



合缘生物

NEEQ: 836580

武汉合缘绿色生物股份有限公司

Wuhan Heyuan Green Organism Co., LTD



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人徐维烈、主管会计工作负责人李子依及会计机构负责人（会计主管人员）周莉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项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	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 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况 .....	132

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	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
合缘生物、公司、本公司、股份公司	指	武汉合缘绿色生物股份有限公司
生物肥料	指	既含有作物所需的营养元素，又含有微生物的制品，是微生物、有机、无机的结合体，它可以代替化肥，提供农作物生长发育所需的各类营养元素。
生物有机肥	指	有机固体废物（包括有机垃圾、秸秆、畜禽粪便、饼粕、农副产品和食品加工产生的固体废物）经生物肥菌种发酵、除臭和完全腐熟后加工而成的有机肥料。能够调理土壤、激活土壤中微生物活跃率、克服土壤板结、增加土壤空气通透性，提高土壤肥力，使粮食作物、经济作物、蔬菜类、瓜果类大幅度增产。
微生物菌剂	指	由一种或数种有益微生物、经工业化培养发酵，加工制成的活性制剂。微生物菌剂通过其中所含微生物的生命活动，增加了植物营养元素的供应量，导致植物营养状况的改善，进而增加产量。
菌种	指	用于增殖发酵的初始微生物。
发酵	指	细菌和酵母等微生物在无氧条件下，酶促降解糖分子产生能量的过程。
有机肥料	指	能直接供给作物生长发育所必需的营养元素并富含有机物质的肥料。
复合微生物肥料	指	特定微生物与营养物质复合而成，能提供、保持或改善植物营养，提高农产品产量或改善农产品品质的活体微生物制品。
《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》
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期、本报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
《公司章程》《章程》	指	《武汉合缘绿色生物股份有限公司章程》
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
公司高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务总监和公司董事会认定的其他人员
董事会	指	武汉合缘绿色生物股份有限公司董事会
监事会	指	武汉合缘绿色生物股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉合缘绿色生物股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuhan Heyuan Green Organism Co., LTD		
法定代表人	徐维烈	成立时间	2002年8月23日
控股股东	控股股东为徐维烈	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为徐维烈、梅芳，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-肥料制造(C262)-有机肥料及微生物肥料制造(C2625)		
主要产品与服务项目	为农业种植业、水产养殖业、畜禽养殖业提供微生物制品、农作物种子、土壤及水体修复、农业废弃物综合处理利用等产品及服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	合缘生物	证券代码	836580
挂牌时间	2016年3月23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）	48,737,559
主办券商（报告期内）	联储证券、长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	山东省青岛市崂山区香港东路195号8号楼15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李子依	联系地址	东湖新技术开发区珞狮南路519号明泽丽湾2栋1501号
电话	027-86698612	电子邮箱	565653261@qq.com
传真	027-87293332		
公司办公地址	东湖新技术开发区珞狮南路519号明泽丽湾2栋1501号	邮政编码	430070
公司网址	www.hysw.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	91420100741412715J		
注册地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区珞狮南路519号明泽丽湾2栋1501号		
注册资本（元）	48,737,559	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

公司是一家致力于农用微生物制品研发、生产、销售和服务的高新技术企业，湖北省专精特新“小巨人”企业。公司业务重点集中于生物有机复合肥及各类专用肥、生物有机肥、微生物菌剂和新型肥料的研发、生产、销售以及农业废弃物综合处理利用等业务。公司的产品主要是通过利用微生物技术对养殖业、种植业以及食品加工业废弃物进行生物处理，转化为无公害、环保、高效的适合农作物和水产养殖需要的生态产品，并提供完善的售后服务与技术支持，从而获取相应的收益和利润。目前公司拥有现代化的微生物实验室及先进的菌种发酵成套设备，掌握了菌种选育、复壮、扩繁、基因重组以及不同菌种的有效组合等高新技术，具备生物菌剂及复合生物肥料规模化生产能力，产品质量和技术指标均处于行业领先水平。

##### 1. 采购模式

公司采购的主要原材料包括农业废料（如菜粕、米糠、牲畜粪便、麸皮等）、化学原材料（如氯化铵、磷酸一铵、尿素等）以及部分微生物菌剂等。公司所用核心菌种均为自主筛选、培养，并建立有自己的原菌株库。经过多年经营，公司建立了稳定的供应商体系，对保证原材料供应的及时有效和质量可靠具有非常重要的意义。

采购物流部每年底与供应商体系内合格供应商签订年度供货框架协议，年中根据生产部和销售部共同制定的生产计划确定采购任务计划，对于主要原材料，公司一般选择 2-3 家作为合格供应商，通过电话询价并考虑其供货质量和供货效率，确定最终采购对象和采购价格。若原材料市场波动较大，公司会在淡季进行一定的战略储备。

##### 2. 生产模式

公司坚持以市场为导向，主要采取“以销定产”生产模式，并适当辅以储备性生产。公司生产部严格按照公司销售计划制定生产计划，并根据销售情况，对生产计划及时进行调整。公司销售部门根据上年度销售情况，结合本年度需求预测和实时订货情况编制年度、月度销售计划。生产部根据销售计划制定生产计划，并根据销售情况、库存情况及时对生产计划进行调整。每年销售旺季或设备检修期之前，公司销售部将根据市场预测，要求制造中心进行必要的储备性生产，保证产品合理库存。

##### 3. 销售模式

公司销售部统筹负责公司产品销售与推广工作，已建立起完善的市场营销网络体系。销售部下辖多家经销商，形成以湖北为中心、辐射全国的市场销售态势。各分公司负责相应销售区域内市场宣传、客户维护及技术服务支持，形成了公司自身销售人员与经销商紧密合作、产品销售与农化服务紧密结合的销售模式。

在销售渠道方面，公司采用经销商、重点大户直销以及政府招投标三种渠道相结合的销售方式，其中直销模式重点针对大型养殖水面、农场、茶叶种植基地、蔬菜基地及水果等其他经济作物种植基地等农业和养殖业大户；经销商模式为买断式合作，重点针对分布较为分散的普通农户和鱼虾养殖户，通过广泛的经销商布局将销售触角深入农业最基层；招投标模式主要针对政府部门近年来对高标准农田建设、土壤改良、绿色循环种养项目等政策性采购需求。公司的销售模式可以概括为三种层级结构：“公司—大型农户”、“公司—经销商—普通农户”或“公司—政府采购—普通农户”。

随着未来农业集约化发展趋势不断推进以及下游农户、养殖户对个性化技术服务需求的日益增长，以直接面向水产养殖基地、农场及经济作物种植基地为主的直销模式将面临良好的市场前景。

在市场推广方面，公司营销部门与技术部门建立了一套完整的售前、售后配套服务体系。公司将营销人员按区域进行划分，收集各个区域客户信息，对重点区域进行不同产品的覆盖式营销。公司前

期投入部分人力、物力、技术，采取开展“测土配方、测水施肥”试验示范方式，通过该等培训或服务行为，与广大农户和养殖户建立了稳定的合作关系。此外，公司不定期举办和参加全国或地方展示会，在推广产品的同时不断增加和扩大代理商数量，使产品的知名度和盈利不断扩大。

#### 4. 研发模式

公司自成立以来一直注重科技研发投入和科技创新，作为自主研发力量储备。作为国家级高新技术企业，公司建立了省级校企共建生物菌剂研发中心和武汉市级企业研发中心，拥有 10 多位外聘专家组成的专家团队，如微生物菌剂领域以曹文宣、邓子新二位中科院院士及加拿大海归博士杨国平为代表。行业专家的加盟为公司的重大技术攻关和新产品研发提供了指导与配合。

另外公司与华中农业大学、湖北大学、湖北工业大学、中科院水生生物研究所、湖北省农科院等多所科研单位签订长期合作协议，共建研发中心，进行科技攻关与成果转化；与全国农技推广中心、湖北省土壤肥料总站等部门建立常年应用试验合作，进行产品在不同地理气候条件下的试验示范。公司建立了《产品研发管理制度》和《研发人员绩效考核奖励办法》等，从制度体系上完善了公司产品研发流程，保护了研发成果。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2021年1月取得湖北省专精特新“小巨人”认定，有效期3年； 2、2023年10月通过“高新技术企业”认定，有效期3年。

## 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	112,836,276.18	102,042,492.42	10.58%
毛利率%	27.16%	29.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,704,652.19	2,363,166.52	-637.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-14,877,973.54	275,426.16	-5,501.80%
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）	-7.99%	1.44%	-
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）	-9.36%	0.17%	-
基本每股收益	-0.26	0.05	-620.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	224,402,713.46	210,572,578.62	6.57%
负债总计	70,930,988.49	44,442,472.28	59.60%

归属于挂牌公司股东的净资产	152,670,605.06	165,375,257.25	-7.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.13	3.39	-7.60%
资产负债率%（母公司）	30.46%	20.68%	-
资产负债率%（合并）	31.61%	21.11%	-
流动比率	1.16	1.93	-
利息保障倍数	-8.94	3.51	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	16,028,008.85	-3,777,276.50	524.33%
应收账款周转率	1.31	1.28	-
存货周转率	15.09	29.02	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	6.57%	10.82%	-
营业收入增长率%	10.58%	59.93%	-
净利润增长率%	-735.34%	-46.84%	-

### 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	9,782,930.26	4.36%	5,395,672.56	2.56%	81.31%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	53,703,913.23	23.93%	65,476,024.27	31.09%	-17.98%
存货	7,661,120.82	3.41%	3,185,122.58	1.51%	140.53%
投资性房地产	6,248,724.18	2.78%	0	0%	-
固定资产	122,936,767.35	54.78%	107,776,229.77	51.18%	14.07%
在建工程	3,631,564.10	1.62%	6,164,737.45	2.93%	-41.09%
无形资产	7,066,686.86	3.15%	7,251,655.70	3.44%	-2.55%
短期借款	26,013,424.16	11.59%	15,519,219.45	7.37%	67.62%
应付账款	22,138,144.50	9.87%	5,920,261.82	2.81%	273.94%
合同负债	8,233,121.01	3.67%	2,532,781.25	1.20%	225.06%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金：期末账面余额同比增加 81.31%，主要系销售回款及银行借款增加所致；
- 2、存货：期末账面价值同比增加 140.53%，主要系为下年度经营扩大而增加原材料及产成品库存；
- 3、投资性房地产：系江夏基地对外出租的厂房账面价值；
- 4、在建工程：期末账面价值同比减少 41.09%，系在建工程竣工验收转固所致；
- 5、短期借款：期末余额同比增加 67.62%，主要系银行借款增加所致；

6、应付账款：期末账面余额同比增加 273.94%，主要系随着公司业务量增加应付供应商款项增加所致；  
7、合同负债：期末账面余额同比增加 225.06%，主要系预收客户货款增加所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	112,836,276.18	-	102,042,492.42	-	10.58%
营业成本	82,193,957.68	72.84%	71,823,235.31	70.39%	14.44%
毛利率%	27.16%	-	29.61%	-	-
税金及附加	214,432.89	0.19%	201,185.03	0.20%	6.58%
销售费用	4,362,442.20	3.87%	4,946,462.39	4.85%	-11.81%
管理费用	10,663,706.51	9.45%	9,476,920.15	9.29%	12.52%
研发费用	6,114,164.57	5.42%	6,651,615.76	6.52%	-8.08%
财务费用	1,322,894.86	1.17%	888,238.21	0.87%	48.93%
其他收益	2,438,728.20	2.16%	2,178,344.52	2.13%	11.95%
信用减值损失	-23,715,972.13	-21.02%	-7,708,353.48	-7.55%	207.67%
资产减值损失	-4,436.78	0.00%	-579,254.64	-0.57%	-99.23%
营业利润	-13,317,003.24	-11.80%	1,945,571.97	1.91%	-784.48%
净利润	-13,558,381.37	-12.02%	2,134,019.53	2.09%	-735.34%

#### 项目重大变动原因：

1、营业收入：本期同比增长 10.58%，主要系水产养殖投入品、农作物种子及农业废弃物处理等业务收入同比增长所致；  
2、营业成本：本期同比增长 14.44%，主要系营业收入增长导致营业成本相应增长；  
3、财务费用：本期同比增加 48.93%，主要系本期银行借款同比增加导致利息支出增加所致；  
4、信用减值损失：本期同比增加 207.67%，主要系应收账款规模扩大及账龄增长导致本期计提的坏账损失增加所致；  
5、资产减值损失：本期同比减少 99.23%，主要系上期对子公司湖北垄上缘种业科技有限公司的商誉计提减值准备 53.71 万元所致；  
6、营业利润：本期同比减少 784.48%，主要系计提信用减值损失增加所致；  
7、净利润：本期同比减少 735.34%，主要系营业利润减少所致。

### 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	112,180,543.67	101,661,480.89	10.35%
其他业务收入	655,732.51	381,011.53	72.10%
主营业务成本	82,134,726.63	71,823,235.31	14.36%
其他业务成本	59,231.05	0	-

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
水体养殖投入品系列	28,709,365.42	20,408,049.84	28.92%	18.08%	19.16%	-0.64%
农业种植肥系列	35,658,295.61	25,430,863.68	28.68%	-3.83%	-9.86%	4.77%
微生物菌剂系列	4,569,558.64	2,258,172.79	50.58%	-57.43%	-61.30%	4.95%
农作物种子系列	18,366,324.00	17,027,718.24	7.29%	39.40%	40.07%	-0.51%
农业废弃物处理	24,877,000.00	17,009,922.08	31.62%	52.04%	100.33%	-16.49%
其它	655,732.51	59,231.05	90.97%	72.10%	-	-9.03%

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

公司加大市场开拓及政府采购投标力度，水体养殖投入品系列、农作物种子系列、农业废弃物处理等业务收入同比增长较多；受下游市场需求下降影响，微生物菌剂产品业务收入同比有所下降。

**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	麻城市耕地质量与肥料管理站	10,000,000.00	8.86%	否
2	武汉市黄陂区农业技术推广服务中心	6,977,000.00	6.18%	否
3	大冶市种植业服务中心	4,984,000.00	4.42%	否
4	成刚华	3,570,000.00	3.16%	否
5	武宁县农业农村局	3,560,000.00	3.16%	否
合计		29,091,000.00	25.78%	-

**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	中垦锦绣华农武汉科技有限公司	11,519,213.00	14.64%	否
2	武汉金山饲料有限公司	11,013,266.00	13.99%	否

3	武汉金丰源农资连锁配送有限公司	9,723,780.80	12.36%	否
4	湖北泓通肥业有限公司	5,170,969.60	6.57%	否
5	岳阳渔之源生物科技有限公司	3,935,736.00	5.00%	否
合计		41,362,965.40	52.56%	-

### (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	16,028,008.85	-3,777,276.50	524.33%
投资活动产生的现金流量净额	-16,723,636.78	-5,165,954.53	-223.73%
筹资活动产生的现金流量净额	5,082,885.63	4,621,961.94	9.97%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期比去年同期增加 524.33%，主要系经营回款增加、支付供应商货款相对减少所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本期比去年同期减少 223.73%，主要系构建固定资产支出增加所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本期比去年同期增加 9.97%，主要系银行借款增加所致。

## 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
湖北垄上缘种业科技有限公司	控股子公司	经营农作物种子	5,000,000.00	8,021,025.84	1,026,628.08	18,610,871.17	-683,724.74
湖北天富来环保科技有限公司	控股子公司	生物有机肥、有机无机复混	5,000,000.00	18,230,893.95	3,841,250.48	3,835,926.53	264,779.42

司		肥生 产					
优冉 绿色 生物 (武 汉) 有限 公司	控 股 子 公 司	市 场 开 发 及 产 品 销 售	5,000,000.00	1,275,939.82	783,347.07	813,719.25	-1,166,652.93
活源 农业 生物 科技 (浠 水) 有限 公司	控 股 子 公 司	农 产 品 生 产 加 工	5,000,000.00	2,654,344.67	1,892,494.67	0	-7,505.33

#### 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
1、税收优惠不能持续风险	<p>公司于2008年10月、2011年10月、2014年10月、2017年11月、2020年12月、2023年10月取得高新技术企业证书，按照相关规定公司享受高新技术企业税收优惠，即企业所得税减按15%征收，如果高新技术企业证书到期后不能重新通过认证，将不能享受高新技术企业税收优惠，对公司盈利能力产生重大影响。</p> <p>应对措施：在高新技术企业证书到期前，公司积极组织申报高新技术企业重新认证，确保享受高新技术企业税收优惠。</p>

	<p>同时，公司一直致力于对高毛利、新产品的开发，而且从产品销售模式上也在进行调整，加大直销的力度，通过技术服务提升产品附加值，这些方面可以抵消税收优惠政策取消的风险。</p>
2、核心技术泄密风险	<p>公司目前拥有微生物菌剂菌种选配及生产技术、微生物高密度液体发酵技术、微生物稳定剂型生产技术等多项核心技术，公司核心技术的储备是公司持续保持行业技术领先的源动力。目前，公司核心技术主要掌握在公司董事长及核心技术人员手中，若发生核心技术人员流动，公司可能会面临核心技术泄密导致核心技术被复制的风险。</p> <p>应对措施：公司目前核心技术主要由徐维烈、杨涛、袁庆丰等核心技术人员掌握，他们均持有公司股份，且均在公司工作十年以上。公司通过共同发展来稳定技术人员，同时公司对核心技术人员提供良好的发展平台和较好的薪酬福利体系，通过感情、待遇和平台稳定人员；此外，公司还与每位核心技术人员均签订有保密协议与限制同业竞争协议，通过法律来进行保护技术。</p>
3、应收账款风险	<p>报告期末公司应收账款账面价值为 53,703,913.23 元，应收账款符合公司预期和历年惯例，应收客户大多数为政府、基地大户或老经销商，大多与公司保持了长期稳定的合作关系，但若公司催收不力，公司将面临较大的应收账款回收风险。</p> <p>应对措施：公司将加强应收账款管理，建立客户资信等级制度，确定相应的赊销额度，限定应收账款规模；将应收账款的回收工作落实到人，制度严格的考核制度，将应收账款的回收做为销售人员提成工资的结算前提，促进应收账款及时回收，防止坏账损失的发生。报告期内公司继续对账龄较长又拒不履行付款的客户通过法律途径进行清收。</p>
4、行业竞争加剧风险	<p>有机肥、生物有机肥行业属于朝阳行业，受到国家政策的大力扶持，处于快速发展期，行业广阔的市场前景势必会吸引很多资金、化肥生产企业和大量新厂商加入，由于行业进入门槛低、生产企业分散、行业集中度低、市场竞争激烈，导致产品质量良莠不齐，甚至以次充好，价格差异大，在肥料产品效能无法用眼识别和行业监管尚不完善的情况下，低价产品冲击市场仍然会长期存在，这在一定程度上影响了市场的正常竞争，行业未来可能面临市场竞争加剧的风险。</p> <p>应对措施：公司始终在新产品研发、技术创新加大投入，通过开发有竞争力的新产品占领市场，同时继续保持生物肥行业技术领先地位，以技术应对竞争，加强在市场开发和客户服务；并且，公司董事长徐维烈先生同时担任中国渔业协会副会长、中国农业微生物专业委员会委员和湖北省肥料应用协会理事长等，公司将利用自身在行业内的影响力，通过政策等层面来引导行业标准的制订，提高行业准入门槛、促进规范竞争和行业发展。</p>
5、公司治理风险	<p>随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理提出了更高的要求。因此，</p>

	<p>公司未来经营中存在因内部管理不善，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司将严格按照《公司法》等法律法规和《公司章程》的相关规定规范运作，健全公司治理结构和机制，不断完善公司的股东大会、董事会、监事会的运作机制，完善信息披露机制，提高公司运行管理信息化水平，健全公司财务制度和内控制度。同时，公司的薪酬体系将吸引到更优秀管理和技术人才加盟公司，促进经营管理水平的提升。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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.(六)
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

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		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助	-	-
提供担保		
委托理财		
接受担保	60,000,000.00	56,380,000.00
接受财务资助	10,000,000.00	4,700,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

上述关联担保及关联借款为公司纯受益行为，公司无需向关联方支付对价，属于关联方对公司发展的支持行为，不存在损害公司和其他股东利益的情形。2023年4月20日公司第三届董事会第十一次会议审议通过了《关于预计2023年度关联交易额度的议案》（公告编号2023-004）。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施**

报告期内，公司实施员工持股计划，对公司董监高及核心员工等14人定向发行股票615,000股，截止期末，该计划尚在实施中。

**(五) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年9月23日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺尽量避免或减少关联交易	正在履行中
其他股东	2015年9月23日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺尽量避免或减少关联交易	正在履行中
董监高	2015年9月23日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺尽量避免或减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月23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9月23日	-	挂牌	资金占用承诺	避免占用公司资金	正在履行中
实际控制	2015年9	-	挂牌	挂牌前员	如需补缴挂牌	正在履行中

人或控股股东	月 23 日			工社保费用补缴承诺	前员工社保费用，实际控制人承诺承担全部费用	
实际控制人或控股股东	2015 年 9 月 23 日	-	挂牌	承诺足额缴纳土地出让金	承诺督促公司按期足额缴纳并办理土地使用权证	已履行完毕

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	55,410,203.98	24.69%	银行贷款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	7,066,686.86	3.15%	银行贷款抵押
<b>总计</b>	-	-	62,476,890.84	27.84%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

权利受限资产用于公司向银行贷款抵押，补充了流动资金，有利于公司发展，对公司无不利影响。

## 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	28,179,118	57.82%	0	28,179,118	57.82%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,323,699	12.96%	1,010,000	7,333,699	15.05%	
	董事、监事、高管	5,963,986	12.24%		5,963,986	12.24%	
	核心员工	0	0%		0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,558,441	42.18%	0	20,558,441	42.18%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,804,898	32.43%	0	15,804,898	32.43%	
	董事、监事、高管	17,591,961	36.10%	0	17,591,961	36.10%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		48,737,559	-	0	48,737,559	-	
普通股股东人数							45

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内控股股东、实际控制人增持股份 1,010,000 股，合计持股比例为 47.48%。

#### (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	徐维烈	21,073,197	0	21,073,197	43.24%	15,804,898	5,268,299	0	0
2	倪如宝	3,633,099	0	3,633,099	7.45%	1,841,480	1,791,619	0	3,633,099
3	武汉中科农发	2,906,499	0	2,906,499	5.96%	0	2,906,499	0	0

	创业投资有限公司								
4	南昌中科高新创业投资中心（有限合伙）	2,906,499	0	2,906,499	5.96%	0	2,906,499	0	0
5	江西中科萍钢创业投资有限公司	2,906,499	0	2,906,499	5.96%	0	2,906,499	0	0
6	龙洋	2,906,499	0	2,906,499	5.96%	0	2,906,499	0	0
7	宜兴市中科官林创业投资有限公司	2,179,867	0	2,179,867	4.47%	0	2,179,867	0	0
8	梅芳	1,055,400	1,010,000	2,065,400	4.24%	0	2,065,400	0	0
9	刘继承	1,600,000	0	1,600,000	3.28%	1,200,000	400,000	0	0
10	唐梦华	1,200,000	0	1,200,000	2.46%	0	1,200,000	0	0
<b>合计</b>		42,367,559	1,010,000	43,377,559	88.98%	18,846,378	24,531,181	0	3,633,099

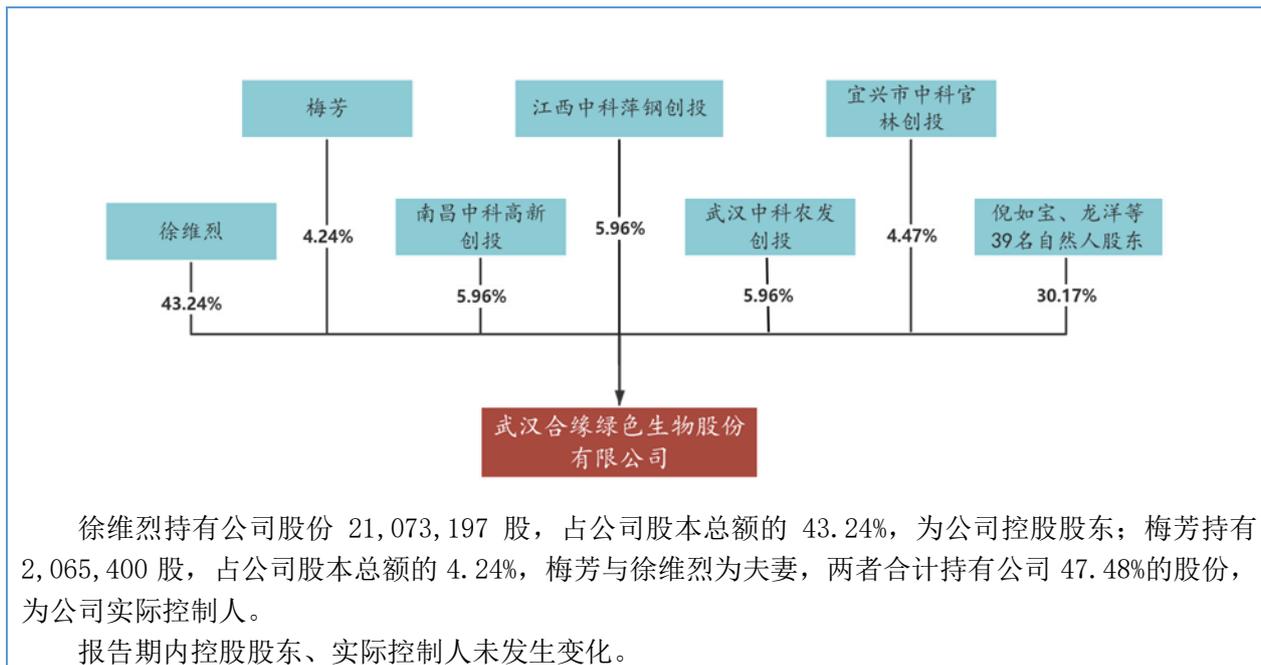
普通股前十名股东间相互关系说明：

徐维烈、梅芳系夫妻；武汉中科农发创业投资有限公司、南昌中科高新创业投资中心（有限合伙）、江西中科萍钢创业投资有限公司、宜兴市中科官林创业投资有限公司四家基金管理人均为中科招商投资管理集团股份有限公司；其余股东间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否



### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (七) 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2023年10月31日	-	4.00	3,115,000	特定对象	不适用	12,460,000.00	补充流动资金

截止期末，该股票发行方案尚在实施中。

#### (八) 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				
徐维烈	董事长	男	1961年4月	2021年9月22日	2024年9月21日	21,073,197	0	21,073,197	43.24%
杨锐	董事	男	1987年1月	2021年9月22日	2024年9月21日	0	0	0	0%
杨涛	董事、总经理	男	1979年12月	2021年9月22日	2024年9月21日	762,750	0	762,750	1.57%
刘继承	董事	男	1966年2月	2021年9月22日	2024年9月21日	1,600,000	0	1,600,000	3.28%
李子依	董事、财务总监、董事会秘书	男	1972年10月	2021年9月22日	2024年9月21日	50,000	0	50,000	0.10%
张业成	监事会主席	男	1986年3月	2021年9月22日	2024年9月21日	20,000	0	20,000	0.04%
袁庆丰	职工监事	男	1977年9月	2021年9月22日	2024年9月21日	50,000	0	50,000	0.10%
林双木	监事	女	1987年4月	2021年9月22日	2024年9月21日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

杨锐董事、林双木监事系武汉中科农发创业投资有限公司、南昌中科高新创业投资中心（有限合伙）、江西中科萍钢创业投资有限公司、宜兴市中科官林创业投资有限公司等4名机构股东委派，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间均无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理	6	1	0	7
生产	13	11	0	24
技术	13	0	2	11
销售	16	3	0	19
财务	6	2	0	8
员工总计	54	17	2	69

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	5	6
本科	16	21
专科	17	11
专科以下	15	31
员工总计	54	69

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、薪酬政策：依据《中华人民共和国劳动法》相关法规、规范性文件，公司与所有员工签订《劳动合同》，按时足额向员工支付薪资及奖励。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理相关社会保险及商业险等；
- 2、培训计划：公司建立了完善的培训制度，制定详细的年度及月度培训计划，采取内部培训及外部培训相结合的模式，为员工提供全方位的在职培训，提升员工的业务素养及工作能力；
- 3、离退休人员：报告期内公司不存在承担离退休人员薪酬情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
左建群	新增	市场部长	0	0	0
余娜	新增	副总经理	0	0	0
姚皓	新增	销售业务经理	0	0	0
王林	新增	大区经理	0	0	0
熊华朝	新增	销售经理	0	0	0
胡雄	新增	销售经理	0	0	0

周莉	新增	财务经理	0	0	0
杨欣悦	新增	会计主管	0	0	0
唐俊俏	新增	办公室主任	0	0	0
李道龙	新增	销售经理兼子公司法人	0	0	0
刘咏	新增	销售经理	0	0	0
杨国桂	新增	销售经理兼子公司法人	0	0	0
程志峰	新增	生产骨干	0	0	0
徐珊	新增	行政专员	0	0	0
刘阳	新增	生产基地经理	0	0	0
周继鑫	新增	科研实验室主任	0	0	0

#### 核心员工的变动情况

报告期新增认定核心员工 16 人，对公司未来可持续发展具有积极作用。

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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，公司按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，已建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。股东大会、董事会、监事会和管理层均能够按照法律及法规要求，履行各自权利和义务，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。截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理符合相关法规的要求。

公司依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权、参与权、质询权和表决权等权利。同时，公司建立了完善的投资者关系管理制度等内部管理制度，公司历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均严格依照《公司法》《公司章程》及其他法律法规的规定执行，能够确保全体股东，尤其是中小股东享有平等地位，充分行使股东权利。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立供应、销售部门和渠道，独立核算和决策，独立承担责任与风险。除本公司外，公司控股股东及实际控制人未投资其他企业，不存在影响公司经营自主权的完整性、独立性的关联关系。

2、资产独立。公司的主要财产权属明晰，由公司实际控制和使用，公司的主要资产不存在被控股股东占用的情况。

3、人员独立。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司与员工签订有劳动合同，并且按时向员工发放工资，为员工缴纳社会保险。公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生。

4、财务独立。公司成立了独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策。

5、机构独立。公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，公司独立行使经营管理职权。同时，公司设有财务部、办公室、后勤部、科研中心、技术部、采购物流部、拓展部、市场部、营销部等部门，各部门均已建立了较为完备的规章制度。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，能够按规定进行会计核算，会计工作能真实地反映出公司当年度的经营情况和财务状况。公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，不断完善公司财务管理体系，并建立了财务预算体系，对公司部门费用进行预算控制和考核，能够依法合规的进行财务管理工作。公司制定了较为完备的《公司章程》和《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》等各项内部控制制度，建立了完善的内部控制体系。

## 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 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <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）0101949 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	武汉市中北路 166 号长江产业大厦 17-18 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	彭翔	唐婷
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	
审 计 报 告		
众环审字（2024）0101949 号		
<p>武汉合缘绿色生物股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了武汉合缘绿色生物股份有限公司（以下简称“合缘生物公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了合缘生物公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于合缘生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>合缘生物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年报报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> <p>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。</p>		

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督合缘生物公司的财务报告过程。

#### 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，就可能导致对合缘生物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致合缘生物公司不能持续经营。

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

（六）就合缘生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

彭翔

中国注册会计师：

唐婷

中国·武汉

2024年4月22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	六、1	9,782,930.26	5,395,672.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	53,703,913.23	65,476,024.27
应收款项融资			
预付款项	六、3	2,592,246.55	8,371,535.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	2,885,433.05	1,971,718.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	7,661,120.82	3,185,122.58
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	293,704.56	153,901.90
<b>流动资产合计</b>		<b>76,919,348.47</b>	<b>84,553,975.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、8	6,248,724.18	
固定资产	六、9	122,936,767.35	107,776,229.77
在建工程	六、10	3,631,564.10	6,164,737.45
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	六、11	7,066,686.86	7,251,655.70
开发支出	七、1	654,339.00	
商誉	六、12		
长期待摊费用	六、13	37,274.83	244,774.39
递延所得税资产	六、14	5,634,223.27	4,461,506.09
其他非流动资产	六、15	1,273,785.40	119,700.00
<b>非流动资产合计</b>		147,483,364.99	126,018,603.40
<b>资产总计</b>		224,402,713.46	210,572,578.62
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、16	26,013,424.16	15,519,219.45
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	22,138,144.50	5,920,261.82
预收款项			
合同负债	六、18	8,233,121.01	2,532,781.25
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	610,457.35	379,105.31
应交税费	六、20	2,293,351.36	1,197,429.13
其他应付款	六、21	6,716,830.94	8,527,965.59
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	125,659.17	9,814,523.06
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		66,130,988.49	43,891,285.61
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、23	4,800,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益	六、24		551,186.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,800,000.00	551,186.67
<b>负债合计</b>		70,930,988.49	44,442,472.28
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、25	48,737,559.00	48,737,559.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	117,493,675.49	117,493,675.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	1,853,401.66	1,853,401.66
一般风险准备			
未分配利润	六、28	-15,414,031.09	-2,709,378.90
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		152,670,605.06	165,375,257.25
少数股东权益		801,119.91	754,849.09
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		153,471,724.97	166,130,106.34
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		224,402,713.46	210,572,578.62

法定代表人：徐维烈

主管会计工作负责人：李子依

会计机构负责人：周莉

## （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		7,512,150.72	4,747,095.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	50,533,699.15	64,967,286.08
应收款项融资			
预付款项		2,107,746.57	7,412,829.21
其他应收款	十六、2	15,913,763.56	8,199,509.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		4,987,037.13	1,741,078.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		244,089.21	153,901.90
<b>流动资产合计</b>		<b>81,298,486.34</b>	<b>87,221,700.59</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	8,510,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,248,724.18	
固定资产		111,480,827.59	107,048,762.01
在建工程		1,815,684.25	2,551,639.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,066,686.86	7,251,655.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		37,274.83	244,774.39
递延所得税资产		5,634,223.27	4,461,506.09
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>140,793,420.98</b>	<b>122,558,337.44</b>
<b>资产总计</b>		<b>222,091,907.32</b>	<b>209,780,038.03</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		26,013,424.16	15,519,219.45
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		21,504,334.09	5,726,006.62
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		424,530.60	265,604.52
应交税费		2,261,689.66	1,195,221.66
其他应付款		4,916,326.92	8,527,965.59
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,607,938.05	1,777,028.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		125,659.17	9,814,523.06

其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		62,853,902.65	42,825,568.90
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		4,800,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			551,186.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,800,000.00	551,186.67
<b>负债合计</b>		67,653,902.65	43,376,755.57
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		48,737,559.00	48,737,559.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		117,493,675.49	117,493,675.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,853,401.66	1,853,401.66
一般风险准备			
未分配利润		-13,646,631.48	-1,681,353.69
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		154,438,004.67	166,403,282.46
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		222,091,907.32	209,780,038.03

### （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>		112,836,276.18	102,042,492.42
其中：营业收入	六、29	112,836,276.18	102,042,492.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		104,871,598.71	93,987,656.85
其中：营业成本	六、29	82,193,957.68	71,823,235.31
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、30	214,432.89	201,185.03
销售费用	六、31	4,362,442.20	4,946,462.39
管理费用	六、32	10,663,706.51	9,476,920.15
研发费用	六、33	6,114,164.57	6,651,615.76
财务费用	六、34	1,322,894.86	888,238.21
其中：利息费用		1,336,458.66	884,806.96
利息收入		26,325.88	16,925.16
加：其他收益	六、35	2,438,728.20	2,178,344.52
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-23,715,972.13	-7,708,353.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-4,436.78	-579,254.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-13,317,003.24	1,945,571.97
加：营业外收入	六、38	32,485.00	355,621.94
减：营业外支出	六、39	51.80	81,410.90
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-13,284,570.04	2,219,783.01
减：所得税费用	六、40	273,811.33	85,763.48
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-13,558,381.37	2,134,019.53
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）		-13,558,381.37	2,134,019.53
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-853,729.18	-229,146.99
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,704,652.19	2,363,166.52

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-13,558,381.37	2,134,019.53
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,704,652.19	2,363,166.52
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-853,729.18	-229,146.99
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.26	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.26	0.05

法定代表人：徐维烈

主管会计工作负责人：李子依

会计机构负责人：周莉

#### （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>	十六、4	93,909,239.27	89,152,719.34
减：营业成本	十六、4	65,721,339.16	59,952,280.69
税金及附加		212,080.61	201,185.03
销售费用		3,370,460.81	4,517,000.30
管理费用		9,376,945.45	8,643,343.89
研发费用		5,679,858.87	6,381,530.66
财务费用		1,325,002.86	888,499.60
其中：利息费用		1,336,458.66	884,629.19
利息收入		20,077.00	14,912.40
加：其他收益		2,438,728.20	2,176,227.13

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-22,386,043.52	-7,622,361.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-187.65	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-11,723,951.46	3,122,745.11
加：营业外收入		32,485.00	355,621.00
减：营业外支出			1,410.90
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-11,691,466.46	3,476,955.21
减：所得税费用		273,811.33	85,763.48
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-11,965,277.79	3,391,191.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,965,277.79	3,391,191.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-11,965,277.79	3,391,191.73
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.25	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.25	0.07

(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		105,333,759.66	77,595,918.01
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	9,037,441.47	3,029,190.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>114,371,201.13</b>	<b>80,625,108.59</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		73,852,926.89	68,684,261.77
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,747,919.61	3,692,492.01
支付的各项税费		733,206.61	234,256.12
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	17,009,139.17	11,791,375.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>98,343,192.28</b>	<b>84,402,385.09</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,028,008.85</b>	<b>-3,777,276.50</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,723,636.78	5,674,393.49

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-508,438.96
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		16,723,636.78	5,165,954.53
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-16,723,636.78	-5,165,954.53
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		900,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		900,000.00	
取得借款收到的现金		31,000,000.00	15,540,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		31,900,000.00	15,540,000.00
偿还债务支付的现金		25,400,000.00	10,040,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,417,114.37	878,038.06
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		26,817,114.37	10,918,038.06
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		5,082,885.63	4,621,961.94
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		4,387,257.70	-4,321,269.09
加：期初现金及现金等价物余额		5,395,672.56	9,716,941.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		9,782,930.26	5,395,672.56

法定代表人：徐维烈

主管会计工作负责人：李子依

会计机构负责人：周莉

## (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		92,183,734.25	67,635,812.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,331,182.70	8,486,140.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		99,514,916.95	76,121,952.76
购买商品、接受劳务支付的现金		58,454,379.19	58,588,522.18
支付给职工以及为职工支付的现金		4,789,865.63	3,098,648.44
支付的各项税费		690,520.85	234,256.12
支付其他与经营活动有关的现金		25,598,032.38	21,309,071.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		89,532,798.05	83,230,498.43
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		9,982,118.90	-7,108,545.67
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,889,949.50	1,483,440.00
投资支付的现金		3,510,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		11,399,949.50	2,483,440.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-11,399,949.50	-2,483,440.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		31,000,000.00	15,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		31,000,000.00	15,500,000.00
偿还债务支付的现金		25,400,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,417,114.37	877,860.29
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		26,817,114.37	10,877,860.29
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,182,885.63	4,622,139.71
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,765,055.03	-4,969,845.96
加：期初现金及现金等价物余额		4,747,095.69	9,716,941.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,512,150.72	4,747,095.69

## (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	48,737,559.00				117,493,675.49				1,853,401.66		-2,709,378.90	754,849.09	166,130,106.34
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	48,737,559.00				117,493,675.49				1,853,401.66		-2,709,378.90	754,849.09	166,130,106.34
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											-12,704,652.19	46,270.82	-12,658,381.37
(一) 综合收益总额											-12,704,652.19	-853,729.18	-13,558,381.37
(二) 所有者投入和减少资本												900,000.00	900,000.00
1. 股东投入的普通股												900,000.00	900,000.00

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

2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	48,737,559.00			117,493,675.49			1,853,401.66		-15,414,031.09	801,119.91	153,471,724.97	

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	48,737,559.00			117,493,675.49				1,853,401.66		-5,072,545.42		163,012,090.73	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	48,737,559.00			117,493,675.49				1,853,401.66		-5,072,545.42		163,012,090.73	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										2,363,166.52	754,849.09	3,118,015.61	
(一) 综合收益总额										2,363,166.52	-229,146.99	2,134,019.53	
(二) 所有者投入和减少资本											983,996.08	983,996.08	
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												983,996.08	983,996.08
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本期末余额</b>	48,737,559.00				117,493,675.49				1,853,401.66		-2,709,378.90	754,849.09	166,130,106.34

法定代表人：徐维烈

主管会计工作负责人：李子依

会计机构负责人：周莉

(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	48,737,559.00				117,493,675.49				1,853,401.66		-1,681,353.69	166,403,282.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	48,737,559.00				117,493,675.49				1,853,401.66		-1,681,353.69	166,403,282.46
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-11,965,277.79	-11,965,277.79
(一) 综合收益总额											-11,965,277.79	-11,965,277.79
(二) 所有者投入和减少												

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

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	48,737,559.00				117,493,675.49				1,853,401.66		-13,646,631.48	154,438,004.67

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	48,737,559.00				117,493,675.49				1,853,401.66		-5,072,545.42	163,012,090.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	48,737,559.00				117,493,675.49				1,853,401.66		-5,072,545.42	163,012,090.73
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											3,391,191.73	3,391,191.73
(一) 综合收益总额											3,391,191.73	3,391,191.73
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权												

益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	48,737,559.00				117,493,675.49				1,853,401.66		-1,681,353.69	166,403,282.46

# 武汉合缘绿色生物股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 企业注册地、组织形式和总部地址

##### 1、设立时

武汉合缘绿色生物股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系 2002 年 8 月 23 日经批准成立的企业,由徐维烈、鲁保贵、万成文 3 位自然人均以实物资产共同出资设立,注册资本为 1,180,000.00 元,其中,徐维烈出资 708,000.00 元,占比 60.00%;鲁保贵出资 295,000.00 元,占比 25.00%;万成文出资 177,000.00 元,占比 15.00%。合缘生物成立时法定代表人徐维烈;合缘生物地址湖北省洪山区珞狮南路特 1 号;领取注册号 4201002175602 的企业法人营业执照。合缘生物设立出资经武汉公衡会计师事务所有限责任公司审验,并于 2002 年 8 月 21 日出具公会验字[2002]130 号《验资报告》。设立出资实物资产经武汉公衡会计师事务所有限责任公司出具公会评字[2002]062 号《评估报告》评估备案。

##### 2、第一次增资和第一次股权变更

2003 年 4 月 30 日,依据合缘生物董事会决议和修改后的合缘生物章程规定,增加注册资本 30,000,000.00 元,新增注册资本 30,000,000.00 元由徐维烈、万成文、李乐文 3 位自然人以实物资产出资,其中,徐维烈增资 25,795,000.00 元(实际出资 25,815,000.00 元,溢价 20,000.00 元),万成文增资 1,382,000.00 元,李乐文增资 2,823,000.00 元;同时,鲁保贵将对合缘生物出资 295,000.00 元所对应的股权转让给李乐文。该次出资经湖北伟业会计师事务所有限责任公司审验,并出具鄂伟业验字[2003]第 0242 号《验资报告》。该次出资实物资产经武汉中天资产评估事务所出具武中评[2003]第 051 号《资产评估报告书》评估备案。此次增资以及股权变更后,注册资本变更为 31,180,000.00 元,其中,徐维烈出资 26,503,000.00 元,占比 85.00%;万成文出资 1,559,000.00 元,占比 5.00%;李乐文出资 3,118,000.00 元,占比 10.00%。

##### 3、第二次股权变更

2007 年 3 月 16 日,万成文将对合缘生物出资 1,559,000.00 元所对应的股权转让给徐维

---

烈。此次股权变更后，徐维烈出资 28,062,000.00 元，占比 90.00%；李乐文出资 3,118,000.00 元，占比 10.00%。

#### 4、第三次股权变更

2008 年 7 月 18 日，李乐文将对合缘生物出资 3,118,000.00 元所对应的股权转让给徐维烈；徐维烈将对合缘生物出资 935,400.00 元所对应的股权转让给彭生平。同日，武汉市工商局核发新的《企业法人营业执照》，将公司注册号变更为 420100000097154。此次股权变更后，徐维烈出资 30,244,600.00 元，占比 97.00%；彭生平出资 935,400.00 元，占比 3.00%。

#### 5、第二次增资和第四次股权变更

2012 年 5 月 25 日由倪如宝实际缴纳新增出资额人民币 25,000,000.00 元、武汉中科农发创业投资有限公司实际缴纳新增出资额人民币 20,000,000.00 元、南昌中科高新创业投资中心（有限合伙）实际缴纳新增出资额人民币 20,000,000.00 元、江西中科萍钢创业投资有限公司实际缴纳新增出资额人民币 20,000,000.00 元、宜兴市中科官林创业投资有限公司实际缴纳新增出资额人民币 15,000,000.00 元、新疆唯通股权投资管理合伙企业（有限合伙）实际缴纳新增出资额人民币 20,000,000.00 元，合计缴纳新增出资额 120,000,000.00 元，均为货币出资，出资额中人民币 14,707,559.00 元作为认缴出资增加注册资本，其余人民币 105,292,441.00 元作为资本溢价。此次增资后，徐维烈出资人民币 30,244,600.00 元，占比 65.91%、倪如宝出资人民币 3,064,072.00 元，占比 6.68%、武汉中科农发创业投资有限公司、南昌中科高新创业投资中心（有限合伙）、江西中科萍钢创业投资有限公司、新疆唯通股权投资管理合伙企业（有限合伙）4 家各出资人民币 2,451,260.00 元，各占比 5.34%、宜兴市中科官林创业投资有限公司出资人民币 1,838,447.00 元，占比 4.01%、彭生平出资人民币 935,400.00 元，占比 2.04%。该项出资由天职国际会计师事务所有限公司于 2012 年 5 月 25 日出具了天职汉 ZH[2012]235 号《验资报告》。2012 年 6 月 21 日，公司在武汉市工商行政管理局东湖分局办理了工商变更登记手续。

#### 6、第五次股权变更

2012 年 6 月 22 日，合缘生物召开股东会议，同意彭生平将所持公司全部股权（2.0385%，48 对应出资额 935,400.00 元）转让给梅芳。2012 年 7 月 10 日，公司在武汉市工商行政管理局东湖分局办理工商变更登记手续，变更后，法人股东出资占比不变，武汉中科农发创业投资有限公司、南昌中科高新创业投资中心（有限合伙）、江西中科萍钢创业投资有限公司、新疆唯通股权投资管理合伙企业（有限合伙）4 家各对应出资额人民

---

币 2,451,260.00 元，各占比 5.34%、宜兴市中科官林创业投资有限公司对应出资额人民币 1,838,447.00 元，占比 4.01%；自然人股东变更为倪如宝对应出资额人民币 3,064,072.00 元，占比 6.68%，徐维烈对应出资额人民币 30,244,600.00 元，占比 65.91%，梅芳对应出资额人民币 935,400.00 元，占比 2.04%。

#### 7、第六次股权变更

2012 年 12 月 12 日，合缘生物召开股东会议，同意徐维烈将所持合缘生物 3.4868%（对应出资额 1,600,000.00 元）、0.9807%（对应出资额 450,000.00 元）、0.9807%（对应出资额 450,000.00 元）、2.5061%（对应出资额 1,150,000.00 元）分别转让给刘继承、范中良、杨涛、徐纪学；同意徐维烈先生将所持合缘生物 65.91% 股权中的 7.0389%（对应出资额 3,230,000.00 元）转让给武汉合缘股权投资管理中心（有限合伙）；同意合缘生物将注册地址变更为东湖新技术开发区光谷八路 101 号。

#### 8、第三次增资和第七次股权变更

2015 年 6 月 24 日，合缘生物召开股东会议，同意刘仙芝以货币资金 3,600,000.00 元增资（600,000.00 元计入实收资本，3,000,000.00 元计入资本公积）；同意唐梦华以货币资金 5,400,000.00 元增资（900,000.00 元计入实收资本，4,500,000.00 元计入资本公积）；同意余锋以货币资金 1,500,000.00 元增资（250,000.00 元计入实收资本，1,250,000.00 元计入资本公积）；同意王爱国以货币资金 6,600,000.00 元增资（1,100,000.00 元计入实收资本，5,500,000.00 元计入资本公积）。同意股东徐维烈将持有的武汉合缘绿色生物股份有限公司 569,027.00 元出资额、455,239.00 元出资额、455,239.00 元出资额、455,239.00 元出资额、455,239.00 元出资额、341,420.00 元出资额分别转让给倪如宝、武汉中科农发创业投资有限公司、南昌中科高新创业投资中心（有限合伙）、江西中科萍钢创业投资有限公司、新疆唯通股权投资管理合伙企业（有限合伙）、宜兴市中科官林创业投资有限公司。同意股东武汉合缘股权投资管理中心（有限合伙）将持有的 3,230,000.00 元出资转让给徐海勇等 27 名自然人。

#### 9、2015 年 9 月整体变更为股份有限公司

2015 年 8 月 21 日，合缘生物召开股东会，全体股东一致同意以整体变更方式设立武汉合缘绿色生物股份有限公司，发起人股东为原有限公司股东。

此次股改由天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具天职业字[2015]12694 号审计报告，合缘生物以截至 2015 年 7 月 31 日经审计的账面净资产人民币 166,231,234.49 元为基础，折成股本 4,873.7559 万股，其余 117,493,675.49 元计入资本公

积。

2015年9月11日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了报告号为天职业字[2015]13731号的《验资报告》。

2015年9月30日，公司在武汉市工商行政管理局注册登记，并领取新的《企业法人营业执照》。

2016年3月23日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为836580，证券简称为“合缘生物”。

2023年12月29日，根据中国证券登记结算有限责任公司北京分公司提供的证券持有人名册信息股东信息如下：

股东名称	股东类型	持有数量	持股比例%
徐维烈	自然人	21,073,197.00	43.2381
倪如宝	自然人	3,633,099.00	7.4544
龙洋	自然人	2,906,499.00	5.9636
南昌中科高新创业投资中心(有限合伙)	法人	2,906,499.00	5.9636
江西中科萍钢创业投资有限公司	法人	2,906,499.00	5.9636
武汉中科农发创业投资有限公司	法人	2,906,499.00	5.9636
宜兴市中科官林创业投资有限公司	法人	2,179,867.00	4.4727
梅芳	自然人	2,065,400.00	4.2378
刘继承	自然人	1,600,000.00	3.2829
唐梦华	自然人	1,200,000.00	2.4622
徐纪学	自然人	1,150,000.00	2.3596
范中良	自然人	920,000.00	1.8877
刘仙芝	自然人	800,000.00	1.6414
杨涛	自然人	762,750.00	1.565
王爱国	自然人	400,000.00	0.8207
张薇	自然人	350,000.00	0.7181
张君	自然人	174,851.00	0.3588
胡永久	自然人	100,000.00	0.2052
陆旅	自然人	100,000.00	0.2052

胡定志	自然人	80,000.00	0.1641
罗先奎	自然人	50,000.00	0.1026
徐运珍	自然人	50,000.00	0.1026
徐海勇	自然人	50,000.00	0.1026
田中新	自然人	50,000.00	0.1026
袁庆丰	自然人	50,000.00	0.1026
李子依	自然人	50,000.00	0.1026
李凡	自然人	33,152.00	0.0680
王建华	自然人	30,000.00	0.0616
高光明	自然人	30,000.00	0.0616
关四平	自然人	30,000.00	0.0616
朱连方	自然人	22,000.00	0.0451
徐旭鸿	自然人	20,000.00	0.041
张业成	自然人	20,000.00	0.041
徐世强	自然人	15,000.00	0.0308
徐胜祥	自然人	5,000.00	0.0103
刘彦	自然人	4,700.00	0.0096
陆志胜	自然人	3,800.00	0.0078
靖松龄	自然人	3,248.00	0.0067
卢津	自然人	2,000.00	0.0041
潘俊明	自然人	1,899.00	0.0039
王益芬	自然人	600	0.0012
虞贤明	自然人	500	0.0010
程志龙	自然人	300	0.0006
王方洋	自然人	100	0.0002
罗攻武	自然人	100	0.0002
合计		48,737,559.00	100.00

合缘生物实际控制人为自然人徐维烈、梅芳。

---

公司注册地为武汉市东湖新技术洪山区珞狮南路 519 号明泽丽湾 2 栋 1501,1502,1504 号。统一社会信用代码为 91420100741412715J。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事许可项目：肥料、饲料添加剂、饲料生产；测绘服务；食用菌菌种生产、进出口、经营、检验；农作物种子经营、进出口、检验；主要农作物种子生产及一般项目：肥料研发、销售；复合微生物肥料研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广与农业相关技术（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

本财务报表已经本公司董事会于 2024 年 4 月 22 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团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 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、金融资产减值等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”、10、

金融资产减值各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

### 1、 会计期间

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

### 2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、 记账本位币

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

### 4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于50.00万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产2%或金额大于80.00万元以上
重要的在建工程	50.00万元人民币

### 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

---

并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2） 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部

---

分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## **6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **(1) 控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### **(2) 合并财务报表编制的方法**

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调

---

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置

---

部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## **7、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## **8、现金及现金等价物的确定标准**

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

## **9、金融工具**

---

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

##### ①以摊余成本计量的金融资产

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

##### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

##### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

#### (2) 金融负债的分类、确认和计量

---

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及

---

未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用

---

数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

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

### 10、 金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1:	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2:	指对公司的关联方往来等

#### ②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的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用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应收款项融资外，本集团参考历史信用损失经验，结合当前

状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1:	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2:	指对公司的关联方往来等

## 11、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、在产品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价；库存商品按个别计价法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

- 
- (4) 存货的盘存制度为永续盘存制
  - (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、 合同资产

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

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

## 13、 持有待售资产和处置组

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

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

---

誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

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

#### **14、 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

##### **(1) 投资成本的确定**

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有

---

被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

## ②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

## ③收购少数股权

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

---

公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的

---

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

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

## **15、 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

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

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

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

## 16、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20—40	4.00	2.40—4.80
机器设备	年限平均法	5—12	5.00	7.92—19.00
运输设备	年限平均法	5—10	5.00	9.50—19.00
电子设备及其他	年限平均法	3—10	5.00	9.50—31.67

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

---

## 17、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 18、 借款费用

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

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

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

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

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

## 19、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

---

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

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

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

## （2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括基地改造开支、厂房改造工程。长期待摊费用在预

---

计受益期间按直线法摊销。

## 21、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

---

## 23、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

## 24、 预计负债

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

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

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合

---

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

## （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 25、 股份支付

### （1） 股份支付的会计处理方法

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

#### ① 以权益结算的股份支付

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

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

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

#### ② 以现金结算的股份支付

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

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

## (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

## (3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 26、 优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他

---

方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 27、 收入

收入，是本集团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。本集团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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团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，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团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，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售所有商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，商品已经发出并收到客户签回的送货单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

## **28、 合同成本**

本集团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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

## **29、 政府补助**

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资

---

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

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

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

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

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

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

---

### 30、 递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 当期所得税

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

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得

---

足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4） 所得税的抵销

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

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

## 31、 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为机器设备。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团采取简化处理方法，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） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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。

## 32、 其他重要的会计政策和会计估计

### （1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待

---

售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

### **33、 重要会计政策、会计估计的变更**

#### **(1) 会计政策变更**

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

#### **(2) 会计估计变更**

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

### **34、 重大会计判断和估计**

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### **(1) 收入确认**

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

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当

---

期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## （2） 租赁

### ①租赁的识别

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

### ②租赁的分类

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

### ③租赁负债

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

## （3） 金融资产减值

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

## （4） 存货跌价准备

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

## （5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估

---

值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6） 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

#### （7） 折旧和摊销

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

#### （8） 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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

#### （9） 所得税

本集团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。

#### (10) 预计负债

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

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

#### (11) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时,本集团采用可获得的可观察市场数据。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十二中披露。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按适用的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	详见下表。
土地使用税	按占地面积的 2/2.5 元/m <sup>2</sup> 计缴
房产税	1、从价计征,按房产原值一次减除 25%、30% 后余值的 1.2% 计缴

税种	具体税率情况
	2、从租计征，按租金收入的原值的 12% 计缴

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
武汉合缘绿色生物股份有限公司	15%
湖北天富来环保科技有限公司（以下简称“天富来”）	20%
湖北垄上缘种业科技有限公司（以下简称“垄上缘”）	20%
优冉绿色生物科技（武汉）有限公司（以下简称“优冉”）	20%
活源农业科技（浠水）有限公司（以下简称“活源”）	20%

注 1：根据财政部财政部和国家税务总局《关于应税服务适用增值税零税率和免税政策的通知》（财税[2011]131 号）：提供现代服务业服务（有形动产租赁服务除外），税率为 6%。故公司向客户提供技术性、专业性服务适用 6% 的税率。公司不动产租赁适用简易计税，税率为 5%。

注 2：江夏郑店基地为九级土地，土地使用税按 2.5 元/m<sup>2</sup>征收；浠水散花为一级土地，土地使用税按 2 元/m<sup>2</sup>征收。

## 2、 税收优惠及批文

（1）根据财税[2008]56号《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》和财税[2001]113号《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》规定，本公司除复合肥之外的所有产成品销售免征增值税。

（2）本公司于2023年10月16日办理高新技术企业证书，企业所得税减按15%征收，证书编号GR202342000845，有效期为3年

（3）根据财政部、税务总局公告2023年第6号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据财政部、国家税务总局“财税[2022]13号”文、财政部、国家税务总局“公告2022年第13号”《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税

所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据上述规定，本集团子公司天富来、垄上缘、优冉、活源享受小型微利企业的税收优惠，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“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。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	9,782,930.26	5,395,672.56
合计	9,782,930.26	5,395,672.56

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初金额
1 年以内	40,158,311.26	39,044,060.25
1 至 2 年	16,032,759.34	21,132,265.51
2 至 3 年	17,449,417.59	3,081,995.60
3 至 4 年	2,957,272.10	14,912,249.53
4 至 5 年	12,773,114.63	1,541,576.00
5 年以上	2,426,106.55	884,530.55
小计	91,796,981.47	80,596,677.44
减：坏账准备	38,093,068.24	15,120,653.17
合计	53,703,913.23	65,476,024.27

#### (1) 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的应收账款	91,796,981.47	100.00	38,093,068.24	41.50	53,703,913.23
其中：账龄组合	91,796,981.47	100.00	38,093,068.24	41.50	53,703,913.23
合计	91,796,981.47	——	38,093,068.24		53,703,913.23

(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的应收账款	80,596,677.44	100.00	15,120,653.17	18.76	65,476,024.27
其中：账龄组合	80,596,677.44	100.00	15,120,653.17	18.76	65,476,024.27
合计	80,596,677.44	——	15,120,653.17	——	65,476,024.27

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	40,158,311.26	7,348,524.36	18.30%
1至2年	16,032,759.34	6,085,620.20	37.96%
2至3年	17,449,417.59	8,139,682.92	46.65%
3至4年	2,957,272.10	2,017,541.01	68.22%
4至5年	12,773,114.63	12,075,593.20	94.54%
5年以上	2,426,106.55	2,426,106.55	100.00%
合计	91,796,981.47	38,093,068.24	

(2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄风险组合	15,120,653.17	22,972,415.07				38,093,068.24
合计	15,120,653.17	22,972,415.07				38,093,068.24

(3) 本年实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
武汉市黄陂区农业技术推广服务中心	6,977,000.00	7.60	1,276,713.41
公安唐万海	5,559,001.25	6.06	1,727,568.71
武汉泽上泽水产养殖专业合作社	5,185,947.20	5.65	1,763,862.84
关四平	5,169,103.27	5.63	1,554,914.99
江苏程进文	4,732,384.00	5.16	2,340,074.26
合计	27,623,435.72	30.09	8,663,134.21

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,348,333.75	90.59	8,144,654.61	97.29
1 至 2 年	61,765.40	2.38	226,881.04	2.71
2 至 3 年	182,147.40	7.03		
合计	2,592,246.55	——	8,371,535.65	——

(2) 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(%)
河南兴发昊利达肥业有限公司	632,092.00	24.38
武汉金丰源农资连锁配送有限公司	200,000.20	7.72
武汉天龙饲料有限公司	116,668.08	4.50
湖北九瑞康农业科技有限公司	110,125.40	4.25
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	105,000.00	4.05
合计	1,163,885.68	44.90

#### 4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	2,885,433.05	1,971,718.26
合计	2,885,433.05	1,971,718.26

##### (1) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	3,064,385.43	1,986,120.34
1至2年	590,799.02	14,592.26
2至3年	2,800.00	69,602.05
3至4年	69,602.05	
4至5年		
5年以上	42,000.00	42,000.00
小计	3,769,586.50	2,112,314.65
减：坏账准备	884,153.45	140,596.39
合计	2,885,433.05	1,971,718.26

###### 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	144,000.00	180,000.00
备用金借支	1,775,790.05	1,028,814.63

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
对非关联公司的应收款项	1,849,796.45	903,500.02
小计	3,769,586.50	2,112,314.65
减：坏账准备	884,153.45	140,596.39
合计	2,885,433.05	1,971,718.26

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	79,444.81	23,151.58	38,000.00	140,596.39
本年计提	481,303.65	258,253.41	4,000.00	743,557.06
本年核销				
2023 年 12 月 31 日余 额	560,748.46	281,404.99	42,000.00	884,153.45

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回 或转 回	转销或核 销	其他 变动	
单项计提坏账准 备的其他应收款						
信用风险特征组 合	140,596.39	743,557.06				884,153.45
合计	140,596.39	743,557.06				884,153.45

⑤本年实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名 称	款项性 质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
张孝成	借款	484,764.62	1 年以内	12.86	88,706.53

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
湖北勇丰农业发展有限公司	对非关联公司的应收款项	470,000.00	1年以内	12.47	86,004.77
颜肇	借款	450,000.00	1年以内	11.94	82,345.00
姚皓	备用金	449,771.73	1年以内	11.93	82,303.22
徐海勇	备用金	363,982.50	1年以内	9.66	66,604.75
合计	——	2,218,518.85	——	58.85	405,964.28

## 5、 存货

### (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,585,054.27		3,585,054.27
在产品	305,841.78		305,841.78
包装物	729,504.73		729,504.73
库存商品	2,165,289.56	4,436.78	2,160,852.78
合同履约成本	879,867.26		879,867.26
合计	7,665,557.60	4,436.78	7,661,120.82

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,519,040.51		1,519,040.51
在产品	181,771.06	23,082.24	158,688.82
包装物	486,250.19		486,250.19
库存商品	1,040,250.16	19,107.10	1,021,143.06
合计	3,227,311.92	42,189.34	3,185,122.58

### (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	23,082.24			23,082.24		
库存商品	19,107.10	4,436.78		19,107.10		4,436.78
合计	42,189.34	4,436.78		42,189.34		4,436.78

#### 6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	293,704.56	153,901.90
合计	293,704.56	153,901.90

## 7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		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		
一、合营企业											
二、联营企业											
宇兆（湖北）农业发展有限公司	760,594.09									760,594.09	760,594.09
小计	760,594.09									760,594.09	760,594.09
合计	760,594.09									760,594.09	760,594.09

注：宇兆（湖北）农业发展有限已于 2019 年 06 月 18 日处于吊销、未注销状态，截至报告批准报出日，被投资单位尚未进行清算。

## 8、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑屋	合计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	11,775,475.20	11,775,475.20
(1) 固定资产转入	11,775,475.20	11,775,475.20
3、本年减少金额		
4、年末余额	11,775,475.20	11,775,475.20
二、累计摊销		
1、年初余额		
2、本年增加金额	5,526,751.02	5,526,751.02
(1) 固定资产转入	5,526,751.02	5,526,751.02
3、本年减少金额		
4、年末余额	5,526,751.02	5,526,751.02
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	6,248,724.18	6,248,724.18
2、年初账面价值		

## 9、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	122,936,767.35	107,776,229.77
合计	122,936,767.35	107,776,229.77

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	108,647,062.25	31,989,664.83	3,316,497.59	1,130,223.88	145,083,448.55
2、本年增加金额	21,215,248.20	5,418,199.50	142,300.88	19,131.00	26,794,879.58
(1) 购置		118,250.00	142,300.88	10,731.00	271,281.88
(2) 在建工程转入	21,215,248.20	5,299,949.50		8,400.00	26,523,597.70
3、本年减少金额	11,775,475.20				11,775,475.20
(1) 转入投资性房地产	11,775,475.20				11,775,475.20
4、年末余额	118,086,835.25	37,407,864.33	3,458,798.47	1,149,354.88	160,102,852.93
二、累计折旧					
1、年初余额	15,634,373.80	18,298,305.04	2,780,109.74	594,430.20	37,307,218.78
2、本年增加金额	2,602,353.77	2,553,515.37	130,662.03	99,086.65	5,385,617.82
(1) 计提	2,602,353.77	2,553,515.37	130,662.03	99,086.65	5,385,617.82
3、本年减少金额	5,526,751.02				5,526,751.02
(1) 转入投资性房地产	5,526,751.02				5,526,751.02
4、年末余额	12,709,976.55	20,851,820.41	2,910,771.77	693,516.85	37,166,085.58
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	105,376,858.70	16,556,043.92	548,026.70	455,838.03	122,936,767.35
2、年初账面价值	93,012,688.45	13,691,359.79	536,387.85	535,793.68	107,776,229.77

② 通过经营租赁租出的固定资产

项目	房产名称	年末账面价值
房屋及建筑物	浠水 4#车间	5,658,699.55

项目	房产名称	年末账面价值
合计		5,658,699.55

③ 期末未办妥产权证书的固定资产。

房产名称	年末账面价值	未办妥原因
浠水 7#车间	6,840,000.00	年底转固，尚在办理中
浠水 8#车间	6,210,000.00	年底转固，尚在办理中
浠水原材料仓库	950,000.00	年底转固，尚在办理中
麻城办公区用房	450,000.00	年底转固，尚在办理中
麻城仓库厂房	1,580,000.00	年底转固，尚在办理中
合计	16,030,000.00	

**10、 在建工程**

项目	年末余额	年初余额
在建工程	3,631,564.10	6,164,737.45
合计	3,631,564.10	6,164,737.45

**(1) 在建工程**

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
麻城绿色种养循环项目	1,815,684.25		1,815,684.25	1,815,684.25		1,815,684.25
浠水二期生产基地	1,131,279.85		1,131,279.85			
垄上缘种子项目				105,955.00		105,955.00
浠水基地二期工程				630,000.00		630,000.00
天富来生产基地	684,600.00		684,600.00	3,613,098.20		3,613,098.20
合计	3,631,564.10		3,631,564.10	6,164,737.45		6,164,737.45

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	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	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
麻城绿色种养循环项目	300.00	1,815,684.25				1,815,684.25	60.52	改造中	无	无	无	自有资金
浠水基地二期工程	1,500.00	630,000.00	8,071,999.50	8,701,999.50			58.01	已验收	无	无	无	自有资金
天富来生产基地	1,200.00	3,613,098.20	7,640,920.00	10,569,418.2		684,600.00	93.78%	陆续验收	无	无	无	自有资金
浠水二期生产基地			1,131,279.85			1,131,279.85		土建阶段	无	无	无	自有资金
合计	2,800.00	6,058,782.45	16,844,199.35	19,271,417.70		3,631,564.10						

## 11、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	9,073,412.50	138,805.00	9,212,217.50
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	9,073,412.50	138,805.00	9,212,217.50
二、累计摊销			
1、年初余额	1,821,756.80	138,805.00	1,960,561.80
2、本年增加金额	184,968.84		184,968.84
(1) 计提	184,968.84		184,968.84
3、本年减少金额			
4、年末余额	2,006,725.64	138,805.00	2,145,530.64
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	7,066,686.86		7,066,686.86
2、年初账面价值	7,251,655.70		7,251,655.70

## 12、 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
湖北垄上缘种业科技有限公司	537,065.30			537,065.30
合计	537,065.30			537,065.30

注 1：本公司于 2022 年 1 月与陈木炎、黎波、李道龙、刘定富签订股权转让协议收购

湖北垄上缘种业科技有限公司（以下简称“垄上缘公司”）51%股权，垄上缘公司于2022年2月办理工商登记变更。根据联合中和土地房地产资产评估有限公司出具的“联合中和评报字（2023）第6151号”评估报告确认的公允价值与账面净资产之间的差额确认商誉537,065.30元。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
湖北垄上缘种业科技有限公司	537,065.30			537,065.30
合计	537,065.30			537,065.30

注：根据联合中和土地房地产资产评估有限公司出具的“联合中和评报字（2023）第6152号”所述：截至评估基准日2022年12月31日，武汉合缘绿色生物股份有限公司并购湖北垄上缘种业科技有限公司股权形成的商誉所在资产组的含商誉资产组账面价值为106.94万元，可回收价值评估结论为1.58万元，故全额计提商誉减值准备。

13、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
郑店基地改造开支	25,954.07		25,954.07		
郑店厂房改造工程	218,820.32		181,545.49		37,274.83
合计	244,774.39		207,499.56		37,274.83

14、 递延所得税资产

(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	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	37,561,488.44	5,634,223.27	15,175,257.27	2,276,288.59
内部交易未实现利润				

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损			14,568,116.66	2,185,217.50
合计	37,561,488.44	5,634,223.27	29,743,373.93	4,461,506.09

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,420,170.03	128,181.63
可抵扣亏损	1,922,794.61	1,511,176.71
合计	3,342,964.64	1,639,358.34

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2025 年		475,153.32	2020 年亏损
2026 年	360,459.19	385,902.35	2021 年亏损
2027 年	401,778.08	650,121.04	2022 年亏损
2028 年	1,160,557.34		2023 年亏损
合计	1,922,794.61	1,511,176.71	

15、 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
预付设备款	1,179,489.00		1,179,489.00	119,700.00		119,700.00
预付工程款	94,296.40		94,296.40			
合计	1,273,785.40		1,273,785.40	119,700.00		119,700.00

16、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	13,000,000.00	10,500,000.00

项目	年末余额	年初余额
担保借款	13,000,000.00	5,000,000.00
应付利息	13,424.16	19,219.45
合计	26,013,424.16	15,519,219.45

注：担保借款及抵押担保借款的担保人、抵押资产类别以及金额，参见附注六、43 及附注十二、4。

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无到期未偿还的短期借款。

## 17、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	13,552,741.30	5,486,963.62
应付设备款	43,800.00	35,000.00
应付工程款	8,531,025.00	
应付其他款	10,578.20	398,298.20
合计	22,138,144.50	5,920,261.82

## 18、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	8,233,121.01	2,532,781.25
合计	8,233,121.01	2,532,781.25

## 19、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	377,016.23	6,528,357.84	6,297,005.80	608,368.27
二、离职后福利-设定提存计划	2,089.08	449,711.94	449,711.94	2,089.08
合计	379,105.31	6,978,069.78	6,746,717.74	610,457.35

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	375,870.55	6,221,917.09	5,990,565.05	607,222.59
2、职工福利费		115,432.64	115,432.64	
3、社会保险费	1,145.68	191,008.11	191,008.11	1,145.68
其中：医疗保险费	1,125.44	188,090.42	188,090.42	1,125.44
工伤保险费	20.24	1,812.57	1,812.57	20.24
生育保险费		1,105.12	1,105.12	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
合计	377,016.23	6,528,357.84	6,297,005.80	608,368.27

## (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
1、基本养老保险	1,998.40	432,074.88	432,074.88	1,998.40
2、失业保险费	90.68	17,637.06	17,637.06	90.68
合计	2,089.08	449,711.94	449,711.94	2,089.08

**20、 应交税费**

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	1,722,379.35	659,977.59
增值税	27,549.54	
个人所得税	5,841.37	4,269.65
城市维护建设税	475.47	828.28
教育费附加	237.73	319.34
地方教育费附加	158.49	212.90
土地使用税	18,089.75	18,089.75
房产税	511,732.03	511,732.03
印花税	6,887.63	1,999.59
合计	2,293,351.36	1,197,429.13

**21、 其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	6,716,830.94	8,527,965.59
合计	6,716,830.94	8,527,965.59

**(1) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
保证金	60,900.00	135,900.00
预提费用	3,704,538.32	4,477,456.99
关联方往来	1,885,799.60	3,185,799.60
其他往来	1,065,593.02	728,809.00
合计	6,716,830.94	8,527,965.59

**22、 一年内到期的非流动负债**

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、23）	100,000.00	9,814,523.06
应付利息	25,659.17	
合计	125,659.17	9,814,523.06

**23、 长期借款**

项目	年末余额	年初余额
抵押担保借款	4,900,000.00	9,814,523.06
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	100,000.00	9,814,523.06
合计	4,800,000.00	

注：抵押担保借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、43。

**24、 递延收益**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	551,186.67		551,186.67		
合计	551,186.67		551,186.67		—

## 25、 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	48,737,559.00						48,737,559.00

## 26、 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	117,493,675.49			117,493,675.49
合计	117,493,675.49			117,493,675.49

## 27、 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	1,853,401.66			1,853,401.66
合计	1,853,401.66			1,853,401.66

## 28、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-2,709,378.90	-5,072,545.42
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-2,709,378.90	-5,072,545.42
加：本年归属于母公司股东的净利润	-12,704,652.19	2,363,166.52
减：提取法定盈余公积		
年末未分配利润	-15,414,031.09	-2,709,378.90

## 29、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	112,180,543.67	82,134,726.63	101,661,480.89	71,823,235.31
其他业务	655,732.51	59,231.05	381,011.53	
合计	112,836,276.18	82,193,957.68	102,042,492.42	71,823,235.31

### 30、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	6,132.58	3,462.27
教育费附加	2,580.86	1,474.95
地方教育费附加	1,720.58	983.30
房产税	108,664.40	108,664.40
土地使用税	72,359.04	72,359.04
印花税	22,675.43	13,754.81
其他	300.00	486.26
合计	214,432.89	201,185.03

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 31、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,757,488.44	1,575,724.34
差旅费用		55,177.70
业务费用	113,051.10	168,856.00
办公及通信费用	338,271.84	7,440.00
广告宣传费用	221,581.30	138,202.78
摊销及折旧费用	600.00	825.00
销售服务费	1,804,713.79	2,975,953.07
其他	126,735.73	24,283.50
合计	4,362,442.20	4,946,462.39

**32、 管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,775,106.24	2,190,961.50
差旅费用	232,222.80	162,840.32
办公及通信费用	128,404.75	714,377.33
房租物业费用	27,410.00	43,828.00
会务宣传费用	107,743.00	3,000.00
摊销及折旧费用	4,667,122.10	5,559,104.06
业务费用	944,291.23	457,016.64
修理费用	242,061.61	290,720.30
咨询服务费	1,075,988.54	
其他	463,356.24	55,072.00
合计	10,663,706.51	9,476,920.15

**33、 研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	870,265.97	850,113.40
物料消耗	2,967,542.07	4,034,555.63
摊销及折旧	794,773.82	805,071.16
合作咨询检测鉴定费	1,086,385.00	306,780.00
其他	395,197.71	655,095.57
合计	6,114,164.57	6,651,615.76

**34、 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,336,458.66	884,806.96
减：利息收入	26,325.88	16,925.16
手续费	12,762.08	20,356.41
合计	1,322,894.86	888,238.21

**35、 其他收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	2,438,393.67	2,178,157.13	2,438,393.67
代扣个人所得税手续费返回	334.53	187.39	
合计	2,438,728.20	2,178,344.52	2,438,393.67

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

**36、 信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-22,972,415.07	-7,656,991.58
其他应收款坏账损失	-743,557.06	-51,361.90
合计	-23,715,972.13	-7,708,353.48

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**37、 资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-4,436.78	-42,189.34
商誉减值损失		-537,065.30
合计	-4,436.78	-579,254.64

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**38、 营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约赔偿收入	32,485.00	355,621.00	32,485.00
其他		0.94	
合计	32,485.00	355,621.94	32,485.00

### 39、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出		80,000.00	
罚款支出	51.80	1,410.90	51.80
合计	51.80	81,410.90	51.80

### 40、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,446,528.51	-54,453.42
递延所得税费用	-1,172,717.18	140,216.90
合计	273,811.33	85,763.48

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-13,284,570.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,992,685.51
子公司适用不同税率的影响	-79,655.18
调整以前期间所得税的影响	-275,850.84
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	127,440.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,004,053.29
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	490,509.15
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	273,811.33

### 41、 现金流量表项目

#### (1) 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	7,123,574.06	1,929,826.63
政府补助	1,887,541.53	1,082,438.79
利息收入	26,325.88	16,925.16
合计	9,037,441.47	3,029,190.58

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
以现金支付的期间费用	11,813,418.48	11,709,964.29
捐赠及罚款支出	51.80	81,410.90
与经营活动有关的往来款项	5,195,668.89	
合计	17,009,139.17	11,791,375.19

(2) 与投资活动有关的现金

① 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
浠水基地二期工程	7,230,246.50	630,000.00
天富来生产基地	6,338,600.00	3,613,098.20
合计	13,568,846.50	4,243,098.20

(3) 与筹资活动有关的现金

① 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	15,519,219.45	26,000,000.00	1,108,679.08	16,614,474.37		26,013,424.16
长期借款		5,000,000.00	145,868.06	345,868.06		4,800,000.00
一年内到期的非流动负债	9,814,523.06		167,908.06	9,856,771.95		125,659.17

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变 动	现金变动	非现金变 动	
合 计	25,333,742.51	31,000,000.00	1,422,455.20	26,817,114.38		30,939,083.33

#### 42、 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

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	-13,558,381.37	2,134,019.53
加：资产减值准备	4,436.78	579,254.64
信用减值损失	23,715,972.13	7,708,353.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,526,751.02	6,215,428.25
使用权资产折旧		
无形资产摊销	184,968.84	190,968.84
长期待摊费用摊销	207,499.56	207,499.56
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,336,458.66	884,806.96
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,172,717.18	140,216.90
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,438,245.68	-1,462,861.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,515,458.75	-8,484,921.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,736,724.84	-11,890,041.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	16,028,008.85	-3,777,276.50

补充资料	本年金额	上年金额
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	9,782,930.26	5,395,672.56
减：现金的年初余额	5,395,672.56	9,716,941.65
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	4,387,257.70	-4,321,269.09

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	9,782,930.26	5,395,672.56
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	9,782,930.26	5,395,672.56
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	9,782,930.26	5,395,672.56

43、 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	55,410,203.98	注 1、注 2
无形资产	7,066,686.86	注 1、注 2
合计	62,476,890.84	

注 1：2023 年 3 月 5 日，公司与武汉农村商业银行股份有限公司光谷分行签订《流动资金借款合同》，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额 1,000.00 万元，将浠水办公楼、浠水 1# 车间、2#车间、3#车间、4#车间、5#车间、6#车间用于抵押。

注 2：2023 年 3 月 5 日，公司与武汉农村商业银行股份有限公司光谷分行签订《流动资金借款合同》，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额 300.00 万元，将浣水实验室用于抵押。

## 七、研发支出

### 1、按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	306,630.00	
物料消耗费用		
摊销及折旧费用		
其他费用	347,709.00	
合 计	654,339.00	
其中：费用化研发支出		
资本化研发支出	654,339.00	

### 2、符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
水稻新品种展示示范与推广应用		654,339.00				654,339.00
合 计		654,339.00				654,339.00

### 重要的资本化研发项目

项 目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
水稻新品种展示示范与推广应用	研发中	2024/12/31	穗型较大、 穗层整齐、 成色更好	2023 年 11 月	新种子已初步验证与试验，再生种子批量种植后达到了

项 目	研发进度	预计完成 时间	预计经济 利益产生 方式	开始资本化 的时点	具体依据
					试验种子外观外形

## 八、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

1、2023年3月，本公司投资设立优冉绿色生物科技（武汉）有限公司，该公司本年纳入公司合并财务报表范围。

2、2023年5月，本公司投资设立活源农业科技（浠水）有限公司，该公司本年纳入公司合并财务报表范围。

3、武汉合缘菌达人生物科技有限公司（以下简称“菌达人公司”）于2022年3月22日注册成立，是本公司的控股子公司。由于自成立以来一直存在股东意见分歧、经营管理能力弱等问题，导致菌达人公司始终处于停业状态，菌达人公司自注册成立至2023年3月15日工商注销期间，注册资本未到位、未开展任何经营管理活动且未开立银行账户。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资 本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
湖北天富来环保科技有限公司	黄冈市	人民币 400.00 万	黄冈市	化学原料 和化学制 品制造业	80.00		投资设立
湖北垄上缘种业科技有限公司	武汉市	人民币 306.00 万	武汉市	化学原料 和化学制 品制造业	51.00		非同一控 制下的企 业合并
优冉绿色生物科技(武汉)有限公司	武汉市	人民币 195.00 万	武汉市	化学原料 和化学制 品制造业	51.00		投资设立
活源农业科技(浠水)有	黄冈市	人民币 190.00	黄冈市	化学原料 和化学制	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册资 本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
限公司		万		品制造业			

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例（%）	本年归属于少数股 东的损益	本年向少数股 东分派的股利	年末少数股东 权益余额
湖北天富来环 保科技有限公 司	20.00	39,136.56		39,136.56
湖北垄上缘种 业科技有限公 司	49.00	-417,299.04		-417,299.04
优冉绿色生物科 技（武汉）有限公 司	49.00	-571,659.94		-571,659.94

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖北天富来环保科技有限公司	6,193,509.97	12,037,383.98	18,230,893.95	14,389,643.47		14,389,643.47	1,544,842.45	4,443,980.39	5,988,822.84	6,412,351.78		6,412,351.78
湖北垄上缘种业科技有限公司	7,356,783.83	664,242.01	8,021,025.84	6,994,397.76		6,994,397.76	3,489,838.69	16,285.57	3,506,124.26	2,355,771.44		2,355,771.44
优冉绿色生物科技(武汉)有限公司	1,143,987.05	131,952.77	1,275,939.82	492,592.75		492,592.75						

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖北天富来环保科技有限公司	3,835,926.53	264,779.42	264,779.42	7,179,315.36	398,627.10	-423,528.94	-423,528.94	4,307,412.21
湖北垄上缘种业科技有限公司	18,610,871.17	-683,724.74	-683,724.74	-27,777.75	13,175,174.60	-294,777.96	-294,777.96	-976,143.04
优冉绿色生物科技(武汉)有限公司	813,719.25	-1,166,652.93	-1,166,652.93	-1,081,255.91				

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

无

## 十、政府补助

### 1、涉及政府补助的负债项目

负债项目	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/收益相关
特色水产养殖专用复合微生物菌剂研发及应用示范	200,000.00			200,000.00			与收益相关
市科技局 2020 年企业技术创新项目	166,666.67			166,666.67			与收益相关
2018 年省级科技创新平台专项资金	100,000.00			100,000.00			与资产相关
涪水县长江投资开发资产补助款	12,853.33			12,853.33			与资产相关
2017 年年度新认定技术创新平台区级配套补贴款	25,000.00			25,000.00			与资产相关
武汉市科学技术局科技创新平台补贴款	26,666.67			26,666.67			与资产相关
武汉市科学技术局省级科技创新平台补贴款	20,000.00			20,000.00			与资产相关
合计	551,186.67			551,186.67			——

### 2、计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
武汉市江夏区财政局农业开发有机肥项目补助		49,000.00
散花工业园固定资产投资补助	12,853.33	306,000.00
涪水县长江投资开发资产补助款	100,000.00	154,240.00
湖北省科学技术厅补贴款	26,666.67	100,000.00
武汉市科学技术局科技创新平台补贴款	20,000.00	40,000.00
武汉市科学技术局科技创新平台补贴款		30,000.00
2017 年年度新认定技术创新平台区级配套补贴款	25,000.00	30,000.00

类 型	本年发生额	上年发生额
武汉市发展和改革委员会（两型办）政府补助		20,000.00
特色水产养殖专用复合微生物菌剂研发及应用示范补贴	200,000.00	200,000.00
市科技局新型微生物水质改良剂研制与应用补贴	166,666.67	166,666.67
百城百园一新型微生物水质改良剂研制与应用补贴		75,000.00
贷款贴息补贴		227,971.53
湖北省农业科学院畜牧兽医研究所主要动物品种选育及生物制品研发	150,000.00	
湖北省科学技术厅 2022 年科技型中小企业奖励	200,000.00	
武汉市科学技术局 2023 年度武汉市企业研发中心绩效考核优秀补贴	300,000.00	
武汉东湖新技术开发区市场监督管理局 2022 年度知识产权专项资金专利信息	105,000.00	
武汉市科学技术局 2023 年省级科技创新专项资金第一批	1,000,000.00	
稳岗补贴	8,207.00	
院士津贴	120,000.00	
信用评级补贴	4,000.00	
中国科学院水生生物研究所省重点研发 2021BBA230		150,000.00
华中农业大学主要动植物品种选育及生物制品研发项目		100,000.00
2021 年度东湖高新区专精特新小巨人奖励资金		300,000.00
2022 年国家级省级专精特新小巨人企业奖励资金		200,000.00
武汉东湖新技术开发区市场监督管理局 2021 年度知识产权专项资金		6,800.00
其他与收益相关的补助		22,478.93
合计	2,438,393.67	2,178,157.13

## 十一、与金融工具相关的风险

### （一）与金融工具相关的风险

本集团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。本集团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，将风险对本集团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，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面

临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## 1、 市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### (1) 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。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		上年	
	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
人民币基准利率增加 25 个基准点	-77,250.00	-77,250.00	- 219,465.07	-219,465.07
人民币基准利率降低 25 个基准点	77,250.00	77,250.00	219,465.07	219,465.07

### (2) 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团未持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团未承担着证券市场价

格变动的风险。

## 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，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，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，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团其他金融资产包括货币资金，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2 和附注六、4 的披露。

## 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。

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：

单位：元

项目	1 年以内	1-3 年（含 3 年）	3-5 年（含 5 年）	合计
短期借款(含利息)	26,402,791.67			26,402,791.67
应付账款	22,138,144.50			22,138,144.50
其他应付款	6,716,830.94			6,716,830.94

一年内到期的非流动负债(含利息)	125,659.17		125,659.17
长期借款(含利息)		5,005,718.75	5,005,718.75
合计	55,383,426.28	5,005,718.75	60,389,145.03

## 十二、关联方及关联交易

### 1、 本公司的实际控制人情况

实际控制人	持股比例(%)	表决权比例(%)	备注
徐维烈	43.2381	43.2381	
梅芳	4.2378	4.2378	与本公司控股股东徐维烈为夫妻

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

### 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
倪如宝	股东
中科招商投资管理集团股份有限公司	股东
宜兴市中科官林创业投资有限公司	股东
武汉中科农发创业投资有限公司	股东
南昌中科高新创业投资中心(有限合伙)	股东
江西中科萍钢创业投资有限公司	股东
龙洋	股东
刘继承	董事
杨锐	董事
杨涛	董事、总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张业成	股东、监事
袁庆丰	监事
林双木	监事
李子依	董事、董事会秘书、财务总监
李道龙	子公司垄上缘股东
陈木炎	子公司垄上缘股东
宇兆（湖北）农业发展有限公司	联营公司
潜江市虾德龙生物科技有限公司	联营公司之子公司

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐维烈	12,980,000.00	2021-12-14	2023-2-1	是
徐维烈、梅芳夫妇	7,500,000.00	2022-7-29	2023-7-28	是
徐维烈	5,000,000.00	2022-9-27	2023-9-27	是
徐维烈	5,000,000.00	2023/1/17	2024/1/15	否
徐维烈	3,000,000.00	2023/6/8	2024/6/7	否
徐维烈	5,000,000.00	2023/9/26	2024/9/20	否
徐维烈	10,000,000.00	2023/3/15	2024/3/1	否
徐维烈	3,000,000.00	2023/5/5	2024/4/10	否
徐维烈、杨涛	4,900,000.00	2023/1/1	2025/12/31	否

##### (2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
梅芳	2,000,000.00	2022/6/30	2023/1/31	
梅芳	1,000,000.00	2022/7/1	2023/1/31	
李道龙	900,000.00	2023/12/27	2024/6/30	
陈木炎	800,000.00	2023/12/27	2024/6/30	

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
徐维烈	185,799.60	185,799.60
梅芳		3,000,000.00
李道龙	900,000.00	
陈木炎	800,000.00	
合计	1,885,799.60	3,185,799.60

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

1、2024 年 1 月 11 日，公司第三届董事会第十六次会议审议通过了《关于向民生银行申请借款的议案》，因经营发展需要，公司拟向民生银行武汉分行申请信用借款不超过 500 万元，期限 1 年。最终贷款金额、期限、利率以公司与银行签订的合同为准。

2、2024 年 1 月 29 日，公司第三届董事会第十七次会议审议通过了《关于向广发银武汉沌口支行申请借款的议案》，因经营发展需要，公司拟向广发银行沌口支行申请信用借款不超过 500 万元，期限一年，实际控制人徐维烈为该贷款提供连带责任担保，担保不收取费用。最终贷款金额、期限、利率以公司与银行签订的合同为准。

3、2024 年 3 月 15 日，公司第三届董事会第十八次会议审议通过了《关于向武汉农商行光谷分行申请借款的议案》，根据业务发展需要，公司拟向武汉农商银行光谷分行申请贷款不超过 1300 万元，以公司浠水基地厂房及专利作抵押，实际控制人徐维烈为该贷款提供

连带责任担保，担保不收取费用。最终贷款金额、期限、利率以公司与银行签订的合同为准。

## 十五、其他重要事项

本公司于 2023 年 10 月 31 日向全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“全国股转公司”）报送了本次股票定向发行的申请文件，经审核，全国股转公司于 2023 年 11 月 9 日向公司出具了《关于同意武汉合缘绿色生物股份有限公司股票定向发行的函》。同意本次定向发行不超过 311.50 万股新股，本同意股票定向发行的函自出具之日起 12 个月内有效。

## 十六、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	36,145,182.92	38,713,727.23
1 至 2 年	16,079,004.36	20,901,042.51
2 至 3 年	17,218,194.59	3,081,995.60
3 至 4 年	2,957,272.10	14,912,249.53
4 至 5 年	12,773,114.63	1,541,576.00
5 年以上	2,426,106.55	884,530.55
小计	87,598,875.15	80,035,121.42
减：坏账准备	37,065,176.00	15,067,835.34
合计	50,533,699.15	64,967,286.08

#### (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的应收账款	87,598,875.15	100.00	37,065,176.00	42.31	50,533,699.15
其中：账龄组合	86,806,739.24	99.10	37,065,176.00	42.31	49,741,563.24

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 (%)	
关联方组合	792,135.91	0.90			792,135.91
合计	87,598,875.15	—	37,065,176.00	—	50,533,699.15

(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的应收账款	80,035,121.42	100.00	15,067,835.34	18.83	64,967,286.08
其中：账龄组合	79,738,677.80	99.63	15,067,835.34	18.90	64,670,842.46
关联方组合	296,443.62	0.37			296,443.62
合计	80,035,121.42	—	15,067,835.34	—	64,967,286.08

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	35,649,490.63	6,523,460.33	18.30
1至2年	15,782,560.74	5,990,651.29	37.96
2至3年	17,218,194.59	8,031,823.62	46.65
3至4年	2,957,272.10	2,017,541.01	68.22
4至5年	12,773,114.63	12,075,593.20	94.54
5年以上	2,426,106.55	2,426,106.55	100.00
合计	86,806,739.24	37,065,176.00	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄风险组合	15,067,835.34	21,997,340.66				37,065,176.00
合计	15,067,835.34	21,997,340.66				37,065,176.00

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
武汉市黄陂区农业技术推广服务中心	6,977,000.00	7.96	1,276,713.41
公安唐万海	5,559,001.25	6.35	1,727,568.71
武汉泽上泽水产养殖专业合作社	5,185,947.20	5.92	1,763,862.84
关四平	5,169,103.27	5.90	1,554,914.99
江苏程进文	4,732,384.00	5.40	2,340,074.26
合计	27,623,435.72	31.53	8,663,134.21

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	15,913,763.56	8,199,509.06
合计	15,913,763.56	8,199,509.06

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	16,042,997.30	8,183,536.68
1至2年	255,289.00	11,792.26

账龄	年末余额	年初余额
3至4年	69,602.05	69,602.05
5年以上	42,000.00	42,000.00
小计	16,409,888.35	8,306,930.99
减：坏账准备	496,124.79	107,421.93
合计	15,913,763.56	8,199,509.06

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	144,000.00	160,000.00
备用金借支	1,343,495.23	945,787.08
对关联公司的应收款项	14,350,331.29	7,018,377.89
对非关联公司的应收款项	572,061.83	182,766.02
小计	16,409,888.35	8,306,930.99
减：坏账准备	496,124.79	107,421.93
合计	15,913,763.56	8,199,509.06

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	46,606.35	22,815.58	38,000.00	107,421.93
本年计提	263,132.71	121,570.15	4,000.00	388,702.86
本年核销				
2023年12月31日余额	309,739.06	144,385.73	42,000.00	496,124.79

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	107,421.93	388,702.86				496,124.79

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	107,421.93	388,702.86				496,124.79

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
湖北天富来环保科技有限公司	对关联公司的应收款项	11,944,725.06	1年以内	72.79	
湖北垄上缘种业科技有限公司	对关联公司的应收款项	1,665,556.23	1年以内	10.15	
活源生物科技浠水有限公司	对关联公司的应收款项	740,050.00	1年以内	4.51	
湖北勇丰农业发展有限公司	对非关联公司的应收款项	470,000.00	1年以内	2.86	86,004.77
姚皓	备用金借支	449,771.73	1年以内	2.74	82,303.22
合计	—	15,270,103.02	—	93.05	168,308.00

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,510,000.00		8,510,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
对联营、合营企业投资	760,594.09	760,594.09		760,594.09	760,594.09	
合计	9,270,594.09	760,594.09	8,510,000.00	1,760,594.09	760,594.09	1,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖北垄上缘种业科技有限公司	1,000,000.00	560,000.00		1,560,000.00		
优冉绿色生物科技(武汉)有限公司		1,050,000.00		1,050,000.00		
湖北天富来环保科技有限公司		4,000,000.00		4,000,000.00		
活源农业生物科技(浠水)有限公司		1,900,000.00		1,900,000.00		
合计	1,000,000.00	7,510,000.00		8,510,000.00		

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	93,498,053.93	65,662,108.11	88,771,707.81	59,952,280.69
其他业务	411,185.34	59,231.05	381,011.53	
合计	93,909,239.27	65,721,339.16	89,152,719.34	59,952,280.69

#### 十七、补充资料

##### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,524,390.20	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、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		

项目	金额	说明
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		
与本集团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	32,433.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,556,823.40	
减：所得税影响额	383,518.33	
少数股东权益影响额（税后）	-16.28	
合计	2,173,321.35	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.99%	-0.26	-0.26
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-9.36%	-0.31	-0.31

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,524,390.20
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	32,433.20
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,556,823.40</b>
减：所得税影响数	383,518.33
少数股东权益影响额（税后）	-16.28
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,173,321.35</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

武汉合缘绿色生物股份有限公司

董事会

2024年4月22日