



桂林恒瑞  
NEEQ: 835087

桂林恒瑞环保科技股份有限公司  
Guilin Hengrui Environmental Protection Science and Technology 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、公司负责人李植仲、主管会计工作负责人陈龙及会计机构负责人（会计主管人员）陈龙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、天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况 .....	111

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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、桂林恒瑞、本公司	指	桂林恒瑞环保科技股份有限公司
森农发展	指	桂林森农农业科技发展有限公司
沿河恒瑞	指	沿河恒瑞生活垃圾再生能源发电有限公司
森荣农业	指	广西森荣农业开发有限公司
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
会计师事务所	指	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《公司章程》	指	《桂林恒瑞环保科技股份有限公司章程》
股东大会	指	桂林恒瑞环保科技股份有限公司股东大会
董事会	指	桂林恒瑞环保科技股份有限公司董事会
监事会	指	桂林恒瑞环保科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期、本期	指	报告期、本期，即由 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
期初	指	2023 年 1 月 1 日
期末	指	2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	桂林恒瑞环保科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guilin Hengrui Environmental Protection Science and Technology Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	李植仲	成立时间	2012年8月8日
控股股东	控股股东为（李玉辉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李玉辉），一致行动人为（李农辉、李明辉）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-A03 畜牧业--A031 牲畜饲养-A0311 牛的饲养		
主要产品与服务项目	牲畜的养殖、繁殖、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	桂林恒瑞	证券代码	835087
挂牌时间	2015年12月23日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	8,000,000
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路 32 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐晨蓉	联系地址	桂林市七星区七里店 70 号桂林创意产业园 8 栋 2 层
电话	0773-3563598	电子邮箱	1315841874@qq.com
传真	0773-3563598		
公司办公地址	桂林市七星区七里店 70 号 桂林创意产业园 8 栋 2 层	邮政编码	541004
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91450300052724561D		
注册地址	广西壮族自治区桂林市七星区七里店 70 号桂林创意产业园 8 栋 2 层		
注册资本（元）	8,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

2024年3月26日，公司在桂林市行政审批局完成变更登记手续，公司的注册资本由800万元变更为2063.189万元。完成变更后公司的控股股东和实际控制人变更为李植杨。

## 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

公司目前主要从事肉牛的养殖和销售。公司以“公司+基地+农户+市场”的发展模式为核心，以企业带动农户肉牛养殖的发展，提升养殖户、种植户的收入，创建能带动产业链、促进循环经济发展得绿色健康食品企业。公司根据行业发展的趋势以及用户需求的不断变化来确定技术研发的目标和业务拓展的方向，最终推出适应市场需求的产品。在此基础上，通过不断完善自主销售、经销商代理、B2C销售模式以及互联网新型模式，把更具行业特色的产品推向市场，公司除原有的销售客户外还积极联系网上客户，在目前活体销售为主的情况下积极研究加工产品，以实现公司盈利的增长。目前公司的主要客户群体为商贸公司、个体经销商、个人客户等。

报告期内，公司的商业模式较上年未发生重大变化，公司的养殖业务仍是由肉牛。

公司控股子公司沿河恒瑞生活垃圾再生能源发电有限公司发电项目以自有的知识产权为核心技术优势，在行业中处于领先地位。垃圾处理是一种特殊的行业，需要高新技术来无害化、资源化的处理。沿河恒瑞生活垃圾再生能源发电有限公司的发电项目的商业模式是：公司发电技术+政府+市场的发展模式。因为生活垃圾属于政府统筹管理的资源。因此，只需参与政府的生活垃圾特许经营权招标，中标后与政府签订垃圾处理发电的特许经营合同即可运营。

以技术优势核心竞争力的龙头企业带动垃圾处理行业的再生能源发电技术的发展，促进循环经济发展、带动产业链；垃圾处理、再生能源发电、设备制造与销售、再生能源添加剂生产及全套技术的培训。公司根据行业发展的趋势以及用户需求的不断变化来确定技术研发的目标和业务拓展的方向最终推出适应市场需求的产品。今后的业务发展规划为：①稳步复制新建发电项目；②发电项目技术授权使用；③销售垃圾焚烧发电处理设备和垃圾新能源添加剂产品；④未来力争垃圾发电技术项目占国内县级垃圾焚烧发电业务市场份额10%以上。借助行业广大空间和未来发展趋势，继续扩大业务规模逐步增强公司的竞争实力。

由于垃圾处理项目处于起步阶段，目前公司的主要营收业务仍以肉牛养殖销售为主，但公司致力于发展新业务，新业务是公司中长期规划的主要营收方向。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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	158,333,971.83	42,429,809.83	273.17%
毛利率%	16.03%	18.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	21,435,116.06	9,396,866.04	128.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	19,796,948.06	3,666,559.04	439.93%

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)	75.94%	72.55%	-
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)	70.13%	28.34%	-
基本每股收益	2.68	1.17	129.06%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	339,564,910.56	175,556,383.03	93.42%
负债总计	291,963,491.54	149,496,703.28	95.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,945,730.24	17,510,614.18	122.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.87	2.19	122.41%
资产负债率% (母公司)	110.01%	103.30%	-
资产负债率% (合并)	85.98%	85.16%	-
流动比率	1.10	1.04	-
利息保障倍数	22.42	10.27	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	10,919,771.07	9,211,633.65	18.54%
应收账款周转率	17.66	3.67	-
存货周转率	0.83	0.49	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	93.42%	101.49%	-
营业收入增长率%	273.17%	38.80%	-
净利润增长率%	80.73%	-277.23%	-

### 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	10,687,102.54	3.15%	917,201.55	0.52%	1,065.19%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	3,028,206.83	0.89%	13,834,475.95	7.88%	-78.11%
预付款项	68,173,726.17	20.08%	41,302,548.38	23.53%	65.06%
其他应收款	9,794,323.81	2.88%	7,303,444.11	4.16%	34.11%
存货	229,078,742.86	67.46%	92,401,478.28	52.63%	147.92%
其他流动资产	155,439.85	0.05%	60,123.89	0.03%	158.53%
固定资产	6,785,977.96	2.00%	6,307,937.42	3.59%	7.58%
使用权资产	1,295,347.90	0.38%	617,319.75	0.35%	109.83%
无形资产	427.33	0.00%	862.45	0.00%	-50.45%
长期待摊费用	196,614.57	0.06%	317,322.88	0.18%	-38.04%

递延所得税资产	46,100.74	0.01%	23,268.37	0.01%	98.13%
其他非流动资产	10,322,900.00	3.04%	12,470,400.00	7.10%	-17.22%
应付账款	7,080,354.12	2.09%	42,858,502.96	24.41%	-83.48%
预收款项	6,000,000.00	1.77%	0.00	0.00%	-
应付职工薪酬	274,989.75	0.08%	255,378.88	0.15%	7.68%
应交税费	614.76	0.00%	614.76	0.00%	0.00%
其他应付款	277,695,278.10	81.78%	106,108,458.70	60.44%	161.71%
一年内到期的非流动负债	236,588.44	0.07%	107,168.07	0.06%	120.76%
租赁负债	491,765.25	0.14%	20,948.62	0.01%	2,247.48%
递延所得税负债	183,901.12	0.05%	145,631.29	0.08%	26.28%
实收资本（或股本）	8,000,000.00	2.36%	8,000,000.00	4.56%	0.00%
资本公积	5,314,421.77	1.57%	5,314,421.77	3.03%	0.00%
盈余公积	104,933.28	0.03%	104,933.28	0.06%	0.00%
未分配利润	25,526,375.19	7.52%	4,091,259.13	2.33%	523.92%
资产总计	339,564,910.56	100.00%	175,556,383.03	100.00%	93.42%

#### 项目重大变动原因:

- 1、预付款项期末余额为 68,173,726.17 元，与上年期末相比增加了 65.06%，增加的主要原因为子公司森农发展公司预付购牛款增加所致。
- 2、存货期末余额为 229,078,742.86 元，与上年期末相比增加了 147.92%，增加的主要原因为子公司森农发展公司饲养的肉牛存栏数量增加了近 8800 头所致。
- 3、其他应付款期末余额为 277,695,278.10 元，与上年期末相比增加了 161.71%，增加的主要原因为子公司森农发展公司扩大养殖规模所收取的保证金资金所致。

## (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	158,333,971.83	-	42,429,809.83	-	273.17%
营业成本	132,948,142.84	83.97%	34,521,894.14	81.36%	285.11%
毛利率%	16.03%	-	18.64%	-	-
税金及附加	22,462.93	0.01%	6,289.38	0.01%	257.16%
管理费用	3,923,905.38	2.48%	2,422,690.88	5.71%	61.96%
研发费用	211,764.86	0.13%	303,127.39	0.71%	-30.14%
财务费用	963,807.93	0.61%	1,284,265.65	3.03%	-24.95%
其他收益	172,358.60	0.11%	5,203.05	0.01%	3,212.65%
信用减值损失	2,845,951.30	1.80%	7,946,310.62	18.73%	-64.19%
资产减值损失	-1,794,581.06	-1.13%	0.00	0.00%	-
营业利润	21,487,616.73	13.57%	11,843,056.06	27.91%	81.44%
营业外收入	69,560.00	0.04%	67,186.66	0.16%	3.53%



所得税费用	15,437.46	0.01%	-9,000.00	-0.02%	-271.53%
净利润	21,541,739.27	13.61%	11,919,242.72	28.09%	80.73%

#### 项目重大变动原因:

- 1、报告期营业收入 158,333,971.83 元，与上年同期相比较增加 273.17%，主要原因为：子公司森农发展的肉牛养殖项目的规模持续扩大，同时公司也开拓了销售渠道，因此 2023 年度公司肉牛养殖业务实现收入 15,833.10 万元，相较上年的营业额 4,242.68 万元，增长了 11,590.42 万元。
- 2、报告期营业成本为 132,948,142.84 元，与上年同期相比较增加 285.11%，主要原因为：公司的肉牛养殖规模及销售提高后，营业成本也相应提高。
- 3、报告期营业利润为 21,487,616.73 元，相较上年同期增加 81.44%；净利润为 21,541,739.27 元，相较上年同期增加 80.73%，主要原因为子公司森农发展的肉牛养殖项目的规模持续扩大，2023 年度公司肉牛养殖业务实现收入 15,833.10 万元，并实现利润 2,154.17 万元所致。

## 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	158,333,971.83	42,429,809.83	273.17%
其他业务收入	0.00	0.00	-
主营业务成本	132,948,142.84	34,521,894.14	285.11%
其他业务成本	0.00	0.00	-

#### 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
肉牛销售	158,330,970.00	132,948,142.84	16.03%	273.19%	274.99%	-2.61%
土地租金	3,001.83	-	-	0.00%	-	0.00%

#### 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，收入来源仍然以肉牛养殖项目为主，从产品结构来看，本年度收入构成较上年没有变化。2023 年收入较 2022 年收入增长 273.19%，增长的原因为公司扩大了养殖规模带来的收入增长；2023 年毛利率较 2022 年毛利率减少了 2.61%，变化的主要原因是：公司养殖规模扩大，增加的牧草饲料采购比例有所增加。

## 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	桂林吉优澜农业科技有限公司	40,877,844.00	25.82%	否

2	桂林明悦农业科技有限公司	40,198,452.00	25.39%	否
3	麦奉贤	27,162,240.00	17.16%	否
4	桂林万禾农业科技有限公司	20,654,886.00	13.05%	否
5	廖权华	11,376,624.00	7.19%	否
合计		140,270,046.00	88.59%	-

### 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	袁芳	52,380,800.00	18.07%	否
2	桂林恒鼎农业科技发展有限公司	51,359,884.80	17.71%	否
3	桂林建企商贸有限公司	32,952,350.00	11.37%	否
4	杨世雄	20,886,450.00	7.20%	否
5	四川省方源饲料有限公司	19,815,765.00	6.83%	否
合计		177,395,249.80	61.19%	-

### (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	10,919,771.07	9,211,633.65	18.54%
投资活动产生的现金流量净额	-1,019,870.08	-9,318,400.00	-87.07%
筹资活动产生的现金流量净额	-130,000.00	-	-

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期金额是 10,919,771.07 元，与上年期末相比增加 1,708,137.42 元，主要原因是 2023 年度销售额较上年有较大的增加，2023 年公司销售收入为 15,833.10 万元，2022 年销售取得的销售收入为 4,242.98 万元，导致销售商品、提供劳务收到的现金本年增加 1,708,137.42 元，因此的经营活动产生的现金流量增加主要是因为销售增长所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额期末金额是-1,204,870.08 元，与上年期末相比减少支出 8,113,529.92 元，主要原因是子公司沿河恒瑞为生产垃圾焚烧发电项目支付的各项款项减少。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额期末金额是-130,000.00 元，与上年期末相比减少 130,000.00 元，主要原因是桂林恒瑞 2023 年度因定增业务向评估公司及券商支付的费用所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司	公司	主要	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
----	----	----	------	-----	-----	------	-----

名称	类型	业务					
森农发展	控股子公司	禽畜养殖、销售	20,000,000	323,153,815.30	56,397,245.01	158,330,970.00	24,330,467.22
沿河恒瑞	控股子公司	生活垃圾再生能源发电、建设运营、电力热力销售	30,000,000	43,413,997.09	26,229,359.95	0.00	313,719.64
森荣农业	控股子公司	牲畜饲养；牲畜销售	10,000,000	563,759.04	-24,598.51	0.00	-177,970.83

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司养殖场所租赁存在政策变化导致	2016年4月6日，公司与恭城瑶族自治县林业局签署了《国

无法续租的风险	<p>有资产（土地）租赁合同》，公司承租其位于恭城瑶族自治县嘉会镇豸游村苗圃，土地面积约 91.35 亩（土地原为林业用地），有效期为合同签订之日起二十年整，用于公司特种养殖，农、林种植与生产。公司租赁场地存在到期由于政策变化导致无法续租的风险。由于公司栏舍均为钢架棚结构，钢架棚的使用寿命也土地租期相近，租赁场地更换对于公司的正常经营无重大影响。</p>
应收款项坏账准备计提不足的风险	<p>公司根据以往的经验，考虑债务人的信用状况和还款能力以及肉牛的终端销售情况等原因，合理估计 1 年以内应收账款发生损失的风险极小，根据以往应收款项的管理，1-2 年应收账款回款情况良好，因此公司结合当前状况以及对未来经济状况的预测，制定了较为谨慎的预期信用损失率。公司 2023 年主要应收账款客户有自然人与单位客户，虽然报告期内债务人的信用状况和还款能力良好，但由于整体市场经济环境不景气，导致非个人客户回款周期变长，若未来客户信用状况和还款能力恶化，公司存在应收款项坏账准备计提不足的风险。</p>
农户+基地合作模式存在稳定性不足和质量控制的风险	<p>公司养殖的肉牛有相当大的比例是由农户进行养殖的，分散的农户养殖存在技术不到位、缺乏责任心及质量管理不到位的风险，需要公司摸索出一条适合农户+基地合作模式的有效管理模式。针对该风险，公司将加强对于该模式的利用和发展，与农户及合作社培养长期、稳定的合作关系，以此来带动肉牛的养殖规模和市场占有率，随着公司发展规模的壮大，公司未来将逐步扩大自有养殖规模。</p>
主要客户集中的风险	<p>随着本公司肉牛养殖项目的扩大，公司业务呈现快速发展的势头，2023 年公司营业收入达到 15833.40 万元，但下游的主要客户仅有十九家，占公司销售总额近 100%，公司经营面临客户相对集中的风险，如果公司客户变更采购渠道将会给公司经营业绩带来不利影响；对此风险，公司将发展新的客户，拓宽销售渠道。</p>
管理风险	<p>公司管理层对相关制度的充分理解和坚决执行仍将有个过程。公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的现代公司治理结构，制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易实施细则》等规章制度，明确了“三会”的职责划分，为公司规范治理及运营提供了依据，公司在规范治理方面已有较大改进。但短期内公司治理仍可能存在不规范的风险。对于此类风险，报告期内公司通过加强公司管理层对相关制度的充分理解和坚决执行，使公司规范治理及运营。</p>
存货减值的风险	<p>截至本报告期末，公司存货余额为 230,873,323.92 元，已计提存货跌价准备 1,794,581.06 元，主要是由于牛肉的市场价格下跌所致。由于公司存货占总资产的比例较大，如果牛肉的市场价格持续下跌，可能导致存货持续减值，从而对经营业绩和财务状况造成不利影响。针对上述风险，公司应对措施如下：公司将进一步加强销售订单和养殖计划的管理，并积极跟踪市场走势，</p>

	及时调整采购计划；同时积极扩展销售渠道，保障存货销售的可持续性。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期新增存货减值的风险

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (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金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								的企业	
1	森农发展公司下游的农户及合作社	20,000,000	0	19,800,000	2023年2月1日	2026年1月31日	连带	否	已事前及时履行
2	森农发展公司下游的农户及合作社	30,000,000	0	20,608,000	2023年8月3日	2026年8月2日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	50,000,000	0	40,408,000	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

担保期间，被担保人农户和合作社正常履约还本付息，公司未实际承担偿付责任。根据协议，担保对应的借款已全部作为养牛保证金转入公司账户。

#### 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）	50,000,000.00	40,408,000.00
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	50,000,000.00	40,408,000.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	26,199,290.49	16,607,290.49
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

#### 预计担保及执行情况

适用 不适用

#### (二)对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联	债务人是否为公司董	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
-----	-----------	-----------	------	------	------	------	------	----------	---------

	关系	事、监事及高级管理人员	起始日期	终止日期						
沿河县泉坝政府	无	否	2021年3月22日	-	3,000,000	0	0	3,000,000	已事后补充履行	否
蒙瑛、潘丽艳	无	否	2019年1月17日	2024年12月31日	10,435,800	0	4,040,000	6,395,800	已事后补充履行	否
合计	-	-	-	-	13,435,800	0	4,040,000	9,395,800	-	-

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

1、2021年3月22日，子公司沿河恒瑞公司借款300万元给沿河县泉坝镇人民政府，借款用于处理生活垃圾焚烧发电项目建设用地的前期测绘、征地拆迁安置补偿等工作。待生活垃圾焚烧发电项目建设用地完成招拍挂后，由县财政从土地出让金中拨付款项全额归还。沿河县泉坝镇政府利用借款开展的测绘及征地工作加快了整个项目的推进，有利于沿河恒瑞公司生活垃圾焚烧发电项目的后期业务开展。上述借款未超过净资产的10%。

2、由于子公司沿河恒瑞生活垃圾再生能源发电有限公司（以下简称“沿河恒瑞”）与广西南宁墨依琳企业咨询有限公司解除征地及拆迁服务合同，沿河恒瑞预付给广西南宁墨依琳企业咨询有限公司的工程款30,000,000.00元由蒙瑛、潘丽艳代为归还。截止2023年12月31日，剩余6,395,800.00元尚未支付。2023年蒙瑛、潘丽艳与沿河恒瑞签订还款延期还款计划，双方商定延长还款期限至2024年12月31日。

#### (三) 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

#### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

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



提供担保		
委托理财		
关联方以债权资产认购公司发行股份	40,422,048.00	40,422,048.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

公司召开第三届董事会第十五次会议审议、第三届监事会第九次会议和 2023 年第四次临时股东大会审议通过《关于〈2023 年第一次股票定向发行说明书〉的议案》及相关议案，为降低公司资产负债率，优化公司财务结构，提升公司的抗风险能力，公司以债转股的方式向关联方李植杨、宾有凤、陈龙、徐晨蓉、谢毅、于德林、曾碧霞、梁超宏、冯柳海、滕林文、李群英（以下称“发行对象”）发行股票，发行 12,631,890 股股票，发行价格为 3.20 元/股，募集资金总额为人民币 40,422,048.00 元。2023 年 11 月 30 日，发行对象已与公司签署相应的附生效条件的《股份认购协议》，其本次认购公司发行股份行为构成关联交易。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(五) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 23 日	-	挂牌	其他承诺（劳务用工承诺）	其他（劳务用工承诺）	正在履行中
董监高	2015 年 12 月 23 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 12 月 23 日	-	挂牌	其他承诺（避免关联交易）	其他（将于避免关联交易的承诺）	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无

## 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	2,059,957	25.75%	700,153	2,760,110	34.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	608,828	608,828	7.61%	
	董事、监事、高管	371,765	4.65%	-121,765	250,000	3.13%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,940,043	74.25%	-700,153	5,239,890	65.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,972,386	49.65%	-608,828	3,363,558	42.04%	
	董事、监事、高管	4,478,855	55.99%	0	4,478,855	55.99%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		8,000,000	-	0	8,000,000	-	
普通股股东人数							33

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	李玉辉	2,977,496	0	2,977,496	37.22%	2,977,496	0	0	0
2	于德林	669,711	0	669,711	8.37%	456,621	213,090	0	0
3	李明辉	608,828	0	608,828	7.61%	0	608,828	0	0
4	秦云华	520,000	0	520,000	6.50%	390,000	130,000	0	0
5	李植仲	480,000	0	480,000	6.00%	360,000	120,000	0	0
6	李农辉	386,062	0	386,062	4.83%	386,062	0	0	0
7	诸葛勤赏	487,062	121,765	365,297	4.57%	365,297	0	0	0
8	周盛龙	304,414	0	304,414	3.81%	304,414	0	0	0
9	刘枫	243,531	0	243,531	3.04%	0	243,531	0	0
10	刘升文	138,000	0	138,000	1.73%	0	138,000	0	0

合计	6,815,104	121,765	6,693,339	83.68%	5,239,890	1,453,449	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：李玉辉、李明辉、李农辉三人为姐弟关系，其他股东间无关联关系。								

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

#### （一）控股股东情况

公司控股股东为李玉辉：李玉辉持有公司 2,977,496.00 股份，占公司股份总额的 37.22%，为公司控股股东。李玉辉女士，1963 年 03 月出生，中国籍，无境外永久居住权，大专学历，中级主治医师。1981 年 8 月-1986 年 9 月资源县人民医院任临床医生；1986 年 9 月-1993 年 9 月桂林地区医院（现桂林市妇女儿童医院）任临床医生；1993 年 9 月-1998 年 9 月桂林新帝威实业有限公司任医疗部销售经理；1998 年 9 月-2003 年 4 月桂林市泽威贸易有限公司任总经理；2003 年 4 月至 2012 年 7 月，桂林森辉医疗器械有限责任公司，任执行董事、总经理；2012 年 8 月至 2015 年 8 月，桂林森农养殖有限公司任执行董事；2015 年 8 月起担任公司董事，任期为三年；2018 年 7 月继续担任公司董事，任期三年；2021 年 7 月再次担任公司董事，任期三年。

报告期内公司控股股东无变动。

报告期后，公司 2023 年第一次发行新增股份于 2024 年 4 月 1 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，公司控股股东变更为李植杨。

#### （二）实际控制人情况

公司实际控制人为李玉辉、李明辉、李农辉：李玉辉、李农辉、李明辉为公司实际控制人，李玉辉持有公司 37.22%的股份，曾担任公司法定代表人、董事长及总经理；李明辉持有公司 7.61%的股份，任公司董事；李农辉持有公司 6.09%的股份，任公司董事兼副总经理。三人合计持有公司 49.7%的股份，李玉辉、李农辉、李明辉三人系姐弟关系，且于 2015 年 8 月 10 日签订了《一致行动人协议》，约定对于公司经营过程中需经股东大会、董事会等机构决策的事项，需经各方事先协商并形成一致意见，并由各方在公司股东大会、董事会上根据各方达成的一致意见投票表决。就公司股东大会任何议案进行表决时，各方应确保就其所持有的全部有效表决权保持一致行动，若三方内部无法达成一致意见时，同意按照李玉辉的意向进行表决。李玉辉，详见控股股东情况。

李明辉先生，1971 年出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历，工程师。1994 年 7 月至今历任桂林红星化工有限责任公司技术员、厂长、技术科科长；2015 年 8 月起担任公司董事，任期为三年。

李农辉先生，1965 年出生，大专学历，1985 年 8 月-1992 年 1 月桂林客车厂工人，1992 年 2 月-1998 年 12 月桂林地质物资局贸易有限公司工人，1999 年 1 月-2003 年 3 月桂林市泽威贸易公司工人，2003 年 4 月-2006 年 6 月桂林森辉医疗器械有限责任公司任业务经理，2006 年 6 月-2012 年 8 月任桂林松晖科技开发有限公司法定代表人、执行董事、总经理，2012 年 8 月起担任桂林森农养殖有限公司总经理，2015 年 8 月起担任公司董事，任期为三年；2018 年 7 月继续担任公司董事，任期三年；2021 年 7 月再次担任公司董事，任期三年。

报告期内公司实际控制人无变动。

报告期后，公司 2023 年第一次发行新增股份于 2024 年 4 月 1 日起在全国中小企业股份转让系统挂

牌并公开转让，公司实际控制人变更为李植杨。

### 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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2023年12月1日	2024年4月1日	3.20	12,631,890	公司股东及高管共11人	发行对象持有的公司债权	40,422,048	债转股

#### (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				
李植仲	董事长	男	1986年1月	2021年7月28日	2024年7月27日	480,000	0	480,000	6.00%
李玉辉	董事	女	1963年3月	2021年7月28日	2024年7月27日	2,977,496	0	2,977,496	37.22%
李农辉	董事	男	1965年8月	2021年7月28日	2024年7月27日	386,062	0	386,062	4.83%
秦云华	董事	女	1974年12月	2021年7月28日	2024年7月27日	520,000	0	520,000	6.50%
李植杨	董事兼总经理	男	1969年7月	2023年9月28日	2024年7月27日	0	0	0	0.00%
吴桂诚	监事会主席	男	1950年8月	2021年7月28日	2024年7月27日	0	0	0	0.00%
梁燧翹	监事	女	1987年4月	2021年7月28日	2024年7月27日	0	0	0	0.00%
钟健	监事	男	1968年8月	2021年7月28日	2024年7月27日	0	0	0	0.00%
谢毅	副总经理	男	1973年3月	2021年7月28日	2024年7月27日	0	0	0	0.00%
徐晨蓉	董事会秘书	女	1995年10月	2021年7月28日	2024年7月27日	0	0	0	0.00%
陈龙	财务负责人	男	1976年7月	2021年7月28日	2024年7月27日	0	0	0	0.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

李玉辉、李农辉属姐弟关系，为公司实际控制人。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

#### (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
诸葛勤赏	董事	离任	无	辞职

李植杨	总经理	新任	董事兼总经理	新增任命
-----	-----	----	--------	------

### 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

李植杨先生，1969年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，工程师、高级研究员。2020年1月至今担任桂林恒瑞环保科技股份有限公司总经理；2018年2月至2020年1月沿河恒瑞生活垃圾再生能源发电有限公司总经理；2012年5月至2017年9月桂林大通集团新能源研究中心总经理；2007年9月至2012年5月桂林恒桂环保设备有限公司总经理；2001年2月至2007年7月广西远东环保机械制造有限公司副总经理；1997年7月至2000年12月贵川三元能源开发有限公司总经理；1993年2月至1997年6月广西国力能源有限公司副总经理。

### (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	9	0	1	8
生产人员	48	15	4	59
销售人员	0	0	0	0
技术人员	8	0	0	8
财务人员	2	0	0	2
行政人员	6	0	0	6
员工总计	73	15	5	83

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	10	10
专科	12	12
专科以下	51	61
员工总计	73	83

### 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、公司培训政策

公司进一步加强了人力资源管理，完善了相关工作流程，组织实施了员工培训，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、员工技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，使员工充分了解安全管理及管理制度等，对相关工作中需求技术能力也有一定提升，对提高员工工作积极性、归属感、工作效率及综合素质等方面起到了积极作用。

#### 2、公司薪酬政策

公司劳动关系管理完善，依法签订《劳动合同》，为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业及生育保险等，为员工代缴代扣个人所得税。

3、需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司没有需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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》等有关法律、法规及规范性文件的要求，建立了较为完善的公司法人治理结构，建立了较为合理的内部管理和控制制度。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会以及所有高级管理人员各司其职，公司的内控制度均得到了有效实施和贯彻，公司运作规范，信息披露及时、准确、完整，没有收到政府监管部门任何行政处罚文件。

公司控股股东行为规范，没有超越股东大会直接或间接干预公司决策及生产经营。公司管理层能够严格按照《公司法》、《公司章程》及其他公司内部控制制度的要求忠实、勤勉地履行职责，为公司的经营发展尽职尽责，切实有效维护公司及全体股东的利益。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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

公司发起设立以来，严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均处于相对独立状态，具体情况如下：

1、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系和自主经营能力，拥有独立完整的规划、设计、项目管理部门，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道，完全独立于股东单位及其他关联方，公司经营决策均严格按照公司章程的规定履行必要程序，公司拥有必要的人员、资金和技术，以及在此基础上按照分工协作和职权划分建立起来的一套完整运营体系，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。

2、资产独立



公司自发起设立以来，具备与经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所，同时具有与业务经营有关的品牌、专利、注册商标、软件著作权及技术服务系统。目前，本公司具有完全独立的业务运作系统，不存在对公司控股股东、实际控制人或者第三方重大依赖的情形。

### 3、人员独立

公司已经按照国家有关法律规定建立了独立的劳动、人事和分配管理制度，公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员专职在本公司工作、领取薪酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事之外职务及领取薪酬的情形。本公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

公司遵守《劳动法》《劳动合同法》相关的法律法规，与员工签订了劳动合同，并根据劳动保护和劳动保障相关的法律法规，为全体员工办理了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险和住房公积金，并按期缴纳了上述社会保险和住房公积金。

4、财务独立公司设有独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度。本公司独立在银行开户，依法独立纳税，独立做出财务决策。

### 5、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会、监事会、高级管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理结构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司已经按照机构独立的要求进行了整改。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

2、董事会关于内部控制的说明董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和其他相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(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，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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	天圆全审字[2024] 000960 号			
审计机构名称	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区车公庄西路甲 19 号国际传播大厦 5 层 22、23、24、25 号房			
审计报告日期	2024 年 4 月 30 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	任晓辉 2 年	谢德彬 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	12			

## 审 计 报 告

天圆全审字[2024] 000960 号

桂林恒瑞环保科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了桂林恒瑞环保科技股份有限公司（以下简称“桂林恒瑞”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了桂林恒瑞 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

### 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，我们独立于桂林恒瑞，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**

桂林恒瑞管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括桂林恒瑞2023年度报告中包含的信息，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**

管理层负责按照桂林恒瑞财务报告编制基础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，管理层负责评估桂林恒瑞的持续经营能力，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桂林恒瑞、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督桂林恒瑞的财务报告过程。

### **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，就可能导致对桂林恒瑞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桂林恒瑞不能持续经营。

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

6. 就桂林恒瑞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。

天圆全会计师事务所

中国注册会计师：

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

2024年4月30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	10,687,102.54	917,201.55
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	3,028,206.83	13,834,475.95
应收款项融资	五、3		
预付款项	五、4	68,173,726.17	41,302,548.38
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、5	9,794,323.81	7,303,444.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	229,078,742.86	92,401,478.28
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、7	155,439.85	60,123.89
<b>流动资产合计</b>		<b>320,917,542.06</b>	<b>155,819,272.16</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			
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	五、8	6,785,977.96	6,307,937.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	1,295,347.90	617,319.75
无形资产	五、10	427.33	862.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	196,614.57	317,322.88
递延所得税资产	五、12（1）	46,100.74	23,268.37
其他非流动资产	五、13	10,322,900.00	12,470,400.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>18,647,368.50</b>	<b>19,737,110.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>339,564,910.56</b>	<b>175,556,383.03</b>
<b>流动负债：</b>			
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	五、14	7,080,354.12	42,858,502.96
预收款项	五、15	6,000,000.00	
合同负债			
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、16	274,989.75	255,378.88
应交税费	五、17	614.76	614.76
其他应付款	五、18	277,695,278.10	106,108,458.70
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、19	236,588.44	107,168.07
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>291,287,825.17</b>	<b>149,330,123.37</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	五、20	491,765.25	20,948.62
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、12（2）	183,901.12	145,631.29
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>675,666.37</b>	<b>166,579.91</b>
<b>负债合计</b>		<b>291,963,491.54</b>	<b>149,496,703.28</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、21	8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	5,314,421.77	5,314,421.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	104,933.28	104,933.28
一般风险准备			
未分配利润	五、24	25,526,375.19	4,091,259.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		38,945,730.24	17,510,614.18
少数股东权益		8,655,688.78	8,549,065.57
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>47,601,419.02</b>	<b>26,059,679.75</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>339,564,910.56</b>	<b>175,556,383.03</b>

法定代表人：李植仲

主管会计工作负责人：陈龙

会计机构负责人：陈龙

(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		20,236.90	15,951.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		51,972.55	60,575.58
其他应收款	十五、1	6,936,205.08	2,165,060.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		52,080.86	28,355.91
<b>流动资产合计</b>		<b>7,060,495.39</b>	<b>2,269,943.82</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、2	30,565,000.00	30,565,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,597,878.67	3,848,438.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		459,000.00	495,000.00
无形资产		427.33	862.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			15,093.79
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>34,622,306.00</b>	<b>34,924,394.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>41,682,801.39</b>	<b>37,194,338.47</b>



<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		204,864.00	204,864.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		73,494.76	75,288.44
应交税费		614.76	614.76
其他应付款		45,459,665.30	38,016,731.94
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>45,738,638.82</b>	<b>38,297,499.14</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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		114,750.00	123,750.00
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>114,750.00</b>	<b>123,750.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>45,853,388.82</b>	<b>38,421,249.14</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,964,421.77	1,964,421.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		104,933.28	104,933.28
一般风险准备			

未分配利润		-14,239,942.48	-11,296,265.72
所有者权益（或股东权益）合计		-4,170,587.43	-1,226,910.67
负债和所有者权益（或股东权益）合计		41,682,801.39	37,194,338.47

### （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>158,333,971.83</b>	<b>42,429,809.83</b>
其中：营业收入	五、25	158,333,971.83	42,429,809.83
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>138,070,083.94</b>	<b>38,538,267.44</b>
其中：营业成本	五、25	132,948,142.84	34,521,894.14
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、26	22,462.93	6,289.38
销售费用			
管理费用	五、27	3,923,905.38	2,422,690.88
研发费用	五、28	211,764.86	303,127.39
财务费用	五、29	963,807.93	1,284,265.65
其中：利息费用		1,006,341.39	1,284,442.29
利息收入		47,723.19	12,022.03
加：其他收益	五、30	172,358.60	5,203.05
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	2,845,951.30	7,946,310.62

资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-1,794,581.06	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		21,487,616.73	11,843,056.06
加：营业外收入	五、33	69,560.00	67,186.66
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		21,557,176.73	11,910,242.72
减：所得税费用	五、34	15,437.46	-9,000.00
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		21,541,739.27	11,919,242.72
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）		21,541,739.27	11,919,242.72
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）		106,623.21	2,522,376.68
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		21,435,116.06	9,396,866.04
<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>		21,541,739.27	11,919,242.72
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		21,435,116.06	9,396,866.04
（二）归属于少数股东的综合收益总额		106,623.21	2,522,376.68
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		2.68	1.17
（二）稀释每股收益（元/股）		2.68	1.17

法定代表人：李植仲

主管会计工作负责人：陈龙

会计机构负责人：陈龙

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十五、3	12,601.83	12,601.83
减：营业成本	十五、3		
税金及附加			
销售费用			
管理费用		1,795,844.98	1,451,198.01
研发费用		211,764.86	303,127.39
财务费用		962,399.70	1,279,874.37
其中：利息费用		960,818.32	1,278,900.00
利息收入		77.10	87.63
加：其他收益		4,730.95	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			40.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,952,676.76	-3,021,557.94
加：营业外收入			1.14
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,952,676.76	-3,021,556.80
减：所得税费用		-9,000.00	-9,000.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,943,676.76	-3,012,556.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,943,676.76	-3,012,556.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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>-2,943,676.76</b>	<b>-3,012,556.80</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		101,879,124.42	36,078,964.97
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、35(1)	315,494,054.10	96,227,443.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>417,373,178.52</b>	<b>132,306,408.51</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		277,365,097.74	100,805,133.60
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		3,779,495.78	2,971,096.16
支付的各项税费		27,905.64	14,303.07
支付其他与经营活动有关的现金	五、35(1)	125,280,908.29	19,304,242.03
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>406,453,407.45</b>	<b>123,094,774.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,919,771.07</b>	<b>9,211,633.65</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,019,870.08	9,318,400.00
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>		<b>1,019,870.08</b>	<b>9,318,400.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,019,870.08</b>	<b>-9,318,400.00</b>
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
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、35(2)	130,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>130,000.00</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-130,000.00</b>	<b>-</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>9,769,900.99</b>	<b>-106,766.35</b>
加：期初现金及现金等价物余额		917,201.55	1,023,967.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>10,687,102.54</b>	<b>917,201.55</b>

法定代表人：李植仲

主管会计工作负责人：陈龙

会计机构负责人：陈龙

(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		12,800.00	12,800.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,294,036.42	1,598,445.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,306,836.42</b>	<b>1,611,245.23</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,166,645.35	1,097,641.59
支付的各项税费		198.17	265.37
支付其他与经营活动有关的现金		2,005,707.80	510,721.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,172,551.32</b>	<b>1,608,628.64</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>134,285.10</b>	<b>2,616.59</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		130,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>130,000.00</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-130,000.00</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>4,285.10</b>	<b>2,616.59</b>

加：期初现金及现金等价物余额		15,951.80	13,335.21
六、期末现金及现金等价物余额		20,236.90	15,951.80



## (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	8,000,000.00				5,314,421.77				104,933.28		4,214,079.79	8,548,607.83	26,182,042.67
加：会计政策变更											-122,820.66	457.74	-122,362.92
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	8,000,000.00				5,314,421.77				104,933.28		4,091,259.13	8,549,065.57	26,059,679.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											21,435,116.06	106,623.21	21,541,739.27
（一）综合收益总额											21,435,116.06	106,623.21	21,541,739.27
（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													



		先	续	他			备					
		股	债									
一、上年期末余额	8,000,000.00				5,314,421.77			104,933.28		-5,173,786.25	6,026,231.15	14,271,799.95
加：会计政策变更										-131,820.66	457.74	-131,362.92
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	8,000,000.00				5,314,421.77			104,933.28		-5,305,606.91	6,026,688.89	14,140,437.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										9,396,866.04	2,522,376.68	11,919,242.72
（一）综合收益总额										9,396,866.04	2,522,376.68	11,919,242.72
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	8,000,000.00				5,314,421.77				104,933.28		4,091,259.13	8,549,065.57	26,059,679.75

法定代表人：李植仲

主管会计工作负责人：陈龙

会计机构负责人：陈龙

#### （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	8,000,000.00				1,964,421.77				104,933.28		-11,172,515.72	-1,103,160.67
加：会计政策变更											-123,750.00	-123,750.00
前期差错更正												

其他											
二、本年期初余额	8,000,000.00			1,964,421.77				104,933.28		-11,296,265.72	-1,226,910.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-2,943,676.76	-2,943,676.76
（一）综合收益总额										-2,943,676.76	-2,943,676.76
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转											

留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	8,000,000.00				1,964,421.77			104,933.28		-14,239,942.48		-4,170,587.43

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	8,000,000.00				1,964,421.77			104,933.28		-8,150,958.92		1,918,396.13
加：会计政策变更										-132,750.00		-132,750.00
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	8,000,000.00				1,964,421.77			104,933.28		-8,283,708.92		1,785,646.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-3,012,556.80		-3,012,556.80
（一）综合收益总额										-3,012,556.80		-3,012,556.80
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>8,000,000.00</b>				<b>1,964,421.77</b>				<b>104,933.28</b>		<b>-11,296,265.72</b>	<b>-1,226,910.67</b>





# 桂林恒瑞环保科技股份有限公司

## 二〇二三年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### 1. 公司概况

桂林恒瑞环保科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）注册地址：桂林市七星区七里店 70 号桂林创意产业园 8 栋 2 层，总部地址：桂林市七星区七里店 70 号桂林创意产业园 8 栋 2 层；本公司及其子公司（以下简称“本公司”）的业务性质：环保技术研发及推广；从事城市生活垃圾经营性清扫收集、运输和处理服务；垃圾焚烧发电项目的投资；节能环保工程施工；新能源光伏发电专用设备及产品生产、销售；汽车防撞产品销售、推广；国家允许经营的进出口贸易；农业科技项目投资。

本公司财务报表已于 2024 年 4 月 30 日经公司董事会批准报出。

#### 2. 合并财务报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共三个，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

### 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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”）编制。

此外，本公司还按照《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》披露有关财务信息。

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。本财务报表以历史成本作为计量基础。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

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响公司持续经营能力的重大事项，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、25“收入”各项描述。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的公司及合并财务状况以及 2023 年度的公司及合并经营成果、公司及合并所有者权益变动和公司及合并现金流量。

#### 2. 会计期间

本公司的会计年度为公历年度，即每年 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

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

---

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
----------------	----------------

重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项占各类应收款项账面余额 5.00%以上，且金额大于 300 万元。
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项 200 万元以上。
本期重要的应收款项核销/债权投资核销/其他债权投资核销	单项 200 万元以上。
合同资产账面价值发生重大变动	单项 200 万元以上。
重要的在建工程	金额大于 200 万元。
重要的资本化研发项目/外购在研项目	金额大于 100 万元。
重要的投资活动	金额大于 500 万元。
重要的非全资子公司/联合营企业/共同经营、纳入合并范围的重要境外经营实体/结构化主体	金额大于 500 万元。
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	沿河恒瑞公司于 2024 年 2 月 28 日中标沿河县生活垃特许经营权。

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值/发行股份面值总额的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

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) 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。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。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

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

本公司通过同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，编制合并财务报表时，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点一直存在，调整合并资产负债表所有有关项目的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，其自购买日(取得控制权的日期)起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，不调整合并财务报表的期初数和对比数。

对于本公司处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)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。

子公司所采用的会计政策和会计期间应与本公司保持一致，不一致的，按照本公司统一的会计政策和会计期间进行调整。

本公司与子公司之间以及子公司相互之间的所有重大账目及交易在合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。

子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

少数股东分担的子公司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的份额的，其余仍冲减少数股东权益。

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在编制合并财务报表时，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

对于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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：(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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。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，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。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对于合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

## 9. 现金及现金等价物的确认标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10. 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。

### (1) 金融资产

#### 1) 分类和计量

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

#### 债务工具

本公司持有的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，分别采用以下三种方式进行计量：

##### 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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

##### 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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资和其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他

债权投资列示为其他流动资产。

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，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照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；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

2) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

a. 对于应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，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。

当单项应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合依据
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合
应收账款-合并财务报表范围内应收款项组合	合并范围内关联方

对于划分为组合的应收账款、应收票据和应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合依据
无风险类款项	本组合为日常经营活动中垫付员工社保、公积金、备用金等以及与政府机构、事业单位等发生的保证金、押金等款项以及有客观证据表明确实无风险的其他款项
应收合并范围内的关联方款项	与合并范围内关联方发生的往来款项
外部款往来款	与外部单位发生的往来款项以及为外部单位的垫款
外部押金及保证金	押金、保证金或具有类似性质的款项

对于长期应收工程款、应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除长期应收工程款、应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

c. 本公司将计提或转回的应收款项损失准备计入当期损益。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，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

### 3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：a) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；b) 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；c) 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控制。



其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

## (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

## (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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的情况下，使用不可观察输入值。

# 11. 存货

(1) 存货的分类：存货主要分为原材料、包装物、低值易耗品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法：存货在取得时按实际成本计价；存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，合并计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法：采用一次转销法进行摊销。

## 12. 合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，本公司已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将本公司已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时合同负债确认为收入。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备，详见本附注三、10（1）金融资产相关表述。

## 13. 持有待售的非流动资产或处置组

### (1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

#### 1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，

该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中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得转回。

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非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

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

2) 可收回金额。

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

## (2) 终止经营的认定标准和列报方法

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。

在利润表中，本公司在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

## 14. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、联营企业和合营企业的权益性投资。

### (1) 初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

同一控制下的企业合并，本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司以发行权益性证券作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

### (2) 后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资：

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法进行核算；子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

权益法核算的长期股权投资：

本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本公司能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本公司与其他投资方对其实施共同控制的被投资单位。

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，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

本公司对取得长期股权投资后应享有的被投资单位其他综合收益的份额，确认为其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对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，相应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。

### （3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的判断标准

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 15. 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	19.00	5.00	9.50
机器设备	年限平均法	5.00—10.00	5.00	9.50—19.00
运输设备	年限平均法	5.00—10.00	5.00	9.50—19.00
其他设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

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

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。在租赁期开始日，本公司将租赁开始日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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (4) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值

和相关税费后的差额计入当期损益。

## 16. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

## 17. 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；当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。

## 18. 生物资产

本公司的生物资产根据持有目的及经济利益实现方式的不同，划分为消耗性生物资产、生产性生物资产。

### (1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的

影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

## （2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 19. 无形资产

### （1）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。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、计算机软件等。

无形资产按成本进行初始计量。公司确定无形资产的使用寿命时，对于源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对于没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证或与同行业的情况进行比较以及公司的历史经验等，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限，如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限，再将其作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。本公司根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，才作为使用寿命不确定的无形资产。期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行重新复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。



本公司研究阶段的支出全部费用化，于发生时计入当期损益。

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

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 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；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。

## 20. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、采用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。

## 21. 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

如果长期待摊费用项目不能使公司在以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

## 23. 职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

### (2) 离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利主要包括设定提存计划。

离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；

本公司的职工参加由政府机构设立的养老保险，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：1) 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；2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此之外，本公司按照上述关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
  - 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
  - 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。
- 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 24. 预计负债

当与产品质量保证、亏损合同、重组义务等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

### (1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确

认为预计负债。

## （2）重组义务

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

## 25. 收入

### 收入的总确认原则

（1）新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。

满足下列条件之一的，公司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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制公司履约过程中的商品；
- 3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。
- 4) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。
- 5) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

（2）对于在某一时段内履行的履约义务，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。当履约进度不能合理确定时，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

- 1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- 2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- 3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- 4) 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；
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(3) 合同中包含两项或多项履约义务的，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，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 本公司收入的具体确认原则产品销售：公司对所有购销客户采用买断方式销售产品，公司取得客户确认的发货单后，即认为产品所有权的风险与报酬已经转移，销售收入可以确认。

(5) 使用费收入根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(6) 相关的已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

## 26. 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和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(1) 本公司区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。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，本公司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。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(2) 与收益相关的政府补助的确认和计量方法：

与收益相关的政府补助，1) 用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；2) 用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

(4) 本公司涉及的各项政府补助的确认时点：

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

## 27. 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性

差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本公司才确认递延所得税资产。

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。

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

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

### (3) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所



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

## 28. 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

### (1) 作为承租人

本公司租赁资产的类别主要包括房屋及建筑物、运输设备、土地使用权及其他。

#### (a) 初始计量

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

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择

权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### (b) 后续计量

本公司采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

#### (c) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重

新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司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。

2) 其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### (d) 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较低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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (2) 本公司作为出租人

租赁开始日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，除此之外的均为经营租赁。

#### 1) 经营租赁

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。本公司取得的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

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。本公司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。

本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

## 29. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更：

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，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，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用豁免初始确认递延桂林恒瑞环保科技股份有限公司财务报表附注 2023 年 1 月 1 日—2023 年 12 月 31 日所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在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。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。对 2022 年 1 月 1 日的之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该事项对 2022 年 1 月 1 日资产负债表影响如下：

合并报表项目	变更前 2022 年 1 月 1 日	变更后 2022 年 1 月 1 日	影响数
资产：			
递延所得税资产		67,030.93	67,030.93
负债：			
递延所得税负债		198,393.85	198,393.85
股东权益：			
未分配利润	-5,173,786.25	-5,305,606.91	-131,820.66
少数股东权益	6,026,231.15	6,026,688.89	457.74

该事项对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表影响如下：

合并报表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产		23,268.37	23,268.37
负债：			
递延所得税负债		145,631.29	145,631.29

股东权益：			
未分配利润	4,214,079.79	4,091,259.13	-122,820.66
少数股东权益	8,548,607.83	8,549,065.57	457.74
利润：			
所得税		-9,000.00	-9,000.00

(2) 重要会计估计变更：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、应税劳务收入	销售初级农产品收入免税
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00、5.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、免税

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率(%)
桂林森农农业科技发展有限公司	免税
沿河恒瑞生活垃圾再生能源发电有限公司	25.00
广西森荣农业开发有限公司	免税

### 2. 税收优惠

#### (1) 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第（一）项的规定，子公司桂林森农农业科技发展有限公司、广西森荣农业开发有限公司经所在地市国家税务局备案销售的育肥牛免征增值税。

## (2) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项的规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税，子公司桂林森农农业科技发展有限公司、广西森荣农业开发有限公司育肥牛养殖被所在地国家税务局认定为内陆养殖项目的所得，免征企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”系指2023年12月31日，“期初”系指2022年12月31日，“本期”系指2023年1月1日至12月31日，“上期”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	10,687,102.54	917,201.55
合计	10,687,102.54	917,201.55

说明：本公司之子公司沿河恒瑞生活垃圾再生能源发电有限公司银行存款存在3,415.77元资金因账户长久未使用，目前处于只收不付状态。

### 2. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	3,187,566.81	11,372,981.63
1-2年	20.40	3,366,826.00
合计	3,187,587.21	14,739,807.63

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,187,587.21	100.00	159,380.38	5.00	3,028,206.83
其中:					
账龄组合	3,187,587.21	100.00	159,380.38	5.00	3,028,206.83
合计	3,187,587.21	100.00	159,380.38	5.00	3,028,206.83

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	14,739,807.63	100.00	905,331.68	6.14	13,834,475.95
其中:					
账龄组合	14,739,807.63	100.00	905,331.68	6.14	13,834,475.95
合计	14,739,807.63	100.00	905,331.68	6.14	13,834,475.95

① 按组合计提坏账准备

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	3,187,566.81	159,378.34	5.00
1-2年	20.40	2.04	10.00
合计	3,187,587.21	159,380.38	5.00

(续表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	11,372,981.63	568,649.08	5.00
1-2年	3,366,826.00	336,682.60	10.00

合计	14,739,807.63	905,331.68	6.14
----	---------------	------------	------

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	905,331.68	-745,951.30				159,380.38
合计	905,331.68	-745,951.30				159,380.38

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末账面余额	坏账准备期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款期末账面价值
桂林吉优澜农业科技有限公司	1,213,874.88	60,693.74	38.08	1,153,181.14
麦奉贤	810,793.70	40,539.69	25.44	770,254.02
桂林明悦农业科技有限公司	700,496.00	35,024.80	21.98	665,471.20
桂林万禾农业科技有限公司	179,866.00	8,993.30	5.64	170,872.70
覃秀坤	134,503.23	6,725.16	4.22	127,778.07
合计	3,039,533.81	151,976.69	95.36	2,887,557.12

### 3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	67,910,240.16	99.61	40,925,265.19	99.09
1至2年	67,692.82	0.10	193,725.19	0.47
2至3年	193,725.19	0.28	181,790.00	0.44
3年以上	2,068.00		1,768.00	
合计	68,173,726.17	100.00	41,302,548.38	100.00



(2) 按预付款对象归集的期末余额前五名的预付账款情况:

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比列 (%)
桂林恒鼎农业科技发展有限公司	56,120,775.95	82.32
中国人寿财产保险桂林市中心支公司	4,423,170.20	6.49
中国太平洋财产保险公司桂林分公司	3,497,166.50	5.13
桂林恒昊农业科技发展有限公司	1,000,000.00	1.47
凤台县金草秸秆综合利用有限公司	984,678.60	1.44
合计	66,025,791.25	96.85

#### 4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	9,794,323.81	7,303,444.11
合计	9,794,323.81	7,303,444.11

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	3,919,007.74	69,949.74
1至2年	41,821.70	3,027,742.32
2至3年	3,027,742.32	
3至4年		10,437,232.05
4至5年	6,937,232.05	30,000.00
5年以上	30,000.00	
合计	13,955,803.81	13,564,924.11

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	13,775,439.06	13,471,125.68
员工备用金	107,676.97	1,432.05
保证金、押金	53,848.26	30,000.00
代收代缴社保	18,657.82	10,505.55
其他	181.70	51,860.83
合计	13,955,803.81	13,564,924.11

### 3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			6,261,480.00	6,261,480.00
期初余额其他应收款 账面余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回			2,100,000.00	2,100,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			4,161,480.00	4,161,480.00

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

由于子公司沿河恒瑞生活垃圾再生能源发电有限公司(以下简称“沿河恒瑞”)与广西南宁墨依琳企业咨询有限公司解除征地及拆迁服务合同,沿河恒瑞预付给广西南宁墨依琳企业咨询有限公司的工程款 30,000,000.00 元由蒙瑛、潘丽艳代

为归还。截止 2023 年 12 月 31 日，剩余 6,395,800.00 元尚未支付。2023 年蒙瑛、潘丽艳与沿河恒瑞签订还款延期还款计划，双方商定延长还款期限至 2024 年 12 月 31 日。企业对蒙瑛、潘丽艳个人信用、还款意愿、还款能力等因素综合考虑，按照谨慎性原则对 2023 年 12 月 31 日尚未收回的 6,395,800.00 元计提 4,161,480.00 元坏账准备。

#### 4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	6,261,480.00		2,100,000.00			4,161,480.00
合计	6,261,480.00		2,100,000.00			4,161,480.00

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
蒙瑛、潘丽艳	2,100,000.00	款项已收回		
合计	2,100,000.00			

#### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
蒙瑛、潘丽艳	往来款	6,935,800.00	4-5 年	49.70	4,161,480.00
灵川县恒坤农业科技有限公司	往来款	3,835,345.00	1 年以内	27.48	
沿河县财政局泉坝分局	往来款	3,000,000.00	2-3 年	21.50	
广西瀚特信息产业股份有限公司	押金	30,000.00	5 年以上	0.21	
沿河浩杰装饰有限公司	保证金	23,848.26	2-3 年	0.17	
合计		13,824,993.26		99.06	4,161,480.00

## 5. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,089,159.51		5,089,159.51	611,836.21		611,836.21
消耗性生物资产	225,784,164.41	1,794,581.06	223,989,583.35	91,789,642.07		91,789,642.07
合计	230,873,323.92	1,794,581.06	229,078,742.86	92,401,478.28		92,401,478.28

### (1) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产		1,794,581.06				1,794,581.06
合计		1,794,581.06				1,794,581.06

## 6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	155,439.85	60,123.89
合计	155,439.85	60,123.89

## 7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,785,977.96	6,307,937.42
固定资产清理		
合计	6,785,977.96	6,307,937.42

### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	6,979,851.70	306,638.20	274,984.51	230,741.00	7,792,215.41
2. 本期增加金额	735,994.08	115,300.00	100,600.88	29,558.00	981,452.96
(1) 购置		115,300.00	100,600.88		215,900.88

(2) 在建工程转入	735,994.08				735,994.08
(3) 其他				29,558.00	29,558.00
3. 本期减少金额		29,558.00			29,558.00
(1) 其他转出		29,558.00			29,558.00
4. 期末余额	7,715,845.78	392,380.20	375,585.39	260,299.00	8,744,110.37
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,094,609.61	104,318.31	100,589.39	184,760.68	1,484,277.99
2. 本期增加金额	347,517.70	55,411.88	43,704.22	40,245.44	486,879.24
(1) 计提	345,641.88	55,411.88	42,357.76	30,442.90	473,854.42
(2) 其他	1,875.82		1,346.46	9,802.54	13,024.82
3. 本期减少金额		13,024.82			13,024.82
(1) 其他转出		13,024.82			13,024.82
4. 期末余额	1,442,127.31	146,705.37	144,293.61	225,006.12	1,958,132.41
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末余额	6,273,718.47	245,674.83	231,291.78	35,292.88	6,785,977.96
2. 期初余额	5,885,242.09	202,319.89	174,395.12	45,980.32	6,307,937.42

## 8. 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. 期初余额	654,145.84	720,000.00	1,374,145.84
2. 本期增加金额	368,805.94	671,692.13	1,040,498.07
(1) 租入	368,805.94	671,692.13	1,040,498.07
3. 本期减少金额	654,145.84		654,145.84
(1) 处置	654,145.84		654,145.84
4. 期末余额	368,805.94	1,391,692.13	1,760,498.07
二、累计折旧			
1. 期初余额	531,826.09	225,000.00	756,826.09
2. 本期增加金额	179,726.64	147,948.69	327,675.33
(1) 计提	179,726.64	147,948.69	327,675.33
3. 本期减少金额	619,351.25		619,351.25
(1) 处置	619,351.25		619,351.25
4. 期末余额	92,201.48	372,948.69	465,150.17
三、减值准备			

四、账面价值			
1. 期末余额	276,604.46	1,018,743.44	1,295,347.90
2. 期初余额	122,319.75	495,000.00	617,319.75

## 9. 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,580.00	4,580.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,580.00	4,580.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	3,717.55	3,717.55
2. 本期增加金额	435.12	435.12
(1) 计提	435.12	435.12
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,152.67	4,152.67
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末余额	427.33	427.33
2. 期初余额	862.45	862.45

## 10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
示范园变压器电力安装工程	15,093.79		15,093.60		
灵川牛场变压器	117,000.04		12,999.96		104,000.08
办公室装修费用	185,229.05		92,614.56		92,614.49
合计	317,322.88		120,708.12		196,614.57

## 11. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	184,402.96	46,100.74	93,073.48	23,268.37
合计	184,402.96	46,100.74	93,073.48	23,268.37

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	735,604.48	183,901.12	582,525.16	145,631.29
合计	735,604.48	183,901.12	582,525.16	145,631.29

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	-2,100,000.00	-8,432,560.00
可抵扣亏损	18,172,902.86	13,933,754.69
合计	16,072,902.86	5,501,194.69

(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	期末余额	期初余额	备注
2023年		624,236.64	
2024年	2,979,721.60	2,979,721.60	
2025年	2,928,340.04	2,928,340.04	
2026年	3,590,905.30	3,590,905.30	
2027年	3,810,551.11	3,810,551.11	
2028年	4,863,384.81		
合计	18,172,902.86	13,933,754.69	

12. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备、工程款	10,322,900.00	12,470,400.00
合计	10,322,900.00	12,470,400.00

### 13. 应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	5,698,698.56	40,943,736.45
1 年以上	1,381,655.56	1,914,766.51
合计	7,080,354.12	42,858,502.96

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无

### 14. 预收账款

#### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	6,000,000.00	
合计	6,000,000.00	

### 15. 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	255,378.88	3,503,186.04	3,483,575.17	274,989.75
二、离职后福利-设定提存计划		299,359.35	299,359.35	
三、辞退福利				
合计	255,378.88	3,802,545.39	3,782,934.52	274,989.75

#### (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
一、工资、奖金、津贴和补贴	255,378.88	3,313,646.33	3,294,035.46	274,989.75
二、职工福利费		24,045.49	24,045.49	
三、社会保险费		139,442.45	139,442.45	
其中：医疗保险费		123,322.94	123,322.94	



工伤保险费		16,119.51	16,119.51	
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费		10,089.77	10,089.77	
六、职工教育经费		15,962.00	15,962.00	
合计	255,378.88	3,503,186.04	3,483,575.17	274,989.75

(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
基本养老保险		289,801.44	289,801.44	
失业保险费		9,557.91	9,557.91	
合计		299,359.35	299,359.35	

16. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
地方水利建设基金	592.84	592.84
印花税	20.01	20.01
个人所得税	1.91	1.91
合计	614.76	614.76

17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	277,695,278.10	106,108,458.70
合计	277,695,278.10	106,108,458.70

(1) 按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
押金	233,790,962.99	70,610,000.00
往来款	43,890,435.57	35,497,004.75
其他	13,879.54	1,453.95

合计

277,695,278.10

106,108,458.70

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
李植杨	29,144,050.40	借款未到期
宾有凤	5,770,009.59	借款未到期
赖定兴	5,000,000.00	尚未结算押金
周文曾	4,900,000.00	尚未结算押金
黄涛	3,460,000.00	尚未结算押金
魏泉	3,320,000.00	尚未结算押金
蓝波	3,200,000.00	尚未结算押金
赖定武	2,900,000.00	尚未结算押金
赖志雄	2,880,000.00	尚未结算押金
赖定建	2,800,000.00	尚未结算押金
赖丰云	2,620,000.00	尚未结算押金
赖西玲	2,340,000.00	尚未结算押金
魏德发	2,150,000.00	尚未结算押金
赖纯福	1,320,000.00	尚未结算押金
恭城县栗木镇大枫村村民合作社	1,030,000.00	尚未结算押金
恭城县莲花镇坪冲村民合作社	1,000,000.00	尚未结算押金
合计	73,834,059.99	

## 18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	236,588.44	107,168.07
合计	236,588.44	107,168.07

## 19. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	787,619.04	134,923.46

减：未确认融资费用	59,265.35	6,806.77
一年内到期的非流动负债	236,588.44	107,168.07
合计	491,765.25	20,948.62

## 20. 股本

股东名称	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	8,000,000.00						8,000,000.00
合计	8,000,000.00						8,000,000.00

## 21. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,964,421.77			1,964,421.77
资本公积(其他资本公积)	3,350,000.00			3,350,000.00
合计	5,314,421.77			5,314,421.77

## 22. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	104,933.28			104,933.28
合计	104,933.28			104,933.28

## 23. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	4,214,079.79	-5,173,786.25
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-122,820.66	-131,820.66
调整后期初未分配利润	4,091,259.13	-5,305,606.91
加:本期归属于母公司所有者的净利润	21,541,739.27	9,396,866.04
减:提取法定盈余公积		
股改转增股本溢价		
期末未分配利润	25,526,375.19	4,091,259.13

## 24. 营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	158,330,970.00	132,948,142.84	42,426,808.00	34,521,894.14
其他业务	3,001.83		3,001.83	
合计	158,333,971.83	132,948,142.84	42,429,809.83	34,521,894.14

### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
肉牛销售	158,330,970.00	132,948,142.84
土地租金	3,001.83	
按经营地区分类		
中国境内	158,333,971.83	132,948,142.84
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认	158,330,970.00	132,948,142.84
在某一时段确认	3,001.83	
合计	158,333,971.83	132,948,142.84

### (3) 履约义务说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
生物资产	验收	验收合格后信用期内付款	生物性资产	是	无	保证性质保
租赁	期间履行	根据合同付款	土地使用权	是	无	保证性质保

## 25. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	22,312.93	6,216.66
车船使用税	150.00	72.72

合计	22,462.93	6,289.38
----	-----------	----------

## 26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销费	1,392,610.90	401,798.60
职工薪酬	1,116,980.61	1,165,715.07
技术服务费	497,428.12	54,141.51
租赁费	288,117.22	289,857.75
财务顾问费	216,981.13	94,339.62
办公费	140,485.05	14,416.56
审计费	113,207.54	113,207.54
差旅费	54,271.82	19,363.04
交通费	30,636.37	35,277.62
业务宣传费	16,020.00	19,244.00
业务招待费	13,807.28	4,812.00
保险费	13,296.63	208,822.57
其他	30,062.71	1,695.00
合计	3,923,905.38	2,422,690.88

## 27. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	211,764.86	298,927.39
直接投入费用		4,200.00
合计	211,764.86	303,127.39

## 28. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,006,341.39	1,284,442.29
减：利息收入	47,723.19	12,022.03
手续费支出及其他	5,189.73	11,845.39
合计	963,807.93	1,284,265.65

## 29. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	172,358.60	5,203.05
合计	172,358.60	5,203.05

## 30. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	745,951.30	-486,209.38
其他应收款坏账损失	2,100,000.00	8,432,520.00
合计	2,845,951.30	7,946,310.62

## 31. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	-1,794,581.06	
合计	-1,794,581.06	

## 32. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	69,560.00	67,185.52	69,560.00
其他		1.14	
合计	69,560.00	67,186.66	69,560.00

## 33. 所得税费用

### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	15,437.46	-9,000.00
合计	15,437.46	-9,000.00

## (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	21,557,176.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,389,294.19
子公司适用不同税率的影响	-6,038,124.10
调整以前期间所得税的影响	23,542.63
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,819.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	690,846.21
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-52,941.22
其他	
所得税费用	15,437.46

## 34. 现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

#### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	269,221,500.00	68,580,000.00
往来款	46,052,472.31	27,630,218.46
政府补助	172,358.60	5,203.05
利息收入	47,723.19	12,022.03
合计	315,494,054.10	96,227,443.54

#### 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	104,637,000.00	
往来款	20,229,300.98	18,423,930.05
管理费用及研发费用	409,417.58	868,466.59

财务费用及其他	5,189.73	11,845.39
合计	125,280,908.29	19,304,242.03

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
增发股份直接相关费用	130,000.00	
合计	130,000.00	

35. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	21,541,739.27	11,919,242.72
加: 资产减值损失	1,794,581.06	
信用减值损失	-2,845,951.30	-7,946,310.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	473,854.42	460,065.82
使用权资产摊销	327,675.33	316,257.75
无形资产摊销	435.12	435.12
长期待摊费用摊销	120,708.31	120,708.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,006,341.39	1,284,442.29
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-22,832.37	43,762.56
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	38,269.83	-52,762.56
存货的减少(增加以“-”号填列)	-138,471,845.64	-43,196,635.12
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-33,618,362.79	-29,536,337.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	160,575,158.44	75,798,765.06
其他		



经营活动产生的现金流量净额	10,919,771.07	9,211,633.65
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	10,687,102.54	917,201.55
减: 现金的期初余额	917,201.55	1,023,967.90
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	9,769,900.99	-106,766.35

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	10,687,102.54	917,201.55
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	10,687,102.54	917,201.55
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	10,687,102.54	917,201.55

## 六、合并范围的变更

### 1. 其他原因的合并范围变动

无。

## 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

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	

桂林森农农业科技 发展有限公司	恭城县嘉会 镇多游村苗 圃	20,000,000.00	广西壮 族自治 区	农、林、牧、 渔业	100.00		投资设立
广西森荣农业开发 有限公司	广西壮族自 治区柳州市 柳城县沙埔 镇上雷新街 102号（农贸 市场）一层的 商铺	10,000,000.00	广西壮 族自治 区	农、林、牧、 渔业		100.00	投资设立
沿河恒瑞生活垃圾 再生能源发电有限 公司	贵州省铜仁 市沿河土家 族自治县官 舟镇幸福时 代城	30,000,000.00	贵州	电力、热力、 燃气及水生 产和供应业	67.00		投资设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例 (%)	本期归属于少数股 东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权益 余额
沿河恒瑞生活垃圾再 生能源发电有限公司	33.00	106,623.21		8,655,688.78

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
沿河恒瑞生活垃 圾再生能源发电 有限公司	32,649,067.81	10,322,900.00	43,413,997.09	17,115,486.02	69,151.12	17,184,637.14

(续表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
沿河恒瑞生活垃 圾再生能源发电 有限公司	15,765,041.45	12,813,698.97	28,578,740.42	2,641,218.82	21,881.29	2,663,100.11

(续表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

沿河恒瑞生活垃圾再生能源发电有限公司		313,719.64	313,719.64	-207,364.91
--------------------	--	------------	------------	-------------

(续表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
沿河恒瑞生活垃圾再生能源发电有限公司		7,652,946.71	7,652,946.71	17,132,368.26

## 八、政府补助

### 1. 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	172,358.60	5,203.05
合计	172,358.60	5,203.05

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

### (一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，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。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

## 2. 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人是李玉辉、李明辉和李农辉。实际控制人报告期内对本公司的持股比例和表决权比例如下：

投资人名称	类型	持股比例（%）	表决权比例
李玉辉	自然人	37.22	与持股比例一致
李明辉	自然人	7.61	与持股比例一致
李农辉	自然人	4.83	与持股比例一致
合计		49.66	

### 2. 本企业的子公司情况

子公司全称	出资比例（%）	成立日期	企业类型	注册地	法人代表
沿河恒瑞生活垃圾再生能源发电有限公司	67.00	2018年12月27日	有限责任公司	贵州	李植仲

桂林森农农业科技发 展有限公司	100.00	2018年3月 22日	有限责任公 司	广西壮 族自治 区	李植仲
广西森荣农业开发有 限公司	100.00	2020年8月 14日	有限责任公 司	广西壮 族自治 区	李植杨

### 3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李植仲	董事长、法人
李玉辉	实际控制人之一
李农辉	实际控制人之一、副总经理
李明辉	实际控制人之一
李植杨	董事兼总经理
吴桂诚	监事会主席
梁燧翹	监事
钟健	监事
徐晨蓉	董秘
陈龙	财务负责人
谢毅	副总经理
秦云华	持股 5%以上股东
于德林	持股 5%以上股东
桂林森辉医疗器械有限责任公司	同一控制人

### 4. 关联交易情况

#### (1) 关联情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
桂林森农农业 科技发展有限 公司	20,000,000.00	2023-2-24	合同生效之日起至被担 保的主债务履行期届满 之日后三年止	否
桂林森农农业	30,000,000.00	2023-8-3	合同生效之日起至被担	否

科技发展有限公司		保的主债务履行期届满之日后三年止
----------	--	------------------

桂林森农农业科技发展有限公司（全资子公司，以下简称“森农发展”），向广西兴安民兴村镇银行股份有限公司（以下简称“民兴银行”）申请供应链额度合计 5000 万元。桂林恒瑞环保科技股份有限公司为森农发展前述业务负连带责任保证担保，并与民兴银行签订《最高额保证合同》，担保范围：主债权及其利息、违约金以及实现担保的费用（诉讼费等）。

#### （4）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	720,405.92	654,264.44

## 5. 关联方应收应付款项

### （1）应付项目：

项目名称	关联方	期末余额账面余额	期初余额账面余额
其他应付款	李植杨	29,144,050.40	23,932,200.00
其他应付款	宾有凤	5,770,009.59	5,600,541.67
其他应付款	徐晨蓉	2,000,000.00	
其他应付款	陈龙	2,005,643.00	
其他应付款	谢毅	780,000.00	
其他应付款	吴桂诚	240,000.00	
其他应付款	于德林	200,000.00	
其他应付款	桂林森辉医疗器械有限责任公司	6,500.00	6,500.00
其他应付款	秦云华	1,265.00	1,265.00
其他应付款	李玉辉		700,342.03
其他应付款	李农辉		8,484.80
合计		40,147,467.99	30,249,333.50

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

担保方	被担保方	担保金额	担保开始日期	截止日期	担保业务类型	是否履行完毕
桂林森农农业科技发展有限公司	资源县福隆种养专业合作社	4,000,000.00	2023-6-1	2024-5-28	流动资金贷款	否
桂林森农农业科技发展有限公司	赵祥宏	1,700,000.00	2023-3-22	2024-5-21	个人经营性贷款	否
桂林森农农业科技发展有限公司	关铭	1,700,000.00	2023-2-27	2024-4-26	个人经营性贷款	否
桂林森农农业科技发展有限公司	周柳	1,700,000.00	2023-2-27	2024-4-26	个人经营性贷款	否
桂林森农农业科技发展有限公司	倪阳民	1,700,000.00	2023-2-28	2024-4-27	个人经营性贷款	否
桂林森农农业科技发展有限公司	唐威	1,700,000.00	2023-2-27	2024-4-26	个人经营性贷款	否
桂林森农农业科技发展有限公司	蒋云德	1,600,000.00	2023-6-30	2024-8-29	个人经营性贷款	否
桂林森农农业科技发展有限公司	唐书平	1,600,000.00	2023-4-29	2024-6-27	个人经营性贷款	否
桂林森农农业科技发展有限公司	唐秀凤	1,600,000.00	2023-4-28	2024-6-27	个人经营性贷款	否
桂林森农农业科技发展有限公司	莫海燕	1,600,000.00	2023-5-30	2024-7-29	个人经营性贷款	否
桂林森农农业科技发展有限公司	蒋夏香	1,600,000.00	2023-5-30	2024-7-29	个人经营性贷款	否
桂林森农农业科技发展有限公司	秦双文	1,400,000.00	2023-12-28	2025-2-27	个人经营性贷款	否
桂林森农农业科技发展有限公司	王哲	1,400,000.00	2023-9-21	2024-11-20	个人经营性贷款	否
桂林森农农	廖文化	1,400,000.00	2023-9-	2024-	个人经营	否

业科技发展 有限公司			28	11-27	性贷款	
桂林森农农业 科技发展有限公司	唐峰	1,400,000.00	2023-10-30	2024-12-29	个人经营性贷款	否
桂林森农农业 科技发展有限公司	唐海勇	1,400,000.00	2023-10-11	2024-12-10	个人经营性贷款	否
桂林森农农业 科技发展有限公司	程斌	1,400,000.00	2023-12-16	2025-2-14	个人经营性贷款	否
桂林森农农业 科技发展有限公司	伍亚曼	1,400,000.00	2023-11-9	2025-1-8	个人经营性贷款	否
桂林森农农业 科技发展有限公司	蒋冬生	1,400,000.00	2023-9-21	2024-11-20	个人经营性贷款	否
桂林森农农业 科技发展有限公司	秦元甲	1,400,000.00	2023-12-27	2025-2-26	个人经营性贷款	否
桂林森农农业 科技发展有限公司	蒋德强	1,400,000.00	2023-11-13	2025-1-12	个人经营性贷款	否
桂林森农农业 科技发展有限公司	唐昌利	1,400,000.00	2023-10-9	2024-12-8	个人经营性贷款	否
桂林森农农业 科技发展有限公司	李松	1,120,000.00	2023-11-24	2025-1-23	个人经营性贷款	否
桂林森农农业 科技发展有限公司	唐仁学	612,000.00	2023-10-17	2024-12-16	个人经营性贷款	否
桂林森农农业 科技发展有限公司	唐艳萍	476,000.00	2023-11-3	2025-1-2	个人经营性贷款	否
桂林森农农业 科技发展有限公司	关铭	300,000.00	2023-6-15	2024-8-14	个人经营性贷款	否
桂林森农农业 科技发展有限公司	唐威	300,000.00	2023-6-16	2024-8-15	个人经营性贷款	否
桂林森农农业 科技发展有限公司	赵祥宏	300,000.00	2023-6-30	2024-5-21	个人经营性贷款	否



桂林森农农业科技发展有限公司	倪阳民	300,000.00	2023-6-30	2024-4-27	个人经营性贷款	否
桂林森农农业科技发展有限公司	周柳	300,000.00	2023-6-16	2024-4-26	个人经营性贷款	否
桂林森农农业科技发展有限公司	蒋夏香	200,000.00	2023-10-27	2024-7-29	个人经营性贷款	否
桂林森农农业科技发展有限公司	唐秀凤	200,000.00	2023-8-3	2024-6-27	个人经营性贷款	否
桂林森农农业科技发展有限公司	唐书平	200,000.00	2023-8-8	2024-6-27	个人经营性贷款	否
桂林森农农业科技发展有限公司	莫海燕	200,000.00	2023-10-27	2024-7-29	个人经营性贷款	否
合计		40,408,000.00				

森农发展向民兴银行提供白名单（主要为协议代养牛的农户及单位），同意为白名单客户在民兴银行申请的抵押、质押、保证贷款提供连带责任担保。

## 2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

2023 年 11 月 30 日，李植杨、宾有凤等 11 人与本公司签订股份认购协议，以经评估后的债权资产 40,422,059.99 元认购本公司发行的股份。本公司以债转股形式转增 12,631,890.00 股，其中有限售条件流通股 10,227,828 股，无限售条件流通股 2,404,062 股，股票发行价格为 3.20 元/股，涉及债权金额为 40,422,048.00 元，本次定向发行新增股份将于 2024 年 04 月 01 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

## 十三、其他重要事项

### 1. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

由于子公司沿河恒瑞生活垃圾再生能源发电有限公司(以下简称“沿河恒瑞”)与广西南宁墨依琳企业咨询有限公司解除征地及拆迁服务合同,沿河恒瑞预付给广西南宁墨依琳企业咨询有限公司的工程款 30,000,000.00 元由蒙瑛、潘丽艳代为归还。截止 2023 年 12 月 31 日,剩余 6,395,800.00 元尚未支付。2023 年蒙瑛、潘丽艳与沿河恒瑞签订还款延期还款计划,双方商定延长还款期限至 2024 年 12 月 31 日。企业对蒙瑛、潘丽艳个人信用、还款意愿、还款能力等因素综合考虑,按照谨慎性原则对 2023 年 12 月 31 日尚未收回的 6,395,800.00 元计提 4,161,480.00 元坏账准备。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,936,205.08	2,165,060.53
合计	6,936,205.08	2,165,060.53

#### (1) 其他应收款

##### 1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	4,788,205.08	17,060.53
1-2 年		300,000.00
2-3 年	300,000.00	22,529.42
3-4 年	22,529.42	1,795,470.58
4-5 年	1,795,470.58	30,000.00
5 年以上	30,000.00	
合计	6,936,205.08	2,165,060.53

##### 2) 按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	6,898,000.00	2,126,923.84
保证金、押金	30,000.00	30,000.00
代收代缴社保	8,205.08	8,136.69
合计	6,936,205.08	2,165,060.53

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
沿河恒瑞垃圾再生能源发电有限公司	往来款	6,898,000.00	1年以内 4,780,000.00元, 2-3年300,000.00元, 3-4年22,529.42元, 4-5年1,795,470.58元	99.45	
广西瀚特信息产业股份有限公司	押金	30,000.00	5年以上	0.43	
代扣代缴养老保险	养老保险	6,055.04	一年以内	0.09	
代扣代缴医疗保险	医疗保险	1,805.98	一年以内	0.03	
代扣代缴失业保险	失业保险	344.06	一年以内		
合计		6,936,205.08		100.00	

2. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,565,000.00		30,565,000.00	30,565,000.00		30,565,000.00
合计	30,565,000.00		30,565,000.00	30,565,000.00		30,565,000.00

(1) 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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
桂林森农农业科技发展有限公司	10,465,000.00			10,465,000.00		10,465,000.00
沿河恒瑞垃圾再生能源发电有限公司	20,100,000.00			20,100,000.00		20,100,000.00
合计	30,565,000.00			30,565,000.00		30,565,000.00

### 3. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	12,601.83		12,601.83	
合计	12,601.83		12,601.83	

#### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
土地租金	12,601.83	
按经营地区分类		
中国境内	12,601.83	
按商品转让的时间分类		
在某一时段确认	12,601.83	
合计	12,601.83	

## 十六、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	162,400.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项转回	2,100,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	69,560.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	693,792.00	
合计	1,638,168.00	

## 2. 净资产收益率及每股收益

### （1）净资产收益率及每股收益明细情况

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	75.94	2.68	2.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	70.13	2.47	2.47

桂林恒瑞环保科技股份有限公司

2024年4月30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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产		67,030.93		
递延所得税负债		198,393.85		
未分配利润	-5,173,786.25	-5,305,606.91		
少数股东权益	6,026,231.15	6,026,688.89		

#### (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) 会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，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，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用豁免初始确认递延桂林恒瑞环保科技股份有限公司财务报表附注 2023 年 1 月 1 日—2023 年 12 月 31 日所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在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。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。对 2022 年 1 月 1 日的之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

##### (2) 会计估计变更

无。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	162,400.00
单独进行减值测试的应收款项转回	2,100,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	69,560.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,331,960.00</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	693,792.00

非经常性损益净额	1,638,168.00
----------	--------------

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用