



光合生物

NEEQ: 873591

南通光合生物技术股份有限公司

NANTONG SUN-GREEN BIO-TECH CO., LTD.



年度报告

— 2023 —

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人高健、主管会计工作负责人孙建兰及会计机构负责人（会计主管人员）孙建兰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、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

1、非标准审计意见涉及的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“十一、或有及承诺事项”所述：光合公司于 2023 年 10 月 23 日收到南通市通州区税务局平潮税务分局下发的州平税处[2023]001 号《税务处理决定书》（以下简称“税务处理决定书”），要求公司补缴 2017 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日期间不符合农产品加计抵扣要求的增值税及附加税共 231.34 万元，光合公司以自有房产及土地使用权办理纳税担保的方式履行了税务处理决定书的要求。

由于光合公司对税务处理决定书以及国家税务总局南通市通州区税务局作出的“[2024]通州税行复第 1 号《行政复议决定书》”（以下简称“行政复议决定书”）有关内容持有异议，光合公司已于 2024 年 2 月 21 日向南通经济技术开发区人民法院起诉国家税务总局南通市通州区税务局平潮税务分局及国家税务总局南通市通州区税务局，要求撤销税务处理决定书及行政复议决定书。截至光合公司财务报表报出日，南通经济技术开发区人民法院尚未做出判决。本段内容不影响已发表的审计意见。

2、董事会意见

董事会认为，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具了带强调事项段无保留意见审计报告，该报告客观严谨地反映了公司 2023 年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司相关人员采取有效措施，以消除审计报告中强调事项段对公司的影响。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

本公司目前处于发展阶段，基于行业特点，防止竞争对手获得相关财务信息，保护公司利益，防范商业风险，保护公司相关方利益和客户商业秘密，公司对报告期内年报涉及的客户名称、供应商名称不予以披露全称，仅以客户一、客户二、客户三、客户四、客户五、供应商一、供应商二、供应商三、供应商四、供应商五等替代披露。

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	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况	79

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	公司董事会秘书处

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、光合生物	指	南通光合生物技术股份有限公司
股东大会	指	南通光合生物技术股份有限公司股东大会
董事会	指	南通光合生物技术股份有限公司董事会
监事会	指	南通光合生物技术股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理是、副总经理、财务负责人、董事会秘书
主办券商、金元证券	指	金元证券股份有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统公开进行转让
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	根据《中国证监会发布非上市公众公司监管指引第3号—章程必备条款》规定制定，并经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	南通光合生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	NANTONG SUNGREEN BIOTECH CO., LTD.		
	SUN GREEN		
法定代表人	高健	成立时间	2003 年 8 月 18 日
控股股东	控股股东为（高义）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（高义），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-食品制造（C14）-其他食品制造（C149）-食品及饲料添加剂制造（C1495）		
主要产品与服务项目	大豆分离蛋白		
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	光合生物	证券代码	873591
挂牌时间	2021 年 7 月 13 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	10,180,000
主办券商（报告期内）	金元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	海南省海口市南宝路 36 号证券大厦四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	季银	联系地址	江苏省南通市通州区平潮镇工业园区
电话	0513-68912518	电子邮箱	cherry@sungreengroup.com
传真	0513-68912595		
公司办公地址	江苏省南通市通州区平潮镇工业园区	邮政编码	226361
公司网址	www.sungreenchina.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	91320612752048082Q		
注册地址	江苏省南通市通州区平潮镇工业园区		
注册资本（元）	10,180,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事大豆分离蛋白的研发、生产与销售。公司深耕这一食品添加剂细分领域的时间良久，依靠成熟的生产工艺、严格的质量管理和良好的客户服务，在市场上已经树立了良好的口碑，拥有一批具有稳定合作关系的客户。

公司把产品质量管理放在首位，车间及生产线建设严格遵循欧洲卫生标准及 HACCP 控制标准和定期工艺危险评估，保证产品的安全无污染。公司采用自动化生产装置（喂料到包装），既保证产品质量的稳定性和一致性，技术参数又易于调节，以满足客户不同的需求。公司对于原材料和产成品均建立了严格的采样、检测程序，对不同批次产品进行编号，质量可追溯，以保证产品质量安全。

报告期内公司的商业模式未发生重大变化，公司经营状况较为稳定，基本完成 2023 年度经营计划，实现营收 7,073.94 万元。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	我司依据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)于2022年10月被江苏省科学技术厅认定为高新技术企业，证书编号：GR202232003416，有效期三年。通过以上认定，说明公司一直保持创新精神，有利于提高我司产品在市场上的认可度。未来我司将按计划持续投入研发，不断探索，力求保持在行业的领先地位。

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	70,739,373.20	65,375,189.94	8.21%
毛利率%	17.08%	14.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,131,626.49	2,557,650.27	139.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,643,998.48	1,609,295.32	64.30%
加权平均净资产收益率%（依据归属	21.72%	9.38%	-

于挂牌公司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率% (依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	9.36%	5.9%	-
基本每股收益	0.60	0.25	140%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	42,951,030.18	36,856,524.55	16.54%
负债总计	12,582,036.23	10,379,557.09	21.22%
归属于挂牌公司股东的净资产	30,368,993.95	26,476,967.46	14.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.98	2.60	14.62%
资产负债率% (母公司)	29.29%	28.16%	-
资产负债率% (合并)	-	-	-
流动比率	3.05	3.03	-
利息保障倍数	-	-	-
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	6,617,244.37	-552,042.46	-1,298.68%
应收账款周转率	11.44	7.93	-
存货周转率	4.95	4.63	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.54%	-13.42%	-
营业收入增长率%	8.21%	-22.03%	-
净利润增长率%	139.74%	5.72%	-

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	4,003,557.42	9.32%	9,029,276.29	24.50%	-55.66%
应收票据	-	-	-	-	
应收账款	7,729,846.65	18%	4,014,279.74	10.89%	92.56%
交易性金融资产	13,000,000.00	30.27%	-	-	100.00%
应收款项融资	1,008,330.00	2.35%	-	-	100.00%
预付款项	85,896.11	0.20%	95,738.03	0.26%	-10.28%
存货	9,015,260.31	20.99%	14,703,418.93	39.89%	-38.69%
固定资产	6,670,333.44	15.53%	7,106,656.81	19.28%	-6.14%
无形资产	1,152,582.61	2.68%	1,795,028.28	4.87%	-35.79%
应付账款	5,497,076.75	12.80%	4,215,521.34	11.44%	30.40%
应付职工薪酬	3,275,881.97	7.63%	2,912,347.21	7.90%	12.48%
应交税费	1,473,362.72	3.43%	786,609.26	2.13%	87.31%

其他应付款	1,187,739.79	2.77%	1,317,104.28	3.57%	-9.82%
长期应付款	1,145,875.00	2.67%	1,145,875.00	3.11%	-

项目重大变动原因:

- 1、货币资金期末余额较期初减少 55.66%，主要系本期公司利用闲置资金购买了银行理财产品所致；
- 2、应收账款期末余额较期初增加 92.56%，主要系报告期内执行的合同增加，已确定收入部分有账期所致；
- 3、交易性金融资产余额较期初增加 100%，主要系报告期内公司为了提高资金使用效率并增加收益，在合理配置资金的情况下购买了理财产品，期末尚未全部赎回；
- 4、应收款项融资余额较期初增加 100%，主要系报告期内受市场经济大环境影响，部分客户出现资金紧张，选择票据支付以缓解资金压力。面对市场竞争，为了争取客户，公司也放宽了结算方式，接受一定比例的票据付款所致；
- 5、存货期末余额较期初减少 38.69%，主要系年末合同比较集中，发货量大，存货同比减少较大所致；
- 6、无形资产余额较期初减少 35.79%，主要系本期因政府工程被征用了部分土地所致；
- 7、应付账款余额较期初增加 30.40%，主要系公司于年末购进了一批豆粕，因截止年底，上述未到账期货款尚未支付导致年底余额较大。
- 8、应交税费期末余额较期初增加 87.31%，主要系本期利润增加，多计提企业所得税所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	70,739,373.20	-	65,375,189.94	-	8.21%
营业成本	58,658,696.58	82.92%	55,635,914.46	85.10%	5.43%
毛利率%	17.08%	-	14.90%	-	-
销售费用	2,083,809.09	2.95%	2,040,703.88	3.12%	2.11%
管理费用	2,969,971.12	4.20%	2,673,154.25	4.09%	11.10%
研发费用	3,371,821.36	4.77%	3,677,577.27	5.63%	-8.31%
财务费用	-31,503.10	-0.04%	-114,552.75	-0.18%	72.50%
其他收益	1,036,184.77	1.46%	583,473.91	0.89%	77.59%
投资收益	169,515.70	0.24%	282,194.33	0.43%	-39.93%
信用减值损失	-195,556.15	-0.28%	401,902.98	0.61%	-148.66%
资产处置收益	3,376,079.17	4.77%	-	-	100.00%
营业利润	7,774,369.07	10.99%	2,498,272.24	3.82%	211.19%
营业外收入	-	-	107,003.50	0.16%	-100.00%
营业外支出	211,798.63	0.30%	-	-	100.00%
所得税费用	1,430,943.95	2.02%	47,625.47	0.07%	2,904.58%
净利润	6,131,626.49	8.67%	2,557,650.27	3.91%	139.74%

项目重大变动原因:

- 1、财务费用较上年同期增加72.50%，主要是受汇率波动的影响，本期确认的汇兑净损失较上期增加；
- 2、其他收益较上年同期增加 77.59%，主要系本期公司收到政府高新技术奖励及享受了增值税加计抵减优惠政策所致；
- 3、投资收益较上年同期减少 39.93%，主要系本期购买理财产品产生的收益较低；
- 4、信用减值损失较上年同期增加 148.66%，主要系本期计提的坏账准备增加所致；
- 5、资产处置收益较上年同期增加 100%，主要系本期收到了政府征用部分土地及地面附属设施支付的拆迁补偿款所致；
- 6、营业利润较上年同期增加 211.19%，主要系本期资产处置收益增加所致；
- 7、营业外支出较上年同期增加 100%，主要系本期支付了以前年度税款滞纳金；
- 8、所得税费用较上年同期增加 2,904.58%，主要系本期不符合享受小微企业所得税优惠政策以及风险评估自查补交了 2019-2020 年度企业所得税所致。
- 9、净利润较上年同期增长 139.74%，主要系本期资产处置收益增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	70,661,754.00	65,266,062.41	8.27%
其他业务收入	77,619.20	109,127.53	-28.87%
主营业务成本	58,658,696.58	55,635,914.46	5.43%
其他业务成本	0	0	-

按产品分类分析:

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
大豆分离蛋白	70,661,754.00	58,658,696.58	16.99%	8.27%	5.43%	15.11%

按地区分类分析:

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因:

报告期内，收入构成未发生重大变动。

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	客户一	10,964,892.04	15.50%	否
2	客户二	9,819,953.98	13.88%	否
3	客户三	8,865,670.64	12.53%	否
4	客户四	7,760,354.00	10.97%	否
5	客户五	4,214,764.40	5.96%	否
合计		41,625,635.06	58.84%	-

注：因上述客户涉及公司商业机密，本期报告不公开披露客户公司名称，特此说明。

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	供应商一	11,590,310.04	30.62%	否
2	供应商二	10,892,599.56	28.77%	否
3	供应商三	4,187,681.42	11.06%	否
4	供应商四	2,055,929.20	5.43%	否
5	供应商五	1,911,552.21	5.05%	否
合计		30,638,072.43	80.94%	-

注：因上述供应商涉及公司商业机密，本期报告不公开披露供应商公司名称，特此说明。

(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	6,617,244.37	-552,042.46	-1,298.68%
投资活动产生的现金流量净额	-9,438,084.30	8,699,894.33	-208.49%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,239,600.00	-2,748,600.00	-18.52%

现金流量分析：

- 1、报告期内经营活动产生的现金流量净额同比增加1298.68%，主要系本期原材料豆粕的价格同比下降15.69%，所以支付的原材料采购金额减少所致。
- 2、报告期内投资活动产生现金流量净额同比减少 208.49%，主要系理财产品未赎回所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	13,000,000.00	0	不存在
合计	-	13,000,000.00	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、原材料价格变动风险	公司产品的原材料为大豆加工企业生产过程中的副产品大豆豆粕。由于公司与客户的合同价格是定期议定的，在双方议定的时间内，价格一般是不变的，因此产品价格变动与大豆价格的价格波动之间往往存在一定的滞后性。公司经营过程中存在原材料价格波动的风险。
2、客户集中的风险	报告期内公司客户相对集中，2023 年度，公司对前五大客户的销售收入占当期营业收入比重为 58.84%，针对上述风险，公司将围绕与现有重点客户合作关系的前提下，加大市场开拓力度，优化客户结构，从而降低客户集中度较高的经营风险。
3、食品安全政策变动的风险	食品安全政策变动的风险是本公司面临的主要风险，食品添加剂的使用需要严格遵守国家相关规定的使用领域和使用量，一旦国家对大豆分离蛋白这一食品添加剂的使用政策发生重大调整，将会给该产品的应用前景带来重要影响，从而直接影响到该产品的销售状况。
4、使用无证房产的风险	截止本年报出具之日，公司部分房屋建筑（办公楼、门卫室、食堂等辅助设施）尚未取得房产权属证书。虽然公司对上述房产一直使用正常且状态持续，未对周围的环境及交通、政府规划产生任何不利影响，且通州区平潮镇政府已出具说明，确认

	不强制拆除上述房产。但未来可能存在当地房产管理部门强制要求拆除公司的无证房从而影响公司正常运营的风险。
5、公司治理的风险	股份公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，但各项管理控制制度的执行需要经过一个甚至几个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在公司经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围持续扩展，人员迅速增加，将对公司治理提出更高要求。 因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
6、税收优惠变化的风险	2022 年 10 月 22 日公司被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号：GR202232003416，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》以及国家对高新技术企业的相关税收规定，公司在高新技术企业有效期内享受企业所得税减按 15%税率缴纳的优惠政策。 如果公司不能被继续认定为高新技术企业或相应的税收优惠政策发生变化，公司将不再享受税收优惠，这将对公司未来的经营业绩产生不利的影响。
7、补缴住房公积金的风险	报告期内，公司可能存在因住房公积金缴纳不规范而受到有关部门的追缴或处罚及因此引起纠纷的风险。为员工缴纳住房公积金是公司的法定义务，一旦相关部门对公司未履行的法定义务进行追溯，将对公司经营带来一定的不利影响。
8、生产设备更新现金流风险	公司生产设备使用年限较久，虽然目前公司生产设备运转情况均良好，但由于机器设备价值较高，未来可能涉及更新机器设备，并对公司现金流会形成一定压力。
9、公司房产未来存在未通过（补）消防验收或未能满足消防整改要求从而影响公司正常经营的风险	公司房产建造时间较早，建造时没有办理消防验收手续，虽然公司截止目前未受到相关部门的处罚，也没有发生消防安全事故，但是公司未来存在未通过（补）办理消防备案手续被要求消防整改从而影响公司正常运营的可能性。
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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	60,000.00	60,000.00
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-

与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司向关联方姚健租赁位于江苏省南通市崇川区工农路 533 号阳光尚座 703 室作为办公室，租赁费 60,000.00 元，租赁期限为 2023/1/1-2023/12/31，报告期内实际发生租金金额为 60,000.00 元。该关联交易于 2023 年 4 月 26 日经第一届董事会第九次会议审议通过，公告编号：2023-003。于 2023 年 5 月 17 日经 2022 年年度股东大会审议通过，公告编号 2023-011。

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
2023-006	对外投资	其他（银行理财）	60,000,000.00 元(含)	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：

为提升公司资金使用效率，增加投资收益，在保障公司日常生产经营资金需求的前提下，公司使用闲置自有资金购买安全性高、流动性好的银行理财产品。

公司购买理财产品的资金仅限于闲置资金，是在确保公司日常经营所需流动资金的前提下实施的，不影响公司业务正常开展。通过适度的理财产品投资，可以提高公司资金使用效率。对于公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面不会造成不利影响。

(五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2020 年 11 月 1 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2020 年 11 月 1 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

其他股东	2020年11月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年11月1日	-	挂牌	其他承诺（关于规范关联交易的承诺）	承诺尽可能减少与公司之间的关联交易	正在履行中
董监高	2020年11月1日	-	挂牌	其他承诺（关于规范关联交易的承诺）	承诺尽可能减少与公司之间的关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年11月1日	-	挂牌	其他承诺（不存在竞业限制的承诺）	承诺不存在竞业限制	正在履行中
董监高	2020年11月1日	-	挂牌	其他承诺（不存在竞业限制承诺）	承诺不存在竞业限制	正在履行中
其他股东	2020年11月1日	-	挂牌	其他承诺（不存在竞业限制承诺）	承诺不存在竞业限制	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年11月1日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺将不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用公司资金、资产或其他资源	正在履行中
董监高	2020年11月1日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺将不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用公司资金、资产或其他资源	正在履行中
其他股东	2020年11月1日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺将不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用公司资金、资产或其他资源	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地	不动产	抵押	1,152,582.61	2.68%	申请行政复议的流程
房屋	不动产	抵押	2,219,596.36	5.17%	申请行政复议的流程
总计	-	-	3,372,178.97	7.85%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本次资产抵押仅用于处理税务争议，系公司根据税务处理决定书要求采取的税务救济措施，且公司现金流充足，该次税务担保不会对公司持续经营产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形，不会影响公司的经营发展。具体内容详见公司 2023 年 11 月 8 日披露的《关于公司不动产抵押的公告》（公告编号：2023-026）。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,180,000	100%	0	10,180,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	9,162,000	90%	0	9,162,000	90%
	董事、监事、高管	1,018,000	10%	0	1,018,000	10%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,180,000	-	0	10,180,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	高义	9,162,000	0	9,162,000	90%	9,162,000	0	0	0
2	高健	509,000	0	509,000	5%	509,000	0	0	0
3	汤辉	509,000	0	509,000	5%	509,000	0	0	0
合计		10,180,000	0	10,180,000	100%	10,180,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化：

高义持有公司 90%股份，为公司控股股东、实际控制人，较上期未发生变化。

详见公司于 2021 年 5 月 7 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）上进行披露的公开转让说明书中“三、公司股权结构-（二）控股股东和实际控制人”章节内容。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 17 日	2.20	0	0
合计	2.20	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒适用 ☐不适用

以公司现有总股本 10,180,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.20 元人民币现金。2022 年年度权益分派方案已获 2023 年 05 月 17 日召开的股东大会审议通过，本公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利已于 2023 年 05 月 26 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户，公告编号：2023-012。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	5.65	0	0

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				
高义	董事长	男	1957年6月	2023年9月6日	2026年9月5日	9,162,000	0	9,162,000	90%
高健	董事、总经理	男	1967年11月	2023年9月6日	2026年9月5日	509,000	0	509,000	5%
汤辉	董事、副总经理	男	1976年9月	2023年9月6日	2026年9月5日	509,000	0	509,000	5%
尤章驰	董事	男	1982年7月	2023年9月6日	2026年9月5日	0	0	0	0%
袁锦辉	董事	男	1975年5月	2023年9月6日	2026年9月5日	0	0	0	0%
王文灿	监事会主席	男	1979年10月	2023年9月6日	2026年9月5日	0	0	0	0%
王国华	监事	男	1979年10月	2023年9月6日	2026年9月5日	0	0	0	0%
姚健	职工代表监事	男	1969年9月	2023年8月21日	2026年9月5日	0	0	0	0%
孙建兰	财务负责人	女	1974年5月	2023年9月6日	2026年9月5日	0	0	0	0%
季银	董事会秘书	女	1976年3月	2023年9月6日	2026年9月5日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	4			4
财务人员	2			2
销售人员	8			8
技术人员	15		4	11
生产人员	19	3		22
员工总计	48			47

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	11	11
专科	8	8
专科以下	29	28
员工总计	48	47

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

公司重视团队建设，宣扬企业文化，积极开展丰富多样的节日活动并采取培训激励和待遇激励措施稳定核心人才和培养后备人才，从而为企业持久发展提供坚实的人力资源。报告期内，公司没有需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否

监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理机构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司认真履行信息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规以及《南通光合生物技术股份有限公司信息披露管理制度》的规定，做到及时、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会的报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有完整的经营管理体系，具有独立从事业务的研发、采购和销售系统，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。公司独立自主经营，在经营及管理上独立运作，不存在依赖于控股股东、实际控制人或其他关联方的情形。

2、资产独立：公司对其各项资产合法拥有所有权或使用权，公司的各项资产与股东及其他关联方的资产互相独立，不存在混同的情况。公司的资产未被股东占用，也不存在公司股东利用公司资产为其提供担保的情形。

3、人员独立：公司具有独立的人事选择和任免机制，公司的董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》的有关规定由股东大会、职工代表大会选举产生或由董事会聘任。公司高级管理人员和财务人员均在公司领取报酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业任职或领取报酬。

4、财务独立：公司设有独立的财务部门，有专职的财务人员，建立了独立的财务核算体系，能独立行使职权和履行职责。公司制定了独立、规范的财务会计制度。公司在银行独立开户，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。公司独立办理税务登记，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

5、机构独立：公司的机构设置由公司根据《公司章程》及其他规范性文件决定，不存在股东、实际控制人及其他任何单位或个人干预公司机构设置的情形。公司在生产经营、销售和行政人事等方面完全独立于各股东，办公机构和生产经营场所亦与各股东完全独立，不存在混合经营、合署办公的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形。
公司出纳人员不兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

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	☐ 无 ☒ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	中喜财审 2024S01376 号			
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	张浩芬	王衍磊		
	5 年	5 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	9 万元			

审计报告

中喜财审 2024S01376 号

南通光合生物技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了南通光合生物技术股份有限公司（以下简称“光合公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了光合公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于光合公司，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、强调事项段

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“十一、或有及承诺事项”所述：光合公司于 2023 年 10 月 23 日收到南通市通州区税务局平潮税务分局下发的州平税处[2023]001 号《税务处理决定书》（以下简称“税务处理决定书”），要求公司补缴 2017 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日期间不符合农产品加计抵扣要求的增值税及附加税共 231.34 万元，光合公司以自有房产及土地使用权办理纳税担保的方式履行了税务处理决定书的要求。

由于光合公司对税务处理决定书以及国家税务总局南通市通州区税务局作出的“[2024]通州税行复第 1 号《行政复议决定书》”（以下简称“行政复议决定书”）有关内容持有异议，光合公司已于 2024 年 2 月 21 日向南通经济技术开发区人民法院起诉国家税务总局南通市通州区税务局平潮税务分局及国家税务总局南通市通州区税务局，要求撤销税务处理决定书及行政复议决定书。截至光合公司财务报表报出日，南通经济技术开发区人民法院尚未做出判决。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

光合公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估光合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光合公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督光合公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对光合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光合公司不能持续经营。

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

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。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：张浩芬

中国北京

中国注册会计师：王衍磊

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	4,003,557.42	9,029,276.29
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	13,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	7,729,846.65	4,014,279.74
应收款项融资	六、4	1,008,330.00	
预付款项	六、5	85,896.11	95,738.03
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	33,198.54	13,195.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	9,015,260.31	14,703,418.93
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8		88,367.58
流动资产合计		34,876,089.03	27,944,275.57
非流动资产：			
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	6,670,333.44	7,106,656.81
在建工程	六、10	156,000.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	1,152,582.61	1,795,028.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	61,025.10	10,563.89
其他非流动资产	六、13	35,000.00	
非流动资产合计		8,074,941.15	8,912,248.98
资产总计		42,951,030.18	36,856,524.55
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	5,497,076.75	4,215,521.34
预收款项			

合同负债	六、15	1,858.41	1,858.41
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	3,275,881.97	2,912,347.21
应交税费	六、17	1,473,362.72	786,609.26
其他应付款	六、18	1,187,739.79	1,317,104.28
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			
其他流动负债	六、19	241.59	241.59
流动负债合计		11,436,161.23	9,233,682.09
非流动负债：			
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	六、20	1,145,875.00	1,145,875.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,145,875.00	1,145,875.00
负债合计		12,582,036.23	10,379,557.09
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	10,180,000.00	10,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	12,966,349.30	12,966,349.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	1,070,420.47	457,257.82
一般风险准备			
未分配利润	六、24	6,152,224.18	2,873,360.34

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		30,368,993.95	26,476,967.46
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		30,368,993.95	26,476,967.46
负债和所有者权益（或股东权益）总计		42,951,030.18	36,856,524.55

法定代表人：高健 主管会计工作负责人：孙建兰 会计机构负责人：孙建兰

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		70,739,373.20	65,375,189.94
其中：营业收入	六、25	70,739,373.20	65,375,189.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		67,351,227.62	64,144,488.92
其中：营业成本	六、25	58,658,696.58	55,635,914.46
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26	298,432.57	231,691.81
销售费用	六、27	2,083,809.09	2,040,703.88
管理费用	六、28	2,969,971.12	2,673,154.25
研发费用	六、29	3,371,821.36	3,677,577.27
财务费用	六、30	-31,503.10	-114,552.75
其中：利息费用			
利息收入		6,480.61	6,202.40
加：其他收益	六、31	1,036,184.77	583,473.91
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	169,515.70	282,194.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-195,556.15	401,902.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、34	3,376,079.17	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,774,369.07	2,498,272.24
加：营业外收入	六、35		107,003.50
减：营业外支出	六、36	211,798.63	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,562,570.44	2,605,275.74
减：所得税费用	六、37	1,430,943.95	47,625.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,131,626.49	2,557,650.27
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）		6,131,626.49	2,557,650.27
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）		6,131,626.49	2,557,650.27
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		6,131,626.49	2,557,650.27
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.60	0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		0.60	0.25

法定代表人：高健 主管会计工作负责人：孙建兰 会计机构负责人：孙建兰

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		72,926,231.84	79,538,273.52
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			372,834.80
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	813,152.37	589,396.31
经营活动现金流入小计		73,739,384.21	80,500,504.63
购买商品、接受劳务支付的现金		53,560,441.46	69,179,415.88
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		7,715,929.49	7,280,776.48
支付的各项税费		4,099,207.41	2,484,906.90
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	1,746,561.48	2,107,447.83
经营活动现金流出小计		67,122,139.84	81,052,547.09
经营活动产生的现金流量净额		6,617,244.37	-552,042.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		27,000,000.00	48,100,000.00
取得投资收益收到的现金		169,515.70	282,194.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,989,000.00	
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			
投资活动现金流入小计		31,158,515.70	48,382,194.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		596,600.00	82,300.00

付的现金			
投资支付的现金		40,000,000.00	39,600,000.00
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			
投资活动现金流出小计		40,596,600.00	39,682,300.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,438,084.30	8,699,894.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,239,600.00	2,748,600.00
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			
筹资活动现金流出小计		2,239,600.00	2,748,600.00
筹资活动产生的现金流量净额		-2,239,600.00	-2,748,600.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34,721.06	58,294.99
五、现金及现金等价物净增加额		-5,025,718.87	5,457,546.86
加：期初现金及现金等价物余额		9,029,276.29	3,571,729.43
六、期末现金及现金等价物余额		4,003,557.42	9,029,276.29

法定代表人：高健 主管会计工作负责人：孙建兰 会计机构负责人：孙建兰

(四) 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
	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	10,180,000.00				12,966,349.30				457,257.82		2,873,360.34	26,476,967.46
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	10,180,000.00				12,966,349.30				457,257.82		2,873,360.34	26,476,967.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									613,162.65		3,278,863.84	3,892,026.49
（一）综合收益总额											6,131,626.49	6,131,626.49
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												

(三) 利润分配											-		-2,239,600
											2,852,762.65		
1. 提取盈余公积								613,162.65			-613,162.65		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-		-2,239,600
											2,239,600.00		
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	10,180,000.00				12,966,349.30				1,070,420.47		6,152,224.18		30,368,993.95

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	其他 综合	专项 储备	盈余 公积	一般 风险			未分配利润
		优先	永续	其他									

		股	债			股	收益			准备			
一、上年期末余额	10,180,000.00				12,966,349.30				201,492.79		3,320,075.10		26,667,917.19
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	10,180,000.00				12,966,349.30				201,492.79		3,320,075.10		26,667,917.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									255,765.03		-446,714.76		-190,949.73
（一）综合收益总额											2,557,650.27		2,557,650.27
（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									255,765.03		-3,004,365.03		-2,748,600.00
1．提取盈余公积									255,765.03		-255,765.03		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-2,748,600.00		-2,748,600.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													

1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,180,000.00				12,966,349.30				457,257.82		2,873,360.34		26,476,967.46

法定代表人：高健 主管会计工作负责人：孙建兰 会计机构负责人：孙建兰

南通光合生物技术股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

南通光合生物技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系南通光合生物技术有限公司, 成于 2003 年 8 月 18 日, 统一社会信用代码为 91320612752048082Q, 注册地址为江苏省南通市通州区平潮镇工业园区。截至 2023 年 12 月 31 日, 公司注册资本为人民币 1,018.00 万元。

本公司股票已于 2021 年 7 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌, 证券简称: 光合生物; 证券代码: 873591。

本公司属食品及饲料添加剂制造业, 主要从事大豆分离蛋白的生产及销售。

本财务报表业经公司全体董事于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公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。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策及会计估计

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

（二）营业周期

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。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项核销	100 万元
重要的应付账款、其他应付款	100 万元
账龄超过一年的重要合同负债	100 万元

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

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

2、非同一控制下的企业合并

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。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,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,计入当期损益。

非同一控制下企业合并,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,应当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,应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资后,由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司的,则不调整合并资产负债表期初数;将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

（九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类、确认和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入

初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

2、金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

4、金融负债的终止确认

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

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

5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7、权益工具

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

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

（十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

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

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（2）应收账款

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

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

按组合计量预期信用损失的应收款项：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1—2年	10.00
2—3年	30.00
3—4年	50.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

按组合计量预期信用损失的其他应收款：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——保证金、备用金、代扣代缴款项组合等	款项性质	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十二）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投

资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（2）后续计量及损益确认

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。公司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

值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后

的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

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

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其与被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其公允价值确定其入账价值。

3、固定资产的后续支出

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

4、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残

值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业 提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5—10	4.50—4.75
机器设备	10	10	9.00
运输设备	4—5	10	18.00—22.50
电子设备	3—5	10	18.00—30.00

5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

6、固定资产的处置

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

7、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资

费。

（十四）在建工程

1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十六）使用权资产

1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

2、使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余

使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（十七）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。本公司使用寿命有限的无形资产摊销年限如下：

项目	摊销年限
土地使用权	50 年
非专利技术	10 年

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

（十八）长期资产减值

对于长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、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。商誉和使用寿命不确定的无形资产，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。

（十九）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）合同负债

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

（二十一）股份支付及权益工具

1、股份支付的种类

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

（1）以权益结算的股份支付

公司的股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

公司的股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

2、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

3、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

如果公司以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，公司仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十二）预计负债

1、预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （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企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿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的，则补偿金额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预计负债的账面价值。

（二十三）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

- ①客户在本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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

收入确认具体原则：（1）内销业务，公司将货物发出，货物经客户验收确认后并且取得产品的控制权，本公司确认销售收入；（2）外销业务，公司将货物发出并且已报关，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量时确认收入。

（二十四）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。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属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助中，与日常活动相关的，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的，计入营业外收支。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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。

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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。

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。

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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- 1、本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- 2、递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

（二十六）租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见本附注四、十六“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

（二十七）重要会计政策和会计估计变更

1、会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 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”的规定，执行此项规定对公司财务报表未产生影响。

2、会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	2023 年税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税税额计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税税额计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%

2、税收优惠

(1) 本公司 2022 年 11 月完成“高新技术企业”认定,有效期 3 年,有效期内按 15%税率缴纳企业所得税;

(2) 根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(国家税务总局公告 2023 年第 43 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。

六、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
现金	33,805.37	20,647.41
银行存款	3,969,752.05	9,008,628.88
合计	4,003,557.42	9,029,276.29

注:截至 2023 年 12 月 31 日,公司不存在使用受到限制的货币资金。

2、交易性金融资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,000,000.00	-
其中:银行理财产品	13,000,000.00	-
合计	13,000,000.00	-

3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

项目	2023.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	8,136,680.68	100.00	406,834.03	7,729,846.65
其中:账龄组合	8,136,680.68	100.00	406,834.03	7,729,846.65
合计	8,136,680.68	100.00	406,834.03	7,729,846.65

续上表

项目	2022.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	4,225,557.62	100.00	211,277.88	4,014,279.74
其中：账龄组合	4,225,557.62	100.00	211,277.88	4,014,279.74
合计	4,225,557.62	100.00	211,277.88	4,014,279.74

应收账款种类的说明：

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2023.12.31		
	余额	坏账准备计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	8,136,680.68	5.00	406,834.03
1 年以上	-	-	-
合计	8,136,680.68	5.00	406,834.03

(2) 坏账准备变动情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	211,277.88	195,556.15	-	-	-	406,834.03
合计	211,277.88	195,556.15	-	-	-	406,834.03

(3) 应收账款期末余额前五名情况

单位名称	2023.12.31				
	与本公司关系	账面余额	账龄	坏账准备金额	占应收账款总额比例(%)
客户一	非关联方	1,916,460.91	1 年以内	95,823.05	23.55
客户二	非关联方	1,384,996.00	1 年以内	69,249.80	17.02
客户三	非关联方	995,486.00	1 年以内	49,774.30	12.23
客户四	非关联方	917,344.00	1 年以内	45,867.20	11.27
客户五	非关联方	706,750.00	1 年以内	35,337.50	8.69
合计		5,921,036.91		296,051.85	72.76

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

总类	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	1,008,330.00	-
商业承兑汇票	-	-
合计	1,008,330.00	-

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日未到期应收款项融资

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	637,853.25	-
商业承兑汇票	-	-
合计	637,853.25	-

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	85,896.11	100.00	95,738.03	100.00
合计	85,896.11	100.00	95,738.03	100.00

(2) 期末预付款项明细情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄
华能国际电力江苏能源开发有限公司南通电厂	非关联方	83,857.11	1 年以内
上海非得展览服务有限公司	非关联方	2,039.00	1 年以内
合计		85,896.11	

6、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

项目	2023.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	33,198.54	100.00	-	33,198.54
其中：账龄组合	-	-	-	-
保证金、备用金、代扣代缴款项组合	33,198.54	100.00	-	33,198.54
合计	33,198.54	100.00	-	33,198.54

续上表

项目	2022.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	13,195.00	100.00	-	13,195.00
其中：账龄组合	-	-	-	-
保证金、备用金、代扣代缴款项组合	13,195.00	100.00	-	13,195.00
合计	13,195.00	100.00	-	13,195.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
代缴社保及公积金	33,198.54	13,195.00

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
合计	33,198.54	13,195.00

(3) 其他应收款期末余额明细情况

单位名称	2023.12.31				
	款项性质	账面余额	账龄	坏账准备金额	占其他应收款总额比例(%)
代扣代缴社保、公积金	代扣代缴款	33,198.54	1 年以内	-	100.00
合计		33,198.54		-	100.00

7、存货

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,365,098.13	-	2,365,098.13
库存商品	6,650,162.18	-	6,650,162.18
合计	9,015,260.31	-	9,015,260.31

续上表

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,904,934.73	-	1,904,934.73
库存商品	12,798,484.20	-	12,798,484.20
合计	14,703,418.93	-	14,703,418.93

8、其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
待摊费用	-	82,716.65
预缴所得税	-	5,650.93
合计	-	88,367.58

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、2022.12.31 余额	10,428,043.63	13,685,957.88	1,641,068.28	1,644,415.89	27,399,485.68
2、本期增加金额	-	264,601.78	-	-	264,601.78
(1) 购置	-	264,601.78	-	-	264,601.78
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	313,100.00	-	-	-	313,100.00
(1) 处置或报废	313,100.00	-	-	-	313,100.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
4、2023.12.31 余额	10,114,943.63	13,950,559.66	1,641,068.28	1,644,415.89	27,350,987.46
二、累计折旧					
1、2022.12.31 余额	6,472,621.62	10,954,387.29	1,476,961.44	1,388,858.52	20,292,828.87
2、本期增加金额	421,570.02	177,144.43	-	49,767.56	648,482.01
（1）计提	421,570.02	177,144.43	-	49,767.56	648,482.01
（2）新增	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	260,656.86	-	-	-	260,656.86
（1）处置或报废	260,656.86	-	-	-	260,656.86
4、2023.12.31 余额	6,633,534.78	11,131,531.72	1,476,961.44	1,438,626.08	20,680,654.02
三、减值准备					
1、2022.12.31 余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4、2023.12.31 余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
2023.12.31 账面价值	3,481,408.85	2,819,027.94	164,106.84	205,789.81	6,670,333.44
2022.12.31 账面价值	3,955,422.01	2,731,570.59	164,106.84	255,557.37	7,106,656.81

（2）本报告期无暂时闲置的固定资产；

（3）本报告期无通过融资租赁租入固定资产；

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
办公楼	77,072.00	自建临时建筑且年代久远
宿舍	19,040.00	自建临时建筑且年代久远
食堂	19,040.00	自建临时建筑且年代久远
营养蛋白车间	19,040.00	自建临时建筑且年代久远
化验室	34,624.00	自建临时建筑且年代久远
消泡剂车间	19,040.00	自建临时建筑且年代久远
备件库	15,184.00	自建临时建筑且年代久远
原料库	54,704.00	自建临时建筑且年代久远
传达室	61,800.85	自建临时建筑且年代久远
成品库	12,500.00	自建临时建筑且年代久远
合计	332,044.85	自建临时建筑且年代久远

10、在建工程

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转入固定资产	其他减少	
钢结构库房	-	156,000.00	-	-	156,000.00
合计	-	156,000.00	-	-	156,000.00

11、无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1、2022.12.31 余额	3,038,448.14	950,000.00	3,988,448.14
2、本期增加金额	-	-	-
（1）购置	-	-	-
（2）内部研发	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-
3、本期减少金额	962,845.14	-	962,845.14
（1）处置	962,845.14	-	962,845.14
4、2023.12.31 余额	2,075,603.00	950,000.00	3,025,603.00
二、累计摊销			
1、2022.12.31 余额	1,243,419.86	950,000.00	2,193,419.86
2、本期增加金额	69,734.97	-	69,734.97
（1）计提	69,734.97	-	69,734.97
3、本期减少金额	390,134.44	-	390,134.44
（1）处置	390,134.44	-	390,134.44
4、2023.12.31 余额	923,020.39	950,000.00	1,873,020.39
三、减值准备			
1、2022.12.31 余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4、2023.12.31 余额	-	-	-
四、账面价值			
2023.12.31 账面价值	1,152,582.61	-	1,152,582.61
2022.12.31 账面价值	1,795,028.28	-	1,795,028.28

12、递延所得税资产

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	406,834.03	61,025.10	211,277.88	10,563.89

13、其他非流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
设备预付款	35,000.00	-
合计	35,000.00	-

14、应付账款

(1) 应付账款明细情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
材料采购款	5,118,534.83	3,826,180.74
运费	378,541.92	389,340.60
合计	5,497,076.75	4,215,521.34

(2) 期末无账龄 1 年以上的重要应付账款。

15、合同负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	1,858.41	1,858.41
合计	1,858.41	1,858.41

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、短期薪酬	2,912,347.21	7,711,682.72	7,348,147.96	3,275,881.97
2、离职后福利-设定提存计划	-	367,781.53	367,781.53	-
3、辞退福利	-	-	-	-
4、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	2,912,347.21	8,079,464.25	7,715,929.49	3,275,881.97

(2) 短期薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,912,347.21	6,993,679.00	6,630,144.24	3,275,881.97
2、职工福利费	-	118,025.92	118,025.92	-
3、社会保险费	-	219,331.80	219,331.80	-
其中：医疗保险费	-	196,523.07	196,523.07	-
工伤保险费	-	22,808.73	22,808.73	-
4、住房公积金	-	148,935.00	148,935.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	231,711.00	231,711.00	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	2,912,347.21	7,711,682.72	7,348,147.96	3,275,881.97

(3) 设定提存计划列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、基本养老保险费	-	356,412.52	356,412.52	-
2、失业保险费	-	11,369.01	11,369.01	-
合计	-	367,781.53	367,781.53	-

17、应交税费

税费项目	2023.12.31	2022.12.31
增值税	499,942.43	712,424.75
企业所得税	925,103.72	-
城建税	13,197.68	26,097.08
教育费附加	7,918.61	15,658.25
地方教育附加	5,279.07	10,438.84
房产税	10,883.15	10,963.14
城镇土地使用税	5,901.25	7,230.75
印花税	5,136.81	3,796.45
合计	1,473,362.72	786,609.26

18、其他应付款

(1) 其他应付款按性质列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
工程款、设备款	818,274.00	801,248.00
押金、保证金、粮食补贴款	343,150.04	330,840.00
其他	26,315.75	185,016.28
合计	1,187,739.79	1,317,104.28

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

19、其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	241.59	241.59
合计	241.59	241.59

20、长期应付款

单位名称	款项性质	2023.12.31	2022.12.31
南通市通州区云潮镇云台山村股份经济合作社	土地补偿金及安置补偿费	1,145,875.00	1,145,875.00
合计		1,145,875.00	1,145,875.00

21、股本

股东名称	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股份总数	10,180,000.00	-	-	10,180,000.00
合计	10,180,000.00	-	-	10,180,000.00

22、资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
资本溢价	12,966,349.30	-	-	12,966,349.30
合计	12,966,349.30	-	-	12,966,349.30

23、盈余公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	457,257.82	613,162.65	-	1,070,420.47
合计	457,257.82	613,162.65	-	1,070,420.47

24、未分配利润

项目	2023.12.31	2022.12.31
年初未分配利润	2,873,360.34	3,320,075.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,131,626.49	2,557,650.27
减：提取法定盈余公积	613,162.65	255,765.03
转增资本公积	-	-
应付普通股股利	2,239,600.00	2,748,600.00
其他	-	-
期末未分配利润	6,152,224.18	2,873,360.34

注：根据 2023 年 5 月 17 日股东大会决议，公司以总股本 10,180,000.00 为基数，向全体股东每 10 股派 2.20 元现金，共计分配 2,239,600.00 元。

25、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	70,661,754.00	65,266,062.41
其他业务收入	77,619.20	109,127.53
合计	70,739,373.20	65,375,189.94
主营业务成本	58,658,696.58	55,635,914.46
其他业务成本	-	-
合计	58,658,696.58	55,635,914.46

（2）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	与本公司关系	销售金额	占公司全部营业收入的比例(%)
客户二	非关联方	10,964,892.04	15.50
客户六	非关联方	9,819,953.98	13.88
客户一	非关联方	8,865,670.64	12.53
客户三	非关联方	7,760,354.00	10.97
客户七	非关联方	4,214,764.40	5.96
合计		41,625,635.06	58.84

26、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城建税	102,699.08	73,970.91
教育费附加	61,619.43	44,382.53
地方教育费附加	41,079.62	29,588.35
房产税	44,432.84	43,522.41
土地使用税	27,593.50	28,923.00
印花税	21,008.1	11,304.61
合计	298,432.57	231,691.81

27、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,832,456.00	1,918,492.00
广告费和业务宣传费	82,103.55	-
租赁费	62,394.34	62,394.34
招待费	34,068.93	10,260.00
差旅费	30,240.00	3,356.98
办公费	29,302.04	33,593.23
外贸保险费	830.96	2,501.34
其他	12,413.27	10,105.99
合计	2,083,809.09	2,040,703.88

28、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,584,512.13	1,469,982.36
中介机构服务费	662,877.90	460,924.03
粮食补贴	121,269.96	130,840.00
汽车费用	120,947.92	118,316.54
保安费	115,841.57	96,635.55
折旧	92,920.61	44,763.42
无形资产摊销	69,734.97	70,661.64
招待费	58,077.00	75,675.00
办公费	38,500.35	27,617.92
差旅费	36,333.18	29,937.00
通信费	24,394.68	28,047.18
修理费	3,580.98	22,200.00
其他	40,979.87	97,553.61
合计	2,969,971.12	2,673,154.25

29、研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
直接材料	2,319,889.65	2,087,465.90
职工薪酬	1,020,496.12	1,289,499.00
折旧费	23,766.60	20,276.20
其他	7,668.99	280,336.17
合计	3,371,821.36	3,677,577.27

30、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	-	-
减：利息收入	6,480.61	6,202.40
汇兑损益	-28,757.26	-114,094.30
手续费及其他	3,734.77	5,743.95
合计	-31,503.10	-114,552.75

31、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
增值税加计抵减	229,513.01	-
政府补助	806,671.76	583,473.91
合计	1,036,184.77	583,473.91

32、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
理财产品投资收益	169,515.70	282,194.33
合计	169,515.70	282,194.33

33、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
坏账损失	-195,556.15	401,902.98
合计	-195,556.15	401,902.98

34、资产处置收益

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
处置非流动资产收益	3,376,079.17	-	3,376,079.17	-
合计	3,376,079.17	-	3,376,079.17	-

35、营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
无需偿还的负债	-	107,003.50	-	107,003.50

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
合计	-	107,003.50	-	107,003.50

36、营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
税收滞纳金	211,798.63	-	211,798.63	-
合计	211,798.63	-	211,798.63	-

37、所得税费用

项目	2023 年度	2022 年度
以前年度所得税费用	515,333.96	-
按税法及相关规定计算的当期所得税	966,071.20	27,530.32
递延所得税费用	-50,461.21	20,095.15
合计	1,430,943.95	47,625.47

38、现金流量表附注

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	806,671.76	583,193.91
利息收入	6,480.61	6,202.40
合计	813,152.37	589,396.31

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
付现期间费用	1,534,762.85	1,619,447.83
营业外支出	211,798.63	-
往来款项	-	488,000.00
合计	1,746,561.48	2,107,447.83

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	6,131,626.49	2,557,650.27
加：信用减值准备	195,556.15	-401,902.98
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	648,482.01	632,121.17
使用权资产折旧	-	-

项目	2023 年度	2022 年度
无形资产摊销	69,734.97	70,661.64
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-3,376,079.17	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-169,515.70	-282,194.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-50,461.21	20,095.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,688,158.62	-5,381,699.31
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,841,247.10	8,057,128.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,320,989.31	-5,823,902.09
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	6,617,244.37	-552,042.46
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,003,557.42	9,029,276.29
减：现金的期初余额	9,029,276.29	3,571,729.43
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	-5,025,718.87	5,457,546.86

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2023.12.31	2022.12.31
一、现金	4,003,557.42	9,029,276.29
其中：库存现金	33,805.37	20,647.41
可随时用于支付的银行存款	3,969,752.05	9,008,628.88
可随时用于支付的其他货币资金		-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的短期投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	4,003,557.42	9,029,276.29

40、外币货币性项目

项目	2023.12.31	
	原币	折合人民币
货币资金		

项目	2023.12.31	
	原币	折合人民币
美元	-	-
应收账款		
美元	80,220.00	570,396.29

41、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023.12.31	受限原因
固定资产—房屋建筑物	2,219,596.36	用于提供纳税担保
无形资产—土地使用权	1,152,582.61	用于提供纳税担保
合计	3,372,178.97	

七、研发支出

按费用性质列示

项目	2023 年度	2022 年度
直接材料	2,319,889.65	2,087,465.90
职工薪酬	1,020,496.12	1,289,499.00
折旧费	23,766.60	20,276.20
其他	7,668.99	280,336.17
合计	3,371,821.36	3,677,577.27
其中：费用化研发支出	3,371,821.36	3,677,577.27
资本化研发支出	-	-

八、政府补助

项目	2023 年度计入损益的金额	2022 年度计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/收益相关
新三板挂牌督导费补助	300,000.00		其他收益	与收益相关
新三板挂牌补贴		400,000.00	其他收益	与收益相关
高新技术企业申报补贴	200,000.00	50,000.00	其他收益	与收益相关
市产学研合作补助项目	150,000.00	-	其他收益	与收益相关
工会经费返还	52,353.82	58,500.72	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	13,515.00	-	其他收益	与收益相关
区级农业农村项目奖励	10,000.00	-	其他收益	与收益相关
个税手续返还	4,142.78	-	其他收益	与收益相关
纳税奖励	-	10,000.00	其他收益	与收益相关
通州区中小企业科技创新补助	-	35,000.00	其他收益	与收益相关
其他财政补贴	76,660.16	29,973.19	其他收益	与收益相关
合计	806,671.76	583,473.91		

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：信用风险、流动风险和市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款和其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

2、流动性风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，并降低现金流量波动的风险。

3、市场风险

（1）汇率风险

公司面临的汇率变动风险主要与公司外币货币性资产和负债有关。公司期末外币货币性资产和负债详见本财务报表附注“六、40 外币货币性项目”，由于交易规模及余额较小，不存在重大汇率风险。

（2）利率风险

期末公司不存在银行借款，因此不存在利率风险。

十、关联方及关联方交易

1、存在控制关系的关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
高义	公司实际控制人

2、本公司其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
高健	公司股东、董事
汤辉	公司股东、董事
尤章驰	董事

关联方名称	与本公司的关系
袁锦辉	董事
王文灿	监事会主席
王国华	监事
姚健	职工代表监事
季银	董事会秘书
孙建兰	财务负责人

3、关联方交易情况

(1) 租赁办公室

关联方	定价原则	2023 年度	2022 年度
姚健	市场价	60,000.00	60,000.00

(2) 销售商品

无。

(3) 关联方应收应付款项

无。

(4) 关联方资金拆借

无。

(5) 关联担保情况

无。

十一、或有事项

本公司于 2023 年 10 月 23 日收到南通市通州区税务局平潮税务分局下发的州平税处[2023]001 号《税务处理决定书》，要求公司补缴 2017 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日期间不符合农产品加计抵扣要求的增值税及附加税共 231.34 万元，本公司以自有房产及土地使用权办理纳税担保的方式履行了州平税处[2023]001 号《税务处理决定书》的要求。

由于本公司对州平税处[2023]001 号《税务处理决定书》以及国家税务总局南通市通州区税务局作出的[2024]通州税行复第 1 号《行政复议决定书》有关内容持有异议，已于 2024 年 2 月 21 日向南通经济技术开发区人民法院起诉国家税务总局南通市通州区税务局平潮税务分局及国家税务总局南通市通州区税务局，要求撤销州平税处[2023]001 号《税务处理决定书》及[2024]通州税行复第 1 号《行政复议决定书》。截至财务报表报出日，南通经济技术开发区人民法院尚未做出判决。

十二、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、补充材料

1、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	3,376,079.17	
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	806,671.76	
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	169,515.70	
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	-211,798.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,140,468.00	
减：所得税影响额	652,839.99	
少数股东权益影响额	-	
合计	3,487,628.01	

2、净资产收益率

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	21.72	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.36	0.26	0.26

南通光合生物技术股份有限公司

二〇二四年四月二十六日

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

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 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”的规定，执行此项规定对公司财务报表未产生影响。

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	3,376,079.17
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	806,671.76
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	169,515.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-211,798.63
非经常性损益合计	4,140,468.00
减：所得税影响数	652,839.99
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	3,487,628.01

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

