

证券代码：873143

证券简称：绿能农科

主办券商：国元证券

甘肃绿能农业科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022、
2023 财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	6.1	4,622,927.67	1,479,599.09
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	10,108,382.83	12,551,879.17
应收款项融资			
预付款项	6.3	816,254.32	575,597.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	284,064.74	613,435.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	14,559,155.83	11,576,461.90
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.6	17.99	4,747.09

流动资产合计		30,390,803.38	26,801,720.40
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.7	21,632,401.19	22,844,676.16
在建工程	6.8	7,776,225.53	5,352,043.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.9	7,794,721.15	12,866,013.88
无形资产	6.10	2,800,699.31	2,989,760.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.11	2,587,487.61	3,125,321.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		42,591,534.79	47,177,815.59
资产总计		72,982,338.17	73,979,535.99
流动负债：			
短期借款	6.12	6,840,000.00	5,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.13	9,425,563.17	6,662,434.35
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	6.14	1,995,309.28	1,204,107.59
应交税费	6.15	201,308.91	210,085.89
其他应付款	6.16	1,865,465.12	1,830,057.31
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债			
其他流动负债			
流动负债合计		20,327,646.48	15,406,685.14
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	6.17	7,589,687.27	12,870,438.86
长期应付款	6.18	427.00	427.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.19	5,210,122.34	3,941,782.18
递延所得税负债	6.11	1,120,684.28	2,018,706.92
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,920,920.89	18,831,354.96
负债合计		34,248,567.37	34,238,040.10
所有者权益（或股东 权益）：			
股本	6.20	21,372,000.00	21,372,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.21	16,887,033.17	16,887,033.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.22	134,898.96	129,947.39
一般风险准备			
未分配利润	6.23	339,838.67	1,352,515.33
归属于母公司所有者 权益（或股东权益） 合计		38,733,770.80	39,741,495.89
少数股东权益			
所有者权益（或股东 权益）合计		38,733,770.80	39,741,495.89
负债和所有者权益 （或股东权益）总计		72,982,338.17	73,979,535.99

法定代表人：令启荣 主管会计工作负责人：郝志翔 会计机构负责人：郝志翔

利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	6.24	25,492,366.39	26,674,434.05
其中：营业收入		25,492,366.39	26,674,434.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	6.24	16,877,217.06	16,088,801.28
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	6.25	143,305.26	49,876.92
销售费用	6.26	2,488,067.40	2,897,143.16
管理费用	6.27	3,907,285.42	3,401,753.67
研发费用	6.28	1,546,767.99	1,731,057.41
财务费用	6.29	830,130.67	184,833.82
其中：利息费用		416,338.46	183,270.49
利息收入		1,723.16	7,214.21
加：其他收益	6.30	359,907.84	359,907.86
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.31	-932,166.53	-1,300,500.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-872,666.10	1,380,375.54
加：营业外收入	6.32	582,004.88	224,717.23
减：营业外支出	6.33	8,652.87	181,748.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-299,314.09	1,423,344.08
减：所得税费用	6.34	-360,189.00	-208,032.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,874.91	1,631,376.46
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）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			

（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		60,874.91	1,631,376.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0028	0.0763
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0028	0.0763

法定代表人：令启荣 主管会计工作负责人：郝志翔 会计机构负责人：郝志翔

现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,674,245.76	23,973,197.34
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		26,757.83	457,414.00
收到其他与经营活动有关的现金	6.35	832,161.24	759,204.06
经营活动现金流入小计		27,533,164.83	25,189,815.40
购买商品、接受劳务支付的现金		13,568,512.29	14,561,401.24
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		4,248,148.79	5,038,442.24
支付的各项税费		347,260.00	180,996.55
支付其他与经营活动有关的现金	6.35	3,576,585.15	4,426,647.62
经营活动现金流出小计		21,740,506.23	24,207,487.65
经营活动产生的现金流量净额		5,792,658.60	982,327.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,010,085.00	4,439,268.20
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,010,085.00	4,439,268.20
投资活动产生的现金流量净额		-3,010,085.00	-4,439,268.20
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,220,000.00	5,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,222,400.00	1,890,000.00
筹资活动现金流入小计		12,442,400.00	7,390,000.00
偿还债务支付的现金		5,880,000.00	3,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,422,645.02	151,981.07
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		4,779,000.00	905,889.06
筹资活动现金流出小计		12,081,645.02	4,557,870.13
筹资活动产生的现金流量净额		360,754.98	2,832,129.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,143,328.58	-624,810.58
加：期初现金及现金等价物余额		1,479,599.09	2,104,409.67
六、期末现金及现金等价物余额		4,622,927.67	1,479,599.09

法定代表人：令启荣 主管会计工作负责人：郝志翔 会计机构负责人：郝志翔

3.股份支付计入所有者权益的金 额													
4.其他													
（三）利润分配									129,947.39		-129,947.39		
1.提取盈余公积									129,947.39		-129,947.39		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存 收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	21,372,000.00				16,887,033.17				129,947.39		1,352,515.33		39,741,495.89

法定代表人：令启荣

主管会计工作负责人：郝志翔

会计机构负责人：郝志翔

（二）更正后的财务报表附注

甘肃绿能农业科技股份有限公司

2022 年-2023 年财务报表附注

（除特别说明，以人民币元表述）

1、公司基本情况

甘肃绿能农业科技股份有限公司其前身为甘肃绿能瑞奇生物技术有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于 2003 年 10 月 20 日注册成立，2016 年 12 月，改制为股份有限公司并更名为现名称甘肃绿能农业科技股份有限公司，公司是一家集自主研发、生产销售、技术服务于一体的科技型农业专业企业，是甘肃省专门从事综合利用农牧业有机废弃物经无害化处理加工有机肥的企业。公司股票于 2019 年 3 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股票简称“绿能农科”，股票代码：873143，自挂牌交易起至本会计年度处于新三板基础层。

公司现统一社会信用代码：91620623750945038D，注册资本：2,137.20 万元，注册地：甘肃省武威市天祝藏族自治县华藏寺镇周家窑村红大口，法定代表人：令启荣。

公司的经营范围为：有机肥料、生物有机肥料、有机-无机复混肥料、掺混肥料、复混肥料、复合微生物肥料、农用微生物菌剂、含氨基酸水溶性肥料、含腐植酸水溶性肥料、大量元素水溶性肥料、土壤调理剂、育苗栽培基质的生产与销售；农药（不包括禁、限用农药）、化肥、饲料、农业机械、园艺资材、节水灌溉资材销售；有机废弃物无害化处理工程；农业机械服务、电子商务平台运营（不含金融保险远古的有个人征信业务）；蔬菜保鲜储藏与销售；有机中草药材、瓜果蔬菜育苗种植、加工与销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2、财务报表的编制基础

2.1 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 41 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。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、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。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 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。

4.2 营业周期

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

4.3 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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 现金及现金等价物的确定标准

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

4.5 外币业务和外币报表折算

4.5.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

4.5.2 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

4.6 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

4.6.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（1）以摊余成本计量的债务工具投资

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（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

①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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该

金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

②指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.6.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融

资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.7 应收票据、4.8 应收账款、4.12 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（a）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信

用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（b）已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.6.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面

价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.6.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融

负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.6.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.6.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.7 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

4.7.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑	出票人具有较高的信用评级，历	参考历史信用损失经验，结合当前状

票据组合	史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑 汇票组合	相较于银行承兑汇票，信用损失风险较高	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

4.7.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.8 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

4.8.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	基于历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

4.8.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.9 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日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等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

4.10 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，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减值损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	本组合为风险较低应收关联方的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计量坏账准备
保证金、押金、政府往来组合	本组合为风险较低的保证金、押金、政府及所属机构	结合业务性质、往来单位性质确定
备用金组合	本组合为风险较低的员工备用金	结合职工名册确定
账龄组合	除以上三项组合外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计量坏账准备

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用

损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货分类为：原材料、库存商品、委托加工物资、劳务成本等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.11.3 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。

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。

4.11.4 存货的盘存制度为定期盘存制。

4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

包装物、低值易耗品和其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

4.12 合同资产

4.12.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅

取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

4.12.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	信用风险特征组合

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.13 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；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。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计

提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

4.14 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.14.1 投资成本的确定

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。

4.14.2 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。

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

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

（3）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；

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。

4.15 固定资产

4.15.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，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。

4.15.2 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、运输设备、办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物及构筑物	年限平均法	10-40年	5.00	9.50-2.38
机器设备	年限平均法	8-10年	5.00	11.88-9.50
运输设备	年限平均法	8年	5.00	11.88
电子设备	年限平均法	5年	5.00	19.00
办公家具及其他	年限平均法	5-8年	5.00	11.88-9.50

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

4.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.22 长期资产减值”。

4.15.4 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本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。

4.16 在建工程

4.16.11 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

4.16.2 结转为固定资产的标准和时点

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.22 长期资产减值”。

4.17 借款费用

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

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

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

4.17.1 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生

产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

4.17.2 借款费用资本化期间

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

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

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

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

4.17.3 暂停资本化期间

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

4.17.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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按年初期末简

单平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

4.18 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

4.19 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。

4.19.1 计价方法、使用寿命

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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量摊销。

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。

4.19.2 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。

4.20 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括办公楼、临建、水井改造等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.21 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。

4.22 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。

4.23 职工薪酬

4.23.1 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

4.23.2 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

4.23.3 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4.24 租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提

供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

4.25 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本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。

4.26 收入

4.26.1 收入确认政策：

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。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司作为单项履约义务，将交易价格分摊

至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

本公司向客户授予知识产权许可的，评估该知识产权许可是否构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的，同时满足下列条件时，本公司作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：①合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；②该活动对客户将产生有利或不利影响；③该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品（包括相同或几乎相同的商品，或以该商品作为组成部分的商品）购回的，区分下列两种情形分别进行会计处理：①本公司因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，视为租赁交易，按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，应当在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。②本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，本公司将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照上述①规定进行会计处理；否则，本公司当将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照附有销售退回条款的销售处理。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费计

入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

4.26.2 本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

（1）销售商品收入

本公司的主要业务为销售有机肥，在满足上述商品销售收入确认条件后确认收入，一般分为客户自提或送货至客户。客户自提，一般在出库后，客户验收完毕装车后确认收入；送货至客户的，出库后由第三方运输将货物送至客户指定位置，由客户验收后确认收入。

（2）提供服务收入

本公司提供技术服务等履约义务。

时点类技术服务类履约义务，本公司在订立服务协议基础上，为客户提供单项履约义务。通常在履约过程中无法准确预计服务进度，并就已发生的服务成本能否收回具有不确定性，本公司认定此类业务属于在某一时点履约的业务，在某一时点履约义务控制权转移因素的基础上，在客户验收时点确认收入。

4.27 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（如有）。

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。

4.28 递延所得税资产/递延所得税负债

4.28.1 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年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.28.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于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。

4.28.3 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。

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。

4.29 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。

4.29.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为生产基地使用的土地。

（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

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4.15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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。

4.29.2 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。

4.30 重要会计政策、会计估计变更

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部于 2021 年 12 月 30 日发布的《企业会计准则解释第 15 号》“一、关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理。三、关于亏损合同的判断”和 2022 年 11 月 30 日发布的《企业会计准则解释第 16 号》“二、关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理。三、关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自 2023 年 1 月 1 日起施行。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 9%、6%、5%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5.00%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3.00%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2.00%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15.00%计缴。

5.2 税收优惠及批文

5.2.1: 根据《财政部、国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》(财税【2008】56 号): 一、自 2008 年 6 月 1 日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥免征增值税;二、享受上述免税政策的有机肥产品指有机肥料、有机-无机复混肥和生物有机肥。本公司生产销售的上述有机肥产品，享受免缴增值税优惠。

5.2.2: 2020 年 9 月 16 日，公司继续被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202062000149，有效期三年，公司企业所得税减按 15%征收。

2023 年 10 月 16 日，公司继续被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202362000199，有效期三年，公司企业所得税减按 15%征收。

6、财务报表主要项目注释

6.1 货币资金

项目	2023.12.31 余额	2022.12.31 余额
库存现金		
银行存款	4,622,927.67	1,479,599.09
其他货币资金		
合计	4,622,927.67	1,479,599.09
其中：存放在境外的款项		

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	2023.12.31 余额	2022.12.31 余额
1 年以内	7,094,029.52	7,341,753.38
1 至 2 年	1,462,635.13	3,895,473.75
2 至 3 年	3,134,655.52	3,481,816.40
3 年以上	2,694,807.50	1,182,715.30
小计	14,386,127.67	15,901,758.83
减：坏账准备	4,277,744.84	3,349,879.66
合计	10,108,382.83	12,551,879.17

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
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	14,386,127.67	100.00	4,277,744.84	29.74	10,108,382.83
其中：组合 1-账龄组合	14,386,127.67	100.00	4,277,744.84	29.74	10,108,382.83
合计	14,386,127.67	100.00	4,277,744.84	29.74	10,108,382.83

2022. 12. 31

类别	2022.12.31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
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	15,901,758.83	100.00	3,349,879.66	21.07	12,551,879.17

账准备的应收款项					
其中：组合 1-账龄组合	15,901,758.83	100.00	3,349,879.66	21.07	12,551,879.17
合计	15,901,758.83	100.00	3,349,879.66	21.07	12,551,879.17

6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

2023.12.31 组合计提项目：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	比例（%）
1 年以内	7,094,029.52	35,470.16	0.5
1 至 2 年	1,462,635.13	146,263.51	10
2 至 3 年	3,134,655.52	1,401,203.67	50
3 至 4 年	2,694,807.50	2,694,807.50	100
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	14,386,127.67	4,277,744.84	29.74

2022.12.31 组合计提项目：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	比例（%）
1 年以内	7,341,753.38	36,708.77	0.50
1 至 2 年	3,895,473.75	389,547.38	10.00
2 至 3 年	3,481,816.40	1,740,908.21	50.00
3 至 4 年	1,182,715.30	1,182,715.30	100.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	15,901,758.83	3,349,879.66	21.07

注：由于相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征，故按账龄分析法组合确定坏账计提金额。

2023.12.31 坏账准备的情况

类别	2022.12.31 余额	本期变动金额			2023.12.31 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄分析法计提坏账准备	3,349,879.66	927,865.18			4,277,744.84
合计	3,349,879.66	927,865.18			4,277,744.84

2022. 12. 31 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄分析法计提坏账准备	2,180,526.06	1,169,353.60			3,349,879.66
合计	2,180,526.06	1,169,353.60			3,349,879.66

2023. 12. 31 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	账面余额	占应收账款合计的（%）
酒泉市兴农发农业发展有限公司	2,958,491.20	20.56
天祝藏族自治县农业农村局	1,788,195.40	12.43
大柴旦沃霖生态农业科技有限公司	878,903.00	6.11
天祝县生态建设投资有限公司	872,962.83	6.07
甘肃天域生物制药有限公司	534,290.00	3.71
合计	7,032,842.43	48.89

2022. 12. 31 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	账面余额	占应收账款合计的（%）
大禹节水（酒泉）有限公司	2,166,917.40	13.63
大柴旦沃霖生态农业科技公司	1,100,000.00	6.92
天祝县生态建设投资有限公司	1,072,978.40	6.75
靖远县农业技术推广中心	945,469.20	5.95
卓尼县农业农村局	844,229.00	5.31
合计	6,129,594.00	38.55

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

账龄	2023.12.31 余额			2022.12.31 余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	816,254.32	100.00		575,597.86	100.00	
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	816,254.32	100.00		575,597.86	100.00	

2023.12.31 主要预付款情况

债务人名称	账面余额	占合计金额 (%)	坏账准备
靖远县新农兴养殖农民专业合作社	579,268.50	70.97	
李生伟	68,100.00	8.34	
国网汇通金财（北京）信息科技有限公司	26,626.78	3.26	
天祝润坤泽农业科技开发有限公司	25,041.67	3.07	
中国石油天然气股份有限公司甘肃武威销售分公司	20,328.71	2.49	
甘肃省启迪绿色科技创新有限公司	20,000.00	2.45	
北京华夏沃土技术有限公司	12,000.00	1.47	
合计	751,365.66	92.05	

2022.12.31 主要预付款情况

债务人名称	账面余额	占合计金额	坏账准备
白银靖远托管项目	308,000.00	53.24	
临沂昊晟塑业有限公司	90,200.00	15.59	
国网汇通金财（北京）信息科技有限公司	37,586.90	6.50	
邯郸市白鲸包装有限公司	18,250.00	3.15	
沧州夏盛酶生物技术有限公司	16,720.00	2.89	
中国石油天然气股份有限公司甘肃武威销售分公司	16,451.74	2.84	
天祝藏族自治县南阳山农业公司	10,000.00	1.73	
合计	497,208.64	85.95	

6.4 其他应收款

项目	2023.12.31 余额	2022.12.31 余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	284,064.74	613,435.29
合计	284,064.74	613,435.29

6.4.1 按账龄披露

账龄	2023.12.31 余额	2022.12.31 余额
1 年以内	58,565.78	475,255.89
1 至 2 年	75,878.35	1,800.00
2 至 3 年	300,000.00	300,160.00
3 至 4 年	5,000.00	
4 至 5 年		

5 年以上		
小计	439,444.13	777,215.89
减：坏账准备	155,379.39	163,780.60
合计	284,064.74	613,435.29

6.4.2 按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31 账面余额	2022.12.31 账面余额
外部往来款及垫付款	408,135.41	424,518.48
备用金	31,308.72	352,697.41
合计	439,444.13	777,215.89

2023.12.31 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)	
2023年1月1日余额	163,780.60			163,780.60
2023年1月1日余额在本期	163,780.60			163,780.60
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	8,401.21			8,401.21
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	155,379.39			163,780.60

2022.12.31 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)	
2022年1月1日余额	32,634.09			32,634.09

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)	
2022年1月1日余额在本期	32,634.09			32,634.09
--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	131,146.51			131,146.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	163,780.60			163,780.60

6.5 存货

6.5.1 分类

项目	2023.12.31 余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,683,085.04		2,683,085.04
库存商品（产成品）	9,701,327.24		9,701,327.24
发出商品	1,695,247.20		1,695,247.20
周转材料（包装物、低值易耗品）	479,496.35		479,496.35
合计	14,559,155.83		14,559,155.83

（续）

项目	2022.12.31 余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,147,388.92		1,147,388.92
库存商品（产成品）	8,479,347.73		11,539,093.26
发出商品	1,396,655.04		1,396,655.04
周转材料（包装物、低值易耗品）	553,070.21		553,070.21
合计	11,576,461.90		11,576,461.90

6.6 其他流动资产

项目	2023.12.31 余额	2022.12.31 余额
预缴企业所得税		4,746.75
预交个人所得税	17.99	0.34
合计	17.99	4,747.09

6.7 固定资产

项目	2023.12.31 账面价值	2022.12.31 账面价值
固定资产	21,632,401.19	22,844,676.16
固定资产清理		
合计	21,632,401.19	22,844,676.16

2023.12.31 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	27,577,435.05	7,019,361.56	839,132.83	1,079,816.01	36,515,745.45
2.本期增加金额	27,888.00	80,460.00	18,000.00		126,348.00
（1）购置	27,888.00	80,460.00	18,000.00		126,348.00
（2）在建工程转入					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	27,605,323.05	7,099,821.56	857,132.83	1,079,816.01	36,642,093.45
二、累计折旧					
1.期初余额	8,069,555.82	4,077,316.82	646,770.93	877,425.72	13,671,069.29
2.本期增加金额	631,818.95	569,936.44	71,927.00	64,940.58	1,338,622.97
（1）计提	631,818.95	569,936.44	71,927.00	64,940.58	1,338,622.97
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	8,701,374.77	4,647,253.26	718,697.93	942,366.30	15,009,692.26
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					

1.期末账面价值	18,903,948.28	2,452,568.30	138,434.90	137,449.71	21,632,401.19
2.期初账面价值	19,507,879.23	2,942,044.74	192,361.90	202,390.29	22,844,676.16

2022.12.31 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及	合计
				电子设备	
一、账面原值：					
1.期初余额	26,450,404.75	6,626,217.34	839,132.83	2,141,246.31	36,057,001.23
2.本期增加金额	1,127,030.30	393,144.22	0.00	65,600.00	1,585,774.52
（1）购置	1,127,030.30	393,144.22	0.00	65,600.00	1,585,774.52
（2）在建工程转入					
3.本期减少金额				1,127,030.30	1,127,030.30
（1）处置或报废					
4.期末余额	27,577,435.05	7,019,361.56	839,132.83	1,079,816.01	36,515,745.45
二、累计折旧					
1.期初余额	7,474,540.69	3,395,713.38	592,603.06	890,292.64	12,353,149.77
2.本期增加金额	595,015.13	681,603.44	54,167.87	-12,866.92	1,317,919.52
（1）计提	595,015.13	681,603.44	54,167.87	-12,866.92	1,317,919.52
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	8,069,555.82	4,077,316.82	646,770.93	877,425.72	13,671,069.29
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	19,507,879.23	2,942,044.74	192,361.90	202,390.29	22,844,676.16
2.期初账面价值	18,975,864.06	3,230,503.96	246,529.77	1,250,953.67	23,703,851.46

6.8 在建工程

6.8.1 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天祝县蔬菜流通环境尾菜处理利用项目	7,442,101.48		7,442,101.48	5,352,043.50		5,352,043.50
兰州沈家岭农业生态园项目	334,124.05		334,124.05			
合计	7,776,225.53		7,776,225.53	5,352,043.50		5,352,043.50

6.8.2 重要在建工程项目本期变动情况

2023.12.31

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
天祝县蔬菜流通环境尾菜处理利用项目	9,522,700.00	5,352,043.50	2,090,057.98			7,442,101.48
兰州沈家岭农业生态园项目	500,000.00		334,124.05			334,124.05
合计	10,022,700.00	5,352,043.50	2,424,182.03			7,776,225.53

2022.12.31

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
天祝县蔬菜流通环境尾菜处理利用项目	9,522,700.00		5,352,043.50			5,352,043.50
合计	9,522,700.00		5,352,043.50			5,352,043.50

6.9 使用权资产

2023.12.31

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	14676008.49	460,080.80	15,113,688.49
2.本期增加金额			
3.本期减少金额	5,988,219.87		5,988,219.87
4.期末余额	8,687,788.62	460,080.80	9,147,869.42

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
二、累计折旧			
1.期初余额		22,400.80	22,400.80
2.本期增加金额	682,900.91		682,900.91
(1)计提	682,900.91		682,900.91
3.本期减少金额			-
(1)处置			-
4.期末余额	682,900.91	22,400.80	705,301.71
三、减值准备			-
1.期初余额			-
2.本期增加金额			-
(1)计提			-
3.本期减少金额			-
(1)处置			-
4.期末余额			-
四、账面价值			
1.期末账面价值	8,004,887.71	437,680.00	8,442,567.71
2.期初账面价值	14,676,611.73	437,076.76	15,113,688.49

2022.12.31

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额			
2.本期增加金额	14,676,008.49	460,080.8	15,136,089.29
3.本期减少金额			
4.期末余额			
二、累计折旧			
1.期初余额			
2.本期增加金额		22,400.80	22,400.80
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额		22,400.80	22,400.80
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
四、账面价值			
1.期末账面价值	14,675,405.25	437,680.00	15,113,688.49
2.期初账面价值			

注：本期减少为根据补充协议调减租金影响金额。

6.10 无形资产

2023.12.31

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	1,712,343.04	2,219,400.00	300,000.00	33,700.00	4,265,443.04
2.本期增加金额	89,243.00				89,243.00
(1)购置	89,243.00				89,243.00
(2)内部研发					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	1,801,586.04	2,219,400.00	300,000.00	33,700.00	4,354,686.04
二、累计摊销					
1.期初余额	157,130.30	890,474.32	209,329.85	18,747.77	1,275,682.24
2.本期增加金额	34,395.65	210,538.85	30,000.00	3,369.99	278,304.49
(1)计提	34,395.65	210,538.85	30,000.00	3,369.99	278,304.49
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	191,525.95	1,101,013.17	239,329.85	22,117.76	1,553,986.73
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,610,060.09	1,118,386.83	60,670.15	11,582.24	2,800,699.31
2.期初账面价值	1,555,212.74	1,328,925.68	90,670.15	14,952.23	2,989,760.80

2022.12.31

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	1,712,343.04	1,719,400.00	300,000.00	33,700.00	3,765,443.04
2.本期增加金额	0.00	500,000.00			500,000.00
(1)购置	0.00	500,000.00			500,000.00
(2)内部研发					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	1,712,343.04	2,219,400.00	300,000.00	33,700.00	4,265,443.04
二、累计摊销					
1.期初余额	65,883.95	1,047,500.00	179,329.85	18,412.12	1,311,125.92
2.本期增加金额	91,246.35	-157,025.68	30,000.00	335.65	-35,443.68
(1)计提	91,246.35	-157,025.68	30,000.00	335.65	-35,443.68
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	157,130.30	890,474.32	209,329.85	18,747.77	1,275,682.24
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,555,212.74	1,328,925.68	90,670.15	14,952.23	2,989,760.80
2.期初账面价值	1,612,212.23	1,080,599.95	90,670.15	11,550.85	2,795,033.18

6.11 递延所得税资产/递延所得税负债

2023.12.31 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	598,333.70	3,988,891.32	526,321.34	3,508,808.98
租赁负债	890,384.10	5,935,894.00	1,604,109.61	10,694,064.06
可抵扣亏损	1,098,769.82	7,325,132.10	994,890.30	6,632,601.97
合计	2,587,487.61	17,249,917.42	3,125,321.25	20,835,475.01

2023.12.31 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
设备投资账面价值大于计税基础	415,261.06	2,768,407.07	415,261.06	2,768,407.07
使用权资产	705,423.22	4,702,821.47	1,603,445.86	10,689,639.07
合计	1,120,684.28	7,471,228.54	2,018,706.92	13,458,046.14

2022.12.31 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	526,321.34	3,508,808.98	331,974.02	2,213,160.15
租赁负债	1,604,109.61	10,694,064.06		
可抵扣亏损	994,890.30	6,632,601.97	566,607.93	3,777,386.21
合计	3,125,321.25	20,835,475.01	898,581.95	5,990,546.36

2022.12.31 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
设备投资账面价值大于计税基础	415,261.06	2,768,407.07		
使用权资产	1,603,445.86	10,689,639.07		
合计	2,018,706.92	13,458,046.14		

6.12 短期借款

6.12.1 短期借款分类

项目	2023.12.31 余额	2022.12.31 余额
抵押借款	3,500,000.00	3,500,000.00
信用借款	3,340,000.00	2,000,000.00
合计	6,840,000.00	5,500,000.00

6.13 应付账款

6.13.1 应付账款列示

项目	2023.12.31 余额	2022.12.31 余额
1 年以内（含 1 年）	8,326,231.70	5,912,747.86
1-2 年（含 2 年）	742,313.93	550,122.61
2-3 年（含 3 年）	296,486.83	101,251.96
3 年以上	60,530.71	98,311.92
合计	9,425,563.17	6,662,434.35

说明：上述应付款主要为原料及半成品采购形成的购货款。

2023.12.31 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
万木春生物工程（无锡）有限公司	208,000.00	持续业务、对方未催收
张芳德	148,250.00	持续业务、对方未催收
甘南首曲升隆农牧业科技开发有限公司	108,885.20	持续业务、对方未催收
霍州市浩博生物肥料有限公司	80,273.00	持续业务、对方未催收
天祝富盛农业科技有限责任公司	72,900.00	持续业务、对方未催收
山东诺义节能环保科技有限公司	65,000.00	持续业务、对方未催收
甘肃藏润祥商贸有限公司	64,294.00	持续业务、对方未催收
甘肃汇瑞发酵技术研究院有限公司	60,500.00	持续业务、对方未催收
合计	808,102.20	——

2022.12.31 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
内蒙古蒙肥生物科技有限公司	140,089.00	对方未催收
米雪	60,370.00	对方未催收
金昌汇祥商贸有限公司	50,000.00	对方未催收
张义	28,491.00	对方未催收
李有忠	25,504.10	阶段划分账龄列示金额
格尔木世代钾肥有限责任公司	22,183.21	阶段划分账龄列示金额
李春光	21,798.15	阶段划分账龄列示金额
刘斌	17,977.00	对方未催收
原料运杂费	16,731.12	阶段划分账龄列示金额
张有俊	14,972.80	对方未催收
武威兆发和瑞农业发展公司	13,296.00	对方未催收
合计	411,412.38	——

6.14 应付职工薪酬

2023.12.31 应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31 余额	本期增加	本期减少	2023.12.31 余额
一、短期薪酬	1,191,043.90	5,181,049.15	4,376,783.77	1,995,309.28
二、离职后福利-设定提存计划	11,742.89	193,705.74	205,448.63	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	1,202,786.79	5,372,203.13	4,582,232.40	1,995,309.28

2023.12.31 短期薪酬列示

项目	2022.12.31 余额	本期增加	本期减少	2023.12.31 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,185,400.76	4,800,854.25	3,994,721.49	1,991,533.52
2、职工福利费		177,097.49	177,097.49	-
3、社会保险费	5,031.14	106,453.81	108,933.19	-
其中：医疗保险费	4,344.40	75,882.00	80,226.40	-
工伤保险费	686.74	30,571.81	28,706.79	2,551.76
生育保险费				
其他				
4、住房公积金	612	28,180.00	27,568.00	1,224.00
5、工会经费和职工教育经费		68,463.60	68,463.60	-
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	1,191,043.90	5,181,049.15	4,376,783.77	1,995,309.28

2023.12.31 设定提存计划列示

项目	2022.12.31 余额	本期增加	本期减少	2023.12.31 余额
1、基本养老保险	11,250.68	184,647.68	195,898.36	-
2、失业保险费	492.21	9,058.06	9,550.27	-
3、企业年金缴费				
合计	11,742.89	193,705.74	205,448.63	-

2022.12.31 应付职工薪酬列示

项目	2021.12.31 余额	本期增加	本期减少	2022.12.31 余额
一、短期薪酬	750,948.49	5,227,377.19	4,785,960.97	1,192,364.70
二、离职后福利-设定提存计划	-	212,943.23	201,200.34	11,742.89
三、辞退福利	-			
四、一年内到期的其他福利	-			
五、其他	-			
合计	750,948.49	5,440,320.42	4,987,161.31	1,204,107.59

2022.12.31 短期薪酬列示

项目	2021.12.31 余额	本期增加	本期减少	2022.12.31 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	745,161.49	4,871,532.24	4,431,292.97	1,185,400.76
2、职工福利费	-	144,437.52	144,437.52	
3、社会保险费	-	115,227.87	108,875.92	6,351.94
其中：医疗保险费	-	79,403.97	75,059.56	4,344.40

工伤保险费	-	35,823.90	33,816.36	2007.54
生育保险费	-			
其他	-			
4、住房公积金	5,787.00	26,352.00	31,527.00	612
5、工会经费和职工教育经费	-	69,827.56	69,827.56	
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	750,948.49	5,227,377.19	4,785,960.97	1,192,364.70

2022.12.31 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		202,988.42	191,737.74	11,250.68
2、失业保险费		9,954.81	9,462.60	492.21
3、企业年金缴费				
合计		212,943.23	201,200.34	11,742.89

6.15 应交税费

项目	2023.12.31 余额	2022.12.31 余额
增值税	144,588.66	199,701.21
耕地占用税		
环保费		
企业所得税		
城市维护建设税		5,055.58
房产税	23,969.53	93.52
土地使用税	31,677.20	
个人所得税	1,073.52	
教育费附加		5,235.58
其他税费		
合计	201,308.91	210,085.89

6.16 其他应付款

项目	2023.12.31 余额	2022.12.31 余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,865,465.12	1,830,057.31
合计	1,865,465.12	1,830,057.31

2023.12.31 其他应付款列示

项目	2023.12.31 余额	2022.12.31 余额
1 年以内（含 1 年）	1,480,472.63	1,554,114.20
1 年以上	384,992.49	275,943.11
合计	1,865,465.12	1,830,057.31

2023.12.31 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
报销款及代收社会保险	1,628,921.12	652,492.60
工程、设备款等往来款	142,192.60	104,600.00
借款		885,000.00
其他	94,351.40	187,964.71
合计	1,865,465.12	1,830,057.31

2022.12.31 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
报销款及代收社会保险	652,492.60	424,836.29
工程、设备款等往来款	104,600.00	223,172.33
借款	885,000.00	
其他	187,964.71	207,895.95
合计	1,830,057.31	855,904.57

6.17 租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁房产、土地应付款	8,634,803.50	16,660,000.00
减：未确认融资费用	1,052,598.25	1,541,886.53
合计	9,687,401.75	15,118,113.47

6.18 长期应付款

项目	2022.12.31 余额	本期增加	本期减少	2023.12.31 余额
长期应付款				
专项应付款	427.00			427.00
合计	427.00			427.00

6.18.1 专项应付款情况

项 目	2022.12.31 余额	本期增加	本期减少	2023.12.31 余额	形成原因
企业+农户模式代收、代付的陇西中药材补贴款	427.00			427.00	
合计	427.00			427.00	

6.19 递延收益

2023.12.31

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,941,782.18	1,628,248.00	359,907.84	5,210,122.34	
合 计	3,941,782.18	1,628,248.00	359,907.84	5,210,122.34	—

2023.12.31 涉及政府补助的项目：

补助项目	2022.12.31 余额	本期增加	本期减少				2023.12.31 余额	资产/ 收益 相关
			计入营业 外收入	计入其他 收益	冲减成 本费用	其他 减少		
瑞奇公司新建年处理 5 万方畜禽养殖废弃物污染防治	156,666.67			20,000.00			136,666.67	资产 相关
农产品加工等废弃物综合利用项目	193,333.33			20,000.00			173,333.33	资产 相关
瑞奇公司年产 5 万吨氨基酸、植殖酸生物肥暨高校生态农业示范基地建设	386,000.00			45,000.00			341,000.00	资产 相关
武威市天祝县 270 万株优质种苗繁育推广基地改扩建项目	320,000.00			30,000.00			290,000.00	资产 相关
瑞奇公司污染综合治理项目	500,000.00			50,000.00			450,000.00	资产 相关
天祝县 5 万吨有机肥加工扩建项目日光温室及催芽室建设项目	290,000.00			30,000.00			260,000.00	资产 相关
天祝县农业废弃物回收网络体系建设项目	146,250.00			11,250.00			135,000.00	资产 相关
2000 吨恒温库建设项目	1,080,246.69			70,105.15			1,010,141.54	资产 相关
尾菜处理设备		380,000.00					380,000.00	资产 相关
秸秆回收点		1,248,248.00					1,248,248.00	资产 相关
秸秆回收点	282,112.06			18,103.45			264,008.61	资产 相关
生产车间	241,810.43			15,517.24			226,293.19	资产 相关
育苗车间	345,363.00			49,932.00			295,431.00	资产 相关
合 计	3,941,782.18	1,628,248.00		359,907.84			5,210,122.34	

2022.12.31

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,301,690.04		359,907.86	3,941,782.18	
合 计	4,301,690.04		359,907.86	3,941,782.18	—

2022.12.31 涉及政府补助的项目：

补助项目	2021.12.31 余额	本期 增加	本期减少				2022.12.31 余额	资产/ 收益 相关
			计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减成本 费用	其他减少		
瑞奇公司新建年处理 5 万方畜禽养殖废弃物污染防治	176,666.67			20,000.00			156,666.67	资产 相关
农产品加工等废弃物综合利用项目	213,333.33			20,000.00			193,333.33	资产 相关
瑞奇公司年产 5 万吨氨基酸、植殖酸生物肥暨高校生态农业示范基地建设	431,000.00			45,000.00			386,000.00	资产 相关
武威市天祝县 270 万株优质种苗繁育推广基地改扩建项目	350,000.00			30,000.00			320,000.00	资产 相关
瑞奇公司污染综合治理项目	550,000.00			50,000.00			500,000.00	资产 相关
天祝县 5 万吨有机肥加工扩建项目日光温室及催芽室建设项目	320,000.00			30,000.00			290,000.00	资产 相关
天祝县农业废弃物回收网络体系建设项目	157,500.00			11,250.00			146,250.00	资产 相关
2000 吨恒温库建设项目	1,150,351.89			70,105.20			1,080,246.69	资产 相关
秸秆回收点	300,215.52			18,103.46			282,112.06	资产 相关
生产车间	257,327.63			15,517.20			241,810.43	资产 相关
育苗车间	395,295.00			49,932.00			345,363.00	资产 相关
合 计	4,301,690.04			359,907.86			3,941,782.18	

6.20 股本

投资者名称	2022.12.31 余额		本期增加	本期减少	2023.12.31 余额	
	投资金额	所占 (%)			投资金额	所占 (%)
合计	21,372,000.00	100.00			21,372,000.00	100.00
股份总数	21,372,000.00	100.00			21,372,000.00	100.00

6.21 资本公积

项目	2022.12.31 余额	本期增加	本期减少	2023.12.31 余额
一、资本(或股本)溢价	16,887,033.17			16,887,033.17
二、其他资本公积				
合 计	16,887,033.17			16,887,033.17

项目	2022.12.31 余额	本期增加	本期减少	2023.12.31 余额
其中：国有独享资本公积				

6.22 盈余公积

2023.12.31

项目	2022.12.31 余额	本期增加	本期减少	2023.12.31 余额
法定盈余公积	129,947.39	4,951.57	-	134,898.96
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	129,947.39	4,951.57	-	134,898.96

2022.12.31

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积		129,947.39	-	129,947.39
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计		129,947.39	-	129,947.39

6.23 未分配利润

项目	2023 年金额	2022 年金额
调整前上年末未分配利润	1,352,515.33	-148,913.74
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	1,352,515.33	-148,913.74
加：本期归属于母公司股东的净利润	60,874.91	1,631,376.46
减：提取法定盈余公积	4,951.57	129,947.39
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,068,600.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	339,838.67	1,352,515.33

6.24 营业收入和营业成本

6.24.1 营业收入、营业成本

项目	2023 年发生额		2022 年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,954,051.98	14,697,248.16	24,783,492.30	14,861,129.46
其他业务	4,538,314.41	2,179,968.90	1,890,941.75	1,279,893.91
合计	25,492,366.39	16,877,217.06	26,674,434.05	16,141,023.37

6.24.2 营业收入、营业成本

项目	2023 年发生额		2022 年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	20,954,051.98	14,697,248.16	24,783,492.30	14,808,907.37
有机肥料	13,058,498.72	8,977,456.08	11,970,892.63	8,722,520.25
微生物肥料	5,355,641.16	4,250,342.25	10,127,374.39	5,100,033.88
复混肥料	155,530.00	41,392.37	511,850.00	198,811.97
水溶肥料	1,944,086.14	1,112,567.87	1,852,060.78	532,939.91
基质	440,295.96	315,489.59	321,314.50	254,601.36
二、其他业务	4,538,314.41	2,179,968.90	1,890,941.75	1,279,893.91
技术服务、销售材料、农药等	3,442,584.41	1,496,464.75	1,890,941.75	1,279,893.91
租赁	1,095,730.00	683,504.15		
合 计	25,492,366.39	16,877,217.06	26,674,434.05	16,088,801.28

2023.12.31 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额
商品类型	25,492,366.39
有机肥料	13,058,498.72
微生物肥料	5,355,641.16
复混肥料	155,530.00
水溶肥料	1,944,086.14
基质	440,295.96
技术服务、销售材料、农药等	3,442,584.41
租赁	1,095,730.00
按经营地区分类	25,492,366.39
甘肃地区	25,393,679.19
内蒙地区	14,500.00
宁夏地区	8,000.00
青海地区	76,187.20
合同类型	25,492,366.39
销售合同	20,954,051.98

合同分类	本期发生额
技术服务等合同	4,538,314.41
按商品转让的时间分类	25,492,366.39
在某一时点	25,492,366.39
在某一时间段	
按销售渠道分类	25,492,366.39
直销	25,492,366.39
经销	

2022.12.31 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额
商品类型	26,674,434.05
有机肥料	11,970,892.63
微生物肥料	10,127,374.39
复混肥料	511,850.00
水溶肥料	1,852,060.78
基质	321,314.50
技术服务、销售材料、农药等	1,890,941.75
按经营地区分类	26,674,434.05
甘肃地区	26,638,165.69
西藏地区	36,268.36
新疆地区	
合同类型	26,674,434.05
销售合同	25,087,315.47
技术服务合同	1,587,118.58
按商品转让的时间分类	26,674,434.05
在某一时点	26,674,434.05
在某一时间段	
按销售渠道分类	26,674,434.05
直销	25,719,541.41
经销	954,892.64

2023.12.31 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期营业收入	占全部营业收入的（%）
酒泉市兴农发农业发展有限责任公司	5,916,982.40	23.21
天祝藏族自治县农业农村局	3,498,196.40	13.72
天祝藏族自治县供销公司	1,969,100.92	7.72
敦煌市农业农村局	1,490,458.72	5.85
礼县农业产业化发展中心	1,251,478.00	4.91
合计	14,126,216.44	55.41

2022.12.31 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期营业收入	占全部营业收入的（%）
天祝藏族自治县农业技术推广中心	6,910,982.89	25.91
天祝藏族自治县供销公司	4,628,275.05	17.35
大禹节水（酒泉）有限公司	3,283,817.40	12.31
武威市凉州区绿之源生态建设有限公司	1,125,000.00	4.22
迭部县农业农村局	1,095,019.03	4.11
合计	17,043,094.37	63.89

6.25 税金及附加

项目	2023 年发生额	2022 年发生额
城市维护建设税	352.87	1,401.94
教育费附加	352.86	1,401.93
房产税	36,794.27	12,412.37
土地使用税	95,116.60	25,702.20
车船使用税	1,550.88	2,290.88
印花税	5,209.69	5,643.66
其他	3,928.09	1,023.94
合计	143,305.26	49,876.92

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.26 销售费用

项目	2023 年发生额	2022 年发生额
薪酬支出	915,562.93	1,703,257.80
招待费	102,053.87	191,521.45
办公费	33,224.78	38,660.13
差旅费	166,520.06	153,292.17
汽车费用	115,563.84	150,686.54
招投标费	155,321.00	222,794.51
折旧费	145,899.00	108,184.13
广告宣传费	80,650.53	145,641.79
销售杂费	76,045.00	116,816.66
试验推广费	619,938.81	8,749.72
其他	77,287.58	57,538.26
合计	2,488,067.40	2,897,143.16

6.27 管理费用

项 目	2023 年发生额	2022 年发生额
薪酬支出	1,710,650.67	1,228,265.53
招待费	182,150.07	173,955.00
办公费	249,639.66	225,093.46
差旅费	187,093.14	59,734.16
交通及汽车费用	217,353.36	150,523.95
维修费	244,193.40	285,330.51
折旧费	735,441.75	1,040,770.45
水电费	49,399.39	49,271.96
取暖费用	4,655.20	5,211.00
无形资产摊销	135,177.94	35,130.02
中介机构费	101,244.62	283,880.86
咨询费		4,880.00
安全环保费用	28,274.32	10,946.34
物业费	6,283.20	6,283.20
会议费	734	
租金		61,666.67
其他	54,994.70	50,719.14
合计	3,907,285.42	3,671,662.25

6.28 研发费用

项目	2023 年发生额	2022 年发生额
薪酬支出	260,752.26	441,359.49
办公费	360.00	7,105.30
差旅费	14,384.10	13,351.09
设备维修费	18,605.00	4,630.00
折旧费	197,592.09	161,364.35
材料费	615,087.42	455,195.17
试验费	2,181.64	388,128.15
检测费	122,240.00	63,625.00
成果鉴定费	40,894.34	40,950.94
水电费	31,544.59	44,467.67
无形资产摊销	143,126.55	110,880.25
技术服务费	100,000.00	
合计	1,546,767.99	1,731,057.41

6.29 财务费用

项目	2023 年发生额	2022 年发生额
利息支出	416,338.46	183,270.49
减：利息收入	1,723.16	7,214.21
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	9,817.05	7,356.60
其他支出	405,698.62	1,420.94
合 计	833,577.29	184,833.82

6.30 其他收益

项目	2023 年发生额	2022 年发生额
政府补助（递延收益分摊转入）	359,907.84	359,907.86
合计	359,907.84	359,907.86

6.31 信用减值损失（收益以“+”号填列）

项目	2023 年发生额	2022 年发生额
坏账损失	-932,166.53	-1,300,500.11
合 计	-932,166.53	-1,300,500.11

6.32 营业外收入

2023.12.31

项目	本期发生额	上期发生额	计入当（本）期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	507,706.26	218,526.75	507,706.26
其他	74,298.62	6,190.48	74,298.62
合 计	582,004.88	224,717.23	582,004.88

2022.12.31

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	218,526.75	254,005.53	218,526.75
其他	6,190.48	3,347.31	6,190.48
合 计	224,717.23	257,352.84	224,717.23

政府补助明细：

项目	2023 发生额	2022 发生额
高新技术企业研发补贴		50,000.00
武威市科学技术局将奖补资金	50,000.00	50,000.00
藜麦补偿款	31,110.00	57,255.00

项目	2023 发生额	2022 发生额
收到扩岗、留工培训补助		16,500.00
专精特新补助款	300,000.00	
农险赔款		11,250.00
稳岗补贴	3,408.00	11,028.41
党建经费	30,000.00	
天祝县就业项目补贴	48,893.42	
退税	26,760.64	
其他	17,534.20	22,493.34
合计	507,706.26	218,526.75

6.33 营业外支出

项目	2023 发生额	2022 发生额	计入当（本）期非经常性损益的金额
其他	8,652.87	181,748.69	8,652.87
合计	8,652.87	181,748.69	8,652.87

6.34 所得税费用

6.34.1 所得税费用表

项目	2023 发生额	2022 发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-360,189.00	-208,032.38
其他		
合计	-360,189.00	-208,032.38

6.35 现金流量表项目

6.35.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 发生额	2022 发生额
利息收入	1,675.51	7,214.21
政府补助	507,706.26	196,033.41
往来款	197,598.03	544,706.44
保险公司赔偿款	37,500.00	11,250.00
其他	87,681.44	
合计	832,161.24	759,204.06

6.35.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 发生额	2022 发生额
手续费及其他	9,769.10	1,064.19
付现费用	2,717,598.11	2,808,075.47

往来款	849,217.94	1,617,507.96
合计	3,576,585.15	4,426,647.62

6.35.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 发生额	2022 发生额
非金融机构借款	5,222,400.00	1,890,000.00
合计	5,222,400.00	1,890,000.00

6.35.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 发生额	2022 发生额
偿还非金融机构借款	4,700,000.00	882,000.00
利息	79,000.00	23,889.06
合计	4,779,000.00	905,889.06

6.36 现金流量表补充资料

6.36.1 现金流量表补充资料

补充资料	2023 发生额	2022 发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	60,874.91	1,631,376.46
加：资产减值准备		
信用减值损失（新金融准则）	932,166.53	1,300,500.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,338,622.97	1,317,919.52
无形资产摊销	278,304.49	-35,443.68
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	830,130.67	183,270.49
投资损失		
递延所得税资产减少	537,833.64	-1,604,109.61
递延所得税负债增加	-898,022.64	415,261.06
存货的减少	2,982,693.93	-6,297,306.35
经营性应收项目的减少	3,278,426.71	3,699,842.71
经营性应付项目的增加	-3,548,372.61	371,017.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,792,658.60	982,327.75
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	5,792,658.60	982327.75
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	2023 发生额	2022 发生额
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,622,927.67	1,479,599.09
减：现金的期初余额	1,479,599.09	2,104,409.67
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	3,143,328.58	-624,810.58

6.36.2 现金及现金等价物的构成

项目	2023.12.31 余额	2022.12.31 余额
一、现金	4,622,927.67	1,479,599.09
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,622,927.67	1,479,599.09
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
.....		
三、期末现金及现金等价物余额	4,622,927.67	1,479,599.09
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		

6.37 所有权或使用权受限制的资产

2023.12.31

项目	证书编号	期末账面价值	受限原因
固定资产-房地产	甘（2020）天祝县不动产第 0002880 号	1,555,785.79	为本公司 350.00 万元借款提供担保
合计		1,555,785.79	

2022.12.31

项目	证书编号	期末账面价值	受限原因
固定资产-房地产	甘（2020）天祝县不动产第 0002880 号	1,633,521.00	为本公司 350.00 万元贷款提供担保
合计		1,633,521.00	

7、关联方及关联交易

7.1 本公司的母公司

无，本公司的实际控制人为令启荣，持股 40.43%。

7.2 本公司的子公司

本公司于 2020 年 7 月 1 日独资成立敦煌天康生态肥业有限公司，认缴出资额 500.00 万元，认缴出资期限：2023 年 12 月 31 日前缴足。至本年度期末，本公司尚未对该公司出资，至本年度期末，该公司尚未开展相关经营活动，未建账并编制财务报表，本年度公司无需编制合并财务报表。

7.3 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
甘肃西域生态景观开发有限公司	实际控制人妹妹令蓉控制的公司

7.4 关联方交易情况

无。

7.5 关联方应收应付款项

7.5.1 应收项目

2023.12.31

项目名称	期末余额	年初余额
应收账款		
甘肃西域生态景观开发有限公司		176,920.30
小计		176,920.30

2022.12.31

项目名称	期末余额	年初余额
应收账款		
甘肃西域生态景观开发有限公司	176,920.30	371,340.30
小计	176,920.30	371,340.30

7.6 关键管理人员报酬

2023.12.31

项目名称	期末余额	年初余额
关键管理人员报酬	731,861.76	685,582.45

2022.12.31

项目名称	期末余额	年初余额
关键管理人员报酬	685,582.45	608,768.49

8、承诺及或有事项

无。

9、资产负债表日后事项

无。

10、其他重要事项

无。

11、补充资料

2023.12.31 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	507,706.26	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	425,553.59	
小计	933,259.85	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	933,259.85	

2022.12.31 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	243,621.05	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	159,255.35	
小计	402,876.40	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	402,876.40	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

11.2 净资产收益率及每股收益

2023.12.31

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	0.15	0.0028	0.0028
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.29	-0.0240	-0.0240

2022.12.31

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	4.20	0.0763	0.0763
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.09	0.0743	0.0743

甘肃绿能农业科技股份有限公司

董事会

2025-04-25