



佰惠生

NEEQ: 835409

内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司

Inner Mongolia Biohymn New Agricultural Technology Co., Ltd.

内蒙古自治区农牧业产业化重点龙头企业

耕耘沃土 兴邦惠农

FERTILE LAND CULTIVATION  
NATIONAL AGRICULTURE VITALIZATION

年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人马巧玲、主管会计工作负责人董礼及会计机构负责人（会计主管人员）崔明东保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司无未按要求披露的事项及原因。

# 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	23
第五节	公司治理 .....	26
第六节	财务会计报告 .....	34
	附件会计信息调整及差异情况 .....	126

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司证券投资部

## 释义

释义项目		释义
公司、佰惠生、本公司、股份公司	指	内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司
水发集团	指	水发集团有限公司
水发农业	指	水发农业集团有限公司
新疆水发	指	新疆水发农业集团有限公司
商都佰惠生	指	商都佰惠生糖业有限公司，本公司全资子公司
佰惠生仓储	指	赤峰佰惠生仓储物流有限公司，本公司全资子公司
锡林郭勒盟佰惠生	指	锡林郭勒盟佰惠生糖业有限公司，本公司全资子公司
赤峰佰惠生	指	赤峰佰惠生糖业有限公司，本公司全资子公司
秦佰汇	指	河北秦佰汇物流有限公司，本公司全资子公司
佰惠生农业发展	指	赤峰佰惠生农业发展有限公司，本公司全资子公司
佰惠生生物	指	内蒙古佰惠生生物科技有限公司，本公司参股公司
主办券商、首创证券	指	首创证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、万元，特别注明的除外
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司章程》
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
榨季	指	甜菜糖生产期

注：本报告中部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上可能存在差异，这些差异是由四舍五入原因造成。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司		
英文名称及缩写	InnerMongoliaBiohymnNewAgriculturalTechnologyCo., Ltd.		
	Biohymn		
法定代表人	马巧玲	成立时间	1999年1月25日
控股股东	控股股东为(新疆水发农业集团有限公司)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(山东省人民政府国有资产监督管理委员会), 无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业(C)-农副产品加工业(C13)-制糖业(C134)-制糖业(C1340)		
主要产品与服务项目	食糖及其副产品的生产、加工和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	佰惠生	证券代码	835409
挂牌时间	2016年1月14日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本(股)	161,060,014
主办券商(报告期内)	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨松	联系地址	内蒙古自治区赤峰市林西县林西镇南门外工业园区
电话	0476-5556408	电子邮箱	yangsong@biohymn.com
传真	0476-5556408		
公司办公地址	内蒙古自治区赤峰市林西县林西镇南门外工业园区	邮政编码	025250
公司网址	www.biohymn.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911504001150111054		
注册地址	内蒙古自治区赤峰市林西县林西镇南门外工业园区		
注册资本(元)	161,060,014	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、商业模式

商都佰惠生、锡林郭勒盟佰惠生与公司的商业模式基本一致，因此与公司的商业模式合并说明；赤峰佰惠生尚在建设中，未来商业模式与公司一致。

秦佰汇与佰惠生仓储主营业务为提供仓储服务，收取仓储费，商业模式较单一，因此不做详细说明。（秦佰汇已于 2024 年 3 月 15 日办理完成注销手续。）

佰惠生农业发展主要从事农业服务，商业模式较单一，因此不做详细说明。

##### 2、公司所处行业

根据国民经济行业分类（GB/T4754-2017），公司所属行业为“C13 农副食品加工业 C1340 农副产品加工业”；根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为“制造业（C）-农副产品加工业（C13）-制糖业（C134）-制糖业（C1340）”。

##### 3、主营业务

公司通过生产并销售食糖、甜菜颗粒粕、糖蜜等产品获得收益。

##### 4、关键资源

###### (1) 销售渠道

糖及副产品：公司食糖产品的客户主要包括食糖销售企业及经销商客户。食糖销售企业及经销商客户采购公司产品后，主要通过对外批发或者零售形式实现最终销售。公司专注于制糖行业多年，在北方地区已积累了较高的知名度与影响力，积累了众多的客户资源，终端消费区域相对固定。公司主要采取“先款后货”的形式进行产品销售。公司食糖产品的质保期为 18 个月，一般在下一榨季前，本榨季所生产的产品均会销售完毕。

公司产品颗粒粕用于牛羊及禽类的饲养，其销售模式与食糖销售基本一致。

公司产品糖蜜是发酵原料，主要销售模式为直销。

###### (2) 研发模式

由于公司制糖所采用的均为成熟技术，报告期内公司主要研发方向为农业技术的创新。公司作为牵头单位组建“内蒙古自治区甜菜种质创制与种业振兴创新联合体”。通过组建创新联合体，开展内蒙古自治区“揭榜挂帅”项目：《甜菜优异种质创制与适宜机械化作业品种选育》。项目针对我国甜菜种业“卡脖子”问题，开展联合攻关，强化科技创新，选育高产优质多抗新品种，推进“育繁推”一体化的甜菜种业创新技术体系，驱动我国甜菜产业健康、稳定、可持续发展。同时公司加强智慧农业、智慧工厂创新研究，推动传统制糖产业转型升级和企业创新发展。

###### (3) 获得专利明细

截至报告期末，公司已取得了 40 项实用新型专利和 4 项发明专利。

报告期内，公司产品结构比较稳定，主营业务未发生变化。

未来，公司将逐步加大新产品、新技术的研发投入，以提高公司的综合竞争力，保障公司持续健康发展。

##### 5、经营计划实施情况：

2023 年度，依照公司制定的发展战略和经营计划，公司业务稳步发展，在董事会的统一部署、全体员工的不努力下，公司实现营业收入 1,373,891,327.87 元，较上年同比增长 17.11%，实现净利润 34,418,776.01 元，较上年同比增加 94,251,122.06 元。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2023 年 10 月 26 日公布的《对内蒙古自治区认定机构 2023 年认定报备的第一批高新技术企业拟进行备案的公示》，公示期为 10 个工作日，公示期后无异议，公司被认定为“高新技术企业”，有效期三年。

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,373,891,327.87	1,173,172,723.46	17.11%
毛利率%	13.27%	5.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	34,418,776.01	-59,832,346.05	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	17,928,683.38	-66,271,893.09	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.20%	-12.01%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.75%	-13.30%	-
基本每股收益	0.21	-0.37	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,067,986,722.89	2,240,439,234.42	-7.70%
负债总计	1,572,424,478.71	1,779,295,766.25	-11.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	495,562,244.18	461,143,468.17	7.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.08	2.86	7.69%
资产负债率%（母公司）	63.69%	57.77%	-
资产负债率%（合并）	76.04%	79.42%	-
流动比率	0.68	0.65	-
利息保障倍数	2.28	-0.45	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	182,215,840.11	88,578,843.77	105.71%
应收账款周转率	122.71	88.50	-
存货周转率	1.46	1.41	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.70%	6.37%	-
营业收入增长率%	17.11%	-12.55%	-



净利润增长率%	-	-971.74%	-
---------	---	----------	---

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	67,429,110.19	3.26%	191,474,917.22	8.55%	-64.78%
应收票据	73,750,000.00	3.57%	-	-	-
应收账款	9,012,086.11	0.44%	12,154,588.81	0.54%	-25.85%
应收款项融资	300,000.00	0.01%	-	-	-
预付账款	6,866,488.37	0.33%	13,009,792.17	0.58%	-47.22%
其他应收款	38,936,212.45	1.88%	5,410,612.41	0.24%	619.63%
存货	759,535,119.60	36.73%	866,219,022.36	38.66%	-12.32%
其他流动资产	27,654,042.68	1.34%	8,669,837.69	0.39%	218.97%
投资性房地产	2,767,348.08	0.13%	5,401,844.69	0.24%	-48.77%
长期股权投资	27,211,852.20	1.32%	46,428,028.43	2.07%	-41.39%
固定资产	670,096,138.10	32.40%	704,168,291.99	31.43%	-4.84%
在建工程	141,323,380.78	6.83%	117,900,665.37	5.26%	19.87%
使用权资产	3,987,367.00	0.19%	41,000.00	-	9,625.29%
无形资产	152,862,909.01	7.39%	150,128,699.58	6.70%	1.82%
商誉	-	-	-	-	-
长期待摊费用	1,381,241.54	0.07%	660,042.53	0.03%	109.27%
递延所得税资产	60,507,568.89	2.93%	77,183,916.59	3.45%	-21.61%
其他非流动资产	24,365,857.89	1.18%	41,587,974.58	1.86%	-41.41%
短期借款	732,017,512.36	35.40%	844,730,887.62	37.70%	-13.34%
长期借款	-	-	-	-	-
应付票据	15,200,000.00	0.74%	-	-	-
应付账款	347,185,994.10	16.79%	537,586,232.65	23.99%	-35.42%
预收款项	-	-	167,777.78	0.01%	-100.00%
合同负债	229,712,418.06	11.11%	64,319,088.04	2.87%	257.15%
应付职工薪酬	40,235,999.18	1.95%	43,563,213.17	1.94%	-7.64%
应交税费	9,949,359.55	0.48%	4,006,970.09	0.18%	148.30%
其他应付款	33,756,417.82	1.63%	156,183,314.36	6.97%	-78.39%
一年内到期的非流动负债	-	-	30,000,000.00	1.34%	-100.00%
其他流动负债	46,385,342.34	2.24%	8,218,026.04	0.37%	464.43%
长期应付款	48,806,946.69	2.36%	18,420,856.85	0.82%	164.95%
递延收益	67,716,893.83	3.27%	71,636,165.20	3.20%	-5.47%
递延所得税负债	1,457,594.78	0.07%	463,234.45	0.02%	214.66%
股本	161,060,014.00	7.79%	161,060,014.00	7.19%	-



资本公积	342,884,805.03	16.58%	342,884,805.03	15.30%	-
盈余公积	22,850,702.14	1.10%	21,873,058.37	0.98%	4.47%
未分配利润	-31,233,276.99	-1.51%	-64,674,409.23	-2.89%	-51.71%

### 项目重大变动原因:

1、货币资金：本期期末金额为 67,429,110.19 元，较上年期末下降 64.78%，变动主要原因是经营性付款增加导致。

2、应收票据：本期期末金额为 73,750,000.00 元，较上年期末增加 73,750,000.00 元，变动主要原因为客户通过银行承兑汇票支付的货款导致。

3、其他应收款：本期期末金额为 38,936,212.45 元，较上年期末增长 619.63%。变动主要原因为履约保证金等增加导致。

4、其他流动资产：本期期末金额为 1615.84 万元，较上年期末增长 218.97%；变动主要原因为待取得抵扣凭证的进项税额增加导致。

5、使用权资产：本期期末金额为 3,987,367.00 元，较上年期末增长 9625.29%，变动主要原因为本期新发生土地转租业务。

6、长期待摊费用：本期期末金额为 1,381,241.54 元，较上年期末增长 109.27%，变动主要原因为子公司无形资产摊销增加导致。

7、应付账款：本期期末金额为 347,185,994.10 元，较上年期末下降 35.42%，变动主要原因为支付甜菜款导致。

8、合同负债：本期期末金额为 229,712,418.06 元，较上年期末增长 257.15%，变动主要原因是预收客户货款增加导致。

9、应交税费：本期期末金额为 9,949,359.55 元，较上年期末增长 148.3%，变动主要原因是由于糖价上涨导致本年度应交增值税增加。

10、其他流动负债：本期期末金额为 46,385,342.34 元，较上年期末增长 464.43%，变动主要原因为已背书未到期银行承兑汇票和本年度待转销项税额增加导致。

11、长期应付款：本期期末金额为 48,806,946.69 元，较上年期末增长 164.95%，变动主要原因政府专项借款增加导致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,373,891,327.87	-	1,173,172,723.46	-	17.11%
营业成本	1,191,514,359.35	86.73%	1,111,419,516.86	94.74%	7.21%
毛利率%	13.27%	-	5.26%	-	-
税金及附加	14,164,300.67	1.03%	12,356,235.32	1.05%	14.63%
销售费用	1,217,958.14	0.09%	1,418,682.27	0.12%	-14.15%
管理费用	54,122,332.49	3.94%	48,930,360.92	4.17%	10.61%
研发费用	1,113,509.05	0.08%	12,437,008.55	1.06%	-91.05%

财务费用	48,299,079.67	3.52%	48,303,171.90	4.12%	-0.01%
信用减值损失	-2,149,212.63	-0.16%	829,413.74	0.07%	-359.12%
资产减值损失	-	-	-19,313.53	0.00%	-
其他收益	22,630,886.30	1.65%	8,746,958.10	0.75%	158.73%
投资收益	-17,923,303.96	-1.30%	-18,685,509.60	-1.59%	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	236,753.16	0.02%	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	66,254,911.37	4.82%	-70,820,703.65	-6.04%	-
营业外收入	47,263.58	0.00%	65,657.37	0.01%	-28.01%
营业外支出	6,494,419.82	0.47%	265,459.23	0.02%	2,346.48%
利润总额	59,807,755.13	4.35%	-71,020,505.51	-6.05%	-
所得税费用	25,388,979.12	1.85%	-11,188,159.46	-0.95%	-
净利润	34,418,776.01	2.51%	-59,832,346.05	-5.10%	-

#### 项目重大变动原因:

1、其他收益：本期金额为 22,630,886.30 元，较上年同期增长 158.73%，变动主要原因为本年度收到政府补贴款 11,000,000.00 元和民贸贴息款 3,196,500.00 元增加导致。

2、营业外支出：本期金额为 6,494,419.82 元，较上年同期增长 2346.48%，变动主要原因为根据会计准则子公司购买的碳排放款需在营业外支出列支，同时子公司本年度环保、安全罚款以及政府捐赠等增加导致。

3、所得税费用：本期金额为 25,388,979.12 元，较上年同期增加 36,577,138.58 元，变动主要原因在可弥补亏损期间冲减母子公司递延所得税资产导致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,277,546,038.21	1,075,621,446.18	18.77%
其他业务收入	96,345,289.66	97,551,277.28	-1.24%
主营业务成本	1,102,390,619.48	1,025,530,217.63	7.49%
其他业务成本	89,123,739.87	85,889,299.23	3.77%

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
绵白糖及白砂糖	946,072,553.15	815,634,120.61	13.79%	27.77%	15.97%	8.77%
颗粒粕	30,668,312.36	27,318,595.94	10.92%	-85.19%	-86.76%	10.57%
糖蜜	57,358,259.60	58,024,675.18	-1.16%	-22.17%	-22.52%	0.45%
小包装精品糖	1,589,426.32	1,484,901.39	6.58%	-61.54%	-66.21%	12.89%

加工糖及原糖贸易	223,840,270.81	193,999,438.71	13.33%	593.59%	511.46%	11.64%
酵母及抽提物	10,450.42	10,295.05	1.49%	35.16%	33.15%	1.49%
仓储服务	11,818,150.41	1,503,006.89	87.28%	-10.57%	-39.00%	5.93%
农机、运输服务	4,230,654.82	3,380,743.62	20.09%	-10.18%	42.71%	-29.62%
红糖	56,119.45	37,297.52	33.54%	1,706.70%	1,375.83%	16.90%
冰糖	1,901,840.87	997,544.57	47.55%	-	-	47.55%

#### 按地区分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因：

报告期内，公司主营业务收入为 1,277,546,038.21 元，较上年同期增长 18.77%；主营业务成本 1,102,390,619.48 元，较上年同期增长 7.49%，变动主要原因为：绵白糖及白砂糖、加工糖及原糖贸易等收入有所增加，具体分析如下：

1、报告期内，公司绵白糖及白砂糖收入为 946,072,553.15 元，较上年同期增长 27.77%，变动主要原因为：一是本年度绵白糖及白砂糖销售量同比增加 2.47 万吨；二是本年度绵白糖及白砂糖销售价格同比增加 467.77 元/吨；并且由于产品价格的上涨，导致产品毛利率提高。

2、报告期内，公司加工糖及原糖贸易收入为 223,840,270.81 元，较上年同期增长 593.59%，变动主要原因为 22/23 榨季加工国储糖 3.04 万吨，23/24 榨季加工国储糖 1.4 万吨，以上加工的国储糖基本上都是在 2023 年销售完成的，导致销售收入同比增加。

3、报告期内，公司颗粒粕收入为 30,668,312.36 元，较上年同期同比下降 85.19%，变动主要原因为 2022/2023 榨季颗粒粕在 2022 年上半年基本销售完成，2023/2024 榨季颗粒粕由于受到市场供需关系影响，价格不稳定，销售量同比减少，导致收入减少。

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	安琪生物科技有限公司	121,151,226.35	8.82%	否
2	山西汾河制药有限公司	92,899,858.43	6.76%	否
3	天津建源供应链管理有限公司	85,340,619.47	6.21%	否
4	哈尔滨云晶商贸有限公司	72,534,973.05	5.28%	否
5	秦皇岛岩博商贸有限公司	57,511,621.10	4.19%	否
	合计	429,438,298.40	31.26%	-

#### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	中粮糖业有限公司	118,936,388.05	14.24%	否
2	蒙东能源控股有限责任公司	67,186,194.29	8.04%	否
3	张北强达货物运输有限公司	23,437,933.22	2.81%	否
4	中粮糖业（天津）有限公司	15,584,400.00	1.87%	否
5	内蒙古石润农业科技有限公司	12,975,682.93	1.55%	否

合计	238,120,598.49	28.50%	-
----	----------------	--------	---

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	182,215,840.11	88,578,843.77	105.71%
投资活动产生的现金流量净额	-15,955,445.98	-41,915,812.28	-
筹资活动产生的现金流量净额	-295,940,195.98	14,466,970.94	-2,145.63%

#### 现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量净额为 182,215,840.11 元，较上年同期增长 105.71%，变动主要原因为：①销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增长 10.3%；②购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期下降 10.59%。一是 2023/2024 榨季公司收购甜菜数量较上年同期减少，甜菜结算款金额相应减少；二是甜菜结算款根据计划部分放在 2024 年初支付。以上原因导致现金流出减少。

2、本期投资活动产生的现金流量净额-15,955,445.98 元较上年同期增加 25,960,366.30 元，变动主要原因为购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少导致。

3、本期筹资活动产生的现金流量净额-295,940,195.98 元较上年同期下降 2145.63%，变动主要原因为受银行审批程序影响，部分贷款未按计划在本期期末前放款导致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
商都佰惠生糖业有限公司	控股子公司	糖类产品及颗粒粕的生产及销售	150,000,000.00	488,466,675.29	208,827,582.35	440,771,080.41	20,459,992.58
锡林郭勒盟佰惠生糖业有限公司	控股子公司	绵白糖、白砂糖、赤砂糖、甜菜粕、	200,000,000.00	721,054,486.67	115,420,214.18	558,529,450.48	2,579,696.59

		糖蜜 生产 销售					
内蒙 古佰 惠生 生物 科技 有限 公司	参 股 公 司	酵 母 及 酵 母 类 制 品 （ 酵 母 抽 提 酵 母 及 酵 母 类 制 品 （ 酵 母 抽 提 物 ） 生 产 销 售	450,000,000.00	478,157,050.91	110,345,770.55	147,402,916.61	-59,744,346.54

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
内蒙古佰惠生生物科技有限公司	参股公司购买公司主营产品糖蜜、服务运输等	享受参股公司部分收益

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
经营业绩波动的风险	公司主营业务主要包括食糖及其副产品的生产、加工和销

	<p>售。食糖是关系到国计民生的重要战略物资之一，既是人民生活的必需品，也是食品、医药等下游产业的基础原料，同时糖业的发展对于农民增收和地区经济发展具有重要意义。在农副产品中，食糖一直是价格波动较大的品种。国家政策、经济周期、种植面积、气候状况、市场投机等因素都对食糖的价格影响较大。公司的经营业绩与食糖价格变化关系紧密，食糖价格的大幅波动可能对公司的经营业绩造成重大影响。</p> <p>应对措施：（1）公司的主要管理人员和核心技术团队大多为从事制糖行业多年的资深人士，对行业发展规律、风险等具有深刻认识；（2）2024年4月9日，公司召开2024年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司拟开展期货套期保值业务的议案》，公司将适时开展针对相关商品的套期保值业务，以通过金融市场的操作降低公司业绩波动的风险。</p>
<p>原材料供给的风险</p>	<p>公司原材料供给主要来源于两个渠道：向周边农户收购甜菜和进口原糖。在收购甜菜方面，公司一直与周边农户保持着良好的合作关系，从未出现拖欠农户甜菜收购款的情形，但公司在原材料供给方面仍面临以下风险：</p> <p>（1）如未来市场竞争加剧，食糖价格大幅下降进而影响甜菜收购价格，公司仍有可能面临农户种植意愿下降，导致公司出现原材料短缺无法满足生产需求的风险。</p> <p>（2）作为农产品加工企业，自然灾害可能在一定程度上影响公司原材料的供给。虽然公司通过提供优质种子、化肥、农药等农用物资，派遣专业人员进行技术指导，及时关注天气信息等措施帮助农户积极应对可能出现的自然灾害，但仍不排除因出现大面积自然灾害导致公司出现原材料短缺无法满足生产需求的风险。</p> <p>（3）公司制糖原料的另一个来源是进口原糖。根据《中华人民共和国商务部2020年第23号公告》，商务部将食糖纳入《实行进口报告管理大宗农产品目录》，国家对进口糖的管理体制有所调整，自2020年7月1日起进口关税配额外食糖实施进口报告管理，食糖进口由登记许可备案制转为报告管理制。若进口糖相关政策发生较大变化，可能对公司进口原糖产生一定影响。</p> <p>（4）受到玉米等其他经济作物比价的影响，影响农户种植甜菜积极性，从而进一步对公司原材料甜菜种植面积产生一定影响。</p> <p>应对措施：（1）公司积极与周边农户保持着良好的合作关系，及时结算甜菜收购款，绝不拖欠种植户的甜菜款，因此在种植户当中赢得了较高的信誉。</p> <p>（2）公司通过提供优质种子、化肥、农药等农用物资，派遣专业人员进行技术指导，及时关注天气信息等措施帮助农户积极应对可能出现的自然灾害。</p> <p>（3）公司与原糖进口企业保持良好的合作关系。</p>
<p>食品安全的风险</p>	<p>食糖是天然甜味剂，是人民日常生活的必需品，同时也是饮料、糖果、糕点等含糖食品及制药行业必不可少的原料。制</p>



	<p>糖行业属于食品工业的组成部分。民以食为天、食以安为先，食品安全事关民众的身体健康和生命安全。我国历来非常重视食品安全工作，先后颁布实施的《食品安全法》、《食品安全法实施条例》等法律法规进一步强化食品生产者的社会责任，确立惩罚性赔偿制度，加大对违法食品生产者的处罚力度。如果公司因产品质量控制不严、食品安全管理不到位等原因导致产品出现质量和食品安全问题或事故，将导致公司的品牌、声誉受到极大影响，公司亦可能受到相关主管部门的处罚和消费者的投诉、诉讼，上述事项均会对公司业绩及发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司严把质量关，切实把安全生产与食品安全放在第一位。公司通过了 ISO22000: 2005 食品安全管理体系认证。在工艺流程中设立 5 道关键质量控制点，各道工序严格按 13 工艺指标管控。</p>
资质续期的风险	<p>公司业务开展需要取得多个主管部门颁发的资质证书。资质证书大多设有有效期，在有效期内，公司需持续符合相关主管部门的规定，并接受其审查。若公司不能达到规定要求的资产、技术、人员实力或出现不符合规定要求的违规行为，则可能导致资质无法及时续期从而影响公司业务正常开展。</p> <p>应对措施：公司积极配合相关主管部门的检查、坚决执行国家的相关规定、标准。并由专职人员进行资质证书的管理及时办理资质续期。</p>
债务偿还的风险	<p>2023 年 12 月 31 日，公司资产负债率（合并）为 76.04%，流动比率为 0.68，公司负债率较高，存在一定的偿债风险。报告期内公司主要实行“先款后货”的销售方式，并加强应收账款的管理，保证了良好的经营性现金流。但公司未来债务到期时，如出现糖价大幅下降，导致公司资金周转困难，则有可能无法全额归还到期债务，从而产生偿债风险。</p> <p>应对措施：公司将继续实行“先款后货”为主的销售方式，并加强应收账款的管理。财务部门加强债务的管理及时筹措资金偿还借款。通过资本市场寻求多样化的融资渠道。</p>
资产抵押/质押的风险	<p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司部分资产已用于公司向金融机构借款的抵押/质押。如果公司日常经营出现异常或资金使用不当，现金流出现困难，未能在合同规定的期限内偿还借款，金融机构将可能采取强制措施对上述资产进行处置，从而对公司正常生产经营造成重大影响。</p> <p>应对措施：公司将继续实行“先款后货”为主的销售方式，并加强应收账款的管理。财务部门加强债务的管理及时筹措资金偿还借款。通过资本市场寻求多样化的融资渠道。</p>
安全生产风险	<p>甜菜制糖的生产涉及诸多环节，其过程具有一定的安全生产风险。虽然公司已建立专门部门和相应制度强化对安全生产过程的管理，并定期对员工开展安全教育，但若因个别员工安全生产意识不到位，不能良好执行相关制度和操作规程，仍可能出现安全生产隐患，影响公司正常经营。</p> <p>应对措施：公司安全生产管理委员会将定期、不定期对公</p>



	司及各子公司的所有安全生产环节进行逐一排查，并检查安全生产制度的落实情况，发现问题认真落实整改，公司也将组织员工进行全面安全操作培训，强化员工安全生产意识。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

			金 额					控制 人及 其控 制的 企业	
1	佰惠生仓 储物流	9,000,000.00	0	0	2022年6 月28日	2023年4 月13日	连带	否	已事 前及 时履 行
2	佰惠生农 业发展	9,000,000.00	0	0	2022年6 月29日	2023年4 月12日	连带	否	已事 前及 时履 行
3	锡林郭勒 盟佰惠生	13,000,000.00	0	0	2022年7 月1日	2023年6 月26日	连带	否	已事 前及 时履 行
4	商都佰惠 生	30,000,000.00	0	30,000,000.00	2023年1 月16日	2024年1 月15日	连带	否	已事 前及 时履 行
5	商都佰惠 生	20,000,000.00	0	0	2023年1 月18日	2023年7 月17日	连带	否	已事 前及 时履 行
6	商都佰惠 生	5,000,000.00	0	5,000,000.00	2023年10 月26日	2024年1 月24日	连带	否	已事 前及 时履 行
7	商都佰惠 生	10,200,000.00	0	10,200,000.00	2023年12 月8日	2024年3 月5日	连带	否	已事 前及 时履 行
8	乌兰察布 汇元融资 担保有限 公司	30,000,000.00	0	0	2023年1 月18日	2023年9 月7日	连带	否	已事 前及 时履 行
合 计	-	126,200,000.00	0	45,200,000.00	-	-	-	-	-

注：公司对全资子公司赤峰佰惠生仓储物流有限公司与华商储备商品管理中心签订《中央储备糖储存保管合同》提供的担保，属于对子公司业务的增信措施，并未涉及具体的、确定的担保金额，因此未在上述表格中列示。

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内，担保合同均已到期，公司不存在承担清偿责任的情况。

## 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	126,200,000.00	45,200,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	22,000,000.00	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

## 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

### 1、为资产负债率超过 70%的担保主体提供的担保

#### 1.1 被担保人基本情况

（1）名称：赤峰佰惠生农业发展有限公司

成立日期：2013 年 6 月 6 日

注册地址：林西县林西镇工业园区北区(轻工制造区)

注册资本：5,000,000.00 元

主营业务：许可项目：农作物种子经营；农药批发；饲料生产；肥料生产。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：租赁服务（不含许可类租赁服务）；农业机械租赁；农业机械服务；机械设备销售；农业机械销售；肥料销售；农副产品销售；农业生产托管服务；农业专业及辅助性活动；煤炭及制品销售；产业用纺织制成品销售；糖料作物种植；谷物种植；土地使用权租赁；非金属矿物制品制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；畜牧渔业饲料销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

法定代表人：张建军

控股股东：内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司

实际控制人：山东省人民政府国有资产监督管理委员会

是否提供反担保：否

关联关系：公司全资子公司

（2）名称：锡林郭勒盟佰惠生糖业有限公司

成立日期：2017 年 2 月 10 日

注册地址：内蒙古自治区锡林郭勒盟太仆寺旗宝昌高新技术产业园区

注册资本：200,000,000 元

主营业务：食品生产；饲料生产；食品销售；农作物种子经营；畜牧渔业饲料销售；农副产品销售；土地使用权租赁；糖料作物种植；谷物种植；煤炭及制品销售；非金属矿及制品销售；产业用纺织制成品销售

法定代表人：张建军

控股股东：内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司

实际控制人：山东省人民政府国有资产监督管理委员会

是否提供反担保：否

关联关系：公司全资子公司

### 1.2 担保发生原因

全资子公司为补充流动资金，满足其经营生产需求，应贷款银行要求进行相应担保。

### 1.3 是否构成违规担保、整改情况及对公司的影响

截至 2023 年 12 月 31 日，公司对外担保均履行了必要的审批、披露程序，符合《公司法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《公司章程》等相关法律法规、规章制度规定，不存在违规对外担保情况。

### 预计担保及执行情况

适用 不适用

### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,500,000.00	682,469.76
销售产品、商品，提供劳务	150,000,000.00	49,689,359.61
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	370,000.00	117,251.64
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、由于公司季节性生产，每年短期流动资金需求量较大，因此需通过外部融资解决资金需求；应金融机构的要求，公司股东每年需对公司融资行为进行信用担保，所以关联方担保具有持续性。上述重大关联交易对公司生产经营活动未产生不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

2、公司与关联方进行的与日常经营相关的关联交易属于正常的商业交易行为，遵循有偿、公平、自愿的商业原则，交易价格系按市场方式确定，定价公允合理，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，关联交易未影响到公司独立性，亦不存在损害公司及其他股东利益的情形。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (四)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-073	其他（吸收合并）	河北秦佰汇物流有限公司	其他（无对价金额）	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

以上为报告期内公司吸收合并全资子公司事项，为优化资产结构，提升管理运营效率，公司吸收合并全资子公司秦佰汇；吸收合并完成后，秦佰汇将予以注销，公司将承继秦佰汇全部资产、负债和业务。2024年3月15日公司收到秦皇岛市市场监督管理局经济技术开发区分局核发的《登记通知书》（秦开）登字〔2024〕第1268号，秦佰汇已获准注销。

详细内容参见公司分别于2023年10月11日、2024年3月19日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）公开披露的《关于吸收合并全资子公司的公告》（公告编号：2023-073号）、《关于全资子公司注销完成的公告》（公告编号：2024-010号）。

### (五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年1月8日	2024年3月12日	挂牌	关联交易承诺	减少及规范关联交易的承诺函	已履行完毕
其他股东	2016年1月8日	-	挂牌	关联交易承诺	减少及规范关联交易的承诺函	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年9月15日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年9月15日	-	收购	关联交易承诺	减少及规范关联交易的承诺函	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年9月15日	-	收购	不占用被收购人资源的承诺	不占用被收购人资源	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年9月15日	-	收购	其他承诺	保证独立性	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

## (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	土地	抵押	62,037,586.14	3.00%	向金融机构借款
存货	存货	质押、抵押	327,516,352.15	15.84%	向金融机构借款
房屋、机器设备	固定资产	抵押	103,024,606.92	4.98%	向金融机构借款
货币资金	货币资金	其他（保证金）	21,295,882.13	1.03%	履约保证金
总计	-	-	513,874,427.34	24.85%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限主要用于办理融资借款，相关借款保证了公司资金流动性，有助于公司扩大经营规模。公司目前经营良好，不会影响公司的正常经营。

## (七) 调查处罚事项

1、2023年7月13日，商都佰惠生收到乌兰察布市生态环境局商都县分局行政处罚决定书【乌环罚09（2023）1-001号】：《乌兰察布市生态环境局关于对商都佰惠生糖业有限公司下达文书中处罚数额更正说明》；商都佰惠生违反了《中华人民共和国水污染防治法》第十条的规定。

依据《中华人民共和国水污染防治法》第八十三条第二款、《内蒙古自治区生态环境系统行政处罚裁量基准规定》第二十一条第二款的规定，给予处罚如下：（1）责令商都佰惠生立即启动自备污水处理站，有效处理污水回用池（院外蓄水池）的蓄水，确保达标排放；（2）对商都佰惠生作出人民币80万元的行政处罚。

详细内容参见公司于2023年7月17日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）公开披露的《关于公司全资子公司收到行政处罚决定书的公告》（公告编号：2023-052号）。

2、2023年11月30日，商都佰惠生收到商都县消防救援大队行政处罚决定书【商消行罚决字（2023）第0054号】，商都佰惠生违反了《中华人民共和国消防法》第十六条第一款第五项。

依据《中华人民共和国消防法》第六十条第一款第七项之规定，决定给予商都佰惠生人民币壹万肆仟伍佰元整的行政处罚。

详细内容参见公司于2023年12月4日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）公开披露的《关于全资子公司收到行政处罚的公告》（公告编号：2023-088号）。



## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	123,402,462	76.62%	33,272,695	156,675,157	97.28%
	其中：控股股东、实际控制人	83,450,000	51.81%	0	83,450,000	51.81%
	董事、监事、高管	11,738,934	7.29%	-10,297,316	1,441,618	0.90%
	核心员工	1,155,000	0.72%	-457,500	697,500	0.43%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	37,657,552	23.38%	-33,272,695	4,384,857	2.72%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	37,657,552	23.38%	-33,272,695	4,384,857	2.72%
	核心员工	525,000	0.33%	-442,500	82,500	0.05%
总股本		161,060,014	-	0	161,060,014	-
普通股股东人数		43				

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	新疆水发	83,450,000	0	83,450,000	51.81%	0	83,450,000	0	0

	农业集团有限公司								
2	菏泽鲁慧商贸有限公司	0	33,910,969	33,910,969	21.05%	0	33,910,969	0	0
3	胡文星	14,239,372	0	14,239,372	8.84%	0	14,239,372	10,854,766	0
4	宿镇博	40,173,525	-26,940,880	13,232,645	8.22%	0	13,232,645	0	0
5	胡锦涛	7,010,553	0	7,010,553	4.35%	0	7,010,553	4,524,016	0
6	宿彦良	5,126,475	-20,000	5,106,475	3.17%	3,844,857	1,261,618	0	0
7	俞培斌	2,000,000	0	2,000,000	1.24%	0	2,000,000	0	0
8	张银波	610,000	0	610,000	0.38%	457,500	152,500	0	0
9	于德江	100,000	-20,000	80,000	0.05%	0	80,000	0	0
10	孙永利	80,000	-2,000	78,000	0.05%	0	78,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>152,789,925</b>	<b>6,928,089</b>	<b>159,718,014</b>	<b>99.17%</b>	<b>4,302,357</b>	<b>155,415,657</b>	<b>15,378,782</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东宿彦良和公司股东宿镇博系父子关系；公司股东胡锦涛和公司股东胡文星为父子关系。除此之外，公司股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

报告期内，公司控股股东为新疆水发农业集团有限公司，持有公司 51.81% 股份。

公司控股股东信息如下：

公司名称：新疆水发农业集团有限公司

统一社会信用代码：91653101MA77PCN28A

法定代表人：吴东振

注册资本：100000 万人民币

成立日期：2017-10-27

地址：新疆喀什地区喀什经济开发区城北加工转化区疏勒县产业园综合服务中心（3 楼 306 室）中

国（新疆）自由贸易试验区（喀什片区）

报告期内实际控制人未发生变化。

## （二）实际控制人情况

报告期内，公司实际控制人为山东省人民政府国有资产监督管理委员会，实际控制人未发生变化。

山东省国有资产监督管理委员会直接持有水发集团有限公司 62.65% 股权，通过山东国惠投资控股集团有限公司间接持有水发集团有限公司 17.90% 股权，水发集团有限公司持有水发农业集团有限公司 100.00% 股权，水发农业集团有限公司持有新疆水发农业集团有限公司 100.00% 股权。公司实际控制人为山东省国有资产监督管理委员会。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （二） 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

### （三） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用  不适用

## 七、 权益分派情况

### （一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用  不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用  不适用

### （二） 权益分派预案

适用  不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
刘涛	董事	男	1977年5月	2021年9月12日	2023年2月15日	0	0	0	0%
	董事长			2022年6月2日	2023年1月30日				
马巧玲	董事	女	1974年6月	2022年9月14日	2024年9月12日	0	0	0	0%
	副董事长			2022年9月14日	2023年1月30日				
	董事长			2023年1月30日	2024年9月12日				
宿彦良	董事	男	1958年8月	2018年9月4日	2024年3月12日	5,126,475	-20,000	5,106,475	3.17%
	总经理			2018年9月4日	2023年4月24日				
王世伟	董事	男	1970年11月	2018年9月4日	2023年5月9日	2,786,486	-2,766,486	20,000	0.01%
	董事会秘书			2018年9月4日	2023年4月24日				
董礼	董事	男	1980年2月	2023年2月15日	2023年5月9日	0	0	0	0%
	财务负责人			2020年12月7日	2024年9月12日				
姜丽芹	董事	女	1970年10月	2022年6月17日	2023年10月26日	0	0	0	0%
南孟强	董事	男	1970年6月	2023年5月9日	2024年3月12日	0	0	0	0%
	总经理			2023年4月24日	2024年2月20日				
杨松	董事	男	1984年1月	2023年5月9日	2024年9月12日	0	0	0	0%

	董事会秘书			2023年4月24日	2024年9月12日	0	0	0	0%
陈璐	董事	女	1989年10月	2023年10月26日	2024年9月12日	0	0	0	0%
张建华	监事会主席	女	1975年12月	2021年3月30日	2023年10月7日	0	0	0	0%
	监事			2021年3月30日	2023年10月26日				
宁雪	监事	女	1986年12月	2023年10月26日	2024年9月12日	0	0	0	0%
	监事会主席			2023年11月23日	2024年9月12日				
刘希文	监事	男	1971年10月	2018年9月4日	2024年9月12日	0	0	0	0%
陈剑	职工代表监事	男	1983年9月	2022年4月18日	2024年9月12日	55,000	0	55,000	0.03%
张银波	副总经理	男	1964年11月	2018年9月4日	2024年9月12日	610,000	0	610,000	0.38%
刘喜军	副总经理	男	1961年3月	2020年12月17日	2023年4月24日	590,000	-570,000	20,000	0.01%
宿镇博	副总经理	男	1980年3月	2020年12月7日	2023年1月30日	40,173,525	-26,940,880	13,232,645	8.22%
朱磊	副总经理	男	1973年1月	2021年3月16日	2023年6月27日	0	0	0	0%
张建军	副总经理	男	1982年2月	2022年4月18日	2024年9月12日	55,000	0	55,000	0.03%
王映忠	副总经理	男	1964年2月	2023年6月27日	2024年9月12日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除（董事长）马巧玲、（董事）南孟强、（董事）杨松、（董事）陈璐、（监事会主席）宁雪、（监事）刘希文、（副总经理）王映忠、（财务负责人）董礼外，其余在任董事、监事及高级管理人员均为公司在册股东。

#### （二）变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘涛	董事、董事长	离任	-	个人原因
马巧玲	董事、副董事长	新任	董事、董事长	董事会选举

宿彦良	董事、总经理	离任	董事	个人原因
董礼	财务负责人	离任	财务负责人	2023年2月任公司董事，因工作调整于2023年5月辞去董事职务。
南孟强	-	新任	董事、总经理	董事会聘任
王世伟	董事、董事会秘书	离任	-	个人原因
杨松	-	新任	董事、董事会秘书	董事会聘任
姜丽芹	董事	离任	-	工作安排
陈璐	-	新任	董事	控股股东推荐
张建华	监事、监事会主席	离任	-	工作安排
宁雪	-	新任	监事、监事会主席	监事会选举
刘喜军	副总经理	离任	-	个人原因
宿镇博	副总经理	离任	-	个人原因
朱磊	副总经理	离任	-	个人原因
王映忠	-	新任	副总经理	董事会聘任

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

#### 1、董事、总经理南孟强的简历：

南孟强，男，1970年出生，中国国籍，中共党员，无永久境外居留权，拥有一级建造师执业证书及高级工程师职称。1989年7月至2022年5月在山东菏建国有资本投资有限公司任总经理助理；2022年10月至2023年4月任水发恒德农业（山东）集团股份有限公司总经理；2023年4月至2024年2月在内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司任总经理；2023年5月至2024年3月在内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司任董事。

#### 2、董事、董事会秘书杨松的简历：

杨松，男，1984年出生，中国国籍，中共党员，无永久境外居留权，本科学历，双学士学位。2008年6月至2011年7月任职于银座集团股份有限公司董事会办公室；2011年7月至2021年1月在银座集团股份有限公司任证券事务代表职务；2021年1月至2023年4月在水发农业集团有限公司任资本运作部副部长职务；2023年4月至今在内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司任董事会秘书职务；2023年5月至今在内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司任董事。

#### 3、董事陈璐的简历：

陈璐，女，1989年出生，中国国籍，中共党员，无永久境外居留权。2011年7月至2021年10月在水发众兴集团有限公司财务部任副经理；2021年11月至2023年9月在水发投资集团有限公司财务金融部任经理；2023年9月至今在水发农业集团有限公司财务事业部任副部长；2023年10月至今在内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司任董事。

#### 4、监事、监事会主席宁雪的简历：

宁雪，女，1986年出生，中国国籍，中共党员，无永久境外居留权，全日制研究生，拥有高级会计师、税务师专业职称。2012年7月至2019年7月就职于山东省商业集团有限公司审计部历任副经理、经理；2019年8月至2021年1月就职于山东省商业集团有限公司纪委、监察专员办公室任纪检监察室主管；2021年2月至2022年9月就职于水发农业集团有限公司审计部任副部长；2022年10月至今就职于水发农业集团有限公司审计部任部长；2023年10月至今担任内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司监事；2023年11月至今担任内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司监事会主席。

#### 5、副总经理王映忠的简历：

王映忠，男，1964年出生，中国国籍，中共党员，无永久境外居留权，大专学历，具备期货从业资格。1987年7月至1995年6月就职于济宁市第一粮库；1995年6月至2018年9月就职于济宁市第一粮库期货部，先后历任经理、主任助理；2018年10月至2019年6月就职于新疆奥都农业开发有限公司，任副总经理；2019年6月至2019年10月就职于新疆水控农业科技发展有限公司，任董事长；2019年10月至2020年6月就职于新疆双河水控农业发展集团有限公司，任副总经理；2020年7月至2021年4月就职于水发农业集团有限公司粮食事业部，任总裁；2021年5月至2021年6月就职于新疆水控现代农业发展有限公司，任副总经理；2021年7月至2023年5月就职于水发农业集团生物科技(甘肃)有限公司，任董事长；2023年6月至今就职于内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司，任副总经理及供销总监。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	152	18	4	166
销售人员	11	2	0	13
财务人员	25	2	4	23
技术人员	68	-	6	62
生产人员	839	4	50	793
<b>员工总计</b>	<b>1,095</b>	<b>26</b>	<b>64</b>	<b>1,057</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	4	1
本科	75	86
专科	320	310
专科以下	696	659
<b>员工总计</b>	<b>1,095</b>	<b>1,057</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1、培训

报告期内，公司根据业务发展需要及进一步提高员工的综合素质，公司采取内部培训与外部培训相结合的培训模式，精心制定培训计划，认真设计培训主题，开展多层次、多方面的系统培训，包括新员工入职培训、在职员工专项业务培训、管理者领导力等全方位培训。

#### 2、薪酬政策

根据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、《中华人民共和国社会保险法》等法律法规，公司与员工依法签订劳动合同，按时支付员工薪酬并依法及时缴纳各项社会保险。员工个人所得税依法从工资中代扣代缴。员工薪酬实行岗位绩效工资制，符合当地政府企业工资指导线等相关要求。

#### 3、公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，需公司承担费用的离退休职工人数为0人。



## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
刘喜军	离职	-	590,000	-570,000	20,000
孙永利	离职	-	80,000	-2,000	78,000
邹德君	无变动	公司生产管理中心副主任	50,000	-	50,000
姚宏宇	离职	-	50,000	-	50,000
岳修海	无变动	佰惠生农业发展职员	50,000	-	50,000
霍俊	无变动	公司安全生产监管部副部长	50,000	-	50,000
胡润	离职	-	50,000	-	50,000
宋飞	无变动	赤峰佰惠生董事长兼公司林西区域经理	50,000	-	50,000
宿海波	离职	-	50,000	-	50,000
孙永明	离职	-	50,000	2,000	52,000
张建军	无变动	公司副总经理、党总支委员、佰惠生农业及锡林郭勒盟佰惠生董事长	55,000	-	55,000
陈剑	无变动	公司职工代表监事、证券事务代表、证券投资部副部长兼任董事会办公室主任	55,000	-	55,000
王全兵	无变动	商都佰惠生副总经理	50,000	-	50,000
胡恺	无变动	商都佰惠生企管部部长	50,000	-	50,000
冯树国	无变动	商都佰惠生安全部副部长	50,000	-	50,000
曹利军	无变动	佰惠生仓储经理、公司营销中心副主任	50,000	-	50,000
王结实	离职	-	30,000	-	30,000
刘海涛	无变动	公司冰糖项目部部长	30,000	-	30,000
赵孟	无变动	安全生产监管部	30,000	-	30,000
马爱国	无变动	安全生产监管部	30,000	-	30,000
冯哲	无变动	供销管控部部长	30,000	-	30,000
冯江	无变动	锡林郭勒盟佰惠生副经理	30,000	-	30,000
李明远	无变动	商都佰惠生制糖车间主任	30,000	-	30,000
刘国玉	无变动	商都佰惠生颗粒粕车间主任	30,000	-	30,000
冀强	无变动	商都佰惠生区域经理	30,000	-	30,000
刘光辉	无变动	商都佰惠生经营部部长	30,000	-	30,000

### 核心员工的变动情况

1、2023年2月28日，核心员工、锡林郭勒盟佰惠生保卫部部长胡润先生离职为在报告期内达到法定退休年龄，正式退休。

2、2023年4月10日，核心员工、公司营销服务中心副主任孙永明先生因个人原因离职，辞职后不再担任公司其它职务。

3、2023年4月24日，核心员工、公司副总经理刘喜军先生因个人原因离职，辞职后不再担任公司其它职务。

4、2023年5月26日，核心员工、公司财务中心副主任王结实先生因个人原因离职，辞职后不再担

任公司其它职务。

5、2023年10月27日，核心员工、全资子公司锡林郭勒盟佰惠生副总经理孙永利先生因个人原因离职，辞职后不再担任公司其它职务。

6、2023年10月30日，核心员工、全资子公司佰惠生农业副总经理宿海波先生因个人原因离职，辞职后不再担任公司其它职务。

7、2023年12月25日，核心员工、公司颗粒粕车间主任姚宏宇先生离职为在报告期内达到法定退休年龄，正式退休。

上述人员离职前已完成与相关人员的工作交接，不会对公司的日常经营活动产生任何不利影响。

### 三、 公司治理及内部控制

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

1、公司于2023年4月24日召开第三届董事会第二十一次会议，审议通过《关于聘任南孟强为公司总经理的议案》、《关于聘任杨松为董事会秘书的议案》，聘任南孟强为公司总经理，聘任杨松为董事会秘书，自2023年4月24日起生效。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，南孟强、杨松构成公司的关联自然人。

2、公司于2023年6月27日召开第三届董事会第二十三次会议，审议通过《关于聘任王映忠为公司副总经理的议案》，聘任王映忠为公司副总经理，自2023年6月27日起生效。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，王映忠构成公司的关联自然人。

3、公司于2023年10月26日召开2023年第四次临时股东大会，审议通过《关于提名陈璐为公司第三届董事会董事的议案》、《关于提名宁雪为公司第三届监事会监事的议案》，任命王陈璐为公司董事，任命宁雪为公司监事，自2023年10月26日起生效。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，陈璐、宁雪构成公司的关联自然人。

4、2023年4月13日，公司股东宿镇博与菏泽鲁慧商贸有限公司（以下简称“菏泽鲁慧”）签订了《内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司股份转让协议》，宿镇博拟以特定事项协议转让的方式将其直接持有的公司股份26,940,880股转让给菏泽鲁慧。

2023年9月11日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于佰惠生特定事项协议转让申请的确认函》（股转函〔2023〕2810号）。根据2023年9月20日中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》，上述股份已于2023年9月19日完成过户登记手续。此次股份过户完成后，菏泽鲁慧持有公司19.01%股份，成为直接持有公司5%以上股份的法人。截至2023年12月31日，菏泽鲁慧持有公司21.05%股份。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，菏泽鲁慧构成公司的关联法人。

#### （一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构，搭建了与公司目前规模和战略相匹配的组织架构。

公司在股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行。

## (二) 监事会对监督事项的意见

监事会表示公司定期报告的编制和审核程序符合法律、法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司的相关规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1、业务独立情况

公司合法拥有独立的研发、生产、采购和销售服务体系，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，公司不存在对关联方的重大依赖，不存在显失公平、影响公司业务独立性的关联交易及同业竞争。公司的业务独立于控股股东及其他关联方，在业务上已与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开、相互独立。

### 2、资产完整情况

自有限公司设立以来，公司的历次出资、股权转让合法合规，通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司具备与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的土地使用权、房屋所有权、机器设备、商标权等资产的所有权或使用权，具有独立的原料采购、加工生产和产品销售系统，其资产具有完整性。公司的房屋、车辆、设备等主要资产均由公司实际控制和使用，公司目前不存在资产被控股股东占用的情形，也不存在为控股股东及其控制的其他企业提供担保的情形，公司资产完整、独立。

### 3、人员独立情况

公司拥有自己独立的人力资源管理部门，独立负责员工劳动、人事和工资管理，并根据《中华人民共和国劳动法》和公司相关制度与公司员工签订劳动合同。公司高级管理人员均专职在本公司及下属公司任职，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业任职或领薪的情形。公司的财务人员专职在本公司工作并领取薪酬，没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职或领薪。公司的董事会成员、监事会成员和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东、实际控制人超越股东大会、董事会干预公司人事任免决定的情形。公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业处领薪。公司财务人员未在其他单位兼职。

### 4、财务独立情况

公司设立独立的财务会计部门，设财务总监一名并配备了专业财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策，制定了出纳岗位、应收账款岗位、销售核算岗位等职责制度，具有规范的财务会计、财务管理及风险控制制度。公司独立开设银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人或其控制的其他企业混合纳税的情况。

### 5、机构独立情况

公司具有健全的法人治理结构，股东大会、董事会、监事会等机构独立有效运作。公司的内部机构设置根据公司章程及其他规范性文件决定，不存在控股股东及其他任何单位或个人干预公司机构设置的情形；公司及其职能部门与控股股东及其职能部门之间不存在上下级关系，不存在任何单位或者个人以

任何形式干预公司生产经营活动的情形。公司与公司股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在混合经营、合署办公等机构混同的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

1.关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

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

3.关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴财光华审会字（2024）第 110001 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 A 座 24 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杜玉涛	刘宇
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	40	

#### 审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 110001 号

内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司（以下简称佰惠生公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了佰惠生公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于佰惠生公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 其他信息

佰惠生公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括佰惠生公司 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。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估佰惠生公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佰惠生公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佰惠生公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对佰惠生公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致佰惠生公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就佰惠生公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中兴财光华会计师事务所

中国注册会计师：杜玉涛

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘宇

中国·北京

2024年4月23日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	67,429,110.19	191,474,917.22
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	73,750,000.00	-
应收账款	五、3	9,012,086.11	12,154,588.81
应收款项融资	五、4	300,000.00	-
预付款项	五、5	6,866,488.37	13,009,792.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	38,936,212.45	5,410,612.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	759,535,119.60	866,219,022.36
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	五、8	27,654,042.68	8,669,837.69
<b>流动资产合计</b>		<b>983,483,059.40</b>	<b>1,096,938,770.66</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	27,211,852.20	46,428,028.43
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10	2,767,348.08	5,401,844.69
固定资产	五、11	670,096,138.10	704,168,291.99
在建工程	五、12	141,323,380.78	117,900,665.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	3,987,367.00	41,000.00



无形资产	五、14	152,862,909.01	150,128,699.58
开发支出			
商誉	五、15		
长期待摊费用	五、16	1,381,241.54	660,042.53
递延所得税资产	五、17	60,507,568.89	77,183,916.59
其他非流动资产	五、18	24,365,857.89	41,587,974.58
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,084,503,663.49</b>	<b>1,143,500,463.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,067,986,722.89</b>	<b>2,240,439,234.42</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、19	732,017,512.36	844,730,887.62
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	15,200,000.00	-
应付账款	五、21	347,185,994.10	537,586,232.65
预收款项	五、22	-	167,777.78
合同负债	五、23	229,712,418.06	64,319,088.04
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、24	40,235,999.18	43,563,213.17
应交税费	五、25	9,949,359.55	4,006,970.09
其他应付款	五、26	33,756,417.82	156,183,314.36
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	-	30,000,000.00
其他流动负债	五、28	46,385,342.34	8,218,026.04
<b>流动负债合计</b>		<b>1,454,443,043.41</b>	<b>1,688,775,509.75</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、29	48,806,946.69	18,420,856.85
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五、30	67,716,893.83	71,636,165.20
递延所得税负债	五、17	1,457,594.78	463,234.45
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		117,981,435.30	90,520,256.50
<b>负债合计</b>		1,572,424,478.71	1,779,295,766.25
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、31	161,060,014.00	161,060,014.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	342,884,805.03	342,884,805.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、33	22,850,702.14	21,873,058.37
一般风险准备			
未分配利润	五、34	-31,233,276.99	-64,674,409.23
归属于母公司所有者权益（或股东权益） 合计		495,562,244.18	461,143,468.17
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		495,562,244.18	461,143,468.17
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		2,067,986,722.89	2,240,439,234.42

法定代表人：马巧玲

主管会计工作负责人：董礼

会计机构负责人：崔明东

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		27,587,967.04	37,752,181.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		91,750,000.00	-
应收账款	十五、1	-	1,572,166.77
应收款项融资		300,000.00	-
预付款项		5,168,838.88	9,392,054.02
其他应收款	十五、2	307,239,647.11	223,068,279.07
其中：应收利息			
应收股利	十五、2	50,000,000.00	50,000,000.00
买入返售金融资产			

存货		301,173,492.57	243,811,631.25
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		15,537,667.41	8,669,837.69
<b>流动资产合计</b>		<b>748,757,613.01</b>	<b>524,266,149.85</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	十五、3	478,783,989.88	487,596,256.92
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		116,394.00	58,433.99
固定资产		132,112,475.67	137,615,881.00
在建工程		61,937,725.13	52,712,929.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,805,739.03	1,368,104.58
无形资产		60,826,858.62	39,165,329.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		30,506,115.96	43,053,165.05
其他非流动资产		3,751,193.24	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>773,840,491.53</b>	<b>761,570,100.81</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,522,598,104.54</b>	<b>1,285,836,250.66</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		456,344,727.02	342,511,702.14
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,394,466.62	20,492,349.99
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		14,807,015.39	14,114,919.69
应交税费		484,851.13	646,331.18
其他应付款		151,339,775.33	236,973,655.50
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		229,609,150.27	63,247,609.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		81,751.34	30,052,465.35

其他流动负债		47,549,636.48	8,078,733.89
<b>流动负债合计</b>		<b>913,611,373.58</b>	<b>716,117,767.73</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,860,432.99	1,354,712.33
长期应付款		30,000,000.00	-
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		22,861,914.12	24,985,233.03
递延所得税负债		1,451,434.76	342,026.14
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>56,173,781.87</b>	<b>26,681,971.50</b>
<b>负债合计</b>		<b>969,785,155.45</b>	<b>742,799,739.23</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		161,060,014.00	161,060,014.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		337,431,711.50	337,431,711.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		22,850,702.14	21,873,058.37
一般风险准备			
未分配利润		31,470,521.45	22,671,727.56
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>552,812,949.09</b>	<b>543,036,511.43</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,522,598,104.54</b>	<b>1,285,836,250.66</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,373,891,327.87</b>	<b>1,173,172,723.46</b>
其中：营业收入	五、35	1,373,891,327.87	1,173,172,723.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,310,431,539.37</b>	<b>1,234,864,975.82</b>

其中：营业成本	五、35	1,191,514,359.35	1,111,419,516.86
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、36	14,164,300.67	12,356,235.32
销售费用	五、37	1,217,958.14	1,418,682.27
管理费用	五、38	54,122,332.49	48,930,360.92
研发费用	五、39	1,113,509.05	12,437,008.55
财务费用	五、40	48,299,079.67	48,303,171.90
其中：利息费用	五、40	46,749,337.28	49,038,750.12
利息收入	五、40	1,341,677.10	1,082,563.41
加：其他收益	五、41	22,630,886.30	8,746,958.10
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	-17,923,303.96	-18,685,509.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）	五、42	-17,923,303.96	-18,685,509.60
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-2,149,212.63	829,413.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-	-19,313.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	236,753.16	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		66,254,911.37	-70,820,703.65
加：营业外收入	五、46	47,263.58	65,657.37
减：营业外支出	五、47	6,494,419.82	265,459.23
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		59,807,755.13	-71,020,505.51
减：所得税费用	五、48	25,388,979.12	-11,188,159.46
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		34,418,776.01	-59,832,346.05
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,418,776.01	-59,832,346.05
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		34,418,776.01	-59,832,346.05
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		34,418,776.01	-59,832,346.05
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		34,418,776.01	-59,832,346.05
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		0.21	-0.37
(二)稀释每股收益(元/股)		0.21	-0.37

法定代表人：马巧玲

主管会计工作负责人：董礼

会计机构负责人：崔明东

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十五、4	1,301,196,906.57	1,093,470,997.63
减：营业成本	十五、4	1,212,251,210.37	1,066,803,507.35
税金及附加		5,208,128.43	4,037,807.43
销售费用		949,253.59	1,152,952.89
管理费用		21,987,945.03	21,339,711.47
研发费用		1,265,354.34	12,506,075.73
财务费用		20,462,134.17	6,301,680.37
其中：利息费用		17,275,512.14	21,667,063.97
利息收入		1,259,472.08	15,371,073.80
加：其他收益		6,580,402.45	2,366,202.44

投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-18,812,267.04	20,137,257.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-18,812,267.04	-19,862,742.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,475,935.16	-147,976.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	3,725.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>25,365,080.89</b>	<b>3,688,471.91</b>
加：营业外收入		15,690.94	40,694.68
减：营业外支出		2,007,496.11	10,703.97
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>23,373,275.72</b>	<b>3,718,462.62</b>
减：所得税费用		13,596,838.06	-620,754.51
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,776,437.66</b>	<b>4,339,217.13</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,776,437.66	4,339,217.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>9,776,437.66</b>	<b>4,339,217.13</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			



(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,606,536,700.22	1,456,487,716.39
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		426,294.89	32,889,094.24
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	49,442,426.14	20,595,538.65
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,656,405,421.25</b>	<b>1,509,972,349.28</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,116,156,049.45	1,248,294,500.61
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		112,852,626.20	107,054,313.66
支付的各项税费		65,652,250.78	31,730,028.27
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	179,528,654.71	34,314,662.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,474,189,581.14</b>	<b>1,421,393,505.51</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、50	<b>182,215,840.11</b>	<b>88,578,843.77</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		499,500.00	1,740.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>499,500.00</b>	<b>1,740.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、49	16,454,945.98	41,917,552.28
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		16,454,945.98	41,917,552.28
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-15,955,445.98	-41,915,812.28
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,037,228,363.74	1,215,436,818.19
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49	103,680.00	228,700,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,037,332,043.74	1,444,136,818.19
偿还债务支付的现金		1,149,757,133.78	1,250,327,849.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,893,693.56	44,275,997.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	136,621,412.38	135,066,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,333,272,239.72	1,429,669,847.25
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-295,940,195.98	14,466,970.94
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-129,679,801.85	61,130,002.43
加：期初现金及现金等价物余额		175,813,029.91	114,683,027.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		46,133,228.06	175,813,029.91

法定代表人：马巧玲

主管会计工作负责人：董礼

会计机构负责人：崔明东

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,546,683,218.19	1,393,447,230.49
收到的税费返还		97,734.65	6,366,550.30
收到其他与经营活动有关的现金		30,148,814.36	12,217,582.84
<b>经营活动现金流入小计</b>		1,576,929,767.20	1,412,031,363.63
购买商品、接受劳务支付的现金		1,305,331,327.07	1,231,269,193.29
支付给职工以及为职工支付的现金		42,226,132.96	38,223,473.25
支付的各项税费		23,165,688.54	11,498,490.08
支付其他与经营活动有关的现金		145,716,536.38	14,098,266.09
<b>经营活动现金流出小计</b>		1,516,439,684.95	1,295,089,422.71
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		60,490,082.25	116,941,940.92
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		375,882,120.03	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>375,882,120.03</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,615,695.93	26,809,612.47
投资支付的现金		10,000,000.00	50,000,000.00
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		424,904,003.71	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>442,519,699.64</b>	<b>76,809,612.47</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-66,637,579.61</b>	<b>-76,809,612.47</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		555,750,000.00	491,920,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	186,700,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>555,750,000.00</b>	<b>678,620,000.00</b>
偿还债务支付的现金		441,920,000.00	590,120,479.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,599,848.77	19,239,696.19
支付其他与筹资活动有关的现金		98,390,480.01	121,066,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>560,910,328.78</b>	<b>730,426,176.10</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,160,328.78</b>	<b>-51,806,176.10</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-11,307,826.14</b>	<b>-11,673,847.65</b>
加：期初现金及现金等价物余额		37,711,911.05	49,385,758.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>26,404,084.91</b>	<b>37,711,911.05</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	161,060,014.00				342,884,805.03				21,873,058.37		-64,674,409.23		461,143,468.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	161,060,014.00				342,884,805.03				21,873,058.37		-64,674,409.23		461,143,468.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								977,643.77			33,441,132.24		34,418,776.01
（一）综合收益总额											34,418,776.01		34,418,776.01
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								977,643.77	-977,643.77			
1. 提取盈余公积								977,643.77	-977,643.77			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	161,060,014.00			342,884,805.03				22,850,702.14	-31,233,276.99			495,562,244.18

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	161,060,014.00				342,884,805.03				21,439,734.33		9,900,723.55		535,285,276.91
加：会计政策变更											-14,309,462.69		-14,309,462.69
前期差错更正													0.00
同一控制下企业合并													0.00
其他													0.00
二、本年期初余额	161,060,014.00				342,884,805.03				21,439,734.33		-4,408,739.14		520,975,814.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								433,324.04			-60,265,670.09		-59,832,346.05
（一）综合收益总额											-59,832,346.05		-59,832,346.05
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								433,324.04		-433,324.04		
1. 提取盈余公积								433,324.04		-433,324.04		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>161,060,014.00</b>			<b>342,884,805.03</b>				<b>21,873,058.37</b>		<b>-64,674,409.23</b>		<b>461,143,468.17</b>

法定代表人：马巧玲

主管会计工作负责人：董礼

会计机构负责人：崔明东



## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	161,060,014.00				337,431,711.50				21,873,058.37		22,671,727.56	543,036,511.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	161,060,014.00				337,431,711.50				21,873,058.37		22,671,727.56	543,036,511.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								977,643.77		8,798,793.89	9,776,437.66	
（一）综合收益总额										9,776,437.66	9,776,437.66	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								977,643.77		-977,643.77		
1. 提取盈余公积								977,643.77		-977,643.77		

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>161,060,014.00</b>				<b>337,431,711.50</b>			<b>22,850,702.14</b>		<b>31,470,521.45</b>	<b>552,812,949.09</b>	

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

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	161,060,014.00				337,431,711.50				21,439,734.33		18,762,042.92	538,693,502.75
加：会计政策变更											3,791.55	3,791.55
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	161,060,014.00				337,431,711.50				21,439,734.33		18,765,834.47	538,697,294.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									433,324.04		3,905,893.09	4,339,217.13
(一)综合收益总额											4,339,217.13	4,339,217.13
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配									433,324.04		-433,324.04	
1. 提取盈余公积									433,324.04		-433,324.04	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结												

转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>161,060,014.00</b>				<b>337,431,711.50</b>				<b>21,873,058.37</b>		<b>22,671,727.56</b>	<b>543,036,511.43</b>

### 三、财务报表附注

#### 一、公司基本情况

内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司（以下简称“佰惠生”、“公司”或“本公司”）成立于1999年01月25日，经赤峰市市场监督管理局批准注册。注册地址：内蒙古自治区赤峰市林西县林西镇南门外工业园区；统一社会信用代码：911504001150111054；法定代表人：马巧玲；注册资本：人民币161,060,014.00元。

证券简称：佰惠生、证券代码：835409

经营范围：许可项目：食品生产；饲料生产；食品销售；农作物种子经营；农作物种子进出口；农药批发；肥料生产。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：畜牧渔业饲料销售；农副产品销售；土地使用权租赁；糖料作物种植；谷物种植；煤炭及制品销售；非金属矿及制品销售；产业用纺织制成品销售；货物进出口；技术进出口；肥料销售；农业生产托管服务；农业专业及辅助性活动。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司所处的行业属于农副食品加工业；公司主要从事绵白糖、白砂糖、甜菜粕、糖蜜的生产、加工和销售。

本公司的母公司为新疆水发农业集团有限公司。

财务报表批准报出日：本公司董事会于2024年4月23日批准报出本财务报表。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1.编制基础

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

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

##### 2.持续经营

本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

#### 三、公司主要会计政策、会计估计

##### 1.遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 2.会计期间

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

## 3.营业周期

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

## 4.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5.重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过1年的重要应付款项	应付账款金额 $\geq$ 200.00万元
账龄超过1年的重要合同负债	合同负债金额 $\geq$ 200.00万元
账龄超过1年的重要其他应付款	其他应付款金额 $\geq$ 200.00万元
重要的在建工程	金额 $\geq$ 2,000.00万元
重要的联营企业	按持股比例计算的净资产份额 $\geq$ 1,000.00万元
重要的投资活动现金流量	金额 $\geq$ 500.00万元

## 6.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 7.控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准



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

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

## （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

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

交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 8.合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### 9.现金及现金等价物的确定标准

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

#### 10.外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

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

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用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，在资本化期间内予以资本化。

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

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

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

## 11.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。当本公司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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计

入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

#### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

#### （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。

相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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，计入留存收益。

### （3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损

失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

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

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### （6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

#### （8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

### 12. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征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：



(1) 应收票据组合

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

(2) 应收账款组合

应收账款组合 1 合并范围内关联方组合

应收账款组合 2 账龄分析组合

(3) 其他应收款组合

其他应收款组合 1 合并范围内关联方组合

其他应收款组合 2 账龄分析组合

(4) 应收款项融资组合

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

各账龄区间对应的预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年及以上	100.00	100.00

13. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

#### 14.合同资产和合同负债

本公司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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

#### 15.持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司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。

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——

持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

## 16. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期

间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转

当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

#### 17. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司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、已出租的建筑物。

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

#### 18. 固定资产及其累计折旧

##### (1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	4.75-2.38
机器设备	年限平均法	10-15	5.00	9.50-6.33
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### (3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

#### 19. 在建工程

本公司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、工程达到预定可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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 20. 借款费用

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



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

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

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

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

## 21. 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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ① 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**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；**C.**发生的初始直接费用；**D.**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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### ② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付

的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### ①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### (3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

### 22.无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的

账面价值全部转入当期损益。

### 23.研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

### 24.长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

### 25.长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分

摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 26. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

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

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

## 27. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）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，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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额

只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 28. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司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。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 29. 优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

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

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

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

### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、20“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 30. 收入确认

收入是本公司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。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

#### 商品销售收入

本公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由购买方确认接收后，确认收入。购买方在确认接收后享有自行销售和使用产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。其中：A.由公司负责运输的产品，按照合同约定将产品运输至指定地点并由客户接收或验收，视为产品控制权发生转移确认收入；B.由客户负责运输的产品，按照合同约定将产品交付客户指定运输车辆，相关运输人员接收或验收，视为产品控制权发生转移确认收入。

#### 仓储服务收入

仓储服务属于需要在一段时间内连续服务，公司在履约时段内按照履约进度确认收入，按照存储天数乘以吨位计算确认收入。

#### 运输服务收入

公司负责将货物运送到客户指定的交货地点的运输服务，在相关货物运抵并取得客户签收单、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认销售收入。

### 31.政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

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

### 32.递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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



税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

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

### 33. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

#### 34.其他重要的会计政策和会计估计

无。

#### 35.重要会计政策和会计估计变更

##### (1) 会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)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规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(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固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

对可比期间合并财务报表项目及金额的影响：

资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税负债	4,204,369.83	4,224,869.83	20,500.00
未分配利润	9,900,723.55	9,880,223.55	-20,500.00
资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税负债	452,984.45	463,234.45	10,250.00
未分配利润	-64,664,159.23	-64,674,409.23	-10,250.00
利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额

所得税费用	-11,177,909.46	-11,188,159.46	-10,250.00
净利润	-59,842,596.05	-59,832,346.05	10,250.00

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响：

资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	42,026,973.20	42,391,362.45	364,389.25
递延所得税负债	-	360,597.70	360,597.70
未分配利润	18,762,042.92	18,765,834.47	3,791.55
资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	42,701,370.63	43,053,165.05	351,794.42
递延所得税负债	-	342,026.14	342,026.14
未分配利润	22,661,959.28	22,671,727.56	9,768.28
利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-614,777.78	-620,754.51	-5,976.73
净利润	4,333,240.40	4,339,217.13	5,976.73

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、0%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	5%
教育费附加	应缴的流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴的流转税税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次性减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
地方水利建设基金	应缴的流转税税额	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、0%

2. 优惠税负及批文

单位名称	税种	优惠事项	依据文件
锡林郭勒盟佰惠生糖业有限	企业所得税	企业购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保	《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第三

公司		护、节能节水和安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额；企业当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过5个纳税年度。优惠期间，自2017年1月1日起。	款；财政部、税务总局、发展改革委《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》，财政部、税务总局、安监总局《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》
赤峰佰惠生农业发展有限公司	企业所得税	从事农、林、牧、渔业项目的所得，减免征收企业所得税	《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项
赤峰佰惠生农业发展有限公司	增值税	销售农业生产资料免征增值税；农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农收保险以及相关技术培训业务、家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治免征增值税优惠。	《财政部国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》财税[2001]113号；《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）附件3第一条第（十）款
商都佰惠生糖业有限公司	增值税	销售农业生产资料免征增值税	《财政部国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》财税[2001]113号

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023年1月1日】，期末指【2023年12月31日】，本期指2023年度，上期指2022年度。

### 1.货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金		
银行存款	46,136,462.04	191,322,647.22
其他货币资金	21,292,648.15	152,270.00
合计	67,429,110.19	191,474,917.22
其中：存放在境外的款项总额		

截至2023年12月31日，本公司货币资金中除履约保证金100,000.00元、期货账户66,190.00元、票据保证金21,126,458.15元、冻结银行款项3,233.98元，共计21,295,882.13元外无其他抵押、质押或有潜在收回风险的款项。

### 2.应收票据

（1）应收票据分类列示：

类别	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	73,750,000.00		73,750,000.00			
<b>合计</b>	<b>73,750,000.00</b>		<b>73,750,000.00</b>			

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

银行承兑汇票

2023年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(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		73,750,000.00

3. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	9,604,269.36	592,183.25	9,012,086.11	12,787,320.94	632,732.13	12,154,588.81
<b>合计</b>	<b>9,604,269.36</b>	<b>592,183.25</b>	<b>9,012,086.11</b>	<b>12,787,320.94</b>	<b>632,732.13</b>	<b>12,154,588.81</b>

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023年12月31日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
济宁琪美生物科技有限公司	31,864.32	100.00	31,864.32	回收可能性
<b>合计</b>	<b>31,864.32</b>	<b>100.00</b>	<b>31,864.32</b>	

②2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	7,938,431.67	5	396,921.59
1至2年	1,633,973.37	10	163,397.34

2至3年		30	
3年以上		50	
<b>合计</b>	<b>9,572,405.04</b>		<b>560,318.93</b>

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	632,732.13	-40,548.88			592,183.25

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	二者合并计算坏账准备期末余额
华商储备商品管理中心有限公司	8,964,888.03		8,964,888.03	93.34	529,943.08
内蒙古佰惠生生物科技有限公司	501,203.80		501,203.80	5.22	25,060.19
江苏盈源智能供应链管理有限公司	34,555.68		34,555.68	0.36	1,727.78
靳永康	32,072.53		32,072.53	0.33	1,603.63
济宁琪美生物科技有限公司	31,864.32		31,864.32	0.33	31,864.32
<b>合计</b>	<b>9,564,584.36</b>		<b>9,564,584.36</b>	<b>99.58</b>	<b>590,199.00</b>

4. 应收款项融资

项目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的银行承兑汇票	300,000.00	

本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。

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无。

5. 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%

1年以内	6,830,540.84	99.48	10,725,901.47	82.44
1至2年	35,947.53	0.52	2,283,890.70	17.56
2至3年				
3年以上				
<b>合计</b>	<b>6,866,488.37</b>	<b>100.00</b>	<b>13,009,792.17</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
内蒙古石润农业科技有 限公司	非关联方	3,000,000.00	43.69	1年以内	未到结算期
辽宁汇德电气有 限公司	非关联方	1,164,000.00	16.95	1年以内	未到结算期
北京中瑞鑫达建 设有限公司呼和 浩特分公司	非关联方	490,005.60	7.14	1年以内	未到结算期
蓬莱市自控设备 成套厂	非关联方	459,000.00	6.68	1年以内	未到结算期
内蒙古振鸿环保 科技有限公司	非关联方	279,000.00	4.06	1年以内	未到结算期
<b>合计</b>		<b>5,392,005.60</b>	<b>78.52</b>		

#### 6.其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	38,936,212.45	5,410,612.41
<b>合计</b>	<b>38,936,212.45</b>	<b>5,410,612.41</b>

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他 其他 应收 收款	41,528,878.28	2,592,665.83	38,936,212.45	5,813,516.73	402,904.32	5,410,612.41
<b>合计</b>	<b>41,528,878.28</b>	<b>2,592,665.83</b>	<b>38,936,212.45</b>	<b>5,813,516.73</b>	<b>402,904.32</b>	<b>5,410,612.41</b>

#### ①坏账准备

2023年12月31日,处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来 12 个月内预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提				
账龄组合	41,528,878.28	6.24	2,592,665.83	
其他				
<b>合计</b>	<b>41,528,878.28</b>	<b>6.24</b>	<b>2,592,665.83</b>	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额				
期初余额在本期	402,904.32			402,904.32
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	2,189,887.87			2,189,887.87
本期转回	126.36			126.36
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2023 年 12 月 31 余额</b>	<b>2,592,665.83</b>			<b>2,592,665.83</b>

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
暂借款、备用金	511,310.77	159,941.78
押金、保证金	37,082,241.89	590,000.00
代垫款项	3,102,049.08	3,409,774.95
其他	833,276.54	1,653,800.00
<b>合计</b>	<b>41,528,878.28</b>	<b>5,813,516.73</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为 关联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
上海浦东发展银行股份有限公司	否	保证金	33,116,429.76	1 年以内	79.74	1,655,821.49
内蒙古太仆寺旗农村商业银行股份有限公司	否	保证金	3,883,108.37	1 年以内	9.35	194,155.42
商都县社会保险事业服务中心	否	工商赔付款	1,030,474.00	1 年以内	2.48	51,523.70
马瑞林	否	代垫款项	680,102.55	2 至 3 年	1.64	340,051.28
郑树成	否	代垫款项	510,660.17	2 至 3 年	1.23	255,330.09
<b>合计</b>			<b>39,220,774.85</b>		<b>94.44</b>	<b>2,496,881.98</b>



## 7.存货

### (1) 存货分类

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	44,761,388.87	848,793.95	43,912,594.92
在产品	10,638.84		10,638.84
库存商品	715,616,258.55	62,063.97	715,554,194.58
周转材料	57,691.26		57,691.26
<b>合计</b>	<b>760,445,977.52</b>	<b>910,857.92</b>	<b>759,535,119.60</b>

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	65,523,927.43	848,793.95	64,675,133.48
在产品	1,401,285.60		1,401,285.60
库存商品	800,204,667.25	62,063.97	800,142,603.28
<b>合计</b>	<b>867,129,880.28</b>	<b>910,857.92</b>	<b>866,219,022.36</b>

### (2) 存货跌价准备

项目	2023.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	848,793.95					848,793.95
库存商品	62,063.97					62,063.97
<b>合计</b>	<b>910,857.92</b>					<b>910,857.92</b>

说明：被抵押、质押等所有权受到限制的存货情况详见五、50 所有权或使用权受到限制的资产。

## 8.其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
增值税待抵扣进项税额	16,158,441.08	8,669,837.69
待取得抵扣凭证的进项税额	11,495,400.03	
按照税法规定应缴纳的所得税	201.57	
<b>合计</b>	<b>27,654,042.68</b>	<b>8,669,837.69</b>

## 9.长期股权投资

### (1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	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	其他权益变动
一、联营企业						
内蒙古佰惠生生	76,428,028.43			-17,923,303.96		

物科技有限公司					
小计	76,428,028.43			-17,923,303.96	
<b>合计</b>	<b>76,428,028.43</b>			<b>-17,923,303.96</b>	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
内蒙古佰惠生生物科技有限公司			-1,292,872.27	57,211,852.20	30,000,000.00
小计			-1,292,872.27	57,211,852.20	30,000,000.00
<b>合计</b>			<b>-1,292,872.27</b>	<b>57,211,852.20</b>	<b>30,000,000.00</b>

(2) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
内蒙古佰惠生生物科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
<b>合计</b>	<b>30,000,000.00</b>			<b>30,000,000.00</b>

10. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	5,772,022.74	1,809,210.63	7,581,233.37
2、本年增加金额	203,762.46		203,762.46
(1) 外购			
(2) 存货/固定资产/在建工程转入	203,762.46		203,762.46
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额	2,357,521.93	1,359,773.55	3,717,295.48
(1) 处置			
(2) 经营租赁转为自用	2,357,521.93	1,359,773.55	3,717,295.48
4、年末余额	3,618,263.27	449,437.08	4,067,700.35
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	1,769,147.90	410,240.78	2,179,388.68
2、本年增加金额	171,604.47	11,885.19	183,489.66
(1) 计提或摊销	84,236.01	11,885.19	96,121.20
(2) 存货/固定资产/在建工程转入	87,368.46		87,368.46
3、本年减少金额	792,937.02	269,589.05	1,062,526.07
(1) 处置			
(2) 经营租赁转为自用	792,937.02	269,589.05	1,062,526.07
4、年末余额	1,147,815.35	152,536.92	1,300,352.27

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 经营租赁转为自用			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	2,470,447.92	296,900.16	2,767,348.08
2、年初账面价值	4,002,874.84	1,398,969.85	5,401,844.69

11. 固定资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	670,096,138.10	704,168,291.99
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>670,096,138.10</b>	<b>704,168,291.99</b>

固定资产及累计折旧

固定资产情况

持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	489,260,900.83	774,841,327.62	6,109,526.28	5,695,587.09	3,110,645.89	1,279,017,987.71
2、本年增加金额	3,519,434.82	6,470,062.44	73,530.00	488,063.94	41,060.49	10,592,151.69
(1) 购置	1,161,912.89	5,928,890.33	73,530.00	488,063.94	41,060.49	7,693,457.65
(2) 在建工程转入		541,172.11				541,172.11
(3) 经营租赁转为自用	2,357,521.93					2,357,521.93
3、本年减少金额	313,854.20	1,157,784.14	1,349,063.28	1,137.78		2,821,839.40
(1) 处置或报废	110,091.74	1,157,784.14	1,349,063.28	1,137.78		2,618,076.94
(2) 自用转为经营租赁	203,762.46					203,762.46
4、年末余额	492,466,481.45	780,153,605.92	4,833,993.00	6,182,513.25	3,151,706.38	1,286,788,300.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
额						
二、累计折旧						
1、年初余额	148,773,455.76	413,635,948.16	5,273,450.06	4,284,740.79	2,882,100.95	574,849,695.72
2、本年增加金额	10,472,809.26	32,589,705.29	358,271.60	493,394.58	20,458.31	43,934,639.04
(1) 计提	9,679,872.24	32,589,705.29	358,271.60	493,394.58	20,458.31	43,141,702.02
(2) 经营租赁转为自用	792,937.02					792,937.02
3、本年减少金额	104,379.28	746,362.25	1,240,377.32	1,054.01		2,092,172.86
(1) 处置或报废	17,010.82	746,362.25	1,240,377.32	1,054.01		2,004,804.40
(2) 自用转为经营租赁	87,368.46					87,368.46
4、年末余额	159,141,885.74	445,479,291.20	4,391,344.34	4,777,081.36	2,902,559.26	616,692,161.90
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 经营租赁转为自用						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 自用转为经营租赁						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	333,324,595.71	334,674,314.72	442,648.66	1,405,431.89	249,147.12	670,096,138.10
2、年初账面价值	340,487,445.07	361,205,379.46	836,076.22	1,410,846.30	228,544.94	704,168,291.99

说明：被抵押、质押等所有权受到限制的固定资产情况详见五、50 所有权或使用权受

到限制的资产。

12. 在建工程

项目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	141,273,301.61	117,850,586.20
工程物资	50,079.17	50,079.17
<b>合计</b>	<b>141,323,380.78</b>	<b>117,900,665.37</b>

(1) 在建工程情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
佰惠生食糖精深制品加工项目	61,077,597.05		61,077,597.05	52,021,118.20		52,021,118.20
赤峰佰惠生糖业建设项目	78,638,574.86		78,638,574.86	64,467,678.21		64,467,678.21
其他工程	1,557,129.70		1,557,129.70	1,361,789.79		1,361,789.79
<b>合计</b>	<b>141,273,301.61</b>		<b>141,273,301.61</b>	<b>117,850,586.20</b>		<b>117,850,586.20</b>

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
佰惠生食糖精深制品加工项目	121,569,800.00	自筹	50.24	50.24
赤峰佰惠生糖业建设项目	506,358,300.00	自筹及借款	15.53	15.53

续：

工程名称	2023.01.01	本期增加		本期减少		2023.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入无形资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
佰惠生食糖精深制品加工项目	52,021,118.20	9,056,478.85				61,077,597.05	546,678.52
赤峰佰惠生糖业建设项目	64,467,678.21	18,675,401.15		4,504,504.50		78,638,574.86	2,144,804.88

合计	116,488,796.41	27,731,880.00	4,504,504.50	139,716,171.91	2,691,483.40
----	----------------	---------------	--------------	----------------	--------------

(3) 在建工程减值准备

无

(4) 工程物资情况

类别	2023.12.31	2022.12.31
专用材料	50,079.17	50,079.17
专用设备		
工器具		
减：工程物资减值准备		
合计	50,079.17	50,079.17

13.使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	123,000.00		123,000.00
2、本年增加金额		7,974,778.00	7,974,778.00
3、本年减少金额	123,000.00		123,000.00
4、年末余额		7,974,778.00	7,974,778.00
二、累计折旧			
1、年初余额	82,000.00		82,000.00
2、本年增加金额	41,000.00	3,987,411.00	4,028,411.00
3、本年减少金额	123,000.00		123,000.00
4、年末余额		3,987,411.00	3,987,411.00
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值		3,987,367.00	3,987,367.00
2、年初账面价值	41,000.00		41,000.00

14.无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	170,982,268.61	569,204.96	171,551,473.57
2、本年增加金额	6,606,722.40		6,606,722.40

项目	土地使用权	办公软件	合计
(1) 购置	742,444.35		742,444.35
(2) 经营租赁转为自用	1,359,773.55		1,359,773.55
(3) 在建工程转入	4,504,504.50		4,504,504.50
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	177,588,991.01	569,204.96	178,158,195.97
二、累计摊销			
1、年初余额	21,226,183.81	196,590.18	21,422,773.99
2、本年增加金额	3815592.53	56920.44	3872512.97
(1) 摊销	3,546,003.48	56,920.44	3,602,923.92
(2) 经营租赁转为自用	269,589.05		269,589.05
(3) 在建工程转入			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	25,041,776.34	253,510.62	25,295,286.96
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 经营租赁转为自用			
(3) 在建工程转入			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	152,547,214.67	315,694.34	152,862,909.01
2、年初账面价值	149,756,084.80	372,614.78	150,128,699.58

说明：被抵押、质押等所有权受到限制的无形资产情况详见五、50 所有权或使用权受到限制的资产。

#### 15.商誉

##### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
赤峰佰惠生农业发展有限公司	1,208,399.81					1,208,399.81
<b>合计</b>	<b>1,208,399.81</b>					<b>1,208,399.81</b>

商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
赤峰佰惠生农业发展有限公司	1,208,399.81					1,208,399.81
<b>合计</b>	<b>1,208,399.81</b>					<b>1,208,399.81</b>

16. 长期待摊费用

项目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31
开办费-无形资产摊销	546,653.28	756,531.26			1,303,184.54
装修费	46,336.15		46,336.15		
取暖费	67,053.10	156,114.00	145,110.10		78,057.00
<b>合计</b>	<b>660,042.53</b>	<b>912,645.26</b>	<b>191,446.25</b>		<b>1,381,241.54</b>

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	796,212.28	3,184,849.09	257,613.12	1,030,452.48
资产减值准备	227,714.48	910,857.92	227,714.48	910,857.92
内部交易未实现利润	5,647,597.38	22,590,389.50	57,625.07	230,500.28
可抵扣亏损	47,731,442.79	190,925,771.15	70,851,394.58	283,405,578.32
固定资产折旧	65,495.28	261,981.10		
未付职工薪酬	5,148,508.39	20,594,033.55	4,898,971.05	19,595,884.20
节能环保等专用设备抵免	890,598.29	3,562,393.16	890,598.29	3,562,393.16
<b>合计</b>	<b>60,507,568.89</b>	<b>242,030,275.47</b>	<b>77,183,916.59</b>	<b>308,735,666.36</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	460,753.03	1,843,012.13	452,984.45	1,811,937.80
使用权资产	996,841.75	3,987,366.99	10,250.00	41,000.00
<b>合计</b>	<b>1,457,594.78</b>	<b>5,830,379.12</b>	<b>463,234.45</b>	<b>1,852,937.80</b>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	233,621.63	4,468,274.23
可抵扣亏损	12,311,583.37	13,814,557.49
<b>合计</b>	<b>12,545,205.00</b>	<b>18,282,831.72</b>

赤峰佰惠生糖业有限公司尚处于筹建期，预计未来无足够的盈利，未对可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产。



赤峰佰惠生农业发展有限公司和河北秦佰汇物流有限公司的可抵扣亏损数额相对较大，且缺乏证据表明企业未来期间将会有足够的应纳税所得额，不确认递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023 年		2,063,308.55	
2024 年	2,942,097.93	5,032,609.65	
2025 年	2,029,931.89	4,615,624.37	
2026 年	1,170,209.58	2,103,014.92	
2027 年	5,636,542.84		
2028 年	532,801.13		
<b>合计</b>	<b>12,311,583.37</b>	<b>13,814,557.49</b>	

18.其他非流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
预付设备款	23,682,538.74	40,908,160.34
增值税待抵扣进项税额	683,319.15	679,814.24
<b>合计</b>	<b>24,365,857.89</b>	<b>41,587,974.58</b>

19.短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	202,000,000.00	452,592,105.98
抵押借款	135,200,000.00	
质押借款	110,000,000.00	242,886,664.06
信用借款		38,000,000.00
抵押并保证借款	210,000,000.00	110,000,000.00
短期借款应付利息	1,067,512.36	1,252,117.58
银行承兑汇票贴现	73,750,000.00	
<b>合计</b>	<b>732,017,512.36</b>	<b>844,730,887.62</b>

①保证借款

母公司与蒙商银行股份有限公司赤峰分行签订人民币借款合同，山东水发控股集团有限公司提供了最高额担保，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 3,600.00 万元。借款期限从 2023 年 8 月至 2024 年 8 月。

母公司与蒙商银行股份有限公司赤峰分行签订人民币借款合同，山东水发控股集团有限公司提供了最高额担保，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 4,740.00 万元。借款期限从 2023 年 9 月至 2024 年 9 月。

母公司与蒙商银行股份有限公司赤峰分行签订人民币借款合同，山东水发控股集团有限公司

公司提供了最高额担保，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 8,860.00 万元。借款期限从 2023 年 7 月至 2024 年 7 月。

子公司商都佰惠生糖业有限公司与中国光大银行呼和浩特新华东街支行签订人民币借款合同，水发集团有限公司、内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司提供连带责任保证担保，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 3,000.00 万元。借款期限从 2023 年 1 月至 2024 年 1 月。

#### ②抵押借款

子公司锡林郭勒盟佰惠生糖业有限公司与内蒙古太仆寺农村商业银行股份有限公司、正镶白旗农村信用合作联社、内蒙古苏尼特左旗农村商业银行股份有限公司、镶黄旗农村信用合作联社、锡林浩特农村合作银行察哈尔支行、东乌珠穆沁旗农村信用合作联社签订以 29,715.00 吨白砂糖作为抵押物的人民币银团贷款合同，抵押物为 29,715.00 吨白砂糖，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 13,520.00 万元，借款期限从 2023 年 10 月至 2024 年 10 月。

#### 质押借款

子公司锡林郭勒盟佰惠生糖业有限公司与内蒙古银行股份有限公司锡林郭勒分行签订以 2023 年至 2024 年制糖期所生产的食糖作为质押物的人民币借款合同，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 11,000.00 万元，借款期限从 2023 年 10 月到 2024 年 10 月。

#### ④信用借款

无

#### ⑤抵押并保证借款

母公司与中国农业发展银行林西县支行签订人民币借款合同，设定抵押物为母公司的不动产并且水发农业集团有限公司提供了最高额担保，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 10,000.00 万元，借款期限从 2023 年 12 月至 2024 年 12 月。

母公司与中国农业发展银行林西县支行签订人民币借款合同，设定抵押物为母公司和子公司商都佰惠生糖业有限公司的不动产并且水发农业集团有限公司提供了最高额担保，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 11,000.00 万元，借款期限从 2023 年 9 月至 2024 年 9 月。

#### 20.应付票据

种类	2023.12.31	2022.12.31
信用证	15,200,000.00	
<b>合计</b>	<b>15,200,000.00</b>	

#### 21.应付账款

##### (1) 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
货款	280,153,269.58	537,586,232.65

工程款	16,149,148.84	
其他	50,883,575.68	
<b>合计</b>	<b>347,185,994.10</b>	<b>537,586,232.65</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
赤峰市恒远建筑有限公司	3,450,583.15	未结算
内蒙古石润农业科技有限公司	2,823,266.78	未结算
蓬莱市自控设备成套厂	2,350,096.33	未结算
<b>合计</b>	<b>8,623,946.26</b>	

22. 预收款项

预收款项列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收账款		167,777.78
<b>合计</b>		<b>167,777.78</b>

23. 合同负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	229,712,418.06	64,319,088.04
减：列示于其他非流动负债的部分		
<b>合计</b>	<b>229,712,418.06</b>	<b>64,319,088.04</b>

期末余额中，无账龄超过 1 年的重要合同负债。

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	43,344,766.12	96,517,820.10	99,626,587.04	40,235,999.18
二、离职后福利-设定提存计划	218,447.05	12,374,652.89	12,593,099.94	
三、辞退福利		660,666.00	660,666.00	
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>43,563,213.17</b>	<b>109,553,138.99</b>	<b>112,880,352.98</b>	<b>40,235,999.18</b>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	22,536,697.97	77,348,112.18	81,607,951.03	18,276,859.12
2、职工福利费		6,109,554.47	6,109,554.47	
3、社会保险费	712.36	6,644,879.40	6,645,591.76	
其中：医疗保险费		5,940,757.51	5,940,757.51	
工伤保险费	712.36	703,959.87	704,672.23	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		162.02	162.02	
4、住房公积金	105,620.00	3,189,754.97	3,295,374.97	
5、工会经费和职工教育经费	20,681,668.40	3,225,519.08	1,948,047.42	21,959,140.06
6、短期带薪缺勤	6,117.85		6,117.85	
7、短期利润分享计划				
其他	13,949.54		13,949.54	
<b>合计</b>	<b>43,344,766.12</b>	<b>96,517,820.10</b>	<b>99,626,587.04</b>	<b>40,235,999.18</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	218,428.02	11,996,079.62	12,214,507.64	
2、失业保险费	19.03	378,573.27	378,592.30	
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>	<b>218,447.05</b>	<b>12,374,652.89</b>	<b>12,593,099.94</b>	

25. 应交税费

税项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	6,752,463.01	1,183,743.61
企业所得税	1,523,189.37	1,003,570.54
个人所得税	108,109.57	80,382.79
城市维护建设税	136,908.18	17,331.45
教育费附加	82,144.90	10,244.35
地方教育费附加	54,763.27	6,829.56
水利建设基金	3,506.44	3,286.00
印花税	441,144.93	583,761.50
资源税	455,707.50	661,125.00
环境保护税	391,422.38	456,695.29
<b>合计</b>	<b>9,949,359.55</b>	<b>4,006,970.09</b>

26. 其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	33,756,417.82	156,183,314.36
<b>合计</b>	<b>33,756,417.82</b>	<b>156,183,314.36</b>

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
押金、保证金	3,959,833.22	8,637,041.18
拆借款、代收款项	24,252,965.54	127,260,860.67
应付费用	4,076,275.63	18,807,590.60
其他	1,467,343.43	1,477,821.91
<b>合计</b>	<b>33,756,417.82</b>	<b>156,183,314.36</b>

②期末余额中，无账龄超过1年的重要其他应付款。

#### 27.一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期应付款		30,000,000.00
<b>合计</b>		<b>30,000,000.00</b>

#### 28.其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
已背书未到期银行承兑汇票	16,755,752.84	
待转销项税额	29,629,589.50	8,218,026.04
<b>合计</b>	<b>46,385,342.34</b>	<b>8,218,026.04</b>

#### 29.长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款：

项目	2023.12.31	2022.12.31
长期应付款	48,806,946.69	18,420,856.85
专项应付款		
减：一年内到期部分		
<b>合计</b>	<b>48,806,946.69</b>	<b>18,420,856.85</b>

(2) 其中，长期应付款情况

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
专项借款	18,420,856.85	31,077,394.84	691,305.00	48,806,946.69	政府专项借款
<b>合计</b>	<b>18,420,856.85</b>	<b>31,077,394.84</b>	<b>691,305.00</b>	<b>48,806,946.69</b>	

#### 30.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	71,636,165.20	2,471,200.00	6,390,471.37	67,716,893.83	与资产/收益相关政府补助
<b>合计</b>	<b>71,636,165.20</b>	<b>2,471,200.00</b>	<b>6,390,471.37</b>	<b>67,716,893.83</b>	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

#### 31.股本

项目	2023.01.01	本期增减	2023.12.31
----	------------	------	------------

		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	161,060,014.00						161,060,014.00

32.资本公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	342,884,805.03			342,884,805.03
合计	342,884,805.03			342,884,805.03

33.盈余公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	21,873,058.37	977,643.77		22,850,702.14
合计	21,873,058.37	977,643.77		22,850,702.14

34.未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-64,664,159.23	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-10,250.00	
调整后期初未分配利润	-64,674,409.23	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	34,418,776.01	
减：提取法定盈余公积	977,643.77	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-31,233,276.99	

35.营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,277,546,038.21	1,102,390,619.48	1,075,621,446.18	1,025,530,217.63
其他业务	96,345,289.66	89,123,739.87	97,551,277.28	85,889,299.23
合计	1,373,891,327.87	1,191,514,359.35	1,173,172,723.46	1,111,419,516.86

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
绵白糖及白砂糖	946,072,553.15	815,634,120.61	740,476,908.23	703,295,434.11
颗粒粕	30,668,312.36	27,318,595.94	207,104,060.87	206,381,413.46
糖蜜	57,358,259.60	58,024,675.18	73,698,099.69	74,888,841.06
小包装精品糖	1,589,426.32	1,484,901.39	4,132,828.85	4,393,879.99

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
加工糖及原糖贸易	223,840,270.81	193,999,438.71	32,272,785.83	31,727,467.24
酵母及抽提物	10,450.42	10,295.05	7,731.99	7,731.99
仓储服务	11,818,150.41	1,503,006.89	13,215,677.03	2,463,891.83
农机、运输服务	4,230,654.82	3,380,743.62	4,710,247.50	2,369,030.73
红糖	56,119.45	37,297.52	3,106.19	2,527.22
冰糖	1,901,840.87	997,544.57		
<b>合计</b>	<b>1,277,546,038.21</b>	<b>1,102,390,619.48</b>	<b>1,075,621,446.18</b>	<b>1,025,530,217.63</b>

#### 36.税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,280,720.13	291,642.35
教育费附加	768,189.67	172,934.28
地方教育费附加	512,126.48	115,302.29
资源税	890,907.50	1,187,752.50
房产税	3,728,049.54	3,582,036.19
土地使用税	5,108,975.80	5,128,975.80
车船使用税	8,157.21	8,262.21
印花税	1,351,978.65	1,185,445.69
水利建设基金	80,883.70	100,379.73
环境保护税	434,311.99	415,057.23
其他		168,447.05
<b>合计</b>	<b>14,164,300.67</b>	<b>12,356,235.32</b>

#### 37.销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	996,782.40	1,045,902.14
办公、会务、通讯费	42,655.57	33,286.78
差旅费	4,551.32	26,784.57
业务宣传费	27,843.21	174,048.54
业务招待费	1,867.00	736.00
折旧摊销	11,313.02	13,783.83

项目	2023 年度	2022 年度
使用权折旧费	41,000.00	41,000.00
其他费用	91,945.62	83,140.41
<b>合计</b>	<b>1,217,958.14</b>	<b>1,418,682.27</b>

#### 38.管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	31,726,695.89	28,436,511.95
差旅费	416,579.68	165,199.62
会议费	12,469.43	2,600.00
办公费	1,693,721.03	1,375,268.05
环保费	607,923.72	297,259.71
维修费	1,262,002.59	363,115.13
折旧摊销	8,362,222.42	8,361,634.49
保险费	355,611.20	378,231.07
车辆费用	799,762.65	649,604.26
运输、仓储费	2,842,489.92	3,823,186.61
中介费用	2,677,265.53	2,629,782.07
业务招待费	962,447.42	639,320.70
低值易耗品摊销	91,517.29	76,607.27
残疾人就业保障金	347,542.64	391,757.03
劳保费	673,394.41	207,166.73
其他	1,290,686.67	1,133,116.23
<b>合计</b>	<b>54,122,332.49</b>	<b>48,930,360.92</b>

#### 39.研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	416,945.01	5,060,654.55
材料	118,707.00	6,175,019.64
折旧摊销	54,045.24	96,207.85
其他费用	523,811.80	1,105,126.51
<b>合计</b>	<b>1,113,509.05</b>	<b>12,437,008.55</b>

#### 40.财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	46,749,337.28	49,038,750.12



项目	2023 年度	2022 年度
减：利息收入	1,341,677.10	1,082,563.41
担保费	245,588.68	
承兑汇票贴息	2,506,916.64	
汇兑损失		738.43
减：汇兑收益		
手续费	138,914.17	346,246.76
<b>合计</b>	<b>48,299,079.67</b>	<b>48,303,171.90</b>

#### 41.其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	21,660,357.26	8,654,120.47
增值税加计抵扣	78,482.67	53,199.76
代扣代缴个人所得税手续费	42,172.11	39,637.87
减免税费	849,874.26	
<b>合计</b>	<b>22,630,886.30</b>	<b>8,746,958.10</b>

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

#### 42.投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-17,923,303.96	-18,685,509.60
<b>合计</b>	<b>-17,923,303.96</b>	<b>-18,685,509.60</b>

#### 43.信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	40,548.88	49,204.28
其他应收款信用减值损失	-2,189,761.51	780,209.46
<b>合计</b>	<b>-2,149,212.63</b>	<b>829,413.74</b>

#### 44.资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失		-19,313.53
<b>合计</b>		<b>-19,313.53</b>

#### 45.资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	236,753.16		236,753.16
其中：固定资产	236,753.16		236,753.16
<b>合计</b>	<b>236,753.16</b>		<b>236,753.16</b>

#### 46.营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
----	---------	---------	---------------

罚款收入	26,320.56	16,650.00	26,320.56
各种奖励款收入		30,988.99	
无法支付的应付款项	14,679.90	9,700.00	14,679.90
其他	6,263.12	8,318.38	6,263.12
<b>合计</b>	<b>47,263.58</b>	<b>65,657.37</b>	<b>47,263.58</b>

#### 47.营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出	1,820,000.00	30,488.94	1,820,000.00
罚款	1,804,500.00		1,804,500.00
非流动资产毁损报废损失	395,565.51	19,453.24	395,565.51
赔偿支出及其他	2,474,354.31	215,517.05	2,474,354.31
<b>合计</b>	<b>6,494,419.82</b>	<b>265,459.23</b>	<b>6,494,419.82</b>

#### 48.所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	7,718,271.09	3,331,424.72
递延所得税费用	17,670,708.03	-14,519,584.18
<b>合计</b>	<b>25,388,979.12</b>	<b>-11,188,159.46</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	59,807,755.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,951,938.79
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-347,134.41
权益法核算的合营企业和联营企业损益	4,480,825.99
非应税收入的影响	-797,711.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,140,098.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,964,134.58
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	163,509.48
研究开发费加成扣除的纳税影响	-238,412.85
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
<b>所得税费用</b>	<b>25,388,979.12</b>

#### 49.现金流量表项目

##### (1) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,454,945.98	41,917,552.28
<b>合计</b>	<b>16,454,945.98</b>	<b>41,917,552.28</b>

##### (2) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收到的押金及保证金等	29,265,598.90	17,994,845.11

收到的政府补贴	19,394,885.89	1,477,753.05
收到的利息收入	215,218.95	1,082,563.41
收到的其他	566,722.40	40,377.08
<b>合计</b>	<b>49,442,426.14</b>	<b>20,595,538.65</b>

(3) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付的押金及保证金等	158,236,139.66	22,521,393.87
支付的销售费用、管理费用	14,889,894.56	11,777,123.59
支付的手续费	138,914.17	16,145.51
支付的其他	6,263,706.32	
<b>合计</b>	<b>179,528,654.71</b>	<b>34,314,662.97</b>

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收到的拆借款		228,700,000.00
收到的返还借款利息	103,680.00	
<b>合计</b>	<b>103,680.00</b>	<b>228,700,000.00</b>

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付的拆借款	132,540,480.01	135,066,000.00
贷款保证金	3,883,108.37	
担保费	197,824.00	
<b>合计</b>	<b>136,621,412.38</b>	<b>135,066,000.00</b>

50.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	34,418,776.01	-59,832,346.05
加：信用减值损失	2,149,212.63	-829,413.74
资产减值损失		19,313.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,237,823.22	65,846,319.21
使用权资产折旧	4,028,411.00	41,000.00
无形资产摊销	3,602,923.92	3,599,454.86
长期待摊费用摊销	191,446.25	61,916.40
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-236,753.16	

补充资料	2023 年度	2022 年度
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	395,565.51	19,453.24
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	49,501,842.60	49,926,162.40
投资损失（收益以“—”号填列）	17,923,303.96	18,685,509.60
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	16,676,347.70	-11,190,670.88
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	1,004,610.33	-3,761,635.38
存货的减少（增加以“—”号填列）	106,683,902.76	-166,343,928.21
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-112,448,551.72	-13,466,384.57
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	27,111,445.29	205,804,093.36
其他	-12,024,466.19	
经营活动产生的现金流量净额	182,215,840.11	88,578,843.77
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		
确认使用权资产的租赁		—
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	46,133,228.06	175,813,029.91
减：现金的期初余额	175,813,029.91	114,683,027.48
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-129,679,801.85	61,130,002.43

注：其他为本期摊销递延收益计入当期损益的政府补助和受限资金的减少。

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	46,133,228.06	175,813,029.91
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	46,133,228.06	175,813,029.91
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	2023 年度	2022 年度
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	46,133,228.06	175,813,029.91
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 筹资活动产生的负债本期变动

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	844,730,887.62	1,037,228,363.74	44,042,853.53	1,193,961,624.53	22,968.00	732,017,512.36
其他应付款 - 拆借款	127,572,909.58		30,818,433.78	134,138,377.82		24,252,965.54
一年内到期的非流动负债	30,000,000.00				30,000,000.00	-
长期应付款	18,420,856.85		31,077,394.84	691,305.00		48,806,946.69
<b>合计</b>	<b>1,020,724,654.05</b>	<b>1,037,228,363.74</b>	<b>105,938,682.15</b>	<b>1,328,791,307.35</b>	<b>30,022,968.00</b>	<b>805,077,424.59</b>

51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额/账面价值	受限原因
货币资金	21,295,882.13	冻结、贷款指定用途
存货	327,516,352.15	质押、抵押
固定资产	103,024,606.92	抵押
无形资产	62,037,586.14	抵押
<b>合计</b>	<b>513,874,427.34</b>	

说明：

(1) 锡林郭勒盟佰惠生糖业有限公司以商都佰惠生糖业有限公司 2023 年至 2024 年制糖期所生产的食糖，评估价值 218,880,000.00 元，作为短期借款的质押担保。

(2) 锡林郭勒盟佰惠生糖业有限公司以 29,715.00 吨白砂糖，评估价值 193,147,500.00 元，作为短期借款的抵押担保。

(3) 林西县不动产登记局核发的蒙(2020)林西县不动产权第 0000358 号不动产证, 土地面积 81,333.70 平方米, 评估价值 23,327,103.00 元; 林西县不动产登记局核发的蒙(2020)林西县不动产权第 0000914 号不动产证, 土地面积 83,389.17 平方米, 建筑面积 22,918.98 平方米, 评估价值 58,491,960.00 元; 商都县不动产登记局核发的蒙(2019)商都县不动产权第 0001346 号不动产证, 土地面积 16,583.52 平方米, 建筑面积 6,552.02 平方米, 评估价值 16,061,173.00 元; 商都县不动产登记局核发的蒙(2019)商都县不动产权第 0001347 号不动产证, 土地面积 352,000.00 平方米, 建筑面积 24,826.79 平方米, 评估价值 112,664,105.00 元; 林西县国土资源局核发的林国用(2016)第 357 号国有土地使用证及林西县房产管理局核发的赤峰市房权证林西县字第 174031600930 房屋所有权证、赤峰市房权证林西县字第 174031600935 房屋所有权证, 土地面积 72,898.91 平方米, 建筑面积 366.26 平方米, 评估价值 18,777,217.00 元; 林西县国土资源局核发的林国用(2016)第 357 号国有土地使用证及林西县房产管理局核发的赤峰市房权证林西县字第 174031600930 房屋所有权证、赤峰市房权证林西县字第 174031600935 房屋所有权证, 土地面积 72,898.91 平方米, 建筑面积 366.26 平方米, 评估价值 18,777,217.00 元; 林西县国土资源局核发的林国用(2016)第 373 号国有土地使用证及林西县房产管理局核发的赤峰市房权证林西县字第 174031600927-174031600928 号、174031600931-174031600934 号、174031600936-174031600941 号、174031600943-174031600945 号、174031600948-174031600949 号、174031600951-174031600954 号、174031600957 号、174031600960-174031600961 号房屋所有权证, 土地面积 130,496.41 平方米, 建筑面积 49,339.44 平方米, 评估价值 134,166,952.00 元; 林西县不动产登记局核发的蒙(2018)林西县不动产权第 0003964 号不动产证, 土地面积 46,742.48 平方米, 评估价值 11,872,356.00 元; 林西县不动产登记局核发的蒙(2018)林西县不动产权第 0003967 号不动产证, 土地面积 40,590.85 平方米, 评估价值 10,309,873.00 元; 林西县国土资源局核发的林国用(2016)第 374 号国有土地使用证及林西县房产管理局核发的赤峰市房产证林西县第 174031600942 号、赤峰市房产证林西县第 174031600946 号房屋所有权证, 土地面积 9,948.64 平方米, 建筑面积 3,944.83 平方米, 评估价值 14,351,479.00 元, 作为母公司短期借款的抵押担保。

(4) 母公司以一批设备作为取得长期应付款的抵押担保。

(5) 商都佰惠生糖业有限公司以一批设备作为取得长期应付款的抵押担保。

## 52. 租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	53,903.76
转租使用权资产取得的收入	4,843,163.24
与租赁相关的总现金流出	25,750.00

(2) 本公司作为出租人

经营租赁

租赁收入

项目	本期金额
租赁收入	2,569,545.93
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

六、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	416,945.01		5,060,654.55	
材料	118,707.00		6,175,019.64	
折旧摊销	54,045.24		96,207.85	
其他费用	523,811.80		1,105,126.51	
合计	1,113,509.05		12,437,008.55	

七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 6 户，本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
商都佰惠生糖业有限公司	内蒙古自治区乌兰察布市	内蒙古自治区乌兰察布市商都县小海子镇二道洼	绵白糖、甜菜粕、糖蜜生产加工	100.00		投资设立
赤峰佰惠生仓储物流有限公司	内蒙古赤峰市林西县	内蒙古赤峰市林西县林西镇南门外工业园区（食品加工区）	国储糖仓储服务	100.00		投资设立
河北秦佰汇物流有限公司	河北秦皇岛市	秦皇岛市经济技术开发区月湖路 1 号恒诚知谷 23#A 座 4 层 52 号工位	货运、仓储服务	100.00		同一控制下企业合并
赤峰佰惠生农业发展有限公司	内蒙古赤峰市林西县	林西县林西镇工业园区北区（轻工制造区）	农机作业服务、农资购销、农机租赁	100.00		非同一控制下企业合并
锡林郭勒盟佰惠生糖业有限公司	内蒙古锡林郭勒盟太仆寺旗	内蒙古自治区锡林郭勒盟太仆寺旗宝昌高新技术产业园区	甜菜粕、糖蜜生产销售	100.00		投资设立
赤峰佰惠生糖业有限公司	内蒙古赤峰市巴林左旗	巴林左旗林东镇刀老毛道村（中小企业园区内）	甜菜粕、糖蜜生产销售	100.00		投资设立

(续)

子公司名称	注册资本 (万元)	法定代表人	成立日期	备注
商都佰惠生糖业有限公司	15,000.00	王映忠	2012年04月25日	
赤峰佰惠生仓储物流有限公司	2,000.00	杨松	2012年10月22日	
河北秦佰汇物流有限公司	2,000.00	马巧玲	2013年1月16日	
赤峰佰惠生农业发展有限公司	500.00	张建军	2013年6月6日	
锡林郭勒盟佰惠生糖业有限公司	20,000.00	张建军	2017年2月10日	
赤峰佰惠生糖业有限公司	5,000.00	宋飞	2017年2月13日	

注：公司在子公司的持股比例与表决权比例一致。

## 2.在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
内蒙古佰惠生生物 科技有限公司	内蒙古赤峰 市林西县	林西县林西镇南 门外工业园区	酵母及抽提 物生产加工	30.00		权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	内蒙古佰惠生生物科技有限公司	内蒙古佰惠生生物科技有限公司
流动资产	144,882,576.09	198,434,532.56
非流动资产	333,274,474.82	325,622,754.10
资产合计	478,157,050.91	524,057,286.66
流动负债	282,050,720.63	292,495,373.02
非流动负债	85,760,559.73	61,471,796.55
负债合计	367,811,280.36	353,967,169.57
少数股东权益		
归属于母公司股东 权益	110,345,770.55	170,090,117.09
按持股比例计算的 净资产份额	33,103,731.17	51,027,035.13
调整事项		
—内部交易未实现 利润	-2,590,707.04	-1,701,743.96
营业收入	147,402,916.61	133,558,963.24
净利润	-59,744,346.54	-66,209,140.18
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-59,744,346.54	-66,209,140.18



## 八、政府补助

### 1.涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
佰惠生清洁生产补助	2,781,055.05			434,260.03			2,346,795.02	与资产相关
佰惠生环境保护专项资金	290,411.29			37,899.89			252,511.40	与资产相关
佰惠生农机补贴	3,998,333.09			681,700.35			3,316,632.74	与资产相关
佰惠生技改补助	1,374,364.07			445,281.77			929,082.30	与资产相关
精品糖加工项目基础设施建设补助资金	7,200,000.00						7,200,000.00	与资产相关
佰惠生动力车间升级改造补助	1,753,022.42			252,370.79			1,500,651.63	与资产相关
佰惠生机器换人及智能制造	273,336.04			21,394.86			251,941.18	与资产相关
佰惠生基础设施建设补助资金	7,314,711.07			250,411.22			7,064,299.85	与资产相关
商都佰惠生技改扩模补助资金	13,550,115.08			903,781.38			12,646,333.70	与资产相关
商都佰惠生基础设施与配套建设款	3,909,383.55			509,157.42			3,400,226.13	与资产相关
商都佰惠生脱硫除尘项目	680,509.76			109,249.35			571,260.41	与资产相关
商都污水改扩建补助	1,546,997.59			69,849.39			1,477,148.20	与资产相

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
农业服务基础设施补贴	1,056,403.20			179,716.53			876,686.67	关与资产相关
农业服务农牧业技术推广示范项目资金	493,109.61			83,834.74			409,274.87	与资产相关
仓储物流中央储备库项目补助	1,454,449.40			89,461.84			1,364,987.56	与资产相关
仓储物流储备糖项目基础设施补助资金	2,105,333.77			151,747.74			1,953,586.03	与资产相关
锡林郭勒盟基础配套设施建设及设备	20,337,385.20	2,471,200.00		2,113,586.81			20,694,998.39	与资产相关
佰惠生农牧业产业化项目	1,422,246.25			56,767.26			1,365,478.99	与资产相关
佰惠生农牧业产业化项目	94,998.76						94,998.76	与收益相关
<b>合计</b>	<b>71,636,165.20</b>	<b>2,471,200.00</b>		<b>6,390,471.37</b>			<b>67,716,893.83</b>	

2. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
佰惠生清洁生产补助	434,260.03	337,281.26	其他收益	与资产相关
佰惠生环境保护专项资金	37,899.89	25,966.12	其他收益	与资产相关
佰惠生农机补贴	681,700.35	626,057.43	其他收益	与资产相关
佰惠生技改补助	445,281.77	295,477.39	其他收益	与资产相关
佰惠生动力车间升级改造补助	252,370.79	265,358.97	其他收益	与资产相关
佰惠生基础设施建设补	250,411.22	303,672.85	其他收益	与资产相关

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
助				
商都佰惠生技改扩模补助资金	104,072.84	1,693,553.37	其他收益	与资产相关
商都佰惠生基础设施与配套建设款	1,103,280.72	491,414.58	其他收益	与资产相关
商都佰惠生脱硫除尘系统	109,249.35	100,406.17	其他收益	与资产相关
商都污水改扩建补助	213,949.79	73,200.71	其他收益	与资产相关
商都厂内设施硬化、绿化款	61,484.84		其他收益	与资产相关
仓储物流中央储备库项目补助	89,461.84		其他收益	与资产相关
仓储物流储备糖项目基础设施补助资金	151,747.74	180,200.45	其他收益	与资产相关
农业服务基础设施补贴	7,612.64	196,881.90	其他收益	与资产相关
农业服务农牧业技术推广示范项目资金	83,834.74	-23,568.72	其他收益	与资产相关
农业企业发展基金	172,103.89		其他收益	与资产相关
锡林郭勒盟基础配套设施建设及设备	1,940,116.54	2,682,630.29	其他收益	与资产相关
锡林郭勒重点产业链项目技术改造	173,470.27		其他收益	与资产相关
商都佰惠生农牧业产业化项目	56,767.26	142,414.06	其他收益	与资产相关
佰惠生机器换人及智能制造	21,394.86	6,663.96	其他收益	与资产相关
人力资源社会保障局人才储备库	132,780.61	158700	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	286,723.92	311720.18	其他收益	与收益相关
财政补助	38,717.69		其他收益	与收益相关
小微企业贷款补贴	122,866.67		其他收益	与收益相关
重点产业链项目技术改造	86,397.00		其他收益	与收益相关
甜菜种植基地发展资金	11,000,000.00		其他收益	与收益相关
以工代训	-1,200.00	83616.02	其他收益	与收益相关
一次性扩岗补助	6,000.00	374,100.00	其他收益	与收益相关
揭榜挂帅项目	400,000.00		其他收益	与收益相关
民贸贴息	3,196,500.00		其他收益	与收益相关
信用社贷款贴息	1,100.00		其他收益	与收益相关
林西县财政局就业见习款		3,000.00	其他收益	与收益相关
困难企业补助		158,500.00	其他收益	与收益相关
减免税款		106,616.85	其他收益	与收益相关

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
失业保险一次性吸纳就业补贴		1,500.00	其他收益	与收益相关
农牧业产业化项目-2020-200 万元		58,756.63	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>	<b>21,660,357.26</b>	<b>8,654,120.47</b>		

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

### 市场风险

#### （1）利率风险

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

在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

#### （2）外汇风险

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

本公司报告期内无出口业务，无以外币结算的收支事项，不存在外汇风险。

### 2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于客户的赊销信用风险，公司对于大部分客户收款后发货，仅对具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和短期信用期限。并采取措施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制合理范围。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有

合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。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。

## 十、关联方及其交易

### 1.本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
新疆水发农业集团有限公司	新疆喀什地区喀什经济开发区深喀大道总部经济区陕西大厦 2401-2 号	农业	100,000.00	51.81	51.81

山东省国有资产监督管理委员会直接持有水发集团有限公司 62.65%股权，通过山东国惠投资控股集团有限公司间接持有水发集团有限公司 17.90%股权，水发集团有限公司持有水发农业集团有限公司 100.00%股权，水发农业集团有限公司持有新疆水发农业集团有限公司 100.00%股权。公司实际控制人为山东省国有资产监督管理委员会。

### 2.本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1.“在子公司中的权益”。

### 3.本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3.“在合营安排或联营企业中的权益”。

### 4.其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
王世伟	原董事、原董事会秘书
姜丽芹	原董事
马巧玲	董事、董事长
南孟强	董事、总经理
杨松	董事、董事会秘书
陈璐	董事
张建华	原监事会主席、原监事
宁雪	监事会主席、监事
刘希文	股东代表监事
陈剑	职工代表监事
张建军	副总经理
朱磊	原副总经理
张银波	副总经理
王映忠	副总经理

其他关联方名称	与本公司的关系
刘喜军	原副总经理
董礼	财务负责人
菏泽鲁慧商贸有限公司	持股 5%以上股东
内蒙古佰惠生生物科技有限公司	公司持股比例 30%的联营企业

#### 5.关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023 年度	2022 年度
内蒙古佰惠生生物科技有限公司	采购商品	682,469.76	493,402.09
<b>合计</b>		<b>682,469.76</b>	<b>493,402.09</b>

##### ②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023 年度	2022 年度
内蒙古佰惠生生物科技有限公司	出售商品	43,500,448.28	67,091,468.00
内蒙古佰惠生生物科技有限公司	提供劳务	6,188,911.33	6,128,746.65
<b>合计</b>		<b>49,689,359.61</b>	<b>73,220,214.65</b>

##### (2) 关联租赁情况

##### ①本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
内蒙古佰惠生生物科技有限公司	房屋建筑物	76,251.64	4,761.90
<b>合计</b>		<b>76,251.64</b>	<b>4,761.90</b>

##### ②本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
刘喜军	房屋建筑物	41,000.00	41,000.00
<b>合计</b>		<b>41,000.00</b>	<b>41,000.00</b>

##### (3) 关联担保情况

##### ①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
山东水发控股集团有限公司	36,000,000.00	2023.8	2024.8	否
山东水发控股集团有限公司	47,200,000.00	2023.9	2024.9	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
山东水发控股集团有限公司	88,600,000.00	2023.7	2024.7	否

②子公司作为被担保方及内部担保：

被担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赤峰佰惠生仓储物流有限公司	内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司	9,000,000.00	2022.6	2023.4	是
赤峰佰惠生农业发展有限公司	内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司	9,000,000.00	2022.6	2023.4	是
锡林郭勒盟佰惠生糖业有限公司	内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司	13,000,000.00	2022.7	2023.6	是
商都佰惠生糖业有限公司	水发集团有限公司、内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司	30,000,000.00	2023.1	2024.1	否
商都佰惠生糖业有限公司	水发集团有限公司、内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司	20,000,000.00	2023.1	2023.7	是
商都佰惠生糖业有限公司	水发集团有限公司、内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司	5,000,000.00	2023.10	2024.1	否
商都佰惠生糖业有限公司	水发集团有限公司、内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司	10,200,000.00	2023.12	2024.3	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
水发农业集团有限公司	2,080,160.58	2023年10月26日	2024年10月25日	年利率3.85%
水发农业集团有限公司	1,836,393.74	2023年10月26日	2024年10月25日	年利率3.85%
水发农业集团有限公司	6,199,413.73	2023年10月26日	2024年10月25日	年利率3.85%
水发农业集团有限公司	1,245,733.21	2023年10月26日	2024年10月25日	年利率3.85%
水发农业集团有限公司	4,342,148.27	2023年10月26日	2024年10月25日	年利率3.85%
水发农业集团有限公司	1,840,515.69	2023年10月26日	2024年10月25日	年利率3.85%
水发农业集团有限公司	3,109,836.86	2023年10月26日	2024年10月25日	年利率3.85%
水发农业集团有限公司	3,111,912.01	2023年10月26日	2024年10月25日	年利率3.85%

(5) 关键管理人员报酬

项目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	4,385,671.28	5,598,454.72

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	内蒙古佰惠生生物科技有限公司	501,203.80	25,060.19	2,592,621.87	129,631.09
<b>合计</b>		<b>501,203.80</b>	<b>25,060.19</b>	<b>2,592,621.87</b>	<b>129,631.09</b>

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
应付账款	内蒙古佰惠生生物科技有限公司	691,808.22	8,526.25
合同负债	内蒙古佰惠生生物科技有限公司	66,026,354.65	49,952,692.63
其他应付款	水发农业集团有限公司	24,252,965.54	
<b>合计</b>		<b>90,971,128.41</b>	<b>49,961,218.88</b>

十一、 股份支付

无。

十二、 承诺及或有事项

1.重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2.或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 23 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

无。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1.应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	31,864.32	31,864.32		1,647,929.32	75,762.55	1,572,166.77
<b>合计</b>	<b>31,864.32</b>	<b>31,864.32</b>		<b>1,647,929.32</b>	<b>75,762.55</b>	<b>1,572,166.77</b>

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。



2023年12月31日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
济宁琪美生物科技有限公司	31,864.32	100.00	31,864.32	回收可能性
<b>合计</b>	<b>31,864.32</b>	<b>100.00</b>	<b>31,864.32</b>	

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	75,762.55	-43,898.23			31,864.32

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	二者合并计算坏账准备期末余额
济宁琪美生物科技有限公司	31,864.32		31,864.32	100.00	31,864.32
<b>合计</b>	<b>31,864.32</b>		<b>31,864.32</b>	<b>100.00</b>	<b>31,864.32</b>

2.其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利	50,000,000.00	50,000,000.00
其他应收款	257,239,647.11	173,068,279.07
<b>合计</b>	<b>307,239,647.11</b>	<b>223,068,279.07</b>

(1) 应收股利情况

应收股利分类列示：

项目(或被投资单位)	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商都佰惠生糖业有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00
赤峰佰惠生仓储物流有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00
<b>合计</b>	<b>50,000,000.00</b>		<b>50,000,000.00</b>

项目(或被投资单位)	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商都佰惠生糖业有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00

项目(或被投资单位)	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
赤峰佰惠生仓储物流有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00
<b>合计</b>	<b>50,000,000.00</b>		<b>50,000,000.00</b>

(2) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	258,930,780.33	1,691,133.22	257,239,647.11	173,239,578.90	171,299.83	173,068,279.07
<b>合计</b>	<b>258,930,780.33</b>	<b>1,691,133.22</b>	<b>257,239,647.11</b>	<b>173,239,578.90</b>	<b>171,299.83</b>	<b>173,068,279.07</b>

①坏账准备

2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合1	33,787,664.47	5.01	1,691,133.22	
组合2	225,143,115.86			
其他				
<b>合计</b>	<b>258,930,780.33</b>	<b>0.65</b>	<b>1,691,133.22</b>	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 内预期信用 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)	
<b>2023年1月1日余额</b>				
期初余额在本期	171,299.83			171,299.83
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	1,519,833.39			1,519,833.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>1,691,133.22</b>			<b>1,691,133.22</b>

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
内部往来	225,143,115.86	169,833,582.32
押金、保证金	33,116,429.76	580,000.00
暂借款、备用金	61,310.77	21,535.32
外部单位		2,804,461.26
代垫款	13,687.40	

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
借款	450,000.00	
其他	146,236.54	
<b>合计</b>	<b>258,930,780.33</b>	<b>173,239,578.90</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
锡林郭勒盟佰惠生糖业有限公司	是	内部往来	122,106,816.68	1年以内	47.16	
赤峰佰惠生糖业有限公司	是	内部往来	74,309,631.15	2,927,875.06 一年以内、 36,286,168.69 一至二年、 35,095,587.40 二至三年	28.70	
上海浦东发展银行股份有限公司	否	保证金	33,116,429.76	1年以内	12.79	1,655,821.49
赤峰佰惠生农业发展有限公司	是	内部往来	28,281,777.07	1年以内	10.92	
内蒙古赤北煤炭销售有限公司	否	借款	400,000.00	1年以内	0.15	20,000.00
<b>合计</b>			<b>258,214,654.66</b>		<b>99.72</b>	<b>1,675,821.49</b>

3.长期股权投资

(1)长期股权投资分类

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	448,270,965.75		448,270,965.75	438,270,965.75		438,270,965.75
对联营、合营企业投资	60,513,024.13	30,000,000.00	30,513,024.13	79,325,291.17	30,000,000.00	49,325,291.17
<b>合计</b>	<b>508,783,989.88</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>478,783,989.88</b>	<b>517,596,256.92</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>487,596,256.92</b>

(2)对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
商都佰惠生糖业有限公司	152,666,999.17			152,666,999.17
赤峰佰惠生仓储物流有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
河北秦佰汇物流有限	7,319,116.10	10,000,000.00		17,319,116.10

公司				
锡林郭勒盟佰惠生糖业有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00
赤峰佰惠生糖业有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
赤峰佰惠生农业发展有限公司	8,284,850.48			8,284,850.48
减：长期股权投资减值准备				
<b>合计</b>	<b>438,270,965.75</b>	<b>10,000,000.00</b>		<b>448,270,965.75</b>

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	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	其他权益变动
一、联营企业						
内蒙古佰惠生生物科技有限公司	79,325,291.17			-18,812,267.04		
<b>合计</b>	<b>79,325,291.17</b>			<b>-18,812,267.04</b>		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
内蒙古佰惠生生物科技有限公司				60,513,024.13	30,000,000.00
<b>合计</b>				<b>60,513,024.13</b>	<b>30,000,000.00</b>

(4) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
内蒙古佰惠生生物科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
<b>合计</b>	<b>30,000,000.00</b>			<b>30,000,000.00</b>

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,271,286,205.90	1,189,612,357.64	1,052,861,012.67	1,035,409,771.45
其他业务	29,910,700.67	22,638,852.73	40,609,984.96	31,393,735.90
<b>合计</b>	<b>1,301,196,906.57</b>	<b>1,212,251,210.37</b>	<b>1,093,470,997.63</b>	<b>1,066,803,507.35</b>

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
绵白糖及白砂糖	945,998,160.67	897,983,880.40	739,060,331.38	730,577,982.89
颗粒粕	30,668,312.36	29,766,023.15	198,320,845.36	191,326,387.87
糖蜜	67,273,425.05	65,311,666.03	79,446,722.09	77,682,850.73
小包装精品糖	1,539,758.10	1,508,011.70	3,757,221.82	4,092,555.50
加工糖及原糖贸易	223,840,270.81	193,999,438.71	32,272,785.83	31,727,467.24
红糖	64,438.04	45,793.08	3,106.19	2,527.22
冰糖	1,901,840.87	997,544.57		
<b>合计</b>	<b>1,271,286,205.90</b>	<b>1,189,612,357.64</b>	<b>1,052,861,012.67</b>	<b>1,035,409,771.45</b>

#### 5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
子公司分红		40,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-18,812,267.04	-19,862,742.05
<b>合计</b>	<b>-18,812,267.04</b>	<b>20,137,257.95</b>

## 十六、 补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-158,812.35	
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	21,660,357.26	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日		

项目	金额	说明
的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
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		
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		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
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		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,051,590.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	970,529.04	
非经常性损益总额	16,420,483.22	
减：非经常性损益的所得税影响数	-69,609.41	
非经常性损益净额	16,490,092.63	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	16,490,092.63	

本公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的情形。

## 2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.20	0.21	0.21
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.75	0.11	0.11

内蒙古佰惠生新农业科技股份有限公司

2024年4月23日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

①《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号) (“解释第16号”)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规定”

根据该规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(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固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等),不适用《企业会计准则第18号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自2023年1月1日起适用该规定,对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

对可比期间合并财务报表项目及金额的影响:

资产负债表 (于2022年1月1日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税负债	4,204,369.83	4,224,869.83	20,500.00
未分配利润	9,900,723.55	9,880,223.55	-20,500.00
资产负债表 (于2022年12月31日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税负债	452,984.45	463,234.45	10,250.00
未分配利润	-64,664,159.23	-64,674,409.23	-10,250.00
利润表 (2022年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-11,177,909.46	-11,188,159.46	-10,250.00
净利润	-59,842,596.05	-59,832,346.05	10,250.00

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响：

资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	42,026,973.20	42,391,362.45	364,389.25
递延所得税负债	-	360,597.70	360,597.70
未分配利润	18,762,042.92	18,765,834.47	3,791.55
资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	42,701,370.63	43,053,165.05	351,794.42
递延所得税负债	-	342,026.14	342,026.14
未分配利润	22,661,959.28	22,671,727.56	9,768.28
利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-614,777.78	-620,754.51	-5,976.73
净利润	4,333,240.40	4,339,217.13	5,976.73

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-158,812.35
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	21,660,357.26
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,051,590.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目	970,529.04
<b>非经常性损益合计</b>	<b>16,420,483.22</b>
减：所得税影响数	-69,609.41
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>16,490,092.63</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用