



# 中科生态

NEEQ : 873960

## 武汉中科瑞华生态科技股份有限公司

Wuhan Sinoeco Ecological Science and Technology 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、公司负责人叶明、主管会计工作负责人杨琳及会计机构负责人（会计主管人员）胡贝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  
不适用

## 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 .....	17
第四节	股份变动及股东情况 .....	24
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	26
第六节	财务会计报告 .....	28
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	128
附件 II	融资情况 .....	128

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。
	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	董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、中科生态	指	武汉中科瑞华生态科技股份有限公司
青岛茂乾	指	青岛茂乾生物科技合伙企业（有限合伙），2024年7月已更名为武汉乾和生物科技合伙企业（有限合伙）
腾江创达	指	武汉腾江创达数据科技合伙企业（有限合伙）
恒丰泰业	指	武汉恒丰泰业科技有限公司
中新华科	指	武汉中新华科科技企业（有限合伙）
诸暨鼎青	指	诸暨鼎青创业投资合伙企业（有限合伙）
芜湖荣创轩	指	芜湖荣创轩投资管理合伙企业（有限合伙）
福州文轩	指	福州文轩技术合伙企业（有限合伙）
海南优嘉	指	海南优嘉企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
北京鼎青	指	北京鼎青一号创业投资合伙企业（有限合伙）
乾江投资	指	深圳乾江投资有限公司
民生证券	指	民生证券股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
北交所	指	北京证券交易所
中国结算北京分公司	指	中国证券登记结算有限责任公司北京分公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉中科瑞华生态科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuhan Sinoeco Ecological Science and Technology CO., Ltd. SINOECO, Ltd.		
法定代表人	叶明	成立时间	2013年12月23日
控股股东	控股股东为叶明先生	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为叶明先生，一致行动人为股东青岛茂乾
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N 水利、环境和公共设施管理业-N77 生态保护和环境治理业-N771 生态保护-N7719 其他自然保护		
主要产品与服务项目	增殖放流业务、过鱼设施业务、河湖栖息地修复业务及其他		
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	中科生态	证券代码	873960
挂牌时间	2022年11月30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）	118,900,000
主办券商（报告期内）	民生证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路8号		
联系方式			
董事会秘书姓名	田钦	联系地址	武汉市武昌区徐东大街数创大厦26层
电话	027-65021267	电子邮箱	sinoecoq@sinoeco.net
传真	027-65021267		
公司办公地址	武汉市武昌区徐东大街数创大厦26层	邮政编码	430000
公司网址	www.sinoeco.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420106086621480D		
注册地址	湖北省武昌区徐东大街与友谊大道交汇处西侧君临天下 A 地块/栋/单元 26 层 4-9 号		
注册资本（元）	118,900,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

##### 1、销售模式

由于公司客户以国有电力集团下属的各水电站为主，该等客户主要通过招标方式进行采购，因此公司主要以参与客户招标方式承接业务。公司设有商务部，通过客户网站、展会等公开渠道或合作伙伴介绍获取项目信息，并及时跟进。对于拟投标项目，公司商务部、经营管理部、财务部、技术中心等部门会初步确定技术方案与预算成本，经审批后制定投标文件并参与投标。项目中标后，公司与客户签订项目合同，根据客户需求及合同约定条款安排相关部门开展业务。

##### 2、采购模式

###### (1) 原材料、设备和工程物资

公司采购的原材料主要为增殖放流运营服务所需的亲鱼、鱼药、饲料等材料。由于公司服务的增殖站点分布较广且多属于偏远地区，且不同站点所需亲鱼品种存在差异，鱼药、饲料等材料采购又具有小批量、高频次的特征，不适合批量集中采购模式，因此分布集中的增殖站点所需饲料、鱼药等材料由公司集中采购，其他分布较为分散和偏远的增殖站点主要由各增殖站点驻场人员根据业务需求向公司提出采购申请后，在当地市场就近采购。

公司采购的设备主要为增殖站点设备系统、过鱼设施设备系统所定制的各项设备及配件。公司核心技术体现为增殖站点设备系统、过鱼设施设备系统的设计开发能力。公司依据不同项目中特定的技术参数、实验数据对项目设备方案进行整体设计，提出所需设备及配件的规格、型号要求，并向具备相应生产能力的供应商进行定制化采购后，为客户提供集成和安装服务。

除上述原材料和设备采购外，公司河湖水生态修复业务、增殖站点配套工程业务还会采购项目实施所需的各类工程物资，其中河湖水生态修复业务采购的主要物资包括水草、鱼类等，增殖站点配套工程采购的主要物资包括砂石、钢材、混凝土、砖瓦、管材、五金等。对于此类工程物资，公司通常会在项目所在地就近选择供应商进行采购以保证物料供应的及时性，同时降低采购成本及运输成本。

###### (2) 外购服务

由于公司项目实施地点分布较广且多数地处偏远地区，公司部分非核心业务环节主要通过在当地外购服务方式实现，核心业务环节由公司自主完成，不同业务板块采购的主要服务内容如下：

###### 1) 工程服务

对于水生环境治理、增殖站点配套工程等工程类业务，为实现利益最大化，在与客户签订总承包合同后，公司将部分非核心的土建施工和工程劳务通过对外分包的形式进行。公司通常在项目周边就近选择具备相关资质的分包商。

###### 2) 设备安装服务

公司增殖站点设备系统、过鱼设施设备系统的核心技术体现在方案设计和产品开发能力上，对于系统安装过程中技术含量较低的环节，公司通常会在项目当地采购劳务的方式予以完成。

###### 3) 运营辅助服务

增殖站运行管理业务的核心技术为鱼类人工驯养及繁育技术，在亲鱼驯养、催产受精、人工孵化、苗种培育等关键环节主要由公司技术人员提供专业服务，但由于多数增殖站点地处偏远，对于部分日常运维工作和辅助工作公司主要通过就近采购劳务服务的形式完成。

##### 3、生产和服务模式

###### (1) 增殖放流业务

### 1) 增殖站点设备系统

公司增殖站点设备集成业务的执行模式为：公司先对客户拟增殖放流鱼种生存繁衍习性、拟增殖放流规模、站点建筑物设计等需求进行充分调研，在此基础上为客户提供定制化的增殖站点设备系统设计方案，确定所需设备的种类、型号及各项技术参数，在此基础上自产或向第三方设备供应商采购各组成部件，运送至客户项目现场后，在增殖站点各建筑物内完成设备的集成和安装。

### 2) 增殖放流运营服务

公司增殖站点运行管理服务的执行模式为：在增殖站点设备系统达到运行条件后，公司根据客户拟增殖放流的鱼种和数量，组建项目团队在增殖站点内提供长期驻场服务，服务内容包括亲鱼采集/购置、亲鱼培育、催产受精、人工孵化、鱼苗培育、鱼苗放流等内容以及站点运行、设备维护等日常工作，并按合同约定时间完成规定数量、标准的鱼苗放流工作。运行管理服务所需的场所和设备均由客户提供，服务期间所需的运行人员费用、生产材料费用（含亲鱼补充、鱼药、饲料等）、放流费用、设备维护费用、日常管理费用等均已包含在公司服务报价中，客户在运行服务期限内按照合同约定进度定期支付运行款项。

### 3) 增殖站点配套工程

增殖站点的主要建筑物包括蓄水池、室外亲鱼培育池、室外鱼苗培育池、催产孵化车间、鱼苗培育车间、防疫及治疗隔离池、废水处理系统设施、改建警消营地、绿化、道路、大门、围墙及其他辅助配套设施。公司主要为客户提供增殖站点设备集成、运营管理服务和技术服务，多数项目中的建筑物工程由客户单独委托其他机构完成，少数项目中客户基于方便考虑会将站点厂房等土建工程发包给公司，或者由公司承接整个增殖站点的规划设计、设备集成及土建施工等业务。公司主要负责专业设计和设备集成环节，对于土建施工业务，公司通常采取工程外包和劳务分包方式完成。

## (2) 过鱼设施业务

### 1) 过鱼设施设备集成业务

公司过鱼设施设备集成业务主要包括集运鱼系统、升鱼机系统和鱼道监测系统三类，业务执行模式与增殖站设备集成业务类似，公司为客户提供过鱼设施系统设计方案，确定所需设备的种类、型号及各项技术参数，在此基础上自产或向第三方设备供应商采购各组成部件，运送至客户项目现场后进行安装调试。

三类过鱼设施中，升鱼机系统在安装环节会涉及较多的土建工程，主要包括集鱼廊道、提升竖井、交通桥等，对于该等配套工程公司主要负责出具设计方案，土建施工采取工程外包和劳务分包方式完成。

### 2) 过鱼相关技术服务

公司过鱼设施运营管理服务的执行模式为：公司派驻项目团队为客户提供驻场服务，服务内容包括过鱼设备运行、保养、修理、数据观测和分析等，客户根据合同约定时间对公司进行定期考核，考核通过后与公司办理当期运行管理费用的结算。

公司其他过鱼相关技术服务的执行模式与增殖放流其他技术服务基本一致，服务成果主要体现为科研报告。

## (3) 河湖栖息地修复业务

河湖栖息地修复主要分为截污、疏浚、治理三个阶段，公司业务聚焦其中治理阶段。即，通过修复水生植物、动物、微生物结构，利用植物体根系吸附及动物取食等在内的一系列生物过程，去除水中悬浮物及多余营养成分，保持水生态系统的平衡及生物多样性，提升水体自净能力，构成健康的生态系统，可长效解决水体富营养、水体污染问题。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

## (二) 行业情况

### 1、行业总体情况

公司自成立以来，一直致力于水生态环境的保护和修复，为对水生态造成重大影响的涉水工程提供水生态补偿措施整体解决方案的设计及实施服务。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类（GB/T4754-2017）》及全国股转公司发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》（股转公告[2023]201号），公司所属行业为“N77 生态保护和环境治理业”之“N7719 其他自然保护”。

近年来，我国出台了一系列水生生态保护相关的法律法规和政策文件，如《中华人民共和国野生动物保护法》《中华人民共和国水法》《中华人民共和国渔业法》《中华人民共和国环境保护法》等，以法律形式明确了水利水电等工程建设应采取过鱼设施或增殖放流等方式进行生态补偿，农业农村部、生态环境部、水利部、国家能源局制定的一系列规章和政策文件对生态保护要求进行了进一步明确和细化。上述法律法规和政策文件的出台，助推了产业总体规模持续扩大，对公司经营发展具有积极促进作用。

## 2、行业特征

### （1）行业的周期性

水生态系统受自然因素和人为因素等的多重影响，其结构和功能会随时间和空间的变化而变化，行业呈现一定周期性。

### （2）行业的区域性

水生态补偿相关服务主要临近国内各大流域。不同流域区域的水域存在不同的地理、气候、水文、生态等特征，影响着水生物的分布、数量、结构和功能。因此，需要根据服务的区域提供定制化服务，行业的区域性特征较为明显。

## 3、行业竞争情况

目前国内专业从事水生态保护与修复业务的公司较少，行业内小规模企业较多，尚未形成全国性的竞争市场，市场集中度较低。除公司外，国内从事相关业务的企业主要为研究院所（以中国水生物研究所、中国水产科学研究院及其下属流域研究所等为代表）、渔业养殖企业、渔业养殖设备制造企业、中国电建下属各勘测研究院等。这些企业大多仅具备行业部分业务环节的服务能力，同时具备增殖放流、过鱼设施全流程服务能力的企业或机构较少。

## （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
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、根据工信部企业函【2022】191号《工业和信息化部关于公布第四批专精特新“小巨人”企业和通过复核的第一批专精特新“小巨人”企业名单的通过》，按照工信厅企业函【2022】133号的要求，经省级中小企业主管部门推荐、专家审核及社会公示等程序，确定了第四批专精特新“小巨人”企业名单。同意授予中科生态专精特新“小巨人”企业称号，有效期2022年7月1日至2025年6月30日止。</p> <p>2、经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北税务局批准，中科生态于2021年11月获得“高新技术企业证书”，自2021年11月15日起，证书有效期3年。</p>

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元



<b>盈利能力</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
营业收入	57,059,706.94	81,163,787.17	-29.70%
毛利率%	25.82%	30.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-17,213,594.27	-11,422,777.24	-50.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-19,067,506.52	-14,042,943.56	-35.78%
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）	-4.25%	-2.83%	-
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）	-4.87%	-3.48%	-
基本每股收益	-0.14	-0.10	-40.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	508,081,711.68	598,118,725.67	-15.05%
负债总计	131,756,165.49	170,661,814.26	-22.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	371,975,727.25	418,941,031.47	-11.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.13	3.52	-11.08%
资产负债率%（母公司）	23.00%	24.90%	-
资产负债率%（合并）	25.93%	28.53%	-
流动比率	3.48	3.49	-
利息保障倍数	-17.42	-40.43	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-53,853,347.81	-9,761,854.35	-451.67%
应收账款周转率	0.33	0.49	-
存货周转率	0.87	1.91	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-15.05%	1.05%	-
营业收入增长率%	-29.70%	14.73%	-
净利润增长率%	-40.21%	-82.15%	-

### 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	96,480,677.85	18.99%	258,786,822.51	43.27%	-62.72%
应收票据	1,500,000.00	0.30%	2,046,000.00	0.34%	-26.69%
应收账款	151,961,953.26	29.91%	162,434,075.73	27.16%	-6.45%
存货	53,218,922.02	10.47%	39,968,624.72	6.68%	33.15%
长期股权投资	21,977,396.29	4.33%	22,289,819.73	3.73%	-1.40%
固定资产	25,674,170.97	5.05%	25,630,915.16	4.29%	0.17%
在建工程	20,432,285.55	4.02%	15,597,135.47	2.61%	31.00%
无形资产	1,768,931.16	0.35%	1,984,250.04	0.33%	-10.85%
商誉	12,285,627.57	2.42%	12,285,627.57	2.05%	-

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金变动原因：本期较上期末减少较多系本期末理财产品未到期所致；
- 2、存货变动原因：本期较上期末增加较多系本期内尚未履约完成的项目增加所致；
- 3、在建工程变动原因：本期较上期末增加系本期继续对基地建设投入所致。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	57,059,706.94	-	81,163,787.17	-	-29.70%
营业成本	42,328,060.48	74.18%	56,602,847.39	69.74%	-25.22%
毛利率	25.82%	-	30.26%	-	-
销售费用	7,322,902.16	12.83%	6,532,784.54	8.05%	12.09%
管理费用	21,849,395.58	38.29%	20,574,114.44	25.35%	6.20%
研发费用	7,149,039.72	12.53%	5,263,041.82	6.48%	35.83%
财务费用	594,963.43	1.04%	-133,610.32	-0.16%	545.30%
信用减值损失	5,137,270.74	9.00%	-816,188.40	-1.01%	-729.42%
资产减值损失	-335,502.01	-0.59%	-946,616.66	-1.17%	-64.56%
其他收益	958,157.63	1.68%	635,375.17	0.78%	50.80%
投资收益	317,890.04	0.56%	-2,838,611.75	-3.50%	111.20%
公允价值变动 收益	657,614.32	1.15%	408,952.05	0.50%	60.80%
资产处置收益	30,265.43	0.05%	174,278.32	0.21%	-82.63%
营业利润	-15,647,837.00	-27.42%	-11,411,257.38	-14.06%	-37.13%
营业外收入	59,242.91	0.10%	48,954.23	0.06%	21.02%
营业外支出	116,244.96	0.20%	281,153.07	0.35%	-58.65%
净利润	-16,868,202.76	-29.56%	-12,030,962.88	-14.82%	-40.21%

## 项目重大变动原因

- 1、财务费用变动原因：本期较上期大幅增加系本期新增计提可转换债券利息所致；
- 2、信用减值损失变动原因：本期较上期减少系本期转回的应收账款坏账准备增加所致；
- 3、投资收益变动原因：本期较上期增加主要系本期联营企业的亏损大幅减少所致；
- 4、资产处置收益变动原因：本期较上期减少系上期子公司提前终止办公楼租赁，按会计政策确认非流动资产处置收益所致；
- 5、营业外支出变动原因：本期较上期减少系本期捐赠减少所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	57,056,814.90	80,875,552.81	-29.45%
其他业务收入	2,892.04	288,234.36	-99.00%
主营业务成本	42,328,060.48	56,491,327.76	-25.07%
其他业务成本	-	111,519.63	-100.00%

## 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
增殖放流	43,872,033.43	32,310,628.58	26.35%	-11.90%	-6.79%	-4.04%
过鱼设施	6,859,740.01	4,575,486.15	33.30%	-59.61%	-58.80%	-1.31%
河湖栖息地修复	2,615,700.49	2,367,007.66	9.51%	-74.44%	-73.66%	-2.69%
其他主营业务	3,709,340.97	3,074,938.09	17.10%	-3.94%	77.32%	-37.99%

## 按区域分类分析

√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
东北	4,618,246.94	4,005,700.71	13.26%	-30.91%	-33.38%	3.21%
西南	31,745,129.41	22,795,311.80	28.19%	-25.67%	-16.72%	-7.72%
西北	8,844,901.99	5,984,215.69	32.34%	-4.59%	7.97%	-7.87%
华东	1,391,733.73	1,064,634.27	23.50%	-45.36%	-17.56%	-25.79%
华南	5,188,852.97	3,503,531.30	32.48%	2.19%	-16.78%	15.39%
华中	5,270,841.90	4,974,666.71	5.62%	-64.57%	-59.14%	-12.55%

## 收入构成变动的原因

1、本期过鱼设施板块营业收入减少主要系本期完工验收的项目较上年减少所致。河湖栖息地修复板块营业收入减少主要系部分项目处于施工后期，且无较大新增项目确认收入；

2、公司的项目主要集中在西南、西北、华中等区域。本期华东区域较上期减少主要是因为本期较大金额设备集成项目未完工。华中区域本期收入较上期减少主要是上期河湖治理项目处于主要施工阶段，上期收入多于本期。

### （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	-53,853,347.81	-9,761,854.35	-451.67%
投资活动产生的现金流量净额	-62,587,559.70	-126,897,308.34	50.68%
筹资活动产生的现金流量净额	-44,502,803.07	8,460,548.89	-626.00%

### 现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额变动原因：本期经营活动产生的现金流量净额较上期减少，系本期部分项目回款不及预期，导致销售商品、提供劳务收到的现金较上期减少。

2、投资活动产生的现金流量净额变动原因：本期投资活动产生的现金流量净额较上期增加，系购买理财金额增加，导致本期投资活动产生的现金流量净额较上期增加。

3、筹资活动产生的现金流量净额变动原因：本期筹资活动产生的现金流量净额较上期减少，系本期现金分红及赎回可转换公司债券影响。

## 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
武汉中科瑞华检测技术有限公司 <sup>注1</sup>	控股子公司	水质、生物检验检测相关业务	10,000,000.00	9,384,347.90	9,384,347.90	-	69,985.39
武汉联合智渔装备有限公司 <sup>注2</sup>	控股子公司	循环水养殖装备的建造、安装、技术支持等业务及整体的系统解决方案服务提供	10,000,000.00	32,352,748.84	11,834,863.55	72,657.41	-4,836,622.77
四川律贝生物科技有限公司	控股子公司	增殖放流、放流效果监测相关业务	9,900,000.00	32,834,656.86	20,852,909.90	20,212,994.30	-601,480.74
成都锦裕	控股	收购后尚未	500,000.00	2,754,552.63	2,477,414.31	-	2,180.11

科技有限公司	子公司	开展实际业务					
易科捷（武汉）生态科技有限公司 <sup>注3</sup>	控股子公司	过鱼设施的项目管理及提供红外检测设备	12,000,000.00	37,920,424.78	9,845,942.41	2,977,647.02	-2,570,588.92
湖北瑞宝联生态环境有限公司	控股子公司	河湖治理相关业务	20,000,000.00	19,585,460.51	17,379,152.89	0.23	-489,929.40
新疆斯诺卡普生态科技有限公司	控股子公司	新疆区域增殖运行、放流效果监测相关业务	5,000,000.00	7,617,918.25	6,410,445.01	3,885,804.31	1,147,576.48
四川省中科律道生物科技有限责任公司	控股子公司	亲鱼的收集及驯养相关业务	16,000,000.00	48,427,749.85	12,419,861.18	158,299.00	-1,502,137.30
武汉中科瑞渔科技有限公司	控股子公司	亲鱼的收集及驯养相关业务	15,000,000.00	17,035,093.65	8,057,113.37	1,541,942.91	-1,446,139.82
武汉航发瑞华生态科技有限公司	参股公司	水污染治理、水生态修复的勘察、设计、施工、运维	60,000,000.00	27,654,353.55	16,398,984.06	-127,229.02	-321,149.26
贵州省现代渔业生态科技有限公司	参股公司	鱼苗繁育、特种水产养殖和销售；水生生物保护与增殖放流等	50,000,000.00	65,254,474.90	44,034,064.29	3,918,036.71	-1,380,341.29
河南中科睿华生态科技发展有限公司	参股公司	设施渔业专用装备销售	10,000,000.00	99,800.98	50,498.55	-	-30,278.91

注：1、因经营发展需要，2024年7月，公司的全资子公司武汉中科瑞华检测技术有限公司增加经营范围。

2、因经营发展需要，2024年3月，公司的全资子公司武汉联渔机械设备有限公司变更名称及经营范围，变更后的名称为武汉联合智渔装备有限公司。

3、2024年1月9日，经公司总经理办公会会议决定，同意公司以对价人民币400万元受让陈军校持有的易科捷（武汉）生态科技有限公司（以下简称“易科捷”）32%的股权。本次交易完成后，公司持有易科捷

的股权由 68%变更为 100%。截至本报告对外披露之日，易科捷已完成上述工商变更，成为公司的全资子公司。

### 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
武汉航发瑞华生态科技有限公司	水污染治理、水生态修复的勘察、设计、施工、运维	开拓市场、完成公司整体战略布局和发展目标
贵州省现代渔业生态科技有限公司	鱼苗繁育、特种水产养殖和销售；水生生物保护与增殖放流等	拓展公司业务
河南中科睿华生态科技发展有限公司	设施渔业专用装备销售	进一步增强公司盈利能力，提升公司的综合竞争力

### 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
九江瑞宝华生态科技有限公司	注销	注销全资子公司九江瑞宝华，系公司出于整体经营规划、优化资源配置的审慎决定，不会对公司整体业务发展和盈利水平产生重大不利影响。

注：2024 年 3 月 13 日，经公司总经理办公会会议决定，同意注销全资子公司九江瑞宝华生态科技有限公司（以下简称“九江瑞宝华”）。具体内容详见公司于 2024 年 3 月 14 日披露的《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司关于拟注销全资子公司的公告》（公告编号：2024-003）。2024 年 5 月 9 日，公司披露了《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司关于全资子公司完成注销登记的公告》（公告编号：2024-027），九江瑞宝华已完成工商注销登记手续，取得了九江市柴桑区市场监督管理局下发的《注销公告》。

### (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

公司高度重视企业社会责任。报告期内，公司诚信经营，依法纳税，在追求股东财富最大化的同时，切实保护员工合法权益，利用公司专长为环境保护事业做出贡献。

## 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
----------	------------

<p>技术人才流失和技术泄密的风险</p>	<p>公司主营业务采取的是以输出技术和服务为主的“轻资产”运营模式，技术人才和核心技术对公司未来发展至关重要。公司的核心技术主要包括珍稀特有鱼类的人工繁育技术及习性研究、增殖站点和过鱼设施所需设备系统的设计、研制及集成技术、生态监测技术等，其中珍稀特有鱼类的繁育技术及生物习性研究是公司增殖放流和过鱼设施业务的核心竞争力，而此类技术难以通过申请专利的方式予以保护。公司建立了严格的技术保密制度，与技术人员及其他因业务关系可能知悉公司技术秘密的相关人员签订了保密协议，并制定了多种应对措施来防范核心技术和工艺的泄密。报告期内，公司的核心技术团队稳定，未出现核心技术人员流失或技术泄密的重大事件。但未来公司若出现关键技术人才流失或技术泄密的情形，将对公司的市场竞争力造成不利影响。</p>
<p>新型珍稀鱼类人工繁育技术或生物习性研究失败的风险</p>	<p>公司需根据不同客户拟保护的鱼类对增殖站点设备进行定制化设计并提供相应的运行管理等技术服务，并根据不同流域鱼类的生物习性为客户设计适合的过鱼方案及相应设备参数，上述业务需要以鱼类人工繁育技术和生物习性研究为基础。由于目前水电站增殖放流的目标鱼类品种多为所在流域的珍稀特有物种，即使公司已经掌握接近 100 种珍稀特有鱼类的繁育技术，但仍有较多品种公司乃至行业内均无人工繁育相关经验，其生物习性也鲜有掌握。随着公司业务规模和客户数量的不断增加，公司未来增殖放流和过鱼设施所需掌握的珍稀特有鱼类人工繁育技术及其生物习性研究会相应增加，公司成立至今，研发投入不断增大，但若公司不能及时掌握相应技术，将对公司未来业务拓展造成一定不利影响。</p>
<p>客户集中度较高的风险</p>	<p>报告期内公司客户群体以水利水电客户为主，而我国水利水电行业市场集中度较高，多数水电站由国电集团、华电集团、华能集团、大唐集团等大型国有电力集团及其下属企业运营，由此导致公司客户集中度相对较高。虽然公司与主要客户建立了良好合作关系，并不断拓展其他业务领域，如河湖水生态修复客户。但是如果公司主要客户的生产经营均发生重大不利变化或财务状况出现恶化，将会对公司的生产经营造成不利影响。</p>
<p>市场竞争加剧的风险</p>	<p>水生生物保护特别是水利水电工程的增殖放流、过鱼设施相关业务属于近年来国家生态环保相关政策趋严的背景下产生的新兴行业，目前国内专业从事上述业务的企业数量较少、规模较小，公司目前在该细分领域具有较强的先发优势、规模优势和技术优势。随着国家对生态环保重视程度和国民环保意识</p>

	<p>识的不断提升，公司所处细分行业的市场规模增速较快，将会吸引越来越多的企业进入该市场，即使公司不断加大研发投入，拓展新的业务领域，依然可能面临竞争对手进入引发的对公司主营业务毛利率及市场份额的不利影响。</p>
业绩季节性波动风险	<p>报告期内公司的营业收入具有较强的季节性分布特征，主要因为公司客户以大型国有电力集团为主，通常而言该等客户会在上半年对项目投资计划进行预算审批、招标确定供应商等程序，加之设计实施周期，因此公司增殖站点设备、过鱼设施设备的交付及客户验收工作通常集中在第四季度。因此，虽然会收取进度款项，现金流尚可，但历年公司营业收入主要集中于四季度实现，而费用在各季度内较为均衡发生，从而公司一季度、半年度、前三季度可能出现季节性亏损或盈利较低的情形，经营业绩季节性波动较为明显。</p>
主要零部件、设备依赖外采或定制的风险	<p>公司主营业务在提供形式上包括设备集成和技术服务两类，对于设备集成类业务，公司在业务开展过程中专注于设备工艺方案设计、系统集成等核心环节，增殖站或过鱼设施设备系统所需的多数通用设备及部件市场供应充足，公司在根据客户具体需求完成定制化设计后，通常向第三方供应商进行定制化采购，公司自身基本不从事具体设备及零部件的生产活动。目前国内市场上相关设备及零部件的供应能力充足，公司不存在依赖特定供应商的情形，但如果公司的主要供应商因突发或其他特殊情况，出现不能继续为公司提供定制采购服务的情形，公司将需要临时更换供应商，可能短时间内会对生产供应及时性、产品质量稳定性产生不利影响。</p>
发生动物疫情及其他自然灾害的风险	<p>公司为客户提供增殖放流站点运行管理服务的内容包括亲鱼采集、驯养、催产、孵化、育苗培育等内容，同时增殖放流站点通常建设在水电站附近，而水电站周边地理环境通常较为复杂，若出现动物疫情或泥石流、暴雨、洪水等自然灾害，公司存在无法按照合同约定时间、数量完成鱼苗放流工作的风险，进而会对公司业绩造成一定不利影响。</p>
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)

#### 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	4,669,684.82	1.26%
作为被告/被申请人	7,406,279.63	1.99%
作为第三人	-	-
合计	12,075,964.45	3.25%

##### 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	武汉联合智渔装备有限公司	4,740,000.00	4,740,000.00	4,740,000.00	2023年3月7日	2024年7月31日	一般	是	已事前及时履行
2	易科捷(武汉)生态科技有限公司	852,724.00	852,724.00	852,724.00	2024年4月18日	2025年3月31日	一般	是	已事前及时履行
总计	-	5,592,724.00	5,592,724.00	5,592,724.00	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无。

#### 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）	5,592,724.00	5,592,724.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
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	-	-
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	-	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### （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	8,000,000.00	2,996,551.55
销售产品、商品, 提供劳务	300,000.00	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-

其他	-	-
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司与关联方发生的交易均为日常性关联交易，系公司生产经营正常需要，具有合理的商业目的。公司与关联方的关联交易遵循市场公允原则，不存在损害公司及公司股东利益的情形，关联交易并未对公司产生重大不利影响。

#### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022年9月30日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2022年9月30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	2022年9月30日		挂牌	至今占用承诺	承诺不以多种方式直接或间接的占用或转移公司的资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年9月30日		挂牌	资金占用承诺	承诺不以多种方式直接或间接的占用或转移公司的资金	正在履行中
其他股东	2022年9月30日		挂牌	资金占用承诺	承诺不以多种方式直接或间接的占用或转移公司的资金	正在履行中
董监高	2022年9月30日		挂牌	关联交易承诺	规范及避免关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年9月30日		挂牌	关联交易承诺	规范及避免关联交易	正在履行中
其他股东	2022年9月30日		挂牌	关联交易承诺	规范及避免关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年9月30日		挂牌	限售承诺	严格遵守相关法律、法规及证监会、股转系统和公司章程关于股份限制流通的相关规定	正在履行中
其他股东	2022年9月30日		挂牌	限售承诺	严格遵守相关法律、法规及证监会、股转系统和公司章程关于股份限制流通	正在履行中

					的相关规定	
董监高	2022年9月30日		挂牌	股份增减持承诺	严格遵守证监会、全国股转公司关于挂牌公司董事、监事、高级管理人员减持股份的相关规定	正在履行中
其他股东	2022年9月30日		挂牌	股份增减持承诺	严格遵守证监会、全国股转公司关于挂牌公司董事、监事、高级管理人员减持股份的相关规定	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年9月30日		挂牌	未缴纳社会保险费、住房公积金的承诺	如公司因上述未缴纳社保公积金的情况受到任何损失，均由其承担赔偿责任	正在履行中
实际控制人或控股股东及其一致行动人	2023年11月3日		发行	限售承诺	自愿将持有的股份进行限售	正在履行中
直接或间接持股的董监高	2023年11月3日		发行	限售承诺	自愿将持有的股份进行限售	正在履行中
其他股东	2023年11月3日		发行	限售承诺	自愿将持有的股份进行限售	正在履行中
公司	2023年11月9日		发行	填补被摊薄即期回报的承诺	降低本次公开发行摊薄即期回报的影响，填补股东回报，保障投资者合法权益。	正在履行中
实际控制人或控股股东及其一致行动人	2023年11月9日		发行	填补被摊薄即期回报的承诺	降低本次公开发行摊薄即期回报的影响，填补股东回报，保障投资者合法权益。	正在履行中
董事、高管	2023年11月9日		发行	填补被摊薄即期回报的承诺	降低本次公开发行摊薄即期回报的影响，填补股东回报，保障投资者合法权益。	正在履行中
公司	2023年11月9日		发行	稳定股价预案的承诺	承诺遵守董事会作出的稳定股价的具体实施方案	正在履行中
实际控制人或控股股东及其一致行动人	2023年11月9日		发行	稳定股价预案的承诺	承诺遵守董事会作出的稳定股价的具体实施方案	正在履行中
负有增持义务的董事、高管	2023年11月9日		发行	稳定股价预案的承诺	承诺遵守董事会作出的稳定股价的具体实施方案	正在履行中
公司	2023年11月9日		发行	分红承诺	承诺履行利润分配政策，切实保障投资者收益权	正在履行中

实际控制人或控股股东及其一致行动人	2023年11月9日		发行	分红承诺	承诺履行利润分配政策，切实保障投资者收益权	正在履行中
董监高	2023年11月9日		发行	分红承诺	承诺履行利润分配政策，切实保障投资者收益权	正在履行中
公司	2023年11月9日		发行	回购承诺	公司本次公开发行报送的文件被认定存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，且对判断本公司是否符合发行条件构成重大、实质性影响的，公司将依法回购本次公开发行的全部新股，依法赔偿投资者损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年11月9日		发行	回购承诺	公司本次公开发行报送的文件被认定存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，且对判断本公司是否符合发行条件构成重大、实质性影响的，本人将依法回购本次公开发行的全部新股，依法赔偿投资者损失。	正在履行中
董监高	2023年11月9日		发行	回购承诺	公司本次公开发行报送的文件被认定存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，且对判断本公司是否符合发行条件构成重大、实质性影响的，本人将依法赔偿投资者损失。	正在履行中
公司	2023年11月9日		发行	未履行承诺的约束措施的承诺	承诺将严格履行公司发行上市过程中所作出的各项承诺事宜，若未能完全有效地履行，将采取相关约束措施	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年11月9日		发行	未履行承诺的约束措施的承诺	承诺将严格履行公司发行上市过程中所作出的各项承诺事宜，若未能完全有效地履行，将采取相关约束措施	正在履行中
董监高	2023年11月9日		发行	未履行承诺的约束措施的承诺	承诺将严格履行公司发行上市过程中所作出的各项承诺事宜，若未能完全有	正在履行中

					效地履行，将采取相关约束措施	
其他持股5%以上对的股东	2023年11月9日		发行	未履行承诺的约束措施的承诺	承诺将严格履行公司发行上市过程中所作出的各项承诺事宜，若未能完全有效地履行，将采取相关约束措施	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

#### (六) 应当披露的其他重大事项

- 2024年4月25日，公司披露《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司财务负责人辞职公告》（公告编号：2024-026），公司董事会于2024年4月24日收到财务负责人夏俊先生的辞职报告，夏俊因个人原因辞去公司财务负责人一职，辞职自2024年4月24日起生效。
- 2024年5月10日，公司披露《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司可转换公司债券2024年付息公告》（公告编号：2024-028），根据《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司可转换公司债券定向发行说明书》（以下简称“《定向发行说明书》”）中的相关约定，本次付息发放金额为612,000元（含税），债权登记日为2024年5月17日，付息日与除息日为2024年5月20日。
- 2024年5月13日，公司召开2023年年度股东大会审议通过《关于公司〈2023年度利润分配方案〉的议案》，公司以现有总股本118,900,000股为基数，向全体股东每10股派2.5元人民币现金（含税）。2024年5月16日，公司披露《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司2023年年度权益分派实施公告》（公告编号：2024-031），本次权益分派权益登记日为2024年5月23日，除权除息日为2024年5月24日。
- 2024年5月16日，公司披露《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司可转换公司债券转股价格调整公告》（公告编号：2024-032），根据《定向发行说明书》中的相关约定，当公司现金分红时应同时调整转股价格。据此，公司的可转债“中科定转”转股价格由7.15元/股调整为6.90元/股，自2024年5月24日起生效。
- 2024年5月31日，公司披露《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司可转换公司债券回售公告（更正后）》（公告编号：2024-033），根据《定向发行说明书》的约定，在债券发行完成登记之日起满十二个月后的第一个交易日起至可转债到期日期间，“中科定转”持有人享有一次不受“有条件回售条款”和“附加回售条款”限制的回售权利。据此，本次可转债回售价格为100.247元/张（含当期利息，含税），可转债回售期为2024年6月3日至2024年6月7日，回售资金的发放日为2024年6月18日。
- 2024年5月31日和2024年6月3日公司分别披露《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司可转换公司债券回售的第一次提示性公告（更正后）》（公告编号：2024-034）、《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司可转换公司债券回售的第二次提示性公告》（公告编号：2024-037），提示投资者选择在债券回售期内将持有的全部或部分“中科定转”通过全国中小企业股份转让系统的交易系统进行回售申报。

7、2024年6月18日，公司披露《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司可转换公司债券回售结果暨终止挂牌的公告》（公告编号：2024-038），根据中国结算北京分公司提供的《债券回售结果报表》，“中科定转”本次回售有效申报数量为102,000张，回售金额为10,225,194.00元（含当期利息、含税），投资者回售款到账日为2024年6月18日。根据股转系统相关业务指南的规定，本次回售为全部回售，“中科定转”于2024年6月20日起在全国股转系统终止挂牌。

8、2024年7月15日，公司召开第四届董事会第十一次会议审议通过《关于聘任公司财务总监的议案》，聘任刘胜凯先生为公司财务负责人，任职期限自第四届董事会第十一次会议审议通过之日起至第四届董事会届满之日止。具体内容可见公司于2024年7月17日披露的《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司财务负责人任命公告》（公告编号：2024-040）。

9、2024年8月13日，公司披露《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司财务负责人离职公告》（公告编号：2024-042），公司财务负责人刘胜凯先生在试用期内因个人家庭原因，自2024年8月9日起不再担任财务负责人。

## 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	53,441,998	44.95%	0	53,441,998	44.95%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	65,458,002	55.05%	0	65,458,002	55.05%	
	其中：控股股东、实际控制人	38,658,002	32.51%	0	38,658,002	32.51%	
	董事、监事、高管	6,600,000	5.55%	0	6,600,000	5.55%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		118,900,000	-	0	118,900,000	-	
普通股股东人数							46

#### 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	叶明	38,658,002	0	38,658,002	32.5130%	38,658,002	0	0	0
2	腾江创达	10,440,000	0	10,440,000	8.7805%	0	10,440,000	0	0
3	恒丰泰业	10,000,000	0	10,000,000	8.4104%	0	10,000,000	0	0
4	中新华科	8,500,000	0	8,500,000	7.1489%	0	8,500,000	0	0
5	青岛茂乾	7,700,000	0	7,700,000	6.4760%	7,700,000	0	0	0
6	诸暨鼎青	7,100,000	0	7,100,000	5.9714%	7,100,000	0	0	0
7	芜湖荣创轩	4,000,000	0	4,000,000	3.3642%	0	4,000,000	0	0
8	福州文轩	3,600,000	0	3,600,000	3.0278%	0	3,600,000	0	0
9	海南优嘉	3,600,000	0	3,600,000	3.0278%	0	3,600,000	0	0
10	北京鼎青	3,000,000	0	3,000,000	2.5231%	3,000,000	0	0	0
合计		96,598,002	-	96,598,002	81.2431%	56,458,002	40,140,000	0	0

#### 普通股前十名股东情况说明



适用 不适用

- 1、公司控股股东及实际控制人叶明是青岛茂乾执行事务合伙人，青岛茂乾系控股股东、实际控制人叶明的一致行动人；
  - 2、公司控股股东及实际控制人叶明是中新华科有限合伙人；
  - 3、诸暨鼎青与北京鼎青系一致行动人。
- 除前述披露外，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				
叶明	董事长	男	1969年10月	2022年12月26日	2025年12月25日	38,658,002	0	38,658,002	32.5130%
杨琳	董事、总经理	男	1965年3月	2022年12月26日	2025年12月25日	2,650,000	0	2,650,000	2.2288%
谭冬明	董事、副总经理	男	1978年10月	2022年12月26日	2025年12月25日	2,750,000	0	2,750,000	2.3129%
田钦	董事、副总经理、董事会秘书	男	1975年2月	2022年12月26日	2025年12月25日	1,200,000	0	1,200,000	1.0093%
孙集平	董事	女	1956年4月	2022年12月26日	2025年12月25日	0	0	0	0%
严莉	董事	女	1985年7月	2023年7月28日	2025年12月25日	0	0	0	0%
程益群	独立董事	男	1970年2月	2022年12月26日	2025年12月25日	0	0	0	0%
王宏林	独立董事	男	1971年10月	2022年12月26日	2025年12月25日	0	0	0	0%
邹世平	独立董事	男	1960年1月	2022年12月26日	2025年12月25日	0	0	0	0%
黄晓	监事会主席、职工监事	男	1990年6月	2022年12月26日	2025年12月25日	50,000	0	50,000	0.0421%
张秉顺	监事	男	1988年8月	2022年12月26日	2025年12月25日	0	0	0	0%
丁瑶	监事	女	1989年2月	2022年12月26日	2025年12月25日	115,000	0	115,000	0.0967%
刘胜凯	财务总监	男	1975年3月	2024年7月15日	2024年8月9日	0	0	0	0%
夏俊	财务总监	男	1983年2月	2022年12月26日	2024年4月24日	20,000	0	20,000	0.0168%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、董事长叶明系公司股东青岛茂乾执行事务合伙人，系公司股东中新华科有限合伙人；
- 2、董事、副总经理、董事会秘书田钦系公司股东恒丰泰业法定代表人，与公司股东王玲莉为夫妻关

系；

3、董事孙集平系公司股东乾江投资股东；

4、监事张秉顺系公司股东乾江投资法定代表人、执行董事、总经理。

## （二） 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
夏俊	财务总监	离任	无	个人原因辞职

注：2024年7月15日公司召开第四届董事会第十一次会议，审议通过《关于聘任公司财务总监的议案》，聘任刘胜凯先生担任公司财务总监，任职期限自2024年7月15日起至第四届董事会届满之日止。后刘胜凯先生在试用期内因个人家庭原因，自2024年8月9日起不再担任公司财务总监。

## 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
管理人员	178	21	27	172
技术人员	191	53	39	205
生产人员	45	12	17	40
销售人员	28	2	9	21
员工总计	442	88	92	438

### （二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、(1)	96,480,677.85	258,786,822.51
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、(2)	51,439,571.40	
衍生金融资产			
应收票据	六、(3)	1,500,000.00	2,046,000.00
应收账款	六、(4)	151,961,953.26	162,434,075.73
应收款项融资			
预付款项	六、(5)	7,911,995.46	2,428,147.50
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)	7,772,779.56	6,158,116.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(7)	53,218,922.02	39,968,624.72
其中：数据资源			
合同资产	六、(8)	6,741,350.53	5,982,652.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(9)	8,863,056.91	4,605,034.98
<b>流动资产合计</b>		<b>385,890,306.99</b>	<b>482,409,473.67</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、(10)	21,977,396.29	22,289,819.73
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、(11)	25,674,170.97	25,630,915.16
在建工程	六、(12)	20,432,285.55	15,597,135.47
生产性生物资产	六、(13)	4,936,918.06	1,979,179.12
油气资产			
使用权资产	六、(14)	17,430,880.84	18,751,271.18
无形资产	六、(15)	1,768,931.16	1,984,250.04
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、(16)	12,285,627.57	12,285,627.57
长期待摊费用	六、(17)	7,268,148.49	5,458,854.72
递延所得税资产	六、(18)	7,465,907.66	8,770,160.75
其他非流动资产	六、(19)	2,951,138.10	2,962,038.26
<b>非流动资产合计</b>		<b>122,191,404.69</b>	<b>115,709,252.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>508,081,711.68</b>	<b>598,118,725.67</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、(20)		2,000,388.89
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	六、(21)	4,754,041.46	11,036,716.01
应付账款	六、(22)	66,046,939.91	82,997,560.42
预收款项			
合同负债	六、(23)	26,137,428.18	22,875,499.75
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、(24)	3,913,725.83	3,842,469.01
应交税费	六、(25)	1,738,046.95	8,628,294.22
其他应付款	六、(26)	5,086,945.12	2,767,447.58
其中：应付利息			
应付股利			800,000.00
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、(27)	2,837,118.47	3,361,673.83
其他流动负债	六、(28)	505,743.13	518,483.40
<b>流动负债合计</b>		<b>111,019,989.05</b>	<b>138,028,533.11</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券	六、(29)		9,879,510.41
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(30)	14,655,901.73	15,818,031.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(31)	2,660,021.30	3,344,199.81
递延所得税负债	六、(18)	3,420,253.41	3,591,539.79
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		20,736,176.44	32,633,281.15
<b>负债合计</b>		131,756,165.49	170,661,814.26
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、(32)	118,900,000.00	118,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(33)	213,054,789.34	213,081,499.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(34)	11,026,615.05	11,026,615.05
一般风险准备			
未分配利润	六、(35)	28,994,322.86	75,932,917.13
归属于母公司所有者权益合计		371,975,727.25	418,941,031.47
少数股东权益		4,349,818.94	8,515,879.94
<b>所有者权益合计</b>		376,325,546.19	427,456,911.41
<b>负债和所有者权益合计</b>		508,081,711.68	598,118,725.67

法定代表人：叶明

主管会计工作负责人：杨琳

会计机构负责人：胡贝

## (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		68,656,108.75	203,351,952.24
交易性金融资产		49,422,862.78	
衍生金融资产			
应收票据			546,000.00
应收账款	十八、(1)	132,939,710.31	138,100,953.45
应收款项融资			
预付款项		2,213,393.18	1,940,638.98

其他应收款	十八、(2)	43,000,793.28	27,533,765.98
其中：应收利息			
应收股利		1,700,000.00	1,700,000.00
买入返售金融资产			
存货		30,984,787.18	25,123,874.25
其中：数据资源			
合同资产		5,459,350.64	4,719,483.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,446,499.05	805,094.34
<b>流动资产合计</b>		<b>335,123,505.17</b>	<b>402,121,763.23</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、(3)	132,437,396.29	129,749,819.73
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		5,299,323.43	5,408,826.07
在建工程			
生产性生物资产		3,307,336.06	
油气资产			
使用权资产		4,206,040.91	2,447,071.94
无形资产		1,768,931.16	1,984,250.04
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,039,673.17	2,337,328.59
递延所得税资产		3,110,426.61	3,481,782.24
其他非流动资产		2,821,017.19	2,830,522.35
<b>非流动资产合计</b>		<b>154,990,144.82</b>	<b>148,239,600.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>490,113,649.99</b>	<b>550,361,364.19</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,386,792.11	8,746,771.65
应付账款		82,501,614.95	93,214,770.78
预收款项			
合同负债		15,663,570.96	11,671,895.51
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		1,209,513.20	1,328,554.56
应交税费		398,933.61	6,625,424.88
其他应付款		5,826,629.92	695,693.03
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		1,180,848.64	1,286,828.02
其他流动负债		496,102.12	501,332.30
<b>流动负债合计</b>		<b>108,664,005.51</b>	<b>124,071,270.73</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			9,879,510.41
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,010,944.29	1,788,304.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		394,230.82	910,625.33
递延所得税负债		664,335.56	367,060.79
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,069,510.67</b>	<b>12,945,501.28</b>
<b>负债合计</b>		<b>112,733,516.18</b>	<b>137,016,772.01</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		118,900,000.00	118,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		214,433,264.29	214,433,264.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,026,615.05	11,026,615.05
一般风险准备		33,020,254.47	68,984,712.84
未分配利润			
<b>所有者权益合计</b>		<b>377,380,133.81</b>	<b>413,344,592.18</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>490,113,649.99</b>	<b>550,361,364.19</b>

### （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		57,059,706.94	81,163,787.17



其中：营业收入	六、(36)	57,059,706.94	81,163,787.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>79,473,240.09</b>	<b>89,192,233.28</b>
其中：营业成本	六、(36)	42,328,060.48	56,602,847.39
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、(37)	228,878.72	353,055.41
销售费用	六、(38)	7,322,902.16	6,532,784.54
管理费用	六、(39)	21,849,395.58	20,574,114.44
研发费用	六、(40)	7,149,039.72	5,263,041.82
财务费用	六、(41)	594,963.43	-133,610.32
其中：利息费用		874,808.68	281,008.02
利息收入		325,289.89	462,671.53
加：其他收益	六、(42)	958,157.63	635,375.17
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(43)	317,890.04	-2,838,611.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-352,423.44	-4,070,444.06
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、(44)	657,614.32	408,952.05
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(45)	5,137,270.74	-816,188.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(46)	-335,502.01	-946,616.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(47)	30,265.43	174,278.32
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-15,647,837.00</b>	<b>-11,411,257.38</b>
加：营业外收入	六、(48)	59,242.91	48,954.23
减：营业外支出	六、(49)	116,244.96	281,153.07
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-15,704,839.05</b>	<b>-11,643,456.22</b>
减：所得税费用	六、(50)	1,163,363.71	387,506.66
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-16,868,202.76</b>	<b>-12,030,962.88</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,868,202.76	-12,030,962.88
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）		345,391.51	-608,185.64
2. 归属于母公司所有者的净利润		-17,213,594.27	-11,422,777.24
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-16,868,202.76	-12,030,962.88
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-17,213,594.27	-11,422,777.24
（二）归属于少数股东的综合收益总额		345,391.51	-608,185.64
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.11

法定代表人：叶明

主管会计工作负责人：杨琳

会计机构负责人：胡贝

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十八、（4）	53,746,762.41	75,557,574.58
减：营业成本	十八、（4）	44,522,857.16	62,434,228.65
税金及附加		76,486.08	222,125.82
销售费用		3,062,316.86	2,874,323.10
管理费用		12,108,842.07	9,690,810.84
研发费用		4,120,079.92	2,124,588.39
财务费用		437,489.05	-175,743.45
其中：利息费用		669,786.15	197,943.82
利息收入		261,507.46	405,045.30

加：其他收益		669,052.49	550,478.87
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、（5）	453,335.46	-3,029,307.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-352,423.44	-4,070,444.06
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）		640,905.70	384,163.01
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,473,386.00	-1,421,059.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-35,246.36	-163,135.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-81,531.32	-901.56
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-5,461,406.76</b>	<b>-5,292,521.41</b>
加：营业外收入		400.63	48,952.47
减：营业外支出		106,904.14	260,225.14
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-5,567,910.27</b>	<b>-5,503,794.08</b>
减：所得税费用		671,548.10	59,029.48
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-6,239,458.37</b>	<b>-5,562,823.56</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,239,458.37	-5,562,823.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-6,239,458.37</b>	<b>-5,562,823.56</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.05

## (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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		79,900,523.81	106,424,993.57
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、(51)	2,432,609.42	8,242,771.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>82,333,133.23</b>	<b>114,667,765.31</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		73,175,923.52	66,205,373.68
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		35,327,315.89	26,926,626.63
支付的各项税费		10,076,882.86	13,371,855.15
支付其他与经营活动有关的现金	六、(51)	17,606,358.77	17,925,764.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>136,186,481.04</b>	<b>124,429,619.66</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-53,853,347.81</b>	<b>-9,761,854.35</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,591,818.01	1,231,832.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			10,554.78
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	六、(51)	302,856,666.67	287,538,517.92
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>304,448,484.68</b>	<b>288,780,905.01</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,229,044.38	14,178,213.35
投资支付的现金		40,000.00	

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		767,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	六、(51)	354,000,000.00	401,500,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>367,036,044.38</b>	<b>415,678,213.35</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-62,587,559.70</b>	<b>-126,897,308.34</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
发行债券收到的现金			9,807,547.17
收到其他与筹资活动有关的现金			23,055.58
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>9,830,602.75</b>
偿还债务支付的现金		17,234,943.33	1,137,909.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,267,859.74	232,144.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,338,162.46	232,144.86
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>49,502,803.07</b>	<b>1,370,053.86</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-44,502,803.07</b>	<b>8,460,548.89</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-160,943,710.58</b>	<b>-128,198,613.80</b>
加：期初现金及现金等价物余额	六、(52)	240,233,560.00	205,018,260.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>79,289,849.42</b>	<b>76,819,646.22</b>

法定代表人：叶明

主管会计工作负责人：杨琳

会计机构负责人：胡贝

#### (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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		70,008,113.28	79,164,715.53
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,883,367.29	10,334,020.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>79,891,480.57</b>	<b>89,498,736.31</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		72,434,030.27	61,676,623.07
支付给职工以及为职工支付的现金		13,859,598.89	8,703,287.30
支付的各项税费		6,533,040.04	5,401,413.44
支付其他与经营活动有关的现金		30,884,318.44	20,725,261.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>123,710,987.64</b>	<b>96,506,584.97</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-43,819,507.07</b>	<b>-7,007,848.66</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,468,622.66	1,282,757.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		4,543.75	10,554.78

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		222,356,666.67	185,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>223,829,833.08</b>	<b>186,293,311.93</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		207,319.90	868,696.10
投资支付的现金		807,000.00	3,500,000.00
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		271,500,000.00	289,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>272,514,319.90</b>	<b>293,368,696.10</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-48,684,486.82</b>	<b>-107,075,384.17</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			9,807,547.17
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>9,807,547.17</b>
偿还债务支付的现金		15,200,000.00	426,432.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,369,569.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>45,569,569.00</b>	<b>426,432.83</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-40,569,569.00</b>	<b>9,381,114.34</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-133,073,562.89</b>	<b>-104,702,118.49</b>
加：期初现金及现金等价物余额		186,437,430.96	159,508,113.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>53,363,868.07</b>	<b>54,805,994.57</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注八、(5)
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注六、(29)
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注六、(35)
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

详细情况请见财务报告附注。

#### (二) 财务报表项目附注

## 武汉中科瑞华生态科技股份有限公司

### 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

##### 1、公司概况

###### (1) 公司基本情况

武汉中科瑞华生态科技股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“中科生态”)成立于2013年12月23日,并取得由武汉市工商行政管理局颁发的《营业执照》,注册号为420106000319096。

公司办理了三证合一并换发了新的《营业执照》，统一社会信用代码为91420106086621480D。

本公司系由股东叶明、张佐雄共同发起设立的股份有限公司，成立时注册资本（股本）为人民币1,000万元，实收资本为人民币200万元，经武汉恒博联合会计师事务所审验并出具了武恒验字[2013]1100号验资报告。

2015年7月31日公司新增实缴资本800万元，经湖北德承会计师事务所有限公司审验并出具了德承验字[2015]004号验资报告，同时实收资本变更为1,000万元。

根据公司2015年第三次临时股东会决议、合并协议和修改后章程的规定，公司吸收合并湖北中科瑞华生态工程有限公司。吸收合并后，注册资本为人民币1,300万元，被合并公司已于2015年8月3日办理注销登记。公司实收资本也变更为人民币1,300万元，经湖北德承会计师事务所有限公司审验并出具验字（2015）005号验资报告。截至合并后公司股东分别是叶明、张佐雄、黄绍铭和赵仲君。其中：叶明出资900万元，占注册资本的69.23%；张佐雄出资100万元，占注册资本的7.69%；黄绍铭出资240万元，占注册资本的18.46%；赵仲君出资60万元，占注册资本的4.62%。

2015年11月，张佐雄将其持有的7.69%股权转让给胡晓明，黄绍铭和赵仲君分别将其持有的18.46%和4.62%的股权转让给叶明。转让后叶明出资1,200万元，占注册资本的92.31%；胡晓明出资100万元，占注册资本的7.69%；上述股权转让于2015年11月13日在武汉股权托管中心办理股权转让登记手续。

根据公司2015年第八次临时股东大会决议及公司章程修正案的规定，公司申请增加注册资本4,350万元，由原股东叶明、胡晓明及新股东谭冬明、周艺认缴。增资后公司的注册资本为5,650万元。上述增资经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具验字（2015）010145号验资报告。截至2015年其中：叶明出资4,610万元，占注册资本的81.59%；胡晓明出资840万元，占注册资本的14.87%；谭冬明出资100万元，占注册资本的1.77%；周艺出资100万元，占注册资本的1.77%。公司于2015年12月11日办理了工商变更登记手续。

2015年12月，根据公司2015年第九次临时股东大会决议及公司章程修正案的规定，公司向武汉中新华科科技企业（有限合伙）和武汉恒丰泰业科技有限公司发行股份1,850万股。变更后公司的注册资本为人民币7,500万元。上述增资经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具验字（2015）010146号验资报告。其中：叶明出资4,610万，占注册资本的61.47%；武汉恒丰泰业科技有限公司出资1,000万元，占注册资本的13.33%；武汉中新华科科技企业（有限合伙）出资850万元，占注册资本的11.34%；胡晓明出资840万元，占注册资本的11.20%；谭冬明出资100万元，占注册资本的1.33%；周艺出资100万元，占注册资本的1.33%。公司于2015年12月23日办理了工商变更登记手续。

2016年，根据公司2016年第五次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司向深圳昀润创新投资合伙企业（有限合伙）、张连生、张锦芝、余耀福、张佐刚和陈凤霞发行股份500万股。变更后



累计注册资本为人民币8,000 万元，新增注册资本500万元。上述增资经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具验字（2016）010046号验资报告。公司于2016年5月16日办理了工商变更登记手续。增资完成后，股权明细如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例
1	叶明	4,610.00	57.63%
2	武汉恒丰泰业科技有限公司	1,000.00	12.50%
3	武汉中新华科科技企业（有限合伙）	850.00	10.63%
4	胡晓明	840.00	10.50%
5	深圳昀润创新投资合伙企业（有限合伙）	400.00	5.00%
6	谭冬明	100.00	1.25%
7	周艺	100.00	1.25%
8	张连生	25.00	0.31%
9	张锦芝	25.00	0.31%
10	余耀福	20.00	0.25%
11	张佐刚	20.00	0.25%
12	陈凤霞	10.00	0.12%
合计		8,000.00	100.00%

2016年7月20日，公司在新三板挂牌，股票代码为837947。2018年10月26日，公司终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司在新三板挂牌期间的股权转让全部为协议转让方式，截至2018年10月26日公司在新三板摘牌时，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例
1	叶明	4,630.00	57.88%
2	武汉恒丰泰业科技有限公司	1,000.00	12.50%
3	武汉中新华科科技企业（有限合伙）	850.00	10.63%
4	深圳昀润创新投资合伙企业（有限合伙）	400.00	5.00%
5	四川大金源电力发展集团有限公司	300.00	3.75%
6	胡晓明	280.00	3.50%
7	谭冬明	250.00	3.13%
8	周艺	100.00	1.25%
9	王玲莉	80.00	1.00%
10	田钦	25.00	0.31%
11	张锦芝	24.90	0.31%

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例
12	李堂	20.00	0.25%
13	张佐刚	20.00	0.25%
14	陈凤霞	10.00	0.12%
15	徐爱玲	10.00	0.12%
16	杨丽莲	0.10	0.00%
合计		8,000.00	100.00%

2018年11月至2019年6月间，公司股东在武汉股权托管交易中心完成多笔股权转让交易。截至2019年6月6日公司最后一笔交易完成时，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例
1	叶明	4,630.00	57.88%
2	武汉恒丰泰业科技有限公司	1,000.00	12.50%
3	武汉中新华科科技企业（有限合伙）	850.00	10.63%
4	深圳昀润创新投资合伙企业（有限合伙）	400.00	5.00%
5	四川大金源电力发展集团有限公司	300.00	3.75%
6	谭冬明	275.00	3.44%
7	杨琳	265.00	3.31%
8	田钦	120.00	1.50%
9	王玲莉	80.00	1.00%
10	李堂	40.00	0.50%
11	简俊杰	20.00	0.25%
12	徐爱玲	10.00	0.12%
13	程文生	10.00	0.12%
合计		8,000.00	100.00%

2019年，根据公司2019年第四次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司向深圳鼎青创业投资合伙企业（有限合伙）、诸暨鼎青创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳乾江投资有限公司、武汉腾江创达数据科技合伙企业（有限合伙）、武汉裕榛科技合伙企业（有限合伙）发行股份1,730万股。变更后累计注册资本为人民币9,730.00万元，新增注册资本1,730万元，经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具中兴华验字[2020]第010022号验资报告。公司于2020年1月16日办理了工商变更登记手续。增资完成后，股权明细如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例
1	叶明	4,630.00	47.59%
2	武汉恒丰泰业科技有限公司	1,000.00	10.28%

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例
3	武汉中新华科科技企业（有限合伙）	850.00	8.74%
4	深圳昀润创新投资合伙企业（有限合伙）	400.00	4.11%
5	四川大金源电力发展集团有限公司	300.00	3.08%
6	谭冬明	275.00	2.83%
7	杨琳	265.00	2.72%
8	田钦	120.00	1.23%
9	王玲莉	80.00	0.82%
10	李堂	40.00	0.41%
11	简俊杰	20.00	0.21%
12	徐爱玲	10.00	0.10%
13	程文生	10.00	0.10%
14	深圳鼎青创业投资合伙企业（有限合伙）	180.00	1.85%
15	诸暨鼎青创业投资合伙企业（有限合伙）	360.00	3.70%
16	深圳乾江投资有限公司	180.00	1.85%
17	武汉腾江创达数据科技合伙企业（有限合伙）	880.00	9.04%
18	武汉裕榛科技合伙企业（有限合伙）	130.00	1.34%
	合计	9,730.00	100.00%

2020年5月，深圳昀润创新投资合伙企业（有限合伙）与芜湖荣创轩投资管理合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，将所持公司400.00万股转让给芜湖荣创轩投资管理合伙企业（有限合伙）。

本次股权转让完成后，公司股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例
1	叶明	4,630.00	47.59%
2	武汉恒丰泰业科技有限公司	1,000.00	10.28%
3	武汉中新华科科技企业（有限合伙）	850.00	8.74%
4	芜湖荣创轩投资管理合伙企业（有限合伙）	400.00	4.11%
5	四川大金源电力发展集团有限公司	300.00	3.08%
6	谭冬明	275.00	2.83%
7	杨琳	265.00	2.72%
8	田钦	120.00	1.23%
9	王玲莉	80.00	0.82%
10	李堂	40.00	0.41%

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例
11	简俊杰	20.00	0.21%
12	徐爱玲	10.00	0.10%
13	程文生	10.00	0.10%
14	深圳鼎青创业投资合伙企业（有限合伙）	180.00	1.85%
15	诸暨鼎青创业投资合伙企业（有限合伙）	360.00	3.70%
16	深圳乾江投资有限公司	180.00	1.85%
17	武汉腾江创达数据科技合伙企业（有限合伙）	880.00	9.04%
18	武汉裕榛科技合伙企业（有限合伙）	130.00	1.34%
	合计	9,730.00	100.00%

2020年9月，根据公司2020年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司向暨鼎青创业投资合伙企业（有限合伙）、宁波梅山保税港区方文投资中心（有限合伙）、武汉市市政建设集团有限公司、深圳市华平投资管理有限公司、武汉腾江创达数据科技合伙企业（有限合伙）、北京德煊英成管理咨询有限公司、福州文轩技术合伙企业（有限合伙）和海南优嘉企业管理咨询合伙企业（有限合伙）发行股份2,160万股。变更后累计注册资本为人民币11,890万元，新增注册资本2,160万元，经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具中兴华验字[2020]第010091号验资报告。公司于2020年9月23日办理了工商变更登记手续。增资完成后，股权明细如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例
1	叶明	4,630.00	38.96%
2	武汉恒丰泰业科技有限公司	1,000.00	8.41%
3	武汉中新华科科技企业（有限合伙）	850.00	7.15%
4	芜湖荣创轩投资管理合伙企业（有限合伙）	400.00	3.36%
5	四川大金源电力发展集团有限公司	300.00	2.52%
6	谭冬明	275.00	2.31%
7	杨琳	265.00	2.23%
8	田钦	120.00	1.01%
9	王玲莉	80.00	0.67%
10	李堂	40.00	0.34%
11	简俊杰	20.00	0.17%
12	徐爱玲	10.00	0.08%
13	程文生	10.00	0.08%
14	深圳乾江投资有限公司	180.00	1.51%
15	诸暨鼎青创业投资合伙企业（有限合伙）	710.00	5.97%

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例
16	深圳鼎青创业投资合伙企业（有限合伙）	180.00	1.51%
17	武汉裕榛科技合伙企业（有限合伙）	130.00	1.09%
18	武汉腾江创达数据科技合伙企业（有限合伙）	1044.00	8.78%
19	宁波梅山保税港区方文投资中心（有限合伙）	120.00	1.01%
20	武汉市市政建设集团有限公司	500.00	4.21%
21	深圳市华平投资管理有限公司	180.00	1.51%
22	北京德焯英成管理咨询有限公司	126.00	1.06%
23	福州文轩技术合伙企业（有限合伙）	360.00	3.03%
24	海南优嘉企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	360.00	3.03%
	合计	11,890.00	100.00%

2020年9月，叶明与青岛茂乾生物科技合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，将所持公司770.00万股转让给青岛茂乾生物科技合伙企业（有限合伙）；四川大金源电力发展集团有限公司与北京鼎青一号创业投资合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，将所持公司300.00万股转让给北京鼎青一号创业投资合伙企业（有限合伙）。2022年1月，深圳市华平投资管理有限公司与张春林签订股权转让协议，将所持公司180.00万股转让给张春林，上述股权转让完成后，公司股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例
1	叶明	3,860.00	32.48%
2	武汉恒丰泰业科技有限公司	1,000.00	8.41%
3	武汉中新华科科技企业（有限合伙）	850.00	7.15%
4	芜湖荣创轩投资管理合伙企业（有限合伙）	400.00	3.36%
5	青岛茂乾生物科技合伙企业（有限合伙）	770.00	6.48%
6	北京鼎青一号创业投资合伙企业（有限合伙）	300.00	2.52%
7	谭冬明	275.00	2.31%
8	杨琳	265.00	2.23%
9	田钦	120.00	1.01%
10	王玲莉	80.00	0.67%
11	李堂	40.00	0.34%
12	简俊杰	20.00	0.17%
13	徐爱玲	10.00	0.08%
14	程文生	10.00	0.08%
15	深圳乾江投资有限公司	180.00	1.51%
16	诸暨鼎青创业投资合伙企业（有限合伙）	710.00	5.97%
17	深圳鼎青创业投资合伙企业（有限合伙）	180.00	1.51%
18	武汉裕榛科技合伙企业（有限合伙）	130.00	1.09%

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例
19	武汉腾江创达数据科技合伙企业（有限合伙）	1044.00	8.78%
20	宁波梅山保税港区方文投资中心（有限合伙）	120.00	1.01%
21	武汉市市政建设集团有限公司	500.00	4.21%
22	张春林	180.00	1.51%
23	北京德焯英成管理咨询有限公司	126.00	1.06%
24	福州文轩技术合伙企业（有限合伙）	360.00	3.03%
25	海南优嘉企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	360.00	3.03%
合计		11,890.00	100.00%

经过股转中心历次交易，截至2024年6月30日公司前十大股东股权结构如下表所示：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例
1	叶明	3,865.80	32.51%
2	武汉腾江创达数据科技合伙企业（有限合伙）	1,044.00	8.78%
3	武汉恒丰泰业科技有限公司	1,000.00	8.41%
4	武汉中新华科科技企业（有限合伙）	850.00	7.15%
5	青岛茂乾生物科技合伙企业（有限合伙） <sup>注</sup>	770.00	6.48%
6	诸暨鼎青创业投资合伙企业(有限合伙)	710.00	5.97%
7	芜湖荣创轩投资管理合伙企业（有限合伙）	400.00	3.36%
8	福州文轩技术合伙企业（有限合伙）	360.00	3.03%
9	海南优嘉企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	360.00	3.03%
10	北京鼎青一号创业投资合伙企业（有限合伙）	300.00	2.52%
合计		9,659.80	81.24%

注：青岛茂乾生物科技合伙企业（有限合伙）现已更名为武汉乾和生物科技合伙企业（有限合伙）

注册地址及总部地址：武昌区徐东大街与友谊大道交汇处西侧君临天下A地块/栋/单元26层4-9号。办公地址：武昌区徐东大街与友谊大道交汇处西侧君临天下A地块/栋/单元26层4-9号。

## （2）经营范围

许可项目：各类工程建设活动；建设工程设计；特种设备设计；水产苗种生产；水产养殖；检验检测服务；特种设备制造；特种设备安装改造修理；天然水域鱼类资源的人工增殖放流；渔业捕捞；国家重点保护水生野生动物人工繁育（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：以自有资金从事实业投资、项目投资、创业投资、股权投资；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；生物化工产品技术研发；海洋工程装备研发；新材料技术研发；工程和技术研究和试验发展；农业科学研究和试验发展；环境保护监测；生态资源监测；水质污染物监测及检测仪器仪表制造；环境保护专用设备制造；渔业机械制造；渔业机械销售；特种设备销售；畜牧机械销售；集成电路芯片及产品销售；畜牧渔业饲料销售；海洋水质与生态环境监测仪器设备销售；海水养殖和海洋生

物资源利用装备销售；农林牧副渔业专业机械的安装、维修；普通机械设备安装服务；生态恢复及生态保护服务；水环境污染防治服务；园林绿化工程施工；工程管理服务；土地整治服务；会议及展览服务；渔业专业及辅助性活动；污水处理及其再生利用；水污染治理；水产品批发（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

**（3）本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 22 日批准报出。**

## **2、合并财务报表范围**

截至2024年6月30日，本公司纳入合并范围的子公司共9户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本公司于2024年1-6月合并范围的变化情况详见本附注八“合并范围的变更”。

## **二、财务报表的编制基础**

### **1、编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定编制。

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

### **2、持续经营**

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## **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2023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**

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

### **1、会计期间**

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。本中期（本报告期）财务报表的编制期间是2024年1-6月。

## 2、营业周期

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

## 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

## 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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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) 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，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（2）“合并财务报表编制的方法”），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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

## **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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

### **（2）合并财务报表编制的方法**

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量

已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④“处置长期股权投资”）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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因

汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

### **（3）外币财务报表的折算方法**

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，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。

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

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

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。

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

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

## **9、金融工具**

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### **（1）金融资产的分类、确认和计量**

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司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，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司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

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

## ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

### （4）金融负债的终止确认

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

公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### **（5）金融资产和金融负债的抵销**

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

#### **（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

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

#### **（7）权益工具**

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

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

### **10、金融资产减值**

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

#### **（1）减值准备的确认方法**

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法

或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

### **(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准**

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

### **(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法**

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

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等,在组合的基础上评估信用风险。

### **(4) 金融资产减值的会计处理方法**

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

### **(5) 各类金融资产信用损失的确定方法**

#### **① 应收票据**

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

项 目	确定组合依据
-----	--------



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，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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	确定组合依据
应收账款组合 1	一般客户
应收账款组合 2	合并范围内关联客户
合同资产组合 1	一般客户未结算服务款以及质保金
合同资产组合 2	合并范围内关联客户未结算服务款以及质保金

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。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	确定组合依据
其他应收款组合 1	应收押金和保证金组合
其他应收款组合 2	应收除押金和保证金外其他款项等
其他应收款组合 3	合并范围内关联往来组合

### ④长期应收款

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合依据
长期应收款组合 1	一般往来
长期应收款组合 2	合并范围内关联往来组合

## 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、存货核算方法

### **(1) 存货的分类**

存货分类为：原材料、库存商品、消耗性生物资产、低值易耗品、农业生产成本、未结算增殖放流成本、未结算过鱼设施成本、未结算生态监测和修复成本、未结算其他履约成本等。

### **(2) 存货的核算**

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。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；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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**

采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经相关管理层级审批后，在期末结账前处理完毕。

### **(5) 低值易耗品的摊销方法**

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

## **13、合同资产**

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司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及终止经营**

### **(1) 持有待售资产和处置组：**

本公司若主要通过出售（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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。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。

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

**（2）终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：**

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③ 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## **15、长期股权投资**

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

### **(1) 投资成本的确定**

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构

成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司2019年1月1日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## **16、投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地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”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## **17、固定资产及其折旧核算方法**

### (1) 固定资产标准

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公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本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

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、办公设备、运输设备、其他设备等；固定资产折旧根据固定资产的原值和预计可使用年限及估计的剩余价值按直线法计算。已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产计提减值后的净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。公司各类固定资产折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
电子设备	年限平均法	3	3	32.33
办公设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33
运输设备	年限平均法	4	3	24.25
其他	年限平均法	3-10	3	9.70-32.33

### (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) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

### (5) 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。

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



## 18、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”。

## 19、借款费用

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

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

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

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

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

## 20、生物资产会计政策披露

### (1) 消耗性生物资产

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

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

## (2) 生产性生物资产

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

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率（%）
亲鱼	3年	0	33.33

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

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

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

## (3) 公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

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

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产或生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

## 21、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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”。

## 22、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 23、合同负债

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

## 24、长期待摊费用

长期待摊费用按照实际发生额入账，采用直线法在受益期或规定的摊销年限内摊销。

长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 26、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）该义务是本公司承担的现时义务；（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。

## 27、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，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。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，按照本公司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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

## (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司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，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 28、收入确认方法

### （1）一般原则

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。

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将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。

### （2）具体方法

本公司销售增殖站设备的具体收入确认方法：公司在产品交付客户、安装调试完成并取得客户相关验收文件时确认收入。

本公司提供增殖站运营服务具体收入确认方法：按照合同约定的收费时间和方法确认为收入，于提供服务时按照实际发生情况结算。如期末未结算，则按照合同或预计结算金额暂估确认。

本公司提供科研服务具体收入确认方法：按照合同约定，按照单项科研成果交付业主时确认收入，如业主需组织专家评审或业主验收的，则经专家评审通过或经过业主验收时确认收入。

本公司提供的土建工程服务或EPC服务，因在本公司履约的同时客户能够控制本公司履约过程中的在建商品，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。

## **29、合同成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## **30、政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。



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

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；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。

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。

与本公司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。

### **31、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，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予

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

对于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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## **32、租赁**

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### **1. 本公司作为承租人**

本公司租赁资产的类别主要为房产。

#### **(1) 初始计量**

在租赁期开始日，本公司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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

## （2）后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## （3）短期租赁和低价值资产租赁

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

## （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

## 2. 本公司作为出租人

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

### （1）经营租赁

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

### (2) 融资租赁

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

### (3) 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 33、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

财政部于2023年10月25日发布了《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号，以下简称“解释第17号”）。

该规定自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释第17号的规定。执行解释第17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

### (2) 重要会计估计变更：无。

## 34、重大会计判断和估计

本公司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公司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

本公司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。

本公司对前述判断、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数据，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，本公司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） 收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2） 租赁

##### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### （3） 金融资产减值

本公司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，本公司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。

#### （4） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

#### （5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6） 长期资产减值准备

本公司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。本公司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。

本公司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，本公司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。

#### （7） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

#### （8） 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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递

延所得税资产。这需要本公司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。

#### (9) 所得税

本公司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。

#### (10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### (11) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。本公司与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十一中披露。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税服务收入	0%、3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应交流转税	1%、5%、7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	1.5%、2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴。	1.2%、12%
土地使用税	土地面积	6、12元每平方米

纳税主体名称	所得税税率
武汉中科瑞华生态科技股份有限公司	15%
武汉中科瑞华检测技术有限公司	25%, 5%
武汉联合智渔装备有限公司	25%, 15%, 5%
四川律贝生物科技有限公司	25%, 15%, 12.5%
成都锦裕科技有限公司	25%, 5%
易科捷（武汉）生态科技有限公司	25%, 15%, 5%
湖北瑞宝联生态环境有限公司	25%, 5%
新疆斯诺卡普生态科技有限公司	25%, 5%
四川省中科律道生物科技有限责任公司	25%, 5%
武汉中科瑞渔科技有限公司	25%, 5%
九江瑞宝华生态科技有限公司	25%, 5%

## 2、税收优惠及批文

### (1) 本公司：

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一项，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。本公司符合条件的农产品，免缴增值税，该政策自2016年01月01日起开始实施。

本公司于2021年11月15日取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的编号GR202142000470的《高新技术企业证书》，证书有效期为三年。根据财政部和国家税务总局发布的《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)的规定，享受高新技术企业所得税优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

### (2) 子公司：

《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023年第6号)和《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(2023年第12号)规定,2023年1月1日至2027年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。公司子公司易科捷（武汉）生态科技有限公司、成都锦裕科技有限公司、武汉中科瑞华检测技术有限公司、武汉联合智渔装备有限公司、湖北瑞宝联生态环境有限公司、新疆斯诺卡普生态科技有限公司、四川省中科律道生物科技有限责任公司和武汉中科瑞渔科技有限公司符合小微企业相关规定,根据公司年应纳税所得额按适用税率进行纳税。

公司子公司易科捷（武汉）生态科技有限公司于2020年12月1日取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的编号GR202042001846的《高新技术企业证书》，证书



有效期为三年。根据财政部和国家税务总局发布的《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）的规定，享受高新技术企业所得税优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

公司子公司武汉联合智渔装备有限公司于2021年11月15日取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的编号GR202142001101的《高新技术企业证书》，证书有效期为三年。根据财政部和国家税务总局发布的《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）的规定，享受高新技术企业所得税优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

公司子公司四川律贝生物科技有限公司于2023年12月12日取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的编号GR202351005607的《高新技术企业证书》，证书有效期为三年。根据财政部和国家税务总局发布的《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）的规定，享受高新技术企业所得税优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一项，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。子公司四川律贝生物科技有限公司、武汉中科瑞渔科技有限公司、四川省中科律道生物科技有限责任公司符合条件的农产品，免缴增值税，该政策自2016年01月01日起开始实施。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，企业从事海水养殖、内陆养殖的所得，减半征收企业所得税，子公司四川律贝生物科技有限公司符合条件的农产品收入对应的应纳税所得额减半征收企业所得税。

## 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，“期末”指2024年6月30日，“期初”指2023年12月31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		
银行存款	74,929,346.63	233,823,756.04
其他货币资金	21,551,331.22	24,963,066.47
合计	96,480,677.85	258,786,822.51
其中：存放在境外的款项总额		

#### (1) 其他货币资金

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	21,551,331.22	24,963,066.47
合计	21,551,331.22	24,963,066.47

货币资金受限情况详见附注六、53。

### 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	51,439,571.40	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
结构性存款	51,439,571.40	
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	51,439,571.40	
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	1,500,000.00	2,046,000.00
商业承兑汇票		
减：坏账准备		
合 计	1,500,000.00	2,046,000.00

(2) 截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在已质押的应收票据。

(3) 截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况。

(4) 截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在已贴现但尚未到期的应收票据。

(5) 截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的应收票据。

#### (6) 按坏账计提方法分类列示

账龄	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,500,000.00	100.00			1,500,000.00
其中：银行承兑汇票	1,500,000.00	100.00			1,500,000.00
商业承兑汇票					
合 计	1,500,000.00	100.00			1,500,000.00

(续 1)

账龄	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,046,000.00	100.00			2,046,000.00
其中：银行承兑汇票	2,046,000.00	100.00			2,046,000.00
商业承兑汇票					
合计	2,046,000.00	100.00			2,046,000.00

(7) 报告期内不存在坏账准备，不存在单项计提坏账准备的应收票据，不存在金额重要的坏账准备转回情况。

#### 4、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	92,026,257.26	89,473,855.11
1至2年	63,710,972.84	68,440,426.76
2至3年	8,628,371.04	17,983,863.17
3至4年	2,181,183.19	6,977,797.70
4至5年	333,410.00	299,631.12
5年以上	8,340.00	42,275.68
小计	166,888,534.33	183,217,849.54
减：坏账准备	14,926,581.07	20,783,773.81
合计	151,961,953.26	162,434,075.73

##### (2) 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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	166,888,534.33	100.00	14,926,581.07	8.94	151,961,953.26
组合1：应收一般客户	166,888,534.33	100.00	14,926,581.07	8.94	151,961,953.26
合计	166,888,534.33	100.00	14,926,581.07	8.94	151,961,953.26

(续1)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收款项	5,064,903.12	2.76	806,490.31	15.92	4,258,412.81
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	178,152,946.42	97.24	19,977,283.50	11.21	158,175,662.92
组合 1: 应收一般客户	178,152,946.42	97.24	19,977,283.50	11.21	158,175,662.92
合计	183,217,849.54	100.00	20,783,773.81	11.34	162,434,075.73

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

② 期末余额组合中，按组合 1: 应收一般客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	92,026,257.26	4,601,312.87	5.00
1 至 2 年	63,710,972.84	6,371,097.29	10.00
2 至 3 年	8,628,371.04	2,588,511.31	30.00
3 至 4 年	2,181,183.19	1,090,591.60	50.00
4 至 5 年	333,410.00	266,728.00	80.00
5 年以上	8,340.00	8,340.00	100.00
合计	166,888,534.33	14,926,581.07	8.94

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少金额		期末余额
			核销	转回	
应收账款坏账	20,783,773.81			5,857,192.74	14,926,581.07
合计	20,783,773.81			5,857,192.74	14,926,581.07

(4) 报告期各期无因为无法收回实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的各期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款如下：

债务人名称	应收账款余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
中国水利水电第六工程局有限公司	32,980,693.30	19.76	2,819,172.42
贵州省水利投资(集团)有限责任公司	6,675,782.56	4.00	949,780.30
三峡物资招标管理有限公司	5,625,787.83	3.37	482,343.31

债务人名称	应收账款余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
中国水电基础局有限公司 福泉分公司	5,485,211.50	3.29	524,141.21
巴音郭楞蒙古自治州大石门水库管理处	5,064,903.12	3.03	488,118.48
合计	55,832,378.31	33.45	5,263,555.72

## 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	7,425,731.85	93.86	2,403,147.50	98.97
1至2年	481,263.61	6.08	20,000.00	0.82
2至3年				
3年以上	5,000.00	0.06	5,000.00	0.21
合计	7,911,995.46	100.00	2,428,147.50	100.00

### (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	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
苏州科图水处理设备有限公司	2,550,969.03	32.24
武汉恒图科技有限公司	871,416.68	11.01
四川创巨建筑工程有限公司	400,000.00	5.06
河北良工阀门有限公司	278,750.00	3.52
北京飞书科技有限公司	249,175.98	3.15
合计	4,350,311.69	54.98

## 6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股息		
其他应收款	7,772,779.56	6,158,116.06
合计	7,772,779.56	6,158,116.06

### (1) 其他应收款

#### ①按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	7,481,857.56	7,585,313.05
代收代付	18,812.52	15,280.13
外部往来	466,655.66	

项目	期末余额	期初余额
备用金	1,974,064.97	
其他		6,212.00
小 计	9,941,390.68	7,606,805.18
减：坏账准备	2,168,611.15	1,448,689.12
合 计	7,772,779.56	6,158,116.06

②按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,741,847.71	1,552,523.48
1 至 2 年	1,505,110.05	4,370,877.30
2 至 3 年	4,082,226.40	1,026,526.40
3 至 4 年	11,722.40	61,721.40
4 至 5 年	27.55	
5 年以上	600,456.60	595,156.60
小 计	9,941,390.68	7,606,805.18
减：坏账准备	2,168,611.15	1,448,689.12
合 计	7,772,779.56	6,158,116.06

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	1,448,689.12			1,448,689.12
期初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	719,922.03			719,922.03
本期转回				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期末余额	2,168,611.15			2,168,611.15

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少金额		期末余额
			核销	转回	
其他应收款坏账	1,448,689.12	719,922.03			2,168,611.15
合计	1,448,689.12	719,922.03			2,168,611.15

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
湖北海申阔誓建设工程有限公司	履约保证金	2,800,000.00	2-3 年	28.17	840,000.00
喀什地区莫莫克水利枢纽工程建设管理局	履约保证金	860,825.20	2-3 年	8.66	258,247.56
成都惠宇绿源机电设备有限公司	履约保证金	629,986.30	1-2 年	6.34	62,998.63
青海黄河能源工程咨询有限公司	投标保证金	360,000.00	1 年以内	3.62	18,000.00
西藏开投金河流域水电开发有限公司	投标保证金	338,297.88	1 年以内	3.40	16,914.89
合计	—	4,989,109.38		50.19	1,196,161.08

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
未结算增殖放流成本	17,120,391.06	1,483,849.51	15,636,541.55
未结算过鱼设施成本	10,531,571.40		10,531,571.40
未结算河湖栖息地修复成本	6,187,359.97	1,633,027.53	4,554,332.44
未结算其他成本	14,182,724.09	747,319.08	13,435,405.01
消耗性生物资产	6,261,213.73		6,261,213.73
原材料	2,799,857.89		2,799,857.89
合计	57,083,118.14	3,864,196.12	53,218,922.02

(续 1)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
未结算增殖放流成本	10,679,283.74	1,248,481.70	9,430,802.04
未结算过鱼设施成本	10,082,767.68		10,082,767.68
未结算河湖栖息地修复成本	5,035,028.84	1,633,027.53	3,402,001.31
未结算其他成本	11,214,388.94	747,319.08	10,467,069.86
消耗性生物资产	2,503,576.25	977,422.94	1,526,153.31
原材料	5,059,830.52		5,059,830.52
合计	44,574,875.97	4,606,251.25	39,968,624.72

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
周转材料						
未结算增殖放流成本	1,248,481.70	235,367.81				1,483,849.51
未结算过鱼设施成本						
未结算河湖栖息地修复成本	1,633,027.53					1,633,027.53
未结算其他成本	747,319.08					747,319.08
消耗性生物资产	977,422.94			977,422.94		
原材料						
合计	4,606,251.25	235,367.81		977,422.94		3,864,196.12

(3) 报告期内无建造合同形成的已完工未结算资产情况。

## 8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金			
增殖放流板块	4,774,961.42	376,851.85	4,398,109.57
过鱼设施板块	3,033,868.66	164,953.60	2,868,915.06
河湖栖息地修复板块	2,595,425.10	250,534.36	2,344,890.74
其他主营业务板块	103,441.60	22,868.33	80,573.27
减：计入其他非流动资产	3,133,909.55	182,771.45	2,951,138.10
合计	7,373,787.23	632,436.70	6,741,350.53

(续1)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金			



项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
增殖放流板块	5,202,438.78	340,174.08	4,862,264.70
过鱼设施板块	1,671,406.48	131,173.85	1,540,232.63
河湖栖息地修复板块	2,595,425.10	234,201.32	2,361,223.78
其他主营业务板块	190,494.02	9,524.70	180,969.32
减：计入其他非流动资产	3,147,847.33	185,809.07	2,962,038.26
合计	6,511,917.05	529,264.88	5,982,652.17

(2) 报告期内无账面价值发生重大变动的金额

#### 9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	6,541,823.20	3,651,125.68
预交所得税	479,317.25	2,626.48
预交其他税费	2,293.82	146,188.48
北交所申报中介机构服务费	1,839,622.64	805,094.34
合计	8,863,056.91	4,605,034.98

### 10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动					
		追加投资	合并转入	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业							
无							
二、联营企业							
贵州省现代渔业生态科技有限公司	14,773,048.77				-144,517.17		
武汉航发瑞华生态科技有限公司	7,524,059.98				-195,394.71		
河南中科睿华生态科技发展有限公司	-7,289.02	40,000.00			-12,511.56		
小计	22,289,819.73	40,000.00			-352,423.44		
合计	22,289,819.73	40,000.00			-352,423.44		

(续1)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	汇率变动	其他		
一、合营企业						
无						
二、联营企业						
贵州省现代渔业生态科技有限公司					14,628,531.6	
武汉航发瑞华生态科技有限公司					7,328,665.27	
河南中科睿华生态科技发展有限公司					20,199.42	
小计					21,977,396.29	
合计					21,977,396.29	

## 11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	25,674,170.97	25,630,915.16
固定资产清理		
合计	25,674,170.97	25,630,915.16

### (1) 固定资产

#### ①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	其他	合计
一、账面原值							
1、期初余额	15,156,730.30	9,318,668.75	4,770,631.77	4,671,660.33	1,060,912.67	610,558.97	35,589,162.79
2、本期增加金额	731,324.37	133,278.22	322,261.53	357,523.79	15,388.37	141,743.75	1,701,520.03
(1) 购置	34,125.47	72,840.68	322,261.53	253,426.92	19,458.28	141,743.75	843,856.63
(2) 在建工程转入	697,198.90	60,437.54	-	100,026.96	-	-	857,663.40
(3) 投资性房地产转入							
(4) 重分类				4,069.91	-4,069.91		
3、本期减少金额				1,021,160.43	20,318.32		1,041,478.75
(1) 处置或报废				1,021,160.43	20,318.32		1,041,478.75
(2) 其他							
4、期末余额	15,888,054.67	9,451,946.97	5,092,893.30	4,008,023.69	1,055,982.72	752,302.72	36,249,204.08
二、累计折旧							
1、年初余额	1,304,353.04	684,096.01	3,203,515.19	3,624,632.37	550,984.29	590,666.74	9,958,247.63
2、本期增加金额	379,059.81	511,342.28	358,036.30	292,608.88	48,299.02	18,116.87	1,607,463.16
(1) 计提	379,059.81	511,342.28	358,036.30	292,608.88	48,299.02	18,116.87	1,607,463.16

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	其他	合计
3、本期减少金额				985,828.34	4,849.35		990,677.69
（1）处置或报废				985,828.34	4,849.35		990,677.69
（2）其他							
4、期末余额	1,683,412.85	1,195,438.29	3,561,551.49	2,931,412.90	594,433.96	608,783.61	10,575,033.11
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本期增加金额							
3、本期减少金额							
4、期末余额							
四、账面价值							
1、年末账面价值	14,204,641.82	8,256,508.68	1,531,341.81	1,076,610.79	461,548.76	143,519.11	25,674,170.97
2、期初账面价值	13,852,377.26	8,634,572.74	1,567,116.58	1,047,027.97	509,928.38	19,892.23	25,630,915.16

公司于期末对各项固定资产进行检查，未发现由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形，故不计提固定资产减值准备。

截至2024年6月30日，固定资产不存在抵押的情况。

## 12、在建工程

### （1）在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
都江堰中科水生态科技园工程	20,432,285.55		20,432,285.55
合计	20,432,285.55		20,432,285.55

（续1）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
都江堰中科水生态科技园工程	15,597,135.47		15,597,135.47
合计	15,597,135.47		15,597,135.47

### 13、生产性生物资产

#### (1) 采用成本计量模式

项目	种植业	水产业	林业	畜牧养殖业	合计
一、账面原值					
1、期初余额		2,543,281.16			2,543,281.16
2、本期增加金额		5,178,105.67			5,178,105.67
(1) 购置		4,983,839.29			4,983,839.29
(2) 自行培育		194,266.38			194,266.38
3、本期减少金额		1,603,454.83			1,603,454.83
(1) 其他		1,603,454.83			1,603,454.83
4、期末余额		6,117,932.00			6,117,932.00
二、累计折旧					
1、年初余额		564,102.04			564,102.04
2、本期增加金额		790,498.60			790,498.60
(1) 计提		790,498.60			790,498.60
3、本期减少金额		173,586.70			173,586.70
(1) 其他		173,586.70			173,586.70
4、期末余额		1,181,013.94			1,181,013.94
三、减值准备					

项目	种植业	水产业	林业	畜牧养殖业	合计
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值		4,936,918.06			4,936,918.06
2、期初账面价值		1,979,179.12			1,979,179.12

#### 14、无形资产

##### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、期初余额		244,723.40		3,461,410.13	3,706,133.53
2、本期增加金额					
(1) 购置					
3、本期减少金额					
4、期末余额		244,723.40		3,461,410.13	3,706,133.53
二、累计摊销					
1、年初余额		96,838.46		1,625,045.03	1,721,883.49
2、本期增加金额		12,236.16		203,082.72	215,318.88
(1) 计提		12,236.16		203,082.72	215,318.88
3、本期减少金额					
4、期末余额		109,074.62		1,828,127.75	1,937,202.37

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值		135,648.78		1,633,282.38	1,768,931.16
2、期初账面价值		147,884.94		1,836,365.10	1,984,250.04

截至 2024 年 6 月 30 日，公司于期末对各项无形资产进行检查，未发现因现有无形资产超出法定使用期限或在报告期内市价持续下跌而需计提减值准备的情形，故不计提无形资产减值准备。

## 15、使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	14,233,871.73	8,190,122.52			22,423,994.25
2、本期增加金额	2,196,121.70				2,196,121.70
(1) 租入	2,196,121.70				2,196,121.70
3、本期减少金额	2,491,386.53				2,491,386.53
(1) 其他	2,491,386.53				2,491,386.53
4、期末余额	13,938,606.90	8,190,122.52			22,128,729.42
二、累计摊销					
1、期初余额	3,153,359.11	519,363.96			3,672,723.07

项目	房屋及建筑物	土地使用权	运输工具	办公设备	合计
2、本期增加金额	1,285,903.54	106,117.14			1,392,020.68
(1) 计提	1,285,903.54	106,117.14			1,392,020.68
3、本期减少金额	366,895.17				366,895.17
(1) 其他	366,895.17				366,895.17
4、期末余额	4,072,367.48	625,481.10			4,697,848.58
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	9,866,239.42	7,564,641.42			17,430,880.84
2、期初账面价值	11,080,512.62	7,670,758.56			18,751,271.18



## 16、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		外币折算差额	期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他		
四川律贝生物科技有限公司	15,191,927.28						15,191,927.28
成都锦裕科技有限公司	2,849,010.94						2,849,010.94
合计	18,040,938.22						18,040,938.22

说明：①公司于2017年10月收购了四川律贝生物科技有限公司100%的股权形成商誉人民币15,191,927.28元，②公司于2017年1月收购了成都锦裕科技有限公司100%的股权形成商誉人民币2,849,010.94元。

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		外币折算差额	期末余额
		计提	其他	处置	其他		
四川律贝生物科技有限公司	5,755,310.65						5,755,310.65
成都锦裕科技有限公司							
合计	5,755,310.65						5,755,310.65

### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司商誉均为企业合并形成，公司将商誉与形成商誉的被投资单位所有相关长期资产认定为资产组，并对该资产组进行减值测试。

根据业务规划，公司收购成都锦裕科技有限公司（以下简称“成都锦裕”）后将其业务、人员等均转移至易科捷（武汉）生态科技有限公司（以下简称“易科捷”），成都锦裕不再对外开展业务，因此，将收购成都锦裕形成的商誉与成都锦裕及易科捷所有相关的长期资产认定为同一资产组；公司收购四川律贝生物科技有限公司（以下简称“四川律贝”）后将收购四川律贝形成的商誉和四川律贝所有相关长期资产认定为资产组。

## 17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少	期末余额
装修费摊销	4,584,554.63	2,300,059.72	484,459.47		6,400,154.88
工程服务	874,300.09		6,306.48		867,993.61
合计	5,458,854.72	2,300,059.72	490,765.95		7,268,148.49

## 18、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
信用减值损失	17,095,192.19	2,588,480.43	22,232,462.93	3,363,253.83
资产减值准备	4,679,404.27	705,736.48	5,321,325.20	899,766.92
内部交易未实现利润	1,902,303.20	285,345.48	1,670,512.67	250,576.90
租赁土地及房屋建筑物	17,207,305.91	3,300,186.12	18,939,095.23	3,556,767.98
递延收益	2,660,021.30	586,159.16	1,362,548.43	699,795.12
合计	43,544,226.87	7,465,907.66	49,525,944.46	8,770,160.75

(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
内部交易未实现损益	24,298.13	3,644.72	24,298.13	3,644.72
公允价值变动	239,571.40	37,606.57		
使用权资产	17,430,880.84	3,379,002.12	18,751,271.18	3,587,895.07
合计	17,694,750.37	3,420,253.41	18,775,569.31	3,591,539.79

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	36,891,133.02	13,862,189.49
合计	36,891,133.02	13,862,189.49

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025年	59,904.12	59,904.12	
2026年	178,979.69	178,979.69	
2027年	1,190,096.59	1,323,288.59	
2028年	12,140,085.12	12,140,085.12	
2029年	23,164,315.64		
合计	36,733,381.16	13,702,257.52	

19、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年以上或超过一个正常营业周期的合同资产	3,133,909.55	3,147,847.33
初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的合同取得成本		
初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的合同履约成本		
超过一年或一个正常营业周期出售的应收退货成本		
减：非流动资产减值准备（一年以上或超过一个正常营业周期的合同资产）	182,771.45	185,809.07
合计	2,951,138.10	2,962,038.26

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		2,000,388.89
合计		2,000,388.89

(2) 截至 2024 年 6 月 30 日不存在已逾期未偿还的短期借款情况

## 21、应付票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	4,754,041.46	11,036,716.01
合计	4,754,041.46	11,036,716.01

注：于 2024 年 6 月 30 日不存在已到期未支付的应付票据。

## 22、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	66,046,939.91	82,997,560.42
合计	66,046,939.91	82,997,560.42

(2) 截至 2024 年 6 月 30 日，应付账款余额账龄超过 1 年的大额应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
武汉兴东方园林工程有限公司	3,575,479.10	未结算
武汉鑫三田农业发展有限公司	2,595,736.47	未结算
武汉民和顺建筑劳务有限公司	2,283,434.98	未结算
武汉市沐木合建筑工程有限公司	1,254,815.63	未结算
合计	9,709,466.18	

## 23、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
增殖放流板块	12,211,013.70	6,411,462.21
过鱼设施板块	5,013,460.33	3,943,901.30
河湖栖息地修复板块	424,747.71	217,237.62
其他主营业务板块	8,488,206.44	12,302,898.62
减：计入其他非流动负债		
合计	26,137,428.18	22,875,499.75

注：其他主营业务主要为水循环养殖设备销售。

(2) 报告期内无账面价值发生重大变动的金额。

## 24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,842,469.01	33,938,741.88	33,867,485.06	3,913,725.83
二、离职后福利—设定提存计划		2,007,415.90	2,007,415.90	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利		1,113,016.82	1,113,016.82	-
四、一年内到期的其他福利				
五、其他		3,536.94	3,536.94	
合计	3,842,469.01	37,062,711.54	36,991,454.72	3,913,725.83

(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	3,812,006.15	31,058,918.54	30,987,661.72	3,883,262.97
2、职工福利费	30,462.86	638,757.75	638,757.75	30,462.86
3、社会保险费		1,032,968.67	1,032,968.67	
其中：医疗保险费		999,035.47	999,035.47	
工伤保险费		33,933.20	33,933.20	
生育保险费				
4、住房公积金		1,110,618.60	1,110,618.60	
5、工会经费和职工教育经费		97,478.32	97,478.32	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	3,842,469.01	33,938,741.88	33,867,485.06	3,913,725.83

(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		1,930,344.96	1,930,344.96	
2、失业保险费		77,070.94	77,070.94	
3、企业年金缴费				
合计		2,007,415.90	2,007,415.90	

25、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	681,606.24	3,219,598.68
企业所得税	639,747.49	4,943,187.82
个人所得税	216,712.38	113,276.13
城市维护建设税	48,592.27	135,024.30
教育费附加	20,644.86	60,545.58
地方教育附加	13,721.91	38,934.97
印花税	25,275.88	23,185.42
房产税	91,745.92	91,745.92
其他		2,795.40
合计	1,738,046.95	8,628,294.22

26、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利		800,000.00
其他应付款	5,086,945.12	1,967,447.58
合计	5,086,945.12	2,767,447.58

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
陈军校		800,000.00
合计		800,000.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	117,014.00	117,014.00
代收代付		2,245.60
外部往来	3,735,318.67	466,836.95
员工往来	1,156,013.03	1,319,444.37
其他	78,599.42	61,906.66
合计	5,086,945.12	1,967,447.58

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
四川大金源电力发展集团有限公司	466,836.95	对方未请款结算
合计	466,836.95	

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券利息		362,169.85
一年内到期的租赁负债	2,837,118.47	2,999,503.98
合计	2,837,118.47	3,361,673.83

28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	505,743.13	518,483.40
合计	505,743.13	518,483.40

29、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
中科定转		9,879,510.41
合计		9,879,510.41

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
中科定转	100.00	2023年5月29日	3年	9,807,547.17	9,879,510.41
减：一年内到期部					

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
分期末余额					
合计				9,807,547.17	9,879,510.41

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
中科定转		249,830.15	320,489.59	10,200,000.00	
减：一年内到期部分 分期末余额					
合计		249,830.15	320,489.59	10,200,000.00	

### 30、租赁负债

项目	期初余额	本年新增			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
都江堰市青城山镇新桥社区村民委员会-四川省都江堰市青城山镇新桥社区新建村	6,977,896.58		153,151.34			7,131,047.92
玉龙县冲江河种养殖开发有限公司-丽江市玉龙县石鼓镇鲁瓦村高民组石兰旅游公路边与冲江河之间	122,472.78		1,336.73		123,809.51	
永胜县风润生物科技有限责任公司-丽江市永胜县松坪乡撒坝子村委会第四村民小组(松坪河边)	1,966,056.18		37,934.87		285,714.29	1,718,276.75
武汉湘口农场有限公司-六七支沟中心路与321省道交汇处	363,480.49		7,698.19		25,610.00	345,568.68
毛军-北京市顺义区大孙各庄镇小塘村街道办事处	779,269.58		15,793.72		120,000.00	675,063.30
武汉武房资产运营有限公司-武昌区徐东大街5号第26层4-9室	1,811,220.55		38,222.44		260,379.58	1,589,063.41
武汉武房资产运营有限公司-武昌区徐东大街5号第26层1-3、15-16室	1,800,661.17		37,999.61		278,789.44	1,559,871.34
成都永逸盛商贸有限公司-武侯区金履一路218号2栋402号	718,809.27		15,443.90			734,253.17
武汉钢铁江北集团工业服务有限公司-湖北省	2,150,080.31		55,504.25		393,375.15	1,812,209.41

项目	期初余额	本年新增			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
武汉市阳逻经济开发区滨江大道特1号						
武汉钢铁江北集团工业服务有限公司-湖北省武汉市阳逻经济开发区滨江大道特1号-阳逻基地4号厂房	1,847,592.89		194,435.87		2,042,028.76	
武汉钢铁江北集团工业服务有限公司-湖北省武汉市阳逻经济开发区滨江大道特1号-阳逻基地4#车间旁空地	279,995.32		30,080.55		310,075.87	
互助县玉伟冷水鱼养殖农民专业合作社		1,828,701.38	9,002.17		200,000.00	1,637,703.55
曲水县才纳乡国家现代农业示范区管理委员会		367,420.32	2,542.35		80,000.00	289,962.67
小计	18,817,535.12	2,196,121.70	599,145.99		4,119,782.60	17,493,020.20
减：一年内到期的租赁负债（附注六、27）	2,999,503.98					2,837,118.47
合计	15,818,031.14	2,196,121.70	599,145.99		4,119,782.60	14,655,901.73

### 31、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
人才服务中心装修款补贴	903,846.20		115,384.56	788,461.64	人才服务中心装修补贴款补贴
高效设施渔业项目补助	1,981,651.38		110,091.72	1,871,559.66	高效设施渔业项目补助
重点研发计划项目补助	458,702.23		458,702.23		重点研发计划项目补助
合计	3,344,199.81		684,178.51	2,660,021.30	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收入金额	本年其他变动	期末余额	与资产/收益相关
人才服务中心装修款补贴	903,846.20			115,384.56		788,461.64	与资产相关
高效设施渔业项目补助	1,981,651.38			110,091.72		1,871,559.66	与资产相关
重点研发计划项目补助	458,702.23			458,702.23			与收益相关
合计	3,344,199.81			684,178.51		2,660,021.30	

### 32、股本

项目	上期期末余额	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	118,900,000.00						118,900,000.00

### 33、资本公积

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	192,125,899.29			192,125,899.29
其他资本公积	20,955,600.00		26,709.95	20,928,890.05
合计	213,081,499.29		26,709.95	213,054,789.34

### 34、盈余公积

项目	上期期末余额	会计政策变更	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,026,615.05				11,026,615.05
任意盈余公积					
合计	11,026,615.05				11,026,615.05

### 35、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	75,932,917.13	68,076,748.65
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		-156,960.58
调整后期初未分配利润	75,932,917.13	67,919,788.07
加:本期归属于母公司股东的净利润	-17,213,594.27	9,608,744.70
减:提取法定盈余公积		1,595,615.64
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
分配普通股现金股利	29,725,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	28,994,322.86	75,932,917.13

### 36、营业收入和营业成本

#### (1) 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	57,056,814.90	42,328,060.48	80,875,552.81	56,491,327.76
其他业务	2,892.04		288,234.36	111,519.63
合计	57,059,706.94	42,328,060.48	81,163,787.17	56,602,847.39

#### (2) 收入分解信息

①与客户之间的合同产生的收入按商品或业务类型分解



项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
增殖放流板块	43,872,033.43	32,310,628.58	49,797,397.68	34,665,921.92
过鱼设施板块	6,859,740.01	4,575,486.15	16,982,903.95	11,105,772.67
河湖栖息地修复	2,615,700.49	2,367,007.66	10,233,955.03	8,985,555.52
其他主营业务	3,709,340.97	3,074,938.09	3,861,296.15	1,734,077.65
合计	57,056,814.90	42,328,060.48	80,875,552.81	56,491,327.76

### 37、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	76,566.12	117,920.62
教育费附加	32,877.80	55,052.10
地方教育费附加	21,918.53	70,319.12
印花税	55,329.48	79,568.17
房产税	33,102.50	31,403.20
土地使用税	65.74	43.83
车船使用税	9,959.03	6,145.83
残保金		-7,397.46
资源税	-940.48	
合计	228,878.72	353,055.41

### 38、销售费用

项目	本期金额	上期金额
维保费	544,839.49	313,113.73
车辆使用费	94,084.73	95,979.92
房屋租赁费	36,466.67	34,471.94
宣传费	19,000.00	22,300.00
职工薪酬	2,695,263.33	2,055,815.49
业务招待费	2,374,216.06	1,940,968.95
差旅费	737,798.21	868,745.96
办公费	88,998.64	40,660.62
会务费		43,347.67
折旧费	120,174.47	122,012.85
招投标费	612,060.56	991,925.50
其他		3,441.91
合计	7,322,902.16	6,532,784.54

### 39、管理费用

项目	本期金额	上期金额
车辆使用费	146,705.79	133,176.75

项目	本期金额	上期金额
会务费	104,326.44	70,925.31
房屋租赁费	454,004.09	493,041.34
宣传费	35,839.19	107,200.85
知识产权费	90,753.84	
咨询费	1,569,604.68	1,633,142.31
差旅费	787,307.77	827,195.37
职工薪酬	12,202,274.19	10,786,982.16
折旧费	2,003,010.88	1,622,177.51
业务招待费	1,454,913.94	1,843,331.65
办公费	548,040.60	453,482.42
离职补偿金及辞退后福利	1,113,016.82	156,273.21
其他	1,339,597.35	2,447,185.56
合计	21,849,395.58	20,574,114.44

#### 40、研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费	5,392,315.91	4,071,037.21
直接投入使用费	622,321.31	186,314.02
技术服务费	274,528.30	213,024.38
折旧及摊销	117,363.09	82,598.10
房屋租赁费	17,270.80	34,570.35
知识产权费		84,301.02
车辆使用费	3,840.80	31,940.65
差旅费	702,117.97	518,767.58
其他	19,281.54	40,488.51
合计	7,149,039.72	5,263,041.82

#### 41、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	874,808.68	281,008.02
减：利息收入	325,289.89	462,671.53
手续费支出	45,444.64	48,053.19
其他		
合计	594,963.43	-133,610.32

#### 42、其他收益

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	934,395.70	357,000.00
代扣个人所得税手续费返还	23,761.93	33,858.99

项目	本期金额	上期金额
进项税额加计扣除		244,516.18
合计	958,157.63	635,375.17

#### 43、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-352,423.44	-4,070,444.06
处置长期股权投资产生的投资收益		-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	670,313.48	1,231,832.31
其他		
合计	317,890.04	-2,838,611.75

#### 44、公允价值变动损益

项目	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	657,614.32	408,952.05
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	657,614.32	408,952.05

#### 45、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	5,137,270.74	-816,188.40
合计	5,137,270.74	-816,188.40

#### 46、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-235,367.81	-871,002.80
合同资产跌价准备	-100,134.20	-75,613.86
合计	-335,502.01	-946,616.66

#### 47、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	是否计入当期非经常性损益
出售持有待售资产的收益			
非流动资产处置收益合计	30,265.43	174,278.32	是
其中：固定资产处置收益	-1,918.45	-901.56	是
租赁负债提前终止收益	32,183.88	175,179.88	是
生产性生物资产处置收益			
无形资产处置收益			
非货币性资产交换收益			

项目	本期金额	上期金额	是否计入当期非经常性损益
合计	30,265.43	174,278.32	

#### 48、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	是否计入当期非经常性损益
其他	59,242.91	48,954.23	是
合计	59,242.91	48,954.23	

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
无			

#### 49、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	是否计入当期非经常性损益
公益性捐赠支出	50,000.00	250,000.00	是
非流动资产毁损报废损失	29,430.74	19,127.02	是
罚款、滞纳金	2,715.06	2,796.80	是
其他	34,099.16	9,229.25	是
合计	116,244.96	281,153.07	

#### 50、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	30,397.00	457,530.83
递延所得税费用	1,132,966.71	-70,024.17
合计	1,163,363.71	387,506.66

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	-15,704,839.05	-11,643,456.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,355,507.85	-1,746,518.43
子公司适用不同税率的影响	-428,993.69	-896,392.63
调整以前期间所得税的影响	-30,749.72	289,195.58
非应税收入的影响	213,540.07	596,549.11
研发费加计扣除的影响	-1,067,879.17	-927,003.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	274,089.25	655,476.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-545.03	-23,312.01
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,559,409.84	2,439,512.29
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		

项目	本期金额	上期金额
税收优惠		
所得税费用	1,163,363.71	387,506.66

## 51、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行利息收入	325,289.89	462,671.53
政府补助	274,181.36	357,000.00
营业外收入和其他收入	4,705.97	278,376.93
收到保证金及往来款	1,828,432.20	7,144,723.28
合计	2,432,609.42	8,242,771.74

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付其他费用	11,816,774.25	11,715,762.12
支付保证金及往来款	5,735,904.34	5,963,666.12
营业外支出和其他支出	53,680.18	246,335.96
合计	17,606,358.77	17,925,764.20

### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到理财产品本金	302,856,666.67	287,538,517.92
收到结算备付金		
与联营公司未实现的内部交易收到的现金		
合计	302,856,666.67	287,538,517.92

### (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品	354,000,000.00	401,500,000.00
合计	354,000,000.00	401,500,000.00

### (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到银行退回多收利息		23,055.58
合计		23,055.58

## 52、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-16,868,202.76	-12,030,962.88
加：计提的资产减值准备	335,502.01	946,616.66

补充资料	本期金额	上期金额
计提的信用减值准备	-5,137,270.74	816,188.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,397,961.76	1,386,019.55
使用权资产折旧	1,392,020.68	1,131,625.92
无形资产摊销	215,318.88	228,170.90
长期待摊费用摊销	490,765.95	464,300.34
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)	58,383.41	-174,278.32
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	63,494.95	19,127.02
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-657,614.32	-408,952.05
财务费用(收益以“-”号填列)	874,808.68	281,008.02
投资损失(收益以“-”号填列)	-317,890.04	2,838,611.75
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,304,253.09	-382,303.33
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-171,286.38	312,279.16
存货的减少(增加以“-”号填列)	-12,508,242.17	-17,640,586.65
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-29,588,102.33	9,760,466.95
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,262,751.52	2,690,814.21
其他(股份支付)		
经营活动产生的现金流量净额	-53,853,347.81	-9,761,854.35
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	79,289,849.42	76,819,646.22
减: 现金的期初余额	240,233,560.00	205,018,260.02
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	-160,943,710.58	-128,198,613.80

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额  
无。

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金		
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	74,929,346.63	70,894,215.11
可随时用于支付的其他货币资金	4,360,502.79	5,925,431.11
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

项 目	本期金额	上期金额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末到期的保证金		
三、期末现金及现金等价物余额	79,289,849.42	76,819,646.22
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		

### 53、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	17,190,828.43	保证金
合计	17,190,828.43	

## 七、研发支出

### 1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	7,149,039.72	5,263,041.82
资本化研发支出		
合计	7,149,039.72	5,263,041.82

#### (1) 费用化研发支出

项目	本期金额	上期金额
人工费	5,392,315.91	4,071,037.21
直接投入使用费	622,321.31	186,314.02
技术服务费	274,528.30	213,024.38
折旧及摊销	117,363.09	82,598.10
房屋租赁费	17,270.80	34,570.35
知识产权费		84,301.02
车辆使用费	3,840.80	31,940.65
其他费用	19,281.54	40,488.51
差旅费	702,117.97	518,767.58
合计	7,149,039.72	5,263,041.82

#### (2) 资本化研发支出：无

## 八、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并的情况。

### 2、同一控制下企业合并

本期未发生的同一控制下企业合并

### 3、反向购买

本期未发生反向购买的情况。

### 4、处置子公司

本期未发生处置子公司的情况。

### 5、其他原因的合并范围变动

子公司九江瑞宝华生态科技有限公司已于 2024 年 4 月 29 日注销。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
武汉中科瑞华检测技术有限公司	武汉	武汉	环境与生态监测	100.00		设立
武汉联合智渔装备有限公司 (注 1)	武汉	武汉	渔业器械仪器维护	100.00		设立
四川律贝生物科技有限公司	成都	成都	环境与生态监测	100.00		同一控制下企业合并
成都锦裕科技有限公司	成都	成都	销售仪器仪表以及技术服务	100.00		非同一控制下企业合并
易科捷 (武汉) 生态科技有限公司	武汉	武汉	环境与生态监测	100.00		设立
湖北瑞宝联生态环境有限公司	武汉	武汉	环境与生态监测	100.00		设立
新疆斯诺卡普生态科技有限公司	新疆	新疆	环境与生态监测	51.00		设立
四川省中科律道生物科技有限责任公司	成都	成都	环境与生态监测	100.00		设立
武汉中科瑞渔科技有限公司	武汉	武汉	水产养殖和水产苗种生产	85.00		设立
九江瑞宝华生态科技有限公司 (注 2)	九江	九江	水产养殖和水产苗种生产	100.00		设立

注 1：武汉联渔机械设备有限公司已于 2024 年 3 月更名为武汉联合智渔装备有限公司。

注 2：九江瑞宝华生态科技有限公司已于 2024 年 4 月 29 日注销。

### 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

#### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2024 年 1 月 9 日，易科捷股东陈军校向中科生态转让持有的全部股权，将易科捷 32% 的股权以



400 万元的价格转让给中科生态。因此将此次股权转让行为，确认为收购少数股东剩余股权。将少数股东权益 397.33 万元与转让价格 400 万元差额 2.67 万元确认为资本公积。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	易科捷公司
处置对价	
— 现金	400,000.00
— 非现金资产的公允价值	3,600,000.00
处置对价合计	4,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	3,973,290.05
差额	26,709.95
其中：调整资本公积	26,709.95
调整盈余公积	
调整未分配利润	

### 3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
武汉航发瑞华生态科技有限公司	武汉	武汉	水污染治理、水生态修复的勘察、设计、施工和运维	45.00		权益法
贵州省现代渔业生态科技有限公司	贵州	贵州	鱼苗繁育、特种水产养殖和销售；水生生物保护与增殖放流等	34.00		权益法
河南中科睿华生态科技发展有限公司	郑州	郑州	设施渔业专用装备销售	40.00		权益法

(2) 重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额			期初余额/上期金额		
	武汉航发瑞华生态科技有限公司	贵州省现代渔业生态科技有限公司	河南中科睿华生态科技发展有限公司	武汉航发瑞华生态科技有限公司	贵州省现代渔业生态科技有限公司	河南中科睿华生态科技发展有限公司
流动资产	27,526,806.62	19,832,528.33	99,800.98	32,885,205.79	5,307,364.07	925.09
非流动资产	127,546.93	45,421,946.57		155,724.79	46,968,278.14	
资产合计	27,654,353.55	65,254,474.90	99,800.98	33,040,930.58	52,275,642.21	925.09

项目	期末余额/本期金额			期初余额/上期金额		
	武汉航发瑞华生态科技有限公司	贵州省现代渔业生态科技有限公司	河南中科睿华生态科技发展有限公司	武汉航发瑞华生态科技有限公司	贵州省现代渔业生态科技有限公司	河南中科睿华生态科技发展有限公司
流动负债	11,255,369.49	4,219,577.28	49,302.43	16,320,797.26	2,347,903.30	19,147.63
非流动负债		17,000,833.33			4,513,333.33	
负债合计	11,255,369.49	21,220,410.61	49,302.43	16,320,797.26	6,861,236.63	19,147.63
营业收入	-127,229.02	3,918,036.71		5,328,731.24	5,410,901.82	
净利润	-321,149.26	-1,380,341.29	-30,278.91	-7,544,545.14	-3,615,909.32	-19,222.54

## 十、政府补助

### 1、报告期末按照应收确认的政府补助

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应收政府补助款项。

### 2、涉及政府补助的负债项目

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收入金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
人才服务中心装修款补贴	903,846.20			115,384.56		788,461.64	与资产相关
高效设施渔业项目补助	1,981,651.38			110,091.72		1,871,559.66	与资产相关
重点研发计划项目补助	458,702.23			458,702.23			与收益相关
合计	3,344,199.81			684,178.51		2,660,021.30	

### 3、计入当期损益的政府补助

补助项目	金额	列报项目	是否实际收到
稳岗补贴	63,217.19	其他收益	是
人才服务中心装修款补贴	115,384.56	其他收益	是
重点研发计划项目补助	458,702.23	其他收益	是
2022 年度武昌区优质存量企业奖励	100,000.00	其他收益	是
高效设施渔业项目补助	110,091.72	其他收益	是
高新技术企业补贴	50,000.00	其他收益	是
扩岗补贴	36,000.00	其他收益	是
新成长劳动力补贴	1,000.00	其他收益	是
合计	934,395.70		——

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，这

些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注六相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

### 1、风险管理目标和政策

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

#### (1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

#### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

#### (3) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十二、公允价值的披露

项目名称	本期金额			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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）结构性存款		51,439,571.40		51,439,571.40
2、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				
持续以公允价值计量的资产总额：		51,439,571.40		51,439,571.40
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				

项目名称	本期金额			
	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	合计
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

### 十三、关联方及关联交易

#### 1、本公司的实际控制人情况

名称	与公司关系	经济性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
叶明	实际控制人	自然人	合计持有 40.43	合计持有 38.99

#### 2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

#### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注九、3、在合营企业或联营企业中的权益。

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖北省可瑞医品牌运营管理有限公司	叶明之女叶子佳园持股 100%的企业
武汉创予天成股权投资管理有限公司	叶明之女叶子佳园配偶持股 100%的企业
武汉市恒美通建筑劳务有限公司	叶明妻兄黄浩持股 35%最大股东
建艺建筑装饰工程有限公司	叶明妻兄黄浩持股 91.67%最大股东
杨琳	董事, 总经理
谭冬明	董事、副总经理
田钦	董事、董事会秘书
严莉	董事
孙集平	董事
王宏林	独立董事
程益群	独立董事
邹世平	独立董事
黄骁	监事会主席
丁瑶	监事
张秉顺	监事
夏俊	财务总监 (2024 年 4 月退出)
刘胜凯	财务总监 (2024 年 7 月新增, 2024 年 8 月退出)
深圳因合生物科技有限公司	张秉顺任监事
埃特曼 (深圳) 半导体技术有限公司	孙集平任董事、张秉顺任监事
湖北美丽田园生态园林景观工程有限公司	黄骁实际控制的企业
湖北中州方略管理咨询有限公司	田钦持股 37.5%

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
武汉恒丰泰业科技有限公司	持有公司 5%以上股份的其他股东
武汉腾江创达数据科技合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的其他股东
武汉中新华科科技企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的其他股东
青岛茂乾生物科技合伙企业（有限合伙） （2024 年 7 月更名为武汉乾和生物科技合伙企业（有限合伙））	持有公司 5%以上股份的其他股东、叶明出资比例 90%， 并担任执行事务合伙人
北京鼎青投资管理有限公司（孙集平/深圳鼎青创业投资合伙企业（有限合伙）/诸暨鼎青创业投资合伙企业（有限合伙）/深圳乾江投资有限公司）	持有公司 5%以上股份的其他股东
湖北省长江水生态保护研究院	实际控制人任法定代表人

## 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	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
建艺建筑装饰工程有限公司	工程服务	市场价格	2,996,551.55	3,915,821.35
武汉航发瑞华生态科技有限公司	材料	市场价格		93,887.89

#### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
无				

### （2）关联担保情况

#### ①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无				

#### ②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无				

### （3）关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,543,648.20	2,590,286.43

本期金额关键管理人员人数合计为 13 人。

### （4）其他关联交易

无。

## 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：				
贵州省现代渔业生态科技有限公司	1,367,040.87	345,553.61	1,367,040.87	345,553.61
小计	1,367,040.87	345,553.61	1,367,040.87	345,553.61
合计	1,367,040.87	345,553.61	1,367,040.87	345,553.61

### (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
武汉航发瑞华生态科技有限公司	923,968.19	923,968.19
建艺建筑装饰工程有限公司	1,538,908.66	892,511.12
武汉市恒美通建筑劳务有限公司	13,350.00	13,350.00
小计	2,476,226.85	1,829,829.31
合计	2,476,226.85	1,829,829.31

## 十四、股份支付

公司报告期内未发生股份支付的情况。

## 十五、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

#### (1) 资本承诺

项目	期末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的	
—购建长期资产承诺	
—大额发包合同	
—对外投资承诺	25,560,000.00
合计	25,560,000.00

#### (2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司不存在对外签订的不可撤销的经营租赁合约。

### 2、或有事项

公司报告期内不存在需要披露的或有事项。

## 十六、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

无。

## 2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

### (1) 诉讼

本公司与重庆安飞捷科技有限公司对买卖合同尾款（481,960.00元）是否支付存在争议，2024年7月重庆安飞捷科技有限公司向法院提起诉讼。截至2024年8月22日，尚未裁决。

## 十七、其他重要事项

无。

## 十八、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	88,386,181.83	84,766,677.53
1至2年	49,226,018.18	50,992,800.81
2至3年	5,307,797.60	12,610,904.86
3至4年	1,289,298.20	5,076,660.71
4至5年	247,098.99	247,255.79
5年以上		
小计	144,456,394.80	153,694,299.70
减：坏账准备	11,516,684.49	15,593,346.25
合计	132,939,710.31	138,100,953.45

#### (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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	144,456,394.80	100.00	11,516,684.49	7.97	132,939,710.31
组合1：应收一般客户	139,258,514.80	96.40	11,516,684.49	8.27	127,741,830.31
组合2：应收合并范围内客户	5,197,880.00	3.60			5,197,880.00
合计	144,456,394.80	100.00	11,516,684.49	7.97	132,939,710.31

(续1)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	153,694,299.70	100.00	15,593,346.25	10.15	138,100,953.45
组合 1: 应收一般客户	148,420,816.70	96.57	15,593,346.25	10.51	132,827,470.45
组合 2: 应收合并范围内客户	5,273,483.00	3.43			5,273,483.00
合计	153,694,299.70	100.00	15,593,346.25	10.15	138,100,953.45

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
无				

② 期末余额组合中, 按组合 1: 应收一般客户计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	83,188,301.83	4,159,415.10	5.00
1 至 2 年	49,226,018.18	4,922,601.82	10.00
2 至 3 年	5,307,797.60	1,592,339.28	30.00
3 至 4 年	1,289,298.20	644,649.10	50.00
4 至 5 年	247,098.99	197,679.19	80.00
5 年以上			
合计	139,258,514.80	11,516,684.49	8.27

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少金额		期末余额
			核销	转回	
应收账款坏账	15,593,346.25			4,076,661.76	11,516,684.49
合计	15,593,346.25			4,076,661.76	11,516,684.49

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

债务人名称	应收账款余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
中国水利水电第六工程局有限公司	32,980,693.30	22.83	2,819,172.42
贵州省水利投资 (集团) 有限责任公司	6,675,782.56	4.62	949,780.30



债务人名称	应收账款余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
三峡物资招标管理有限公司	5,625,787.83	3.89	482,343.31
中国水电基础局有限公司福泉分公司	5,485,211.50	3.80	524,141.21
易科捷(武汉)生态科技有限公司	5,150,000.00	3.57	
合计	55,917,475.19	38.71	4,775,437.24

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,700,000.00	1,700,000.00
其他应收款	41,300,793.28	25,833,765.98
合计	43,000,793.28	27,533,765.98

### (1) 应收股利

#### ① 应收股利情况

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
易科捷(武汉)生态科技有限公司	1,700,000.00	1,700,000.00
新疆斯诺卡普生态科技有限公司		

### (2) 其他应收款

#### ① 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	5,982,617.61	6,111,291.50
代收代付	4,333.02	2,924.02
合并内往来	35,878,791.38	20,590,790.14
外部往来	460,401.20	
备用金	449,165.54	
小计	42,775,308.75	26,705,005.66
减值准备	1,474,515.47	871,239.68
合计	41,300,793.28	25,833,765.98

#### ② 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	37,735,875.85	21,599,658.10
1至2年	1,085,613.30	3,952,273.96

账 龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	3,821,226.40	1,026,526.40
3 至 4 年	11,722.40	10,976.40
4 至 5 年		
5 年以上	120,870.80	115,570.80
小 计	42,775,308.75	26,705,005.66
减：坏账准备	1,474,515.47	871,239.68
合 计	41,300,793.28	25,833,765.98

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	871,239.68			871,239.68
期初余额其他应收款 账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	603,275.79			603,275.79
本期转回				
本期核销				
年末余额	1,474,515.47			1,474,515.47

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少金额		期末余额
			核销	转回	
其他应收款坏账	871,239.68	603,275.79			1,474,515.47
合计	871,239.68	603,275.79			1,474,515.47

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
湖北海申阔誓建设工程有限公司	履约保证金	2,800,000.00	2-3 年	6.55	840,000.00
喀什地区莫莫克水利枢纽工程建设管理局	履约保证金	860,825.20	2-3 年	2.01	258,247.56

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
成都惠宇绿源机电设备有限公司	履约保证金	629,986.30	1-2年	1.47	62,998.63
青海黄河能源工程咨询有限公司	投标保证金	360,000.00	1年以内	0.84	18,000.00
西藏开投金河流域水电开发有限公司	投标保证金	338,297.88	1年以内	0.79	16,914.89
合计	—	4,989,109.38	—	11.66	1,196,161.08

### 3、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	110,460,000.00		110,460,000.00	107,460,000.00		107,460,000.00
对联营、合营企业投资	21,977,396.29		21,977,396.29	22,289,819.73		22,289,819.73
合计	132,437,396.29		132,437,396.29	129,749,819.73		129,749,819.73

#### (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
成都锦裕科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
武汉中科瑞华检测技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
易科捷（武汉）生态科技有限公司	8,160,000.00	4,000,000.00		12,160,000.00		
武汉联合智渔装备有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
四川律贝生物科技有限公司	22,000,000.00			22,000,000.00		
新疆斯诺卡普生态科技有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
湖北瑞宝联生态环境有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
四川省中科律道生物科技有限责任公司	16,000,000.00			16,000,000.00		
武汉中科瑞渔科技有限公司	12,750,000.00			12,750,000.00		
九江瑞宝华生态科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
合计	107,460,000.00	4,000,000.00	1,000,000.00	110,460,000.00		

#### (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
武汉航发瑞华生态科技有限公司	7,524,059.98			-144,517.17		
贵州省现代渔业生态科技有限公司	14,773,048.77			-195,394.71		
河南中科睿华生态科技发展有限公司	-7,289.02	40,000.00		-12,511.56		
合计	22,289,819.73	40,000.00		-352,423.44		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
武汉航发瑞华生态科技有限公司				7,379,542.81	
贵州省现代渔业生态科技有限公司				14,577,654.06	
河南中科睿华生态科技发展有限公司				20,199.42	
合计				21,977,396.29	

#### 4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,746,762.41	44,522,857.16	75,154,710.58	62,181,941.91
其他业务			402,864.00	252,286.74
合计	53,746,762.41	44,522,857.16	75,557,574.58	62,434,228.65

(1) 主营业务（分行业或业务）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
增殖放流板块	41,523,546.10	36,292,504.43	46,351,525.09	40,401,217.38
过鱼设施板块	6,853,475.86	4,379,883.81	15,227,418.91	11,137,189.20
河湖栖息地修复	2,615,700.49	2,367,007.89	10,233,955.03	8,985,555.52
其他主营业务	2,754,039.96	1,483,461.03	3,341,811.55	1,657,979.81
合计	53,746,762.41	44,522,857.16	75,154,710.58	62,181,941.91

#### 5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	560,128.28	
权益法核算的长期股权投资收益	-352,423.44	-4,070,444.06
处置长期股权投资产生的投资收益	-301,487.51	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	547,118.13	1,041,136.98
合计	453,335.46	-3,029,307.08

### 十九、补充资料

#### 1、本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益	30,265.43	174,278.32
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	934,395.70	357,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

项目	本期金额	上期金额
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,327,927.80	1,640,784.36
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	806,490.31	466,101.35
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-57,002.05	-232,198.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目		244,516.18
非经常性损益总额	3,042,077.19	2,650,481.37
所得税影响额	482,052.33	12,418.59
非经常性损益净额	2,560,024.86	2,638,062.78
少数股东权益影响额（税后）	20,595.84	17,896.46
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,539,429.02	2,620,166.32

## 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	-4.25	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.87	-0.17	-0.17

## 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
非流动性资产处置损益	30,265.43
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	934,395.70
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,327,927.80
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	806,490.31
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-57,002.05
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,042,077.19</b>
减：所得税影响数	482,052.33
少数股东权益影响额（税后）	20,595.84
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,539,429.02</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用



### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### (一) 基本情况

单位：元或股

证券代码	证券简称	期初数量	期末数量	期限	转股价格
810007	中科定转	102,000	0	3年	6.90

注：“中科定转”已于2024年6月20日起在全国中小企业股份转让系统终止挂牌，详细情况可见公司于2024年6月18日披露的《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司可转换公司债券回售结果暨终止挂牌的公告》（公告编号：2024-038）。

#### 转股价格的历次调整或者修正情况

根据《定向发行说明书》中对转股价格的调整原则及方式的约定，公司派送现金红利时，应同时调整转股价格。

公司于2024年5月16日披露《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司2023年年度权益分派实施公告》（公告编号：2024-031），公司向全体股东每10股派发现金红利2.5元人民币（含税），权益分派的股权登记日为2024年5月23日，除权除息日为2024年5月24日。

鉴于以上，本次“中科定转”的转股价格由7.15元/股调整为6.90元/股。调整后的转股价格自2024年5月24日（除权除息日）起生效。详细情况可见公司于2024年5月16日披露的《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司可转换公司债券转股价格调整公告》（公告编号：2024-032）。

#### (二) 前十名可转换债券持有人

单位：股

证券代码	810007	证券简称	中科定转
序号	持有人名称	期初持有数量	期末持股数量
1	武汉雪球资产管理有限公司	85,000	0
2	陈朝陆	10,000	0
3	李堂	7,000	0

#### (三) 转股情况

适用 不适用

#### (四) 赎回和回售情况

适用 不适用

根据《定向发行说明书》中对回售条款的约定，在可转债发行完成登记之日起满十二个月后的第

一个交易日起至可转债到期日期间，“中科定转”持有人享有一次不受“有条件回售条款”和“附加回售条款”限制的回售权利。

公司于 2024 年 5 月 31 日披露《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司可转换公司债券回售公告（更正后）》（公告编号：2024-033），债券回售期间为 2024 年 6 月 3 日至 2024 年 6 月 7 日，回售价格为 100.247 元/张（含当期利息、含税），回售资金发放日为 2024 年 6 月 18 日。

公司分别于 2024 年 5 月 31 日、2024 年 6 月 3 日披露《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司可转换公司债券回售的第一次提示性公告（更正后）》（公告编号：2024-034）、《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司可转换公司债券回售的第二次提示性公告》（公告编号：2024-037），提示“中科定转”持有人可选择回售部分或全部未转股的“中科定转”。

公司于 2024 年 6 月 18 日披露《武汉中科瑞华生态科技股份有限公司可转换公司债券回售结果暨终止挂牌的公告》（公告编号：2024-038），根据中国结算北京分公司提供的《债券回售结果报表》，“中科定转”本次回售有效申报数量为 102,000 张，回售金额为 10,225,194.00 元（含当期利息、含税），投资者回售款到账日为 2024 年 6 月 18 日。本次回售为全部回售，根据《全国中小企业股份转让系统可转换公司债券定向发行业务指南第 2 号——存续期业务办理》等相关规定，“中科定转”于 2024 年 6 月 20 日起在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。

#### （五） 契约条款履行情况

适用 不适用

#### （六） 其他事项

适用 不适用