



新疆晨光

NEEQ : 873848

新疆晨光生物科技股份有限公司

XINJIANG CHEN GUANG BIOTECH CO., LTD



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、公司负责人韩文杰、主管会计工作负责人张洪民及会计机构负责人（会计主管人员）张洪民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“七、 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

无

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.....	19
第四节	股份变动及股东情况.....	26
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	28
第六节	财务会计报告	31
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	120
附件 II	融资情况	120

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司、本公司、挂牌公司	指	新疆晨光生物科技股份有限公司
主办券商、中原证券	指	中原证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
中审众环、会计师事务所	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会	指	新疆晨光生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	新疆晨光生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	新疆晨光生物科技股份有限公司监事会
三会	指	新疆晨光生物科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
本期	指	2024 年 1-6 月
上期	指	2023 年 1-6 月
曲周植物提取	指	曲周县晨光植物提取有限公司，系公司的控股股东
晨光生物	指	晨光生物科技集团股份有限公司，系曲周植物提取的母公司，为创业板上市公司
喀什蛋白	指	喀什晨光植物蛋白有限公司
图木舒克晨光	指	晨光生物科技集团图木舒克有限公司
克拉玛依晨光	指	晨光生物科技集团克拉玛依有限公司
西域晨光	指	新疆西域晨光生物科技有限公司
邯郸蛋白	指	邯郸晨光植物蛋白有限公司
巴州蛋白	指	巴州晨光植物蛋白有限公司
徐州晨光	指	西域晨光生物科技（徐州）有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	新疆晨光生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	XINJIANG CHEN GUANG BIOTECH Co., LTD		
法定代表人	韩文杰	成立时间	2011 年 8 月 30 日
控股股东	控股股东为曲周植物提取	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为卢庆国，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C13 农副食品加工业-C139 其他农副食品加工-C1399 其他未列明 农副食品加工		
主要产品与服务项目	棉籽蛋白、棉籽油、棉籽壳、棉短绒、皂脚、棉籽低聚糖、棉酚、棉籽产品贸易服务		
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	新疆晨光	证券代码	873848
挂牌时间	2022 年 8 月 2 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	155,870,356
主办券商（报告期内）	中原证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	郑州市郑东新区商务外环路 10 号中原广发金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	张洪民	联系地址	新疆图木舒克市前海西街 56 号
电话	0998-6299827	电子邮箱	zhanghongmin@ccgb.com.cn
传真	0998-6299827		
公司办公地址	新疆图木舒克市前海西街 56 号	邮政编码	843900
公司网址	https://www.xjcgb.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91653128580224704C		
注册地址	新疆维吾尔自治区图木舒克市前海西街 56 号		
注册资本（元）	155,870,356	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) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司是一家立足新疆，长期致力于提升棉籽加工产业链科技含量和附加值，专业从事棉籽精深加工产品研发、生产、销售和棉籽产品贸易的企业。2023 年公司入选工信部第五批国家级专精特新“小巨人”企业。公司及子公司曾先后荣获国家高新技术企业、河北省科技小巨人、河北省科技型中小企业、河北省农业产业化重点龙头企业、新疆维吾尔自治区农业产业化重点龙头企业、农业产业化兵团级重点龙头企业、新疆维吾尔自治区扶贫龙头企业等称号。截至报告期末，公司拥有 91 项国家专利技术，其中发明专利 19 项，取得国际领先、国际先进科技成果 2 项、国内领先科技成果 2 项。公司依托新疆、河北两大棉花主产区的资源优势，深耕行业多年，积累了丰富的行业经营经验，拥有深厚的技术积淀。

公司拥有自主研发的八大主要生产技术以及“七大体系”生产系统管控手段来系统化、标准化管控加工生产过程，通过对锁销售模式进行稳健经营，为客户提供优质服务。公司主要产品销往新疆、山东、甘肃、北京、山西、宁夏等多个省份；合作企业包括现代牧业、光明乳业、君乐宝、雪榕生物、海大集团、大北农集团、临邑金秋等知名企业。

公司通过生产和销售各类精深加工产品获取收入、利润和现金流量。公司有自主生产技术和专业的管理团队，一方面建立“有效成分含量”替代“重量”的计价、管控模式，另一方面引进先进的质量管理体系，让产品质量成为进入国际市场的通行证。同时，将有效成分含量管控延伸到供、产、销三个环节，实现整个过程全覆盖，并设计出采购、原料加工、浸出、精制、销售测算模板，对有效成分含量管理，形成环环相扣的链条式管控，通过上述精细化管理使得公司产品成本低、得率高。

报告期内至本报告披露之日，公司商业模式未发生变化。

2、经营计划

公司目标是坚持以市场为导向，不断拓宽经营领域，注重科技创新，开发新产品，实现产、供、销相互促进、协调发展，不断提升公司经营管理水平，增强公司核心竞争力和综合实力，实现快速、可持续发展，成为脱酚棉籽蛋白加工领域的龙头企业。

经营情况：受行业竞争加剧、豆油豆粕等大宗商品行情波动等因素影响，公司出现阶段性的经营损失。报告期内，公司实现营业收入 181,542.93 万元，较上年同期减少 12.26%；净利润-5,495.07 万元，较上年同期减少-162.34%。

技术研发：报告期内，公司进一步加强在工艺技术方面的研究，不断优化生产工艺。随着公司规模进一步扩大，公司将持续改进工艺、改造设备，通过技术创新和管理精细化，进一步提高产品得率，降低消耗、提高产品品质。

人才发展：公司贯彻执行“人与企业共发展”的企业文化理念，进一步提升公司各级职工的综合素质和管理能力。（1）为员工制订完整职业发展规划，对通过自学、参加社会学习而掌握了某种技能的员工，公司及时予以考核、晋升，公司将加强技术人员的岗位培训和岗位轮换制度，鼓励技术人员的内部流动，让技术人员可以伴随企业的发展一起成长；（2）公司在扩大业务规模的同时，不断培养与补充优秀的员工。

（二） 行业情况

1、行业发展情况

公司所处行业为农副食品加工业，是一家专业从事棉籽精深加工产品研发、生产、销售和棉籽产品贸易的企业。棉花是关系我国国计民生的大宗农产品和纺织工业原料来源，随着科技水平发展、棉籽综合利用率提高和高附加值产品的开发，其价值逐渐被发现并加以利用，经济价值随着利用程度的深化而提高，逐渐成为集“棉、油、粮、饲、药、肥、建材、能源”于一体的农作物。

公司主要产品为棉籽蛋白、棉籽油、棉籽壳、棉短绒、皂脚、棉籽低聚糖、棉酚、棉籽产品贸易服务。

在我国消费结构中，食用植物油占据主导地位。食用植物油能为人们提供身体所必须脂肪和热量，随着我国经济发展水平的不断提高、居民生活水平的提高和城市化进程的加快，植物油的消费需求不断增长。食用植物油中大豆油、菜籽油、棕榈油占比较大。我国油料资源匮乏，根据美国农业部数据，2023年，我国大豆进口数量占进口数量与国内产量的比例约为 83%，菜籽油进口数量占进口数量与国内产量的比例达到 12%，棕榈油完全依赖进口。棉籽油含有大量人体所需的脂肪酸、植物甾醇、维生素 E 等有益成分，广泛用于制作调和油。我国作为世界主要的棉花生产大国，棉籽供给较为充足，如果未来世界局势发生重大变化以及我国对粮食安全重视程度不断增加，棉籽油市场占比将进一步提升。

我国是养殖业大国，随着人们对肉、蛋、奶类食品需求上涨，我国规模化养殖量越来越大，从而带动我国饲料行业的持续增长。饲料主要包括能量饲料原料和蛋白质饲料原料。豆粕是畜类、禽类饲料中主要的蛋白质饲料原料，鱼粉和豆粕是水产饲料中主要蛋白质饲料原料，是饲料中蛋白质和氨基酸的主要来源。豆粕占植物蛋白的比例约为 80%。豆粕、鱼粉需求随着饲料产量增长不断增长。棉籽富含蛋白质、脂肪、纤维素、矿物质等营养成分，同时还含有必需氨基酸和多种矿物质等营养成分，可直接用作畜牧养殖的饲料，在奶牛饲养中应用广泛。经过低温脱酚处理后的棉籽蛋白，其蛋白质和氨基酸含量接

近豆粕，价格较低，是豆粕良好的替代品，具有广阔的市场空间。

近年来国务院及有关部门颁布了一系列法律、法规及规范性文件，各级政府和相关部门出台了一系列支持行业发展的产业政策，为行业健康发展营造了良好的政策环境，为公司可持续经营发展带来积极的促进作用。

2、行业特有的经营模式、周期性、区域性或季节性特征

季节性：棉籽加工行业的主要原材料为棉籽，棉籽的收购存在较强的季节性，主要集中在每年 10 月至次年 1 月。

特有的经营模式：棉籽加工行业的主要原材料为棉籽，棉籽的收购存在较强的季节性，主要集中在每年 10 月至次年 1 月，且大部分为现款现货收购，而产品的销售和回款期则覆盖全年，“季采年销”特点突出。

周期性：棉籽加工行业的主要原材料为棉籽，棉籽产量主要受当年棉花产量影响。除此之外，行业不存在明显的周期性。

区域性：新疆为我国最大的棉花产区，2023 年新疆棉花产量占全国比例达到 90%。棉籽加工厂通常建立在产地周边，因此棉籽加工企业主要集中在新疆地区。新疆、河北省、山东省作为主要棉花产区，也是棉籽油传统消费区。我国畜禽和水产养殖主要在西北、华北、西南和华东等地区，棉籽蛋白主要用于饲料，销售区域以上述地区为主。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、“专精特新”认定详情：公司和下属子公司克拉玛依晨光被认定为第一批“兵团‘专精特新’中小企业”，有效期为 3 年，为 2022 年 5 月 10 日至 2025 年 5 月 10 日。 公司子公司邯郸蛋白于 2022 年 4 月 25 日被认定为 2022 年第一批省级“专精特新”中小企业，有效期为 3 年，2022 年 12 月 20 日认定为 2022 年河北省专精特新示范企业。 2023 年公司被认定为第五批国家级专精特新“小巨人”企业，有效期 3 年，为 2023 年 7 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日。 “专精特新”认定为公司专注细分市场，聚焦主业，不断提升

	创新能力，增强核心竞争力，提高市场占有率打好坚实的基础。 2、“高新技术企业”认定详情：2021 年公司子公司克拉玛依晨光通过高新技术企业认定，证书编号：GR202165000418，发证日期：2021 年 11 月 25 日。 2022 年公司子公司邯郸蛋白被列入河北省 2022 年认定的第一批高新技术企业备案名单，通过了高新技术企业认定，证书编号：GR202213000538，发证日期：2022 年 10 月 18 日。 2023 年公司子公司喀什蛋白通过高新技术企业认定，证书编号为 GR202365000529，发证日期：2023 年 11 月 9 日。
--	---

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,815,429,256.29	2,069,200,120.41	-12.26%
毛利率%	-0.07%	3.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-54,950,745.39	88,149,686.85	-162.34%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-53,395,173.15	40,894,234.23	-230.57%
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）	-9.33%	15.97%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-9.07%	7.41%	-
基本每股收益	-0.3525	0.5655	-162.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,011,799,549.65	2,546,577,724.61	-21.00%
负债总计	1,458,395,301.37	1,930,429,213.14	-24.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	553,404,248.28	616,148,511.47	-10.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.55	3.95	-10.18%
资产负债率%（母公司）	14.19%	56.91%	-
资产负债率%（合并）	72.49%	75.80%	-
流动比率	1.05	1.07	-

利息保障倍数	-1.36	5.14	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	543,890,862.83	443,797,525.24	22.55%
应收账款周转率	22.95	21.64	-
存货周转率	1.56	4.42	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-21.00%	0.82%	-
营业收入增长率%	-12.26%	16.44%	-
净利润增长率%	-162.34%	76.03%	-

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	340,993,486.45	16.95%	141,179,241.02	5.54%	141.53%
应收票据	4,825,216.00	0.24%	8,455,412.60	0.33%	-42.93%
应收账款	55,392,365.14	2.75%	102,018,059.21	4.01%	-45.70%
交易性金融资产	34,577,275.31	1.72%	59,852,748.99	2.35%	-42.23%
预付款项	59,072,972.82	2.94%	149,320,780.04	5.86%	-60.44%
其他应收款	2,350,588.76	0.12%	2,046,642.32	0.08%	14.85%
存货	928,851,648.68	46.17%	1,394,941,136.38	54.78%	-33.41%
其他流动资产	48,197,560.20	2.40%	153,143,517.34	6.01%	-68.53%
长期股权投资	12,628,206.01	0.63%	12,617,960.87	0.50%	0.08%
固定资产	460,517,867.46	22.89%	322,248,936.20	12.65%	42.91%
在建工程	4,776,445.89	0.24%	145,304,909.35	5.71%	-96.71%
使用权资产	2,392,028.09	0.12%	2,450,370.23	0.10%	-2.38%
无形资产	43,591,162.98	2.17%	44,139,805.44	1.73%	-1.24%
递延所得税资产	12,073,473.66	0.60%	7,911,854.42	0.31%	52.60%
其他非流动资产	1,559,252.20	0.08%	946,350.20	0.04%	64.76%
短期借款	1,186,308,178.38	58.97%	1,581,382,602.80	62.10%	-24.98%
应付账款	4,571,738.32	0.23%	30,050,107.07	1.18%	-84.79%
预收账款	20,000.00	0.00%	0	0.00%	100%
合同负债	148,647,537.98	7.39%	169,998,690.07	6.68%	-12.56%
应付职工薪酬	22,184,785.79	1.10%	23,422,745.36	0.92%	-5.29%
应交税费	1,772,971.28	0.09%	4,694,026.20	0.18%	-62.23%
其他应付款	25,685,321.83	1.28%	50,571,697.56	1.99%	-49.21%
一年内到期的非流动负债	100,453.95	0.00%	70,299.45	0.00%	42.89%
其他流动负债	12,941,404.59	0.64%	12,216,966.70	0.48%	5.93%

租赁负债	2,567,906.75	0.13%	2,536,552.57	0.10%	1.24%
递延收益	51,906,820.85	2.58%	53,657,825.75	2.11%	-3.26%
递延所得税负债	1,688,181.65	0.08%	1,827,699.61	0.07%	-7.63%

项目重大变动原因

- 1、货币资金，本期期末较上年期末增加141.53%，主要原因系公司沟通银行提前还款资金储备；
- 2、应收票据，本期期末较上年期末减少42.93%，主要原因系收到客户承兑汇票到期兑付；
- 3、应收账款，本期期末较上年期末减少45.70%，主要原因系公司调整信用政策，控制信用风险；
- 4、交易性金融资产，本期期末相比上年期末减少42.23%，主要原因系公司子公司邯郸蛋白本期减少2,000万元结构性存款；
- 5、预付账款，本期期末较上年期末减少60.44%，主要原因系公司上年期末为满足下一年棉籽加工量需求、抢占棉籽采购市场，签订大量采购合同并预付货款；
- 6、存货，本期期末较上年期末减少33.41%，主要原因系报告期公司积极销售，减少库存；
- 7、其他流动资产，本期期末较上年期末减少68.53%，主要原因系公司理财到期赎回；
- 8、固定资产，本期期末较上年期末增加42.91%，主要原因系巴州蛋白完成建设，在建工程转入固定资产；
- 9、在建工程，本期期末较上年期末减少96.71%，主要原因系巴州蛋白完成建设，在建工程转入固定资产；
- 10、递延所得税资产，本期期末较上年期末增加52.60%，主要原因系本报告期亏损，确认递延所得税资产增加394.38万元；
- 11、其他非流动资产，本期期末较上年期末增加64.76%，主要原因系预付工程设备款增加；
- 12、应付账款，本期期末较上年期末减少84.79%，主要原因系公司上年末集中采购，部分原材料为到货后付款，本报告期期末采购量降低；
- 13、预收账款，本期期末较上年期末增加100%，主要原因系收到租赁款，根据会计准则分期确认收入；
- 14、应交税费，本期期末较上年期末减少62.23%，主要原因系本报告期经营亏损，应交所得税额降低；
- 15、其他应付款，本期期末较上年期末减少49.21%，主要原因系巴州蛋白上年期末为建设期，应付工程设备款金额较大，在本报告期予以支付；
- 16、一年内到期的非流动负债，本期期末较上年期末增加42.89%，主要原因系喀什蛋白应付土地租金尚未到期支付；

（二）经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	1,815,429,256.29	—	2,069,200,120.41	—	-12.26%
营业成本	1,816,667,032.86	100.07%	1,988,155,748.87	96.08%	-8.63%
毛利率	-0.07%	—	3.92%	—	—
税金及附加	2,249,450.49	0.12%	2,444,994.40	0.12%	-8.00%
销售费用	5,421,873.98	0.30%	6,943,628.66	0.34%	-21.92%
管理费用	17,822,377.38	0.98%	15,314,774.89	0.74%	16.37%
研发费用	1,471,575.72	0.08%	1,654,982.88	0.08%	-11.08%
财务费用	21,889,220.76	1.21%	12,674,923.47	0.61%	72.70%
其他收益	4,373,651.00	0.24%	13,057,517.23	0.63%	-66.50%
投资收益	-4,901,289.55	-0.27%	23,874,742.07	1.15%	-120.53%
公允价值变动收益	-3,508,118.98	-0.19%	15,206,936.45	0.73%	-123.07%
信用减值损失	246,661.04	0.01%	142,390.22	0.01%	73.23%
资产减值损失	-5,328,665.12	-0.29%	1,106,531.20	0.05%	-581.56%
营业利润	-59,210,036.51	-3.26%	95,399,184.41	4.61%	-162.07%
营业外收入	1,016,805.56	0.06%	781,731.49	0.04%	30.07%
营业外支出	162,065.41	0.01%	304,689.63	0.01%	-46.81%
利润总额	-58,355,296.36	-3.21%	95,876,226.27	4.63%	-160.87%
所得税费用	-3,404,550.97	-0.19%	7,726,539.42	0.37%	-144.06%
净利润	-54,950,745.39	-3.03%	88,149,686.85	4.26%	-162.34%

项目重大变动原因

- 1、财务费用：本期相比上年同期增加72.70%，主要原因系本期短期借款增加，财务费用同比增加；
- 2、其他收益：本期相比上年同期减少 66.50%，主要原因系运费补贴政策到期，本期较上年同期减少该政府补助 897 万元；
- 3、投资收益：本期相比上年同期减少 120.53%，主要原因系本期套期保值业务平仓亏损；
- 4、公允价值变动损益：本期相比上年同期减少 123.07%，主要原因系本期套期保值业务持仓部分浮动亏损；
- 5、信用减值损失：本期相比上年同期增加 73.23%，主要原因系公司控制信用风险，应收账款余额减小，对应计提坏账准备减少；
- 6、资产减值损失：本期相比上年同期增加 581.56%，主要原因系受行业竞争加剧、豆油豆粕等大宗商品

行情波动等因素影响，棉籽相关产品价格下跌，本期期末计提减值准备；

7、营业利润：本期相比去年同期减少 162.07%，主要原因系本期棉籽产品价格下降，收到政府补助减少、套期保值业务亏损影响所致；

8、营业外收入：本期相比去年同期增加 30.07%，主要原因系本期收到的赔偿款、违约金增加；

9、营业外支出：本期相比去年同期减少 46.81%，主要原因系本期各岗位员工按规范操作，避免损失；

10、利润总额：本期相比去年同期减少 160.87%，主要原因同营业利润变动原因；

11、所得税费用：本期相比去年同期减少 144.06%，主要原因系本期经营亏损同时对该亏损确认了递延所得税资产；

12、净利润：本期相比去年同期减少 162.34%，主要原因同营业利润变动原因；

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,730,913,279.62	2,003,605,333.62	-13.61%
其他业务收入	84,515,976.67	65,594,786.79	28.85%
主营业务成本	1,734,223,684.96	1,924,128,236.40	-9.87%
其他业务成本	82,443,347.90	64,027,512.47	28.76%

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
棉籽蛋白	481,459,486.32	492,675,261.68	-2.33%	-34.15%	-29.40%	-6.89%
棉籽油	360,814,685.35	360,355,890.05	0.13%	-13.31%	-9.19%	-4.52%
棉短绒	237,914,818.26	231,161,551.87	2.84%	25.01%	26.45%	-1.10%
棉籽壳	123,207,921.79	125,603,220.97	-1.94%	10.47%	16.05%	-4.90%
其他棉籽加工产品	13,624,628.71	13,678,203.82	-0.39%	-7.82%	4.98%	-12.24%
棉籽产品贸易	513,891,739.19	510,749,556.57	0.61%	-4.77%	-2.79%	-2.03%
其他业务收入	84,515,976.67	82,443,347.90	2.45%	28.85%	28.76%	0.06%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

公司主营业务为棉籽产品加工和棉籽产品贸易业务，公司收入构成及毛利率波动较小。其中棉籽蛋白营

业收入较上期同期减少 34.15%，主要系公司棉籽蛋白销量和平均售价下降所致。

（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	543,890,862.83	443,797,525.24	22.55%
投资活动产生的现金流量净额	20,282,529.78	-186,768,744.20	110.86%
筹资活动产生的现金流量净额	-449,141,702.73	30,987,178.36	-1,549.44%

现金流量分析

- 1、投资活动产生的现金流量净额：本期相比去年同期增加 110.86%，主要原因系公司子公司邯郸蛋白相比去年同期减少 1.60 亿委托理财投资支出，同时 1 亿元委托理财到期，增加收回投资收到的现金。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额：本期相比去年同期减少 1,549.44%，主要原因系本期期初向银行借款金额较大，本报告期相比去年同期偿还银行借款增加 4.42 亿，本期增加向股东分红、存单质押借款业务，筹资活动现金流出增加 0.28 亿。

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
克拉玛依晨光	控股子公司	棉籽收购加工及棉籽产品销售	60,000,000	225,663,805.26	103,111,937.52	261,195,825.48	-11,189,790.67
图木舒克晨光	控股子公司	棉籽收购加工及棉籽产品销售	80,000,000	648,194,733.98	120,253,921.43	504,525,553.28	-17,245,440.85
喀	控	棉籽	10,000,000	530,882,349.48	243,576,971.87	287,258,457.53	-4,702,500.24

什 蛋 白	股 子 公 司	收 购 加 工 及 棉 籽 产 品 销 售					
邯 郸 蛋 白	控 股 子 公 司	棉 籽 收 购 加 工 及 棉 籽 产 品 销 售	10,000,000	815,806,588.65	15,913,144.58	158,209,822.50	-6,394,046.22
巴 州 蛋 白	控 股 子 公 司	棉 籽 收 购 加 工 及 棉 籽 产 品 销 售	50,000,000	680,616,974.77	43,248,948.35	338,627,535.42	-9,123,564.51
西 域 晨 光	控 股 子 公 司	棉 籽、 豆 粕、 棉 粕、 棉 壳、 棉 籽 蛋 白、 棉 短 绒 采 购 销 售	10,000,000	256,001,562.56	19,682,076.99	429,832,455.32	-1,632,143.09
徐 州 晨 光	控 股 子 公 司	棉 籽、 豆 粕、 棉 粕、 棉 壳、 棉 籽	10,000,000	31,743,265.34	9,235,570.51	33,259,126.82	-764,429.49

		蛋白、棉短绒采购销售					
晨丰源	参股公司	棉籽油精炼及深加工	36,000,000	101,792,289.07	36,080,588.60	169,840,475.77	29,271.84

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
新疆晨丰源油脂有限公司	是公司在棉籽精深加工产业链的进一步延伸	形成从棉籽精深加工到棉籽油进一步精炼的产业链发展模式，有效增强公司产业链的稳定性和抗风险能力、提升品牌影响力、增强公司可持续发展能力和提高公司的盈利能力。

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
西域晨光生物科技（徐州）有限公司	新设	本次对外投资有助于实现公司长远经营战略规划目标，扩大公司的业务范围，促进公司的全面发展

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

□适用 √不适用

七、 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
原材料价格波动风险	农产品及农副产品价格容易受国家农业政策、进出口配额、气候条件和病虫害等因素影响，市场价格波动较大。由于材料成

	本在公司生产成本中所占比重较大，如上述原材料价格大幅度上涨，将对公司产品的生产成本产生直接影响，进而对未来经营业绩产生不利影响。
原材料采购与对应产品销售的期限错配风险	公司的主要原材料为棉籽，棉籽的收购存在较强的季节性，主要集中在每年 10 月至次年 1 月，且大部分为现款现货收购，而产品的销售和回款期则覆盖全年，“季采年销”特点突出。一方面可能引发短期内资金压力较大的风险，另一方面原料采购价格和产品销售价格非同步变动，进而导致企业经营业绩波动较大。如原材料采购价格偏高，而产品销售时价格下跌，将会导致产品销售毛利率下降。本期公司开展期货套期保值业务，建立期货套期保值制度，规避原材料及生产过程产品市场价格剧烈波动对公司经营带来的影响，提高公司抗风险能力。
产品价格波动风险	棉籽油的销售价格受经济环境、国家宏观调控政策、供需情况、大宗商品市场行情等综合因素的影响，棉籽蛋白的销售价格主要受经济形势、竞争程度和饲料行业需求等因素的影响，企业产品的销售价格呈现一定波动。
行业竞争风险	农副产品加工行业竞争较为激烈。小型企业由于抗风险能力弱、原料获取能力有限、利润率低等原因，在竞争中将逐渐被淘汰，而大中型企业因整体实力较强，规模优势比较明显。随着棉籽资源开发利用价值的提升，新进入市场的竞争者不断增加，行业竞争日益激烈。
环保政策及安全生产风险	随着人民生活水平的提高及社会对环境保护意识的不断增强，国家环境保护的要求越来越严格，环保标准不断提高。棉籽产品的加工对生产规范、操作标准、生产系统管控的要求较高，生产过程中会存在因设备及工艺不完善、物品保管及操作不当等而造成意外安全事故的风险。
技术风险	公司作为高新技术企业，在多年的发展过程中积累了较强的技术实力和丰富的研发经验，拥有多项专利，掌握了较为领先的生产技术诀窍、工艺控制参数等非专利技术，是公司核心竞争力的重要来源。如发生泄密、核心技术人员流失等将对公司发展带来不利影响。
实际控制人控制风险	公司实际控制人卢庆国先生通过持有晨光生物 18.43%的股份，间接持有公司 16.55%的股份；卢庆国先生持有晨光生物 9,819.61 万股股份，其中 2,532.00 万股已被质押，占卢庆国先生持股数的 25.79%，占晨光生物总股本的 4.75%。若二级市场股价发生大幅波动，市场发生重大不利变化，将可能导致质押权人行使质权，从而对实际控制人的股权稳定造成不利影响。
关联担保风险	由于公司主要原材料为棉籽，采购主要集中在每年 10 月至次年 1 月，公司在集中采购期需要大量流动资金支持，目前公司主要通过银行贷款获取流动资金，相关贷款需要晨光生物及其他关联方为公司提供担保，因此公司对晨光生物及其他关联方的担保具有一定的依赖。
公司对锁经营模式下开展大额贸易业务的相关经营风险	受大宗商品价格波动的影响，公司原材料采购价格存在大幅波动风险，公司采取对锁经营模式开展大额贸易业务，有效的控

	制了原材料价格波动给公司带来损失的风险，但是在原材料价格持续上涨的情况下，公司贸易业务的利润较未采取对锁模式有所下降。
税收优惠及政府补助风险	公司及下属子公司克拉玛依晨光、喀什蛋白、图木舒克晨光地处新疆，享受西部大开发企业所得税政策优惠及新疆困难地区新办企业所得税优惠政策，若未来企业所得税税收优惠政策发生变化，或公司到期未能通过相关认定，相关公司将不能继续享受上述税收优惠政策，将会对公司的经营业绩产生一定程度的不利影响。报告期内，公司享有多项政府补助，相关政府补助是否可持续存在一定的不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.（二）
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.（三）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（四）
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	√是 □否	三.二.（五）
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（六）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.（七）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	√是 □否	三.二.（八）

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	3,701,061	0.67%
作为被告/被申请人	1,733,255	0.31%
作为第三人		
合计	5,434,316	0.98%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 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提供担保

√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	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	图木舒克晨光	30,000,000.00	0	0.00	2023年11月24日	2024年5月6日	连带	否	已事前及时履行
2	克拉玛依晨光	60,000,000.00	0	0.00	2023年11月24日	2024年5月6日	连带	否	已事前及时履行
3	西域晨光	10,000,000.00	0	0.00	2023年11月28日	2024年5月6日	连带	否	已事前及时履行
4	喀什蛋白	20,000,000.00	0	0.00	2023年11月28日	2024年5月8日	连带	否	已事前及时履行
5	邯郸蛋白	200,000,000.00	0	200,000,000.00	2023年12月20日	2024年11月13日	连带	否	已事前及时履行
6	图木舒克晨光	30,000,000.00	0	30,000,000.00	2023年12月27日	2024年12月26日	连带	否	已事前及时履行
7	图木舒克晨光	80,000,000.00	0	80,000,000.00	2024年1月18日	2025年1月18日	连带	否	已事前及时履行
8	巴州蛋白	100,000,000.00	0	100,000,000.00	2024年3	2025年3	连带	否	已事前及

					月 12 日	月 11 日			时履 行
9	巴州 蛋白	200,000,000.00	0	200,000,000.00	2024 年 3 月 29 日	2025 年 3 月 28 日	连带	否	已事 前及 时履 行
总计	-	730,000,000.00	0.00	610,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

不存在可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同。

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）	730,000,000	610,000,000
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	710,000,000	610,000,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	466,139,738.15	346,139,738.15
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

- 1、为满足子公司图木舒克晨光、西域晨光、克拉玛依晨光资金需要，保证业务顺利开展，图木舒克晨光、西域晨光分别向昆仑银行股份有限公司库尔勒分行申请 3,000 万元、1,000 万元授信额度，克拉玛依晨光向新疆乌苏农村商业银行股份有限公司申请 6,000 万元授信额度，担保方式为公司保证担保。公司已事前履行必要的审议程序，担保合法合规，图木舒克晨光、西域晨光、克拉玛依晨光经营状况良好，担保风险较小。具体内容详见公司于 2023 年 11 月 28 日、2023 年 11 月 30 日在全国股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于为全资子公司提供担保的公告》（公告编号：2023-138、2023-140）。截止报告期末上述贷款都已还清，担保合同履行完毕。
- 2、为满足子公司邯郸蛋白资金需要，保证国际业务顺利开展，子公司邯郸蛋白向中国银行股份有限公司邯郸分行申请 2 亿元授信额度，担保方式为公司保证担保以及邯郸蛋白自身不动产抵押担保。公司已事前履行必要的审议程序，担保合法合规，邯郸蛋白经营状况良好，担保风险较小。具体内容详见公司于 2023 年 12 月 22 日在全国股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《为全资子公司提供担保的公告》（公告编号：2023-150）。
- 3、为满足子公司图木舒克晨光资金需要，保证业务顺利开展，图木舒克晨光向中国农业银行股份有限

公司图木舒克兵团分行申请 3,000 万元授信额度，向乌鲁木齐银行股份有限公司喀什分行申请 8,000 万元授信额度，担保方式为公司保证担保。公司已事前履行必要的审议程序，担保合法合规，图木舒克晨光经营状况良好，担保风险较小。具体内容详见公司于 2023 年 12 月 28 日、2024 年 1 月 22 日在全国股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于为全资子公司提供担保的公告》（公告编号：2023-151、2024-017）。

4、为满足子公司巴州蛋白资金需要，保证业务顺利开展，巴州蛋白向中国农业银行股份有限公司焉耆回族自治县支行申请 1 亿元授信额度，担保方式为公司保证担保；向以新疆库尔勒农村商业银行股份有限公司为牵头行，焉耆县农村信用合作联社、且末县农村信用合作联社、新疆尉犁农村商业银行股份有限公司、新疆轮台农村商业银行股份有限公司、若羌县农村信用合作联社为成员行的社团合计申请 2 亿元授信额度，担保方式为以巴州蛋白机器设备提供抵押担保及公司提供连带责任保证担保。公司已事前履行必要的审议程序，担保合法合规，巴州蛋白经营状况良好，担保风险较小。具体内容详见公司于 2024 年 3 月 13 日、2024 年 4 月 1 日在全国股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于为全资子公司提供担保的公告》（公告编号：2024-025、2024-027）。

（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	11,150,000.00	5,025,047.06
销售产品、商品,提供劳务	454,700,000.00	76,543,458.12
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	3,500,000	0
提供担保	2,417,500,000.00	380,000,000.00
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	0	0

贷款	0	0
----	---	---

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

公司预计与关联方发生的销售产品、提供劳务的额度，主要为与晨丰源之间的棉籽油销售业务。后期，公司将持续与其合作，形成从棉籽精深加工到棉籽油进一步精炼的产业链发展模式，增强公司产业链的稳定性和抗风险能力、提升品牌影响力、增强公司可持续发展能力和提高公司的盈利能力。

（五） 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
关于对外投资设立全资子公司的公告 (2024-031)	对外投资	西域晨光生物科技（徐州）有限公司	1000 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

基于公司整体发展战略考虑，通过对外投资设立全资子公司，促进公司业务发展，提高公司的盈利能力，经第一届董事会第二十次会议决议审议通过，成立西域晨光生物科技（徐州）有限公司。2024 年 4 月 12 日徐州晨光成立，现已正常运营。

（六） 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	2021 年 12 月 20 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 12 月 20 日		挂牌	关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 12 月 20 日		挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 12 月 20 日		挂牌	股份增持或减持承诺	承诺按规定增持或减持股份	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 12 月 20 日		挂牌	关于社会保险和住房公积金的承诺	承诺按规定缴纳社会保险费和住房公积金	正在履行中
董监高	2021 年 12 月 20 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	2021 年 12 月 20 日		挂牌	关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
董监高	2021 年 12 月 20 日		挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（七） 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
房屋及建筑物	固定资产	抵押	98,251,627.30	4.88%	子公司喀什蛋白、邯郸蛋白及克拉玛依晨光向银行申请贸易融资额度及交易对手信用风险额度
机器设备	固定资产	抵押	43,813,392.71	2.18%	子公司巴州蛋白向银行申请借款
土地使用权	无形资产	抵押	6,362,516.85	0.32%	子公司邯郸蛋白向银行申请贸易融资额度
货币资金	货币资金	冻结	49,255,985.62	2.45%	子公司邯郸蛋白信用证保证金及克拉玛依晨光 ETC 保证金、期货保证金
总计	-	-	197,683,522.48	9.83%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产的抵押是为了公司正常开展业务活动，占总资产的比例较低，对公司无重大影响。

（八） 应当披露的其他重大事项

公司于 2023 年 5 月 12 日向中国证券监督管理委员会新疆监管局（以下简称“新疆证监局”）提交了向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所（以下简称“北交所”）上市辅导备案材料。2023 年 5 月 12 日，新疆证监局对公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市的辅导备案材料予以受理，公司自 2023 年 5 月 12 日开始进入辅导期。

2023 年 9 月 5 日，公司收到新疆证监局下发的《关于对中原证券股份有限公司辅导工作的验收

工作完成函》（新证监函〔2023〕211号），公司已通过新疆证监局的辅导验收。

2023年9月6日，公司向北交所报送了向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市的申报材料，2023年9月11日，公司收到了北交所出具的《受理通知书》（GF2023090004）。北交所已正式受理公司向不特定合格投资者公开发行股票并上市的申请。公司股票已于2023年9月7日停牌。

2023年10月13日，公司收到北交所下发的《关于新疆晨光生物科技股份有限公司公开发行股票并在北交所上市申报文件的审核问询函》，2023年11月28日，公司与保荐机构提交的《关于新疆晨光生物科技股份有限公司公开发行股票并在北交所上市申报文件的审核问询函的回复》已在北交所官网披露。2023年12月19日，公司收到北交所下发的《关于新疆晨光生物科技股份有限公司公开发行股票并在北交所上市申报文件的第二轮审核问询函》，2024年1月24日，公司与保荐机构提交的《关于新疆晨光生物科技股份有限公司公开发行股票并在北交所上市申报文件的第二轮审核问询函的回复》已在北交所官网披露。2024年2月2日，公司收到北交所下发的《关于新疆晨光生物科技股份有限公司公开发行股票并在北交所上市申报文件的第三轮审核问询函》，2024年3月7日，公司与保荐机构提交的《关于新疆晨光生物科技股份有限公司公开发行股票并在北交所上市申报文件的第三轮审核问询函的回复》已在北交所官网披露。

基于目前资本市场环境变化等因素，经与相关各方充分沟通及审慎分析并经2024年4月7日第一届董事会第二十次会议、第一届监事会第二十次会议审议通过，拟终止向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市及撤回申请文件，该事项经2024年4月23日召开的2024年第二次临时股东大会审议通过。2024年5月16日，公司收到北京证券交易所《关于终止对新疆晨光生物科技股份有限公司公开发行股票并在北京证券交易所上市审核的决定》（北证发【2024】53号），北交所决定终止对公司公开发行股票并在北京证券交易所上市的审核。

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	9,277,767	5.95%	94,981,475	104,259,242	66.89%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	93,333,332	93,333,332	59.88%
	董事、监事、高管	0	0%	1,648,143	1,648,143	1.06%
	核心员工	3,142,113	2.02%	-193,045	2,949,068	1.89%
有限售条件股份	有限售股份总数	146,592,589	94.05%	-94,981,475	51,611,114	33.11%
	其中：控股股东、实际控制人	140,000,000	89.82%	-93,333,332	46,666,668	29.94%
	董事、监事、高管	6,592,589	4.23%	-1,648,143	4,944,446	3.17%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		155,870,356	-	0	155,870,356	-
普通股股东人数		88				

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	曲周晨 县光植 物提取 有限公司	139,300,000	0	139,300,000	89.3691%	46,433,334	92,866,666	0	0
2	韩文杰	3,703,703	0	3,703,703	2.3761%	2,777,778	925,925	0	0
3	石静	740,740	0	740,740	0.4752%	0	740,740	0	0

	静								
4	马 自 新	703,703	0	703,703	0.4515%	527,778	175,925	0	0
5	袁 新 英	703,703	0	703,703	0.4515%	527,778	175,925	0	0
6	晨 光 生 物 科 技 集 团 股 份 有 限 公 司	700,000	0	700,000	0.4491%	233,334	466,666	0	0
7	牛 海 波	518,518	0	518,518	0.3327%	388,889	129,629	0	0
8	刘 亚 玲	444,444	0	444,444	0.2851%	0	444,444	0	0
9	陈 恒 方	444,444	0	444,444	0.2851%	0	444,444	0	0
10	李 志 新	370,370	0	370,370	0.2376%	0	370,370	0	0
11	韩 建 峰	370,370	0	370,370	0.2376%	277,778	92,592	0	0
12	张 洪 民	370,370	0	370,370	0.2376%	277,778	92,592	0	0
13	吕 永 生	370,370	0	370,370	0.2376%	0	370,370	0	0
14	薛强	370,370	0	370,370	0.2376%	0	370,370	0	0
15	李猛	370,370	0	370,370	0.2376%	0	370,370	0	0
16	段 玉 军	370,370	0	370,370	0.2376%	0	370,370	0	0
合计		149,851,845	—	149,851,845	96.1388%	51,444,447	98,407,398	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东中曲周植物提取为晨光生物全资子公司，除上述情况外，公司前十名股东之间不存在其他关联关系。

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				
韩文杰	董事长、总经理	男	1968年11月	2021年6月28日	2024年6月27日	3,703,703	0	3,703,703	2.3761%
袁新英	董事、副总经理	男	1976年5月	2021年6月28日	2024年6月27日	703,703	0	703,703	0.4515%
吕微	董事	女	1986年10月	2021年6月28日	2024年6月27日	0	0	0	0%
刘国琴	独立董事	女	1962年8月	2023年7月27日	2024年6月27日	0	0	0	0%
尹卫峰	独立董事	男	1974年5月	2023年7月27日	2024年6月27日	0	0	0	0%
马自新	副总经理	男	1975年4月	2021年6月28日	2024年6月27日	703,703	0	703,703	0.4515%
牛海波	总经理助理	男	1984年9月	2021年6月28日	2024年6月27日	518,518	0	518,518	0.3327%
张洪民	副总经理、财务总监、董事	男	1974年2月	2021年6月28日	2024年6月27日	370,370	0	370,370	0.2376%

	会 秘 书								
韩建 峰	监 事 会 主 席	男	1973 年 9 月	2021年6 月 28 日	2024 年 6 月 27 日	370,370	0	370,370	0.2376%
李耀 华	职 工 监 事	男	1984 年 7 月	2021年6 月 28 日	2024 年 6 月 27 日	148,148	0	148,148	0.0950%
郭永 安	职 工 监 事	男	1977 年 5 月	2021年6 月 28 日	2024 年 6 月 27 日	74,074	0	74,074	0.0475%

注：公司第一届董事会、监事会、高级管理人员目前任期已到，尚未完成换届。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系, 董事长兼总经理韩文杰为公司股东持有公司股份 2.38%，袁新英、马自新、牛海波、张洪民、韩建峰、李耀华、郭永安为公司股东，分别持有公司 0.45%、0.45%、0.33%、0.24%、0.24%、0.10%、0.05%的股份。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
采购人员	25	1	1	25
销售人员	45	5	3	47
财务、行政与管理人 员	74	3	3	74
生产与技术人员	228	9	20	217
员工总计	372	17	29	363

（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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	31	0	1	30

核心员工的变动情况

报告期内一名核心员工离职，由于公司规范化、流程化的管理，储备人才较为充裕，新任主管对企业的发展情况、企业文化、业务流程、管理制度等了解全面，可以快速接手相关工作，核心员工变动不会对公司产生重大影响。

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） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	340,993,486.45	141,179,241.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	34,577,275.31	59,852,748.99
衍生金融资产			
应收票据	六、3	4,825,216.00	8,455,412.60
应收账款	六、4	55,392,365.14	102,018,059.21
应收款项融资			
预付款项	六、5	59,072,972.82	149,320,780.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	2,350,588.76	2,046,642.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	928,851,648.68	1,394,941,136.38
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	六、8	48,197,560.20	153,143,517.34
流动资产合计		1,474,261,113.36	2,010,957,537.90
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	12,628,206.01	12,617,960.87
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、10	460,517,867.46	322,248,936.20
在建工程	六、11	4,776,445.89	145,304,909.35
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	2,392,028.09	2,450,370.23
无形资产	六、13	43,591,162.98	44,139,805.44
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、14	12,073,473.66	7,911,854.42
其他非流动资产	六、15	1,559,252.20	946,350.20
非流动资产合计		537,538,436.29	535,620,186.71
资产总计		2,011,799,549.65	2,546,577,724.61
流动负债：			
短期借款	六、16	1,186,308,178.38	1,581,382,602.80
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	4,571,738.32	30,050,107.07
预收款项	六、18	20,000.00	
合同负债	六、19	148,647,537.98	169,998,690.07
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、20	22,184,785.79	23,422,745.36
应交税费	六、21	1,772,971.28	4,694,026.20
其他应付款	六、22	25,685,321.83	50,571,697.56
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	六、23	100,453.95	70,299.45
其他流动负债	六、24	12,941,404.59	12,216,966.70
流动负债合计		1,402,232,392.12	1,872,407,135.21
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	2,567,906.75	2,536,552.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	51,906,820.85	53,657,825.75
递延所得税负债	六、14	1,688,181.65	1,827,699.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		56,162,909.25	58,022,077.93
负债合计		1,458,395,301.37	1,930,429,213.14
所有者权益：			
股本	六、27	155,870,356.00	155,870,356.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	168,244,225.60	168,244,225.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	10,583,448.66	10,583,448.66
一般风险准备			
未分配利润	六、30	218,706,218.02	281,450,481.21
归属于母公司所有者权益合计		553,404,248.28	616,148,511.47
少数股东权益			
所有者权益合计		553,404,248.28	616,148,511.47
负债和所有者权益合计		2,011,799,549.65	2,546,577,724.61

法定代表人：韩文杰

主管会计工作负责人：张洪民

会计机构负责人：张洪民

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		146,856.39	3,073,918.87
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		1,800,000.00	1,800,000.00

其他应收款	十五、1	83,500,000.00	598,635,200.00
其中：应收利息			
应收股利		19,000,000.00	
买入返售金融资产			
存货			
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		204,827.40	2,579,964.65
流动资产合计		85,651,683.79	606,089,083.52
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、2	529,338,846.67	519,338,846.67
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		12,297.51	12,297.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		529,351,144.18	519,351,144.18
资产总计		615,002,827.97	1,125,440,227.70
流动负债：			
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			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		10,000.00	10,000.00
应交税费		1,600.00	5,743.01
其他应付款		87,270,704.27	640,511,612.87
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		87,282,304.27	640,527,355.88
非流动负债：			
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0	0
负债合计		87,282,304.27	640,527,355.88
所有者权益：			
股本		155,870,356.00	155,870,356.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		223,208,029.36	223,208,029.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,583,448.66	10,583,448.66
一般风险准备			
未分配利润		138,058,689.68	95,251,037.80
所有者权益合计		527,720,523.70	484,912,871.82
负债和所有者权益合计		615,002,827.97	1,125,440,227.70

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		1,815,429,256.29	2,069,200,120.41
其中：营业收入	六、31	1,815,429,256.29	2,069,200,120.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,865,521,531.19	2,027,189,053.17
其中：营业成本	六、31	1,816,667,032.86	1,988,155,748.87
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、32	2,249,450.49	2,444,994.40
销售费用	六、33	5,421,873.98	6,943,628.66
管理费用	六、34	17,822,377.38	15,314,774.89
研发费用	六、35	1,471,575.72	1,654,982.88
财务费用	六、36	21,889,220.76	12,674,923.47
其中：利息费用		24,779,230.21	16,628,991.49
利息收入		-3,376,569.17	-3,949,948.41
加：其他收益	六、37	4,373,651.00	13,057,517.23
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	-4,901,289.55	23,874,742.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10,245.14	
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）	六、39	-3,508,118.98	15,206,936.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	246,661.04	142,390.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-5,328,665.12	1,106,531.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-59,210,036.51	95,399,184.41
加：营业外收入	六、42	1,016,805.56	781,731.49
减：营业外支出	六、43	162,065.41	304,689.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-58,355,296.36	95,876,226.27
减：所得税费用	六、44	-3,404,550.97	7,726,539.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-54,950,745.39	88,149,686.85
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)		-54,950,745.39	88,149,686.85
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		-54,950,745.39	88,149,686.85
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-54,950,745.39	88,149,686.85
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-54,950,745.39	88,149,686.85
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.3525	0.5655
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.3525	0.5655

法定代表人: 韩文杰

主管会计工作负责人: 张洪民

会计机构负责人: 张洪民

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十五、3		54,582,682.61
减: 营业成本	十五、3		52,238,360.63
税金及附加			35,539.78
销售费用			

管理费用		3,186,428.1	815,440.34
研发费用			
财务费用		1,847.93	848,323.40
其中：利息费用			848,682.49
利息收入		-780.98	-4,365.70
加：其他收益		120.75	
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、4	54,500,000.00	51,730,000.00
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
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）		51,311,844.72	52,375,018.46
加：营业外收入			250,000.00
减：营业外支出		126,107.29	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,185,737.43	52,625,018.46
减：所得税费用		584,567.75	136,775.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,601,169.68	52,488,242.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,601,169.68	52,488,242.99
（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			
六、综合收益总额		50,601,169.68	52,488,242.99

七、每股收益：			
（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	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,940,282,786.40	2,070,550,577.38
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	六、45	16,728,045.36	67,585,461.52
经营活动现金流入小计		1,957,010,831.76	2,138,136,038.90
购买商品、接受劳务支付的现金		1,368,842,892.39	1,642,687,965.63
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		26,726,905.80	26,546,804.00
支付的各项税费		7,109,985.74	10,123,994.43
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	10,440,185.00	14,979,749.60
经营活动现金流出小计		1,413,119,968.93	1,694,338,513.66
经营活动产生的现金流量净额		543,890,862.83	443,797,525.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		255,791,807.47	39,186,783.55
取得投资收益收到的现金		-2,837,407.80	23,673,769.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			53,188.30

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			
投资活动现金流入小计		252,954,399.67	62,913,741.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,496,193.26	77,335,040.55
投资支付的现金		198,175,676.63	172,347,444.90
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		232,671,869.89	249,682,485.45
投资活动产生的现金流量净额		20,282,529.78	-186,768,744.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		765,338,020.20	598,983,439.90
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		765,338,020.20	598,983,439.90
偿还债务支付的现金		1,159,881,000.00	551,769,305.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,978,722.93	16,226,955.98
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	六、45	20,620,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,214,479,722.93	567,996,261.54
筹资活动产生的现金流量净额		-449,141,702.73	30,987,178.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,575.06	252,275.24
五、现金及现金等价物净增加额	六、46	115,026,114.82	288,268,234.64
加：期初现金及现金等价物余额	六、46	186,711,386.01	207,341,807.96
六、期末现金及现金等价物余额	六、46	301,737,500.83	495,610,042.60

法定代表人：韩文杰

主管会计工作负责人：张洪民

会计机构负责人：张洪民

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			59,495,124.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,000,903.23	17,221,393.66
经营活动现金流入小计		11,000,903.23	76,716,517.70
购买商品、接受劳务支付的现金			36,720,766.60
支付给职工以及为职工支付的现金		72,800.00	

支付的各项税费		207,456.63	495,814.63
支付其他与经营活动有关的现金		31,354,191.28	79,308,141.00
经营活动现金流出小计		31,634,447.91	116,524,722.23
经营活动产生的现金流量净额		-20,633,544.68	-39,808,204.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		35,500,000.00	12,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		35,500,000.00	12,500,000.00
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		10,000,000.00	50,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,000,000.00	50,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		25,500,000.00	-37,500,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			92,072,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			92,072,000.00
偿还债务支付的现金			22,072,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,793,517.80	784,515.83
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		7,793,517.80	22,856,515.83
筹资活动产生的现金流量净额		-7,793,517.80	69,215,484.17
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		-2,927,062.48	-8,092,720.36
加：期初现金及现金等价物余额		3,073,918.87	10,434,589.99
六、期末现金及现金等价物余额		146,856.39	2,341,869.63

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☒ 是 ☐ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

- 1、公司的主要原材料为棉籽，棉籽的收购存在较强的季节性，主要集中在每年 10 月至次年 1 月，而产品的销售和回款期则覆盖全年，公司存在“季采年销”的季节性特征。
- 2、公司于 2024 年 1-6 月内合并范围的变化情况详见财务报表项目附注七“合并范围的变更”。
- 3、2024 年 5 月 9 日股东大会审议通过了公司 2023 年度利润分配预案，即每 10 股派发 0.5 元现金红利（含税），并于 2024 年 6 月 19 日完成分派，共分派现金红利 7,793,517.80 元。
- 4、受行业竞争加剧、豆油豆粕等大宗商品行情波动等因素影响，公司各产品价格出现不同程度的下跌，加工业务毛利率大幅下降，部分产品出现减值，对此计提了相应的减值准备。

(二) 财务报表项目附注

新疆晨光生物科技股份有限公司
2024 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

新疆晨光生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”、“新疆晨光”)原名晨光生物科技集团喀什有限公司(以下简称“喀什晨光”),是由晨光生物科技集团股份有限公司(以下简称“晨光生物”)于2011年8月30日发起设立的有限责任公司(法人独资),喀什晨光设立时注册资本1000万元,实收资本1000万元,晨光生物持有本公司100%股权。

2016年5月18日喀什晨光召开股东会,会议通过股东晨光生物以货币资金5000万元对本公司增资的决议,本次增资完成后公司注册资本增加至6000万元,公司于2016年5月30日完成工商变更登记。

2016年1月25日喀什晨光召开股东会,会议通过(1)同意本公司合并吸收股东晨光生物全资子公司晨光集团喀什天然色素有限公司(以下简称“喀什天然色素”)并继承原喀什天然色素全部债权、债务;(2)同意吸收合并完成后,公司存续,公司注册资本增加1,000万元。本次增资完成后公司注册资本增加至7000万元,公司于2016年6月13日完成工商变更登记。

2021年5月24日喀什晨光召开股东会,会议通过股东晨光生物将持有的本公司99%股权无偿划转至晨光生物另一家全资子公司曲周县晨光植物提取有限公司,公司于2021年5月26日完成工商变更登记。

2021年6月28日喀什晨光召开股东会,会议决议将喀什晨光整体变更为股份有限公司,股份有限公司的名称变更为“新疆晨光生物科技股份有限公司”。

2021年8月27日新疆晨光召开股东会,会议决通过曲周县晨光植物提取有限公司向新疆晨光增资7000万元,本次增资后曲周县晨光植物提取有限公司出资13,930.00万元,持股比例99.50%;晨光生物出资70万元,持股比例0.50%,公司于2021年9月3日完成工商变更登记。曲周县晨光植物提取有限公司为晨光生物的全资子公司,因此晨光生物合计拥有公司100%的表决权。

2022年7月12日新疆晨光向2022年第三次临时股东大会通过的决议所确定的特定投资者非公开发行普通股15,870,356股,每股面值人民币1元,每股发行价格为人民币2.70元,募集资金总额为42,849,961.20元。发行对象全部以现金认购。本次增资系贵公司向特定投资者非

公开发行普通股15,870,356股，发行后公司注册资本变更为人民币155,870,356.00元。公司于2022年9月9日完成工商变更登记。

本公司注册地为新疆图木舒克市前海西街56号。

公司法定代表人：韩文杰

营业执照注册号：91653128580224704C

注册资本：15587.0356万元人民币

实收资本：15587.0356万元人民币

公司类型：其他股份有限公司

公司营业期限：2011年8月30日至2031年8月29日

本公司及子公司（统称“本集团”）主营业务为棉籽精深加工产品的研发、生产和销售及棉籽产品贸易。

本财务报表经本公司董事会于2024年8月25日决议批准报出。

截至2024年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共7户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团于2024年1-6月内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

本集团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”），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》（2014年修订）的披露规定编制。

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

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团

2024年6月30日的财务状况及2024年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、会计期间

本集团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。本集团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。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及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。

4、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，是指为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（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（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四、15“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。

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。

5、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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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，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。

集团内所有重大往来余额、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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、15 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、15 “长期股权投资”（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。

6、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。本集团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，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15 “长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出

份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按每月月初的即期汇率（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，但本集团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，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算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。

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全年月末平均汇率折算。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。年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，

计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行

后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到

的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方

最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

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

10、 金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

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

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

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

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

方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额

计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
晨光生物集团内应收账款组合	本组合为晨光生物集团合并范围内部应收款项。

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
备用金	本组合为日常活动中应收的各类员工借支备用金。
保证金及押金	本组合为日常活动中应收的各类押金、保证金等应收款项。
出口退税	本组合为日常活动中应收的出口退税。
代垫款项	本组合为日常活动中应收取得各类代收代垫款项。
晨光生物集团内应收账款	本组合为晨光生物集团合并范围内之间的其他应收款项
其他往来款	本组合为日常经营活动中应收除上述类型的其他应收款项。

11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9 “金融工具” 及附注四、10 “金融资产减值”。

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(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，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。购入的非生产用棉籽领用和发出时按照批次计价，其他存货领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

在资产负债表日，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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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。

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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，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。处置组所属的资产组或资

产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

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

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团自联营企业及合营

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,如本集团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,本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”(2)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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

16、 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、出租或经营管理而持有的，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集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（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，采用年限平均法或年数总和法在使用寿命内计提折旧。其中：生产过程中受腐蚀的机器设备，折旧采用年数总和法计提；生产过程中不受腐蚀的机器设备，折旧按照年限平均法计提；其他类别固定资产折旧均按照年限平均法计提。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30.00	5.00	3.17

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10.00	5.00	1.73~17.27
运输设备	5.00	5.00	19.00
电子设备	3.00	5.00	31.67
其他	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，本集团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） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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。

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。

本集团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。

17、 在建工程

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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

18、 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；购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。

19、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

20、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，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

本集团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。

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，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；
- 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计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、 长期资产减值

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

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

算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、 合同负债

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

24、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行

会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26、 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务

计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

27、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的

成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

具体收入确认方法：

对于出口销售，以报关手续完结，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证并且相关款项很可能收回时确认收入；对于内销商品，根据合同约定将商品交付客户，客户确认接收商品，已经收回货款或取得了收款凭证并且相关款项很可能收回时确认收入。

28、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团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。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。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。

本集团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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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费用；用于补偿已经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费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、 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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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，如果本集团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，本集团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，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东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股东权益，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。

（4） 所得税的抵销

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

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

30、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为棉籽采购期暂存仓库。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

（2） 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

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

31、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

32、会计政策变更

(1) 会计政策变更

本集团在报告期内无重大会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无重大会计估计变更事项。

33、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（6） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、7.5%
增值税（注）	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%、9%、0
城市维护建设税	缴纳的增值税额	7%、5%、1%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%
教育费附加	缴纳的增值税额	2%、3%

纳税主体名称	所得税税率
新疆晨光生物科技股份有限公司	15%
喀什晨光植物蛋白有限公司	15%
晨光生物科技集团克拉玛依有限公司	15%
邯郸晨光植物蛋白有限公司	15%
晨光生物科技集团图木舒克有限公司	7.5%
新疆西域晨光生物科技有限公司	15%
巴州晨光植物蛋白有限公司	15%
西域晨光生物科技（徐州）有限公司	25%

2、 税收优惠及批文

（1）增值税

根据《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121号）、《财政部、国家税务总局关于豆粕等粕类产品征免增值税政策的通知》（财税[2001]30号）的有关规定，本集团公司销售的单一大宗饲料产品（棉籽粕、棉壳）免征增值税。

（2）企业所得税

①根据《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149号），本集团公司晨光生物科技集团克拉玛依有限公司、喀什晨光植物蛋白有限公司、晨光生物科技集团图木舒克有限公司销售短绒、棉籽蛋白、棉壳等农产品初加工业务产品收入免征企业所得税。

②根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（2012年12号）以及新疆维吾尔自治区人民政府《关于促进中小企业发展的实施意见》（新政发[2010]92号）对南疆三地州新办的鼓励类中小企业，再享受企业所得税地方分享部分五年减半征收的有关规定，本集团及下属子公司晨光生物科技集团克拉玛依有限公司、喀什晨光植物蛋白有限公司、新疆西域晨光生物科技有限公司及巴州晨光植物蛋白有限公司报告期适用企业所得税适用税率为15%。

③根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（2012年12号）、《财政部 国家税务总局关于新疆困难地区新办企业所得税优惠政策的通知》（财税[2011]53号）的有关规定，本集团下属子公司晨光生物科技集团图木舒克有限公司享受“两免三减半”的企业所得税税收优惠，2022年-2024年度企业所得税适用税率为7.5%。

④本公司2020年10月19日取得新疆维吾尔自治区科学技术厅、新疆维吾尔自治区财政厅、国家税务总局新疆维吾尔自治区税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202065000161，发证时间：2020年10月19日，有效期：三年。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，认定合格的高新技术企业自认定当年起三年内，按15%的税率缴纳企业所得税。

⑤根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，公司下属公司邯郸晨光植物蛋白有限公司于2022年10月18日取得经河北省科学技术厅、河北省财政局、河北省国家税务局核发的编号为GR202213000538的高新技术企业证书，于2022年至2024年享受按照应纳税所得额15%的比例计缴企业所得税的税收优惠。

3、其他说明

员工个人所得税由本集团代扣代缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）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	945.50	20,003.40

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	306,488,734.60	127,425,992.99
其他货币资金	34,503,806.35	13,733,244.63
合 计	340,993,486.45	141,179,241.02
其中：存放在境外的款项总额		

注 1：其他货币资金包括期货平台资金 7,737,220.73 元、信用证保证金 26,766,585.62 元。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	34,577,275.31	59,852,748.99
其中：衍生金融资产	4,577,275.31	9,852,748.99
结构性存款	30,000,000.00	50,000,000.00
合 计	34,577,275.31	59,852,748.99
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,825,216.00	8,455,412.60
商业承兑汇票		
小 计	4,825,216.00	8,455,412.60
减：坏账准备		
合 计	4,825,216.00	8,455,412.60

(2) 本集团期末无质押的应收票据。

(3) 本集团期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 本集团期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类列示

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（%）	

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的应收票据	4,825,216.00	100.00			4,825,216.00
其中：银行承兑汇票	4,825,216.00	100.00			4,825,216.00
商业承兑汇票					
合 计	4,825,216.00	—		—	4,825,216.00

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	8,455,412.60	100.00			8,455,412.60
其中：银行承兑汇票	8,455,412.60	100.00			8,455,412.60
商业承兑汇票					
合 计	8,455,412.60	—		—	8,455,412.60

（6） 本集团报告期内应收票据均为银行承兑汇票未计提坏账准备。

（7） 本集团报告期内无核销的应收票据。

4、 应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	55,670,718.73
小 计	55,670,718.73
减：坏账准备	278,353.59
合 计	55,392,365.14

（2） 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
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	55,670,718.73	100.00	278,353.59	0.50	55,392,365.14
其中：					
账龄组合	55,670,718.73	100.00	278,353.59	0.50	55,392,365.14
合 计	55,670,718.73	—	278,353.59	—	55,392,365.14

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	102,529,984.55	100.00	511,925.34	0.50	102,018,059.21
其中：					
账龄组合	102,385,069.12	99.86	511,925.34	0.50	101,873,143.78
关联方组合	144,915.43	0.14			144,915.43
合 计	102,529,984.55	——	511,925.34	——	102,018,059.21

①组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	55,670,718.73	278,353.59	0.50
合 计	55,670,718.73	278,353.59	0.50

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	102,385,069.12	511,925.34	0.50
合 计	102,385,069.12	511,925.34	0.50

（3） 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	511,925.34	-233,571.75				278,353.59
合 计	511,925.34	-233,571.75				278,353.59

（4） 本期无核销的应收账款。

（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	期末余额	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
新疆晨丰源油脂有限公司	19,786,252.80	35.54	98,931.26
河北康宏牧业有限公司	3,892,238.72	6.99	19,461.19
甘肃圣康源生物科技有限公司	3,653,877.59	6.56	18,269.39
日照鲜纯生态牧业有限公司	2,939,738.70	5.28	14,698.69
淮安鲜淳牧业有限公司	1,761,349.60	3.16	8,806.75
合 计	32,033,457.41	57.54	160,167.29

5、 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	59,072,808.92	100.00	147,853,128.04	99.02
1 至 2 年	163.90	0.00	1,467,652.00	0.98
合 计	59,072,972.82	—	149,320,780.04	—

（2） 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款合计数的比例（%）
上海浦耀贸易有限公司	9,673,483.04	16.38
DDT HOLDINGS PTY LTD	8,289,493.28	14.03
Brighann Cotton Marketing Pty Ltd	5,416,705.70	9.17
DEMETER CORMACK PTY LTD	4,450,749.84	7.53
新疆日新农牧发展有限公司	3,500,000.00	5.92
合 计	31,330,431.86	53.04

6、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	2,350,588.76	2,046,642.32
合 计	2,350,588.76	2,046,642.32

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	2,298,532.86
1 至 2 年	10,000.00
2 至 3 年	50,000.00
小 计	2,358,532.86
减：坏账准备	7,944.10
合 计	2,350,588.76

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
保证金及押金	50,000.00	1,772,000.00
备用金	889,613.18	190,997.69
土地租赁款	495,275.00	

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫款项		1,788.94
待转回进项税	838,442.15	
其他	85,202.53	102,889.08
小 计	2,358,532.86	2,067,675.71
减：坏账准备	7,944.10	21,033.39
合 计	2,350,588.76	2,046,642.32

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	21,033.39			21,033.39
2024 年 1 月 1 日余额在本期：				
——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	-13,089.29			-13,089.29
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	7,944.10			7,944.10

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	
其他应收坏	21,033.39	-13,089.29				7,944.10

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	
账准备						
合 计	21,033.39	-13,089.29				7,944.10

⑤报告期内本集团无实际核销的其他应收款。

⑥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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
待转回进项税	待转回进项税	838,442.15	1 年以内	35.55	
吴承莉	应收土地租金款	234,850.00	1 年以内	9.96	1,174.25
杜中斌	应收土地租金款	108,625.00	1 年以内	4.61	543.13
新疆晨丰源油脂有限公司	应收租赁款	85,202.53	1 年以内	3.61	426.01
阿卜杜喀迪尔·喀伍力	应收土地租金款	88,275.00	1 年以内	3.74	441.38
合 计	——	1,355,394.68	——	57.47	2,584.77

⑦报告期内本集团无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

7、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	441,885,364.40	-	441,885,364.40
在产品	95,864,690.50		95,864,690.50
库存商品	382,409,422.00	252,734.69	382,156,687.31
发出商品	3,768,773.76	-	3,768,773.76
周转材料	5,176,132.71	-	5,176,132.71
合 计	929,104,383.37	252,734.69	928,851,648.68

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	993,915,166.02		993,915,166.02
在产品	28,257,886.57		28,257,886.57
库存商品	354,585,953.82	588,765.88	353,997,187.94
发出商品	9,437,586.81		9,437,586.81
周转材料	9,333,309.04		9,333,309.04
合 计	1,395,529,902.26	588,765.88	1,394,941,136.38

(2) 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	
库存商品	588,765.88	5,328,665.12	-	5,664,696.31	-	252,734.69
合 计	588,765.88	5,328,665.12	-	5,664,696.31	-	252,734.69

8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
留抵进项税重分类	37,052,402.29	40,124,976.97
预缴企业所得税	-	559,881.75
短期保本固定收益理财本金	10,000,000.00	110,000,000.00
理财利息	1,145,157.91	2,458,658.62
合 计	48,197,560.20	153,143,517.34

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	其他增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业						
新疆晨丰源油脂有限公司	12,617,960.87				10,245.14	

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	其他增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合 计	12,617,960.87				10,245.14	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他权益变动		
一、联营企业					
新疆晨丰源油脂有限公司				12,628,206.01	
合 计				12,628,206.01	

10、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	460,517,867.46	322,248,936.20
固定资产清理		
合 计	460,517,867.46	322,248,936.20

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子工具	运输设备	其他	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	217,957,827.70	296,053,290.47	10,023,696.84	4,205,447.32	2,004,840.31	530,245,102.64
2、本期增加金额	54,745,681.63	99,220,112.08	452,790.30	1,017,168.15	1,063,109.22	156,498,861.38
(1) 购置	-	734,268.28	195,049.64	-	77,897.79	1,007,215.71
(2) 在建工程转入	54,745,681.63	98,485,843.80	257,740.66	1,017,168.15	985,211.43	155,491,645.67
3、本期减少金额	-	168,481.18	-	-	3,612.91	172,094.09
(1) 处置或报废	-	168,481.18	-	-	3,612.91	172,094.09
(2) 其他关联方调出						
4、期末余额			10,476,487.14			

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	电子工具	运输设备	其他	合 计
	272,703,509.33	395,104,921.37		5,222,615.47	3,064,336.62	686,571,869.93
二、累计折旧						
1、期初余额	48,894,621.96	145,608,178.67	8,922,908.60	3,067,177.90	1,502,466.31	207,995,353.44
2、本期增加金额	3,906,652.64	13,629,669.87	310,761.95	226,643.71	116,164.64	18,189,892.81
（1）计提	3,906,652.64	13,629,669.87	310,761.95	226,643.71	116,164.64	18,189,892.81
3、本期减少金额	-	128,624.52	-	-	3,432.26	132,056.78
（1）处置或报废	-	128,624.52	-	-	3,432.26	132,056.78
4、期末余额	52,801,274.60	159,109,224.02	9,233,670.55	3,293,821.61	1,615,198.69	226,053,189.47
三、减值准备						-
1、期初余额		813.00				813.00
2、本期增加金额						-
（1）计提						-
3、本期减少金额						-
（1）处置或报废						-
4、期末余额		813.00				813.00
四、账面价值						-
1、期末账面价值	219,902,234.73	235,994,884.35	1,242,816.59	1,928,793.86	1,449,137.93	460,517,867.46
2、期初账面价值	169,063,205.74	150,444,298.80	1,100,788.24	1,138,269.42	502,374.00	322,248,936.20

② 截至 2024 年 6 月 30 日本集团无暂时闲置的固定资产。

③ 截至 2024 年 6 月 30 日本集团无通过经营租赁租出的固定资产。

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
克拉玛依晨光公司 3 号棉籽棚	5,366,330.22	正在办理

⑤ 截至 2024 年 6 月 30 日本集团所有权或使用权受限制的固定资产见六、47。

11、 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	4,776,445.89	145,304,909.35
工程物资		
合 计	4,776,445.89	145,304,909.35

(1) 在建工程

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
巴州蛋白晨光公司年加工 35 万吨棉籽项目	201,523.75		201,523.75	145,304,909.35		145,304,909.35
巴州蛋白生产部新投高温粕项目	229,959.80		229,959.80			
邯郸蛋白公司生产部 2023 年度扩产改造项目	1,480,381.35		1,480,381.35			
邯郸蛋白生产部 2024 年剥绒车间改造	1,478,009.60		1,478,009.60			
喀什蛋白公司 2024 年年度改造项目	934,224.53		934,224.53			
图木舒克生产部 2024 年年度改造项目	452,346.86		452,346.86			
合 计	4,776,445.89		4,776,445.89	145,304,909.35		145,304,909.35

②重要在建工程项目本年变动情况

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
年加工35万吨棉籽项目	200,000,000.00	145,304,909.35	7,304,668.27	152,408,053.87		201,523.75	99.60	99.87				自有资金
巴州蛋白生产部新投高温粕项目	2,776,000.00		2,452,988.63	2,223,028.83		229,959.80	80.08	90.63				自有资金
邯郸蛋白公司生产部2023年度扩产改造项目	1,356,000.00		1,480,381.35			1,480,381.35	109.17	90.00				自有资金
邯郸蛋白生产部2024年剥绒车间改	1,322,000.00		1,478,009.60			1,478,009.60	111.80	90.00				自有资金

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
造												
喀什蛋白公司 2024 年年度改造项目	1,722,000.00		934,224.53			934,224.53	54.25	90.00				自有资金
图木舒克生产部 2024 年度改造项目	1,130,700.00		452,346.86			452,346.86	40.01	75.00				自有资金
克拉玛依晨光公司 2024 年年度改造项目	837,200.00		860,562.97	860,562.97			102.79	100.00				自有资金
合 计	209,143,900.00	145,304,909.35	14,963,182.21	155,491,645.67	0.00	4,776,445.89	—					

12、 使用权资产

项 目	租赁土地	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	2,800,423.15	2,800,423.15
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	2,800,423.15	2,800,423.15
二、累计折旧		
1、期初余额	350,052.92	350,052.92
2、本期增加金额		
(1) 计提	58,342.14	58,342.14
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	408,395.06	408,395.06
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,392,028.09	2,392,028.09
2、期初账面价值	2,450,370.23	2,450,370.23

13、 无形资产**(1) 无形资产情况**

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	合 计
一、账面原值				

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	合 计
1、期初余额	52,278,354.38	210,530.98	3,500,000.00	55,988,885.36
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
4、期末余额	52,278,354.38	210,530.98	3,500,000.00	55,988,885.36
二、累计摊销				
1、期初余额	8,208,119.71	140,960.21	3,500,000.00	11,849,079.92
2、本期增加金额	527,589.36	21,053.10		548,642.46
(1) 计提	527,589.36	21,053.10		548,642.46
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额	8,735,709.07	162,013.31	3,500,000.00	12,397,722.38
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	43,542,645.31	48,517.67	-	43,591,162.98
2、期初账面价值	44,070,234.67	69,570.77		44,139,805.44

(2) 截至 2024 年 6 月 30 日本集团所有权或使用权受限制的无形资产见六、47。

(3) 截至 2024 年 6 月 30 日本集团无未办妥产权证书的土地使用权。

14、 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明细

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
资产减值准备	535,004.91	73,017.79	1,105,706.52	112,698.33
递延收益	48,939,604.28	7,248,053.77	50,626,012.85	7,408,128.29
可弥补亏损	25,816,739.96	3,974,216.09		
公允价值变动损益	2,834,000.00	393,000.00		
其他时间性差异	2,567,906.75	385,186.01	2,606,852.02	391,027.80
合 计	80,693,255.90	12,073,473.66	54,338,571.39	7,911,854.42

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
固定资产折旧	7,060,010.95	1,059,001.64	7,559,684.58	1,133,952.69
公允价值变动损益	1,802,505.31	270,375.80	2,476,624.29	326,191.39
其他时间性差异	2,392,028.09	358,804.21	2,450,370.23	367,555.53
合 计	11,254,544.35	1,688,181.65	12,486,679.10	1,827,699.61

(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	5,743,693.18	5,783,127.61
可抵扣亏损	8,796,284.56	691,266.65
合 计	14,539,977.74	6,474,394.26

15、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、工程款	1,559,252.20		1,559,252.20	946,350.20		946,350.20
合 计	1,559,252.20		1,559,252.20	946,350.20		946,350.20

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	21,968,114.19	1,968,114.19
抵押借款	240,000,000.00	243,766,948.80
保证借款	609,874,959.00	1,125,150,990.00
信用借款	313,500,000.00	209,000,000.00
应付利息	965,105.19	1,496,549.81
合 计	1,186,308,178.38	1,581,382,602.80

注 1: 2024 年 6 月 30 日质押借款系子公司新疆西域晨光生物科技有限公司及晨光生物科技集团图木舒克有限公司借款, ①新疆西域晨光生物科技有限公司以应收账款收款权向中国建设银行股份有限公司张掖分行开展应收账款保理业务取得账款 1,968,114.19 元; ②晨光生物科技集团图木舒克有限公司以定期存单向昆仑银行库尔勒支行开展存单质押业务取得贷款 20,000,000.00 元。

注 2: 2024 年 6 月 30 日抵押借款系子公司晨光生物科技集团克拉玛依有限公司及喀什晨光植物蛋白有限公司借款, ①以不动产(账面原值: 67,314,150.42 元, 账面净值: 43,317,589.29 元)及晨光生物科技集团股份有限公司提供担保中国农业银行股份有限公司岳普湖县支行抵押贷款 180,000,000.00 元; ②以机器设备(账面原值: 44,886,944.58 元, 账面净值: 43,813,392.71 元)及新疆晨光生物科技股份有限公司提供担保向以新疆库尔勒农村商业银行股份有限公司为牵头行的社团抵押贷款 60,000,000.00 元。

注 3: 2024 年 6 月 30 日保证借款详细情况见附注十一、5(3) 关联担保情况。

17、 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
材料款	4,571,738.32	30,050,107.07
合 计	4,571,738.32	30,050,107.07

18、 预收款项

项 目	年末余额	年初余额
预收租金	20,000.00	
合 计	20,000.00	

19、 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收商品款	148,647,537.98	169,998,690.07

项 目	期末余额	期初余额
合 计	148,647,537.98	169,998,690.07

20、 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	23,420,512.18	23,534,597.01	24,770,323.40	22,184,785.79
二、离职后福利-设定提存计划	2,233.18	1,771,651.81	1,773,884.99	0.00
合 计	23,422,745.36	25,306,248.82	26,544,208.39	22,184,785.79

(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	20,580,303.33	20,709,159.43	21,929,911.46	19,359,551.30
2、职工福利费		1,639,616.18	1,639,616.18	
3、社会保险费		760,189.00	760,189.00	
其中：医疗保险费		653,635.35	653,635.35	
工伤保险费		106,553.65	106,553.65	
生育保险费				
4、住房公积金		350,102.98	350,102.98	
5、工会经费和职工教育经费	2,840,208.85	75,529.42	90,503.78	2,825,234.49
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合 计	23,420,512.18	23,534,597.01	24,770,323.40	22,184,785.79

(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	2,233.18	1,698,868.92	1,701,102.10	
2、失业保险费		72,782.89	72,782.89	
合 计	2,233.18	1,771,651.81	1,773,884.99	

21、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	987,425.34	
企业所得税		3,787,129.71
城市维护建设税		
个人所得税	377,568.62	61,255.87
教育费附加（含地方教育费附加）		
印花税	407,826.82	845,640.62
环保税	150.50	
合 计	1,772,971.28	4,694,026.20

22、 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	25,685,321.83	50,571,697.56
合 计	25,685,321.83	50,571,697.56

（1） 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
应付质保金、保证金款	6,627,217.88	6,345,296.20
应付工程、设备款	11,651,841.32	32,812,040.65
预提费用	3,987,096.44	7,973,118.70
押金	2,708,513.27	3,188,228.00
其他	710,652.92	253,014.01
合 计	25,685,321.83	50,571,697.56

23、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、25）	100,453.95	70,299.45
合 计	100,453.95	70,299.45

24、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	12,941,404.59	12,216,966.70
合 计	12,941,404.59	12,216,966.70

25、 租赁负债

项 目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁土地	2,606,852.02		61,508.68			2,668,360.70
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）	70,299.45					100,453.95
合 计	2,536,552.57		61,508.68			2,567,906.75

26、 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	53,657,825.75		1,751,004.90	51,906,820.85
合 计	53,657,825.75		1,751,004.90	51,906,820.85

27、 股本

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	155,870,356.00						155,870,356.00

28、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	168,244,225.60			168,244,225.60
其他资本公积				
合 计	168,244,225.60			168,244,225.60

29、 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	10,583,448.66			10,583,448.66
合 计	10,583,448.66			10,583,448.66

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累

计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

30、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年年末未分配利润	281,450,481.21	178,079,960.34
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-131,389.93
调整后年初未分配利润	281,450,481.21	177,948,570.41
加：本年归属于母公司股东的净利润	-54,950,745.39	88,149,686.85
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	7,793,517.80	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	218,706,218.02	266,098,257.26

31、 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	1,730,913,279.62	1,734,223,684.96	2,003,605,333.62	1,924,128,236.40
其他业务	84,515,976.67	82,443,347.90	65,594,786.79	64,027,512.47
合 计	1,815,429,256.29	1,816,667,032.86	2,069,200,120.41	1,988,155,748.87

32、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,271.92	100,306.14
教育费附加（含地方教育费附加）	9,271.92	108,571.16
房产税	672,534.79	648,292.39
土地使用税	630,039.23	499,645.07
车船使用税	1,921.74	604.00
印花税	925,765.52	1,087,575.64
其他	645.37	
合 计	2,249,450.49	2,444,994.40

33、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,782,065.72	5,964,181.08
租赁费	265,646.59	466,116.20
差旅费	336,888.50	291,408.32
服务费	410,729.00	13,233.43
办公费	35,007.24	41,861.85
汽车费	575.00	9,989.44
业务招待费	57,603.46	70,303.00
检测费	9,847.17	18,717.35
折旧费	24,493.09	6,911.79
其他	499,018.21	60,906.20
合 计	5,421,873.98	6,943,628.66

注 1：其他项主要包括邮电费、水电费、广告费、出口信保费等费用。

34、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,295,802.82	8,136,107.49
折旧费	3,725,902.02	3,581,257.87
办公费	686,173.47	737,008.74
无形资产摊销	548,642.46	564,919.45
宣传费	3,290.00	25,594.15
差旅费	264,065.55	131,173.12
服务费	2,045,950.76	1,131,910.46
水电费	153,452.59	137,575.34
汽车费	174,820.26	70,690.15
邮电费	72,409.59	35,807.91
招待费	60,712.15	127,124.18
检修费	144,203.65	62,308.41
检测费	128,109.36	102,496.36

项 目	本期发生额	上期发生额
财产保险费	52,099.66	16,681.58
其他	2,466,743.04	454,119.68
合 计	17,822,377.38	15,314,774.89

注：其他项主要包括会议费、专利费、咨询费、排污费等费用。

35、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,094,446.12	1,345,534.28
材料费	18,356.26	40,090.84
折旧费	201,399.51	189,046.86
办公费	13,009.90	24,233.60
服务费	15,090.50	54,546.58
其他	129,273.43	1,530.72
合 计	1,471,575.72	1,654,982.88

36、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	24,779,230.21	16,628,991.49
减：利息收入	3,376,569.17	3,949,948.41
加：汇兑损益	116,609.39	-281,467.81
其他	369,950.33	277,348.20
合 计	21,889,220.76	12,674,923.47

37、 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助摊销（递延收益摊销）	1,751,004.90	573,496.75	1,751,004.90
稳岗补贴	113,812.35	46,711.04	113,812.35
代扣个人所得税返还手续费	20,489.40	78,435.02	20,489.40

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
用电补贴	1,970,000.00	1,787,300.00	1,970,000.00
运费补贴		8,970,000.00	
开门红激励措施资金		1,318,900.00	
高新技术企业研发费用投入补助		200,000.00	
税费返还			
保险补贴	55,454.30	32,674.42	55,454.30
最具增值潜力“四上”20强奖补资金	100,000.00		100,000.00
增值税加计抵减	362,890.05		362,890.05
入统奖励		50,000.00	
合 计	4,373,651.00	13,057,517.23	4,373,651.00

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、42“营业外收入”。

38、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	10,245.14	
处置交易性金融资产取得的投资收益	-7,784,620.53	23,632,131.12
债权投资持有期间取得的利息收入	2,873,085.84	242,610.95
处置其他债权投资取得的投资收益		
合 计	-4,901,289.55	23,874,742.07

39、 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-3,508,118.98	15,206,936.45
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-3,508,118.98	15,206,936.45
合 计	-3,508,118.98	15,206,936.45

40、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	233,571.75	51,478.19
其他应收款坏账损失	13,089.29	90,912.03
合 计	246,661.04	142,390.22

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

41、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-5,328,665.12	1,106,531.20
合 计	-5,328,665.12	1,106,531.20

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

42、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	26,600.00	450,000.00	26,600.00
罚款收入	21,350.00	25,510.00	21,350.00
废旧物资处置	288,878.10	291,669.93	288,878.10
违约金、赔偿金收入	441,136.20	11,259.19	441,136.20
其他	238,841.26	3,292.37	238,841.26
合 计	1,016,805.56	781,731.49	1,016,805.56

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
与资产相关的政府补助摊销（递延收益摊销）		1,751,004.90			573,496.75		与资产相关
21 年第一批入统奖励					50,000.00		与收益相关
收高校毕业生社保补贴		113,812.35			46,711.04		与收益相关
运费补贴					8,970,000.00		与收益相关
1 季度实现开门红激励措施资金					1,318,900.00		与收益相关
用电、收入增长补贴		1,970,000.00			1,787,300.00		与收益相关
研发费用投入补贴					200,000.00		与收益相关
高新技术企业补助				200,000.00			与收益相关
收第十一届创新创业大赛兵团赛区获奖企业奖				200,000.00			与收益相关

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
励金							
收“兵团英才”骨干项目专项资金				50,000.00			与收益相关
保险补贴		55,454.30			32,674.42		与收益相关
财政贴息			438,103.00				与收益相关
最具增值潜力“四上”20强奖补资金		100,000.00					与收益相关
劳模奖金	6,000.00						与收益相关
创翼大赛奖金	10,000.00						与收益相关
收五小创新项目补贴	10,600.00						与收益相关
合 计	26,600.00	3,990,271.55	438,103.00	450,000.00	12,979,082.21		

43、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	29,531.31	4,134.46	29,531.31
其中：固定资产	29,531.31	4,134.46	29,531.31
赔偿金、违约金、罚款支出	132,185.13	300,000.00	132,185.13
其他	348.97	555.17	348.97
合 计	162,065.41	304,689.63	162,065.41

44、 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	896,586.23	5,575,751.21
递延所得税费用	-4,301,137.20	2,150,788.21
合 计	-3,404,550.97	7,726,539.42

(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	-58,355,296.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,753,294.45
子公司适用不同税率的影响	1,225,934.98
调整以前期间所得税的影响	896,586.23

项 目	本期发生额
农产品初加工免税	2,872,038.58
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,539.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-262,455.24
年度（期间）内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	475,933.24
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	117,166.08
所得税费用	-3,404,550.97

45、 现金流量表项目

（1） 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,299,726.73	3,617,848.41
财政拨款（政府补助）	7,248,754.60	24,155,585.46
废旧物资收入	260,349.20	259,807.02
收到的押金及质保金	1,675,000.00	2,691,000.00
收回保证金	1,250,000.00	36,271,047.56
收违约金、赔偿款	729,165.90	10,501.18
其他	1,265,048.93	579,671.89
合 计	16,728,045.36	67,585,461.52

（2） 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	356,807.59	291,745.43
日常的管理费用、销售费用	9,674,060.87	8,797,264.17
支付押金及质保金	283,209.25	5,267,540.00
其他（营业外支出罚款等）	126,107.29	623,200.00
合 计	10,440,185.00	14,979,749.60

（3） 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
定期存单	20,620,000.00	
合 计	20,620,000.00	

46、 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	-54,950,745.39	88,149,686.85
加：资产减值准备	5,328,665.12	-1,106,531.20
信用减值损失	-246,661.04	-142,390.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,189,892.81	14,362,373.80
使用权资产折旧	58,342.14	58,342.16
无形资产摊销	548,642.46	564,248.22
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	29,531.31	4,134.46
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	3,508,118.98	-15,206,936.45
财务费用（收益以“－”号填列）	24,779,230.21	16,628,991.49
投资损失（收益以“－”号填列）	4,901,289.55	-23,874,742.07
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,161,619.24	338,311.78
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-139,517.96	1,812,476.43
存货的减少（增加以“－”号填列）	466,089,487.70	148,212,216.76
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	135,934,502.73	315,107,908.30
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-55,978,296.55	-101,110,565.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	543,890,862.83	443,797,525.24
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		

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	301,737,500.83	495,610,042.60
减：现金的期初余额	186,711,386.01	207,341,807.96
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	115,026,114.82	288,268,234.64

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	291,737,500.83	136,711,386.01
其中：库存现金	945.50	20,003.40
可随时用于支付的银行存款	285,867,334.60	127,424,592.99
可随时用于支付的其他货币资金	5,869,220.73	9,266,789.62
二、现金等价物	10,000,000.00	50,000,000.00
其中：三个月内到期的债券投资	10,000,000.00	50,000,000.00
三、期末现金及现金等价物余额	301,737,500.83	186,711,386.01
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		

47、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	49,255,985.62	子公司邯郸蛋白信用证保证金及克拉玛依晨光 ETC 保证金、期货保证金、定期存单质押
固定资产	142,065,020.01	子公司喀什蛋白、邯郸蛋白及克拉玛依晨光、巴州蛋白向银行申请贸易融资额度及交易对手信用风险额度
无形资产	6,362,516.85	子公司邯郸蛋白向银行申请贸易融资额度
合 计	197,683,522.48	

48、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			45,161,294.70
其中：美元	5,941,012.30	7.1268	42,340,406.46
澳元	592,001.73	4.7650	2,820,888.24

49、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金 额
财政贴息	438,103.00	财务费用	438,103.00
用电、收入增长补贴	1,970,000.00	其他收益	1,970,000.00
最具增长潜力“四上”20强奖补金	100,000.00	其他收益	100,000.00
高校毕业生社保补贴	113,812.35	其他收益	113,812.35
劳模奖金	6,000.00	营业外收入	6,000.00
创翼大赛奖金	10,000.00	营业外收入	10,000.00
收五小创新项目补贴	10,600.00	营业外收入	10,600.00
保险补贴	55,454.30	其他收益	55,454.30

50、 租赁

(1) 本集团作为承租人

①本报告期租赁负债的利息为 61,508.68 元；简化处理的短期租赁费用为 265,646.59 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 64,817.10 元；与租赁相关的现金流出总额为 107,044.00 元。

(2) 本集团作为出租人

①经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款 额相关的收入
租金收入	984,588.62	984,588.62
合 计	984,588.62	984,588.62

②未来五年未折现租赁收款额

期 间	将收到的未折现租赁收款额
-----	--------------

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	990,550.00
资产负债表日后第 2 年	990,550.00
资产负债表日后第 3 年	990,550.00
资产负债表日后第 4 年	990,550.00
资产负债表日后第 5 年	495,275.00
合 计	4,457,475.00

七、 合并范围的变更

本期新设全资子公司西域晨光生物科技（徐州）有限公司，于 2024 年 4 月 12 日完成工商登记，西域晨光生物科技（徐州）有限公司自成立之日起纳入合并报表范围。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1） 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
晨光生物科技集团克拉玛依有限公司	新疆克拉玛依市	新疆克拉玛依市五五工业园	棉籽类提取物、货物与技术的进出口	100		同一控制下企业合并
晨光生物科技集团图木舒克有限公司	新疆图木舒克市	新疆图木舒克市	棉籽类提取物加工销售	100		同一控制下企业合并
喀什晨光植物蛋白有限公司	新疆喀什市	新疆喀什岳普湖县	棉籽类提取物加工销售	100		设立
邯郸晨光植物蛋白有限公司	河北省邯郸市曲周县	河北省邯郸市曲周县	棉籽类提取物加工销售	100		设立
新疆西域晨光生物科技有限公司	新疆图木舒克市	新疆图木舒克市	棉籽类业务板块中的贸易类业务	100		设立
巴州晨光植物蛋白有限公司	新疆焉耆回族自治县	新疆焉耆回族自治县	棉籽类提取物加工销售	100		设立
西域晨光生物科技（徐州）有限公司	江苏省徐州市新沂市	江苏省徐州市新沂市	棉籽类业务板块中的贸易类业务	100		设立

2、 在合营或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
新疆晨丰源油脂有限公司	新疆图木舒克市	新疆图木舒克市	精炼棉籽油加工、生产、销售	35.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	新疆晨丰源油脂有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	56,582,449.04	13,548,173.44
其中：现金和现金等价物	11,527,987.04	809,923.33
非流动资产	45,209,840.03	29,801,865.27
资产合计	101,792,289.07	43,350,038.71
流动负债	65,711,700.47	10,198,721.95
非流动负债		
负债合计	65,711,700.47	10,198,721.95
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	36,080,588.60	33,151,316.76
按持股比例计算的净资产份额	12,628,206.01	11,602,960.87
对合营企业权益投资的账面价值	12,628,206.01	12,617,960.87
营业收入	169,840,475.77	
财务费用	-868.83	
所得税费用		
净利润	29,271.84	
其他综合收益		
综合收益总额	29,271.84	
本年收到的来自合营企业的股利		

九、 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政

策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团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。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的下属子公司邯郸晨光植物蛋白有限公司存在少量以美元、澳元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。截至 2024 年 6 月 30 日止，对于本公司各类美元、欧元、英镑、港元金融资产和美元、日元、欧元、英镑金融负债，如果人民币对这些外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 653,301.40 元。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本集团无因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险。

2、信用风险

2024 年 6 月 30 日，本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具) 的账面金额。对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2024 年 6 月 30 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
短期借款	1,186,308,178.38				1,186,308,178.38
应付账款	4,571,738.32				4,571,738.32
其他应付款	25,685,321.83				25,685,321.83
合 计	1,216,565,238.53				1,216,565,238.53

十、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

2、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	4,577,275.31		30,000,000.00	34,577,275.31
衍生金融资产	4,577,275.31			4,577,275.31
结构性存款			30,000,000.00	30,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	4,577,275.31		30,000,000.00	34,577,275.31

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的表 决权比例 (%)
曲周县晨光植 物提取有限公 司	河北省邯郸 市曲周县晨 光路 1 号	农业技术、 植物萃取技 术推广服务	7500 万人民 币	89.37	89.37

注：本公司的最终控制方是晨光生物董事长卢庆国。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
新疆晨丰源油脂有限公司	联营企业

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
卢庆国	实际控制人
晨光生物科技集团股份有限公司	间接控制公司的法人
晨光生物科技集团焉耆有限公司	晨光生物持股 100%
营口晨光植物提取设备有限公司	晨光生物持股 100%
新疆晨光天然色素有限公司	晨光生物持股 100%
新疆晨曦椒业有限公司	晨光生物持股 100%
晨光生物科技集团莎车有限公司	晨光生物持股 100%
和田晨光生物科技有限公司	晨光生物持股 100%
晨光生物科技集团邯郸有限公司	晨光生物持股 100%
北京晨光同创医药研究院有限公司	卢庆国担任董事长，晨光生物持股 98%
天津市晨之光天然产品科技发展有限公司	卢庆国担任执行董事，晨光生物持股 100%
晨光生物科技集团天津有限公司	卢庆国担任执行董事，晨光生物持股 100%
安徽广印堂中药股份有限公司	刘张林任董事
北京颐宁文化传媒有限公司	周放生任董事
新疆天椒红安农业科技有限责任公司	公司副总经理李凤飞在该公司任董事，公司董事、副总经理卢颖在该公司任董事，同时卢颖系公司实控人、董事长、总经理卢庆国的女儿
晨光生物科技集团腾冲有限公司	晨光生物持股 100%

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
腾冲晨光农业开发有限公司	晨光生物科技集团腾冲有限公司持股 100%，晨光生物间接持股 100%
河北丝路晨光油脂有限公司	晨光生物持股 100%
贵阳晨光生物科技有限公司	晨光生物持股 100%
腾冲晨光云麻生物科技有限公司	晨光生物持股 100%
河北晨光检测技术服务有限公司	晨光生物持股 100%
河北晨光药业有限公司	晨光生物持股 100%
河北晨光天润制药有限公司	河北晨光药业有限公司持股 79%，晨光生物间接持股 79%
晨光曲周县贸易有限公司	晨光生物持股 100%
邯郸晨光珍品油脂有限公司	晨光生物持股 99.75%
杭州晨光健康科技有限公司	晨光生物持股 51%
河北植物提取创新中心有限公司	晨光生物直接持股 55%，间接持股 45%
河北晨华农业科技有限公司	晨光生物持股 50%
晨光生物科技（印度）有限公司	晨光生物持股 100%
晨光天然提取物（印度）有限公司	晨光生物持股 100%
晨光生物科技（香港）有限公司	晨光生物持股 100%
晨光生物科技（美国）有限公司	晨光生物持股 100%
晨光生物科技(赞比亚)农业发展有限公司	晨光生物持股 100%
天然色素科技投资有限公司(赞比亚)	晨光生物持股 100%
河北晨光神农医药科技有限公司	晨光生物持股 47%
河北福缘食品科技有限公司	公司董事长直系亲属控制的公司
MSLNUTRITION,INC 公司	公司董事长直系亲属控制的公司
晨光生物科技集团（海南）有限公司	晨光生物持股 100%，2021 年 11 月 25 日设立
新疆晨番果蔬制品有限公司	卢庆国持股 60%，2021 年 11 月 1 日设立
新疆田润番茄制品有限公司	卢庆国持股 60%，任执行董事
力健(香港) 贸易有限公司	晨光生物科技集团(海南) 有限公司持股 100%，晨光生物间接持股 100%
河北喔喔芽科技有限公司	实际控制人卢庆国直系亲属党兰婷控制的公司
天贵（厦门）股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人卢庆国女儿卢颖持股 99%，非执行事务合伙人
河北腾聚房地产开发有限公司	实际控制人卢庆国近亲属党庆新持股 90%并担任执行董事、经理
河北月新园林绿化工程有限公司	实际控制人卢庆国近亲属党庆新持股 100%并担任执行董事、经理
曲周县晨鹏贸易有限公司	实际控制人卢庆国近亲属党庆新持股 90%并担任执行董事、经理
曲周县晨雨保健品店	实际控制人卢庆国近亲属党庆新经营的个体工商户
曲周县晨曦珠宝店	实际控制人卢庆国近亲属党庆新经营的个体工商户

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
五家渠新湖润新科技有限公司	公司副总经理马自新配偶李雨轩持股 40%
阿拉尔市精维科技有限公司	公司副总经理马自新配偶李雨轩持股 40%
胡杨河市新东农业科技有限公司	公司副总经理马自新配偶李雨轩持股 30%
深圳市华融泰资产管理有限公司	晨光生物独立董事牛翊担任总经理
河北永恩工程项目咨询有限公司	公司独立董事尹卫峰担任经理
MSL NUTRITION, INC	实际控制人卢庆国女儿卢颖持股 100%
党兰婷	实际控制人卢庆国直系亲属
韩文杰	董事长、总经理
吕微	董事
尹卫峰	独立董事
刘国琴	独立董事
袁新英	董事、副总经理
郭永安	职工监事
李耀华	职工监事
韩建峰	监事会主席
张洪民	副总经理、财务总监、董事会秘书
马自新	副总经理
牛海波	总经理助理
宋书军	母公司法定代表人
秦庆云	母公司监事
周静	间接控制公司的法人的董事、董事会秘书、财务负责人
李月斋	间接控制公司的法人的董事，2023 年 5 月离任
刘张林	间接控制公司的法人的独立董事，2023 年 5 月离任
周放生	间接控制公司的法人的独立董事，2023 年 5 月离任
王淑红	间接控制公司的法人的独立董事，2023 年 5 月离任
高伟	间接控制公司的法人的监事会主席
王少华	间接控制公司的法人的监事
赵涛	间接控制公司的法人的职工监事
李凤飞	间接控制公司的法人的副总经理
连运河	间接控制公司的法人的副总经理
翟艳忠	间接控制公司的法人监事会主席
戴小枫	间接控制公司的法人独立董事
厉梁秋	间接控制公司的法人独立董事
牛翊	间接控制公司的法人独立董事
卢颖	间接控制公司的法人董事、副总经理

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
晨光生物科技集团股份有限公司	采购保健品等/接受检测服务	395,077.44	89,599.19
晨光生物科技集团股份有限公司	采购设备	221,238.94	12,326.83
晨光生物科技集团邯郸有限公司	采购保健品	50,383.56	64,200.00
河北晨光药业有限公司	采购保健品		7,569.91
河北丝路晨光油脂有限公司	采购商品	11,346.78	3,302.75
杭州晨光健康科技有限公司	采购保健品	35,030.97	26,207.98
河北晨光检测技术服务有限公司	接受检测服务	15,107.20	15,560.00
新疆晨丰源油脂有限公司	采购商品	3,962,791.38	
晨光生物科技集团莎车有限公司	采购设备		83,736.60
晨光生物科技集团焉耆有限公司	采购不动产		7,033,556.66
营口晨光植物提取设备有限公司	采购设备	334,070.79	10,964,601.85

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
晨光生物科技集团股份有限公司	销售商品/提供服务	1,122,477.81	1,085,403.55
晨光生物科技集团股份有限公司	销售设备		47,069.29
河北晨华农业科技有限公司	销售棉籽油		3,412.84
新疆晨丰源油脂有限公司	销售棉籽油/提供服务	75,420,980.31	
河北丝路晨光油脂有限公司	销售商品		344.00

(2) 关联受托管理/委托管理情况

报告期内本集团无关联受托管理/委托管理、关联承包、关联租赁事项。

(3) 关联担保情况

① 本集团作为被担保方

担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
晨光生物科技集团股份有限公司	10,000,000.00	2023/9/25	2024/9/24	否

担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
晨光生物科技集团股份有限公司	30,000,000.00	2023/9/28	2024/8/23	否
晨光生物科技集团股份有限公司	50,000,000.00	2023/12/27	2025/3/22	否
晨光生物科技集团股份有限公司	100,000,000.00	2023/11/9	2024/11/8	否
晨光生物科技集团股份有限公司	200,000,000.00	2023/12/5	2024/12/4	否
晨光生物科技集团股份有限公司	103,650,000.00	2023/12/14	2024/12/14	否
晨光生物科技集团股份有限公司	150,000,000.00	2023/10/23	2024/6/30	否
晨光生物科技集团股份有限公司	50,000,000.00	2024/4/29	2025/4/29	否
晨光生物科技集团股份有限公司	180,000,000.00	2023/10/19	2024/8/26	否
晨光生物科技集团股份有限公司	80,000,000.00	2023/11/8	2024/11/21	否
晨光生物科技集团股份有限公司	100,000,000.00	2023/12/10	2024/12/9	否

6、关联方应收应付款项

（1） 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
晨光生物科技集团股份有限公司			144,115.43	
河北丝路晨光油脂有限公司			800.00	
新疆晨丰源油脂有限公司	19,786,252.80	98,931.26		
合 计	19,786,252.80	98,931.26	144,915.43	
预付账款：				
新疆晨丰源油脂有限公司	831,210.00			
合 计	831,210.00			
其他应收款：				
新疆晨丰源油脂有限公司	85,202.53	426.01		
合 计	85,202.53	426.01		

（2） 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
晨光生物科技集团股份有限公司		6,826.96

合 计		6,826.96
合同负债：		
新疆晨丰源油脂有限公司	5,259,272.83	3,255,070.00
合 计	5,259,272.83	3,255,070.00
其他应付款：		
营口晨光植物提取设备有限公司	7,558,500.00	20,159,000.00
晨光生物科技集团股份有限公司		141,125.11
合 计	7,558,500.00	20,300,125.11

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团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，本集团无需要披露的或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

无。

十四、 其他重要事项

无。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	19,000,000.00	
其他应收款	64,500,000.00	598,635,200.00
合 计	83,500,000.00	598,635,200.00

(1) 应收股利

①应收股利情况

被投资单位	年末余额	年初余额
晨光生物科技集团克拉玛依有限公司	19,000,000.00	
小 计	19,000,000.00	
减：坏账准备		
合 计	19,000,000.00	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	64,500,000.00
小 计	64,500,000.00
减：坏账准备	
合 计	64,500,000.00

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
关联方往来款	64,500,000.00	598,635,200.00
小 计	64,500,000.00	598,635,200.00
减：坏账准备		
合 计	64,500,000.00	598,635,200.00

③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例 (%)	坏账准备
邯郸晨光植物蛋白有限公司	往来款	64,500,000.00	1 年以内	100.00	
合 计	——	64,500,000.00	——	100.00	

④报告期内本公司无涉及政府补助的应收款项。

⑤报告期内本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	529,338,846.67		529,338,846.67	519,338,846.67		519,338,846.67
合 计	529,338,846.67		529,338,846.67	519,338,846.67		519,338,846.67

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
喀什晨光植物蛋白有限公司	244,004,808.32			244,004,808.32		
邯郸晨光植物蛋白有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
晨光生物科技集团克拉玛依有限公司	117,355,955.25			117,355,955.25		
晨光生物科技集团图木舒克有限公司	87,978,083.10			87,978,083.10		
新疆西域晨光生物科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
巴州晨光植物蛋白有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
西域晨光生物科技(徐州)有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
合 计	519,338,846.67	10,000,000.00		529,338,846.67		

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			54,582,682.61	52,238,360.63
其他业务				
合 计			54,582,682.61	52,238,360.63

4、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	54,500,000.00	51,730,000.00
合 计	54,500,000.00	51,730,000.00

十六、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,817,864.60	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	-9,801,132.11	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	1,381,478.44	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	828,320.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,308.75	
小 计	-2,753,159.52	
所得税影响额	-1,197,587.28	

项 目	金 额	说 明
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-1,555,572.24	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2023修订）》（中国证券监督管理委员会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.33%	-0.3525	-0.3525
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-9.07%	-0.3426	-0.3426

新疆晨光生物科技股份有限公司

二〇二四年八月二十五日

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	4,817,864.60
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	-9,801,132.11
委托他人投资或管理资产的损益	1,381,478.44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	828,320.80
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,308.75
非经常性损益合计	-2,753,159.52
减：所得税影响数	-1,197,587.28
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-1,555,572.24

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