

四川华信(集团)会计师事务所  
(特殊普通合伙)

SICHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼  
电话: (028) 85560449  
传真: (028) 85560449  
邮编: 610041  
电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司  
2023 年度年报审计报告  
川华信审(2024)第 0026 号

目录:

- |               |                  |
|---------------|------------------|
| 1、审计报告        | 4、合并及母公司现金流量表    |
| 2、合并及母公司资产负债表 | 5、合并及母公司所有者权益变动表 |
| 3、合并及母公司利润表   | 6、财务报表附注         |



# 审计报告

川华信审（2024）第 0026 号

北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司（以下简称“颖泰生物”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了颖泰生物 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司的财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

### （一）商誉

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
如财务报表附注“五、（十七）、商誉”所述，2023 年 12 月 31 日颖泰生物合并资产负债表中商誉账面原值为 51,180.58 万元，累计计提的减值准备余额为 4,865.16 万元，对财务报表整体具有重要性。对于企业合并形成的商誉，颖泰生物管理层须至少于每年年度终了进行减值测试。减值测试涉及管理层按照资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值确定	我们在审计中如何应对关键审计事项 我们执行的主要审计程序如下： （1）评价和测试与商誉减值相关的内部控制有效性； （2）评估管理层商誉减值测试方法的适当性并确定其是否一贯应用； （3）通过对以前年度预测实际实现情况进行追溯复核，以及与管理层讨论经审批的财务预算，并考虑同行业的数据，评价管理层预计未



相关资产组或资产组组合的可收回金额。在确定资产组或资产组组合预计未来现金流量的现值时，颖泰生物管理层需要合理预计相关资产组或资产组组合产生未来现金流量的平均增长率以及合理确定恰当的折现率，这涉及管理层运用重大会计估计和判断。同时，由于涉及内部的资产整合，部分商誉的资产组范围发生了变更，基于以上考虑，我们将商誉减值作为关键审计事项。

来现金流量现值所使用关键假设包括预测年度及以后期间的长期增长率的合理性；

(4) 对于管理层聘请外部专家进行减值测试的，我们评价了外部专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(5) 与管理层讨论关键假设相关变动的可能性，以评估管理层对增长率和折现率所进行敏感性分析的合理性，进而评价管理层是否适当处理会计估计的不确定性；

(6) 测试资产组预计未来现金流量现值的计算是否准确。

## (二) 收入确认

如财务报表附注“五、（四十一）、营业收入与营业成本”所述，颖泰生物 2023 年度实现营业收入 586,830.54 万元。

颖泰生物主要从事农药原药、中间体及制剂产品的研发、生产、销售和 GLP 技术服务。由于营业收入对财务报表影响重大且收入是颖泰生物的关键业绩指标之一，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

我们执行的审计程序主要如下：

(1) 了解和评价颖泰生物与收入确认相关的关键内部控制的设计与运行有效性；

(2) 执行分析程序，包括分析主要产品的销售收入、主要客户的销售收入、产品销售价格、产品毛利率的变动，检查是否存在异常波动；

(3) 通过抽样的方式检查与收入确认相关的支持性凭证，如销售合同或订单、销售发票、出库单、报关单、提单等，评价相关收入确认是否符合颖泰生物收入确认政策；

(4) 针对资产负债表日前后确认的内销和外销的收入实施了抽样测试，核对相应的收入确认支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(5) 通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料，以确认主要客户是否与颖泰生物存在关联方关系。

(6) 对主要客户应收账款期末余额、本年销售情况进行函证，检查销售回款情况，以判断收入确认真实性、准确性。



#### 四、其他信息

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

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

颖泰生物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，管理层负责评估颖泰生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算颖泰生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督颖泰生物的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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：

(1) 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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对颖泰生物持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。



如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致颖泰生物不能持续经营。

(5) 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。

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

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

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

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

四川华信(集团)会计师事务所



中国注册会计师：

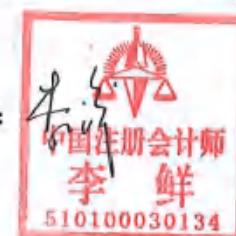


(项目合伙人)

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十四日



# 合并资产负债表

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)  
单位:元 币种:人民币

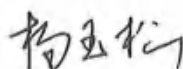
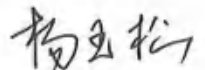
编制单位名称:北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司

资产	附注编号	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金	五、(一)	1,506,435,119.48	2,036,173,917.35
交易性金融资产	五、(二)	28,575,650.00	1,378,094.18
衍生金融资产		-	
应收票据		-	
应收账款	五、(三)	973,466,781.94	1,240,778,551.67
应收款项融资	五、(四)	53,480,584.17	106,186,730.88
预付款项	五、(五)	74,667,314.64	101,693,742.62
其他应收款	五、(六)	59,202,023.38	124,221,302.92
存货	五、(七)	1,960,686,648.98	1,806,837,702.50
合同资产	五、(八)	9,885,040.33	7,730,942.40
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产	五、(九)	176,318,201.22	293,412,912.14
<b>流动资产合计</b>		<b>4,842,717,364.14</b>	<b>5,718,413,896.66</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资		-	
其他债权投资		-	
其他债权投资		-	
长期应收款		-	
长期股权投资	五、(十)	2,027,040,796.65	2,078,801,638.84
其他权益工具投资	五、(十一)	840,605.16	840,605.16
其他非流动金融资产		-	
投资性房地产	五、(十二)	115,228,635.01	119,615,771.02
固定资产	五、(十三)	2,770,477,673.35	2,501,505,584.09
在建工程	五、(十四)	1,383,517,302.47	640,208,264.57
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产	五、(十五)	47,569,830.49	32,474,264.21
无形资产	五、(十六)	747,606,491.35	791,323,142.34
开发支出		-	
商誉	五、(十七)	463,154,133.20	463,154,133.20
长期待摊费用	五、(十八)	19,981,405.18	25,673,976.08
递延所得税资产	五、(十九)	86,659,550.52	50,290,800.41
其他非流动资产	五、(二十)	137,350,229.92	129,012,593.43
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,799,426,653.30</b>	<b>6,832,900,773.35</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,642,144,017.44</b>	<b>12,551,314,670.01</b>

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:




# 合并资产负债表(续)

随同审计报告一并使用  
会合01表(续)  
四川华信(单位:元)币种:人民币

编制单位名称:北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司

负债和所有者权益(或股东权益)	附注编号	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、(二十一)	3,208,917,430.75	3,160,934,286.64
交易性金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据	五、(二十二)	1,081,330,110.26	1,165,862,096.57
应付账款	五、(二十三)	840,021,806.72	576,400,145.33
预收款项	五、(二十四)	737,147.48	22,580,000.00
合同负债	五、(二十五)	113,606,838.79	233,446,491.92
应付职工薪酬	五、(二十六)	143,092,493.80	278,815,061.92
应交税费	五、(二十七)	63,726,854.16	188,182,371.39
其他应付款	五、(二十八)	238,551,248.22	226,572,591.50
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债	五、(二十九)	236,525,797.30	422,208,063.83
其他流动负债	五、(三十)	6,914,026.56	17,551,095.06
<b>流动负债合计</b>		<b>5,933,423,754.04</b>	<b>6,292,552,204.16</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	五、(三十一)	767,542,439.45	190,106,049.44
应付债券		-	
其中: 优先股		-	
永续债		-	
租赁负债	五、(三十二)	29,784,365.53	19,410,020.57
长期应付款	五、(三十三)	5,492,565.75	5,572,654.45
预计负债		-	
递延收益	五、(三十四)	67,389,586.96	60,689,499.64
递延所得税负债	五、(十九)	49,972,169.46	50,513,689.21
其他非流动负债		-	
<b>非流动负债合计</b>		<b>920,181,127.15</b>	<b>326,291,913.31</b>
<b>负债合计</b>		<b>6,853,604,881.19</b>	<b>6,618,844,117.47</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
实收资本(或股本)	五、(三十五)	1,225,800,000.00	1,225,800,000.00
其他权益工具		-	
其中: 优先股		-	
永续债		-	
资本公积	五、(三十六)	3,014,169,893.95	3,013,245,753.25
减: 库存股		-	
其他综合收益	五、(三十七)	-64,239,780.05	-83,275,787.58
专项储备	五、(三十八)	3,608,984.56	8,503,582.57
盈余公积	五、(三十九)	218,150,908.27	205,969,797.63
一般风险准备		-	
未分配利润	五、(四十)	1,387,777,297.87	1,549,434,944.53
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>5,785,267,304.60</b>	<b>5,919,678,290.40</b>
少数股东权益		3,271,831.65	12,792,262.14
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>5,788,539,136.25</b>	<b>5,932,470,552.54</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>12,642,144,017.44</b>	<b>12,551,314,670.01</b>

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:





# 合并利润表

随同审计报告一并使用  
会合02表  
四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)  
单位:元 币种:人民币

编制单位名称:北京颖泰新和生物科技股份有限公司

项目	附注编号	2023年度	2022年度
一、营业收入	五、(四十一)	5,868,305,351.83	8,160,945,922.95
减:营业成本	五、(四十一)	4,863,913,295.04	6,035,751,022.74
税金及附加	五、(四十二)	32,527,355.40	32,923,537.02
销售费用	五、(四十三)	99,781,586.38	111,608,679.97
管理费用	五、(四十四)	363,365,088.74	563,480,490.59
研发费用	五、(四十五)	166,540,895.64	209,998,424.90
财务费用	五、(四十六)	120,853,541.98	67,529,950.49
其中:利息费用		184,351,298.64	225,165,239.12
利息收入		33,694,377.81	33,026,810.55
加:其他收益	五、(四十七)	68,928,803.25	61,344,301.93
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十八)	-70,571,926.79	357,946,488.40
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-70,546,142.13	399,089,620.28
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(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)	五、(四十九)	-802,444.18	-6,010,147.19
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十)	13,233,146.50	-10,733,864.37
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十一)	-87,258,225.06	-100,024,392.47
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(五十二)	21,883,529.25	3,879,297.48
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		166,736,471.62	1,446,055,501.02
加:营业外收入	五、(五十三)	8,051,218.01	11,027,472.89
减:营业外支出	五、(五十四)	11,568,939.96	17,282,025.79
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		163,218,749.67	1,439,800,948.12
减:所得税费用	五、(五十五)	72,044,510.73	381,657,692.44
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		91,174,238.94	1,058,143,255.68
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		91,174,238.94	1,058,143,255.68
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		95,683,463.98	1,057,261,395.52
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-4,509,225.04	881,860.16
五、其他综合收益的税后净额		19,036,007.53	151,612,416.72
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		19,036,007.53	151,612,416.72
1.不能重分类进损益的其他综合收益		95,939.48	-59,580.49
(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		95,939.48	-59,580.49
(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		18,940,068.05	151,671,997.21
(1)权益法下可转损益的其他综合收益		13,860,569.58	-935,740.88
(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		5,079,498.47	152,607,738.09
(7)其他		-	-
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		110,210,246.47	1,209,755,672.40
(一)归属于母公司所有者的综合收益		114,719,471.51	1,208,873,812.24
(二)归属于少数股东的综合收益		-4,509,225.04	881,860.16
七、每股收益			
基本每股收益		0.08	0.86
稀释每股收益		0.08	0.86

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:







## 合并现金流量表

随同审计报告一并使用  
 会合03表  
 四川华信(集团)会计师事务所  
 单位:元币种:人民币

编制单位名称:北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司

项目	附注 编号	2023年度	2022年度
<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		4,835,499,131.58	7,099,207,915.58
收到的税费返还		406,564,150.86	670,700,417.44
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十六)	107,351,177.05	84,232,456.88
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,349,414,459.49</b>	<b>7,854,140,789.90</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,968,372,368.89	4,938,658,657.65
支付给职工以及为职工支付的现金		755,200,744.24	703,503,998.67
支付的各项税费		338,466,869.84	411,091,833.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十六)	249,147,425.29	339,844,543.24
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,311,187,408.26</b>	<b>6,393,099,032.73</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>38,227,051.23</b>	<b>1,461,041,757.17</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		454,000,000.00	157,500,000.00
取得投资收益收到的现金		31,247,819.49	85,308,327.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		70,521,706.00	35,085,428.40
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	五、(五十六)	20,186,107.67	6,532,023.64
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>575,955,633.16</b>	<b>284,425,779.36</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		746,100,653.28	368,529,509.81
投资支付的现金		342,000,000.00	180,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、(五十六)	16,175,000.00	7,009,722.80
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,104,275,653.28</b>	<b>555,539,232.61</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-528,320,020.12</b>	<b>-271,113,453.25</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		-	22,000,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	22,000,000.00
取得借款收到的现金		4,863,758,037.91	4,037,852,702.92
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十六)	23,817,434.33	32,531,080.35
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>4,887,575,472.24</b>	<b>4,092,383,783.27</b>
偿还债务支付的现金		4,390,130,673.82	4,460,154,999.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		413,366,967.28	341,242,099.85
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		1,074,000.00	11,814,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十六)	75,950,867.49	17,936,710.61
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,879,448,508.59</b>	<b>4,819,333,809.98</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,126,963.65</b>	<b>-726,950,026.71</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-398,919.84</b>	<b>3,834,213.34</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-482,364,925.08</b>	<b>466,812,490.55</b>
加:期初现金及现金等价物余额		1,190,400,519.24	723,588,028.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>708,035,594.16</b>	<b>1,190,400,519.24</b>

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



### 合并股东权益变动表

随同审计报告一并使用  
 四川华信(集团)会计师事务所  
 地址: 无 币种: 人民币

编制单位名称: 北京联泰和生物科技股份有限公司

项目	2023年度													
	归属于母公司所有者权益											所有者权益合计	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	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	1,225,800,000.00	-	-	-	3,013,245,753.23	-	-83,275,787.58	8,503,382.57	208,969,797.63	-	1,549,434,944.53	5,919,678,290.40	12,792,262.14	5,932,470,552.54
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	1,225,800,000.00	-	-	-	3,013,245,753.23	-	-83,275,787.58	8,503,382.57	208,969,797.63	-	1,549,434,944.53	5,919,678,290.40	12,792,262.14	5,932,470,552.54
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	924,140.70	-	19,036,007.53	-4,894,598.01	12,181,110.64	-	-161,657,646.66	-134,410,985.80	-9,520,430.49	-145,931,416.29
(一) 综合收益总额							19,036,007.53	-4,894,598.01	12,181,110.64		-161,657,646.66	-134,410,985.80	-9,520,430.49	-145,931,416.29
(二) 所有者投入和减少资本					924,140.70		-	-	-			924,140.70	-3,924,140.70	-3,000,000.00
1. 股东投入的资本(或者还款)													-2,774,372.23	-2,774,372.23
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					924,140.70							924,140.70	-1,149,768.47	-225,627.77
(三) 利润分配											-257,341,110.64	-243,160,000.00	-1,074,000.00	-246,234,000.00
1. 提取盈余公积									12,181,110.64		-12,181,110.64			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-243,160,000.00	-243,160,000.00	-1,074,000.00	-246,234,000.00
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取								4,894,598.01						
2. 本期使用								60,667,277.91				60,667,277.91	1,697,827.84	62,365,105.75
(六) 其他								65,561,875.92				65,561,875.92	1,710,892.59	67,272,768.51
四、本期末余额	1,225,800,000.00	-	-	-	3,014,169,893.93	-	-64,239,780.05	3,608,784.56	218,150,908.27	-	1,387,777,297.87	5,785,267,304.60	3,271,831.65	5,788,539,136.25

法定代表人:



主管会计工作的公司负责人:

杨玉彬

公司会计机构负责人:

杨玉彬



合并股东权益变动表(续)

编制单位名称: 北京福泰生物科技股份有限公司

2022年度

归属于母公司所有者权益

	实收资本 (或股本)	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								少数股东权益	所有者权益合计	
一、上期期末余额	1,225,800,000.00	-	-	-	3,011,247,670.38	-	-234,888,204.30	7,077,974.72	157,507,532.54	-	663,215,814.10	4,829,960,787.44	530,715.65	4,830,511,503.09
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本期期初余额	1,225,800,000.00	-	-	-	3,011,247,670.38	-	-234,888,204.30	7,077,974.72	157,507,532.54	-	663,215,814.10	4,829,960,787.44	530,715.65	4,830,511,503.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	1,998,082.87	-	151,612,416.72	1,425,607.85	48,462,265.09	-	886,219,130.43	1,089,717,502.96	12,241,546.49	1,101,959,049.45
(一) 综合收益总额							151,612,416.72	1,425,607.85	48,462,265.09		886,219,130.43	1,089,717,502.96	12,241,546.49	1,101,959,049.45
(二) 所有者投入和减少资本					1,998,082.87		-	-	-		-	1,998,082.87	23,107,243.35	25,105,326.22
1. 股东投入的资本(或普通股)												-	25,000,000.00	25,000,000.00
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. 其他变动					1,998,082.87							1,998,082.87	-1,892,756.65	105,326.22
(三) 利润分配					-		-	-	48,462,265.09		-171,042,265.09	-122,580,000.00	-11,814,000.00	-134,394,000.00
1. 提取盈余公积									48,462,265.09		-48,462,265.09			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配												-122,580,000.00	-122,580,000.00	-11,814,000.00
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转					-		-	-	-		-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备								1,425,607.85				1,425,607.85	66,442.98	1,492,050.83
1. 本期提取								59,541,962.40				59,541,962.40	730,355.18	60,272,317.58
2. 本期使用								58,116,354.55				58,116,354.55	663,912.20	58,780,266.75
(六) 其他														
四、本期期末余额	1,225,800,000.00	-	-	-	3,013,245,753.25	-	-83,275,787.58	8,503,582.57	205,969,797.63	-	1,549,434,944.53	5,919,678,290.40	12,792,262.14	5,932,470,552.54

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

会计师事务所负责人:

共同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所





# 母公司资产负债表

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所  
单位:元 币种:人民币  
2023年12月31日

编制单位名称:北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司

资产	附注编号	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		356,373,536.36	775,817,181.64
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十七、(一)	327,369,033.30	518,435,166.20
应收款项融资		14,446,061.80	-
预付款项		1,628,740.88	9,260,208.06
其他应收款	十七、(二)	1,153,639,683.42	1,452,930,707.50
存货		102,145,109.62	136,437,742.16
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		13,059,225.72	168,638,271.41
<b>流动资产合计</b>		<b>1,968,661,391.10</b>	<b>3,061,519,276.97</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	十七、(三)	5,261,662,081.44	4,374,698,773.13
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		101,946,375.16	105,531,471.35
固定资产		210,666,019.61	219,044,497.20
在建工程		3,190,325.72	254,716.98
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		55,498,675.25	58,304,307.15
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	1,206,809.50
			-
			-
			-
			-
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,632,963,477.18</b>	<b>4,759,040,575.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,601,624,868.28</b>	<b>7,820,559,852.28</b>

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:





# 母公司资产负债表(续)

随同审计报告一并使用  
会企01表(续)  
四川华信(集团)会计师事务所  
单位:元 币种:人民币

编制单位名称:北京康泰嘉和生物科技股份有限公司

负债和所有者权益(或股东权益)	附注编号	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		1,738,355,439.11	1,905,871,719.94
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		438,668,672.00	287,130,000.00
应付账款		123,814,947.90	242,670,036.72
预收款项		258,649.02	-
合同负债		587,773.97	1,546,897.57
应付职工薪酬		34,511,035.08	100,823,600.85
应交税费		1,410,308.12	1,628,871.70
其他应付款		12,630,785.77	29,141,866.46
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		16,475,291.67	245,000,000.00
其他流动负债		103.21	8,061.34
<b>流动负债合计</b>		<b>2,366,713,005.85</b>	<b>2,813,821,054.58</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		397,000,000.00	45,478,041.67
应付债券		-	-
其中:优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>397,000,000.00</b>	<b>45,478,041.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,763,713,005.85</b>	<b>2,859,299,096.25</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
实收资本(或股本)		1,225,800,000.00	1,225,800,000.00
其他权益工具		-	-
其中:优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		3,215,910,572.60	3,215,910,572.60
减:库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		218,150,908.27	205,969,797.63
一般风险准备		-	-
未分配利润		178,050,381.56	313,580,385.80
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>4,837,911,862.43</b>	<b>4,961,260,756.03</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>7,601,624,868.28</b>	<b>7,820,559,852.28</b>

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:





# 母公司利润表

审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所  
单位:元 币种:人民币

编制单位名称:北京颐泰盛和生物科技股份有限公司

项目	附注编号	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、(四)	1,597,163,159.34	2,355,065,886.52
减:营业成本	十七、(四)	1,431,971,781.05	2,058,914,507.07
税金及附加		5,713,382.25	6,053,009.30
销售费用		28,727,803.31	36,831,035.18
管理费用		58,706,680.07	140,947,745.42
研发费用		49,551,046.86	63,078,143.89
财务费用		63,165,570.94	3,263,220.86
其中:利息费用		105,385,038.88	138,923,562.05
利息收入		20,085,811.19	29,069,658.72
加:其他收益		2,096,855.46	3,580,928.50
投资收益(损失以“-”号填列)	十七、(五)	158,239,397.22	501,991,925.71
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		7,051,615.83	22,183,662.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(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)		-	-6,490,082.08
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		1,713,034.78	-523,845.10
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		121,376,182.32	544,537,151.83
加:营业外收入		484,100.91	1,352,237.26
减:营业外支出		49,176.83	204,543.35
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		121,811,106.40	545,684,845.74
减:所得税费用		-	-973,512.31
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		121,811,106.40	546,658,358.05
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		121,811,106.40	546,658,358.05
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
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		-	-
六、综合收益总额		121,811,106.40	546,658,358.05
七、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:





# 母公司现金流量表

审计报告一并使用  
会企03表  
四川华信(集团)会计师事务所  
单位:人民币元  
2023年度

编制单位名称: 北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司

项目	2023年度	2022年度
<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	1,770,960,227.33	2,473,298,013.61
收到的税费返还	138,647,743.73	183,575,270.27
收到其他与经营活动有关的现金	34,646,261.91	31,027,450.55
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>1,944,254,232.97</b>	<b>2,687,900,734.43</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	1,980,849,930.96	3,177,014,120.57
支付给职工以及为职工支付的现金	109,259,684.63	82,052,447.18
支付的各项税费	6,699,856.29	9,564,086.32
支付其他与经营活动有关的现金	67,849,028.24	68,909,342.26
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>2,164,658,500.12</b>	<b>3,337,539,996.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-220,404,267.15</b>	<b>-649,639,261.90</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>		
收回投资收到的现金	495,897,937.63	157,500,000.00
取得投资收益收到的现金	104,998,378.39	730,308,310.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	308.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	4,085,251,630.40	3,363,811,999.86
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>4,686,148,254.42</b>	<b>4,251,620,309.86</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,910,935.02	4,484,467.40
投资支付的现金	1,046,996,890.00	221,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	3,167,870,952.55	2,997,934,197.60
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>4,224,778,777.57</b>	<b>3,223,418,665.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>461,369,476.85</b>	<b>1,028,201,644.86</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>		
吸收投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	2,463,947,557.00	2,247,876,700.00
收到其他与筹资活动有关的现金	11,205,096.55	33,669,093.88
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>2,475,152,653.55</b>	<b>2,281,545,793.88</b>
偿还债务支付的现金	2,503,799,300.00	2,175,344,047.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	338,017,504.24	242,878,428.68
支付其他与筹资活动有关的现金	115,448,476.42	6,366,011.51
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>2,957,265,280.66</b>	<b>2,424,588,487.84</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-482,112,627.11</b>	<b>-143,042,693.96</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>-8,923,092.98</b>	<b>-13,144,716.53</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-250,070,510.39</b>	<b>222,374,972.47</b>
加: 期初现金及现金等价物余额	507,775,374.68	285,400,402.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>257,704,864.29</b>	<b>507,775,374.68</b>

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:





## 母公司所有者权益变动表

随同审计报告一并使用  
 单位：元 币种：人民币  
 四川华信(集团)会计师事务所  
 注册会计师

编制单位名称：上海泰嘉和生物科技股份有限公司

项目	2023年度											
	实收资本 (或股本)	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、上期期末余额	1,225,800,000.00	-	-	-	3,215,910,572.60	-	-	-	205,969,797.63	-	313,580,385.80	4,961,260,756.03
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本期期初余额	1,225,800,000.00	-	-	-	3,215,910,572.60	-	-	-	205,969,797.63	-	313,580,385.80	4,961,260,756.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	12,181,110.64	-	-135,530,004.24	-123,348,893.60
（一）综合收益总额											121,811,106.40	121,811,106.40
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的资本（或普通股）	-											-
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									12,181,110.64	-	-257,341,110.64	-245,160,000.00
2. 提取一般风险准备									12,181,110.64		-12,181,110.64	-
3. 对所有者（或股东）的分配											-245,160,000.00	-245,160,000.00
4. 其他												-
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备												
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	1,225,800,000.00	-	-	-	3,215,910,572.60	-	-	-	218,150,908.27	-	178,050,381.56	4,837,911,862.43

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：







### 母公司所有者权益变动表(续)

编制单位名称:北京泰盛和生物科技股份有限公司

会企01表(续)  
单位:元 币种:人民币  
随同审计报告一并使用  
北京信义会计师事务所

项目	2022年度											
	实收资本 (或股本)	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、上期期末余额	1,225,800,000.00	-	-	-	3,215,910,572.60	-	-	-	157,507,532.54	-	-62,035,707.16	4,537,182,397.98
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本期期初余额	1,225,800,000.00	-	-	-	3,215,910,572.60	-	-	-	157,507,532.54	-	-62,035,707.16	4,537,182,397.98
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	48,462,265.09	-	375,616,092.96	424,078,358.05
(一)综合收益总额											546,658,358.05	546,658,358.05
(二)所有者投入和减少资本												
1.股东投入的资本(或普通股)												
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	-	-	-	-	-	-	-	-	48,462,265.09	-	-171,042,265.09	-122,580,000.00
1.提取盈余公积									48,462,265.09		-48,462,265.09	-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者(或股东)的分配											-122,580,000.00	-122,580,000.00
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	1,225,800,000.00	-	-	-	3,215,910,572.60	-	-	-	205,969,797.63	-	313,580,385.80	4,961,260,756.03

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



# 北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

### 一、公司的基本情况

#### (一)公司历史沿革

北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司，原名北京颖新泰康国际贸易有限公司（以下简称“颖泰生物”、“公司”或“本公司”），系经北京市工商行政管理局京工商 008 注册企许字(2005)0041470 号行政许可决定书批准，由杨晓斌、石光荣和马雪灵 3 位自然人于 2005 年 7 月 1 日投资设立的有限公司。

经历次股权变更后，于 2015 年 6 月 20 日，公司股东会决议通过了公司整体变更发起设立为股份有限公司的决议，公司由北京颖泰嘉和生物科技有限公司整体变更为北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司，并以 2015 年 5 月 31 日为基准日，以经审计后的净资产 1,639,853,882.12 元出资，按 2.4:1 的比例折为股本 67,796.00 万元，由原北京颖泰嘉和生物科技有限公司全体股东按其有限公司中所持股权比例作为发起人认购，净资产超过股本部分 961,893,882.12 元，作为公司资本公积。

2015 年 9 月 24 日，公司取得全国股转公司下发的《关于同意北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]6386 号），同意公司股票在全国股转系统挂牌。2015 年 10 月 20 日起，公司股票在全国股转系统挂牌公开转让。

根据全国中小企业股份转让系统挂牌委员会 2020 年第 1 次审议会议结果、中国证券监督管理委员会《关于核准北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票批复》（证监许可[2020]1142 号），本公司获准公开发行股票不超过 100,000,000.00 股。根据《北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司股票向不特定合格投资者公开发行并在精选层挂牌发行结果公告》。本公司本次最终发行股票 100,000,000.00 股（每股面值 1 元），增加注册资本人民币 100,000,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 1,225,800,000.00 元。

#### (二)公司注册地址和总部地址

公司注册地址为北京市昌平区科技园区生命园路 27 号 1 号楼 A 区 4 层，总部地址与注册地址一致。

#### (三)公司的业务性质和主要经营活动

本公司及其子公司(以下合称为“本集团”)主要从事农药原药、中间体及制剂产品的研发、生产、销售和 GLP 技术服务。

#### (四)母公司以及最终实质控制人名称

本公司的控股母公司为华邦生命健康股份有限公司（以下简称“华邦健康”），最终实际

控制人为张松山先生。

#### (五)财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告的批准报出者是董事会，本次财务报告经第四届董事会第四次会议于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

#### (六)合并财务报表范围及其变化情况

本期公司合并财务报表范围包括本公司及本公司下设的 26 个公司，具体情况详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

本附注中各子公司简称如下：

序号	子公司全称	子公司简称	备注
1	北京颖泰嘉和分析技术有限公司	颖泰分析	
2	苏州敬咨达检测服务有限公司	敬咨达	
3	山东颖泰检测技术有限公司	山东颖泰检测	
4	科稷达隆（北京）生物技术有限公司	科稷达隆	
5	河北万全宏宇化工有限责任公司	万全宏宇	
6	河北万全力华化工有限责任公司	万全力华	
7	上虞颖泰精细化工有限公司	上虞颖泰	
8	杭州颖泰生物科技有限公司	杭州颖泰	
9	杭州庆丰进出口有限公司	庆丰进出口	
10	颖泰作物科技有限公司	作物科技	
11	山东福尔有限公司	山东福尔	
12	山东福尔特种设备有限公司	福尔特种设备	
13	江苏常隆农化有限公司	常隆农化	
14	江苏颖泰国际贸易有限公司	江苏颖泰	
15	江苏吉隆达化工有限公司	吉隆达	
16	盐城南方化工有限公司	盐城南方	2023 年 8 月注 销
17	江西禾益化工股份有限公司	禾益股份	
18	江西禾益作物科学管理有限公司	禾益作物	
19	江西禾益肥料有限公司	禾益肥料	
20	九江标新纤维有限公司	九江标新	
21	Nutrichem Holding Hong Kong Limited	颖泰香港	
22	Proventis Lifescience Limited	Pro 香港	
23	Proventis Lifescience Defensivos AGRÍCOLASL TDA	Pro 巴西	

序号	子公司全称	子公司简称	备注
24	Goal Up Life Sciences GmbH	Goal (德国)	
25	Nutrichem usa llc	美国颖泰	
26	Huapont Holding Hong Kong Limited	华邦香港	

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，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，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

### (二) 持续经营

本集团在过去三年中经营及盈利情况良好，从集团目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性等因素，本集团认为企业未来 12 个月持续经营能力良好，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策和会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人声明，本财务报告所载财务信息符合新企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (三) 营业周期

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。

### (四) 记账本位币

本公司及境内子公司的记账本位币为人民币。香港、美国、巴西等境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。本财务报表的编制金额单位为人民币元。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准确定方法及选择依据
重大的往来款项	500 万元人民币
重要的在建工程	10000 万元人民币
重要的投资活动现金流量	投资活动现金流量占集团总资产 $\geq$ 10%

项目	重要性标准确定方法及选择依据
重要的非全资子公司	非全资子公司资产总额、营业收入或利润总额（绝对值）之一占集团合并报表相应项目比例 $\geq 10\%$
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占集团总资产 $\geq 10\%$

#### (六) 记账基础及计量属性

本公司以权责发生制为记账基础。

除在附注中特别说明的计量属性外，均以历史成本为计量属性。在保证需要所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值为计量属性。

#### (七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的年初留存收益或当期损益。

##### 2. 非同一控制下的合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，

按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## (八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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

### 2. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本集团和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团编制。在编制合并财务报表时，本集团和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本集团所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

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

### 3. 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 4. 分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本集团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。分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

(1) 属于“一揽子交易”的，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。

(2) 不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积，在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

#### (九) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

##### (1) 共同经营

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。本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

##### (2) 合营企业

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。本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### (十) 现金及现金等价物的确定标准

本集团在编制现金流量表时，将同时具备期限短(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、价值变动风险很小等四个条件的投资确定为现金等价物；权益性投资及使用权受到限制的货币资金不作为现金等价物。

#### (十一) 外币业务及外币报表折算

##### (1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率(或实际情况)将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

##### (2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率(或实际情况)折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率(或实际情况)折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。



## (十二) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的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，若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。

### 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。

## (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)的合同条款做出实质性修改的,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,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值,在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

#### 7.权益工具

权益工具是指能证明拥有本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。

#### 8.金融工具减值

本集团对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型,包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资,指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,以及衍生金融资产。

### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反应如下要素：i 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；ii 货币时间价值；iii 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于资产负债表日只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未显著增加。对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，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。

### ②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较，发现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。

如果逾期超过 90 天，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### ③已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：（1）发行方或债务人发生重大财务困难；（2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；（3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；（4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；（5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

## ④预期信用损失的确认

## A、应收款项/合同资产

本集团考虑了不同客户的信用风险特征，采用单项和组合方式评估金融工具的预期信用损失。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征（如金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等）将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	组合
应收票据	银行承兑汇票
应收票据	商业承兑汇票
应收款项融资	银行承兑汇票
应收款项融资	商业承兑汇票
应收款项融资	应收账款
应收账款	账龄组合
应收账款	本集团合并范围内关联方
合同资产	账龄组合
合同资产	本集团合并范围内关联方
其他应收款	应收股利
其他应收款	应收利息
其他应收款	出口退税
其他应收款	本集团合并范围内关联方
其他应收款	账龄组合

## a、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合，具体组合及计量预期信用损失的方法如下：

项目	组合	计量预期信用损失的方法
应收票据	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收票据	商业承兑汇票	

## b、应收账款/合同资产

对于划分为账龄组合的应收账款/合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状

况以及对未来经济状况的预测，采用编制应收账款/合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算，对照表根据应收账款/合同资产在预计还款期内观察所得的历史违约率确定，并就前瞻性估计进行调整。应收账款的账龄自确认之日起计算。

#### c、其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。其他应收款的账龄自确认之日起计算。

#### d、应收款项融资

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。

#### B、债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ⑤预期信用损失的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (十三) 应收票据

详见本附注“三、(十二) 金融工具”所述。

#### (十四) 应收账款

详见本附注“三、(十二) 金融工具”所述。

#### (十五) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确

认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

#### (十六) 其他应收款

详见本附注“三、(十二).金融工具”所述。

#### (十七) 存货

##### 1. 存货分类

存货分为：原材料、在产品(生产成本、自制半成品)、产成品、委托加工物资等。

##### 2. 存货盘存制度

存货实行永续盘存制。

##### 3. 存货取得和发出的计价、摊销方法

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；存货发出采用加权平均法核算；低值易耗品采用一次摊销法；包装物采用一次摊销法。

##### 4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

年末时，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益

#### (十八) 合同资产

##### 1. 合同资产的确认方法及标准

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

##### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“五（十二）8.金融资

产减值”的测试方法及会计处理方法。

#### (十九) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本集团转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### (二十) 持有代售

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就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。

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

因本集团无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且本集团仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，本集团针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，本集团在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。



## 1. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

### (1) 初始计量和后续计量

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

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

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

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。

### (2) 资产减值损失转回的会计处理

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

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

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

### 3. 终止经营的认定标准

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### 4.列报

本集团在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

#### (二十一) 长期股权投资

长期股权投资包括本公司对子公司的长期股权投资和本集团对合营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业投资采用权益法核算。

##### 1.初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

##### 2.后续计量及损益确认方法

###### (1) 采用成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

###### (2) 采用权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。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，后续处置该长期股权投资时，将此处计入资本公积的金额按比例或全部转入投资收益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。

被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （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，按本附注三、（八）“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，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。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

## 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施共同控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## (二十二) 投资性房地产

投资性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以及已出租的房屋建筑物。当本集团能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，本集团按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

一般情况下，本集团对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本集团固定资产或无形资产的会计政策计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

当本集团改变投资性房地产用途，如用于自用时，将相关投资性房地产转入其他资产。

## (二十三) 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，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

公司固定资产预计残值率、有关类别、预计使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋建筑物	20-35	5	4.75-2.71	直线法
办公设备	3-5	5	19-31.67	直线法
机器设备	5-10	5	19-9.5	直线法

固定资产类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
运输设备	4-10	5	23.75-9.5	直线法
其他设备	3-10	5	9.5-31.67	直线法

#### (二十四) 在建工程

##### 1. 在建工程计量

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必要工程支出、工程达到预定使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

##### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本集团各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准及时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建造工程达到预定设计要求，经公司内部职能部门验收。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。

#### (二十五) 借款费用

本集团只对发生在资本化期间的，可直接归属于符合资本化条件的资产的有关借款费用予以资本化。借款费用资本化，在以下三个条件同时具备时开始：①资产支出已经发生，②借款费用已经发生，③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始；在固定资产达到预定可使用状态时结束。如果固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，应当暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用。

借款费用资本化金额的计算方法如下：为购建或生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；为购建或生产符合资本化条件的资产而占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一

般借款的资本化率计算确定；每一会计期间的利息资本化金额，不应超过当期相关借款实际发生的利息金额。借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。专门借款发生的辅助费用，在相关资产达到预定可使用或可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，在相关资产达到预定可使用或可销售状态之后发生的，确认为费用，计入当期损益。

## (二十六) 使用权资产

租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司发生的初始直接费用；公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

## (二十七) 无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

本集团无形资产按照实际成本进行初始计量。

购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。

通过债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

### 2. 无形资产的后续计量

#### (1) 无形资产的使用寿命

估计无形资产使用寿命时，对使用寿命确定的无形资产，如果来源于合同性权利或其他法定权利，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明公司续约不需要付出大额成本，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面情况判断，以确定无形资产能为企业带来未来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产作为

使用寿命不确定的无形资产。

企业确定无形资产的使用寿命通常考虑的因素：

- ①该资产通常的产品寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③该资产生产的产品(或服务)的市场需求情况；
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤为维持该资产产生未来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥对该资产的控制期限，使用的法律或类似限制，如特许使用期间、租赁期间等；
- ⑦与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。
- ⑧公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

## (2) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销。

公司每年年度终了，将对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，将改变其摊销期限和摊销方法。

公司的无形资产类别及摊销期限如下

项目	摊销年限
土地使用权	50 年
管理软件	2-5 年
非专利技术及国内登记资产组	5-10 年
外购国外产品的登记注册资产、商标、生产技术等资产组	20 年

## 3.使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

## 4.研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧及摊销费、材料费、股权激励费用、水电气费、办公费用、其他费用等。

## 5.划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

本集团内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。划分本集团内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段支出是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发

生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性，因此，本集团对研究阶段的支出全部予以费用化，计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

(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。

公司取得的已作为无形资产确认的正在进行中的研究开发项目，在取得后发生的支出应当按照上述规定处理。

#### (二十八) 长期待摊费用

长期待摊费用是指本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

对农药登记费，国内根据登记费有效期 3-5 年来摊销，国外登记费综合各项因素考虑后按照年限 8-10 年摊销。

#### (二十九) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。

### (三十) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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。

### (三十一) 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、辞退福利和其他长期职工薪酬。

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设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理

### (三十二) 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

该义务是本集团承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；

该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### (三十三) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

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。

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. 权益工具公允价值的确定方法

本集团向激励对象发行的限制性股票权益工具采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型(B-S模型)定价。

## 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

## 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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。

## 5. 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团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中之一在本集团内，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：

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。

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。

## (三十四) 收入

### 1. 收入确认的一般原则

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济

利益的总流入。

与客户之间的合同同时满足下列条件的，本集团在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；
- (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本集团将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本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；
- ②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- ③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

- ①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

## 2.收入确认的具体原则

本集团销售商品收入具体确认方法如下：

本集团与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务。

本集团主要从事农药原药、中间体及制剂产品的研发、生产、销售，产品同时销往国内市场 and 国外市场。本集团根据业务特点，对产品销售业务的收入确认制定了以下具体标准：

(1) 国内销售：在货物发出并经客户签收确认后，本集团认定客户取得相关商品控制权时确认收入；

(2) 出口销售：本集团出口销售采用 FOB（离岸价进行的交易）或 CIF 价（成本加保险费加运费）结算，相关出口报关手续均已完成，取得货物提单等出口相关单据，以货物离港时点确认收入，其他国际贸易条款以客户取得相关商品控制权时确认收入，如 DAP（目的地交货）结算，货物运送到达客户指定的目的地时确认收入。

本集团技术服务收入具体确认方法如下：

本集团技术服务收入主要系提供 GLP 检测服务等业务，属于在某一时间段履行的履约义务。本集团采用投入法确定履约进度，在该时段内确认收入。对于在同一个会计年度内完成的技术服务项目在向客户提交报告时确认收入。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## (三十五) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时予以确认，并按照收到或应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，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费用或损失的，确认为递延收益，并

在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府拨入的投资补助等专项拨款，国家相关文件规定作为“资本公积”处理的，属政府资本性投入，计入资本公积。

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

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

### (三十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易【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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外】中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额 结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本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。

### (三十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内

控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## 1. 公司作为承租人

### (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，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，公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 公司作为出租人

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

### (1) 经营租赁

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

赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

## (2) 融资租赁

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

## (三十八) 重要会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能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。

### 1. 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断，比如，有关收入确认风险和报酬转移时点的判断、金融工具分类的判断、金融资产减值迹象的判断、金融资产转让中风险和报酬的转移时点的判断等。

### 2. 估计的不确定性

于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

### 3. 递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，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，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本集团需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

### 4. 坏账准备

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，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### 5. 无形资产的使用寿命

本集团综合各方面因素判断，确定无形资产能为企业带来的经济利益的期限。本集团至



少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。无形资产预期不能为企业带来经济利益时，将该无形资产的账面价值予以转销。

#### 6.商誉减值

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.固定资产的残值和使用年限及减值

本集团按照相关会计政策，在每个报告日评估各项固定资产的残值和使用年限。

固定资产的残值及使用年限需要作出会计估计及判断。在确定固定资产的残值时，本集团充分考虑到在销售市场或废旧资产处置市场的处置收入及行业惯例。在确定使用年限时，首先考虑资产可以有效使用的年限。此外，本集团还考虑业务发展、集团经营策略、技术更新及对使用资产的法律或其他类似的限制。

固定资产的减值准备按账面价值与可收回金额孰低的方法计量。资产的可收回金额根据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较高者确定。在进行未来现金流量折现时，按税前折现率折现，以反映当前市场的货币时间价值和该资产有关的特定风险。如果重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响改变期间的固定资产的账面价值。

#### (三十九) 其他重要的会计政策和会计估计

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧

#### (四十) 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

##### 1.会计政策变更：

会计政策变更的内容和原因	审批程序
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	不适用

说明：2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本集团于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）因适用解释16号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本集团按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）留存收益及其他相关财务报表项目。

执行前述会计政策变更对合并财务报表影响如下：

科目名称	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	调整前	会计政策变动影响	调整后
递延所得税资产	31,166,873.94	3,779,653.99	34,946,527.93
非流动资产合计	6,341,602,120.15	3,779,653.99	6,345,381,774.14
资产合计	11,936,256,003.60	3,779,653.99	11,940,035,657.59
递延所得税负债	42,298,188.18	3,742,592.98	46,040,781.16
非流动负债合计	553,770,052.79	3,742,592.98	557,512,645.77
负债合计	7,105,781,561.52	3,742,592.98	7,109,524,154.50
未分配利润	663,182,962.02	32,852.08	663,215,814.10
归属于母公司所有者权益合计	4,829,927,935.36	32,852.08	4,829,960,787.44
少数股东权益	546,506.72	4,208.93	550,715.65
所有者权益合计	4,830,474,442.08	37,061.01	4,830,511,503.09
所得税费用	222,894,553.47	-37,061.01	222,857,492.46
净利润	451,885,308.46	37,061.01	451,922,369.47
归属于母公司所有者的净利润	476,225,143.99	32,852.08	476,257,996.07
少数股东损益	-24,339,835.53	4,208.93	-24,335,626.60

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）至解释施行日（即2023年1月1日）之间发生的适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本集团按照解释16号的规定进行处理。

执行前述会计政策变更对合并财务报表影响如下：

科目名称	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	会计政策变动影响	调整后
递延所得税资产	45,577,886.06	4,712,914.35	50,290,800.41
非流动资产合计	6,828,187,859.00	4,712,914.35	6,832,900,773.35
资产合计	12,546,601,755.66	4,712,914.35	12,551,314,670.01
递延所得税负债	46,214,963.91	4,298,725.30	50,513,689.21

科目名称	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	会计政策变动影响	调整后
非流动负债合计	321,993,188.01	4,298,725.30	326,291,913.31
负债合计	6,614,545,392.17	4,298,725.30	6,618,844,117.47
未分配利润	1,549,027,107.82	407,836.71	1,549,434,944.53
归属于母公司所有者权益合计	5,919,270,453.69	407,836.71	5,919,678,290.40
少数股东权益	12,785,909.80	6,352.34	12,792,262.14
所有者权益合计	5,932,056,363.49	414,189.05	5,932,470,552.54
所得税费用	382,034,820.48	-377,128.04	381,657,692.44
净利润	1,057,766,127.64	377,128.04	1,058,143,255.68
归属于母公司所有者的净利润	1,056,886,410.89	374,984.63	1,057,261,395.52
少数股东损益	879,716.75	2,143.41	881,860.16

执行前述会计政策变更对母公司财务报表无影响。

2.会计估计变更以及差错更正：本期无。

#### 四、税项

(一)公司的主要税种及其税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	6%、13%、9%
城建税	应纳流转税额	5%~7%
教育费附加	应纳流转税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、16.5%、5%
水利建设基金	销售收入	1‰

(二)本集团存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税税率
颖泰生物	15%
颖泰分析	15%
山东颖泰检测	20%
敬咨达	20%
科稷达隆	15%
万全宏宇	25%
万全力华	25%
上虞颖泰	15%

纳税主体名称	所得税税率
杭州颖泰	25%
庆丰进出口	25%
山东福尔	15%
福尔特种设备	15%
作物科技	25%
禾益股份	25%
禾益作物	20%
禾益肥料	20%
九江标新	25%
常隆农化	25%
江苏颖泰	20%
吉隆达	25%
颖泰香港	16.50%
Pro 香港	16.50%
Pro 巴西	15%-25%
华邦香港	16.50%
美国颖泰	21%
Goal (德国)	25%

### (三) 税收优惠政策

根据《中华人民共和国企业所得税税法》，对经认定的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

本公司于 2022 年 10 月 18 日通过复审，经得国家税务总局北京市税务局、北京市科学技术委员会、北京市财政局批准，取得高新技术企业证书，证书有效期为 2022 年 10 月 18 日起至 2025 年 10 月 18 日，本公司在此期间减按 15% 税率缴纳企业所得税。

颖泰分析 2012 年获得高新技术企业证书，到期后通过复审，经国家税务总局北京市税务局、北京市科学技术委员会、北京市财政局批准，获得高新技术企业证书，证书有效期为 2023 年 11 月 30 日至 2026 年 11 月 30 日。颖泰分析在有效期内按 15% 税率缴纳企业所得税。

2021 年 12 月 16 日，上虞颖泰被浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局认定为高新技术企业，有效期三年，上虞颖泰在有效期内按 15% 计缴所得税。

山东福尔 2023 年通过高新技术企业认证复审，于 2023 年 11 月 29 日取得高新技术企业证书，有效期三年，报告期按照 15% 计缴所得税。

福尔特种设备 2023 年通过高新技术企业认证复审，于 2023 年 12 月 7 日取得高新技术企

业证书，有效期三年，报告期按照 15% 计缴所得税。

科稷达隆于 2022 年 12 月 1 日，被认定为北京市 2022 年第三批高新技术企业。科稷达隆报告期按照 15% 计缴所得税。

根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号），自 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《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），自 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。

本集团管理层预计山东颖泰检测、敬咨达、禾益肥料、禾益作物以及江苏颖泰符合小型微利企业认定要求，因此 2023 年度按小微企业所得税税率确认所得税费用。

依据财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知《财税〔2016〕52 号》第一条规定：对安置残疾人的单位，实行由税务机关按单位实际安置残疾人的人数，限额即征即退增值税。山东福尔依该条文享受限额即征即退增值税的税收优惠。

## 五、财务报表项目注释

期末系指 2023 年 12 月 31 日，期初系指 2022 年 12 月 31 日，本期系指 2023 年度，上期系指 2022 年度，金额单位除确指外均为人民币元。

### （一）货币资金

#### 1. 分类明细

项目	期末数	期初数
现金	321,840.26	170,429.21
银行存款	707,713,753.90	1,006,121,916.26
其他货币资金	798,399,525.32	1,029,881,571.88
合计	1,506,435,119.48	2,036,173,917.35
其中：存放境外款项	68,037,117.96	55,657,520.58

其他货币资金包括银行承兑汇票保证金、信用证保证金、定期存款等，使用权受到限制部分在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物。

2. 受限制的货币资金详见本附注“五、（五十七）所有权或使用权受到限制的资产”。

### （二）交易性金融资产

项目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	28,575,650.00	1,378,094.18
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产	28,575,650.00	

项目	期末数	期初数
远期结售汇合约		1,378,094.18
其他		
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
远期结售汇合约		
其他		
合计	28,575,650.00	1,378,094.18

## (三) 应收账款

## 1. 账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
0-6 月	928,183,552.39	1,127,229,331.89
6-12 月	41,219,230.05	114,562,198.76
1-2 年	6,050,968.50	5,302,351.66
2-3 年	3,516,154.64	563,878.77
3 年以上	25,621,070.80	27,016,122.88
合计	1,004,590,976.38	1,274,673,883.96

截至期末单项金额重大且账龄超过 3 年的应收账款明细：

名称	期初余额		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
衡水景美化学工业有限公司	10,262,193.39	10,262,193.39	10,262,193.39	10,262,193.39	100.00	回收难度大

## 2. 应收账款按坏账准备计提方法分类

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	20,963,003.37	2.09	20,963,003.37	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	983,627,973.01	97.91	10,161,191.07	1.03	973,466,781.94

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中:信用风险特征组合	983,627,973.01	97.91	10,161,191.07	1.03	973,466,781.94
合计	1,004,590,976.38	100.00	31,124,194.44	3.10	973,466,781.94

(续上表)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	20,958,941.03	1.64	20,958,941.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,253,714,942.93	98.36	12,936,391.26	1.03	1,240,778,551.67
其中:信用风险特征组合	1,253,714,942.93	98.36	12,936,391.26	1.03	1,240,778,551.67
合计	1,274,673,883.96	100.00	33,895,332.29	2.66	1,240,778,551.67

## 3.期末单项计提坏账准备的应收账款

名称	期初余额		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
衡水景美化学工业有限公司	10,262,193.39	10,262,193.39	10,262,193.39	10,262,193.39	100.00	回收难度大
其他客户(单笔金额小于500万元)	10,696,747.64	10,696,747.64	10,700,809.98	10,700,809.98	100.00	回收难度大
合计:	20,958,941.03	20,958,941.03	20,963,003.37	20,963,003.37	100.00	

## 4.按组合计提坏账准备的应收款项

账龄	期末数			期初数		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-6月	928,183,552.39	1,113,820.26	0.12	1,126,548,381.41	1,126,548.38	0.10
6-12月	41,219,230.05	1,158,260.36	2.81	113,397,175.05	2,959,666.27	2.61

账龄	期末数			期初数		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1-2 年	4,173,691.79	361,859.08	8.67	5,302,351.66	385,480.97	7.27
2-3 年	3,516,154.64	991,907.23	28.21	10,735.05	8,395.88	78.21
3 年以上	6,535,344.14	6,535,344.14	100.00	8,456,299.76	8,456,299.76	100.00
合计	983,627,973.01	10,161,191.07	1.03	1,253,714,942.93	12,936,391.26	1.03

## 5. 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况

类别	期初数	本期变动数			期末数
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	33,895,332.29	-2,590,552.67	11,294.18	169,291.00	31,124,194.44
合计	33,895,332.29	-2,590,552.67	11,294.18	169,291.00	31,124,194.44

## 6. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	169,291.00

本期无重要的应收账款核销。

## 7. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
应收账款前 5 名合计	281,398,063.70		281,398,063.70	27.71	5,216,860.60

8. 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## (四) 应收款项融资

## 1. 按类别列示

项目	期末数	期初数
应收账款		
应收票据	53,480,584.17	106,186,730.88
合计	53,480,584.17	106,186,730.88



## 2. 期末用于质押的应收票据:

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	9,723,808.16	
合计	9,723,808.16	

## 3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	885,737,135.56	
合计	885,737,135.56	

截至本报告日, 前述已背书或贴现的商业汇票, 未发生被债权人追索的情况。

## 4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	53,480,584.17	100.00			53,480,584.17
其中: 银行承兑汇票组合	53,480,584.17	100.00			53,480,584.17
合计	53,480,584.17	100.00			53,480,584.17

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	106,186,730.88	100.00			106,186,730.88
其中: 银行承兑汇票组合	106,186,730.88	100.00			106,186,730.88
合计	106,186,730.88	100.00			106,186,730.88

5. 年末无因出票人未履约而转为应收账款的应收款项融资。

## (五) 预付款项

## 1. 预付款项账龄

项目	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	71,202,894.20	95.36	100,417,528.25	98.74
1-2 年	3,374,516.84	4.52	1,190,789.92	1.17
2-3 年	34,841.57	0.05	6,546.84	0.01

项目	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3 年以上	55,062.03	0.07	78,877.61	0.08
合计	74,667,314.64	100.00	101,693,742.62	100.00

## 2.按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末数合计数的比例(%)
预付账款前五名合计	24,995,379.56	33.48

## 3.期末无需要单独披露的一年以上的重大预付账款。

## (六)其他应收款

种类	期末数	期初数
应收利息	3,374,736.11	4,404,437.51
应收股利		
其他应收款	55,827,287.27	119,816,865.41
合计	59,202,023.38	124,221,302.92

## 1.应收利息

## (1) 应收利息分类

项目	期末数	期初数
存款及保证金利息	3,374,736.11	4,404,437.51
合计	3,374,736.11	4,404,437.51

## (2) 重要逾期利息：无。

## (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,374,736.11	100.00			3,374,736.11
合计	3,374,736.11	100.00			3,374,736.11

## 续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					

类别	期初余额				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	4,404,437.51	100.00			4,404,437.51
合计	4,404,437.51	100.00			4,404,437.51

## 2. 应收股利

项目	期末数	期初数	未收回原因
应收子公司股利			
应收联营/合营企业股利	4,245,228.72	4,245,228.72	
原值合计	4,245,228.72	4,245,228.72	
坏账准备	4,245,228.72	4,245,228.72	
合计			

## 3. 其他应收款

## (1) 账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
0-6 月	32,317,732.84	48,276,973.79
6-12 月	768,427.33	6,109,913.33
1-2 年	7,628,675.34	79,350,730.87
2-3 年	19,515,486.89	923,150.70
3 年以上	54,933,183.50	58,453,324.65
合计	115,163,505.90	193,114,093.34
减：坏账准备	59,336,218.63	73,297,227.93
账面价值	55,827,287.27	119,816,865.41

## (2) 其他应收款按坏账准备计提方法分类

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	34,703,229.66	30.13	27,309,078.38	78.69	7,394,151.28
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	80,460,276.24	69.87	32,027,140.25	39.80	48,433,135.99

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：按账龄组合计提坏账准备	72,045,014.76	62.56	32,027,140.25	44.45	40,017,874.51
按出口退税计提坏账准备	8,415,261.48	7.31			8,415,261.48
合计	115,163,505.90	100.00	59,336,218.63	51.52	55,827,287.27

(续上表)

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	104,275,667.51	54.00	39,528,321.17	37.91	64,747,346.34
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	88,838,425.83	46.00	33,768,906.76	38.01	55,069,519.07
其中：按账龄组合计提坏账准备	64,939,512.47	33.63	33,768,906.76	52.00	31,170,605.71
按出口退税计提坏账准备	23,898,913.36	12.37			23,898,913.36
合计	193,114,093.34	100.00	73,297,227.93	37.96	119,816,865.41

## (3)期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初余额		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
淮安嘉诚高新化工股份有限公司	9,158,736.06	9,158,736.06	9,158,736.06	9,158,736.06	100.00	回收难度大
响水化工区资产管理有限公司	75,575,904.00	10,828,557.66	8,630,773.28	1,236,622.00	14.33	应收土地退还款
其他单位(单笔金额小于500万)	19,541,027.45	19,541,027.45	16,913,720.32	16,913,720.32	100.00	回收难度大
合计	104,275,667.51	39,528,321.17	34,703,229.66	27,309,078.38	78.69	

## (4)其他应收款按预期信用损失一般模型提坏账准备变动表

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）	
期初数	9,263,425.54	10,828,557.66	53,205,244.73	73,297,227.93
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
本期计提	-241,765.71	-9,591,935.66		-9,833,701.37
本期转回			797,598.28	797,598.28
本期核销	1,500,000.80		1,829,708.85	3,329,709.65
合并范围增加				
期末数	7,521,659.03	1,236,622.00	50,577,937.60	59,336,218.63

## (5)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	73,297,227.93	-9,833,701.37	797,598.28	3,329,709.65		59,336,218.63
合计	73,297,227.93	-9,833,701.37	797,598.28	3,329,709.65		59,336,218.63

## (6)本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,329,709.65

本期无重要的其他应收款核销。

## (7)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面数	期初账面数
员工备用金	1,158,863.99	2,302,726.12
保证金及押金	21,610,882.75	19,961,412.75
非流动资产处置款	48,275,107.01	102,554,535.77
出口退税	8,415,261.48	23,898,913.36
增值税即征即退	1,635,211.36	3,001,277.50
其他往来	34,068,179.31	41,395,227.84
合计	115,163,505.90	193,114,093.34

## (8)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应收款 期末数合计数的 比例(%)	坏账准备期 末数
董庆国	非流动资产处置款	20,000,000.00	3 年以上	17.37	20,000,000.00
江苏连云港化工产业园 投资发展集团有限公司	非流动资产处置款	14,165,702.76	0-6 个月	12.30	
淮安嘉诚高新化工股份 有限公司	其他往来	9,158,736.06	3 年以上	7.95	9,158,736.06
响水化工区资产管理有 限公司	非流动资产处置款	8,630,773.28	1-3 年	7.49	1,236,622.00
应收出口退税款	出口退税	8,415,261.48	1 年以内	7.31	
合计		60,370,473.58		52.42	30,395,358.06

(9)公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10)公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## (七) 存货

## 1. 存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	325,280,490.42	15,103,092.45	310,177,397.97	434,733,668.30	12,736,127.43	421,997,540.87
包装物	25,861,668.81	1,445,596.55	24,416,072.26	23,584,728.63	808,875.85	22,775,852.78
库存商 品	1,388,890,742.43	94,963,549.09	1,293,927,193.34	1,096,060,770.21	27,746,638.08	1,068,314,132.13
在产品	310,993,982.60	2,986,358.31	308,007,624.29	293,708,198.45	3,060,836.04	290,647,362.41
委托加 工物资	1,708,663.73		1,708,663.73	2,706,531.56		2,706,531.56
发出商 品	22,449,697.39		22,449,697.39	396,282.75		396,282.75
合计	2,075,185,245.38	114,498,596.40	1,960,686,648.98	1,851,190,179.90	44,352,477.40	1,806,837,702.50

## 2. 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加	本期减少		期末数
		计提	转销	其他	
原材料	12,736,127.43	4,599,851.71	2,232,886.69		15,103,092.45

存货种类	期初数	本期增加	本期减少		期末数
		计提	转销	其他	
包装物	808,875.85	1,718,556.72	1,081,836.02		1,445,596.55
库存商品	27,746,638.08	80,864,749.52	13,647,838.51		94,963,549.09
在产品	3,060,836.04		74,477.73		2,986,358.31
合计	44,352,477.40	87,183,157.95	17,037,038.95		114,498,596.40

## (八) 合同资产

## 1. 合同资产情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	10,862,199.44	977,159.11	9,885,040.33	8,633,034.40	902,092.00	7,730,942.40
合计	10,862,199.44	977,159.11	9,885,040.33	8,633,034.40	902,092.00	7,730,942.40

## 2. 合同资产分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,862,199.44	100.00	977,159.11	9.00	9,885,040.33
其中：按账龄组合计提坏账准备	10,862,199.44	100.00	977,159.11	9.00	9,885,040.33
合计	10,862,199.44	100.00	977,159.11	9.00	9,885,040.33

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,633,034.40	100.00	902,092.00	10.45	7,730,942.40

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：按账龄组合计提坏账准备	8,633,034.40	100.00	902,092.00	10.45	7,730,942.40
合计	8,633,034.40	100.00	902,092.00	10.45	7,730,942.40

## 3.按组合计提坏账准备的合同资产

账龄	期末数			期初数		
	合同资产	坏账准备	预期信用损失率 (%)	合同资产	坏账准备	预期信用损失率 (%)
0-6 月	2,638,783.32			2,310,694.40		
6-12 月	3,947,310.00	197,365.50	5.00	1,637,140.00	81,857.00	5.00
1-2 年	3,559,136.12	355,913.61	10.00	3,094,170.00	309,417.00	10.00
2-3 年	418,700.00	125,610.00	30.00	1,543,160.00	462,948.00	30.00
3 年以上	298,270.00	298,270.00	100.00	47,870.00	47,870.00	100.00
合计	10,862,199.44	977,159.11	9.00	8,633,034.40	902,092.00	10.45

## 4.合同资产计提减值准备情况

项目	第一阶段未来 12 个月预期信用损失	第二阶段整个存续期预期信用损失	第三阶段已发生信用减值金融资产 (整个存续期)	合计
期初数	902,092.00			902,092.00
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
本期计提或转回	75,067.11			75,067.11
本期核销				
期末数	977,159.11			977,159.11

## (九)其他流动资产

项目	期末数	期初数
结构性存款		150,000,000.00



项目	期末数	期初数
待抵扣进项税	169,774,956.92	140,469,379.52
预缴税费	5,016,205.79	2,231,281.65
其他	1,527,038.51	712,250.97
合计	176,318,201.22	293,412,912.14

## (十) 长期股权投资

## 1. 明细分类

项目	期末数			期初数		
	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						
对联营企业投资	2,027,040,796.65		2,027,040,796.65	2,078,801,638.84		2,078,801,638.84
对合营企业投资						
合计	2,027,040,796.65		2,027,040,796.65	2,078,801,638.84		2,078,801,638.84

## 2. 对联营、合营企业投资

单位	期初数	本期增减变动			
		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
ALBAUGH,LLC	1,912,911,281.29			-76,797,876.95	13,977,000.18
辽宁森源化工股份有限公司	57,750,353.34			-1,502,972.21	
中农发河南农化有限公司	83,480,299.63			6,613,932.02	
甘肃汉隆化工有限公司	20,135,110.90			308,323.62	
常州海鸥化工设计研究院有限公司	4,524,593.68			129,360.19	
合计	2,078,801,638.84			-71,249,233.33	13,977,000.18

(续上表)

单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末数
	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		
ALBAUGH,LLC		25,700,285.22		31,211,676.18	1,855,601,795.48	
辽宁森源化工股份有限公司		-			56,247,381.13	
中农发河南农化有限公司		-			90,094,231.65	
甘肃汉隆化工有限公司		-			20,443,434.52	
常州海鸥化工设计研究院有限公司		-			4,653,953.87	
合计		25,700,285.22		31,211,676.18	2,027,040,796.65	

## (十一) 其他权益工具投资

## 1. 其他权益工具投资情况

项目	期末数	期初数
非上公司权益投资	840,605.16	840,605.16
合计	840,605.16	840,605.16

## 2. 分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	账面余额	累计公允价值变动	账面价值
九江安达环保科技有限公司	1,800,000.00	-959,394.84	840,605.16
合计	1,800,000.00	-959,394.84	840,605.16

## (十二) 投资性房地产

## 1. 采用成本法计量投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
(一) 期初数	153,977,089.71		153,977,089.71
(二) 本期增加金额	632,109.00		632,109.00
1. 购置			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2.自用房地产或存货转入	632,109.00		632,109.00
3.在建工程转入			
4.股东投入			
5.合并增加			
6.其他转入			
(三)本期减少金额			
1.处置			
2.转为自用房地产			
3.其他减少			
(四)期末数	154,609,198.71		154,609,198.71
二、累计折旧			
(一)期初数	34,361,318.69		34,361,318.69
(二)本期增加金额	5,019,245.01		5,019,245.01
1.计提	4,705,865.71		4,705,865.71
2.合并范围变动增加			
3.固定资产转入	313,379.30		313,379.30
4.其他			
(三)本期减少金额			
1.处置或报废			
2.合并范围变动减少			
3.其他			
(四)期末数	39,380,563.70		39,380,563.70
三、减值准备			
(一)期初数			
(二)本期增加金额			
1.计提			
2.其他			
(三)本期减少金额			
1.处置或报废			
(四)期末数			
四、账面价值			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(一)期末账面价值	115,228,635.01		115,228,635.01
(二)期初账面价值	119,615,771.02		119,615,771.02

2. 期末投资性房地产受限情况详见附注“五、(五十七)所有权或使用权受到限制的资产”。

## (十三) 固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	2,769,372,880.53	2,475,544,929.09
固定资产清理	1,104,792.82	25,960,655.00
合计	2,770,477,673.35	2,501,505,584.09

## 1. 固定资产情况

## (1) 明细分类

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初数	1,634,943,551.26	120,275,146.08	3,141,944,821.08	44,421,712.57	27,266,605.58	4,968,851,836.57
2. 本期增加金额	225,472,328.76	7,756,071.32	421,151,567.40	1,876,559.96	899,114.99	657,155,642.43
(1) 购置	11,269,872.93	5,990,898.88	55,804,943.10	1,582,152.71	196,284.00	74,844,151.62
(2) 在建工程转入	214,202,455.83	1,755,108.21	365,346,624.30	294,407.25	702,830.99	582,301,426.58
(3) 股东投入						
(4) 投资性房地产转入						
(5) 其他		10,064.23				10,064.23
(6) 合并范围增加						
3. 本期减少金额	5,992,359.05	4,045,782.72	101,081,033.40	2,257,780.68	61,218.23	113,438,174.08
(1) 处置或报废	2,039,142.32	4,045,782.72	34,459,357.77	2,257,780.68	61,218.23	42,863,281.72
(2) 转出至投资性房地产	632,109.00					632,109.00

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(3)转出至在建工程	3,321,107.73		66,621,675.63			69,942,783.36
(4)其他						
4.期末数	1,854,423,520.97	123,985,434.68	3,462,015,355.08	44,040,491.85	28,104,502.34	5,512,569,304.92
二、累计折旧						
1.期初数	549,783,308.54	99,548,048.54	1,756,197,447.35	31,067,172.18	19,571,760.85	2,456,167,737.46
2.本期增加金额	65,017,687.40	3,566,778.38	248,222,324.85	3,021,859.87	1,045,565.85	320,874,216.35
(1)计提	65,017,687.40	3,563,483.26	248,222,324.85	3,021,859.87	1,045,565.85	320,870,921.23
(2)投资性房地产转入						
(3)其他		3,295.12				3,295.12
(4)合并范围增加						
3.本期减少金额	1,815,514.59	3,931,996.87	60,495,437.61	2,137,627.07	58,157.32	68,438,733.46
(1)处置或报废	139,869.88	3,931,996.87	25,319,097.42	2,137,627.07	58,157.32	31,586,748.56
(2)转出至投资性房地产	313,379.30					313,379.30
(3)转出转出至在建工程	1,362,265.41		35,176,340.19			36,538,605.60
(4)转出至固定资产清理						
(5)其他减少						
4.期末数	612,985,481.35	99,182,830.05	1,943,924,334.59	31,951,404.98	20,559,169.38	2,708,603,220.35

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	其他设备	合计
三、减值准备						
1.期初数	7,961,032.95	688,327.35	28,190,853.08	298,956.64		37,139,170.02
2.本期增加金额						
(1)计提						
(2)合并范围变动						
(3)其他						
3.本期减少金额		2,993.60	2,542,972.38			2,545,965.98
(1)处置或报废		2,993.60	2,542,972.38			2,545,965.98
(2)合并范围变动						
(3)转出至固定资产清理						
4.期末数	7,961,032.95	685,333.75	25,647,880.70	298,956.64		34,593,204.04
四、账面价值						
1.期末账面价值	1,233,477,006.67	24,117,270.88	1,492,443,139.79	11,790,130.23	7,545,332.96	2,769,372,880.53
2.期初账面价值	1,077,199,209.77	20,038,770.19	1,357,556,520.65	13,055,583.75	7,694,844.73	2,475,544,929.09

(2) 期末闲置的重大固定资产情况：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(4) 期末未办妥产权证书的固定资产明细如下：

资产名称	账面净值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	208,010,794.76	转固尚未办理
合计	208,010,794.76	

(5) 本期计提固定资产减值准备情况：无。

(6) 所有权受限资产详见附注“五、(五十七) 所有权或使用权受到限制的资产”。

## 2. 固定资产清理情况

资产名称	期末数	期初数
固定资产清理	1,104,792.82	25,960,655.00
合计	1,104,792.82	25,960,655.00

## (十四) 在建工程

项目	期末数	期初数
在建工程	1,307,927,005.62	601,551,867.15
工程物资	75,590,296.85	38,656,397.42
合计	1,383,517,302.47	640,208,264.57

### 1. 在建工程

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
农药原药产品转型升级及副产精酚综合回收利用项目	158,619,459.57		158,619,459.57	108,751,100.39		108,751,100.39
年产 1000 吨灭草烟及配套丁腈原药项目				190,911,545.68		190,911,545.68
年产 15200 吨农药原药和中间体搬迁升级改造	315,354,597.64		315,354,597.64	68,858,443.70		68,858,443.70
新型农药原药提升项目第一期第二批	89,623,404.34		89,623,404.34	3,016,685.08		3,016,685.08



项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期新厂区	423,871,266.53		423,871,266.53	74,429,940.52		74,429,940.52
年产 15000 吨精异丙甲草胺技改项目	96,878,939.05		96,878,939.05	6,670,182.47		6,670,182.47
其他零星项目	224,138,427.81	559,089.32	223,579,338.49	149,473,058.63	559,089.32	148,913,969.31
合计	1,308,486,094.94	559,089.32	1,307,927,005.62	602,110,956.47	559,089.32	601,551,867.15

## (1)重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	本期减少		期末数
				转入固定资产	其他减少	
农药原药产品转型升级及副产精酚综合回收利用项目	51,745.89	108,751,100.39	218,706,694.05	168,838,334.87		158,619,459.57
年产 1000 吨灭草烟及配套丁腈原药项目	25,160.00	190,911,545.68	54,193,630.99	245,105,176.67		
年产 15200 吨农药原药和中间体搬迁升级改造	65,500.00	68,858,443.70	246,496,153.94			315,354,597.64
新型农药原药提升项目第一期第二批	48,484.34	3,016,685.08	86,606,719.26			89,623,404.34
二期新厂区	115,487.00	74,429,940.52	361,818,599.41	12,377,273.40		423,871,266.53
年产 15000 吨精异丙甲草胺技改项目	20,978.20	6,670,182.47	90,208,756.58			96,878,939.05
合计	327,355.43	452,637,897.84	1,058,030,554.23	426,320,784.94		1,084,347,667.13

(续)

项目名称	工程投入占预算比 (%)	工程进度 (%)	资金来源	利息资本化累计金额 (万元)	其中:本期利息资本化金额 (万元)	本期利息资本化率 (%)
农药原药产品转型升级及副产精酚综合回收利用项目	88.34	88.34	自有、募集资金			
年产 1000 吨灭草烟及配套丁腈原药项目	97.42	100.00	自有资金			
年产 15200 吨农药原药和中间体搬迁升级改造	48.15	48.15	自有资金	394.59	394.59	5.36
新型农药原药提升项目第一期第二批	18.49	18.49	自有资金			
二期新厂区	36.70	36.70	自有资金	264.78	264.78	4.40
年产 15000 吨精异丙甲草胺技改项目	46.18	46.18	自有资金			
合计				659.37	659.37	

(2)本期计提在建工程减值准备情况:无。

## 2.工程物资

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	75,590,296.85		75,590,296.85	41,421,392.09	2,764,994.67	38,656,397.42
合计	75,590,296.85		75,590,296.85	41,421,392.09	2,764,994.67	38,656,397.42

## (十五)使用权资产

## 1.分类明细

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初数	45,157,503.70		45,157,503.70
2.本期增加金额	23,694,924.32	1,014,090.00	24,709,014.32
(1)租赁增加	23,694,924.32	1,014,090.00	24,709,014.32
(2)合并增加			
3.本期减少金额			
(1)租赁到期			
(2)合并范围变动			
4.期末数	68,852,428.02	1,014,090.00	69,866,518.02
二、累计折旧			
1.期初数	12,683,239.49		12,683,239.49
2.本期增加金额	9,469,785.29	143,662.75	9,613,448.04
(1)计提	9,469,785.29	143,662.75	9,613,448.04
(2)合并范围变动			
3.本期减少金额			
(1)租赁到期			
(2)合并范围变动			
4.期末数	22,153,024.78	143,662.75	22,296,687.53
三、减值准备			
1.期初数			
2.本期增加金额			
(1)计提			
(2)合并范围变动			
3.本期减少金额			
(1)租赁到期			
(2)合并范围变动			
4.期末数			
四、账面价值			
1.期末账面价值	46,699,403.24	870,427.25	47,569,830.49
2.期初账面价值	32,474,264.21		32,474,264.21

2.期末未发现使用权资产存在减值迹象，不计提减值准备。

## (十六) 无形资产

## 1. 分类明细

项目	土地使用权	管理软件	非专利技术	专利权	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初数	611,695,022.07	22,002,685.12	68,714,682.99	180,000.00	423,786,214.36	1,126,378,604.54
2. 本期增加金额		1,352,401.57		233,728.48		1,586,130.05
(1) 购置		1,352,401.57		233,728.48		1,586,130.05
(2) 在建工程转入						
(3) 合并增加						
(4) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 合并范围变动						
(3) 转入固定资产清理						
(4) 其他减少						
4. 期末数	611,695,022.07	23,355,086.69	68,714,682.99	413,728.48	423,786,214.36	1,127,964,734.59
二、累计摊销						
1. 期初数	124,511,849.10	21,661,178.52	44,379,287.50	74,250.00	144,428,897.08	335,055,462.20
2. 本期增加金额	12,823,648.59	604,997.31	9,694,325.93	44,500.00	22,135,309.21	45,302,781.04
(1) 计提	12,823,648.59	604,997.31	9,694,325.93	44,500.00	22,135,309.21	45,302,781.04
(2) 合并范围变动						

项目	土地使用权	管理软件	非专利技术	专利权	其他	合计
(3) 其他						
3.本期减少金额						
(1)处置						
(2)合并范围变动						
(3) 转入固定资产清理						
(4) 其他减少						
4.期末数	137,335,497.69	22,266,175.83	54,073,613.43	118,750.00	166,564,206.29	380,358,243.24
三、减值准备						
1.期初数						
2.本期增加金额						
(1)计提						
(2)合并范围变动						
3.本期减少金额						
(1)处置						
(2)合并范围变动						
4.期末数						
四、账面价值						
1.期末账面价值	474,359,524.38	1,088,910.86	14,641,069.56	294,978.48	257,222,008.07	747,606,491.35
2.期初账面价值	487,183,172.97	341,506.60	24,335,395.49	105,750.00	279,357,317.28	791,323,142.34

## 2.期末未办妥产权证书的无形资产明细如下:

项目	账面净值	未办妥产权证书原因
土地使用权	5,688,000.17	正在办理中
合计:	5,688,000.17	

3.期末未发现无形资产存在减值迹象,不计提减值准备。

4.期末资产抵押详见附注“五、(五十七)所有权或使用权受到限制的资产”。

## (十七) 商誉

## 1. 商誉明细列示

被投资单位名称(或形成商誉事项)	期初数	本期增加	本期减少	期末数
山东福尔	343,020,374.27			343,020,374.27
禾益股份	88,190,949.33			88,190,949.33
万全宏宇	19,450,465.50			19,450,465.50
杭州颖泰	30,200,159.33			30,200,159.33
Pro 公司	3,704,585.96			3,704,585.96
吉隆达	3,273,755.70			3,273,755.70
常隆农化	14,126,898.66			14,126,898.66
资产组 A	5,620,138.38			5,620,138.38
九江标新	4,218,439.02			4,218,439.02
合计	511,805,766.15			511,805,766.15

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称(或形成商誉事项)	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	
吉隆达	3,273,755.70			3,273,755.70
资产组 A	5,620,138.38			5,620,138.38
九江标新	4,218,439.02			4,218,439.02
禾益股份	35,539,299.85			35,539,299.85
合计	48,651,632.95			48,651,632.95

## 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
山东福尔	长期资产	其生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个资产组	是
禾益股份	长期资产	其生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个资产组	是
万全宏宇	长期资产	其生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个资产组	是
杭州颖泰	长期资产	其生产的产品存在活跃市场，可以带来独立	是

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
Pro 公司		的现金流，可将其认定为一个资产组	是
吉隆达	长期资产	其生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个资产组	是
常隆农化	长期资产	其生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个资产组	是
资产组 A	长期资产	其生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个资产组	是
九江标新			是

#### 4. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

公司在 2023 年度预测山东福尔、禾益股份可收回金额时，参考了重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司出具的《北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司以财务报告为目的进行商誉减值测试所涉及的北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司收购山东福尔有限公司股权形成的包含商誉资产组可收回金额》（重康评报字（2024）第 56 号）及《北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司以财务报告为目的进行商誉减值测试所涉及的北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司收购江西禾益化工股份有限公司股权形成的包含商誉资产组可收回金额》（重康评报字（2024）第 58 号）。

对存在商誉的各子公司的可收回金额按照各子公司预计未来现金流量的现值确定。管理层在预计未来现金流量现值时，按照 5 年的详细预测期和后续预测期对未来现金流量进行预计。本集团采用加权平均资本成本模型 WACC 确定折现率，本集团采用能够反映相关资产组或资产组合特定风险的税前折现率为 12.08%-13.47%，稳定期收入增长率为 0，预测期收入复合增长率为 3.86%-17.59%，预测期平均利润率 9.97%-17.26%。2023 年 12 月 31 日，本公司无业绩承诺事项对上述商誉减值测试产生重大影响。

#### (十八) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末数
装修及改造费	1,177,811.69	3,631,265.91	3,308,715.34		1,500,362.26
三证登记费	6,419,403.94	1,960,497.84	2,558,539.42		5,821,362.36
排污权申购费用	11,578,799.27		1,076,371.01		10,502,428.26
其他	6,497,961.18	413,107.12	4,753,816.00		2,157,252.30
合计	25,673,976.08	6,004,870.87	11,697,441.77		19,981,405.18



## (十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

## 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	164,159,946.39	29,066,061.07	127,919,187.44	22,966,276.82
可抵扣亏损	171,263,151.85	30,753,659.94	5,381,927.43	1,295,829.92
负债账面价值高于计税基础	56,146,815.26	12,856,503.81	47,505,962.06	11,452,990.48
内部交易未实现利润	41,504,711.64	7,652,792.56	51,357,311.46	9,718,879.61
租赁负债	39,326,741.08	6,036,484.18	33,721,512.45	4,712,914.35
其他	1,176,195.83	294,048.96	959,394.84	143,909.23
合计	473,577,562.05	86,659,550.52	266,845,295.68	50,290,800.41

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动			1,378,094.18	206,714.13
非同一控制下企业合并公允价值调整	167,780,390.55	40,232,164.23	169,976,973.49	40,735,763.86
固定资产税法折旧大于会计折旧金额	19,062,463.53	2,859,369.53	35,149,906.13	5,272,485.92
使用权资产	38,729,393.72	5,906,539.17	32,474,264.21	4,298,725.30
资产账面价值高于计税基础	3,896,386.11	974,096.53		
合计	229,468,633.91	49,972,169.46	238,979,238.01	50,513,689.21

## 3. 未确认递延所得税资产明细:

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	53,532,346.60	82,583,140.35
可抵扣亏损	1,097,895,834.30	897,643,594.28
合计	1,151,428,180.90	980,226,734.63

## 4.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

项目	期末数	期初数
2023 年		11,137,071.98
2024 年	22,852,265.07	91,418,071.25
2025 年	16,819,542.21	59,765,577.96
2026 年	24,898,420.68	32,131,336.64
2027 年	32,035,729.66	37,350,798.27
2028 年及以后	1,001,289,876.68	665,840,738.18
合计	1,097,895,834.30	897,643,594.28

## (二十)其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付工程款、设备款及土地款	88,413,909.08	86,904,138.46
农药注册登记费用	48,936,320.84	42,108,454.97
合计	137,350,229.92	129,012,593.43

## (二十一)短期借款

## 1.明细分类

借款类别	期末数	期初数
担保借款(注1)	2,503,904,624.36	2,393,976,700.00
抵押借款(注2)	444,000,000.00	536,876,100.00
质押借款(注3)	62,308,819.44	68,740,000.00
信用借款	194,805,361.11	157,000,000.00
应付利息	3,898,625.84	4,341,486.64
合计	3,208,917,430.75	3,160,934,286.64

注1:由华邦健康提供保证担保取得借款1,065,352,957.69元;由华邦健康提供保证担保,并以其持有的颖泰生物股权进行质押以增信取得借款700,000,000.00元;由颖泰生物提供保证担保取得借款691,551,666.67元;由北京颖泰与禾益化工提供保证担保,取得借款30,000,000.00元;由山东福尔提供保证担保,并以福尔特种设备专利权质押增信,取得借款10,000,000.00元;由北京中关村科技融资担保有限公司提供保证担保同时由颖泰生物提供反担保取得借款7,000,000.00元。

注2:本集团以土地和房屋提供抵押取得借款118,000,000.00元;本集团以土地和房屋提供抵押同时由北京颖泰提供担保取得借款260,000,000.00元;本集团以土地和房屋提供抵押同时由颖泰生物及禾益股份提保证担保担保取得借款60,000,000.00元;本集团以土地和房屋建筑物抵押,并以福尔特种设备专利权质押增信,取得借款6,000,000.00元。

注 3：本集团以定期存单质押取得借款 59,308,819.44 元；本集团以专利权质押取得借款 3,000,000.00 元。

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

#### (二十二) 应付票据

1. 按性质分类列示如下：

项目	期末数	期初数
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	1,081,330,110.26	1,165,862,096.57
合计	1,081,330,110.26	1,165,862,096.57

#### (二十三) 应付账款

1. 账龄明细如下

项目	期末数	期初数
1 年以内	812,329,905.73	544,818,347.02
1-2 年	17,250,543.75	19,314,448.73
2-3 年	1,222,372.06	3,373,359.65
3 年以上	9,218,985.18	8,893,989.93
合计	840,021,806.72	576,400,145.33

2. 按款项性质披露

项目	期末数	期初数
货款	444,354,235.74	440,854,041.91
设备款	354,820,563.61	96,421,783.23
其他	40,847,007.37	39,124,320.19
合计	840,021,806.72	576,400,145.33

3. 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

#### (二十四) 预收账款

1. 账龄明细列示如下：

项目	期末数	期初数
1 年以内	737,147.48	16,950,000.00
1-2 年		5,630,000.00
合计	737,147.48	22,580,000.00

2. 期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

## (二十五) 合同负债

## 1. 合同性质分类

项目	期末数	期初数
商品货款	113,606,838.79	233,446,491.92
合计	113,606,838.79	233,446,491.92

## 2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债

## (二十六) 应付职工薪酬

## 1. 分类汇总如下:

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	274,009,638.17	563,259,079.95	699,329,257.41	137,939,460.71
离职后福利-设定提存计划	4,805,423.75	59,363,083.02	59,015,473.68	5,153,033.09
辞退福利		1,856,302.24	1,856,302.24	
合计	278,815,061.92	624,478,465.21	760,201,033.33	143,092,493.80

## 2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	267,734,652.75	462,170,117.28	598,775,784.17	131,128,985.86
职工福利费		28,812,252.05	28,812,252.05	
社会保险费	4,294,631.44	32,123,697.23	32,229,991.49	4,188,337.18
其中: 医疗保险费	3,933,996.86	28,439,672.08	28,547,429.31	3,826,239.63
工伤保险费	360,634.58	3,684,025.15	3,682,562.18	362,097.55
生育保险费				
住房公积金	284,101.00	32,883,488.28	32,810,649.10	356,940.18
工会经费和职工教育经费	1,696,252.98	7,269,525.11	6,700,580.60	2,265,197.49
合计	274,009,638.17	563,259,079.95	699,329,257.41	137,939,460.71

## 3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	4,560,516.40	57,154,825.41	56,823,787.30	4,891,554.51
失业保险费	244,907.35	2,208,257.61	2,191,686.38	261,478.58
合计	4,805,423.75	59,363,083.02	59,015,473.68	5,153,033.09

## (二十七) 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	2,732,036.13	5,744,810.75
环保税	601,057.61	242,553.20
企业所得税	48,209,615.30	169,618,447.57
个人所得税	2,167,582.20	1,884,204.00
城市维护建设税	171,801.79	611,752.50
教育费附加	73,732.66	281,880.63
地方教育费附加	49,155.12	187,920.45
印花税	1,170,300.45	1,171,918.77
房产税	5,407,747.91	5,127,181.84
土地使用税	2,879,856.63	2,795,741.88
防洪费	261,676.86	261,676.86
其他	2,291.50	254,282.94
合计	63,726,854.16	188,182,371.39

## (二十八) 其他应付款

项目	期末数	期初数
应付股利		
应付利息		
其他应付款	238,551,248.22	226,572,591.50
合计	238,551,248.22	226,572,591.50

## 1. 其他应付款

## (1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末数	期初数
关联方往来（合并外）	99,175,583.39	146,983,497.83
保证金及押金	6,586,170.92	6,893,362.22
工程款	110,180,578.92	43,456,879.48
其他往来	22,608,914.99	29,238,851.97
合计	238,551,248.22	226,572,591.50

(2)期末无需要单独披露的账龄超过 1 年的重大其他应付款。

(二十九)一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
1 年内到期的长期借款	226,983,421.76	415,052,317.89
1 年内到期的租赁负债	9,542,375.54	7,155,745.94
合计	236,525,797.30	422,208,063.83

注：长期借款明细详见五.(三十一)长期借款明细。

(三十)其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税	6,914,026.56	17,551,095.06
合计	6,914,026.56	17,551,095.06

(三十一)长期借款

1.明细分类：

借款类别	期末数	期初数
担保借款（注 1）	845,780,953.60	506,666,666.65
抵押借款（注 2）	146,854,013.67	97,245,723.16
应付利息	1,890,893.94	1,245,977.52
小计	994,525,861.21	605,158,367.33
减：一年内到期的长期借款	226,983,421.76	415,052,317.89
合计	767,542,439.45	190,106,049.44

注1：本集团由华邦健康提供保证担保，取得借款446,333,333.30元；由华邦健康提供保证担保，同时颖泰生物以其持有的上虞颖泰股权质押增信，取得借款16,666,666.70元；由颖泰生物供保证担保取得借款208,301,304.77元；由颖泰生物提供保证担保，并以不动产抵押增信取得借款174,479,648.83元。

注2：本集团通过设备抵押，同时由颖泰生物提供保证担保取得借款53,854,013.67元；通过不动产抵押，同时由颖泰生物提供保证担保取得借款50,000,000.00元；通过不动产抵押取得借款43,000,000.00元。

(三十二)租赁负债

项目	期末数	期初数
房屋建筑物	39,326,741.07	26,565,766.51
小计	39,326,741.07	26,565,766.51
减：一年内到期的租赁负债	9,542,375.54	7,155,745.94
合计	29,784,365.53	19,410,020.57

## (三十三) 长期应付款

项目	期末数	期初数
长期应付款	5,492,565.75	5,572,654.45
专项应付款		
合计	5,492,565.75	5,572,654.45

## 1. 长期应付款重大明细情况

项目	期末数	期初数
应付改制提留职工安置补偿费（待结算）	5,492,565.75	5,572,654.45
合计	5,492,565.75	5,572,654.45

## (三十四) 递延收益

## 1. 明细分类

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
与资产相关政府补助	60,689,499.64	11,802,000.00	5,101,912.68	67,389,586.96
与收益相关政府补助				
合计	60,689,499.64	11,802,000.00	5,101,912.68	67,389,586.96

## 2. 政府补助项目

政府补助项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末数	与资产相关/ 与收益相关
土地补偿款	43,270,961.73		1,198,146.84	42,072,814.89	与资产相关
年产原药 2500 吨 及中间体 4600 吨 技术改造拨款	1,985,000.33		1,587,999.96	397,000.37	与资产相关
环保设施升级改造 项目	2,250,000.00		375,000.00	1,875,000.00	与资产相关
四·二〇工程企业 技术改造	374,691.86		257,350.08	117,341.78	与资产相关
新兴产业引导资金	185,345.55		94,915.92	90,429.63	与资产相关
污水治理项目	5,947,500.19		789,999.96	5,157,500.23	与资产相关
清洁生产专项支 出	319,999.76		80,000.04	239,999.72	与资产相关

政府补助项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末数	与资产相关/与收益相关
染料及中间体清洁设备与应用关键技术开发	411,000.14		68,499.96	342,500.18	与资产相关
市级安全生产专项资金	615,000.00		90,000.00	525,000.00	与资产相关
冷冻自动化转型升级	230,000.00		30,000.00	200,000.00	与资产相关
节能改造项目	800,000.08		99,999.96	700,000.12	与资产相关
污染防治资金	4,300,000.00		429,999.96	3,870,000.04	与资产相关
化工产业改造提升示范项目奖励资金		11,802,000.00		11,802,000.00	与资产相关
合计	60,689,499.64	11,802,000.00	5,101,912.68	67,389,586.96	

## (三十五) 股本

项目	期初数	本期变动增减(+、-)				期末数
		发行新股	送股	公积金转股	小计	
股份总额	1,225,800,000.00					1,225,800,000.00
合计	1,225,800,000.00					1,225,800,000.00

## (三十六) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	2,996,537,217.40			2,996,537,217.40
其他资本公积	16,708,535.85	924,140.70		17,632,676.55
合计	3,013,245,753.25	924,140.70		3,014,169,893.95



## (三十七) 其他综合收益

项目	期初数	本期发生额						期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-7,048,793.72							-7,048,793.72
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-7,048,793.72							-7,048,793.72
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-75,287,459.19	18,940,068.05				18,940,068.05		-56,347,391.14
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-107,858,396.84	13,860,569.58				13,860,569.58		-93,997,827.26
外币财务报表折算差额	32,570,937.65	5,079,498.47				5,079,498.47		37,650,436.12
三、其他权益工具公允价值变动	-939,534.67	95,939.48				95,939.48		-843,595.19
合计	-83,275,787.58	19,036,007.53				19,036,007.53		-64,239,780.05

## (三十八) 专项储备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	8,503,582.57	60,667,277.91	65,561,875.92	3,608,984.56
合计	8,503,582.57	60,667,277.91	65,561,875.92	3,608,984.56

## (三十九) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	205,969,797.63	12,181,110.64		218,150,908.27
合计	205,969,797.63	12,181,110.64		218,150,908.27

## (四十) 未分配利润

项目	期末数	期初数
上期期末数	1,549,434,944.53	663,182,962.02
加：期初未分配利润调整数		32,852.08
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		32,852.08
重要前期差错更正		
本期期初数	1,549,434,944.53	663,215,814.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	95,683,463.98	1,057,261,395.52
减：提取法定盈余公积	12,181,110.64	48,462,265.09
应付普通股股利	245,160,000.00	122,580,000.00
本期期末数	1,387,777,297.87	1,549,434,944.53

## (四十一) 营业收入与营业成本

## 1. 分类列示如下：

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,774,742,867.41	4,797,278,856.25	8,035,835,483.16	5,944,006,062.98
其他业务	93,562,484.42	66,634,438.79	125,110,439.79	91,744,959.76
合计	5,868,305,351.83	4,863,913,295.04	8,160,945,922.95	6,035,751,022.74

## 2. 主营业务按性质分类

项目	本期数		上期数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
自产销售	4,981,386,948.76	4,083,646,474.05	6,852,682,912.24	4,858,472,518.76
贸易销售	747,199,656.50	690,941,984.63	1,143,590,400.73	1,064,656,821.37
技术咨询服务	46,156,262.15	22,690,397.57	39,562,170.19	20,876,722.85
合计	5,774,742,867.41	4,797,278,856.25	8,035,835,483.16	5,944,006,062.98

## 3. 主营业务按地区分类

地区名称	本期数		上期数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内销售	2,742,728,739.38	2,295,870,957.61	3,286,753,899.15	2,572,030,079.32
国外销售	3,032,014,128.03	2,501,407,898.64	4,749,081,584.01	3,371,975,983.66
合计	5,774,742,867.41	4,797,278,856.25	8,035,835,483.16	5,944,006,062.98

## 4. 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
产品销售	——	按合同约定支付合同价款	货物	是	无	产品质量保证
技术服务	——	按合同约定的分阶段结算	技术服务	是	无	无

## (四十二) 税金及附加

项目	本期数	上期数
城建税	2,570,266.29	3,923,616.84
教育费附加	1,124,339.38	1,724,703.70
地方教育费附加	734,594.46	1,149,802.43
房产税	15,369,135.35	14,951,839.60
土地使用税	4,711,636.22	5,725,058.45
印花税	5,702,527.29	4,584,945.86
车船税	42,163.22	37,019.16
其他	2,272,693.19	826,550.98
合计	32,527,355.40	32,923,537.02

## (四十三) 销售费用

项目	本期数	上期数
港杂费	15,979,118.12	20,729,861.36
职工薪酬	39,815,574.86	51,106,550.85
差旅费	8,096,946.43	6,238,020.29
办公费	3,276,548.64	2,053,698.55
业务拓展费	2,762,435.18	2,584,880.06

项目	本期数	上期数
业务招待费	7,843,620.88	7,656,785.72
折旧费	2,288,267.09	2,345,206.05
其他	19,719,075.18	18,893,677.09
合计	99,781,586.38	111,608,679.97

## (四十四) 管理费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	137,118,388.66	286,773,124.99
折旧与摊销	71,873,988.00	78,669,549.10
办公费	20,508,578.14	18,203,728.53
中介费	9,612,724.47	10,354,410.14
业务招待费	32,638,328.48	20,194,024.35
差旅及车辆费	11,980,477.61	7,717,758.06
租赁费	3,157,775.77	3,721,352.62
物料消耗	2,793,499.63	7,966,250.08
停产费用	52,502,284.37	76,908,328.07
其他	21,179,043.61	52,971,964.65
合计	363,365,088.74	563,480,490.59

## (四十五) 研发费用

项目	本期数	上期数
人员人工费用	77,790,592.80	86,345,996.55
折旧与摊销	17,617,230.14	22,321,185.17
物料消耗	42,003,018.34	62,560,516.60
其他费用	29,130,054.36	38,770,726.58
合计	166,540,895.64	209,998,424.90

## (四十六) 财务费用

项目	本期数	上期数
利息支出	184,351,298.64	225,165,239.12
减：利息收入	33,694,377.81	33,026,810.55
汇兑损失（收益）	-34,719,947.37	-133,001,728.17
金融机构手续费支出	2,626,912.57	2,630,401.34
其他	2,289,655.95	5,762,848.75
合计	120,853,541.98	67,529,950.49

## (四十七) 其他收益

## 1. 类别

项目	本期数	上期数
与日常经营相关的政府补助	68,552,870.73	61,344,301.93
其中：直接计入其他收益	63,450,958.05	56,954,115.23
递延收益转入	5,101,912.68	4,390,186.70
其他	375,932.52	
合计	68,928,803.25	61,344,301.93

## 2. 政府补助明细

项目	本期数	上期数	与资产收益相关
增值税即征即退	23,123,980.68	34,029,068.82	与收益相关
企业发展等各项奖金	34,002,453.00	6,573,675.33	与收益相关
外贸扶持资金	1,735,277.00	5,428,844.00	与收益相关
稳定岗位补贴	884,192.28	833,168.39	与收益相关
其他	1,734,545.09	2,423,833.41	与收益相关
个税手续费返还		404,295.75	与收益相关
数字化重点项目奖励	150,000.00	2,765,100.00	与收益相关
企业上市挂牌市级补贴资金		2,000,000.00	与收益相关
扩岗、就业、培训补贴	1,820,510.00	2,496,129.53	与收益相关
递延分摊（附注五.(三十四)）	5,101,912.68	4,390,186.70	与资产相关
合计	68,552,870.73	61,344,301.93	
其中：计入营业外收入项目			
其中：计入其他收益项目	68,552,870.73	61,344,301.93	

## (四十八) 投资收益

## 1. 分类汇总列示如下：

项目	本期数	上期数
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-70,546,142.13	399,089,620.28
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-25,784.66	-41,143,131.88
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
合计	-70,571,926.79	357,946,488.40

## (四十九) 公允价值变动收益

项目	本期数	上期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-802,444.18	-6,010,147.19
其中：交易性金融资产	-802,444.18	-6,010,147.19
其他非流动金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
其中：交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	-802,444.18	-6,010,147.19

## (五十) 信用减值损失

项目	本期数	上期数
应收账款坏账损失	2,601,846.85	804,474.91
其他应收款坏账损失	10,631,299.65	-11,538,339.28
应收股利坏账损失		
合计	13,233,146.50	-10,733,864.37

## (五十一) 资产减值损失

项目	本期数	上期数
合同资产减值损失	-75,067.11	-279,134.46
存货跌价损失	-87,183,157.95	-34,052,960.90
固定资产减值损失		-30,152,997.26
工程物资减值损失		
商誉减值损失		-35,539,299.85
合计	-87,258,225.06	-100,024,392.47

## (五十二) 资产处置收益

项目	本期数	上期数
固定资产处置收益	21,883,529.25	3,879,297.48
合计	21,883,529.25	3,879,297.48

## (五十三) 营业外收入

项目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	44,560.42	42,367.15	44,560.42
无需支付的款项	3,149,268.45	7,943,575.73	3,149,268.45
其他	4,857,389.14	3,041,530.01	4,857,389.14
合计	8,051,218.01	11,027,472.89	8,051,218.01

## (五十四) 营业外支出

项目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	3,779,722.42	10,502,683.95	3,779,722.42
对外捐赠	2,067,720.00	2,267,000.00	2,067,720.00
其他	5,721,497.54	4,512,341.84	5,721,497.54
合计	11,568,939.96	17,282,025.79	11,568,939.96

## (五十五) 所得税费用

## 1. 明细列示如下:

项目	本期数	上期数
当期所得税费用	108,858,841.11	392,529,056.87
递延所得税费用	-36,814,330.38	-10,871,364.43
合计	72,044,510.73	381,657,692.44

## 2. 本期所得税费用调整过程如下:

项目	本期数
利润总额	163,218,749.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,482,812.45
某些子公司适用不同税率的影响	30,723,923.82
对以前期间当期税项的调整	1,474,815.78
非应税收入的影响	-681,999.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	27,959,396.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,395,258.94
本期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	16,596,240.06
转回以前年度确认的递延所得税资产和负债	
税法规定的额外可扣除费用(如:加计扣除金额)	-22,857,075.18
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	-1,258,344.83
其他	
所得税费用	72,044,510.73

## (五十六) 合并现金流量表项目

## 1. 现金流量表项目注释

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
政府补助收入	52,128,977.37	49,075,046.41
租金、经营活动保证金及往来	55,222,199.68	35,157,410.47
合计	107,351,177.05	84,232,456.88

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
销售费用、管理费用等	229,965,017.69	317,027,687.16
营业外支出、经营活动保证金及其他经营活动往来	19,182,407.60	22,816,856.08
合计	249,147,425.29	339,844,543.24

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
投资活动相关的保证金	16,886,107.67	5,812,023.64
九江安达股权款收回		720,000.00
投资活动相关补偿款	3,300,000.00	
合计	20,186,107.67	6,532,023.64

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
远期结汇保证金、利率掉期利息等支出		1,040,400.00
投资活动相关的保证金	16,175,000.00	5,969,322.80
合计	16,175,000.00	7,009,722.80

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
银行存款利息收入	23,817,434.33	32,531,080.35
合计	23,817,434.33	32,531,080.35

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
金融机构手续费支出	13,364,413.29	10,169,867.41
收购子公司少数股东股权	3,000,000.00	
归还给华邦健康的借款	50,000,000.00	



项目	本期数	上期数
租金支出	9,586,454.20	7,766,843.20
合计	75,950,867.49	17,936,710.61

## 2.合并现金流量表补充资料

项目	本期数	上期数
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	91,174,238.94	1,058,143,255.68
加: 资产减值损失	87,258,225.06	100,024,392.47
信用资产减值损失	-13,233,146.50	10,733,864.37
投资性房地产、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	325,576,786.94	331,724,411.58
使用权资产摊销	9,613,448.04	7,781,923.14
无形资产摊销	45,302,781.04	46,367,186.81
长期待摊费用摊销	11,697,441.77	9,426,495.15
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)	-21,883,529.25	-3,879,297.48
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,735,162.00	10,460,316.80
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	802,444.18	6,010,147.19
财务费用(收益以“-”号填列)	155,972,409.19	196,697,465.32
投资损失(收益以“-”号填列)	70,571,926.79	-357,946,488.40
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-36,272,810.63	-15,344,272.48
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-541,519.75	4,472,908.05
存货的减少(增加以“-”号填列)	-223,995,065.48	-201,369,471.71
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-106,712,552.20	468,895,022.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-355,944,590.90	-212,581,709.83
其他	-4,894,598.01	1,425,607.85
经营活动产生的现金流量净额	38,227,051.23	1,461,041,757.17
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:		

项目	本期数	上期数
现金的期末数	708,035,594.16	1,190,400,519.24
减：现金的期初数	1,190,400,519.24	723,588,028.69
加：现金等价物的期末数		
减：现金等价物的期初数		
现金及现金等价物净增加额	-482,364,925.08	466,812,490.55

## 3. 当年现金和现金等价物

项目	期末数	期初数
现金	708,035,594.16	1,190,400,519.24
其中：库存现金	321,840.26	170,429.21
可随时用于支付的银行存款	707,713,753.90	1,006,121,916.26
可随时用于支付的其他货币资金		184,108,173.77
现金等价物		
期末现金和现金等价物余额	708,035,594.16	1,190,400,519.24

## 4. 不涉及当期现金收支的重大活动

本期公司通过应收票据背书支付供应商款项 1,698,440,838.66 元，通过承担租赁负债方式取得使用权资产 23,694,924.32 元。

## (五十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	798,399,525.32	798,399,525.32	抵押	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、保函保证金、定期存单
应收账款	46,595,592.49	46,539,677.78	质押	开具承兑汇票
应收款项融资 (应收票据)	9,723,808.16	9,723,808.16	质押	质押开具保函、承兑汇票
交易性金融资产	25,000,000.00	25,000,000.00	质押	质押开具承兑汇票
投资性房地产	24,833,527.84	13,204,468.74	抵押	借款抵押
固定资产	715,680,174.56	393,994,256.11	抵押	借款抵押
无形资产	334,210,278.26	259,636,526.08	抵押	借款抵押
合计	1,954,442,906.63	1,546,498,262.19		

续上表

项目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	845,773,398.11	845,773,398.11	抵押	银行承兑汇票保证金、信用证出票保证金、保函保证金及其他保证金等
应收账款	29,070,159.53	29,041,089.37	质押	用于抵押贷款、取得银行承兑汇票
投资性房地产	152,527,953.13	119,521,977.08	抵押	抵押取得借款
固定资产	967,041,281.30	616,352,928.15	抵押	抵押取得借款
无形资产	360,945,417.00	284,324,504.54	抵押	抵押取得借款
合计	2,355,358,209.07	1,895,013,897.25		

(五十八) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	<b>29,807,153.17</b>		<b>154,775,461.66</b>
其中：美元	21,624,929.49	7.0827	153,162,888.10
欧元	55,693.78	7.8592	437,708.56
英镑	902.00	9.0411	8,155.07
日元	55,368.00	0.0502	2,779.47
瑞士法郎	700.00	8.4184	5,892.88
雷亚尔	786,521.46	1.4655	1,152,647.20
港币	3,538.44	0.9062	3,206.53
越南盾	7,279,500.00	0.0003	2,183.85
其他货币资金	<b>11,922.73</b>		<b>84,445.12</b>
其中：美元	11,922.73	7.0827	84,445.12
应收账款	<b>79,211,889.16</b>		<b>562,394,631.75</b>
其中：美元	77,459,687.75	7.0827	548,623,730.43
欧元	1,752,201.41	7.8592	13,770,901.32
其他应收款	<b>46,535.97</b>		<b>236,624.65</b>
其中：美元	29,984.01	7.0827	212,367.75
雷亚尔	16,551.96	1.4655	24,256.90
应付账款	<b>390,476.21</b>		<b>2,642,438.90</b>
其中：美元	362,757.26	7.0827	2,569,300.85

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	5,085.62	7.8592	39,968.90
雷亚尔	22,633.33	1.4655	33,169.15
其他应付款	<b>1,836,422.34</b>		<b>8,103,121.21</b>
其中：美元	963,441.62	7.0827	6,823,767.96
雷亚尔	872,980.72	1.4655	1,279,353.25

## (五十九) 租赁

## 1. 本公司作为承租方

## (1) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期数
短期及低价值租赁费用	3,300,470.04
合计	3,300,470.04

## (2) 与租赁相关的现金流出总额

项目	本期数
与租赁相关的总现金流出	9,586,454.20
合计	9,586,454.20

## 2. 本公司作为出租方

## 租赁收入：

项目	本期数
租赁收入	26,506,007.39
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	26,506,007.39

## 六、研发支出

项目	本期数	上期数
职工薪酬	77,790,592.80	86,345,996.55
物料消耗	42,003,018.34	62,560,516.60
折旧、摊销费	17,617,230.14	22,321,185.17
股权激励		
其他	29,130,054.36	38,770,726.58
合计	166,540,895.64	209,998,424.90
其中：费用化研发支出	166,540,895.64	209,998,424.90
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变化

### (一) 非同一控制下企业合并

报告期末发生非同一控制下企业合并。

### (二) 同一控制下企业合并

报告期合并范围内未发生同一控制下的企业合并。

### (三) 处置子公司

报告期末发生处置子公司事项。

### (四) 其他原因的合并范围变动

2023 年 8 月，本公司注销盐城南方。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
颖泰分析	1,000.00 万元	北京	北京	服务业	100		设立
敬咨达	1,500.00 万元	苏州	苏州	服务业		100	设立
山东颖泰检测	500.00 万元	山东	济南	服务业		100	设立
科稷达隆	6,000.00 万元	北京	北京	研发	49.7667		设立
万全力华	5,000.00 万元	河北	河北	制造业		100	非同一控制下的企业合并取得
万全宏宇	3,356.00 万元	河北	河北	制造业	100		非同一控制下的企业合并取得
上虞颖泰	17,679.67 万元	浙江	浙江	制造业	100		非同一控制下的企业合并取得
杭州颖泰	50,000.00 万元	浙江	浙江	制造业	100		同一控制下的企业合并取得
庆丰进出口	500.00 万元	浙江	浙江	贸易	100		同一控制下的企业合并取得
山东福尔	22,600.00 万元	山东	山东	制造业	100		同一控制下的企业合并取得
福尔特种设备	6,500.00 万元	山东	山东	制造业		100	设立
禾益股份	17,500.00 万元	江西	江西	制造业	99	1	非同一控制下的企业合并取得

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
禾益作物	500.00 万元	江西	江西	贸易		100	非同一控制下的企业合并取得
禾益肥料	500.00 万元	江西	江西	贸易		100	非同一控制下的企业合并取得
九江标新	4,995.00 万元	江西	江西	制造业		100	非同一控制下的企业合并取得
常隆农化	35,800.00 万元	江苏	江苏	制造业	43	51	非同一控制下的企业合并取得
江苏颖泰	1,000.00 万元	江苏	江苏	贸易		100	非同一控制下的企业合并取得
吉隆达	5,000.00 万元	江苏	江苏	贸易		65	非同一控制下的企业合并取得
作物科技	5,000.00 万元	杭州	杭州	贸易	100		设立
颖泰香港	850.00 万美元	香港	香港	贸易	100		设立
Pro 香港	510.00 万美元	香港	香港	贸易		100	非同一控制下的企业合并取得
Pro 巴西	225.88 万雷亚尔	巴西	巴西	贸易		100	设立
Goal (德国)	2.5 万欧元	德国	德国	注册登记		100	设立
华邦香港	50.00 万美元	香港	香港	贸易		100	同一控制下的企业合并取得
美国颖泰	21,200.00 万美元	美国	美国	投资及贸易	100		设立

## (二)重要的非全资子公司少数股东权益情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益
常隆农化	6%	11,524,438.86	1,074,000.00	47,652,244.83
合计	6%	11,524,438.86	1,074,000.00	47,652,244.83

## (三)重要非全资子公司的主要财务信息

## 1.资产负债表简表

子公司名称	期末数					
	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
常隆农化	1,051,760,270.70	1,339,911,604.56	2,391,671,875.26	1,316,155,139.83	289,480,353.10	1,605,635,492.93
合计	1,051,760,270.70	1,339,911,604.56	2,391,671,875.26	1,316,155,139.83	289,480,353.10	1,605,635,492.93

续上表:

子公司名称	期初数					
	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
常隆农化	886,360,726.85	988,248,309.24	1,874,609,036.09	1,010,470,609.55	136,675,225.27	1,147,145,834.82
合计	886,360,726.85	988,248,309.24	1,874,609,036.09	1,010,470,609.55	136,675,225.27	1,147,145,834.82

## 2.利润表及现金流量表简表

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常隆农化	1,641,994,362.47	95,853,734.80	95,853,734.80	-159,682,226.38
合计	1,641,994,362.47	95,853,734.80	95,853,734.80	-159,682,226.38

续上表:

子公司名称	上期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常隆农化	2,020,484,223.01	201,009,363.37	201,009,363.37	496,503,754.47
合计	2,020,484,223.01	201,009,363.37	201,009,363.37	496,503,754.47

## (四)在合营企业或联营企业中的权益

## 1.合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
ALBAUGH, LLC	美国、阿根廷等	美国爱荷华州	主要生产销售非专利农化产品		20.00	权益法
辽宁森源化工股份有限公司	辽宁省	辽宁省抚顺市	生产销售化工产品		20.00	权益法
中农发河南农化有限公司	河南省	河南省濮阳市	生产销售化工产品	20.00		权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
甘肃汉隆化工有限公司	甘肃省	甘肃省玉门市	生产销售化工产品	20.00		权益法
常州海鸥化工设计研究院有限公司	江苏省	江苏省常州市	工程设计	50.00		权益法

## 2.重要的联营企业的主要财务信息

项目	ALBAUGH, LLC	
	期末数/本期数	期初数/上期数
流动资产：	9,549,278,605.80	11,389,182,521.60
其中：现金和现金等价物	1,328,459,542.80	1,887,873,228.20
非流动资产	5,147,940,089.10	4,811,166,573.80
资产合计	14,697,218,694.90	16,200,349,095.40
流动负债：	6,056,225,537.10	7,208,458,504.40
非流动负债	5,360,406,923.70	5,293,388,513.20
负债合计	11,416,632,460.80	12,501,847,017.60
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	3,280,586,234.10	3,698,502,077.80
按持股比例计算的净资产份额	656,117,246.82	739,700,415.56
调整事项		
--商誉	1,193,766,420.36	1,173,861,043.28
--内部交易未实现利润	5,718,128.30	-650,177.55
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	1,855,601,795.48	1,912,911,281.29
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	14,625,822,766.10	18,137,841,297.00
财务费用		
所得税费用		
净利润	-418,500,140.80	1,879,889,146.80
终止经营的净利润		
其他综合收益	69,302,847.90	-55,109,192.40



项目	ALBAUGH, LLC	
	期末数/本期数	期初数/上期数
综合收益总额	-349,197,292.90	1,824,779,954.40
本期收到的来自联营企业的股利	25,700,285.22	90,705,557.48

### 3.不重要的联营企业的汇总主要财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上期数
对联营企业权益投资的账面价值	171,439,001.17	165,890,357.55
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
净利润	32,444,800.61	123,198,513.74
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	32,444,800.61	123,198,513.74
本期收到的来自联营企业的股利		

### 九、政府补助

(一)报告期末按应收金额确认的政府补助：无。

(二)涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	60,689,499.64	11,802,000.00		5,101,912.68		67,389,586.96	与资产相关
合计	60,689,499.64	11,802,000.00		5,101,912.68		67,389,586.96	

(三)计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	68,552,870.73	61,344,301.93
营业外收入		
合计	68,552,870.73	61,344,301.93

### 十、与金融工具相关的风险

本集团经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，与这些金融工具有关的风险，

以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

#### (一) 各类风险管理目标和政策

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，使股东及其它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并进行风险管理，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。

#### (二) 汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团的销售以出口为主，因此主要销售及部分对外采购以外币进行结算，本集团承受的外汇风险主要与美元相关，本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，不定期的签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到降低外汇风险。

本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金—美元	153,162,888.10	419,298,517.46
货币资金—日元	2,779.47	5,341.88
货币资金—欧元	437,708.56	471.28
货币资金—英镑	8,155.07	7,571.48
货币资金—雷亚尔	1,152,647.20	1,395,393.56
货币资金—港币	3,206.53	6,255.59
货币资金—越南盾	2,183.85	
货币资金—瑞士法郎	5,892.88	
其他货币资金—美元	84,445.12	
应收账款—美元	548,623,730.43	1,016,677,155.96
应收账款—欧元	13,770,901.32	13,240,460.70
其他应收款-美元	212,367.75	462,879.02
其他应收款-雷亚尔	24,256.90	21,820.45
外币金融资产合计：	717,491,163.18	1,451,115,867.38
短期借款—美元		24,376,100.00
应付账款-美元	2,569,300.85	13,468,751.35
应付账款-欧元	39,968.90	37,750.05
应付账款-雷亚尔	33,169.15	39,202.37

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款-美元	6,823,767.96	
其他应付款-雷亚尔	1,279,353.25	52,047.00
外币金融负债合计：	10,745,560.11	37,973,850.77

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。2023 年 12 月 31 日，对于本集团各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对各类外币汇率变动升、贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加利润总额及其他综合收益约 70,674,554.56 元。

### （三）利率风险

本集团的利率风险产生于银行长短期借款、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借款合同。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响。于 2023 年 12 月 31 日，如果借款利率上升或下降 100 个基点，而其他因素保持不变，本集团的利润总额分别会减少或增加约 41,976,537.72 元。

### （四）信用风险

在资产负债表日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

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

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

截至 2023 年 12 月 31 日，应收账款前五名金额合计为 281,398,063.70 元，占应收账款总余额的比例为 28.01%。

### （五）流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是

确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团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：

2023 年 12 月 31 日	1 年以内	1 至 5 年	合计
短期借款	3,208,917,430.75		3,208,917,430.75
应付票据	1,081,330,110.26		1,081,330,110.26
应付账款	840,021,806.72		840,021,806.72
其它应付款	238,551,248.22		238,551,248.22
一年内到期的非流动负债	236,525,797.30		236,525,797.30
长期应付款		5,492,565.75	5,492,565.75
长期借款		767,542,439.45	767,542,439.45
租赁负债		29,784,365.53	29,784,365.53
合计	5,605,346,393.25	802,819,370.73	6,408,165,763.98

#### (六) 金融资产的转移

##### (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书/贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	885,737,135.56	终止确认	应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计		885,737,135.56		

##### (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书、贴现	885,737,135.56	
合计		885,737,135.56	

## 十一、公允价值的披露

下表列示了本公司在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告年末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

#### 1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目名称	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		28,575,650.00		28,575,650.00
(二)应收款项融资			53,480,584.17	53,480,584.17
(三)其他权益工具投资			840,605.16	840,605.16
持续以公允价值计量的资产总额		28,575,650.00	54,321,189.33	82,896,839.33

2.持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司期末交易性金融资产，以预期收益率预测未来现金流量作为公允价值的合理估计。

3.持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司期末应收款项融资按照应收票据的账面价值作为公允价值的合理估计进行计量，其他权益工具投资以被投资单位净资产为基础作为公允价值的合理估计。

### (二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

除无法获取活跃市场报价且其公允价值无法可靠计量的可供出售权益工具外，本公司其他金融资产和负债主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、和应付款项等。由于上述金融资产和负债预计变现时限较短，因此其账面价值与公允价值差异不重大。

## 十二、关联方及关联交易

## (一) 关联方关系

## 2. 控股股东

控股股东 方名称	注册地址	业务性质	注册资本	对本公司的 持股比 例(%)	对本公司的 表决权 比例(%)
华邦健康	重庆市	投资、技术开发等	1,979,919,191.00	46.45	47.70

说明：华邦健康直接持有本公司 46.4544 % 的股权，华邦健康全资子公司卓远汇医投资有限公司持有本公司 1.2435 % 的股权。张松山先生持有母公司华邦健康股份 117,095,583 股，占母公司总股本的 5.91%，张松山先生控制的西藏汇邦科技有限公司持有华邦健康股份 370,449,804 股，占母公司总股本的 18.71%，张松山先生为华邦健康的实际控制人。

## 3. 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
华邦健康	1,979,919,191.00			1,979,919,191.00

## 4. 控股股东及全资子公司所持股份及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
华邦健康	584,680,958.00	576,925,654.00	47.70	47.07

说明：前述持股金额包含华邦健康及卓远汇医投资有限公司。

## 5. 子公司

子公司情况详见本附注“八、(一)企业集团的构成”相关内容。

## 6. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营及联营企业详见本附注“八、(四)在合营企业或联营企业中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
ALBAUGH, LLC	联营企业
辽宁森源化工股份有限公司（以下简称“森源化工”）	联营企业
中农发河南农化有限公司（以下简称“中农发河南”）	联营企业
甘肃汉隆化工有限公司（以下简称“甘肃汉隆”）	联营企业
常州海鸥化工设计研究院有限公司（以下简称“海鸥设计院”）	联营企业

## 7.其他关联方

企业名称或自然人姓名	与本公司关系
ATANOR SCA	Albaugh 的子公司
DAI COMPANY LTD	Albaugh 的子公司
江苏龙灯化学有限公司（以下简称“江苏龙灯”）	Albaugh 的子公司
浙江新安化工集团股份有限公司（以下简称“新安化工”）	持有本公司 5%以上股份的重要股东
陕西汉江药业集团股份有限公司（以下简称“汉江制药”）	华邦健康的子公司
重庆华邦融汇商业保理有限公司（以下简称“华邦融汇公司”）	华邦健康的子公司
重庆华邦制药有限公司（以下简称“华邦制药”）	华邦健康的子公司
重庆华邦胜凯制药有限公司（以下简称“华邦胜凯”）	华邦健康的子公司
山东凯盛新材料股份有限公司（以下简称“山东凯盛”）	华邦健康的子公司
陕西东裕生物科技股份有限公司（以下简称“东裕生物”）	华邦健康的子公司
北京华生康复医院有限公司（以下简称“华生康复”）	华邦健康的子公司
湖北农家富农资股份有限公司（以下简称“农家富农资”）	新安股份子公司
泰兴市兴安精细化工有限公司（以下简称“兴安精细化工”）	新安股份子公司
浙江新安进出口有限公司（以下简称“新安进出口”）	新安股份子公司
合肥星宇化学有限责任公司（以下简称“合肥星宇化学”）	新安股份子公司
山东莘县颖泰化工有限公司（以下简称“莘县颖泰”）	中农发河南子公司

## (二)关联交易

## 1.销售商品/提供劳务的关联交易

## (1) 关联销售

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
ALBAUGH, LLC（注 1）	销售商品	222,582,607.06	425,180,480.03
中农发河南	销售商品	409,734.52	1,781,415.91
华邦胜凯	提供劳务	14,150.94	
华邦制药	提供劳务	42,452.83	
甘肃汉隆	销售商品		14,457,798.18
新安化工	销售商品	13,220,474.33	13,243,798.39
新安化工	提供劳务	1,112,745.25	
汉江制药	提供劳务	42,452.83	

关联交易定价方式：按照市场价格协商确定交易价格。

注 1：对 ALBAUGH, LLC 的销售包括对 ALBAUGH, LLC 及其子公司等销售金额。

(2) 关联采购

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
山东凯盛	采购货物	56,650,908.77	28,859,757.55
森源化工	采购货物	20,059,228.30	42,713,577.61
华邦健康	采购货物	114,660.00	
华生康复	接受劳务	234,094.43	135,863.20
中农发河南	采购货物	165,487,602.88	243,725,048.01
海鸥设计院	接受劳务	141,509.43	894,339.60
甘肃汉隆	采购货物		13,539,823.02
新安化工	采购货物	47,084,291.62	29,670,502.60
汉江制药	采购货物	2,240,884.95	1,521,460.66
东裕生物	采购货物	78,904.42	

关联交易定价方式：按照市场价格协商确定交易价格。

2. 关联方担保情况

华邦健康为本集团部分借款提供担保，详见附注五（二十一、三十一）。

3. 关联方资金拆借

华邦健康向本集团提供资金支持，2023 年度未新增借款，2023 年偿还华邦健康借款本金和利息 50,000,000.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未支付华邦健康本金及利息合计 99,175,583.39 元。2023 年度列支华邦健康利息支出 2,192,085.56 元。本集团 2023 年度未向华邦健康提供资金支持。

4. 关键管理人员薪酬（金额：万元）

关键管理人员报酬	本期(万元)	上年同期(万元)
合计	750.94	762.45

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	ALBAUGH, L LC	91,981,962.50	110,378.36	115,033,111.43	42,659.77
应收账款	ATANOR SCA			4,875.22	4.88
应收账款	DAI COMPANY LTD	52,788,802.03	63,346.56	36,825,740.37	3,582.03



项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中农发河南	61,917.10	74.30	141,325.90	
应收账款	江苏龙灯	482,800.00	579.36		
应收账款	莘县颖泰			25,500.00	
应收账款	新安进出口	190,000.00	228.00	572,000.00	
应收账款	合肥星宇化学	351,750.00	422.10		
合同资产	中农发河南	121,095.90	7,729.59		
合同资产	华邦胜凯	105,000.00	31,500.00	105,000.00	
合同资产	莘县颖泰	11,000.00	975.00		
预付账款	汉江制药			135,902.31	
预付账款	中农化河南			9,905,889.84	
其他应收款	甘肃汉隆	5,478,630.97	5,478,630.97	5,478,630.97	5,478,630.97
合计		151,572,958.50	5,693,864.24	168,227,976.04	5,524,877.65

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	山东凯盛	9,606,750.80	4,587,122.80
应付账款	中农发河南	2,166,535.00	3,309,529.12
应付账款	森源化工		7,548,164.54
应付账款	海鸥设计院	600.00	245,883.02
应付账款	兴安精细化工	996,928.53	1,512,363.72
合同负债	农家富农资	102,400.00	56,800.00
合同负债	新安化工		321,100.92
合同负债	ALBAUGH, LLC	52,483.70	
其他应付款	华邦健康	99,175,583.39	146,983,497.83
合计		112,101,281.42	164,564,461.95

## 十三、或有事项

本公司本报告期无需披露的重大或有事项。

## 十四、承诺事项

本报告期，公司无需披露的承诺事项。

## 十五、资产负债表日后事项

1. 经本公司第四届董事会第四次会议决议，以本公司截至 2023 年 12 月 31 日总股本 1,225,800,000.00 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税）。

本次权益分派共计派发现金红利 122,580,000.00 元。

2.截至审计报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

报告期公司未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

### (二) 债务重组

报告期公司未发生债务重组事项。

### (三) 资产置换

报告期公司未发生资产置换事项。

### (四) 年金计划

报告期公司无年金计划。

### (五) 终止经营

报告期公司无终止经营相关事项。

### (六) 分部信息

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

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

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

本集团业务单一，主要为生产和销售农化产品。本集团管理层把本集团经营业绩作为一个整体来进行评价。因此，本集团无需披露额外分部报告信息。本集团对外交易收入/成本信息详见本报告“五、(四十一) 营业收入与营业成本”所述。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

期末系指 2023 年 12 月 31 日，期初系指 2022 年 12 月 31 日，本期系指 2023 年度，上期系指 2022 年度，金额单位除确指外均为人民币元。

### (一) 应收账款

#### 1. 账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
0-6 月	258,465,005.25	440,018,826.41

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6-12 月	3,827,751.59	30,440,579.49
1-2 年	27,803,684.92	27,077,171.17
2-3 年	16,902,028.11	21,937,246.51
3 年以上	37,568,923.69	17,664,659.51
合计	344,567,393.56	537,138,483.09

截至期末单项金额重大且账龄超过 3 年的应收账款明细：

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
衡水景美化学工业有限公司	10,262,193.39	10,262,193.39	10,262,193.39	10,262,193.39	100.00	回收难度大

## 2. 应收账款按坏账准备计提方法分类

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	90,110,253.04	26.15	10,262,193.39	11.39	79,848,059.65
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	254,457,140.52	73.85	6,936,166.87	2.73	247,520,973.65
合计	344,567,393.56	100.00	17,198,360.26	4.99	327,369,033.30

(续上表)

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	88,072,434.24	16.40	10,262,193.39	11.65	77,810,240.85
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	449,066,048.85	83.60	8,441,123.50	1.88	440,624,925.35
合计	537,138,483.09	100.00	18,703,316.89	3.48	518,435,166.20

## 3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
衡水景美化学工业有限公司	10,262,193.39	10,262,193.39	10,262,193.39	10,262,193.39	100.00	回收难度大
山东福尔	37,697,112.98		43,323,638.59			合并范围内子公司, 不计提
杭州颖泰	27,038,182.76		32,376,433.84			合并范围内子公司, 不计提
禾益股份	7,625,764.94					合并范围内子公司, 不计提
其他客户(单笔小于500万)	5,449,180.17		4,147,987.22			合并范围内子公司, 不计提
合计	88,072,434.24	10,262,193.39	90,110,253.04	10,262,193.39	11.39	

## 4. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-6月	244,089,575.34	292,907.50	0.12	417,845,383.71	417,845.38	0.10
6-12月	3,827,751.59	107,559.83	2.81	23,819,064.61	621,677.59	2.61
1-2年	4,504.60	390.55	8.67			7.27
3年以上	6,535,308.99	6,535,308.99	100.00	7,401,600.53	7,401,600.53	100.00
合计	254,457,140.52	6,936,166.87	2.73	449,066,048.85	8,441,123.50	1.88

## 5. 本期计提、转回(或收回)坏账准备情况

类别	期初数	本期变动数			期末数
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	18,703,316.89	-1,504,956.63			17,198,360.26
合计	18,703,316.89	-1,504,956.63			17,198,360.26

6.本期实际核销的应收账款：无。

7.按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
应收账款前五合计	196,902,794.10		196,902,794.10	57.14	4,966,764.82

(二)其他应收款

种类	期末数	期初数
应收利息	54,000.00	4,404,437.51
应收股利		
其他应收款	1,153,585,683.42	1,448,526,269.99
合计	1,153,639,683.42	1,452,930,707.50

1.应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末数	期初数	未收回原因
保理融资利息			
存款及保证金利息	54,000.00	4,404,437.51	
理财产品利息			
其他			
合计	54,000.00	4,404,437.51	

(2) 重要逾期利息:无。

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	54,000.00	100.00			54,000.00
合计	54,000.00	100.00			54,000.00

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,404,437.51	100.00			4,404,437.51
合计	4,404,437.51	100.00			4,404,437.51

## 2.其他应收款

## (1) 账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
0-6 月	921,217,848.88	119,672,844.92
6-12 月	83,157,199.80	82,962,232.90
1-2 年	15,336,996.30	265,591,251.50
2-3 年	22,988,451.46	955,085,133.67
3 年以上	110,959,942.62	25,497,640.79
合计	1,153,660,439.06	1,448,809,103.78
减：坏账准备	74,755.64	282,833.79
账面价值	1,153,585,683.42	1,448,526,269.99

## (2)其他应收款按坏账准备计提方法分类

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,145,975,775.60	99.33			1,145,975,775.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,684,663.46	0.67	74,755.64	0.97	7,609,907.82
其中：按账龄组合计提坏账准备	1,325,043.46	0.11	74,755.64	5.64	1,250,287.82
按出口退税计提坏账准备	6,359,620.00	0.55			6,359,620.00
合计	1,153,660,439.06	100.00	74,755.64	0.01	1,153,585,683.42

(续上表)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,425,808,159.31	98.41	208,400.76	0.01	1,425,599,758.55
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	23,000,944.47	1.59	74,433.03	0.32	22,926,511.44
其中：按账龄组合计提坏账准备	1,943,639.43	0.13	74,433.03	3.83	1,869,206.40
按出口退税计提坏账准备	21,057,305.04	1.45			21,057,305.04
合计	1,448,809,103.78	100.00	282,833.79	0.02	1,448,526,269.99

## (3)期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面原值	坏账准备	账面原值	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上虞颖泰	301,279,711.14		310,436,187.99			合并范围, 不计提
常隆农化	12,090,000.00		269,102,836.54			合并范围, 不计提
山东福尔	102,679,302.13		222,805,302.13			合并范围, 不计提
禾益股份	56,920,564.86		181,830,114.54			合并范围, 不计提
科稷达隆	64,738,446.57		93,938,446.57			合并范围, 不计提
颖泰香港	807,896,647.06		64,241,124.14			合并范围, 不计提
万全力华	79,811,430.00					合并范围, 不计提
其他单位(单笔金额小于500万)	392,057.55	208,400.76	3,621,763.69			合并范围, 不计提
合计	1,425,808,159.31	208,400.76	1,145,975,775.60			

## (4)其他应收款按预期信用损失一般模型提坏账准备变动表

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)	
期初数	74,433.03		208,400.76	282,833.79
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
本期计提	322.61			322.61
本期转回			208,400.76	208,400.76
本期核销				
期末数	74,755.64			74,755.64

## (5)本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	282,833.79	322.61	208,400.76			74,755.64
合计	282,833.79	322.61	208,400.76			74,755.64

(6)本期实际核销的其他应收款：无。

## (7)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面数	期初账面数
关联方往来款（合并内）	1,145,975,775.60	1,425,599,758.55
员工备用金	179,799.54	1,683,919.87
出口退税	6,359,621.74	21,057,305.04
其他往来	1,145,242.18	468,120.32
合计	1,153,660,439.06	1,448,809,103.78



## (8)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应 收款期末 数合计数的 比例(%)	坏账准 备期末 数
上虞颖泰	关联方往来款(合并内)	310,436,187.99	1 年以内	26.91	
常隆农化	关联方往来款(合并内)	269,102,836.54	1 年以内	23.33	
山东福尔	关联方往来款(合并内)	222,805,302.13	1 年以内	19.31	
禾益股份	关联方往来款(合并内)	181,830,114.54	3 年以内	15.76	
科稷达隆	关联方往来款(合并内)	93,938,446.57	5 年以内	8.14	
合计		1,078,112,887.77		93.45	

## (三)长期股权投资

## 1.分类明细如下:

项目	期末数			期初数		
	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	5,146,470,461.41		5,146,470,461.41	4,266,558,768.93		4,266,558,768.93
对联营企业投资	115,191,620.03		115,191,620.03	108,140,004.20		108,140,004.20
合计	5,261,662,081.44		5,261,662,081.44	4,374,698,773.13		4,374,698,773.13

## 2.对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
上虞颖泰	425,334,036.25			425,334,036.25		
杭州颖泰	503,313,325.94			503,313,325.94		
颖泰分析	10,175,025.50			10,175,025.50		
万全宏宇	224,384,243.39			224,384,243.39		
颖泰香港	284,454,440.37			284,454,440.37		
华邦香港	3,085,197.52		3,085,197.52			
庆丰进出口	14,899,600.00			14,899,600.00		
山东福尔	1,132,036,711.42			1,132,036,711.42		
科稷达隆	41,360,000.00			41,360,000.00		
常隆农化	211,764,021.43			211,764,021.43		
禾益股份	816,549,067.11			816,549,067.11		
美国颖泰	579,203,100.00	882,996,890.00		1,462,199,990.00		

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
作物科技	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	4,266,558,768.93	882,996,890.00	3,085,197.52	5,146,470,461.41		

## 3.对联营、合营企业投资

单位	期初数	本期增减变动			
		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
中农发河南	83,480,299.62			6,613,932.02	
海鸥设计院	4,524,593.68			129,360.19	
甘肃汉隆	20,135,110.90			308,323.62	
合计	108,140,004.20			7,051,615.83	

(续上表)

单位	本期增减变动			期末数	减值准备期末数
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
中农发河南				90,094,231.64	
海鸥设计院				4,653,953.87	
甘肃汉隆				20,443,434.52	
合计				115,191,620.03	

## (四)营业收入与营业成本

## 1.分类汇总列示如下:

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,564,049,995.08	1,428,386,684.86	2,305,347,513.46	2,055,506,536.48
其他业务	33,113,164.26	3,585,096.19	49,718,373.06	3,407,970.59
合计	1,597,163,159.34	1,431,971,781.05	2,355,065,886.52	2,058,914,507.07

## 2.主营业务按性质分类

项目	本期数		上期数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
自产销售				
贸易销售	1,562,915,285.26	1,428,386,684.86	2,304,217,122.78	2,055,506,536.48
技术咨询服务	1,134,709.82		1,130,390.68	
合计	1,564,049,995.08	1,428,386,684.86	2,305,347,513.46	2,055,506,536.48

## 3.主营业务按地区分类

地区名称	本期数		上期数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内销售	107,948,184.63	103,640,147.62	235,350,611.32	231,000,245.17
国外销售	1,456,101,810.45	1,324,746,537.24	2,069,996,902.14	1,824,506,291.31
合计	1,564,049,995.08	1,428,386,684.86	2,305,347,513.46	2,055,506,536.48

## (五)投资收益

## 1.分类汇总列示如下:

项目	本期数	上期数
成本法核算的长期股权投资收益	111,734,710.00	730,241,810.00
权益法核算的长期股权投资收益	7,051,615.83	22,183,662.86
处置长期股权投资产生的投资收益	38,812,811.39	-211,879,077.15
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	640,260.00	-38,554,470.00
理财产品投资收益		
其他权益工具在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		

项 目	本期数	上期数
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合计	158,239,397.22	501,991,925.71

## 十八、财务报表补充资料

## 1. 本期非经常性损益明细表

项目	本期数	上期数
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	18,148,367.25	-6,603,143.21
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	45,934,593.77	27,315,233.11
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-828,228.84	-47,153,279.07
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、委托他人投资或管理资产的损益		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	808,892.46	7,619,359.70
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
11、非货币性资产交换损益		

项目	本期数	上期数
12、债务重组损益		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
17、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		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
20、受托经营取得的托管费收入		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	217,440.05	4,227,887.79
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	375,932.52	
小计	64,656,997.21	-14,593,941.68
所得税影响额	9,734,013.61	1,839,757.86
少数股东权益影响额(税后)	8,438,895.59	3,364,131.64
合计	46,484,088.01	-19,797,831.18

## 2.净资产收益率和每股收益

净资产收益率及每股收益	本期数			上期数		
	加权平均净资产收益率%	每股收益		加权平均净资产收益率%	每股收益	
报告期利润		基本每股 收益	稀释每 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	1.63%	0.08	0.08	19.59%	0.86	0.86

净资产收益率及每股收益	本期数			上期数		
	加权平均净资产收益率%	每股收益		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	基本每股收益		稀释每股收益	
报告期利润						
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.84%	0.04	0.04	19.92%	0.88	0.88

北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司



公司法定代表人：

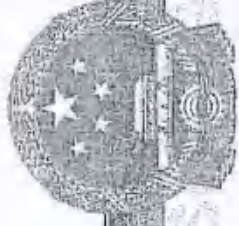
主管会计工作的公司负责人：

杨玉松

公司会计机构负责人：

杨玉松

二〇二四年四月二十四日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91510500083391472Y



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹仟叁佰万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月27日

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。



登记机关





证书序号: 0003174

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李武林

主任会计师:

经营场所: 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 51010003

批准执业文号: 川财审批(2013) 34号

批准执业日期: 2013年11月11日



姓名: 赵勇军  
 Full name: ZHAO YONGJUN  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1971年07月26日  
 Date of birth: 1971-07-26  
 工作单位: 四川华信金税务师事务所  
 Working unit: Sichuan Huaxin Jin Tax Firm  
 身份证号码: 510824710726653  
 Identity card No.: 510824710726653



赵勇军 510100030099



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

证书经检验合格, 继续有效一年。  
 Certificate is valid for another year after renewal.



供查证书有效性

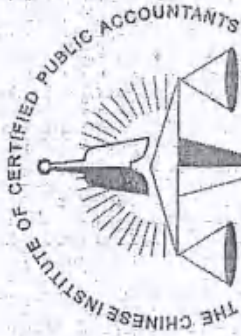
证书编号: 510100030099  
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 4 月 24 日  
Date of Issuance



重庆市注册会计师协会制



中国注册会计师协会

姓名 陈杰

Full name 男

Sex 男

出生日期 1995-03-16

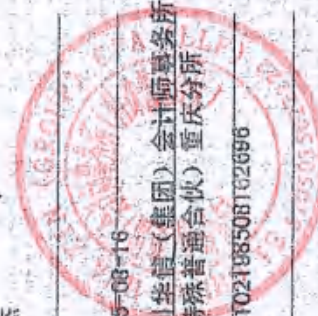
Date of birth

工作单位 四川华信(集团)会计师事务所重庆分所

Working unit

身份证号码 500102198508162696

Identity card No.



陈杰 510100033127



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格,继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



供查证书有效性

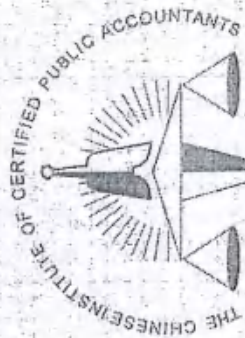
证书编号: 510100033127  
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 05 月 18 日  
Date of Issuance /y /m /d



重庆市注册会计师协会制



中国注册会计师协会

姓名	李鲜
Sex	女
Date of birth	1987-03-04
Working unit	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
Identity card No.	510602198703040029



李鲜 510100030134

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 510100030134  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 04 月 19 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d