



嘉宝仕  
NEEQ : 837095

内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司  
Inner Mongolia Jumbo Biochemistry Co.,



半年度报告

— 2024 —

## 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、公司负责人张江波、主管会计工作负责人于小贤及会计机构负责人（会计主管人员）于小贤保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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

本报告存在未按要求进行披露的事项。根据公司与客户签订的保密协议，公司未披露前五大客户、前五大应收账款客户名称。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	75
附件 II	融资情况 .....	75

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（无）。
	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、嘉宝仕	指	内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司
股东大会	指	内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司董事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司章程	指	内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司章程
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
业务规则	指	全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）
主办券商	指	东吴证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期、本半年报	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
农药	指	用于预防、消灭或者控制危害农业、林业的病、虫、草和其他有害生物以及有目的地调节植物、昆虫生产长的化学合成或者来源于生物、其他天然物质的一种物质或者几种物质的混合物及其制剂。
农药制剂	指	在农药原药中加入分散剂和助溶剂等原辅料后可以直接使用的农药制剂，包括乳油剂、水分散粒剂、悬浮剂、水乳剂、微胶囊剂等
农药原药	指	农药产品的有效成份；一般不能直接使用，必须加工配制成，各种类型的制剂，才能使用
阿维菌素	指	一种新型替代高毒农药的，具有杀虫、杀螨，杀线虫活性的化合物，广泛用于水稻等作物，在土内被土壤吸附不会移动，并且被微生物分解，因而在环境中无累积作用，可以作为综合防治的一个组成部分
甲维盐	指	从发酵产品阿维菌素 B1 开始合成的一种新型高效半合成抗生素杀虫剂，具有超高效，低毒（制剂近无毒），无残留，无公害等生物农药的特点，与阿维菌素比较首先杀虫活性提高了 1-3 个数量级。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Inner Mongolia Jumbo Biochemistry Co., Ltd.		
法定代表人	张江波	成立时间	2007 年 9 月 3 日
控股股东	控股股东为（张江波）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张江波），一致行动人为（天津嘉宝仕企业管理咨询合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业—化学原料和化学制品制造业—农药制造—化学农药制造		
主要产品与服务项目	生产农药甲氨基阿维菌素苯甲酸盐原药及制剂的开发、生产及销售		
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	嘉宝仕	证券代码	837095
挂牌时间	2016 年 5 月 20 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	于小贤	联系地址	内蒙古自治区赤峰市红山区东郊经济开发区万泽大道 11 号
电话	0476-8210531	电子邮箱	791326706@qq.com
传真	0476-8210531		
公司办公地址	内蒙古自治区赤峰市红山区东郊经济开发区万泽大道 10 号	邮政编码	024000
公司网址	<a href="http://www.jumbobiochem.com/">http://www.jumbobiochem.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91150402664091187A		
注册地址	内蒙古自治区赤峰市红山区东郊经济开发区万泽大道 11 号		
注册资本（元）	50,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司是农药行业的生产商，拥有国家农业部核发的《农药登记证》以及国家质检总局核发的《全国工业产品生产许可证》。公司的主营业务是农药原药、制剂的研发、生产及销售。公司拥有与生产研发相关的发明专利及实用型新型专利，同时通过在原有甲维盐原药生产工艺和设备系统基础上，进行了创新和改进，形成了公司独有的生产设备体系和处理工艺。公司主要为原药经销商、农药制剂企业及农药类外贸公司等行业提供技术含量较高的农药和制剂产品。公司通过销售人员的直销模式在全国有针对性地开展业务，收入来源为甲维盐原药及制剂的销售。自设立以来，公司主营业务未发生重大变化。报告期内，公司的商业模式未发生较大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2022年12月14日，公司通过高新技术企业复审，取得由内蒙古科技厅、内蒙古财政厅、国家税务总局内蒙古税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202215000331，有效期三年。 2、2023年8月2日公司被认定为内蒙古专精特新企业。

### 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	38,659,752.53	56,612,991.47	-31.71%
毛利率%	15.46%	2.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	806,863.35	-4,800,089.57	116.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	367,896.51	-4,800,121.34	107.66%
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）	1.46%	-8.45%	-
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）	0.67%	-8.45%	-
基本每股收益	0.02	-0.10	1.1%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	92,586,386.59	124,468,293.16	-25.61%
负债总计	36,923,328.30	69,612,098.22	-46.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	55,663,058.29	54,856,194.94	1.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.11	1.10	2.78%
资产负债率%（母公司）	39.88%	55.93%	-
资产负债率%（合并）	39.88%	55.93%	-
流动比率	0.91	0.98	-
利息保障倍数	2.54	-3.58	-
<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	4,051,828.25	-8,722,946.43	146.45%
应收账款周转率	5.79	18.52	-
存货周转率	1.00	2.38	-
<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%	-25.61%	-0.65%	-
营业收入增长率%	-31.71%	-22.46%	-
净利润增长率%	116.81%	65.43%	-

### 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	2,872,647.86	3.10%	2,737,309.42	2.20%	4.94%
应收票据	617,193.35	0.67%	4,362,406.86	3.50%	-85.85%
应收账款	3,509,012.39	3.79%	9,075,319.60	7.29%	-61.33%
预付账款	109,170.60	0.12%	144,428.94	0.12%	-24.41%
其他应收款	486,725.05	0.53%	999,482.52	0.80%	-51.30%
存货	22,933,054.62	24.77%	42,596,687.75	34.22%	-46.16%
短期借款	15,000,000.00	16.20%	14,000,000.00	11.25%	7.14%
应付票据	0	0.00%	2,500,000.00	2.01%	-100.00%
应付账款	5,944,862.16	6.42%	31,820,003.74	25.56%	-81.32%
其他应付款	13,429,200.00	14.50%	11,314,108.11	9.09%	18.69%
长期应付款	0	0.00%	4,758,072.78	3.80%	-100%

#### 其他应付款

#### 项目重大变动原因

1、应收票据与报告期初比下降了85.85%，主要原因是本报告期初持有的银行承兑汇票在本期内到期已兑付，导致应收票据减少。

- 2、应收账款与报告期初比下降了61.33%，主要原因是本报告期初给客户账期到期，回款率增加。
- 3、其他应收款与报告期初比下降了51.30%，主要原因是本报告期收回远东国际融资租赁有限公司融资租赁项目押金所致。
- 4、存货与报告期初比下降了46.16%，主要原因是原材料价格不稳定，公司减少了存货。
- 5、应付票据与报告期初比下降了100%，主要原因承兑汇票保证金到期付出。
- 6、应付账款与报告期初比下降了81.32%，主要原因原材料价格不稳定，原材料购买量减少。
- 7、长期应付款与报告期初比下降了100%，主要原因偿还了远东国际融资租赁有限公司融资租赁款。

## （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	38,659,752.53	-	56,612,991.47	-	-31.71%
营业成本	32,683,353.21	84.54%	55,266,681.02	97.62%	-40.86%
毛利率	15.46%	-	2.38%	-	-
销售费用	664,828.56	1.72%	716,855.40	1.27%	-7.26%
管理费用	3,010,595.54	7.79%	2,695,860.70	4.76%	11.67%
研发费用	1,434,749.26	3.71%	1,904,204.18	3.26%	-24.65%
财务费用	568,067.67	1.47%	499,398.70	0.88%	13.75%
净利润	806,863.35	2.09%	-4,800,089.57	-8.48%	116.81%
经营活动产生的现金流量净额	4,051,828.25	-	-8,722,946.43	-	146.45%
投资活动产生的现金流量净额	-64,382.00	-	-2,441,055.90	-	97.36%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,852,107.81	-	5,110,600.00	-	-175.37%

### 项目重大变动原因

- 1、报告期，营业收入较上年同期下降 31.71%，主要原因是公司销售订单减少导致营业收入下降。
- 2、报告期，营业成本较上年同期下降 40.86%，主要原因是公司销售订单减少导致营业成本以及生产工艺改进降低了生产成本。
- 3、报告期，净利润较上年同期增长了 116.81%，主要原因公司生产工艺改进降低了生产成本。
- 4、报告期，经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 146.45%，主要原因是经营活动中购买原材料支付的现金减少。
- 5、报告期，投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 97.36%，主要原因是购建固定资产减少。
- 6、报告期，筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少了 175.37%，主要原因是公司偿还了远东国际融资租赁有限公司项目租赁款。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润



天津嘉宝仕鑫 生物科技有限 责任公司	子公司	技术服务、 农药销售、 日用化学 产品销售 等。	3,000,000.00	0	0	0	0
--------------------------	-----	--------------------------------------	--------------	---	---	---	---

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

公司致力于农药研发、生产、销售。公司始终将企业发展战略和社会责任相结合，公司通过自身良好的发展，依法纳税，公司秉持诚信经营、互利共赢的原则，与供应商及客户建立长期友好的合作关系，切实维护供应商、客户及消费者的权益；通过不断强化治理结构及规范运作，加强信息披露管理，充分保障了股东的合法权益。

## 六、 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
产品结构单一风险	<p>公司自成立以来一直致力于农药原药的生产，目前主要产品为甲维盐，报告期内，主要产品销售收入占公司业务收入的98.33%，虽然公司通过不断优化生产工艺来降低生产成本、提高产品质量，但是产品结构单一降低了本公司抵御市场风险的能力，农药产品经过长期使用后，农作物有可能会产生抗性，进而影响药效，加之新的更为高效的农药产品的使用需求，若市场出现对本公司不利的情形，国内公司的经营能力将受到一定影响。</p> <p>应对措施：公司将充分发挥自身的优势，拓展公司的销售渠道，增加甲维盐的市场占有率。同时，近年来，公司积极实施多元化发展战略，加大科技研发投入，不断研发和登记新的农药品种，使公司产品结构更加合理，增强可持续经营经营能力。未来公司将形成多样化的产品结构，增强抵抗产品结构单一的风险，保证公司的可持续发展。</p>
对前五大供应商依赖的风险	<p>公司产品的原材料为阿维菌素。报告期内，公司前五大供应商占全部采购的比例较高，公司存在原材料采购相对集中的风险。</p> <p>应对措施：报告期内公司采购阿维菌素比重较大，鉴于公司的长久发展，今后公司会均衡各供应商之间原材料的比例，尽量避免对单一供应商产生重大依赖。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>截止报告期末，张江波持有公司82.00%的股份，为公司的控股股东，并且，张江波通过天津嘉宝仕咨询合伙企业间接控制公司15%的股份，自公司成立以来任公司执行董事、董事长、对公司</p>

	<p>的经营决策和未来发展具有主导地位，能够实际支配公司行为，为公司的实际控制人。虽然本公司已建立起一整套公司治理制度，但本公司实际控制人仍可利用其控制地位，通过行使表决权对本公司的经营人事、财务等实施不当控制，可能会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：为降低实际控制人不当控制的风险，股份公司已建立了法人治理结构，健全了各项规章制度，完善了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间尚短，公司将通过加强董事、监事、高级管理人员的公司治理规范培训，提高管理层的公司治理规范意识，规范“三会”运作等方式增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识。</p>
<p>存货跌价风险</p>	<p>截至 2024 年 6 月 30 日，公司存货账面价值为 22,933,054.62 元，占流动资产的比例为 68.19%，存货占用资金量较大。其中，原材料和库存商品构成了存货的主要部分，两者合计占存货的比例较高。</p> <p>应对措施：加强销售订单与存货库存管理，提高存货周转速度；以防因单一产品价格下跌导致的存货跌价风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、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	<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. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	13,400,000.00	13,400,000.00
提供担保	15,000,000.00	15,000,000.00
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

天津世宏远东国际贸易有限公司为公司提供 1000 万元无息借款用于公司日常经营周转，关联方为公司提供财务资助，属于公司单方获益的行为，可以免于按照关联交易审议。上述借款经董事长审批。

股东张江波为公司提供 340 万元无息借款用于公司日常经营周转，股东为公司提供财务资助，属于公司单方获益的行为，可以免于按照关联交易审议，经董事长审批。

公司股东张江波为公司的对外借款 1500 万元提供无偿担保，是公司纯受益的行为，不会对公司生产经营造成不利影响。

#### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015 年 11 月 25 日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2015 年 11 月 25 日		正在履行中
公开转让说明书	公司	关联方资金往来	2015 年 12 月 16 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015 年 12 月 16 日		正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋	房屋建筑物	扣押	10,092,137.04	10.90%	2024 年 1 月 23 日公司向中国银行股份有限公司赤峰分行申请流动资金借款，借款合同编号 2024 年赤中小借字 017 号，借款金额 1000 万元。 截止本报告发布之日，抵押物目前尚在抵押中。
总计	-	-	10,092,137.04	10.90%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

抵押公司房产贷款，用于公司的日常经营，公司具有偿还能力，资产权利受限不会对公司生产经营造成不良影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	21,360,025	42.72%	0	21,360,025	42.72%
	其中：控股股东、实际控制人	15,985,025	31.97%	0	15,985,025	31.97%
	董事、监事、高管	375,000	0.75%	0	375,000	0.75%
	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	28,639,975	57.28%	0	28,639,975	57.28%
	其中：控股股东、实际控制人	25,014,975	50.03%	0	25,014,975	50.03%
	董事、监事、高管	1,125,000	2.25%	0	1,125,000	2.25%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
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	张江波	41,000,000	0	41,000,000	82.00%	25,014,975	15,985,025	0	0
2	天津嘉宝仕企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	7,500,000	0	7,500,000	15.00%	2,500,000	5,000,000	0	0
3	张建军	1,500,000	0	1,500,000	3.00%	1,125,000	375,000	0	0
合计		50,000,000	-	50,000,000	100.00%	28,639,975	21,360,025	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

张江波持有天津嘉宝仕企业管理咨询合伙企业（有限合伙）33.33%的出资份额。张江波是天津嘉宝仕企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的普通合伙人、执行事务合伙人。

### 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 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				
张江波	董事	男	1972 年 5 月	2022 年 4 月 27 日	2025 年 4 月 26 日	41,000,000	0	41,000,000	82%
张江波	董事长	男	1972 年 5 月	2022 年 5 月 10 日	2025 年 4 月 26 日	41,000,000	0	41,000,000	82%
张建军	董事	男	1974 年 10 月	2022 年 4 月 27 日	2025 年 4 月 26 日	1,500,000	0	1,500,000	3%
韩以状	董事	男	1967 年 2 月	2022 年 4 月 27 日	2025 年 4 月 26 日	0	0	0	0%
张江涛	董事	男	1970 年 1 月	2022 年 4 月 27 日	2025 年 4 月 26 日	0	0	0	0%
于凤明	董事	男	1960 年 4 月	2022 年 4 月 27 日	2025 年 4 月 26 日	0	0	0	0%
于凤明	总经理	男	1960 年 4 月	2022 年 5 月 10 日	2025 年 4 月 26 日	0	0	0	0%
胡可眉	监事	女	1972 年 3 月	2022 年 4 月 27 日	2025 年 4 月 26 日	0	0	0	0%
胡可眉	监事会主席	女	1972 年 3 月	2022 年 5 月 10 日	2025 年 4 月 26 日	0	0	0	0%
程杰	监事	男	1951 年 10 月	2022 年 4 月 27 日	2025 年 4 月 26 日	0	0	0	0%
李聪盛	职工监事	男	1986 年 11 月	2024 年 3 月 18 日	2025 年 4 月 26 日	0	0	0	0%
于小贤	财务负责人、董事会秘书	女	1969 年 12 月	2022 年 5 月 10 日	2025 年 4 月 26 日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长张江波为公司控股股东、实际控制人；张江波与董事张江涛为兄弟关系。

**(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
许健	职工监事	离任	-	2024 年 3 月 18 日，向公司提交辞职报告
李聪盛	-	新任	职工监事	原职工监事在报告期内离职，新任职工监事 2024 年 3 月 18 日任命

**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

李聪盛，男，1986 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权；2007 年 1 月毕业于河北大学，旅游管理专业，大专学历；2009 年 6 月至 2011 年 8 月，北京首都机场航站楼安检员；2011 年 9 月至 2016 年 4 月个体；2016 年 5 月至今，内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司车间主任。

**(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）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	4	4
生产人员	54	35
销售人员	6	5
技术人员	7	7
财务人员	3	3
行政人员	4	4
员工总计	78	58

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

□适用 √不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	2,872,647.86	2,737,309.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	617,193.35	4,362,406.86
应收账款	五、3	3,509,012.39	9,075,319.60
应收款项融资			
预付款项	五、4	109,170.60	144,428.94
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	486,725.05	999,482.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	22,933,054.62	42,596,687.75
其中：数据资源			
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	3,102,232.19	3,775,422.61
<b>流动资产合计</b>		<b>33,630,036.06</b>	<b>63,691,057.70</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	37,863,398.41	39,995,487.52
在建工程	五、9	17,225,704.05	16,485,718.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	1,203,332.61	1,317,561.81
其中：数据资源			
开发支出	五、11	297,071.07	
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	65,221.87	76,350.01
递延所得税资产	五、13	425,108.52	1,831,387.36
其他非流动资产	五、14	1,876,514.00	1,070,730.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>58,956,350.53</b>	<b>60,777,235.46</b>
<b>资产总计</b>		<b>92,586,386.59</b>	<b>124,468,293.16</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	15,000,000.00	14,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16		2,500,000.00
应付账款	五、17	5,944,862.16	31,820,003.74
预收款项			
合同负债	五、18	1,994,458.72	315,532.53
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、19	366,522.10	431,915.61
应交税费	五、20	8,784.04	81,660.66
其他应付款	五、21	13,429,200.00	11,314,108.11
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	五、22	179,501.28	4,390,804.79
<b>流动负债合计</b>		<b>36,923,328.30</b>	<b>64,854,025.44</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、23		4,758,072.78
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			
<b>非流动负债合计</b>			4,758,072.78
<b>负债合计</b>		36,923,328.30	69,612,098.22
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、24	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	3,113,097.04	3,113,097.04
一般风险准备			
未分配利润	五、26	2,549,961.25	1,743,097.90
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		55,663,058.29	54,856,194.94
<b>负债和所有者权益总计</b>		92,586,386.59	124,468,293.16

法定代表人：张江波

主管会计工作负责人：于小贤

会计机构负责人：于小贤

**（二） 利润表**

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
<b>一、营业总收入</b>		38,659,752.53	56,612,991.47
其中：营业收入	五、27	38,659,752.53	56,612,991.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		38,610,903.78	61,303,822.08
其中：营业成本	五、27	32,683,353.21	55,266,681.02

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、28	249,309.54	220,822.08
销售费用	五、29	664,828.56	716,855.40
管理费用	五、30	3,010,595.54	2,695,860.70
研发费用	五、31	1434749.26	1,904,204.18
财务费用	五、32	568,067.67	499,398.70
其中：利息费用		552,471.12	585756.79
利息收入		21,429.65	-91,106.27
加：其他收益	五、33	500,000.00	200,000.00
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			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	284,215.32	-363,790.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>833,064.07</b>	<b>-4,854,620.71</b>
加：营业外收入	五、35	16,431.58	
减：营业外支出	五、36		37.38
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>849,495.65</b>	<b>-4,854,658.09</b>
减：所得税费用	五、37	42,632.30	-54,568.52
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>806,863.35</b>	<b>-4,800,089.57</b>
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）		806,863.35	-4,800,089.57
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）			
<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>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		806,853.35	-4,800,089.57
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	-0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.10

法定代表人：张江波

主管会计工作负责人：于小贤

会计机构负责人：于小贤

## 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
<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		17,580,612.77	28,414,828.88
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、1	3,186,141.92	14,740,246.60

<b>经营活动现金流入小计</b>		20,766,754.69	43,155,075.48
购买商品、接受劳务支付的现金		9,725,354.94	24,342,243.99
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		2,872,208.32	3,297,164.72
支付的各项税费		320,926.16	499,299.32
支付其他与经营活动有关的现金	五、1	3,796,437.02	23,739,313.88
<b>经营活动现金流出小计</b>		16,714,926.44	51,878,021.91
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		4,051,828.25	-8,722,946.43
<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		64,382.00	2,441,055.90
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>		64,382.00	2,441,055.90
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-64,382.00	-2,441,055.90
<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		16,850,000.00	19,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		16,850,000.00	19,500,000.00
偿还债务支付的现金		15,850,000.00	12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		552,471.12	590,006.79
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		4,299,636.69	1,799,393.21
<b>筹资活动现金流出小计</b>		20,702,107.81	14,389,400.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,852,107.81	5,110,600.00

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		135,338.44	-6,053,402.33
加：期初现金及现金等价物余额		2,737,309.42	14,401,704.42
六、期末现金及现金等价物余额		2,872,647.86	8,348,302.09

法定代表人：张江波

主管会计工作负责人：于小贤

会计机构负责人：于小贤

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

-



## （二）财务报表项目附注

### 内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司

2024 年 1 月 1 日 - 2024 年 6 月 30 日财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

## 一、公司基本情况

### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

公司名称：内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司。

统一社会信用代码：91150402664091187A。

公司住所：内蒙古自治区赤峰市红山区东郊经济开发区。

股本：5,000.00 万元。

法定代表人：张江波。

### （二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于化学农药制造业。

本公司经营范围：一般项目：生物农药技术研发；化肥销售；污水处理及其再生利用；固体废物治理；环境保护专用设备制造；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；工程管理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：农药生产；危险废物经营；农药批发；农药零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

### （三）历史沿革

内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”）系由赤峰市嘉宝仕生物化学有限公司股份制改制设立。赤峰市嘉宝仕生物化学有限公司经赤峰市工商行政管理局红山区分局批准，于 2007 年 9 月 3 日成立。领取了 150402000009308 号企业法人营业执照。注册资本 100.00 万元，张江波出资 95.00 万元，占注册资本的 95.00%。张江涛出资 5.00 万元，占注册资本 5.00%。内蒙古万泰华会计师事务所为该事项出具内

万会验字（2007）第 54 号验资报告。

2009 年 7 月 24 日，张江波出资 200.00 万元。公司注册资本变更为 300.00 万元。其中张江波出资 295.00 万元，占注册资本 98.33%；张江涛出资 5.00 万元，占注册资本 1.67%。内蒙古万泰华会计师事务所为该项出具内万会验字（2009）第 56 号验资报告。

2010 年 11 月 23 日，张江波出资 450.00 万元，公司注册变更为 750.00 万元。其中张江波出资 745.00 万元，占注册资本 99.33%；张江涛出资 5.00 万元，占注册资本 0.67%。赤峰德信恒会计师事务所为该项出具赤德会验字（2010）第 66 号验资报告。

2011 年 5 月 3 日，张江波出资 200.00 万元，公司注册资本变更为 950.00 万元，其中张江波出资 945.00 万元，占注册资本 99.47%；张江涛出资 5.00 万元，占注册资本 0.53%。赤峰德信恒会计师事务所为该项出具赤德会验字（2011）第 19 号验资报告。

2011 年 9 月 5 日，张江波出资 600.00 万元，公司注册资本变更为 1,550.00 万元，其中张江波出资 1,545.00 万元，占注册资本的 99.68%；张江涛出资 5.00 万元，占注册资本 0.32%。赤峰德信恒会计师事务所为该项出具赤德会验字（2011）第 41 号验资报告。

2011 年 9 月 19 日，张江波出资 750.00 万元，公司注册资本变更为 2,300.00 万元，其中张江波出资 2,295.00 万元，占注册资本 99.78%；张江涛出资 5.00 万元，占注册资本 0.22%。赤峰德信恒会计师事务所为该项出具赤德会验字（2011）第 46 号验资报告。

2012 年 11 月 10 日，张江波出资 1,550.00 万元（实物出资 750.00 万元，现金增资 800.00 万元），公司注册资本变更为 3,850.00 万元。其中张江波出资 3,845.00 万元，占注册资本 99.87%；张江涛出资 5.00 万元，占注册资本 0.13%。赤峰德信恒会计师事务所为该项出具赤德会验字（2012）第 159 号验资报告。

2013 年 1 月 21 日，股东张江涛将股权 5.00 万元转让给张江波，转让后张江波股

权变为 3,850.00 万元。2013 年 1 月 21 日，张江波将股权 795.67 万元转给新股东北京京港贝达商贸有限公司，占注册资本 20.67%，转后股东张江波股权为 3,054.33 万元（货币 2,304.33 万元，实物 750.00 万元）。

2013 年 11 月 29 日，张江波出资 1,150.00 万元，公司注册资本变为 5,000.00 万元。其中张江波货币出资变为 3,454.33 万元，占注册资本 69.09%；张江波实物出资 750.00 万元，占注册资本 15.00%；北京京港贝达科技有限公司出资 795.67 万元，占注册资本 15.91%。赤峰德信恒会计师事务所为该事项出具赤德会验字（2013）第 239 号验资报告。

2014 年 6 月 18 日，股东北京京港贝达科技有限公司更名为：北京贝达化工股份有限公司。

2014 年 7 月 18 日，股东张江波将部分股权 119.00 万元，转让给张建军，股东北京贝达化工股份有限公司将部分股权 31.00 万元转给张建军。转后股东张江波股权为 4,085.33 万元，占公司注册资本的 81.71%；北京贝达化工股份有限公司股权为 764.67 万元，占公司注册资本的 15.29%；张建军股权为 150.00 万，占注册资本的 3.00%。

2015 年 10 月 29 日，股东张江波将部分股权 750.00 万元，转让给天津嘉宝仕企业管理咨询合伙企业（有限合伙）。转让后股东张江波股权为 3,335.33 万元，占公司注册资本的 66.71%；北京贝达化工股份有限公司股权为 764.67 万元，占公司注册资本的 15.29%；张建军股权为 150.00 万元，占注册资本的 3.00%；天津嘉宝仕企业管理咨询合伙企业（有限合伙）股权为 750.00 万元，占注册资本的 15.00%。

2015 年 12 月，有限公司整体变更为股份公司，2015 年 8 月 30 日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意有限公司整体变更为股份公司，以 2015 年 8 月 31 日为基准日对有限公司的资产进行审计和评估。2015 年 9 月 30 日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具（2015）京会兴审字第 04010242 号《审计报告》，有限公司截至 2015 年 8 月 31 日净资产为人民币 50,077,904.67 元；2015 年 11 月 20 日，北京国融

兴华资产评估有限责任公司出具国融兴华评报字[2015]第 020234 号《评估报告》，有限公司截至评估基准日 2015 年 8 月 31 日的净资产评估值为 5,618.09 万元。

2015 年 11 月 10 日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意有限公司整体变更为股份公司，公司更名为内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司；公司股份总数依据有限公司经审计的 2015 年 8 月 31 日的净资产值 50,077,904.67 元进行折股，公司股本总额为 5,000.00 万元，每股面值人民币 1 元，净资产折股后剩余 77,904.67 元计入资本公积。

2015 年 11 月 25 日，股份公司召开创立大会（筹）暨第一次临时股东大会，全体股东审议通过了《内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司筹备工作报告》、《内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司章程（草案）》、《关于发起人以有限公司净资产作价抵作股款的审核报告》、《内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司股东大会议事规则》、《内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司董事会议事规则》、《内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司监事会议事规则》、《内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司对外担保管理办法》、《内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司对外投资管理办法》、《内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司关联交易决策管理办法》等，选举张江波、刘翔、于凤明、张建军、张江涛组成股份公司第一届董事会，选举程杰、胡可眉为股份公司股东代表监事与职工代表监事董丽丽组成股份公司第一届监事会，并变更公司经营范围为：生物化学农药生产技术的研发；农药原药、农药制剂的生产经营及销售；销售农药、化肥。

2015 年 12 月 16 日，内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司取得了赤峰市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91150402664091187A 的《营业执照》，股份公司正式成立。公司注册资本为 5000 万元，法定代表人为张江波，住所为赤峰市红山区东郊经济开发区，经营范围为：生物化学农药生产技术的研发；农药原药、农药制剂的生产经营及销售；销售农药、化肥。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2016 年 3 月 30 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2019 年 4 月，股东北京贝达化工股份有限公司通过盘后协议转让的方式将其持有的本公司股份转让给股东张江波。转让后股东张江波股权为 4,100.00 万元，占公司注册资本的 82.00%；张建军股权为 150.00 万元，占注册资本的 3.00%；天津嘉宝仕企业管理咨询合伙企业（有限合伙）股权为 750.00 万元，占注册资本的 15.00%。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第九次会议于 2024 年 4 月 15 日批准。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

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

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

### 2. 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

## 2. 会计期间

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

## 3. 营业周期

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

## 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### （1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一

方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净



损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核

算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### 8. 现金及现金等价物的确定标准

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

#### 9. 外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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

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

## 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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

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

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

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

### （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

### （3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

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

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

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

### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所

有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三个阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后

整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

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

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

### 11. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

（1）对于应收票据和应收账款，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。本公司单项计提应收票据坏账准备的判断标准是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。本公司单项计提应收账款坏账准备的判断标准是应收关联方款项；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。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，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，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。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

(2) 本公司单项计提其他应收款坏账准备的判断标准是应收关联方款项；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。本公司单项计提长期应收款坏账准备的判断标准是应收关联方款项；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。当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得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：

其他应收款组合 1 保证金、押金、备用金、代垫及暂付款项

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品和周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

### (3) 存货跌价准备计提方法

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

### (4) 存货可变现净值的确认方法



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

### 13. 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

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

### 14. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最

终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

## ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核

算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## 15. 固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

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

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

## 16. 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 17. 借款费用

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

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

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

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

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

## 18. 无形资产

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

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

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 19. 研究开发支出

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

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

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

## 20. 长期待摊费用摊销方法

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

## 21. 长期资产减值

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

## 22. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失



业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

### 23. 收入确认

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直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或服务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本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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### 24. 政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

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

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

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进

行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

## 25. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获

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

## 26. 所得税

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

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

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

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 27. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

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

### (2) 会计估计变更 无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### 2、税收优惠及批文

本公司 2022 年 12 月 14 日再次取得编号为 GR201915000155 的高新技术证书,有效期三年。根据国税函[2009]203 号规定,高新技术企业所得税按 15.00%优惠税率征收。

## 五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 6 月 30 日，本期指 2024 年 1-6 月，上期指 2023 年 1-6 月。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	52,563.98	23,819.09
银行存款	2,820,083.88	213,490.33
其他货币资金		2,500,000.00
<b>合计</b>	<b>2,872,647.86</b>	<b>2,737,309.42</b>

### 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	617,193.35		617,193.35
<b>合计</b>	<b>617,193.35</b>		<b>617,193.35</b>

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,362,406.86		4,362,406.86
<b>合计</b>	<b>4,362,406.86</b>		<b>4,362,406.86</b>

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
	<b>3,745,213.51</b>	<b>617,193.35</b>
<b>合计</b>	<b>3,745,213.51</b>	<b>617,193.35</b>

### 3、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（含 1 年）	3,518,367.15	9,368,889.68
1 至 2 年		
2 至 3 年		83,108.00
3 至 4 年	237,948.00	154,840.00
合计	3,756,315.15	9,606,837.68

## (2) 坏账准备

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,756,315.15	100.00	247,302.76	6.58	3,509,012.39
其中：					
账龄组合	3,756,315.15	100.00	247,302.76	6.58	3,509,012.39
合计	3,756,315.15	—	247,302.76	—	3,509,012.39

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,606,837.68	100.00	531,518.08	5.53	9,075,319.60
其中：					
账龄组合	9,606,837.68	100.00	531,518.08	5.53	9,075,319.60
合计	9,606,837.68	—	531,518.08	—	9,075,319.60

## ①按账龄组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内	3,518,367.15	175,918.36	5
1至2年			10
2至3年			20
3至4年	237,948.00	71,384.40	30
合计	<b>3,756,315.15</b>	<b>247,302.76</b>	

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期收回	本期减少			期末余额
			收回或转回	核销	其他	
账龄组合	531,518.08	284,215.32				247,302.76

## (4) 报告期无实际核销的应收账款情况

## (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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
1003	3,345,867.15	89.07	167,293.36
2003	237,948.00	6.33	71,384.40
1010	172,500.00	4.60	8,625.00
合计	<b>3,756,315.15</b>	<b>100</b>	<b>247,302.76</b>

## 4、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	<b>109,170.60</b>	100.00	144,428.94	100.00
合计	<b>109,170.60</b>	<b>100.00</b>	<b>144,428.94</b>	<b>100.00</b>

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

序号	单位全称	期末余额	占期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
----	------	------	-----------------	----------



1	国网内蒙古东部电力有限公司红山区供电分公司	76,888.72	70.43
2	赤峰天硕安全技术有限责任公司	20,000.00	18.32
3	中国电信股份有限公司赤峰分公司	8,000.00	7.33
4	中国平安财产保险股份有限公司内蒙古分公司	2,281.88	2.09
5	北京时代化工展览服务公司	2,000.00	1.83
合计		<b>109,170.60</b>	<b>100.00</b>

## 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	486,725.05	999,482.52
合计	<b>486,725.05</b>	<b>999,482.52</b>

## (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（含 1 年）	130,263.05	643,020.52
1 至 2 年		
2 至 3 年	300,000.00	300,000.00
3 至 4 年	2,750.00	2,750.00
4 至 5 年		
5 年以上	53,712.00	53,712.00
合计	<b>486,725.05</b>	<b>999,482.52</b>

## 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
保证金	300,000.00	800,000.00
备用金	6,419.20	
代扣保险	123,843.85	143,020.52
押金	56,462.00	56,462.00

小 计	486,725.05	999,482.52
减：坏账准备		
合 计	486,725.05	999,482.52

③坏账准备计提情况：无。

④本年无实际核销的其他应收款情况。

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

序号	单位全称	期末余额	占期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
1	广东广康生化科技股份有限公司	300,000.00	61.63	
2	京能（赤峰）能源发展有限公司	53,712.00	11.03	
3	于凤春	45,000.00	9.25	
4	刘峰	45,000.00	9.25	
合计		443,712.00	91.16	

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,625,919.55		4,625,919.55
库存商品	18,307,135.07		18,307,135.07
合计	22,933,054.62		22,933,054.62

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	19,426,254.78		19,426,254.78
库存商品	23,170,432.97		23,170,432.97
合计	42,596,687.75		42,596,687.75

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	3,026,873.46	3,741,404.43
ETC、油卡	75,358.73	34,018.18
<b>合计</b>	<b>3,102,232.19</b>	<b>3,775,422.61</b>

## 8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	37,863,398.41	39,995,487.52
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>37,863,398.41</b>	<b>39,995,487.52</b>

## (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、年初余额	32,873,723.51	35,262,967.00	1,360,430.29	1,013,599.18	70,510,719.98
2、本年增加金额		61,504.42			61,504.42
(1) 购置		61,504.42			61,504.42
(2) 在建工程转入					
3、本年减少金额					
4、年末余额	32,873,723.51	35,324,471.42	1,360,430.29	1,013,599.18	70,572,224.40
二、累计折旧					
1、年初余额	8,661,367.96	20,206,957.37	849,294.69	797,612.44	30,515,232.46
2、本年增加金额	759,019.02	1,314,256.22	103,010.40	17,307.89	2,193,593.53
(1) 计提	759,019.02	1,314,256.22	103,010.40	17,307.89	2,193,593.53
3、本年减少金额					
4、年末余额	9,420,386.98	21,521,213.59	952,305.09	814,920.33	32,708,825.99
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	23,453,336.53	13,803,257.83	408,125.20	198,678.85	<b>37,863,398.41</b>
2、年初账面价值	24,212,355.55	15,056,009.63	511,135.60	215,986.74	39,995,487.52

## 9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	17,225,704.05	16,485,718.76
工程物资		
<b>合计</b>	<b>17,225,704.05</b>	<b>16,485,718.76</b>

## (1) 在建工程情况

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
新厂房项目	17,225,704.05		17,225,704.05	16,485,718.76		16,485,718.76
<b>合计</b>	<b>17,225,704.05</b>		<b>17,225,704.05</b>	<b>16,485,718.76</b>		<b>16,485,718.76</b>

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
新厂房项目		16,485,718.76	739,985.29			17,225,704.05						自有资金
<b>合计</b>		<b>16,485,718.76</b>	<b>739,985.29</b>			<b>17,225,704.05</b>						

## 10、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	专利权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	2,284,584.73	2,284,584.73
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,284,584.73	2,284,584.73
二、累计摊销		
1、年初余额	967,022.92	967,022.92
2、本年增加金额	114,229.20	114,229.20
(1) 计提	114,229.20	114,229.20
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,081,252.12	1,081,252.12
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,203,332.61	1,203,332.61
2、年初账面价值	1,317,561.81	1,317,561.81

## 11、开发支出

项目	期末余额	期初余额
研发项目	297,071.07	
合计	297,071.07	

## 12、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
园区基础设施 配套费	49,586.69		4,249.80		45,336.89
道闸伸缩门改 造费	17,250.00		4,500.00		12,750.00
车间废水处理 设备改造费	9,513.32		2,378.34		7,134.98
合计	76,350.01		11,128.14		65,221.87

## 13、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
坏账准备	247,302.76	37,095.41	531,518.08	79,727.72
未弥补亏损	2,586,754.07	388,013.11	11,677,730.95	1,751,659.64
<b>合计</b>	<b>2,834,056.83</b>	<b>425,108.52</b>	<b>12,209,249.03</b>	<b>1,831,387.36</b>

## 14、其他非流动资产

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
预付设备款项	893,500.00		893,500.00	915,730.00		915,730.00
预付工程款项	983,014.00		983,014.00	155,000.00		155,000.00
<b>合计</b>	<b>1,876,514.00</b>		<b>1,876,514.00</b>	<b>1,070,730.00</b>		<b>1,070,730.00</b>

## 15、短期借款

## (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押和保证借款	10,000,000.00	9,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
<b>合计</b>	<b>15,000,000.00</b>	<b>14,000,000.00</b>

## 16、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		2,500,000.00
<b>合计</b>		<b>2,500,000.00</b>

## 17、应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购货款	5,944,862.16	31,764,003.74
应付工程款		56,000.00
<b>合计</b>	<b>5,944,862.16</b>	<b>31,820,003.74</b>

## (2) 无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

## 18、合同负债

## (1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
销售合同相关的合同负债	1,994,458.72	315,532.53
<b>合计</b>	<b>1,994,458.72</b>	<b>315,532.53</b>

## (2) 无账龄超过 1 年的重要合同负债

## 19、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	431,915.61	2,967,628.27	3,033,021.78	366,522.10
二、离职后福利- 设定提存计划		319,103.83	319,103.83	
三、辞退福利				
<b>合计</b>	<b>431,915.61</b>	<b>3,286,732.10</b>	<b>3,352,125.61</b>	<b>366,522.10</b>

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津 贴和补贴	424,251.00	2,225,577.83	2,289,829.83	359,999.00
2、职工福利费		199,800.00	199,800.00	
3、社会保险费		502,911.52	502,911.52	
其中：医疗保险费		162,104.04	162,104.04	
工伤保险费		21,703.65	21,703.65	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工 教育经费	7,664.61	39,338.92	40,480.43	6,523.10
<b>合计</b>	<b>431,915.61</b>	<b>2,967,628.27</b>	<b>3,033,021.78</b>	<b>366,522.10</b>

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		308,736.23	308,736.23	
2、失业保险费		10,367.60	10,367.60	
<b>合计</b>		<b>319,103.83</b>	<b>319,103.83</b>	

## 20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
印花税	8,784.04	14,219.66
水利建设基金		
企业所得税		

应交残疾人就业保障金		67,441.00
<b>合计</b>	<b>8,784.04</b>	<b>81,660.66</b>

## 21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,429,200.00	11,314,108.11
<b>合计</b>	<b>13,429,200.00</b>	<b>11,314,108.11</b>

## (1) 其他应付款

## ① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金	3,200.00	3,600.00
借款	13,400,000.00	11,300,000.00
代扣社保	26,000.00	10,400.00
往来款		108.11
<b>合计</b>	<b>13,429,200.00</b>	<b>11,314,108.11</b>

## ② 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	13,426,000.00	11,312,908.11
1 至 2 年	3,200.00	1,200.00
<b>合计</b>	<b>13,429,200.00</b>	<b>11,314,108.11</b>

## 22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	179,501.28	28,397.93
已背书未到期应收票据		4,362,406.86
<b>合计</b>	<b>179,501.28</b>	<b>4,390,804.79</b>

## 23、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		4,758,072.78
<b>合计</b>		<b>4,758,072.78</b>

## (1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



借款		4,758,072.78
----	--	--------------

## 24、股本

	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	50,000,000.00						50,000,000.00

## 25、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	3,113,097.04			3,113,097.04
合计	3,113,097.04			3,113,097.04

## 26、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,743,097.90	6,112,190.74
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,743,097.90	6,112,190.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	806,863.35	-4,369,092.84
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,549,961.25	1,743,097.90

## 27、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	38,017,550.70	32,029,560.38	56,612,991.47	55,266,681.02
其他业务	642,201.83	653,792.83		
合计	38,659,752.53	32,683,353.21	56,612,991.47	55,266,681.02

## (1) 主营业务按产品分项列示

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

甲维盐	37,895,440.61	31,887,298.12	54,181,908.86	51,754,507.32
甲维盐颗粒剂	122,110.09	142,262.26	2,431,082.61	3,512,173.70
合计	38,017,550.70	32,029,560.38	56,612,991.47	55,266,681.02

## (2) 报告期内确认收入金额前五的项目信息

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
1003	17,510,312.48	45.29
1006	3,480,700.92	9.00
1005	2,843,810.09	7.36
1004	2,391,065.14	6.18
1009	2,195,170.65	5.68
合计	28,421,059.28	73.51

## 28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		6.12
地方教育费附加		1.75
教育费附加		17.09
房产税	122,649.45	83,573.23
土地使用税	110,474.82	110,474.82
车船使用税	1,260.00	947.10
印花税	14,925.27	25,798.92
水利建设基金		3.05
合计	249,309.54	220,822.08

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 29、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	475,271.00	500,317.00
展览费	8,098.49	3,241.51
交通燃料费	2,809.54	4,154.67
差旅交通费	41,172.66	68,954.59
业务招待费	23,005.23	31,227.09
邮电通讯费	453.26	404.90
保险费	113,539.29	102,131.78
办公费	479.09	6,423.86

合计	664,828.56	716,855.40
----	------------	------------

## 30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	379,074.00	624,926.00
折旧及摊销费用	1,071,670.32	617,303.84
业务招待费	48,769.34	135,252.10
差旅费	1,788.00	15,087.00
中介服务费	454,629.17	424,819.14
办公费	36,689.00	15,262.55
交通、燃料费	6,778.13	43,754.90
邮电通讯费	4,920.38	11,847.71
水电费、取暖费	529,046.16	495,112.54
消防、安全费用	55,949.71	51,822.16
福利费	59,396.10	23,551.40
其他	21,296.23	2,880.00
工会经费及残保金	39,338.92	87,507.03
维修费		2,831.50
保险费	101,450.08	143,902.83
裁员赔偿金	199,800.00	
合计	3,010,595.54	2,695,860.70

## 31、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工工资	210,922.00	281,768.00
直接费用	1,003,021.23	1,285,160.12
折旧费及摊销费用	26,458.88	46,901.30
燃料动力费	45,000.00	25,000.00
仪器、设备维修费	9,576.56	21,589.68
劳动保险费	43,732.85	70,089.23
其他费用	96,037.74	173,695.85
合计	1,434,749.26	1,904,204.18

## 32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	552,471.12	585,756.79
减：利息收入	21,429.65	91,106.27
手续费支出	37,026.20	4,748.18

合计	568,067.67	499,398.70
----	------------	------------

## 33、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	500,000.00	200,000.00
合计	500,000.00	200,000.00

## 34、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	284,215.32	-363,790.10
合计	284,215.32	-363,790.10

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

## 35、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
非流动资产报废损失			
其中：固定资产			
其他	16,431.58		16,431.58
合计	16,431.58		16,431.58

## 36、营业外支出

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
非流动资产报废损失			
其中：固定资产			
其他		37.38	
合计		37.38	

## 37、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	42,632.30	-54,568.52
合计	42,632.30	-54,568.52

## (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	89,495.65

按法定/适用税率计算的所得税费用	42,632.30
分公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	
研发支出加计扣除	
所得税费用	42,632.30

### 38、现金流量表项目

#### (1) 将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	806,863.35	-4,800,089.57
加：资产减值准备		
信用减值损失	284,215.32	-363,790.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,193,593.53	1,716,818.05
使用权资产折旧		
无形资产摊销	114,229.20	114,229.20
长期待摊费用摊销	11,128.14	307,885.94
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）	568,067.87	499,398.70
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,406,278.84	-63,721.03
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）	19,663,633.13	-10,990,674.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,541,056.36	-6,745,795.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-30,574,364.99	-12,159,149.38
经营活动产生的现金流量净额	4,051,828.25	-8,722,946.43
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
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	2,872,647.86	8,348,302.09
减：现金的期初余额	2,737,309.42	14,401,704.42
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	135,338.44	-6,053,402.33

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,872,647.86	3,348,302.09
其中：库存现金	52,563.98	36,386.32
可随时用于支付的银行存款	2,820,083.88	3,311,915.77
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,872,647.86	1,245,704.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 39、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年 6 月 30 日 账面价值	受限制的原因
货币资金		
固定资产-房屋建筑物	10,092,137.04	借款抵押
合 计	10,092,137.04	

## 六、与金融工具相关的风险

## 1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、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。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、市场风险

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

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

### （1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2024 年 6 月 3 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为 15,000,000.00 元。

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。于 2024 年 6 月 30 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产。资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，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、信用记录及其他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。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注三：金融工具的减值”部分的会计政策。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(1) 于 2024 年 6 月 30 日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款（含利息）	15,000,000.00				
应付账款	5,944,862.16				
其他应付款	13,429,200.00				

### 七、关联方及关联交易

#### 1、本企业的母公司情况

本公司控股股东，实际控制人为张江波。

#### 2、本企业无子公司情况

#### 3、本企业无合营和联营企业情况。

#### 4、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
张江波	实际控制人、董事长



张志萍	实际控制人直接近亲属
张江涛	实际控制人直接近亲属、公司董事
于凤明	公司董事、总经理
张建军	股东之一；公司董事
胡可眉	公司监事会主席
李聪盛	公司职工监事
程杰	公司监事
于小贤	公司财务总监；董事会秘书
天津世宏远东国际贸易有限公司	实际控制人直接近亲属控制的公司
天津嘉宝仕国际贸易有限公司	公司实际控制人直接近亲属参股公司
天津嘉宝仕企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	股东之一；公司实际控制人为该合伙企业的执行事务合伙人

## 5、关联交易情况

(1) 本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(2) 关联担保情况

### ① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张江波	10,000,000.00	2024-1-23	2025-1-23	否
张江波	5,000,000.00	2023-9-20	2024-9-19	否
合计	15,000,000.00			

### (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
天津世宏远东国际贸易有限公司	10,000,000.00	2024 年 1 月 1 日	2024 年 12 月 31 日	无偿借给嘉宝仕用于购买原材料、不收取利息
张江波	3,400,000.00	2024 年 1 月 1 日	2024 年 12 月 31 日	

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
------	-----	--------	--------

其他应付款	天津世宏远东国际贸易有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
其他应付款	张江波	3,400,000.00	1,300,000.00

## 八、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项

### 2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项

## 九、资产负债表日后事项

截止本报告日，无需披露重要的资产负债表日后事项。

## 十、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（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）	500,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	16,431.58	
小计	516,431.58	
减：所得税影响额	77,464.74	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	438,966.84	--

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.46%	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.66%	0.01	0.01

内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司

2024 年 8 月 15 日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	500,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	16,431.58
<b>非经常性损益合计</b>	<b>516,431.58</b>
减：所得税影响数	77,464.74
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>438,966.84</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用