值准备										
合 计										
软件										
土地使用权										
专有技术										
商标										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合 计	10,628,813.28									13,822,214.56
软件	157,581.55									214,094.10
土地使用权	10,463,535.33									13,608,120.46
专有技术										
商标	7,696.40									

注：本年推销额为 338,520.32 元。

#### 4.13 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他	
虾青素保健食品研究与开发	726,085.96			132,026.56		594,059.40	
合计	726,085.96			132,026.56		594,059.40	

#### 4.14 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
装修费及资产改良支出	1,596,360.28	944,602.83	650,862.92		1,890,100.19
广场土地平整费		825,522.32	82,552.23		742,970.09
技术开发费	70,833.27		50,000.04		20,833.23
其他	720,774.94	139,801.67	343,531.12		517,045.49
合计	2,387,968.49	1,909,926.82	1,126,946.31		3,170,949.00

#### 4.15 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 4.15.1 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	1,108,392.49	7,389,283.25	694,881.94	4,632,546.27
递延收益	302,003.87	2,013,359.12	323,562.29	2,157,081.92
未实现内部利润	262,699.77	1,751,331.80	516,861.85	3,445,745.72
可抵扣亏损	1,250,277.99	8,335,186.57	1,222,511.80	8,150,078.64
其他权益工具投资公允价值变动	24,000.00	160,000.00		
租赁负债	81,111.55	324,446.18		
合计	3,028,485.67	19,973,606.92	2,757,817.88	18,385,452.55

##### 4.15.2 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	98,148.37	392,593.48		
合计	98,148.37	392,593.48		



#### 4.15.3 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	1,076,304.07	614,345.03
递延收益	1,046,753.11	2,374,021.67
可抵扣亏损	35,598,463.81	30,660,278.19
合计	37,721,520.99	33,648,644.89

#### 4.15.4 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	备注
2023年	5,503,057.77	5,503,057.77	
2024年	8,906,891.79	8,906,891.79	
2025年	969,051.90	969,051.90	
2026年	6,567,263.16	6,616,824.86	
2027年	8,664,131.97	8,664,451.87	
2028年	4,988,067.22		
合计	35,598,463.81	30,660,278.19	

#### 4.16 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款及设备款				1,445,057.43		1,445,057.43
减：一年内到期部分						
合计				1,445,057.43		1,445,057.43

#### 4.17 短期借款

##### 4.17.1 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	19,618,983.34	17,612,259.39
保证借款	4,206,183.33	7,409,922.20
合计	23,825,166.67	25,022,181.59

#### 4.17.2 短期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	抵押或担保情况
云南爱尔发生物技术股份有限公司	楚雄市农村信用合作联社永安分社	1,901,757.50	2023/5/25	2024/4/25	人民币	3.70	以房产楚雄市房权证子午字第 00144648 号、楚雄市房权证子午字第 00144678 号、楚雄市房权证子午字第 00144647 号、楚雄市房权证子午字第 00144646 号，土地楚土国用(2015)第 3064 号作为抵押物
云南爱尔发生物技术股份有限公司	楚雄市农村信用合作联社永安分社	4,103,792.50	2023/06/30	2024/4/30	人民币	3.70	以房产楚雄市房权证子午字第 00144648 号、楚雄市房权证子午字第 00144678 号、楚雄市房权证子午字第 00144647 号、楚雄市房权证子午字第 00144646 号，土地楚土国用(2015)第 3064 号作为抵押物
云南爱尔发生物技术股份有限公司	楚雄市农村信用合作联社永安分社	4,003,700.00	2023/09/18	2024/4/18	人民币	3.70	以房产楚雄市房权证子午字第 00144648 号、楚雄市房权证子午字第 00144678 号、楚雄市房权证子午字第 00144647 号、楚雄市房权证子午字第 00144646 号，土地楚土国用(2015)第 3064 号作为抵押物
云南爱尔康生物技术有限公司	中国农业发展银行楚雄彝族自治州分行营业部	9,609,733.34	2023/6/29	2024/6/26	人民币	3.65	以房产云(2017)楚雄市不动产权第 0005968 号+云南爱尔康生物技术有限公司名下的位于楚雄开发区赵家湾生物产业园区土地使用权及房产作为抵押物，张勇为担保人
云南爱尔康生物技术有限公司	楚雄红塔村镇银行股份有限公司	4,206,183.33	2023/4/24	2024/4/24	人民币	5.30	担保人：张勇
合计		23,825,166.67					

#### 4.17.3 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
云南爱尔发生物技术股份有限公司	10,009,250.00	以房产楚雄市房权证子午字第 00144648 号、楚雄市房权证子午字第 00144678 号、楚雄市房权证子午字第 00144647 号、楚雄市房权证子午字第 00144646 号，土地楚土国用(2015)第 3064 号作为抵押物
云南爱尔康生物技术有限公司	9,609,733.34	以房产云(2017)楚雄市不动产权第 0005968 号+云南爱尔康生物技术有限公司名下的位于楚雄开发区赵家湾生物产业园区土地使用权及房产作为抵押物，张勇为担保人
合计	19,618,983.34	

#### 4.17.4 保证借款

贷款单位	借款余额	担保人
云南爱尔康生物技术有限公司	4,206,183.33	张勇

合计	4,206,183.33
----	--------------

## 4.18 应付账款

### 4.18.1 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
工程款及设备款	1,361,785.92	2,530,261.32
购货款	471,867.62	720,037.57
其他	124,374.26	95,265.53
合计	1,958,027.80	3,345,564.42

### 4.18.2 应付账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,410,086.99	1,501,344.32
1至2年	59,943.21	219,263.65
2至3年	37,470.05	1,054,669.75
3年以上	450,527.55	570,286.70
合计	1,958,027.80	3,345,564.42

### 4.18.3 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
上海三强工程技术有限公司	364,281.30	未偿还
合计	364,281.30	

## 4.19 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	1,285,534.58	569,238.13
减：计入其他非流动负债		
合计	1,285,534.58	569,238.13

## 4.20 应付职工薪酬

### 4.20.1 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	185,106.69	19,589,487.00	19,739,593.69	35,000.00
二、离职后福利-设定提存计划	5,231.35	1,268,616.22	1,273,847.57	
三、辞退福利		38,119.81	38,119.81	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他		99,466.53	99,466.53	
合计	190,338.04	20,995,689.56	21,151,027.60	35,000.00

#### 4.20.2 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	168,796.39	17,296,200.19	17,429,996.58	35,000.00
二、职工福利费		984,096.98	984,096.98	
三、社会保险费	13,712.30	731,077.40	744,789.70	
其中：1.医疗保险费	11,891.98	653,437.89	665,329.87	
2.工伤保险费	94.32	43,649.59	43,743.91	
3.生育保险费	1,726.00	33,989.92	35,715.92	
4.其他				
四、住房公积金	2,598.00	279,346.00	281,944.00	
五、工会经费和职工教育经费		283,336.43	283,336.43	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		15,430.00	15,430.00	
合计	185,106.69	19,589,487.00	19,739,593.69	35,000.00

#### 4.20.3 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	5,062.12	1,222,100.56	1,227,162.68	
二、失业保险费	169.23	46,515.66	46,684.89	
三、企业年金缴费				
合计	5,231.35	1,268,616.22	1,273,847.57	

#### 4.21 应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
个人所得税	65,746.48	327,037.14	278,948.95	113,834.67
增值税	630,472.41	1,879,448.39	2,260,765.76	249,155.04
房产税		160,013.06	80,006.53	80,006.53
土地使用税		170,126.06	85,063.03	85,063.03
印花税	25,052.91	49,433.05	60,107.53	14,378.43
车船使用税		4,242.30	4,242.30	
教育费附加	26,405.84	105,550.24	117,715.11	14,240.97
城市维护建设税	61,613.60	246,283.89	274,668.57	33,228.92
地方教育费附加	17,603.89	70,366.83	78,476.74	9,493.98
环保税	543.06	2,477.64	2,421.42	599.28
合计	827,438.19	3,014,978.60	3,242,415.94	600,000.85

## 4.22 其他应付款

### 4.22.1 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	15,000,000.00	15,000,000.00
其他应付款	8,758,342.90	7,449,213.18
合计	23,758,342.90	22,449,213.18

### 4.22.2 应付股利

#### 4.22.2.1 应付股利明细情况

项目	年末余额	年初余额
张勇	8,065,500.00	8,065,500.00
寻山集团有限公司	2,215,857.72	2,215,857.72
李长青	1,943,765.19	1,943,765.19
张胜	1,913,600.00	1,913,600.00
张洋	729,248.58	729,248.58
楚雄藻源生物技术合伙企业（有限合伙）	132,028.51	132,028.51
合计	15,000,000.00	15,000,000.00

### 4.22.3 其他应付款

#### 4.22.3.1 其他应付款性质列示

项目	年末余额	年初余额
技术研发合作费	4,200,000.00	4,200,000.00
押金及保证金	94,550.00	93,990.00
往来款及其他	4,463,792.90	3,155,223.18
合计	8,758,342.90	7,449,213.18

#### 4.22.3.2 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还原因
青岛中科海洋技术有限公司	4,200,000.00	研发未完成
合计	4,200,000.00	

## 4.23 一年内到期的非流动负债

### 4.23.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	151,208.66	144,310.61

合计	151,208.66	144,310.61
----	------------	------------

#### 4.24 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	134,885.83	83,399.96
合计	134,885.83	83,399.96

#### 4.25 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额	到期期限
		新增租赁	本年利息	其他			
房屋租金	542,810.79		22,736.30		241,100.91	324,446.18	2026年8月到期
小计	542,810.79		22,736.30		241,100.91	324,446.18	
减：重分类至一年内到期的非流动负债	144,310.61					151,208.66	
合计	398,500.18					173,237.52	

#### 4.26 递延收益

##### 4.26.1 递延收益明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少:计入损益	本年减少:返还	年末余额
政府补助	4,531,103.59	2,000,000.00	3,470,991.36		3,060,112.23
合计	4,531,103.59	2,000,000.00	3,470,991.36		3,060,112.23

##### 4.26.2 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
2015年省级工业跨越发展专项资金	1,448,082.63			112,109.52		1,335,973.11	与资产相关
细胞工程培养雨生红球藻产业化项目	1,034,482.68			206,896.56		827,586.12	与资产相关
楚雄市开发区财政局场地平整补助费	618,998.99			27,613.32		591,385.67	与资产相关
光缆迁改工程补助经费	229,166.95			9,999.96		219,166.99	与资产相关
楚雄市开发区财政局标准厂房建设补助资金	90,000.30			3,999.96		86,000.34	与资产相关
潮城精英引领计划项目资助资金	1,110,372.04	2,000,000.00		3,110,372.04			与收益相关

合 计	4,531,103.59	2,000,000.00		3,470,991.36		3,060,112.23
-----	--------------	--------------	--	--------------	--	--------------

#### 4.27 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,083,300.00						52,083,300.00
合 计	52,083,300.00						52,083,300.00

#### 4.28 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	46,476,296.47			46,476,296.47
其他资本公积	1,742,500.00			1,742,500.00
合 计	48,218,796.47			48,218,796.47



#### 4.29 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额	本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	年末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,452,000.00	-136,000.00	-160,000.00			-24,000.00	-136,000.00		-1,588,000.00
1.其他权益工具投资公允价值变动	-1,452,000.00	-136,000.00	-160,000.00			-24,000.00	-136,000.00		-1,588,000.00
合计	-1,452,000.00	-136,000.00	-160,000.00			-24,000.00	-136,000.00		-1,588,000.00

#### 4.30 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	6,688,641.78	1,233,463.12		7,922,104.90
合计	6,688,641.78	1,233,463.12		7,922,104.90

#### 4.31 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	41,781,259.97	35,862,893.25
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	41,781,259.97	35,862,893.25
加：本年归属于母公司股东的净利润	10,966,030.34	7,718,538.02
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积	1,233,463.12	1,727,415.30
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		72,756.00
年末未分配利润	51,513,827.19	41,781,259.97

#### 4.32 营业收入、营业成本

##### 4.32.1 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	77,785,308.46	40,370,936.31	73,840,468.84	36,332,919.17
其他业务	6,327.43			
合计	77,791,635.89	40,370,936.31	73,840,468.84	36,332,919.17

##### 4.32.2 本年合同产生的收入情况表

合同分类	本年发生额	上年发生额
按商品类型分类：		
红球藻藻粉	27,855,743.00	28,859,179.55
虾青素油	30,539,300.63	24,288,071.46
虾青素固体饮料	11,040,836.03	7,560,099.49
虾青素螺螄粉	4,938,722.13	10,048,413.03
压片糖果	1,553,626.47	715,295.33
雨生红球藻胶囊、西梅汁、蛋白粉组合、虾青素凤凰蛋酥、果冻等	1,392,502.26	884,509.95

化妆品	464,485.02	733,406.20
虾青素软糖	92.92	383,284.61
雨生红球藻精片		368,209.22
主营业务收入合计	77,785,308.46	73,840,468.84
按经营地区分类:		
国内	56,328,585.01	59,497,257.03
国外	21,456,723.45	14,343,211.81
合计	77,785,308.46	73,840,468.84

#### 4.32.3 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 (%)
Aurora Nutrition LLC	5,158,350.37	6.63
海南网赢享必康品牌运营有限公司	3,939,190.42	5.06
Amino Swiss AG	3,803,090.74	4.89
福建澳华农牧科技有限公司	3,058,200.00	3.93
安徽越宏食品技术发展有限公司	2,949,557.52	3.79
合计	18,908,389.05	24.30

#### 4.33 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	170,126.06	170,126.06
房产税	160,013.06	160,013.06
城市维护建设税	246,283.89	125,741.61
教育费附加	105,550.24	53,889.26
地方教育费附加	70,366.83	35,926.19
印花税	49,433.05	51,151.07
车船使用税	4,242.30	3,565.65
环保税	2,477.64	2,172.18
合计	808,493.07	602,585.08

#### 4.34 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,223,324.83	4,730,282.59
广告宣传费	2,605,026.17	1,442,649.83
销售运营费	911,078.40	1,077,153.17
差旅费	308,468.57	206,100.63
业务招待费	248,722.56	199,459.18
办公费及其他	4,787,435.28	3,511,868.81
合计	12,084,055.81	11,167,514.21

#### 4.35 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,272,182.57	5,714,574.76
折旧及摊销费	1,776,651.49	1,508,993.90
办公费	1,242,121.31	1,176,922.60
中介机构费	981,582.75	1,131,094.12
差旅费	859,440.92	325,497.39
业务招待费	775,197.14	993,975.08
水电费	700,161.63	1,216,235.92
车辆费用	464,640.13	417,162.41
其他	672,603.97	567,641.48
合计	14,744,581.91	13,052,097.66

#### 4.36 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,169,553.46	2,290,275.28
材料费	945,444.78	1,604,909.26
折旧及摊销费	1,089,906.85	1,148,216.40
技术引进费	759,203.88	320,754.72
中介机构费	499,253.26	907,312.11
测试、检验费	183,681.70	182,548.40
水电费	336,006.41	318,877.56
其他	70,527.67	
合计	7,053,578.01	6,772,893.73

#### 4.37 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	659,889.67	856,874.06
减：利息收入	417,640.74	176,850.82
利息净支出	242,248.93	680,023.24
汇兑损失	-267,635.79	-477,793.09
减：汇兑收益	-103,080.43	-8,971.74
汇兑净损失	-164,555.36	-468,821.35
银行手续费	37,301.85	32,835.12
其他		49,800.00
合计	114,995.42	293,837.01

#### 4.38 其他收益

##### 4.38.1 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	10,977,947.03	1,851,946.40	10,977,947.03
增值税进项加计扣除及减免	166,895.35		
个税手续费返还	4,851.87		
合计	11,149,694.25	1,851,946.40	10,977,947.03

##### 4.38.2 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
潮城精英引领计划项目资助资金	3,110,372.04		与收益相关
2022年省级中小企业发展专项资金	2,860,000.00		与收益相关
专精特新中小企业培育奖补资金	1,360,000.00		与收益相关
2023年专精特新中小企业奖补	1,240,000.00		与收益相关
2022年中央渔业发展补助资金	640,000.00		与收益相关
2023年度创业创新扶持奖励奖金	404,154.00		与收益相关
2023年中央引导地方科技发展专项资金	360,000.00		与收益相关
云南省孙树侠专家工作站款项	300,000.00		与收益相关
细胞工程培养雨生红球藻产业化项目	206,896.56	206,896.56	与资产相关
2015年省级工业跨越发展专项资金	112,109.52	112,109.52	与资产相关
其他零星-与资产相关	41,613.24	41,613.24	与资产相关
其他零星-与收益相关	342,801.67	215,174.08	与收益相关
云南省绿色食品“20佳创新企业”奖励资金		1,000,000.00	与收益相关
中央外经贸发展专项资金		276,153.00	与收益相关
合计	10,977,947.03	1,851,021.37	

#### 4.39 投资收益

##### 4.39.1 投资收益明细情况

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	-392,734.08	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	20,306.34	6,100.42
合计	-372,427.74	6,100.42

#### 4.40 信用减值损失

##### 4.40.1 信用减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
减值损失小计	-3,134,370.23	-2,359,388.88
应收账款减值损失	-2,982,174.76	-2,225,865.62
其他应收款减值损失	-152,195.47	-133,523.26
合计	-3,134,370.23	-2,359,388.88

#### 4.41 资产减值损失

##### 4.41.1 资产减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
预付款项减值损失	-86,525.79	358,275.62
合计	-86,525.79	358,275.62

#### 4.42 营业外收入

##### 4.42.1 营业外收入明细情况

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		4,974.89	
其中：固定资产		4,974.89	
与企业日常活动无关的政府补助		2,064.60	
其他	1.91	129.92	1.91
合计	1.91	7,169.41	1.91

#### 4.43 营业外支出

##### 4.43.1 营业外支出明细情况

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	5,389.93	2,587.44	5,389.93
其中：固定资产	5,389.93	2,587.44	5,389.93
捐赠支出	170,000.00	80,000.00	170,000.00
其他	32,328.35	27,635.00	32,328.35
合计	207,718.28	110,222.44	207,718.28

#### 4.44 所得税费用

##### 4.44.1 所得税费用明细表

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	-148,519.42	-895,762.08
合计	-148,519.42	-895,762.08

##### 4.44.2 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	9,963,649.48
调整事项:	
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,494,547.42
子公司适用不同税率的影响	-371,314.75
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	55,864.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	354,660.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-157,988.99
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	1,240,533.76
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	-1,091,681.13
农产品初加工免税	-1,666,897.64
残疾人工资加计扣除	-6,243.07
所得税费用	-148,519.42

#### 4.45 其他综合收益

##### 4.45.1 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项 目	本年发生额			上年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-160,000.00	-24,000.00	-136,000.00	-1,452,000.00		-1,452,000.00
1.其他权益工具投资公允价值变动	-160,000.00	-24,000.00	-136,000.00	-1,452,000.00		-1,452,000.00
合计	-160,000.00	-24,000.00	-136,000.00	-1,452,000.00		-1,452,000.00



#### 4.46 现金流量表项目注释

##### 4.46.1 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
政府补助及专项资金	10,537,217.34	1,891,327.08
与其他单位的往来款	1,180,297.24	4,451,547.39
利息收入	417,640.74	176,850.82
收到的保证金、定金、押金	143,637.36	37,500.00
其他	20,000.09	170.55
合计	12,298,792.77	6,557,395.84

##### 4.46.2 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
付现的期间费用	14,851,672.01	12,123,806.66
与其他单位的往来及代付款	371,523.76	3,031,213.07
保证金、押金及其他	100,000.00	283,764.39
合计	15,323,195.77	15,438,784.12

##### 4.46.3 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
退回投资款		950,000.00
担保费		49,800.00
合计		999,800.00

#### 4.47 现金流量表补充资料

##### 4.47.1 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：		
净利润	10,112,168.90	6,268,264.59
加：资产减值准备	86,525.79	-358,275.62
信用减值损失	3,134,370.23	2,359,388.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	11,822,540.91	11,002,002.28
使用权资产折旧	151,538.54	151,538.54
无形资产摊销	338,520.32	346,500.76
长期待摊费用摊销	1,126,946.31	724,722.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,389.93	-2,387.45
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

财务费用（收益以“-”号填列）	659,889.67	856,874.06
投资损失（收益以“-”号填列）	372,427.74	-6,100.42
递延所得税资产减少（收益以“-”号填列）	-246,667.79	-895,762.08
递延所得税负债增加（收益以“-”号填列）	98,148.37	
存货的减少（收益以“-”号填列）	3,334,352.78	-5,197,009.47
经营性应收项目的减少（收益以“-”号填列）	-7,515,073.73	-4,731,156.60
经营性应付项目的增加（收益以“-”号填列）	8,862,959.81	-1,493,441.84
其他	-360,619.32	-850,247.28
经营活动产生的现金流量净额	31,983,418.46	8,174,911.14
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	47,065,596.63	25,891,835.41
减：现金的年初余额	25,891,835.41	32,215,977.23
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	21,173,761.22	-6,324,141.82

#### 4.47.2 现金及现金等价物的构成

项 目	本年余额	上年余额
一、现金	47,065,596.63	25,891,835.41
其中：库存现金	58,989.39	31,926.59
可随时用于支付的银行存款	47,004,597.33	25,859,908.82
可随时用于支付的其他货币资金	2,009.91	
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		
三、年末现金及现金等价物余额	47,065,596.63	25,891,835.41
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		

#### 4.48 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	年末账面余额	受限原因
固定资产-房屋建筑物	20,734,280.17	银行借款抵押
无形资产-土地使用权	9,881,690.88	银行借款抵押
合 计	30,615,971.05	

#### 4.49 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	75,000.86	7.0827	531,208.59
英镑	6.00	9.0411	54.25
澳大利亚元	42.02	4.8484	203.73
应收账款			-
其中：美元	552,354.22	7.0827	3,912,159.24
合计			4,443,625.81

#### 5 合并范围的变更

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并财务报表范围的子公司共计 7 家，详见本附注“6、在其他主体中的权益”。

本报告期合并财务报表范围没有发生变化。

#### 6 在其他主体中的权益

##### 6.1 在子公司中的权益

##### 6.1.1 纳入合并报表范围的子公司基本情况

公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例%	表决权比例%	投资额 (万元)	取得方式
云南爱尔康生物技术有限公司	一级	云南省 楚雄市	云南省 楚雄市	藻类加工	3,980.00	100.00	100.00	3,980.00	投资设立
爱尔发生物技术（嘉兴）有限公司	一级	嘉兴市	嘉兴市	食品销售	700.00	100.00	100.00	700.00	投资设立
轻藻（上海）生物科技有限公司	一级	上海市	上海市	食品销售	600.00	72.86	72.86	510.00	投资设立
藻康生物技术（上海）有限公司	一级	上海市	上海市	食品销售	26.00	100.00	100.00	26.00	投资设立
微藻健康科技发展（广东）有限公司	一级	珠海市	珠海市	食品销售		60.00	60.00		投资设立
藻源健康科技（广东）有限公司	一级	珠海市	珠海市	食品销售	500.00	55.00	55.00	275.00	投资设立
广州藻源健康科技有限公司	二级	珠海市	珠海市	食品销售	400.00	100.00	100.00	400.00	投资设立

## 7 金融工具及其风险

### 7.1 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本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。

#### 7.1.1 市场风险

##### (1) 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。本公司承受外汇风险主要与美元、英镑、澳大利亚元有关，除本公司及子公司爱尔康的出口销售以美元、英镑、澳大利亚元结算外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注 4.49“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响，其中，英镑和澳大利元对公司的影响很小，在其他变量不变的情况下，美元汇率可能发生的合理变动对本集团当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	本年度		上年度	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
外币性项目对人民币升值 1%	44,436.26	44,436.26	16,132.13	16,132.13
外币性项目对人民币贬值 1%	-44,436.26	-44,436.26	-16,132.13	-16,132.13

##### (2) 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短期借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为 23,825,166.67 元（上年末：25,022,181.59 元）。

#### 7.1.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司有专门部门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录，本集团无其他重大信用集中风险。

### 7.1.3 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。本公司通过生产经营、银行借款等多渠道确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本公司的政策是确保拥有足够的现金以偿还到期借款。流动性风险由本公司的财务部门集中控制，财务部门通过检测现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有足够的资金偿还债务。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款（含利息）	23,825,166.67		
应付账款	1,410,086.99	97,413.26	450,527.55
其他应付款	1,564,182.02	2,982,430.01	4,211,730.87

## 8 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 9 关联方关系及其交易

## 9.1 本公司控股股东

本公司的实际控制人和控股股东均为自然人张勇。

## 9.2 本公司的子公司

本公司子公司情况详见本附注 6.1“在子公司中的权益”相关内容。

## 9.3 本公司的合营和联营企业情况

公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	业务性质	持股比例%	表决权比例%
卡萨萨（上海）生物技术有限公司	上海市	200.00	食品销售	40.00	40.00

## 9.4 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
张洋	本公司股东，董事	
李长青	本公司股东、董事	
张胜	本公司股东	
廖立昌	董事、董事会秘书、财务负责人	
黄文高	董事	
符风雷	监事会主席	
高慧	监事	
寻山集团有限公司	本公司股东	9137108273261514XT
楚雄藻源生物技术合伙企业（有限合伙）	本公司股东	91532300MA6N6PB428
上海凡歌生物科技有限公司	参股企业	91310112MA1GC5TL95
楚雄正源和生物技术有限公司	参股企业	91532300MA6KGXHT9P
海南大洲营养科技有限公司	参股企业	91460000MACGD1DW1K
杭州藻说生物技术有限公司	子公司少数股东	91330108MA2CDMC76M

## 9.5 关联交易情况

### 9.5.1 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
卡萨萨（上海）生物技术有限公司	叶黄素固体饮料	178,630.97	

### 9.5.2 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
杭州藻说生物技术有限公司	服务费	128,950.16	

### 9.5.3 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保是否已经履行完毕
张勇	云南爱尔康生物技术有限公司	4,206,183.33	未完毕

注：担保借款情况详见本附注“4.17 短期借款”

#### 9.5.4 关键管理人员薪酬

项目	本年金额（万元）	上年金额（万元）
关键管理人员薪酬	109.56	103.11

### 9.6 关联方应收应付款项

#### 9.6.1 关联方应收账款情况

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上海凡歌生物科技有限公司	3,656,420.00	3,656,420.00	3,656,420.00	1,096,926.00
寻山集团有限公司	135,000.00	135,000.00	135,000.00	135,000.00
合计	3,791,420.00	3,791,420.00	3,791,420.00	1,231,926.00

#### 9.6.2 关联方其他应收款情况

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
杭州藻说生物技术有限公司	300,000.00	150,000.00	300,000.00	90,000.00
合计	300,000.00	150,000.00	300,000.00	90,000.00

#### 9.6.3 关联方应付股利情况

项目	年末余额	年初余额
张勇	8,065,500.00	8,065,500.00
寻山集团有限公司	2,215,857.72	2,215,857.72
李长青	1,943,765.19	1,943,765.19
张胜	1,913,600.00	1,913,600.00
张洋	729,248.58	729,248.58
楚雄藻源生物技术合伙企业（有限合伙）	132,028.51	132,028.51
合计	15,000,000.00	15,000,000.00

### 10 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 11 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 12 其他重要事项说明

本公司报告期内无应披露的其他重要事项。

## 13 母公司会计报表的主要项目附注

### 13.1 应收账款

#### 13.1.1 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	2,417,000.00	6,340,061.74
1至2年	1,201,600.00	168,000.00
2至3年	49,200.00	107,520.00
3至4年	107,520.00	
4至5年		
5年以上		
小计	3,775,320.00	6,615,581.74
减：坏账准备	283,106.00	213,264.00
合计	3,492,214.00	6,402,317.74

#### 13.1.2 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,775,320.00	100.00	283,106.00	7.50	3,492,214.00
账龄组合	3,775,320.00	100.00	283,106.00	7.50	3,492,214.00
合计	3,775,320.00	100.00	283,106.00	7.50	3,492,214.00

(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(%)	
按组合计提坏账准备	6,615,581.74	100.00	213,264.00	3.22	6,402,317.74
账龄组合	3,774,720.00	57.06	213,264.00	5.65	3,561,456.00
关联方组合	2,840,861.74	42.94			2,840,861.74
合计	6,615,581.74	100.00	213,264.00	3.22	6,402,317.74

#### 13.1.2.1 按预期信用损失简易模型计提坏账准备

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		213,264.00	213,264.00
2023 年 1 月 1 日余额在本年：			
——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		69,842.00	69,842.00
本年转回			
本年转销			
本年核销			
其他变动			
2023 年 12 月 31 日余额		283,106.00	283,106.00

### 13.1.2.2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,417,000.00	120,850.00	5.00	3,499,200.00	174,960.00	5.00
1 至 2 年	1,201,600.00	120,160.00	10.00	168,000.00	16,800.00	10.00
2 至 3 年	49,200.00	9,840.00	20.00	107,520.00	21,504.00	20.00
3 至 4 年	107,520.00	32,256.00	30.00			
4 至 5 年						
5 年以上						
合 计	3,775,320.00	283,106.00		3,774,720.00	213,264.00	

### 13.1.3 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
云南雨藻生物科技有限公司	972,000.00		972,000.00	25.75	79,200.00
安徽中铭藻源生物科技有限公司	758,000.00		758,000.00	20.08	67,380.00
福建澳华农牧科技有限公司	450,000.00		450,000.00	11.92	22,500.00
海南恒兴饲料实业有限公司	400,000.00		400,000.00	10.60	20,000.00
江门市澳华生物科技有限公司	333,000.00		333,000.00	8.82	16,650.00

合 计	2,913,000.00		2,913,000.00	77.17	205730.00
-----	--------------	--	--------------	-------	-----------

## 13.2 其他应收款

### 13.2.1 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	7,080,913.03	5,351,873.03
合 计	7,080,913.03	5,351,873.03

### 13.2.2 其他应收款

#### 13.2.2.1 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,465,000.00	2,932,313.03
1 至 2 年	2,247,013.03	1,904,490.00
2 至 3 年	1,889,720.00	38,120.00
3 至 4 年	3,280.00	
4 至 5 年		
5 年以上	633,000.00	635,000.00
小 计	7,238,013.03	5,509,923.03
减：坏账准备	157,100.00	158,050.00
合 计	7,080,913.03	5,351,873.03

#### 13.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	171,000.00	171,000.00
往来款及其他	7,067,013.03	5,338,923.03
小 计	7,238,013.03	5,509,923.03
减：坏账准备	157,100.00	158,050.00
合 计	7,080,913.03	5,351,873.03

#### 13.2.2.3 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	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	7,238,013.03	100.00	157,100.00	2.17	7,080,913.03
账龄组合	176,000.00	2.43	157,100.00	89.26	18,900.00

关联方组合	7,062,013.03	97.57			7,062,013.03
合计	7,238,013.03	100.00	157,100.00	2.17	7,080,913.03

(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(%)	
按组合计提坏账准备	5,509,923.03	100.00	158,050.00	2.87	5,351,873.03
账龄组合	178,000.00	3.23	158,050.00	88.79	19,950.00
关联方组合	5,331,923.03	96.77			5,331,923.03
合计	5,509,923.03	100.00	158,050.00	2.87	5,351,873.03

#### 13.2.2.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,050.00		157,000.00	158,050.00
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	1,050.00			1,050.00
本年转回			2,000.00	2,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	2,100.00		155,000.00	157,100.00

#### 13.2.2.5 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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	158,050.00	1,050.00			1,050.00
合计	158,050.00	1,050.00			1,050.00

(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		
按信用风险特征组合计提坏账 准备的其他应收账款	2,000.00					2,000.00	157,100.00
合计	2,000.00					2,000.00	157,100.00

### 13.2.2.6 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	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
藻康生物技术(上海)有限公司	2,812,155.30	38.85	往来款	0-5年	
爱尔发生物科技(嘉兴)有限公司	2,299,857.73	31.77	往来款	0-2年	
广州藻源健康科技有限公司	1,500,000.00	20.72	往来款	1年以内	
藻源健康科技(广东)有限公司	450,000.00	6.22	往来款	2-3年	
楚雄市中小企业服务中心	150,000.00	2.07	保证金	5年以上	150,000.00
合计	7,212,013.03	99.63			150,000.00

### 13.2.2.7 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内				21,000.00	1,050.00	5.00
1至2年	21,000.00	2,100.00	10.00			
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上	155,000.00	155,000.00	100.00	157,000.00	157,000.00	100.00
合计	176,000.00	157,100.00		178,000.00	158,050.00	

## 13.3 长期股权投资

### 13.3.1 长期股权投资分类

项目	年末			年初		
	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	54,910,000.00		54,910,000.00	54,910,000.00		54,910,000.00
对联营、合营企业投资	7,265.92		7,265.92			
合计	54,917,265.92		54,917,265.92	54,910,000.00		54,910,000.00

13.3.2 长期股权投资情况

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		
联营企业												
卡萨萨（上海）生物技术有限公司			400,000.00		-392,734.08						7,265.92	
合计			400,000.00		-392,734.08						7,265.92	

## 13.4 营业收入、营业成本

### 13.4.1 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	37,790,051.77	21,256,839.07	43,003,722.40	18,621,179.20
合计	37,790,051.77	21,256,839.07	43,003,722.40	18,621,179.20

### 13.4.2 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 (%)
云南爱尔康生物技术有限公司	23,715,745.27	62.76
福建澳华农牧科技有限公司	3,058,200.00	8.09
日清丸红(天津)饲料科技有限公司	2,046,000.00	5.41
三通生物工程(潍坊)有限公司	1,228,000.00	3.25
福建大北农华有水产科技集团有限公司	884,800.00	2.34
合计	30,932,745.27	81.85

## 13.5 投资收益

### 13.5.1 投资收益明细情况

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	-392,734.08	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	20,306.34	6,100.42
合计	-372,427.74	6,100.42

## 14 补充资料

### 14.1 本年非经常性损益明细

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-5,389.93	
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,977,947.03	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		

交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本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	-202,326.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	10,770,230.66	
所得税影响额	1,965,985.15	
少数股东权益影响额（税后）	-3.39	
合计	8,804,248.90	

#### 14.2 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年
归属于公司普通股股东的净利润	7.18%	5.18%	0.2105	0.1482	0.2105	0.1482
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.42%	4.21%	0.0415	0.1196	0.0415	0.1196

## 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

《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。根据解释 16 号问题一:

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定,本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定,由于本公司发生的该等单项交易产生的递延所得税资产、递延所得税负债金额较小,本公司未在 2023 年度的财务报表中予以追溯调整,全部调整至当年财务报表。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-5,389.93
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,977,947.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-202,326.44
<b>非经常性损益合计</b>	<b>10,770,230.66</b>
减:所得税影响数	1,965,985.15
少数股东权益影响额(税后)	-3.39
<b>非经常性损益净额</b>	<b>8,804,248.90</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用